

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Claudius Ipari és Innovációs Park KFT.
/Szombathely, Selyemrét u. 2./
Tulajdonosai részére

A BILANZ-KONTROLL Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. könyvvizsgáló tagjaként elvégeztem a Claudius Ipari és Innovációs Park Kft. 2005. december 31.-i fordulónapra elkészített éves mérlegének - melyben az eszközök és források egyező végösszege 620.479 e Ft, a mérleg szerinti eredmény 6.957 e Ft - valamint 2005. január 1.-étől 2005. december 31.-éig tartó időszak eredménykimutatásának és kiegészítő mellékletének vizsgálatát, melyeket a Kft. 2005. évi éves beszámolója tartalmaz.

Az éves beszámoló elkészítése az ügyvezetés felelőssége. A könyvvizsgáló felelőssége az elvégzett vizsgálat alapján az éves beszámoló véleményezése, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélése.

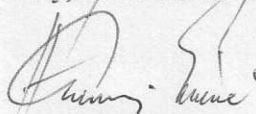
A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó törvények és egyéb jogszabályok alapján végeztem el. A fentiek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és végrehajtása révén kellő bizonyosságot szereztem arra vonatkozóan, hogy a közzétételre kerülő éves beszámoló lényeges hibás állításokat nem tartalmaz.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta az éves beszámoló tényszámait alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló vizsgálatát, emellett tartalmazta az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint az éves beszámoló bemutatásának értékelését.

Záradék: A könyvvizsgálat során a Claudius Ipari és Innovációs Park Kft. 2005. évi éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az éves beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltaknak és az általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően készítették el.

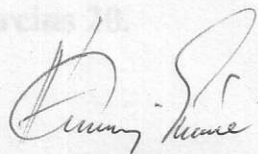
Véleményem szerint az éves beszámoló a vizsgált Kft. 2005. december 31.-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Szombathely, 2006. március 20.



Hazi Károlyné
ügyvezető

Bilanz-Kontroll Kft.
kamarai nyilvántart.sz: 000716



Hazi Károlyné
bejegyzett könyvvizsgáló
a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja
tagsági.ig. száma: 002295



BILANZ-KONTROLL
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Szombathely, Szt. Flórián krt. 2.

Claudius Ipari és Innovációs Park Kft.
Szombathely
Könyvvizsgáló 2005. évi

A „FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS” KIEGÉSZÍTÉSE

a Claudius Ipari és Innovációs Park Kft. Tevékenységének,
a 2005. december 31-ig vonatkozó felülvizsgálatáról

1/ A könyvvizsgáló megnevezés és feladatai

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS KIEGÉSZÍTÉSE

a Claudius Ipari és Innovációs Park Kft.
2005. évi éves beszámolójának felülvizsgálatáról,
a tulajdonosok részére

A Társaság a könyvvizsgáló és egyéb szakszolgálatokat meghívással kötött szerződés alapján a Nóvusz 2000. Rt. végzettséggel 2005. szeptember 30-ig, ezt követően a feladatot Kacsor Zoltán Mihály Győrvényi Bologh A. u. 6., alkapitány: 6260-1943-1-31/ regisztrált könyvvizsgálóként megkapta.

Az ügyvezetés teljes körű nyilatkozatában vállalt felelősséget az éves beszámoló összeállításáért és a független könyvvizsgálóhoz szükséges bizonylatok és információk rendelkezésre bocsátásáért. A Társaság jogi képviselőjéről a jogi teljesítési nyilatkozatban megneveztem.

A könyvvizsgáló leírásában elismertem:

- a számviteli törvényben a könyvvizsgáló és a beszámoló készítésére előírtak alapján **Szombathely, 2006. március 20.**
- az átláthatósági szabványok általános elvárásainak megnevezését,
- a vonatkozó jogi rendelkezéseket érintő gazdasági események átadásának feltételeit.

A „FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS” KIEGÉSZÍTÉSE

a Claudius Ipari és Innovációs Park Kft. Tulajdonosainak,
a 2005. december 31.-i éves beszámoló felülvizsgálatáról.

1./ A könyvvizsgálói megbízás és annak teljesítése

A Claudius Ipari és Innovációs Park Kft. megválasztott könyvvizsgálójaként elvégeztem a Társaság 2005 december 31.-i fordulónapra elkészített mérlegének, a 2005. évre vonatkozó eredménykimutatásának és kiegészítő mellékletének vizsgálatát, melyek az éves beszámoló részeit képezik.

