

Könyvvizsgálói jelentés
CODEX Tőzsdeügynökség és Értéktár Zrt.
Az üzleti év:
2014. január 1. - 2014. december 31.

CODEX Tőzsdeügynökség és Értéktár Zrt.				
MÉRLEG 'A' változat ESZKÖZÖK				
ssz	Megnevezés / E Ft	2013.12.31	Ellenőrzés hatása	2014.12.31
1 A	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	62 612	0	93 619
2 I	IMMATERIÁLIS JAVAK	2 507	0	13 557
3 1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	25		
4 2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5 3.	Vagyon értékű jogok	2 482		13 557
6 4.	Szellemi termékek			
7 5.	Üzleti vagy cégérték			
8 6.	Immateriális javakra adott előlegek			
9 7.	Immateriális javak érték helyesbítése			
10 II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	6 960	0	7 012
11 1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 094		4 641
12 2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	146		1 002
13 3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 718		1 369
14 4.	Tenyészállatok			
15 5.	Beruházások, felújítások			
16 6.	Beruházásokra adott előleg			
17 7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18 III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	73 145	0	73 250
19 1.	Tartós részesedések; kapcsoló vállalkozásban	63 000		63 000
20 2.	Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban			
21 3.	Egyéb tartós részesedés	10 000		10 000
22 4.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23 5.	Egyéb tartósan adott kölcsön	145		250
24 6.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25 7.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
26 8.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
27 B	FORGÓESZKÖZÖK	2 966 858	0	3 375 385
28 I	KÉSZLETEK	203	0	191
29 1.	Anyagok	203		180
30 2.	Befejezetlen termelés és félkész termék			
31 3.	Ínyvendék-, hizó- és egyéb állatok			
32 4.	Késztermékek			
33 5.	Áruk			11
34 6.	Készletre adott előlegek			
35 II.	KÖVETELÉSEK	20 348	0	9 103
36 1.	Vevőkövetelések			
37 2.	Követelések az ügyfeleknek nyújtott szolgáltatásokból	9 885		7 116
38 3.	Követelések társadalmi ügyletek elszámolásaiból			
39 4.	Követelések a társadalmi ügyletek elszámolásaiból			
40 5.	Elszámolóházzal és elszámolóházi tevékenységet végző szervezettel	0	0	0
41 a.)	elszámolóházzal szembeni követelés			
42 b.)	elszámolóházi tevékenységet végző szervezettel szembeni követelések			
43 6.	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	4 563		
44 7.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
45 8.	Váltókövetelések			
46 9.	Egyéb követelések	5 900		1 987
47 10.	Követelések értékelési különbözete			
48 11.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
49 III.	ÉRTÉKPAPÍROK	11 921	0	23 334
50 1.	Részesedés kapcsoló vállalkozásban			
51 2.	Egyéb részesedés	5 338		8 209
52 3.	Saját részvények, saját üzletrészek			
53 4.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	6 583		15 125
54 5.	Értékpapírok értékelési különbözete			
55 IV.	PÉNZESZKÖZÖK	2 934 386	0	3 342 757
56 1.	Pénztár, csekkek	64		182
57 2.	Bankbetétek	2 934 322	0	3 342 575
58 a.)	tőzsdéforgalmi számla	720 161		760 225
59 b.)	egyéb bankbetétek	2 214 161		2 582 350
60 C	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	693	0	13 260
61 1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	167		100
62 2.	Kötségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	526		13 160
63 3.	Halasztott ráfordítások			
64	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3 050 163	0	3 482 454

Budapest, 2015. április 1.

CODEX Tőzsdeügynökség és Értéktár Zrt.

