

23068890-8130-113-18  
Statisztikai számjel

18-09-109998  
Cégjegyzék száma

SZOMBATHELYI PARKFENNTARTÁSI ÉS TEMETKEZÉSI KFT

9700. Szombathely, Jászai Mari utca 2.

EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ

2012. ÜZLETI ÉVRŐL

Szombathely, 2013. április 12.

A vállalkozás vezetője (képviselője)



6 példányt a vállalkozásnak  
2013. október 15-én  
Dr. Szabó Péter

23068890-8130-113-18

Statisztikai számjel

18-09-109998

Cégjegyzék száma

## SZOMBATHELYI PARKFENNTARTÁSI ÉS TEMETKEZÉSI KFT

### EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ EREDMÉNYKIMUTATÁSA

"A" változat

Sor-szám	Megnevezés	Előző év (eFt)	Előző év(ek) módosításai (eFt)	Tárgyév (eFt)
I.	Értékesítés nettó árbevétele	204999		209173
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke			
III.	Egyéb bevételek	72		1
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	175476	3000	110768
V.	Személyi jellegű ráfordítások	40444		69188
VI.	Értékcsökkenési leírás	6538		7584
VII.	Egyéb ráfordítások	1036		2528
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>-18423</b>	<b>-3000</b>	<b>19106</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	411		106
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	2481		3446
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>-2070</b>	<b>0</b>	<b>-3340</b>
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY</b>	<b>-20493</b>	<b>-3000</b>	<b>15766</b>
X.	Rendkívüli bevételek			20871
XI.	Rendkívüli ráfordítások			
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY</b>		<b>0</b>	<b>20871</b>
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>-20493</b>	<b>-3000</b>	<b>36637</b>
XII.	Adófizetési kötelezettség		0	4011
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>-20493</b>	<b>-3000</b>	<b>32627</b>
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>-20493</b>	<b>-3000</b>	<b>32627</b>

Szombathely, 2013. április 12.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal alá vannak támasztva.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

23068890-8130-113-18

Statisztikai számjel

18-09-109998

Cégjegyzék száma

**SZOMBATHELYI PARKFENNTARTÁSI ÉS TEMETKEZÉSI KFT**  
**EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEGE "A" változat**

Sor-szám	Megnevezés	Előző év (eFt)	Előző év(ek) módosításai (eFt)	Tárgyév (eFt)
1	<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>29368</b>		<b>30385</b>
2	I. Immateriális javak	260		200
3	II. Tárgyi eszközök	29108		30185
4	III. Befektetett pénzügyi eszközök			
5	<b>B. FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>12047</b>		<b>33994</b>
6	I. Készletek			
7	II. Követelések	5233		2737
8	III. Értékpapírok			
9	IV. Pénzeszközök	6814		31257
10	<b>C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>13586</b>		<b>14263</b>
11	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>55001</b>	<b>0</b>	<b>78642</b>

Sor-szám	Megnevezés	Előző év (eFt)	Előző év(ek) módosításai (eFt)	Tárgyév (eFt)
12	<b>D. SAJÁT TŐKE</b>	<b>-10871</b>		<b>9255</b>
13	I. Jegyzett tőke	10000		500
14	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)			
15	III. Tőketartalék			
16	IV. Eredménytartalék	-378	-3000	-23872
17	V. Lekötött tartalék			
18	VI. Értékelési tartalék			
19	VII. Mérleg szerinti eredmény	-20493		32627
20	<b>E. CÉLTARTALÉKOK</b>			
21	<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>64743</b>		<b>68329</b>
22	I. Hátrasorolt kötelezettségek			
23	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek			
24	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	64743	3000	68329
25	<b>G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>1129</b>		<b>1058</b>
26	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>55001</b>	<b>0</b>	<b>78642</b>

Szombathely, 2013. április 12.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal alá vannak támasztva

a vállalkozás vezetője (képviselője)



**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**SZOMBATHELYI PARKFENNTARTÁSI ÉS TEMETKEZÉSI KFT**  
2012. december 31.-i beszámolójához

**I. ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTÉSEK**

**1.) A vállalkozás bemutatása**

A társaság 2010. december 14.-én jött létre 10.000.000,-Ft törzstőkével, amely teljes egészében pénzbeli hozzájárulásból áll.

