

Elemózsia Étkezde Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

(Nyilvántartási szám: 14-09-313148, Adószám: 24200709-2-14)

2017. január 01. - 2017. december 31.

időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró

Egyszerűsített éves beszámoló

Készült: 2018. május 29. (15:54:09)

A cégnylvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2028. május 28.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

Közzetevő cég adatai:

Elemózsia Étkezde Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Nyilvántartási szám: 14-09-313148

Adószám: 24200709-2-14

KSH szám: 24200709-5610-572-14

Székhely: Magyarország, 7472 Szentbalázs Fő utca 82.

Első létesítő okirat kelte: 2012. december 10.

A vonatkozó időszak: 2017. január 01. - 2017. december 31.

A beadvány a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján került összeállításra.

Benyújtás oka: Általános üzleti évet záró

Beszámoló típusa: Egyszerűsített éves beszámoló

Könyvvizetés módja: kettős könyvvitelt vezető

A cég könyvvizsgálatra kötelezett-e: Igen

Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Beadvány részei

- mérleg (Sztv. szerinti, "A" változat; szövege: magyar)
- eredménykimutatás (Összköltség eljárással; szövege: magyar)
- kiegészítő melléklet (szövege: magyar)
- adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat (határozat száma: 69/2018; szövege: magyar)
- független könyvvizsgálói jelentés (szövege: magyar)

Könyvelő

BG-AUDIT Könyvvizsgáló és Könyvelő Korlátolt Felelősségű Társaság

Nyilvánt. szám: 14-09-304380

Adószám: 12563164-2-14

Székhely: Magyarország, 7400 Kaposvár Búzavirág utca 37.

Pulay László Jánosné

Lakcím: Magyarország, 7400 Kaposvár Búzavirág utca 37.

Regisztrációs száma: 001492

Beküldő

BG-AUDIT Könyvvizsgáló és Könyvelő Korlátolt Felelősségű Társaság

Nyilvánt. szám: 14-09-304380

Adószám: 12563164-2-14

Székhely: Magyarország, 7400 Kaposvár Búzavirág utca 37.

Pulay László Jánosné

Lakcím: Magyarország, 7400 Kaposvár Búzavirág utca 37.

Adóazonosító: 8352823175

Beküldő személy képviseleti minősége:

Megbízás alapján eljáró könyvvizsgáló, könyvelő

Könyvvizsgáló

Dr. Molnár István

Lakcím: Magyarország, 7400 Kaposvár Damjanich utca 8-10.

Regisztrációs száma: 001473

Nyilvánosságra hozatallal kapcsolatos egyéb információk

A vállalkozó, illetve az anyavállalat székhelyén minden érdekelt részére a beadvány megtekinthetősége biztosításra kerül, továbbá arról minden érdekelt teljes vagy részleges másolatot készíthet.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározott nagyságot jelző mutatóérték

	Tárgyévi üzleti évben	Tárgyévet megelőző üzleti évben	Tárgyévet két évvel megelőző üzleti évben
Üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma	6	5	5

Készült: 2018. május 29. (15:54:09)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2028. május 28.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

Alíráásra önállóan jogosult:

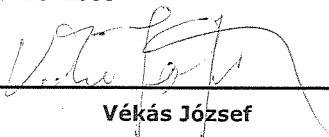
Elfogadás időpontja: 2018. május 28.

A beszámoló a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően került összeállításra, továbbá az a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközéről és forrásairól), valamint pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, illetve tevékenysége eredményéről megbízható és valós összképet ad.

Vékás József

Lakcím: Magyarország, 7400 Kaposvár Szigetvári utca 155.