Ferenczi Pálma, dr. Galambos Péter

dr. Serényi Iván
 kamarai tag könyvvizsgáló
 s.sz.: 003687
 k.t.sz.: 003607

dr. Serényi Iván
 ny.sz.: 003607
 /pénzügyi intézményi/

KSH SZÁM: 11043223-6612-114-01
 CÉGJEGYZEK: 01-10-043421

CODEX Tőzsdeügynökség és Értéktár Zrt.				
MÉRLEG 'A' változat FORRÁSOK				
ssz	Megnevezés / E Ft	2013.12.31	Ellenőrzés hatása	2014.12.31
				0
65 D.	SAJÁT TŐKE	259 526	0	266 582
66 I.	JEGYZETT TŐKE	200 000		200 000
67	ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértékén			
66 II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
69 III.	TŐKETARTALÉK			
70 IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	56 149		59 528
71 V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	25		
72 VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	
73 1.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
74 2.	Válós értékelés értékelési tartaléka			
75 VII.	ÁLTALÁNOS TARTALÉK			
76 VIII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	3 354	0	7 054
77 E.	CÉLTARTALÉKOK	1 900	0	1 000
78 1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
79 2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	1 900		1 000
80 3.	Egyéb céltartalék			
81 F.	KÖTELEZETTSÉGEK	2 764 040	0	3 203 395
82 I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
83 1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
84 2.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
85 3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
86 II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
87 1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
88 2.	Átváltoztatható kötvény			
89 3.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
90 4.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
91 5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
92 6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
93 7.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
94 8.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
95 III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 764 040	0	3 203 395
96 1.	Rövid lejáratú kölcsönök			
97 2.	Rövid lejáratú hitelek			
98 3.	Vevőtől kapott előlegek			
99 4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	7 374		4 353
100 5.	Ügyfelekkel szembeni kötelezettség	2 736 207		3 122 711
101 6.	Kötelezettségek tőzsdei ügyletek elszámolásából			
102 7.	Kötelezettségek a tőzsdén kívüli ügyletek elszámolásából			
103 8.	Elszámolóházzal és elszámolóházi tevékenységet végző szervezettel	0	0	
104 a.)	elszámolóházzal szembeni kötelezettségek			
105 b.)	elszámolóházi tevékenységet végző szervezet szembeni kötelezettségek			
106 9.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	30 110		60 442
107 10.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
108 11.	Váltótartozások			
109 12.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	10 349		15 889
110 13.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
111 14.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
112 G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4 695	0	11 477
113 1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
114 2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 813		11 207
115 3.	Halasztott bevételek	882		270
116	FORRÁSOK ÖSSZESEN	3 050 163	0	3 482 454

Budapest, 2015. április 1.

CODEX Tőzsdeügynökség és Értéktár Zrt.
 Ferenczi Pálma, dr. Galambos Péter

Dr. Serényi Iván
 kamarai igaz könyvvizsgáló
 s.sz.: 003687
 k.t.sz.: 003607

dr. Serényi Iván
 ny.sz.: 003607
 pénzügyi intézményi

KSH SZÁM: 11043223-6612-114-01
 CÉGJEGYZÉK: 01-10-043421

CODEX Tőzsdéigynökség és Értéktár Zrt.				
EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZKÖLTSEG 'A'				
ssz	Megnevezés / E Ft	2013.12.31	Ellenőrzés hatása	2014.12.31
				0
1 a.)	Bizományosi tevékenység bevételei	267 690		374 038
2 b.)	Kereskedelmi tevékenység bevételei	7 817		2 967
3 c.)	Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység bevételei	3 154		2 730
4 d.)	Letételezési, letéti őrzési, portfólió kezelés tevékenység bevételei	40 642		43 673
5 e.)	Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei	4 886		15 956
6 f.)	Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei	344 189	0	439 364
7	ebből: Értékelési különbözet			
8 f.)	Bizományosi tevékenység ráfordításai	135 046		151 928
9 g.)	Kereskedelmi tevékenység ráfordításai	3 712		8 786
10 h.)	Értékpapír forgalomba hozatal szervezési tevékenység ráfordításai			
11 i.)	Letételezési, letéti őrzési, portfólió kezelés tevékenység ráfordításai	3 153		2 748
12 j.)	Egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai	716		3 410
13 k.)	Befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai	142 629	0	166 872
14 l.	Befektetési szolgáltatási tevékenység eredménye	201 560	0	272 492
15 m.	Egyéb bevételek	435		1 361
16	ebből: visszatért értékesítés			
17 n.	Nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei	2 563		782
18 o.	Aktívait saját teljesítmény értéke			8 789
19 p.	Anyagjellegű ráfordítások	83 395		85 023
20 q.	Bérköltség	46 483		62 721
21 r.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 380		12 583
22 s.	Béjárulékok	12 641		19 930
23 t.	Személyi jellegű egyéb ráfordítások	63 704	0	95 234
24 u.	Értékszükenességi leírás	4 112		5 906
25 v.	Egyéb ráfordítások	32 125		36 698
26	ebből értékesítés	251		
27 w.	Nem befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai	1 982		494
28 A	ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	19 240	0	56 069
29 B.	Kapott osztalék és részesedés	4 052		
30	ebből kapcsolatos vállalkozástól kapott	3 900		
31 C.	Részesedés értékesítésének árfolyamnyeresége			
32	ebből kapcsolatos vállalkozástól kapott			
33 D.	Befektetett eszköznek minősülő hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
34	ebből kapcsolatos vállalkozástól kapott			
35 E.	Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	7 924		3 308
36	ebből kapcsolatos vállalkozástól kapott			
37 F.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	13 286		12 366
38	ebből értékelési különbözet			
39 G.	Nem forgalmazási pénzügyi műveletek bevételei	25 262	0	15 674
40 H.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
41	ebből kapcsolatos vállalkozásnak adott			
42 I.	Fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű kifizetések			
43	ebből kapcsolatos vállalkozásnak adott			
44 J.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése			
45 K.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4 694		1
46	ebből értékelési különbözet			
47 L.	Nem forgalmazási pénzügyi műveletek ráfordításai	4 694	0	1
48 B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	20 568	0	15 673
49 C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	39 808	0	73 742
50 XII.	Rendkívüli bevételek	617		611
51 XIII.	Rendkívüli ráfordítások	5 543		4 000
52 D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-4 926	0	-3 389
53 E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	34 882	0	70 353
54 XIV.	Adófizetési kötelezettség	1 528		3 299
55 F	ADÓZOTT EREDMÉNY	33 354	0	67 054
56 XV.	Általános tartalék képzés, felhasználás			0
57 15.	Eredménytartalék: igénybevétele osztalékra, részesedésre			0
58 16.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	30 000		60 000
59 G	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	3 354	0	7 054

Budapest, 2015. április 1.

