



hites  
könyvvizsgáló

**Kontos József e.v.**

kamarai tag könyvvizsgáló

5420 Túrkeve, Kenyérmezei utca 14.

Tel: 30/9853-690; e-mail: [kontoskevi@gmail.com](mailto:kontoskevi@gmail.com)

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a **Gyógyfürdő Kft. (5420 Túrkeve, Kuthen király u. 1.)** egyszemélyes tulajdonosának

### Vélemény

Elvégeztem a **Gyógyfürdő Kft. 2017.** évi egyszer sített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszer sített éves beszámoló a **2017.** december 31-i fordulónapra készített mérlegb l – melyben az eszközök és források egyez végösszege **243 402** EFt, az adózott eredmény **997** EFt (**nyereség**) –, és az ugyanezen id ponttal végz d üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelent s elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészít mellékletb l áll.

Véleményem szerint a mellékelt egyszer sített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a társaság **2017.** december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetér l, valamint az ezen id ponttal végz d üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetér l a Magyarországon hatályos, a számvitelr l szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: számviteli törvény) összhangban.

### A 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 felel sségem b vebb leírását jelentésem „*A könyvvizsgáló egyszer sített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felel ssége*” 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 szerepl további etikai el írásoknak is.

Meggy z désem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegend és megfelel alapot nyújt véleményemhez.

### Egyéb információk: A közhasznúsági melléklet

Az egyéb információk a Gyógyfürdő Kft. **2017.** évi közhasznúsági mellékletéb l állnak. A vezetés felel s a közhasznúsági mellékletnek a 350/2011 (XII.30.) Kormányrendelet vonatkozó el írásaival összhangban történ elkészítéséért. A jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátok ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. Az egyszer sített éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felel sségem az egyéb információk átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy t nik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem ezt a tényt jelenteni.

Ebben a tekintetben nincs jelenteni valóm.



hites  
könyvvizsgáló

**Kontos József e.v.**

kamarai tag könyvvizsgáló

5420 Túrkeve, Kenyérmezei utca 14.

Tel: 30/9853-690; e-mail: [kontoskevi@gmail.com](mailto:kontoskevi@gmail.com)

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

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámoló 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 közlétegye 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 felelősök a társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

### **A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során kell bizonyosságot szerezni 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 Könyvvizsgálati 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 Könyvvizsgálati 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 a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat 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 összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a



hites  
könyvvizsgáló

**Kontos József e.v.**

kamarai tag könyvvizsgáló

5420 Túrkeve, Kenyérmezei utca 14.

Tel: 30/9853-690; e-mail: [kontoskevi@gmail.com](mailto:kontoskevi@gmail.com)

társaság vállalkozás folytatására való képességét illet en. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszer sített éves beszámolóban lév kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelel ek, min sítennem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jöv beli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékelem az egyszer sített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészít mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszer sített 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 jelent s megállapításait, beleértve a társaság által alkalmazott bels kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelent s hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

**Túrkeve, 2018. április 25.**

**Kontos József e.v.**

kamarai tag könyvvizsgáló  
nyilvántartási szám 000812