Adóazonosító: 8341872668



Vékás József

Elemózsia Étkeзде Nonprofit Kft
7472 Szentbalázs, Fő u. 82
Adószám: 24200709-2-14
Cg: 14-09-313148
Bank: 11743002-20205128

Készült: 2018. május 29. (15:54:09)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2028. május 28.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A cég elnevezése: Elemózsia Étkezde Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Nyilvántartási száma: 14-09-313148
Adószáma: 24200709-2-14

Pénznem: HUF
Pénzegység: ezer

2017. január 01. - 2017. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Egyszerűsített éves beszámoló
MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

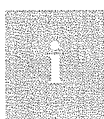
Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	Eszközök (aktívák)			
002.	A. Befektetett eszközök	3 060		3 060
003.	I. Immateriális javak	0		0
004.	II. Tárgyi eszközök	3 060		3 060
005.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0		0
006.	B. Forgóeszközök	3 351		2 197
007.	I. Készletek	194		271
008.	II. Követelések	979		818
009.	III. Értékpapírok	0		0
010.	IV. Pénzeszközök	2 178		1 108
011.	C. Aktív időbeli elhatárolások	0		0
012.	Eszközök (aktívák) összesen	6 411		5 257
013.	Források (passzívák)			
014.	D. Saját tőke	1 851		980
015.	I. Jegyzett tőke	3 560		3 560
016.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0		0
017.	III. Tőketartalék	0		0
018.	IV. Eredménytartalék	-1 190		-1 708
019.	V. Lekötött tartalék	0		0
020.	VI. Értékelési tartalék	0		0
021.	VII. Adózott eredmény	-519		-872
022.	E. Céltartalékok	0		0
023.	F. Kötelezettségek	4 560		4 197
024.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
025.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	1 000		500
026.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	3 560		3 697
027.	G. Passzív időbeli elhatárolások	0		80
028.	Források (passzívák) összesen	6 411		5 257

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2018. május 29. (15:54:09)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2028. május 28.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

A cég elnevezése: Elemózsia Étkezde Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Nyilvántartási száma: 14-09-313148
Adószáma: 24200709-2-14

Pénznem: HUF
Pénzegység: ezer

2017. január 01. - 2017. december 31. időszakra vonatkozó
Általános üzleti évet záró Egyszerűsített éves beszámoló
EREDMÉNYKIMUTATÁSA, Összköltség eljárással

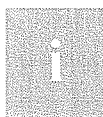
Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	I. Értékesítés nettó árbevétele	23 421		25 562
002.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0
003.	III. Egyéb bevételek	1 150		1 809
004.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	15 077		15 392
005.	V. Személyi jellegű ráfordítások	9 746		12 558
006.	VI. Értékcsökkenési leírás	0		0
007.	VII. Egyéb ráfordítások	218		244
008.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-470		-823
009.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0		0
010.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		0
011.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	0		0
012.	C. Adózás előtti eredmény	-470		-823
013.	X. Adófizetési kötelezettség	49		49
014.	D. Adózott eredmény	-519		-872

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (közzétett beszámolóból átemelt, nem módosított adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2018. május 29. (15:54:09)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2028. május 28.



A beszámoló az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat (IM Csz) online beszámoló készítő programjával, a beküldő által megadott adatok alapján került előállításra. Az IM Csz a közzétett adatok megbízhatóságáért, valóságtartalmáért, jogszerűségéért felelősséget nem vállal.

Elemózsia Étkezde Nonprofit Kft

**Kiegészítő melléklet
a 2017. évi beszámolóhoz**

**Adószám: 24200709 2 14
Cégjegyzékszám:14-09-313148**

Általános rész

Az Elemózsia Étkezde Nonprofit Kft 2012.12.10-én alakult, a cégbíróság 2012.12.27. nappal jegyezte be a cégjegyzékbe. A társaság nonprofit korlátolt felelősségű társaságként működik.

A társaság alaptevékenysége: 5610 Éttermi, mozgó vendéglátás

Az Elemózsia Étkezde Nonprofit Kft. kizárólagos tulajdonosa, tagja és alapítója Szentbalázs Község Önkormányzata.

A társaság székhelye: 7472 Szentbalázs, Fő u. 82.

A társaság jegyzett tőkéje:

Pénzbeli betét:	500.000.- Ft
Nem pénzbeli betét:	3.060.000.- Ft
Összesen:	3.560.000.- Ft

Kijelentjük, hogy a mérlegkészítés napjáig vállalkozási tevékenységünk folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn.

Az Elemózsia Étkezde Nonprofit Kft számviteli politikájának alapelve, hogy a reális eredményt megbízhatóan és összehasonlíthatóan mutassuk ki, számvitelileg alátámaszuk és kimutatásaink jövőbeni terveinknek is alapjai lehessenek.