CODEX Tőzsdéigynökség és Értéktár Zrt.

Ferenczi Pálma, dr. Galambos Péter

~~Dr. Serényi Iván~~
 kamarai tag könyvvizsgáló

dr. Serényi Iván
 ny.sz.: 003607
 (pénzügyi intézményi)

s.sz.: 003687
 k.t.sz.: 003607

Független könyvvizsgálói jelentés

A CODEX Tőzsdeügynökség és Értéktár Zrt. tulajdonosainak:

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a CODEX Tőzsdeügynökség és Értéktár Zrt. (a továbbiakban: Társaság) mellékelt 2014. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2014. december 31.-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszeg 3 482 454 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 7 054 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 éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóban 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 éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján.

Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 beszámoló mentes-e lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről.

A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói 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 beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

Vélemény

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a CODEX Tőzsdeügynökség és Értéktár Zrt. 2014. december 31.-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Figyelemfelhívás

A svájci frank fordulónap utáni árfolyam változása miatt elszámolás keletkezett a külföldi partnerrel szemben, melynek hatása 2015-ben rendezett.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: Az üzleti jelentésről készült jelentés

Elvégeztük a CODEX Tőzsdeügynökség és Értéktár Zrt. mellékelt 2014. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2014. december 31.-i fordulónapra vonatkozó üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért.

A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetési információk áttekintését.

Véleményünk szerint a CODEX Tőzsdeügynökség és Értéktár Zrt. 2014. évi üzleti jelentése a CODEX Tőzsdeügynökség és Értéktár Zrt. 2014. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest,
2015. április 1.

AUDIT SERVICE KFT
bejegyzett könyvvizsgáló cég
ny.sz.: 001030

dr. Serényi Iván
Audit Service Kft.
Könyvvizsgáló társaság
1022 Budapest, Bimbó út 3.
ny.sz.: 001030

Dr. Serényi Iván
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 003607
k.l.sz.: 003607

dr. Serényi Iván
Kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 003607

Ez a jelentés a fent nevezett cég tárgyévi éves beszámolójának elválaszthatatlan része.

A Könyvvizsgálói Vélemény bármely manipulációja, vagy valótlan adatokkal együtt történő felhasználása a véleményt érvényteleníti és törvényességi felügyeleti eljárást vonhat maga után!

Emlékeztető a könyvvizsgálat végrehajtásáról

A CODEX Tőzsdeügynökség és Értéktár Zrt. (továbbiakban 'Szervezet') részére

2014. január 1. - 2014. december 31.

Szerződésünk szerint, a jogok-kötelezettségek kölcsönös érvényesítésével befejeztük az üzleti évre vonatkozó könyvvizsgálói munkánkat.

Felhatalmazzuk Önöket, hogy - amennyiben Szervezetük döntéshozói az előterjesztettekkel azonosan elfogadják azt - az előírások szerint a hatóságok részére átadják a zárási dokumentumokat.

Munkánk keretében:

A számviteli elvek gyakorlati alkalmazását, annak helyességét kontrolláltuk, üzleti könyveikkel való szinkronitását megvizsgáltuk, eltéréseit rendeztük.

A számviteli rendszer támogatásában a számlatükör és a számviteli politika összeállítását értékeltük, a kapcsolódó szabályozási körökkel való összhang megteremtését véleményeztük.

Bizonylati fegyelmük helyzetét, főbb gazdasági folyamataik lényegi eseményeit mintavétellel elemeztük, gyakorlati problémáik rendezésében megkeresésük szerint rendelkezésükre álltunk. Mindezek mellett az alábbi megjegyzéseinket rögzítjük:

A jelentős és lényeges minősítések meghatározása az Önök döntése szerint történt. Megbízásunk a piaci értékek teljes körének meghatározására nem terjedt ki. Döntéseik végrehajtását szűrőpróbával, az Önök adatszolgáltatása alapján ellenőrizhettük.

A Szervezet amortizációs politikáját, a maradványérték számítás elvét, a visszairások kezelését a szabályzatok szintjén vizsgáltuk. A beminősített eljárások gyakorlati alkalmazása a Szervezet feladata, részünkről mintaszerű ellenőrzésre került sor.

A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a Szervezet esetében az aláírásra jogosultak feladata és felelőssége.

A garanciális és várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalékok képzési módszere, mértéke, követése a Szervezet számításainak, tapasztalati adatainak eredménye.

