

D-AUDIT Könyvvizsgáló KFT
7342 Mágocs, Szabadság u. 21

Magyar Könyvvizsgálói Kamara által 001122 számon bejegyzett könyvvizsgálói társaság

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

“Szent Borbála Otthon” Nonprofit Közhasznú Kft.

7300 Komló, Vájáriskola utca. 10.

Cg: 02-09-074340

KSH: 21833953-8730-572-02

**2017. évi Egyszerűsített éves beszámolójának
felülvizsgálatáról**

A jelentés a tulajdonosok számára készült

SZABÓNÉ FÜLÖP DÓRA
bejegyzett könyvvizsgáló
Eng. szám: 001643
7342 Mágocs, Deák u. 27.
Jelentés készítés dátuma: 2018.05.20.

Szabóné Fülöp Dóra
bejegyzett könyvvizsgáló

Mágocs, 2018. 05. 20.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A „Szent Borbála Otthon” Nonprofit Közhasznú Társaság tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztem „Szent Borbála Otthon” Nonprofit Közhasznú Társaság 2017. december 31 évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező végösszege 299.886 E Ft, az adózott eredmény 78 E Ft nyereség** -, 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 (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

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 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 szabályzatá-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.

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 közvégtében a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel 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 céltom kellő 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.

Az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizgálatáért való további felelősségem leírását a jelen független könyvvizsgálói jelentésem melléklete tartalmazza, ami a független könyvvizsgálói jelentés elválaszthatatlan része és a könyvvizsgáló aláírását tartalmazó oldal után következik.

Mágocs, 2018.05.20.

D- Audit Könyvvizsgáló Kft.

7342 Mágocs, Szabadság u. 21.

Adószám: 11549015-9-02

Bankszámlaszám: 71600123-11002130

Szabóné Fülöp Dóra

D-Audit Könyvvizsgáló Kft

Mágocs, Szabadság u. 21

MKVK: 001122

SZABÓNÉ FÜLÖP DÓRA
bejegyzett könyvvizsgáló
Eng. szám: 001643
7342 Mágocs, Deák u. 21

Szabóné Fülöp Dóra bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK. 001643

MELLÉKLET

A "Szent Borbála Otthon" Nonprofit Közhasznú Társaság egyszerűsített éves beszámolójáról kiadott független könyvvizsgálói jelentéshez

Ez a melléklet a "Szent Borbála Otthon" Nonprofit Közhasznú Társaság 2017. évi egyszerűsített éves beszámolójáról kiadott, 2018. május 20-án kelt független könyvvizsgálói jelentés elválaszthatatlan része.

A könyvvizsgálónak az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti további felelőssége

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 tervezek 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 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.

"Szent Borbála Otthon " Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság

(Nyilvántartási szám: 02-09-074340, Adószám: 21833953-2-02)

2017. január 01. - 2017. december 31.

időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró

Egyszerűsített éves beszámoló

Készült: 2018. október 30. (10:21:19)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2028. május 17.

i

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 kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2018. 10. 30. 10:21:19) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

Közzétevő cég adatai:

"Szent Borbála Otthon " Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság

Nyilvántartási szám: 02-09-074340

Adószám: 21833953-2-02

KSH szám: 21833953-8730-572-02

Székhely: Magyarország, 7300 Komló Vajáriskola utca 10.

Első létesítő okirat kelte: 2009. május 14.

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: Nem, de készült

Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)

Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Igen

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:** 1/2018.(V.17.); **szövege:** magyar)
- független könyvvizsgálói jelentés (**szövege:** magyar)

Könyvelő

Kiss Lóránd

Regisztrációs száma: 140869

Könyvvizsgáló

D-AUDIT Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság

Nyilvánt. szám: 02-09-064712

Adószám: 11543015-3-02

Székhely: Magyarország, 7342 Mágocs Szabadság utca 21.

Szabóné Fülöp Dóra

Regisztrációs száma: 001643

Beküldő

Kiss Lóránd

Beküldő személy képviselési minősége:

Megbízás alapján eljáró könyvvizsgáló, könyvelő

Nyilvánosságra hozattal 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	Tárgyévét megelőző üzleti évben	Tárgyévét két évvel megelőző üzleti évben
Üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma	119	115	89

Készült: 2018. október 30. (10:21:19)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2028. május 17.