Cégünk a tárgyévben egyszerűsített éves beszámolót készít, melyben az eredmény-kimutatást összköltség eljárással állítjuk össze.

A mérlegkészítés napját 2017. évre vonatkozóan 2018. március 31. nappal határoztuk meg. Ezáltal biztosított a fordulónap és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált, tárgyévet érintő gazdasági események figyelembe vétele.

Értékelési eljárások:

Az immateriális javak esetében az értékelés alapja a beszerzési ill. az előállítási költség. Terv szerint lineáris módszerrel - a számviteli törvény előírásainak figyelembevételével -, a várható használati idő tervezésével kerül leírásra. Terven felüli értékcsökkenési leírásra csak akkor kerítünk sort, ha az adott jószág erkölcsileg - piaci értékét tekintve - elavul, forgalmi értéke jelentősen lecsökken.

A tárgyi eszközök és immateriális javak értékcsökkenési leírását általában lineáris leírási módszerrel, a várható élettartam figyelembevételével állapítjuk meg. A törtévi leírást az üzemben töltött napokkal arányosan számoljuk el. Terven felüli leírást a Számviteli Törvény értelmében számolunk el.

Az 100 000,- Ft egyedi bekerülési érték alatti értékű tárgyi eszközöket a használatbavételkor egy összegben leírjuk, a selejtezésig csak az analitikában tartjuk nyilván.

Az Elemózsia Étkezde Nonprofit Kft készletek forgalmazásával nem foglalkozik.

A társaság az értékhelyesbítés lehetőségével tárgyévben nem élt.

Az Elemózsia Étkezde Nonprofit Kft a beszámoló készítése során minden számviteli alapelvnek eleget tett. Az előzőekben ki nem emelt eszközök értékelése és a mérlegben való szerepeltetése során a számviteli törvény általános előírásai alapján járunk el.

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Tárgyi eszközeink és immateriális javaink alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bruttó érték (ezer Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0
Kísérleti fejl. aktivált értéke	0	0	0	0
Alapítás-átszervezés akt. értéke	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	0	0	0	0

Bruttó érték (ezer Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Ingatlanok	3 060	0	0	3 060
Műszaki berendezések, gépek	979	0	0	979
Egyéb berend., felsz., járművek	325	0	0	325
Beruházások	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	4 364	0	0	4 364

A halmozott értékcsökkenés alakulását mutatja az alábbi táblázat:

Értékcsökkenés (ezer Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0
Kísérleti fejl. aktivált értéke	0	0	0	0
Alapítás-átszervezés akt. értéke	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	0	0	0	0
Ingatlanok	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek	979	0	0	979
Egyéb berend., felsz., járművek	325	0	0	325
Beruházások	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	1 304	0	0	1 304

A tárgyévben forgóeszközt tárgyi eszközzé nem soroltunk át.

Tárgyévi értékcsökkenés (eFt)	Lineáris	Terv sz. kis ért.	Telj. ar.	terven felüli	Összesen
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Kís. fejl. aktivált ért.	0	0	0	0	0
Alapítás - átszervezés	0	0	0	0	0
Immat. javak összesen	0	0	0	0	0
Ingatlanok	0	0	0	0	0
Műszaki berend.,gép, jármű	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések	0	0	0	0	0
Beruházások	0	0	0	0	0
Beruházásra adott előleg	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	0	0	0	0	0

Értékvesztést 2017. évben nem számoltunk el.

Cégünk a tárgyévben a várható kötelezettségekre céltartalékot nem képzett.

Olyan kötelezettségünk, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél nincs.

Az Elemózsia Étkezde Nonprofit Kft. a tárgyév során átmenő passzívát képzett.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A Kft 2016 évi bevételei:

Árbevétel:	25 562 eFt
Egyéb bevétel	1 809 eFt

Költségek	Költség EFt	Megoszlás %
Anyagjellegű költségek	15 392	54,59
Személyi jellegű költségek	12 558	44,54
Értékcsökkenési leírás	0	0,00
Egyéb ráfordítások	244	0,87
Összesen	28 194	100,00

Társasági adóalapot érintő adatok:

Adóalapot csökkentő tételek:	0
Adóalapot növelő tételek:	0

Az Elemózsia Étkezde Nonprofit Kft. társasági adóját, a minimumadó tv. előírásai alapján állapítja meg, mely szerint 547 Eft adóalap után 49 Eft társasági adó kötelezettsége keletkezett 2017. évben.