Az év során valamennyi előfordult adózási, könyvelési, menedzsment és controlling témájú, valamint a szerződéses feladatokkal összefüggő kérdésekről személyes konzultációt folytattunk, munkánkat kellő gondossággal végeztük.

Az üzleti év zárásának előkészítése érdekében önálló módszertani anyagot adtunk át az Önök részére, valamint egyeztető megbeszélések keretében segítettük felkészülésüket, adtuk meg időbeni ütemezésünket, közreműködtünk a végrehajtásban.

A zárlati munkák során:

A leltárak felvételében év végén mintaszerűen személyesen is részt vettünk.

Az adók elszámolásában megvizsgáltuk azok analitikáit, rendszertechnikai működésüket, számviteli beszámolóba beépülését (nem képezte munkánk tárgyát az analitikák teljes körű és tételes ellenőrzése, a havi adózási rend vizsgálata).

Az Önöktől kapott információk felülvizsgálatával került sor az értékvesztések, értékhelyesbítések, céltartalékképzések, leírások, visszairások, átmenő tételek elfogadására, az analitikák és főkönyvi feldolgozások összhangjának biztosítására.

Adatszolgáltatások alapját képezte munkaokmányainknak, kiegészítő mellékletüknek.

Az Önök által rendelkezésükre bocsátott nyilatkozataik munkánk eredményébe, záradékunk minősítésébe beépültek.

Nyilatkozataink értelmezésénél figyelembe kell venni teljességi nyilatkozatukat, valamint annak kockázatát, hogy a mintavételes technikák nem adhatnak lehetőséget minden hiba és ellentmondás külső feltárására.

Cash-flow kimutatásuk felülvizsgálatánál a lényegesség és költség-haszon elveiből indultunk ki.

Munkánk eredményei során:

A magyar könyvvizsgálói előírásoknak megfelelően felülvizsgáltuk az üzleti év üzleti könyveinek vezetését, záradékoltuk számviteli beszámolójának elkészítését.

A bemutatott számviteli beszámoló Magyarország hivatalos pénznemében, azaz forintban készült. Jelentésünk eredetileg magyar nyelven kerül kiadásra, a magyar nyelvű jelentés kerül aláírásra. Vita esetén a magyar nyelvű eredeti jelentés a mérvadó.

A Szervezet dokumentumainak áttekintése, üzleti könyveinek felülvizsgálata, a zárás, az önrevíziós tételek, a gazdálkodás elemzése és az adózás ellenőrzése alapján az alábbiak szerint igazoljuk és fogadjuk el a mérleget és az eredménykimutatást.

Megnevezés	2014. december 31.	
	Szervezet zárása szerint	Könyvvizsgálat alapján
Ft		
1. számlaosztály	93 819 759	93 819 759
2. számlaosztály	190 625	190 625
3. számlaosztály	3 388 444 261	3 388 444 261
4. számlaosztály	-3 415 400 407	-3 415 400 407
5. számlaosztály	177 375 679	177 375 679
8. számlaosztály	213 361 946	213 361 946
9. számlaosztály	-457 791 862	-457 791 862
Osztalékelfőírás	60 000 000	60 000 000
Mérleg szerinti eredmény	7 054 237	7 054 237
Mérlegfőösszeg	3 482 454 645	3 482 454 645

Jelentésünk észrevételeinket, megállapításainkat tartalmazza, ennek megfelelően került sor az eredmény jóváhagyására. Megítélésünk szerint a könyvvizsgáló jelentésben foglaltakon kívül:

A Szervezet gazdálkodása megfelel a magyar jogszabályi előírásoknak.

A Szervezet ügyvitele tartalmazza a gazdasági eseményeket, elszámolásának bizonylati hátterét.

A Szervezet zárása a folyamatos működés elve szerint értékelt, a vezetés nyilatkozatai alapján nincsenek fedezetlen és lényeges:

- működési eredendő veszteségek,
- jelentős késedelmes teljesítések,
- tőkeellátottságból eredő finanszírozási problémák,
- piacvesztések, stratégiaváltásból eredő belső kockázatok,
- jelentős könyvön kívüli terhek.

Munkakapcsolatainkat, a kapott információk feldolgozását munkaalkományaink tartalmazzák, mégis felhívjuk figyelmüket, hogy az ezek alátámasztását szolgáló, de Önöknél rendelkezésre álló bizonylatok változásoktól mentes megőrzése az Önök felelőssége.

Üzleti jelentéssel összefüggésben:

Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az éves beszámolóval kapcsolatos adatszolgáltatásra korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Szervezet nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Következtetéseinkben:

A számviteli beszámoló könyvvizsgálatán túli munkánk szerves részét képezően a következőkre hívjuk fel szíves figyelmüket:

Jelenségek, jelentős könyvön kívüli tételek

Maximálisan kifizethető osztalék értéke:	126 582 E Ft
- ebből tárgyévben osztalékként előírva:	60 000 E Ft
Tőkepozíció, saját tőke/jegyzett tőke aránya:	133,29%

Kockázatok:

Az általunk feltárt, Önök számára átadott észrevételek rendezése, szakértői levelünk szakmai összefoglalóinak átgondolása az Önök feladata.