A társaság 2011. december 31-i tulajdonosi összetétele:

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 100 %-os tulajdoni arányban.

A vállalkozás székhelye:	9700. Szombathely, Jászai Mari u. 2.
A vállalkozás telephelye:	9700. Szombathely, Jászai Mari u. 2.
Cégbirósági végzés száma:	Cg.18-09-109998
Adószám:	23068890-2-18
KSH szám:	23068890-8130-113-18
A társaság ügyvezetője:	Kiss Dávid
A társaság fő tevékenységi körei:	8130 Zöldterület kezelés 0161 Növénytermesztési szolgáltatás 0220 Fakitermelés 0240 Erdészeti szolgáltatás

**2.) A számviteli politika főbb vonásai**

A beszámoló formája:	Egyszerűsített éves beszámoló
A mérleg formája:	" A " változat
Az eredménykimutatás formája:	Összköltséges eljárás, "A" változat
A mérleg fordulónapja:	2012.12.31.
A mérlegkészítés időpontja:	2013.03.31.

Az egyszerűsített éves beszámoló a gazdálkodási adatokat a számviteli törvény és a számviteli politika előírásainak megfelelően tartalmazza. A társaság kettős könyvvitel vezetésére kötelezett, a könyveit forintban vezeti. A gazdasági események főkönyvi

könyvelése és a főkönyvhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartások, zárt számítógépes rendszerben valósulnak meg.

#### Az eszközök értékelése

- a.) A tárgyi eszközök értékelése beszerzési és előállítási költségen történik.
- b.) A vásárolt készleteket beszerzési áron tartjuk nyilván és értékeljük.
- c.) A befejezetlen beruházás értéke tartalmazza a felmerült tárgyi eszköz, anyag, fuvar, alvállalkozói, bér és TB költségeket.
- d.) A követelések a számlázott értéken kerülnek kimutatásra a mérlegben.
- e.) A pénzeszközök nyilvántartása folyamatos.

#### Amortizációs eljárások

- a.) A kisértékű (100,-eFt) egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközök és immateriális javak értékcsökkenése a beszerzéskor, egy összegben kerül elszámolásra
- b.) A terv szerint értékcsökkenés elszámolása a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési érték alapján, lineáris elszámolással történik.  
A maradványérték nullának tekinthető, ha annak értéke nem éri el a 100,-eFt-ot.
- c.) A terv szerinti értékcsökkenési leírást év végén, számolunk el.
- d.) Terven felüli értékcsökkenést a számviteli politikában leírtak szerint számolunk el.

#### Források értékelése

A kötelezettségek a társaság által elfogadott, elismert szállításokról, szolgáltatásokról a számlázott értéken történnek. A hitelhez, kölcsönhöz kapcsolódóan a hitelező által teljesített értéken kerülnek kimutatásra a mérlegben.

Időbeli elhatárolások a könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra a mérlegben.

## II. A TÁRSASÁG VAGYONI, PÉNZÜGYI HELYZETE

A társaság saját tőkéje 9.255,eFt.