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.

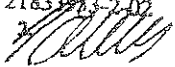
A kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2018. 10. 30. 10:21:19) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

Aláírásra önállóan jogosult:

Elfogadás időpontja: 2018. május 17.

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

„Szent Borbála Otthon”
Nonprofit Közhasznú Kft.
Dr. Tanczos Frigyes Attila
7300 Kőminek, Vajarykóca utca 10.
Adószám: 21833973-7-02



Készült: 2018. október 30. (10:21:19)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2028. május 17.



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 kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2018. 10. 30. 10:21:19) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

A cég elnevezése: "Szent Borbála Otthon " Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
Nyilvántartási száma: 02-09-074340
Adószáma: 21833953-2-02

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	279 186	0	276 513
003.	I. Immateriális javak	0	0	0
004.	II. Tárgyi eszközök	279 186	0	276 513
005.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
006.	B. Forgóeszközök	23 017	0	21 529
007.	I. Készletek	5 262	0	1 383
008.	II. Követelések	288	0	6 297
009.	III. Értékpapírok	0	0	0
010.	IV. Pénzeszközök	17 467	0	13 849
011.	C. Aktív időbeli elhatárolások	1 039	0	1 844
012.	Eszközök (aktívák) összesen	303 242	0	299 886
013.	Források (passzívák)			
014.	D. Saját tőke	3 492	0	3 570
015.	I. Jegyzett tőke	3 000	0	3 000
016.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0
017.	III. Tőketartalék	0	0	0
018.	IV. Eredménytartalék	-275 856	276 260	492
019.	V. Lekötött tartalék	276 260	-276 260	0
020.	VI. Értékelési tartalék	0	0	0
021.	VII. Adózott eredmény	88	0	78
022.	E. Céltartalékok	0	0	0
023.	F. Kötelezettségek	41 591	0	40 049
024.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
025.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	4 364	0	0
026.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	37 227	0	40 049
027.	G. Passzív időbeli elhatárolások	258 159	0	256 267
028.	Források (passzívák) összesen	303 242	0	299 886

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Igen

Készült: 2018. október 30. (10:21:19)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2028. május 17.



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 kiadvány az IM CSZ online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2018. 10. 30. 10:21:19) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

A cég elnevezése: "Szent Borbála Otthon " Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
Nyilvántartási száma: 02-09-074340
Adószáma: 21833953-2-02

Péznem: 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	1 551	263 697	276 649
002.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
003.	III. Egyéb bevételek	587 855	-263 697	381 522
004.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	293 409	0	319 673
005.	V. Személyi jellegű ráfordítások	283 592	0	326 536
006.	VI. Értékcsökkenési leírás	8 307	0	8 955
007.	VII. Egyéb ráfordítások	785	0	658
008.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	3 313	0	2 349
009.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	15	0	1
010.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	3 240	0	2 271
011.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	-3 225	0	-2 270
012.	C. Adózás előtti eredmény	88	0	79
013.	X. Adófizetési kötelezettség	0	0	1
014.	D. Adózott eredmény	88	0	78

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Igen

Készült: 2018. október 30. (10:21:19)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2028. május 17.

i

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 kiadvány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2018. 10. 30. 10:21:19) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

KIVONAT

"Szent Borbála Otthon" Nonprofit Közhasznú Kft.

7300 Komló, Vájáriskola utca 10.

2018.05.17. napján megtartott taggyűlésének jegyzőkönyvéből

1. Határozat

"Szent Borbála Otthon" Nonprofit Közhasznú Kft.

taggyűlésének

1/2018.(V.17.)

határozata

A társaság taggyűlése az 2017. évi egyszerűsített éves beszámolót és az adózott eredmény felosztására tett javaslatot megtárgyalta és azt az előterjesztésnek megfelelően, ellenszavazat nélkül, egyhangúlag elfogadta.

Döntött az 78 e Ft adózott eredmény eredménytartalékba történő helyezéséről.

Kelt: Komló, 2018.05.17.

"Szent Borbála Otthon"
Nonprofit Közhasznú Kft.
7300 Komló, Vájáriskola utca 10.
Adószám: 161453-2-02
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

„Szent Borbála Otthon” Nonprofit Kft.