Rendezetlen követelés/kötelezettségállomány helyszíni ellenőrzésre nem került sor, ez kockázattal jár.

Év végi készletek forgási idő miatti elemzésére nem került sor, ezért esetleges elfekvéségek feltárára, leértékelésre nem kerültek.

A garanciális és egyéb várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék a vezetés adatszolgáltatásán alapul, esetleges többlet terhei, nem rendezett jogi háttére további kockázat forrása lehet, becslése rejtett terheket hordozhat.

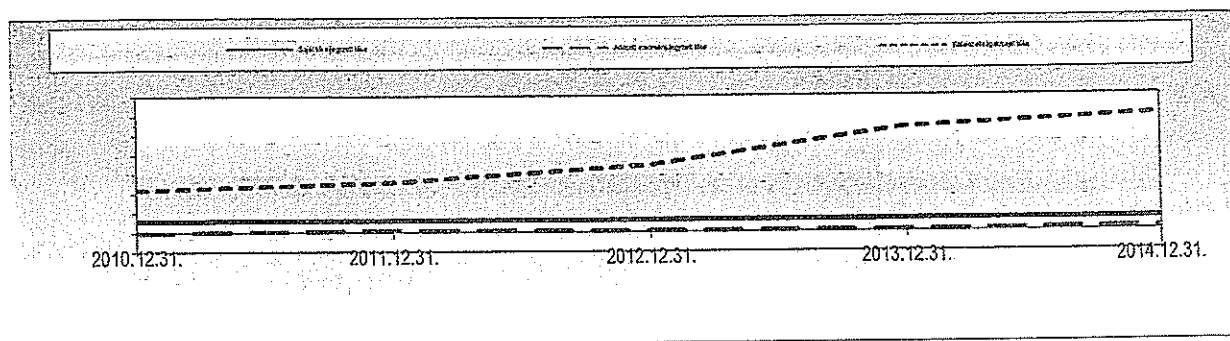
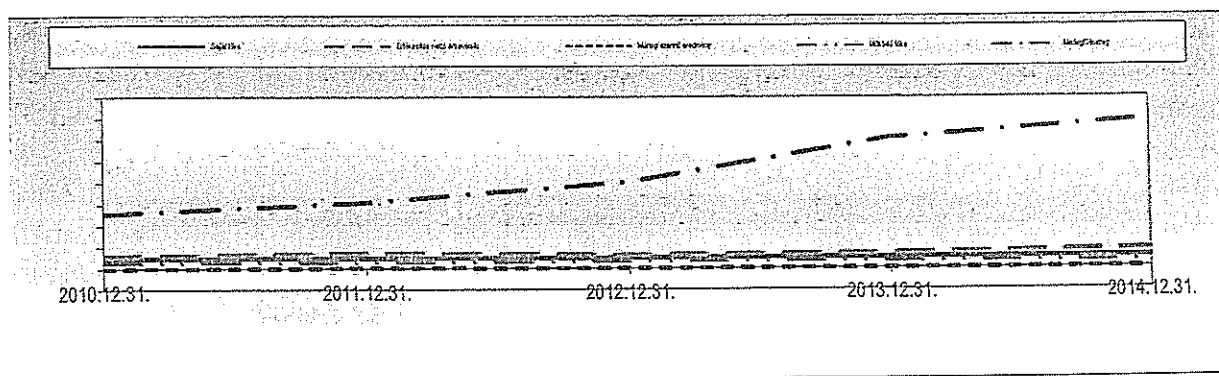
A befektetések / értékpapírok piaci és auditált értékeinek eltérései rejtett terheket hordozhatnak.

Javaslatok:

Kérjük Önöket, hogy a feltárt jelenségekkel kapcsolatban hozzák meg szükséges döntéseiket, végrehajtásukról adjanak tájékoztatást. A magunk részéről rendelkezésükre állunk ezek rendezésében.

Lényegesebb adatok

Lényegesebb adatok	2010.12.31.	2011.12.31.	2012.12.31.	2013.12.31.	2014.12.31.
Megnevezés / E Ft	tény	tény	tény	tény	tény
Saját tőke	237 234	250 808	256 173	259 528	266 582
Értékesítés nettó árbevétele	287 738	371 374	314 579	346 752	440 146
Mérleg szerinti eredmény	-8 495	13 574	5 365	3 354	7 054
Működő tőke	147 434	157 893	175 283	182 818	171 990
Mérlegfőösszeg	1 282 164	1 550 433	2 029 076	3 050 163	3 482 454
Saját tőke/jegyzett tőke	118,62%	125,40%	128,09%	129,76%	133,29%
Adózott eredmény/jegyzett tőke	-4,25%	21,79%	12,68%	16,68%	33,53%
Kötelezettségek/saját tőke	439,00%	518,17%	689,55%	1072,73%	1201,65%



Budapest,
2015. április 1.