Az eszközök és források összetételét az alábbi táblázat szemlélteti:

### **Eszközök összetétele:**

<b>Megnevezés</b>	<b>2010.12.31. (eFt)</b>	<b>2011.12.31. (eFt)</b>	<b>2012.12.31. (eFt)</b>
<b>Befektetett eszközök</b>		<b>29368</b>	<b>30385</b>
Immateriális javak		260	200
Tárgyi eszközök		29108	30185
Befektetett pü-i eszközök			
<b>Forgóeszközök</b>	<b>9985</b>	<b>12047</b>	<b>33994</b>
Készletek			
Követelések	7	5233	2737
Pénzeszközök	9978	6814	31257
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>		<b>13586</b>	<b>14263</b>
<b>Eszközök</b>	<b>9985</b>	<b>55011</b>	<b>78642</b>

**Források összetétele:**

<b>Megnevezés</b>	<b>2010.12.31. (eFt)</b>	<b>2011.12.31. (eFt)</b>	<b>2012.12.31. (eFt)</b>
<b>Saját tőke</b>	<b>9622</b>	<b>-10871</b>	<b>9255</b>
Jegyzett tőke	10000	10000	500
Eredménytartalék		-378	-23872
Lekötött tartalék			
Mérleg szerinti eredmény	-378	-20493	32627
<b>Kötelezettségek</b>	<b>363</b>	<b>64743</b>	<b>68329</b>
Hátrasorolt kötelezettség			
Hosszú lejáratú köt.			
Rövidlejáratú köt.	363	64743	68329
<b>Passzív időbeli elhat.</b>		<b>1129</b>	<b>1058</b>
<b>FORRÁSOK</b>	<b>9985</b>	<b>55001</b>	<b>78642</b>

### III. A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

#### 1. Befektetett eszközök

Az 100,-e Ft alatti **kisértékű eszközök** használatbavételkor egy összegben kerültek elszámolásra 323,-eFt értékben.

<b>Szellemi termékek:</b>	Bruttó bekerülési érték:	300,-eFt
	Elszámolt értékcsökkenés:	100,-eFt
	Nettó eszközérték 2012. 12.31-én	200,-eFt

<b>Járművek:</b>	Bruttó bekerülési érték:	32.439,-eFt
	Elszámolt értékcsökkenés:	9.316,-eFt
	Nettó eszközérték 2012.12.31-én	23.123,-eFt

<b>Termelő gépek, Eszközök</b>	Bruttó bekerülési érték:	8.970,-eFt
	Elszámolt értékcsökkenés:	1.908,-eFt
	Nettó eszközérték 2012. 12.31.-én	7.062,-eFt

#### 2. Forgóeszközök

A társaságnak készlete nincs.

A társaságnak **követelése 2.737,-eFt** amely a vevőkkel szembeni követeléseket, a szállítóknak kifizetett gépek és telephelybérlet kaucióját, és visszajáró áfát tartalmazza.

<b>A társaság pénzeszközének értéke:</b>	<b>31.257,-eFt</b>
Pénztár:	22,-eFt
Bank:	31.235,-eFt

#### 3. Aktiv időbeli elhatárolások:

2012. év decemberi teljesítés, de 2013. januárban kiszámlázott árbevétel:	14.195,-eFt
2013. évet terhelő költségek, amik 2012. decemberben lettek kiszámlázva:	68,-eFt



#### 4. Saját tőke

A társaság saját tőkéje 2012. december 31.-én:	<b>9.255,-eFt</b>
Jegyzett tőke:	500,-eFt
Mérleg szerinti eredmény:	32.627,-eFt
A társaság eredménytartaléka	-23.872,-eFt

#### A társaság mérleg szerinti eredménye

2012. december 31-én: **32.627,eFt**

#### 5. Kötelezettségek

A társaságnak hosszúlejáratú kötelezettsége nincs.

<b>A társaság rövid lejáratú kötelezettsége:</b>	<b>68.329,-eFt</b>
Tagi kölcsön:	28.629,-eFt
Kölcsönök kamata:	4.600,-eFt
Szállítókkal szembeni köt.:	20.819,-eFt
Költségvetéssel szembeni adók, járulékok:	14.281,-eFt

#### 6. Passzív időbeli elhatárolások:

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: **1.058,-eFt**  
(A 2012. évet terhelő közüzemi számlák, bérleti díjak, alvállalkozók díja, de 2013-ban van kiszámlázva)

2011. évre feltárássra került 3.000,-eFt anyagjellegű költség, ezzel a 2011. évi eredménytartalék növekszik.