Vizsgálatom során feltárt megállapításokat az éves elszámolásokat rendező tételeknél figyelembe vették.

Vezetői levél két alkalommal került kibocsátásra, 2005. szeptember 20.-án és az éves beszámoló felülvizsgálatát követően 2006. április 20.-án, melyben a szükséges intézkedések megtételére hívtam fel a figyelmet. A vezetői levélben foglaltak a 2005. évi éves beszámoló adataira nincsenek kihatással.

A Társaság a könyvvezetését és egyéb adatszolgáltatását megbízási szerződés alapján a Nóvusz 2000. Bt. végezte 2005 szeptember 30.-áig, ezt követően a feladatot Kaczor Zsolt Mihály /Győrvár, Balogh Á. u. 6., adószáma: 62604943-1-38/ regisztrált könyvelő kapta meg.

Az ügyvezetés teljességi nyilatkozatban vállalt felelősséget az éves beszámoló összeállításáért és a tényleges helyzet megállapításához szükséges bizonylatok és információk rendelkezésre bocsátásáért. A Társaság jogi képviselőjétől a jogi teljességi nyilatkozatot megkaptam.

A könyvvizsgálat keretében ellenőriztem:

- a számviteli törvényben - a könyvvezetésre és a beszámoló készítésére - előírtak alkalmazását,
- az általános számviteli elvek gyakorlatban történő megtartását,
- a vagyonelemeket és kötelezettségeket érintő gazdasági események adatainak feldolgozását,

- az eredménytétel törvényben előírt tagolásának megtartását.

A zárlati munkák ellenőrzése:

A 2005. december 31.-i fordulónappal elkészített leltárakat a nyilvántartásokkal és a főkönyvi adatokkal összehasonlítottam, a szükséges kiegészítések és pontosítások után az egyezőség biztosított volt.

A számviteli törvényben előírtak szerint minősítették a beruházási és fenntartási munkákat, elszámolásuk ennek megfelelően történt.

A használatba vett befektetett eszközök bekerülési értékének megállapítása előírás szerű volt. Az amortizációs kulcsbesorolásokat az elhasználódási idő függvényében határozták meg nulla maradványértéket feltételezve, mert a tárgyi eszközök hasznos élettartamának végére ez az érték valószínűsíthetően nem lesz jelentős összegű. Az innovációs központ kialakítására pályázaton nyert vissza nem térítendő állami támogatás az elszámolt értékcsökkenési leírás arányában nyert elszámolást, illetve a későbbi évekre jutó rész halasztott bevételként elhatárolásra került. Az 50 e Ft egyedi beszerzési értékű eszközöket azonnal elszámolták értékcsökkenési leírásuként.

A 2005. december 31.-i fordulónapra vonatkozó vevők nyitott tételeinek egyeztetését elvégezték. A vevők egy része a fennálló tartozást elismerte és visszaigazolta, más része a mérlegkészítésig a tartozást rendezte.

Az aktív és passzív időbeli elhatárolások tételei a számviteli törvényben szabályozott módon kerültek kimutatásra.

2./ A kiegészítő melléklet ellenőrzése.

A mérleg és az eredménykimutatás 2005. évi adatainak tartalmára vonatkozó tájékoztatást a Kft. kiegészítő melléklete olyan részletezettséggel tartalmazza, mely kellő tájékozódást biztosít a tulajdonosok részére.

A kiegészítő melléklet teljes terjedelmében, mint az éves beszámoló része csatolásra került.

3./ Az üzleti jelentés ellenőrzése

Az üzleti jelentés nem része az éves beszámolónak, de ellenőrzése során

megállapítottam, hogy a Kft. 2005. évi tevékenységének értékelését alátámasztó adatok az éves beszámoló adataival összhangban vannak.

4./ Adókkal kapcsolatos tájékoztatás

A könyvvizsgálói megbízásom a költségvetési kapcsolatok tételes ellenőrzésére nem terjedt ki, de vizsgáltam az eredmény terhére költségként, illetve ráfordításként elszámolt adók alapjának, alkalmazott mértékének helyességét. Ezeknek az adóknak a kiszámítását és elszámolását rendben találtam.

