

## Független könyvvizsgálói jelentés

### a Herendi Porcelánmanufaktúra Rt. Egészségpénztára Közgyűlése (Herend, Kossuth Lajos u. 140.) részére

Az éves pénztári beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a **Herendi Porcelánmanufaktúra Rt. Egészségpénztára (Tsz.: 18931123, Herend Kossuth Lajos u. 140.)**, továbbiakban : Pénztár) mellékelt 2014. évi éves pénztári beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves pénztári beszámoló a 2014. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az **eszközök és források egyező végösszege 69.800 ezer Ft**, a **tartalékok összege 69.520 ezer Ft**, az **alapok tárgyévi eredménye 11.622 ezer Ft veszteség** –, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó gazdálkodási alapok: a fedezeti-, a működési- és likviditási alap eredménykimutatásából, a gazdálkodási alapok állományi értékének levezetéséből és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves pénztári beszámolóért

A vezetés felelős az éves pénztári beszámolónak a számviteli törvényben, a pénztárra vonatkozó egyéb törvényekben és kormányrendeletekben 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 éves pénztári beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves pénztári beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján.

Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal 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 éves pénztári beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves pénztári beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves pénztári beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves pénztári 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 éves pénztári beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

H - 8200 Veszprém, Radnóti tér 2.  
Telefon: (36-88) 579-600  
Fax, üzenetr.: (36-88) 579-601  
E-mail: signator@signator.hu  
Internet: www.signator.hu

## Vélemény

Véleményünk szerint az éves pénztári beszámoló megbízható és valós képet ad a **Herendi Porcelánmanufaktúra Rt. Egészségpénztára** 2014. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben, a pénztárra vonatkozó egyéb törvényekben és kormányrendeletekben foglaltakkal összhangban.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: Az üzleti jelentésről készült jelentés

Elvégeztük a **Herendi Porcelánmanufaktúra Rt. Egészségpénztára** mellékelt 2014. évi éves pénztári beszámolójához kapcsolódó, 2014. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben, a pénztárra vonatkozó egyéb törvényekben és kormányrendeletekben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért.

A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves pénztári beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves pénztári beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a **Herendi Porcelánmanufaktúra Rt. Egészségpénztára** 2014. évi üzleti jelentése a **Herendi Porcelánmanufaktúra Rt. Egészségpénztára** 2014. évi éves pénztári beszámolójának adataival összhangban van.

Veszprém, 2015. április 22.

  
**Gáborné Szellem Éva**  
ügyvezető  
SIGNATOR Audit Kft.  
(Veszprém, Radnóti tér 2.)  
Tagsági ig. sz.: 000753

  
**Olma Frigyes**  
bejegyzett könyvvizsgáló  
Tagsági ig. sz.: 000718