Ez az összeg a 2012. évi Éves Beszámoló Mérleg- és Eredménykimutatás, Előző évek módosításai oszlopában feltüntetésre került.

## AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

<b>A társaságnak 2012. december 31-ig árbevétele:</b>	<b>209. 173,-eFt</b>
<b>Egyéb bevételek:</b>	<b>1,-eFt</b>
Anyagjellegű ráfordítások összege:	110.768,-eFt
Személyi jellegű ráfordítások összege:	69.188,-eFt
Értékcsökkenési leírás:	7.584,-eFt
Egyéb ráfordítás:	2.528,-eFt
<b>Üzemi tevékenység eredménye:</b>	<b>19.106,-eFt</b>
<b>Pénzügyi műveletek eredménye:</b>	<b>-3.340,-eFt</b>
<b>Szokásos vállalkozási eredmény:</b>	<b>15.766,-eFt</b>
<b>Rendkívüli eredmény:</b>	<b>20.871,-eFt</b>
<b>Adózás előtti eredmény:</b>	<b>36.337,-eFt</b>

### **Az eredménykimutatásban szereplő bevételek és költségek részletezése:**

<b>Bevétel szolgáltatásból:</b>	<b>209.173,- eFt</b>
<b>Különféle egyéb bevételek</b>	<b>1,-eFt</b>
<b>Költségek:</b>	
<b>Anyagjellegű ráfordítások:</b>	<b>110.768,-eFt</b>
Anyagköltség	29.999,-eFt
Igénybe vett szolgáltatások költségei	32.884,-eFt
Közvetített szolgáltatás díja	46.773,-eFt
Bankköltség, biztosítási díj	1.112,-eFt
<b>Személyi jellegű ráfordítások:</b>	<b>69.188,-eFt</b>
Munkavállalók munkabér költsége	53.557,-eFt
Felügyelő Bizottsági Tagok tiszteletdíja	1.620,-eFt
Bérfelrakások, adók, szakképzési hozzájárulás	12.121,-eFt
Egyéb személyi jellegű kifizetés	1.890,-eFt
<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>7.584,-eFt</b>
Kisértékű eszközök écs	322,-eFt

Szellemi termék écs	60,-eFt
Járművek écs	5.982,-eFt
Gépek, berendezések écs	1.220,-eFt
<b>Egyéb ráfordítások:</b>	<b>2.528,-eFt</b>
Helyi iparüzési adó, gépjárműadó, illeték, késedelmi pótlék	
<b>Pénzügyi műveletek bevételei:</b>	<b>106,-eFt</b>
Kamatjellegű bevételek	
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai:</b>	<b>3.446,-eFt</b>
Kapcsolt vállalkozásnak fizetendő kamatok	
<b>Rendkívüli bevételek:</b>	<b>20.871,-eFt</b>
Veszteségpótlás tagi kölcsönből	11.371,-eFt
Törzstőke leszállítás veszteség rendezése miatt	9.500,-eFt
Rendkívüli ráfordítás nem volt.	
<b>A társaság iparüzési adó kötelezettsége:</b>	<b>2.288,-eFt</b>

### TÁJÉKOZTATÓ ADATOK:

A társaság átlagos állományi létszáma:	37 fő
Ügyvezető részére számfejtett bruttó bér:	7.200,-eFt
Járulék-és adó terhek:	2.052,-eFt

A társaságnál felügyelő bizottság működik, amely 3 tagból áll.

Tagok: Horváth Csaba  
Lendvai Ferenc  
Bogáti András

A részükre kifizetett bruttó díjazás:	1.620,-eFt
Járulék és adó terhek:	438,-eFt

A közzétett adatok könyvvizsgálattal alá vannak támasztva.

A társaság könyvvizsgálója:

Kövesdi Anita Erzsébet

Kamarai nyilvántartási száma: 004914

**KÖSZ Kft**

Kamarai nyilvántartási szám: 000969

**Környezetvédelem:**

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok, környezetvédelmi költségek, környezetvédelmi céltartalékok, nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek nem voltak.