Az Elemózsia Étkeзде Nonprofit Kft. 2017. évi eredménye -872 Eft veszteség, melyet a taggyűlés az eredménytartalék terhére számol el.

Tájékoztató adatok

Cégünknek társult vállalkozása nincs

Létszám és béradataink:

	Átlagos létszám (fő)	Bérlétszám (eFt)
Fizikai	6	10 196

Cégünknel Felügyelő Bizottság működik.

Olyan kötelezettségünk, amely a mérlegben nem jelenik meg, nincs.

Cégünknek közvetlenül a környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközei nincsenek.

Cégünk tevékenységének jellegéből adódóan egyáltalán nem termel és tárol veszélyes hulladékot.

Környezetvédelmi garanciális kötelezettségünk sem tárgyévben, sem előző évben nem volt.

Olyan általunk okozott környezeti kár, ill. környezetvédelmi kötelezettség, amely a mérlegben nem jelenik meg, nincs.

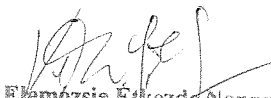
A beszámolót aláíró ügyvezető neve és címe: Vékás József
(7400 Kaposvár, Szigetvári u.155.)

A beszámolót összeállította: BG-AUDIT Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft
(7400 Kaposvár, Zárda u. 12.)

A mérleg, az eredmény kimutatás és a kiegészítő melléklet megbízhatóságát, szabályszerűségét független könyvvizsgáló vizsgálta meg. A mérleget hitelesítő könyvvizsgáló neve és címe:

Dr. Molnár István bejegyzett könyvvizsgáló
(7400 Kaposvár, Damjanich u..8-10. MKVK reg. szám: 001473)

Kaposvár, 2018. április 25.


Elemózsia Étkeзде Nonprofit N.
7472 Szentbalázs, Fő u. 82
Adószám: 24200709-2-14
Cg: 14-09-313148
Bank: 11743002-20205128

DR. MOLNÁR ISTVÁN EGYÉNI VÁLLALKOZÓ,
BEJEGYZETT KÖNYVVIZSGÁLÓ
KAPOSVÁR DAMJANICH UTCA 8-10.
EGYÉNI VÁLLALKOZÓI NYILVÁNTARTÁSI SZÁM: 31126885
KAMARAI TAGSÁGI IGAZOLVÁNY SZÁM: 001473

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

AZ ELEMÓZSIA ÉTKEZDE NONPROFIT KORLÁTOLT
FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG (7472 SZENTBALÁZS, FŐ UTCA 82.) ALAPÍTÓJÁNAK

KAPOSVÁR, 2018. ÁPRILIS 25.

Vélemény

Elvégeztem az Elemózsia Étkezde Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (továbbiakban: Társaság) 2017. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 5.257 E Ft, az adózott eredmény 872 E Ft veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredmény-kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (továbbiakban: számviteli törvény).

Vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „ A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Figyelemfelhívás

Véleményem korlátozása nélkül felhívom a figyelmet arra, hogy a Társaság saját tőkéje kisebb, mint a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvényben az adott társasági formára előírt minimális összeg, ezzel a Társaság további működése veszélybe került. A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:189. §-a meghatározza azokat a szükséges döntéseket, mellyel a megfelelő nagyságú saját tőke biztosítható, ill. meghatározza azokat a további lehetőségeket (átalakulás, megszűnés) melyről a taggyűlés dönthet. A szükséges határozatok megtételére a döntéshozatalt késedelem nélkül kezdeményezni kell. A határozatokat három hónapon belül végre kell hajtani.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóért a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéleménye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felelős a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célszerű a bizonyosságot megszerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhatja az összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak

érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.

- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítására, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Keltezés: Kaposvár, 2018. április 25.


DR. MOLNÁR ISTVÁN
bejegyzett könyvvizsgáló
740. Kaposvár, Dombóczy ut. 8-10.
Tagzági lg.szám: 001473
DR. Molnár István
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 001473