A Társaság 2005. évben 8.244 e Ft adózás előtti eredményt realizált, melyet a társasági és osztalékadóról szóló törvény szerint figyelembe vett korrekciók után 16 % társasági adókötelezettség terhel az alábbiak szerint:

Adózás előtti eredmény	8.244 e Ft
Adózás előtti eredményt csökkentő jogcím	- 9.939 e Ft
Adózás előtti eredményt növelő jogcím	9.737 e Ft
<hr/>	
Adóalap	8.042 e Ft
Társasági adó	1.287 e Ft
<hr/>	
Adózott eredmény	6.957 e Ft
Mérleg szerinti eredmény	6.957 e Ft

5./ A Kft. működésének és éves beszámolójának véleményezése

A Claudius Ipari és Innovációs Park Kft. 2005. évi éves beszámolójának felülvizsgálata alapján megállapítható, hogy

- könyvvezetése a Számviteli törvényben rögzítettekre épült, az éves beszámoló összeállításánál a számviteli alapelvek érvényesülését biztosították,
- a működéshez szükséges tárgyi feltételek és a vagyoni háttér rendelkezésre állt,
- gazdálkodása megfelel a magyar jogszabályi előírásoknak,

- üzleti tevékenysége veszteséggel zárult, a pozitív mérleg szerinti eredmény a pénzügyi műveletek bevételeiből és a rendkívüli bevételek elszámolási lehetőségéből adódott,
- adófizetési kötelezettségének eleget tett,
- vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzete 2005. évben kielégítő volt, de hosszú távon vagyonszűkülés nélkül nincsenek meg a működés feltételei. Mielőbb meg kell vizsgálni a Kft. jövőbeni lehetőségeit, mivel a szolgáltatásokból megszerzhető árbevétel nem elegendő a költségek fedezetére,
- a vezetés nyilatkozata szerint a mérleg fordulónapja utáni időszakban nem történt olyan jelentős esemény, amely a beszámoló tekintetében kiigazítást vonna maga után.

Fentiek alapján a 2005. évi éves beszámolót a Taggyűlésnek elfogadásra javaslom.

6./ A könyvvizsgálat eredményének összefoglalása

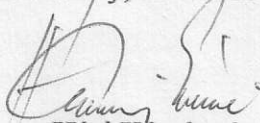
A 2005. évi éves beszámoló könyvvizsgálata során kellő bizonyosságot szereztem arról, hogy a Claudius Ipari és Innovációs Park Kft. éves beszámolójának mérlege és eredménykimutatása, valamint a kiegészítő melléklete a Számviteli törvényben foglalt könyvvezetési szabályok megtartásán alapult.

Olyan vizsgálati megállapítás, mely a hitelesítő záradék korlátozását vonná maga után, nem adódott.

Ha a Taggyűlés az előterjesztett beszámolót azonos adattartalommal elfogadja, akkor az általam megvizsgált és hitelesítő záradékkal ellátott 2005. évi éves beszámolóban az

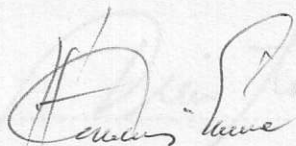
Eszközök és források egyező végösszege	620.479 e Ft
Saját tőke összege	509.633 e Ft
Mérleg szerinti eredménye	6.957 e Ft

Szombathely, 2006 március 20.



Házi Károlyné

ügyvezető
Bilanz-Kontroll Kft.
kamarai nyilv.tart.sz. 000716



Házi Károlyné
bejegyzett könyvvizsgáló
a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja
tagsági ig. sz.: 002295

Claudius Ipari és Innovációs Park Kft.
Szombathely, Selyemrét u. 2.

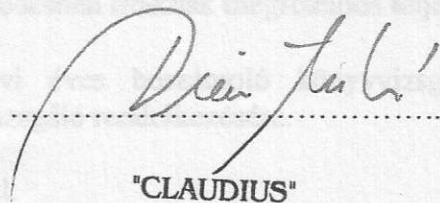
Teljeségi nyilatkozat

A BILANZ-KONTROLL Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. részére

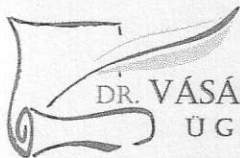
Ezt a teljeségi nyilatkozatot a Claudius Ipari és Innovációs Park Kft. 2005. december 31.-i fordulónappal készített éves beszámolójának vizsgálatával kapcsolatban adjuk Önöknek. Az éves beszámoló /mérleg, eredménykimutatás és kiegészítő melléklet/ auditálásával kapcsolatban kijelentjük, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseljük az alábbiakat:

- Felelősek vagyunk az éves beszámoló - a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerinti - összeállításáért.
- Minden, a tényleges helyzet megállapításához szükséges bizonylatot, adatot, információt rendelkezésre bocsátottunk.
- Nem történt szándékos mulasztás a cégvezetés, illetve azon személyek részéről, akik az ügyviteli, számviteli, pénzügyi folyamatokat befolyásolhatnák.
- Nincs olyan tervünk, szándékunk, amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását, vagy könyv szerinti értékét.
- A fordulónap után nem következett be olyan esemény, mely a beszámoló helyesbítését vagy a kiegészítő mellékletben történő bemutatást tenné szükségessé.

Szombathely, 2006. március 20.



"CLAUDIUS"
Ipari és Innovációs Park Kft.
Szombathely
Adószám: 11510376-2-18



DR. VÁSÁRHELYI TAMÁS
ÜGYVÉD

SZOMBATHELY, KÉSMÁRK U. 4.

FÉLFOGADÁS:

HÉTFŐ, KEDD, CSÜTÖRTÖK: 17-19 óra között

Bejelentkezés, érdeklődés telefonon 16-17 óra között.

9700 Szombathely, Késmárk utca 4. Telefon/fax.: 06-94-333-702

SZERDA: 17-19 óra között

PÁROS HÉTEN

Polgármesteri Hivatal, 9735 Csepreg, Széchenyi tér 27. Tel.: 06-94-365-005

PÁRATLAN HÉTEN

Művelődési Ház, 9737 Bük, Eötvös utca 11. Tel.: 06-94-358-054

Címzett:

BILANZ-KONTROLL Kft.
HÁZI KÁROLYNÉ
Könyvvizsgáló részére
SZOMBATHELY
Szt. Flórián krt. 2.
9700

Tárgy:

Hivatkozási szám: **ügyvédi levél jogi teljességi nyilatkozat**

Dátum:

2006. év március hó 31.

Tisztelt Asszonyom !

Alulírott **Dr. Vásárhelyi Tamás** egyéni ügyvéd 9700. Szombathely, Semmelweis u. 19. székhellyel működő jogi képviselő a hatályos jogszabályi rendelkezések, valamint a kialakult gyakorlat alapján az alábbi ügyvédi levéllel, mint jogi teljességi nyilatkozattal

nyilatkozom,

az állandó megbízásomon keresztül jogi képviseltét ellátó megbízom, a „CLAUDIUS” Ipari és Innovációs Park Kft. 9700. Szombathely, Selyemrét u. 2. székhelyű gazdálkodó szervezet 2005-ös év mérlegének összeállításához szükséges adatokról.


Az állandó megbízással ellátott megbízom vonatkozásában függőben, vagy folyamatban lévő, lezárt vagy a könyvvizsgálat ideje alatt ismertté vált per, peres eljárás, vagy kártérítési igény — az alábbi részletezett munkaügyi peres eljárást leszámítva — nincs, illetve nem volt.

- Kovácsné Bak Julianna a társaság volt alkalmazottja a Szombathelyi Munkaügyi Bíróság előtt M.315/2005. számon munkaügyi peres eljárást kezdeményezett felmondás jogellenességének megállapítása iránt. Ezen eljárással kapcsolatban a Szombathelyi Munkaügyi Bíróság 12. sorszámú végzésében úgy határozott, hogy a felperes keresetét elutasítja. 2005. év november hó 09. napján a végzés jogerőssé vált és ezzel a peres eljárás befejeződött.

Velem szemben 2005. év december hó 31-én bárminemű szolgáltatásért fennálló tartozás nincs, megbízom korrektül az érvényben lévő szerződésben írtaknak megfelelően teljesít.

Jelen jogi teljességi nyilatkozatot a 2005. évi éves beszámoló könyvvizsgálatának elvégzéséhez állítottam ki és bocsátottam a könyvvizsgáló rendelkezésére.

Tisztelettel:


.....
Dr. Vásárhelyi Tamás ügyvéd
a „CLAUDIUS” Ipari és Innovációs Park Kft.
meghatalmazott jogi képviselője

Dr. Vásárhelyi Tamás ügyvéd
9700 Szombathely, Semmelweis u. 19.
T: 14100172-61382849-01000000
Adószám: 53323051-3-33
Kamara Tagdíj az.: 57