7300 Komló, Vájáriskola utca 10.

Adószám: 21833953-2-02

Cégjegyzékszám: 02-09-074340

KSH: 21833953-8730-572-02

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2017. 01. 01. – 2017. 12. 31.

Egyszerűsített éves beszámolóhoz

" A közzétett adatok könyvvizsgálattal alátámasztva "

Komló, 2018. 05. 17.

Általános rész

A gazdálkodó bemutatása

A gazdálkodó főbb adatai

- székhely: 7300 Komló, Vájáriskola utca 10.
- működési forma: korlátolt felelősségű társaság
- törzstőke nagysága: 3. 000. 000 Ft
- alapítás, alakulás időpontja: 2009. július 17.
- alaptevékenység: 8730 – Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása
- tagok: Dr. Tánzos Frigyes
Sáfrány Ilona

A mérlegkészítés pénzneme: Forint

A mérlegkészítés fordulónapja: 2017. 12. 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2018. 01. 31.

Számviteli politika

A vállalkozás számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy a cég beszámolója reálisan mutassa a vállalkozás jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódnak.

A mérleget „A „ változatban készíti. A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörben fogja össze. A számlatükör és a szóveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A 6-7. számlaosztályokat nem nyitotta meg.

A rendkívüli bevételek és kiadások között azokat a tételeket mutatja ki, melyek nincsenek összefüggésben a szokásos vállalkozási tevékenységgel, vagy értékük, összegük miatt nem minősülnek szokásosnak. A gazdasági események tételes felülvizsgálata során kell eldönteni, hogy melyeket kell rendkívüli ráfordítások, illetve rendkívüli bevételek közé átvezetni.

A vállalkozás a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:

A tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

Az értékcsökkenés tervezésekor a cég az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott.

Az 100. 000 Ft alatti egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközök a használatbavételükkel egyidejűleg értékcsökkenési leírásként elszámolásra kerülnek.

A vállalkozás az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet a főkönyvvel való folyamatos egyeztetés mellett, a mérleg fordulónapján kötelező jelleggel.

Ha a vállalkozó szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor is, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- a szellemi termék, a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezetlen kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák, vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. A mennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

Nem számolható el terv szerint, illetve terven felüli értékcsökkenés a már leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

Analitikus nyilvántartást vezet a cég a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget.

A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz.

A cégnél az év során történt ellenőrzések jelentősebb összegű eltéréseket nem állapítottak meg.

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A befektetett eszközök között a tárgyi eszközök kerültek kimutatásra 276 513 e Ft értékben. tárgy évben a tárgyi eszközök között felújítás, garázkapu, kerti berendezések és több kis értékű tárgyi eszköz beszerzése szerepel.
2. A társaságnak 2017. évben 1 383 e Ft készlete volt, ezek többsége gyógyszerekből adódott.
3. A követelések összege 6 297 e Ft – ra, melyből vevő követelés 4 076 e Ft. Az egyéb követelések értéke 2 221 e Ft, mely a vevő túlfizetésből, 2018. évi teljesítésű számlákból tevődik össze.
4. A pénzeszközök állománya 13 849 e Ft, ami a pénztárban lévő 11 960 e Ft és a bankszámlákon lévő 1 889 e Ft egyenleget tartalmazza.
5. Aktív időbeli elhatárolás 1 844 e Ft, mely a 2017-es évet érintő bevételeket tartalmazza.

A mérleg eszköz oldalának fő összege 299 886 e Ft.

6. A társaság saját tőkéje a 2016. évihez képest 2017 - ben a következőképpen alakult (adatok e Ft - ban):

	2016	2017	Változás
Saját tőke	3 492	3 570	78
- jegyzett tőke	3 000	3 000	0
- eredménytartalék	404	492	88
- lekötött tartalék	0	0	0
- adózott eredmény	88	78	-10

A lekötött tartalék és az eredménytartalék sorokat a korábbi évek helytelen megítélése miatt módosítani kellett, 276 260 e Ft összeg átvezetésre került a két tartalék között és az előző évek módosításai soron kimutatásra került, mert jelentős hibának minősül.

7. Kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettség a 2017-es évben nem volt.

A rövid lejáratú kötelezettség összege 40 049 e Ft:

Szállítók 27 354 e Ft

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség 12 695 e Ft

Az egyéb lejáratú kötelezettségek között került kimutatásra többek között a bérek járulécai, továbbá a társasági adó és az ÁFA fizetési kötelezettség is.

8. A passzív időbeli elhatárolások összege 256 267 e Ft, melyből 250 389 e Ft pályázati támogatás elhatárolása, a többi 5 878 e Ft a 2017. évet érintő költségeket tartalmazza.

A mérleg forrás oldalának végösszege 299 886 e Ft.

Az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az értékesítés nettó árbevétele 2017. évben 276 649 e Ft lett, mely tartalmazza az ellátási díjak összegét, továbbá az étkezési térítési díjakat és a bérleti díjak összegét. Az értékesítés nettó árbevételéből a vállalkozási célú bevétel összege 2 479 e Ft volt.

Az egyéb bevétel összege 381 522 e Ft, ami tartalmazza a munkaügyi támogatás, a normatíva támogatás, az önkormányzati támogatás összegét, valamint a pályázatból kapott támogatás elhatárolásának visszavezetését.

Az értékesítés árbevétele és az egyéb bevétel sorokat a korábbi évek helytelen megítélése miatt módosítani kellett, 263 697 e Ft összeg átvezetésre került a két bevételi forma között és az előző évek módosításai soron kimutatásra került, mert jelentős hibának minősül.

Az anyagjellegű ráfordítások (319 673 e Ft) között került kimutatásra 100 246 e Ft anyagköltség (többek között gyógyszerek, irodaszer, nyomtatvány, munkaruha, áramdíj, gázdíj, vízdíj, üzemanyagköltség), 215 137 e Ft igénybe vett szolgáltatások értéke (többek között szállítási díjak, bérleti díj, karbantartási költségek, posta, telefon, könyvelési díj, könyvvizsgálati költségek, jogi tanácsadás díja, eü ellátások, járó beteg ellátás, tűz-és munkavédelmi szolgáltatások, étkeztetés, mosatás díjai) és 4 290 e Ft egyéb szolgáltatások értéke (hatósági díjak, bankköltség, biztosítási díj).

A személyi jellegű ráfordítások (326 536 e Ft) a bérköltséget és az azokhoz kapcsolódó járulékokat tartalmazza. Ebből bérköltség 269 475 e Ft, személyi jellegű egyéb kifizetés 4 907 e Ft és bérjárulékok 52 154 e Ft.

Az értékcsökkenési leírás összege 2017. évben 8 955 e Ft.

Egyéb ráfordítások értéke 658 e Ft, ami fizetett tagdíjból, az önkormányzattal szemben elszámolt adókból, kerekítési különbözetből, késedelmi kamatokból, működési célú pénzeszköz átadásból áll.

A tárgy évi üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 2 349 e Ft lett.

A pénzügyi műveletek bevételei (1 e Ft) növelték, ráfordításai (2 271 e Ft) csökkentették az adózás előtti eredményt, amely így 79 e Ft lett.

"Szent Borbála Otthon" Nonprofit Kft.

2017. évi bevételek és kiadások levezetése vállalkozási célú eredmény meghatározása céljából

Adatok eFt-ban

	Társ. Szer. célja	Vállalkozási cél	Összesen
Bevétel	655 693	2 479	658 172

Arányszám 99,62%

Adatok eFt-ban

	Társ. Szer. célja	Vállalkozási cél	Összesen
Anyagjellegű	318469	1204	319673
Személyi jellegű	325305	1230	326535
ÉCS	8922	34	8956
Egyéb ráfordítások	656	2	658
Pénzügyi műv. ráford	2271		2271
Társasági adó	0	1	1
Összesen	655623	2471	658094

Adatok eFt-ban

	Társ. Szer. célja	Vállalkozási cél	Összesen
Eredmény	70	8	78

A társaságnak 1 e Ft adófizetési kötelezettsége keletkezett 2017. évben a vállalkozási célú bevételei után.

A társaság adózott eredménye 78 e Ft lett.