AUDIT SERVICE KFT
betegszer-könyvvizsgáló cég
ny.sz.: 001030

Audit Service Kft.
Könyvvizsgáló társaság
1022 Budapest, Bimbó út 3.
ny.sz.: 001030

Dr. Serényi Iván
Kamarai tag könyvvizsgáló
e.sz.: 003687
i.t.sz.: 003607

dr. Serényi Iván
Kamarai tag könyvvizsgáló
ny.sz.: 003607

Teljeségi nyilatkozat

Vállalkozás megnevezése: CODEX Tőzsdeügynökség és Értéktár Zrt.
Címe: 1117 Budapest, Infopark sétány 3/ B.
A munka befejezésének dátuma: 2015. április 1.

Ez a nyilatkozat a CODEX Tőzsdeügynökség és Értéktár Zrt. (a Társaság) 2014.12.31.-i pénzügyi kimutatásainak (a mérleg - melyben az eszközök és források egyező végösszege: 3 482 454 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 7 054 E Ft - az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: pénzügyi kimutatás) Önök által elvégzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak 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:

1. Tisztában vagyunk azzal, hogy a könyvvizsgálatot azzal az alapfeltételezéssel végzik, hogy a vezetés és az irányítással megbízott személyek elismerték és érték, hogy felelősséggel tartoznak a pénzügyi kimutatásoknak a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban történő elkészítéséért, beleértve, ahol releváns, azok valós bemutatását.

2. Felelősek vagyunk:

- a.) az éves pénzügyi beszámolónak a 2000. évi C. Számviteli Törvénynek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért,
- b.) a könyvelésért,
- c.) az éves pénzügyi beszámolónak a 2000. évi C. Számviteli Törvénnyel és a tényekkel való megfelelésért,
- d.) valamint azért, hogy az éves pénzügyi beszámoló megbízható képet ad a cég nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.

3. Rendelkezésükre bocsátottunk teljeskörűen és hiánytalanul, a valóságnak megfelelően, a vizsgált évre vonatkozó:

- a.) valamennyi tranzakciót,
- b.) ügyletet,
- c.) gazdasági eseményt feldolgozva,
- d.) a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorló további információkat külön is értelmezve.

4. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi jelentésekre hatása lehet. Így különösen:

- a.) tulajdonosi és menedzsment döntések, tulajdonosi egyezségek, viszonyok,
- b.) a tárgyév egyedi, rendkívüli eseményei,
- c.) egyedi szerződéses megállapodások követelések és kötelezettségek érvényesítésekor,
- d.) az üzleti és az azon kívüli események, ügyletek elkülönítése,
- e.) korlátozások és kötöttségek, jogosultságok és előnyök a pénzügyi jelentésben,
- f.) piaci információk, értékesztések, a vállalkozás továbbvitelével kapcsolatos tervek,
- g.) mérlegben nem szereplő kötelezettségek, jogosultságok, peres, vitás, kétes ügyek.

5. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:

- a.) a velünk tulajdonviszonyban álló felekkel fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
- b.) tőkeállomány visszavásárlásának előjoga, illetve ilyen jellegű megállapodások vagy a tőkeállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;
- c.) pénzintézettel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
- d.) korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.