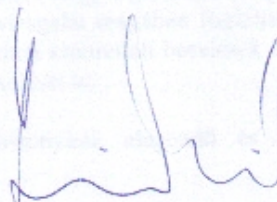
Szombathely, 2013. április 12.

Készítette:

Csonkáné Beke Piroska

mérlegképes könyvelő

PM regisztrációs ig.szám: 144343



Kiss Dávid  
ügyvezető

## Független könyvvizsgálói jelentés

### A Szombathelyi Parkfenntartási és Temetkezési Kft. tulajdonosainak

Elvégeztem a Savaria Szombathelyi Parkfenntartási és Temetkezési Kft. (a vizsgált szervezet) mellékelt 2012 évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 78.642 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 32.627 E Ft (nyereség) –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

#### *A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért*

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

#### *A könyvvizsgáló felelőssége*

Az én felelősségem az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatom alapján. Könyvvizsgálatomat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottam végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljek az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezem meg és hajtsam végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

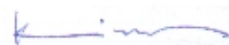
A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményem megadásához.

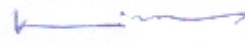
#### *Vélemény*

Véleményem szerint az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a gazdálkodó (Szombathelyi Parkfenntartási és Temetkezési Kft.) 2012. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Szombathely, 2013. április 12.



KÖSZ Kft.  
Kövesdi Anita Erzsébet ügyvezető  
9700. Szombathely, Somogyi B.u.33.  
MKVK: 000969



Kövesdi Anita Erzsébet  
bejegyzett könyvvizsgáló  
9700. Szombathely, Somogyi B.u.33.  
MKVK: 004914

KÖSZ Kft.  
Szombathely, Somogyi B. u. 33.  
Adószám: 11317135-3-18  
Engedélysz.: 000969

KÖVESDI ANITA  
BEJEGYZETT KÖNYVVIZSGÁLÓ  
Szombathely, Somogyi B. u. 33.  
Engedélysz.: 004914



# TELJESSÉGI NYILATKOZAT

## Szombathelyi Parkfenntartási és Temetkezési Kft.

KÖSZ Kft. Kövesdi Anita könyvvizsgáló részére

Szombathely, 2013.04.12.

A jelen teljességi nyilatkozat a Szombathelyi Parkfenntartási és Temetkezési Kft. („a Társaság”) 2012. december 31-i éves beszámolójának (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: „a pénzügyi kimutatások”) Önök által elvégzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a 2000. évi C. törvénnyel („a Számviteli törvény”) összhangban.

Elvégezve mindazt az információkérést, amelyet szükségesnek tartottunk a nyilatkozatunk megadásához legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

### Pénzügyi kimutatások

1. Tisztában vagyunk azzal, hogy a könyvvizsgálatot azzal az alapfeltételezéssel végzik, hogy a vezetés és az irányítással megbízott személyek elismerték és értik, hogy felelősséggel tartoznak a pénzügyi kimutatásoknak a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban történő elkészítéséért, beleértve, ahol releváns, azok valós bemutatását.
2. Felelősségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást.
3. Teljesítettük a könyvvizsgálati megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelőségünk volt a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a cég vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.
4. A számviteli becslések készítése során, beleértve a valós értéken értékelteket, az általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek.
5. A kapcsolt felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása és közzététele a Számviteli törvénnyel összhangban történt.
6. Elvégeztünk minden olyan módosítást, amely a mérleg fordulónapja utáni időszakban történt események miatt a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelt.
7. A tulajdonosok, vezetés ellenőrzési rendszere révén megfelelően kezeli a csalás, hamisítás kockázatát.
8. *Nincs tudomásunk egyéb bármilyen lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.*
9. *Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.*
10. *A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a cégünknek és leányvállalatainak ügyleteit.*