Tájékoztató rész

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszámának és javadalmazásának bemutatása

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma: 119 fő
Ebből megváltozott munkaképességű személy: 4 fő

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók javadalmazása: 270 124 e Ft.
Ebből a részmunkaidőben foglalkoztatottak javadalma: 8 684 e Ft volt.

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközei a társaságnak nincsenek.
A mérlegben nem szereplő környezetvédelmi károk, kötelezettségek nem várhatók.

A vállalkozás tevékenységéből veszélyes hulladék nem keletkezett.

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése Kiss Lóránd, mérlegképes könyvelő (reg. száma: 140869) feladata.

A beszámoló összeállításánál a 2000. évi C. törvényben foglaltak alapján jártunk el.

Komló, 2018. 05. 17.

„Szent Borbála Otthon”
Nonprofit Kőhasznú Kft.
7300 Komló, Ybl utca 10.
Adószám: 21624552-02

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

D-AUDIT Könyvvizsgáló KFT
7342 Mágocs, Szabadság u. 21

Magyar Könyvvizsgálói Kamara által 001122 számon bejegyzett könyvvizsgálói társaság

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

“Szent Borbála Otthon” Nonprofit Közhasznú Kft.

7300 Komló, Vájáriskola utca. 10.

Cg: 02-09-074340

KSH: 21833953-8730-572-02

**2017. évi Egyszerűsített éves beszámolójának
felülvizsgálatáról**

A jelentés a tulajdonosok számára készült

SZENT BORBÁLA OTTHON NONPROFIT KÖZHASZNÚ KFT.
bejegyzett könyvvizsgáló
7342 Mágocs, Szabadság u. 21.
2018. május 20.

*Szabóiné Dóra Dóra
bejegyzett könyvvizsgáló*

Mágocs, 2018. 05. 20.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A „Szent Borbála Otthon” Nonprofit Közhasznú Társaság tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztem „Szent Borbála Otthon” Nonprofit Közhasznú Társaság 2017. december 31 évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérleghől – melyben az eszközök és források egyező végösszege 299.886 E Ft, az adózott eredmény 78 E Ft nyereség -, 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 (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 szabályzatá-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.

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

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóinak 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 közvégtégye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel 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 céltom kellő 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 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.

Az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való további felelősségem leírását a jelen független könyvvizsgálói jelentésem melléklete tartalmazza, ami a független könyvvizsgálói jelentés elválaszthatatlan része és a könyvvizsgáló aláírását tartalmazó oldal után következik.

Mágocs, 2018.05.20.

D-Audit Könyvvizsgáló Kft.
7342 Mágocs, Szabadság u. 21.
Adószám: 11540010-0-02
Bankszámla: 71600123-11002130


Szabóné Fülöp Dóra
D-Audit Könyvvizsgáló Kft
Mágocs, Szabadság u. 21
MKVK: 001122

SZABÓNÉ FÜLÖP DÓRA
bejegyzett könyvvizsgáló
Adó. szám: 001643
7342 Mágocs, Deák u. 21.

Szabóné Fülöp Dóra bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK. 001643

MELLÉKLET

A "Szent Borbála Otthon" Nonprofit Közhasznú Társaság egyszerűsített éves beszámolójáról kiadott független könyvvizsgálói jelentéshez

Ez a melléklet a "Szent Borbála Otthon" Nonprofit Közhasznú Társaság 2017. évi egyszerűsített éves beszámolójáról kiadott, 2018. május 20-án kelt független könyvvizsgálói jelentés elválaszthatatlan része.

A könyvvizsgálónak az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizgálatáért való, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti további felelőssége

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizgálat 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 könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem társának 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 könyvvizgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezek 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 könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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 könyvvizgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

MELLÉKLET

A "Szent Borbála Otthon" Nonprofit Közhasznú Társaság egyszerűsített éves beszámolójáról kiadott független könyvvizsgálói jelentéshez

Ez a melléklet a "Szent Borbála Otthon" Nonprofit Közhasznú Társaság 2017. évi egyszerűsített éves beszámolójáról kiadott, 2018. május 20-án kelt független könyvvizsgálói jelentés elválaszthatatlan része.

A könyvvizsgálónak az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti további felelőssége

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 tervezek 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 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.