6. Külön rendelkezésükre bocsátottuk azokat az információkat:
- amelyeket a tárgyévben, de nem a tárgyévre vonatkozóan érvényesítettünk,
 - amelyeket a tárgyév után, a könyvvizsgálati munka keretében helyesbítettünk,
 - amelyek a számvitelen kívül, de a vagyoni-pénzügyi-jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorolnak,
 - amelyek a jogok és kötelezettségek vállalásának éven belüli magyarázatára, éven túli hatások gyakorlására lényeges és meghatározó szerepet töltenek be.
7. A beszámoló-készítéssel összefüggésben rögzítjük:
- Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket a számviteli törvény szerinti beszerzési értéken értékeltük, levonva belőle az ezen eszközök hasznos élettartama alapján megállapított értékcsökkenési leírást.
 - A befektetett pénzügyi eszközöket a számviteli törvény szerinti beszerzési áron értékeltük. Nincs tudomásunk olyan tényről, amelynek alapján a befektetett eszközökre értékvesztést kellett volna elszámolni.
 - A vásárolt készleteket a számviteli törvény szerinti beszerzési áron értékeltük. A vásárolt készletek könyv szerinti értéke nem haladja meg a mérlegkészítéskor ismert piaci értéket.
Azokra a vásárolt készletekre, amelyek könyv szerinti értéke magasabb volt, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték, értékvesztést számoltunk.
 - A saját termelésű készleteket a számviteli törvény szerinti előállítási költségen értékeltük. A saját termelésű készletek értéke nem haladja meg a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási árat.
Azokra a saját termelésű készletekre, amelyek könyv szerinti értéke magasabb volt, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ár, értékvesztést számoltunk el.
 - A fordulónapon fennálló, vevőkkel szembeni és egyéb követelések, jóhiszemű követelések, amelyek a fordulónapon, vagy ez előtt keletkeztek.
 - A Társaság minden készpénze és bankszámlája, továbbá minden egyéb tulajdona és eszköze szerepel a beszámolóban. A Társaság megfelelő jogcímmel rendelkezik a mérlegben és mellékleteiben szereplő, tulajdonában levő eszközökre.
 - A Társaság valamennyi kötelezettsége szerepel a fordulónapi beszámolóban. A Társaságnak nincs érvényesítetlen követelése, kötelezettsége.
 - A mérlegbeszámoló és kiegészítő mellékletei tartalmazzák mindazokat a tételeket:
 - amelyek szükségesek a Társaság vagyoni helyzetének, tevékenysége eredményének a számviteli törvényben rögzítetteknek megfelelő hiteles bemutatásához,
 - valamint a Társaságra vonatkozó egyéb törvényekben és a szabályozásokban előírt tételeket, és
 - mindazokat a mérlegben kívüli kötelezettségeket (pl. jelzálogok, lízingdíj kötelezettség, kötelezettség fedezetére átadott váltók, adott garanciák, stb.), amelyek a Társaság vagyoni helyzetének megítélésében szerepet játszanak.
 - A Társaságnak nincs egyéb elhatárolandó vagy közzeendő kötelezettsége, vagy nyeresége illetve vesztesége. A mérlegbeszámoló és mellékletei megfelelően tartalmazzák az alábbiakat:
 - A kapcsolt vállalkozások tranzakcióit, az ezzel kapcsolatos követeléseket és kötelezettségeket, ideértve az eladásokat, vásárlásokat, kölcsönt, átutalást, lízinget.
 - A társaság, valamint leányvállalata, igazgatója, tisztségviselője által nyújtott szóbeli vagy írásos garanciákat.
 - A pénzügyi intézetekkel kötött engedményezési megállapodásokat, vagy a bankszámlán levő készpénz illetve a hitelkeret korlátozására vonatkozó, vagy más ehhez hasonló megállapodásokat.
 - A megállapodásokat a korábban eladott eszközök visszavásárlására.
 - A rendes üzleti tevékenységen kívüli egyéb megállapodásokat.
 - Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.
 - Mérlegeltük a jelen levelünkhöz csatolt, nem helyesbített könyvvizsgálati eltérések jegyzékét, amennyiben volt ilyen. Megerősítjük, hogy a pénzügyi kimutatásokban szereplő nem helyesbített hibás állítások hatása nem lényeges sem egyedileg, sem összességében a pénzügyi kimutatások egészére nézve. Az elszámolásokban maradó, az adózásban feltárt nem jelentős, de ki nem javított hibák egyeztetésének és javításának felelőssége a vezetést terheli.
 - A számviteli becslések készítése során, beleértve a valós értéken értékelteteket, az általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek.

° 8. Ha éltünk a valós értékeléssel akkor rögzítjük, hogy:

- a.) A pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós értéken történt értékelései a Számviteli Törvénnyel összhangban lettek bemutatva és közzétéve.
- b.) Az eszközök és kötelezettségek valós értékének a Számviteli Törvény által megkövetelt módon közzétett összegei a valós értékre vonatkozó legjobb becslésünket tükrözik.
- c.) A valós érték meghatározására alkalmazott értékelési módszerek és jelentős feltételezések következetesen lettek alkalmazva, ésszerűek.
- d.) Az értékelési módszerek és feltételezések megfelelően tükrözik a Társaság nevében végrehajtandó, a valós érték meghatározások és közzétételek szempontjából releváns lépéseinkre vonatkozó szándékainkat és képességeinket.
- e.) Megerősítjük, hogy áttekintettük minden, a fordulónapon nyitott pénzügyi eszközt és kötelezettséget, és azokat a Számviteli Törvény 59/A-59/F paragrafusainak megfelelően soroltuk be a következő csoportok egyikébe:

- kereskedési célú pénzügyi eszközök és kötelezettségek
- lejáratig tartandó befektetések
- a gazdálkodó által keletkeztetett kölcsönök és követelések
- értékesíthető pénzügyi eszközök
- egyéb pénzügyi kötelezettségek

és azokat besorolásuknak megfelelően valós értéken, amortizált bekerülési értéken vagy bekerülési értéken mutattuk ki.

A lejáratig tartandónak minősített pénzügyi eszközök besorolása ezen értékpapíroknak a lejáratig történő megtartására irányuló szándékunknak és képességünknek megfelelő.

f.) 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,
- ill. a hatékonyság kezdeti és folyamatos mérésére vonatkozó dokumentáció elkészítésére vonatkozó előírásait.

9. A cégünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálagon kívül egyéb zálog nem terheli.

10. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolják a pénzügyi kimutatásokat.

11. Elvégeztünk minden olyan módosítást, amely a mérleg fordulónapja utáni időszakban történt események miatt a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelt.