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

11. *A cégünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.*
12. *Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.*
13. *A Számviteli törvénnyel összhangban számoltuk el a származékos termékeket és a fedezeti ügyleteket, beleértve annak a fedezeti kapcsolatra, a Társaság fedezeti ügylettel kapcsolatos kockázatkezelési céljaira és stratégiáira, valamint a hatékonyság kezdeti és folyamatos mérésére vonatkozó formális dokumentáció elkészítésére vonatkozó előírásait.*
14. *A pénzügyi kockázati kitettségre és pénzügyikockázat-kezelési céljainkra és politikáinkra vonatkozó információkat a Számviteli törvénnyel összhangban megfelelően bemutattuk az üzleti jelentésben.*
15. *Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző évi pénzügyi kimutatások ismételt közzétételét vagy az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.*
16. *A következőket megfelelően közzétettük a kiegészítő mellékletben a Számviteli törvénnyel összhangban:*
  - *a Számviteli törvény által előírt, továbbá a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről szóló megbízható és valós kép tulajdonosok, befektetők és hitelezők részére történő bemutatásához szükséges számszerű adatokat és magyarázatokat*
  - *a Társaság számviteli politikájának meghatározó elemeit és azok tárgyévi változását, a változás eredményre gyakorolt hatását.*
  - *A mérlegen kívüli tételeket, azok jellegét, kockázatait.*
17. *Megfelelően közzétettük a kiegészítő mellékletben azokat az eseményeket vagy körülményeket, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, valamint ezen események vagy körülmények kezelésével kapcsolatos terveinket. Teljes mértékben közzétettük azokat a lényeges bizonytalanságokat, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a vállalkozás folytatásának képességével kapcsolatban.*

### A rendelkezésre bocsátott információ

1. *Megadtuk Önöknek az alábbiakat:*
  - *valamennyi információt, például nyilvántartásokat és dokumentumokat, valamint egyéb anyagokat, amelyek relevánsak a pénzügyi kimutatások elkészítése és bemutatása szempontjából*
  - *a további információkat, amelyeket kértek tőlünk, valamint*
  - *a korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő személyekhez.*
2. *Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tükrözik.*
3. *Közzeltük Önökkel, hogy megítélésünk szerint mekkora annak kockázata, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmaznak.*
4. *Közzeltük Önökkel a Társaságot érintő, az alábbiakban felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:*
  - *vezetés*
  - *a belső ellenőrzésben fontos szerepet játszó munkatársak, vagy*
  - *mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.*

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

5. Közöltünk Önökkel minden információt bármely, a Társaság pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állításról.
6. Közöltünk Önökkel minden ismert törvényi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kell venni a pénzügyi kimutatások elkészítésekor.
7. Közöltük Önökkel, hogy melyek a Társaság kapcsolt felei, valamint mindazokat a kapcsolt felek közötti viszonyokat és ügyleteket, amelyekről tudomásunk van.
8. *Közöltük Önökkel a belső ellenőrzés minden hiányosságát, amelyekről tudomásunk van.*
9. *Az alábbi ügylettekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:*
  - a) *A velünk tulajdonviszonyban álló felekkel szemben fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;*
  - b) *Pénzügyintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;*
  - c) *Korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.*
10. *Közöltük Önökkel az összes, mind az általunk, mind az ellenünk indított peres eljárásokban érintett felek nevét, a per tárgyát, a perelt összeg nagyságát, illetve a közeljövőben várhatóan felmerülő peres ügyeket. Ezek megbízhatóan megbecsülhető hatásait elszámoltuk és közzétettük a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban.*
11. *Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.*

Szombathelyi Parkfenntartási és  
Temetkezési Kft.  
9700 Szombathely, Jászai M. u. 2  
Adószám: 28068890-2-18  
Bsz.: 12094507-81252785-00100000

Cégszerű aláírás a Társaság képviselőjétől

Aláírás a Társaság gazdasági vezetőjétől