



KPMG Hungária Kft.      Tel.: +36 (1) 887 71 00  
Váci út 31.              Fax: +36 (1) 887 71 01  
H-1134 Budapest        E-mail: info@kpmg.hu  
Hungary                  Internet: kpmg.hu

## Független könyvvizsgálói jelentés

A Török-Magyar Kereskedőház Kft. tulajdonosának

Elvégeztük a Török-Magyar Kereskedőház Kft. (továbbiakban „a Társaság”) mellékelt 2015. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 655 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 2.085 E Ft veszteség – , 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 ennek az egyszerűsített éves beszámolónak a magyar 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*

A mi felelősségünk ennek az egyszerűsített éves beszámolónak a véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk 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 mi megítélésünktől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor az egyszerűsített éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeljük, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjunk. 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.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

*Vélemény*

Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Török-Magyar Kereskedőház Kft. 2015. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a magyar számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

*Figyelemfelhívás*



Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet C.3 pontjára, ahol bemutatásra került, hogy a Társaság saját tőkéjének összege: -774 E Ft, amely nem éri el a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvényben (továbbiakban „Ptk.”) előírt minimális összeget.

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk továbbá a figyelmet, hogy a tulajdonos a tárgyév során nem tette meg a Ptk. 3:189. § (2) bekezdésében előírt intézkedéseket az előző üzleti év végén már fennálló tőkehiány rendezésére.

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk továbbá a figyelmet a kiegészítő melléklet A.6 pontjára, ahol bemutatásra került, hogy a Társaság tulajdonosa a Társaság 2016.évi megszüntetését tervezi.

#### *Egyéb kérdések*

A Társaság 2015. évi egyszerűsített éves beszámolóját más könyvvizsgáló könyvvizsgálta, aki 2015. május 26-án kelt könyvvizsgálói jelentésében minősítés nélküli véleményt bocsátott ki.

Budapest, 2016. május 20.

KPMG Hungária Kft.

Nyilvántartási szám: 000202

Juhász Attila  
*Igazgató, Kamarai tag könyvvizsgáló*  
Nyilvántartási szám: 006065