12. Megértettük, feldolgoztuk és megadtuk mindazon témaköröket, amelyeket a könyvvizsgálati munkaprogram, a dokumentációs és információs jegyzék alapján tőlünk kértek.

13. Megerősítjük, hogy 2000. évi C. Számviteli törvény 46.§ (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Társaság gondoskodott a nyilvántartások és a valós helyzet egyeztetéséről.

14. A számviteli szabályrendszerrel kapcsolatban rögzítjük, hogy a jelentős és lényeges minősítések meghatározása saját döntésünk, a könyvvizsgálat megbízása a piaci értékek teljes körének meghatározására nem terjedt ki.

15. A vállalkozás amortizációs politikáját kialakítottuk, a maradványérték számításának elveit, az értékelési visszaírások kezelését a számviteli elvekkel gyakorlatban megvalósítottuk. A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a mi feladatunk.

16. A garanciális és várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalékok képzési módszere, mértéke, követése a vállalkozásunk számításainak, tapasztalati adatainak eredménye.

17. Kinyilvánítjuk, hogy a beszámoló tartalmával mindenben egyetértünk, és megerősítjük, hogy terveink, értékeléseink tartalmuk, formájuk szerint azonosak a beszámolóban rögzítéssel.

18. A beszámolóban kimutatott piaci értékek az általánosan elfogadott értékelési elvek szerint kerültek bemutatásra.



19. Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő hat éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és bármikor pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

Az adóhatóságnak jogában áll a Társaság nyilvántartásainak felüellenőrzésére. A Számviteli Törvény előírásai szerint a könyvvizsgálói záradék nem jelenti azt, hogy azt az adóhatóság korrekció nélkül elfogadja vagy mentes minden hibától.

Belső kontrollokkal, csalással kapcsolatos nyilatkozat

20. 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.

21. Nem történt:

- a.) szándékos mulasztás a cégvezetés, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli folyamatok rendszerében,
- b.) szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat,
- c.) lényeges hatást gyakorló visszajelzés a pénzügyi beszámolókról, a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozóan, a szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során ezek részéről.

22. Nincsen tudomásunk:

a.) olyan szabálytalanságról, mely elkövetésében a vállalatvezetés tagjai, a számvitelben fontos szerepet játszó alkalmazottak részt vettek volna, sem más alkalmazott által elkövetett olyan szabálytalanságról, amely a beszámolót jelentősen befolyásolná,

b.) olyan törvénysértésről vagy lehetséges törvény- vagy szabálysértésről:

- amelynek következményét a mérlegbeszámolóban tartalmaznia kellene,
- céltartalék képzését tenné szükségessé,
- vagy a valós kép bemutatása céljából a kiegészítő mellékletben nyilvánosságra kellene hozni.

Nem érkezett olyan, a pénzügyi nyilvántartási kötelezettségek megszegésével kapcsolatos, vagy hiányosságokra utaló hatósági értesítés, amely jelentős hatással lett volna a mérlegbeszámolóra.

A Társaság betartotta a szerződés megállapodásainak azon pontjait, amelyek be nem tartás esetén jelentősen befolyásolták volna a mérlegbeszámolót.

23. A tulajdonosok, vezetés ellenőrzési rendszere révén megfelelően kezeli a csalás, hamisítás kockázatát.

24. A belső ellenőrzési rendszer által feltárt problémákat, hibákat maradéktalanul kijavítottuk és helyesbítettük, az ezen kívüli fel nem dolgozott tételeket külön bizonylatoltuk és rendelkezésre bocsátottuk.

Jogszabályi megfelelési nyilatkozat

25. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2000. évi C. Számviteli Törvény előírásaival összhangban készült pénzügyi jelentésekben mutatkozhatna.

26. Tisztában vagyunk 2007. évi CXXXVI. a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény előírásaival, annak szabályait ismerjük.

A rendelkezésükre bocsátott bizonylatok és azok mögöttes gazdasági tartalmában, valamint a vállalkozás működésében nincsenek olyan ügyletek, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származó dolgok eredetét leplezik.

Ide értendő többek között:

- a vagyoni jogosultságot megtestesítő okiratot,
- dematerializált értékpapírt is.

Rögzítjük továbbá, hogy gazdálkodásunkban nem jelentek meg, illetve a tevékenység gyakorlása során felhasználásra nem kerültek olyan dolgok, amelyek büntetendő cselekmény elkövetéséből származnak.

27. Tisztában vagyunk a készpénz forgalommal kapcsolatos jogszabályi korlátozásokkal (kiemelten: adózás rendjéről szóló törvény, pénzmosási törvény rendelkezései), azok esetleges szankcióival.

Nyilatkozat peres ügyekről

28. Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.

Információs technológiai nyilatkozat

29. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletezettséggel tükrözi a cégünknek és esetleges kapcsolt vállalkozásainak ügyleteit.

30. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszertechnikailag zárt.

Vállalkozás pecsétje:

