

Gyulai Turisztikai Nonprofit Kft.

(Nyilvántartási szám: 04-09-009712, Adószám: 12418507-2-04)

2024. január 01. - 2024. december 31.

időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró

Egyszerűsített éves beszámoló

Készült: 2025. május 31. (14:06:51)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2035. május 30.

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 kiadmány az IM Csz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 05. 31. 14:06:51) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

Közzétevő cég adatai:

Gyulai Turisztikai Nonprofit Kft.

Nyilvántartási szám: 04-09-009712

Adószám: 12418507-2-04

KSH szám: 12418507-7311-572-04

Székhely: Magyarország, 5700 Gyula Kossuth utca 7

Első létesítő okirat kelte: 2010. február 01.

A vonatkozó időszak: 2024. január 01. - 2024. 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

Könyvvezetés 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: 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: 1.2025.05.30.sz.TGY.határozat; szövege: magyar)
- független könyvvizsgálói jelentés (Hitelesítő záradék (minősítés nélküli könyvvizsgálói vélemény).; szövege: magyar)

Könyvelő

Góg Enikő

Regisztrációs száma: 167905

Könyvvizsgáló

Gyula-Audit Kft

Nyilvánt. szám: 04-09-005401

Adószám: 12742839-2-04

Székhely: Magyarország, 5700 Gyula Károly Róbert utca 11/3.

Megyebíró Anikó Erzsébet

Regisztrációs száma: 002815

Beküldő

Góg Enikő

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 cég saját döntése alapján az internetes honlapján vagy más egyéb módon is közzétett beszámoló elérési helye:
www.visitgyula.com

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 átlagos statisztikai állományi létszám	7	7	6

Készült: 2025. május 31. (14:06:51)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2035. május 30.



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 (2025. 05. 31. 14:06:51) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

Alíráásra önállóan jogosult:

Elfogadás időpontja: 2025. május 30.

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.

Komoróczy Aliz

Készült: 2025. május 31. (14:06:51)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2035. május 30.



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 kiadmány az IM CSz online rendszeréből letöltött dokumentum. A szolgáltatott adatok a kibocsátás időpontjában (2025. 05. 31. 14:06:51) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2024. január 01. - 2024. 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	26 265		40 399
003.	I. Immateriális javak	3 434		11 213
004.	II. Tárgyi eszközök	22 831		29 186
005.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0		0
006.	IV. Halasztott adókövetelés	0		0
007.	B. Forgóeszközök	24 323		17 599
008.	I. Készletek	0		0
009.	II. Követelések	17 042		16 966
010.	III. Értékpapírok	0		0
011.	IV. Pénzeszközök	7 281		633
012.	C. Aktív időbeli elhatárolások	5 000		6 500
013.	Eszközök (aktívák) összesen	55 588		64 498
014.	Források (passzívák)			
015.	D. Saját tőke	35 491		35 504
016.	I. Jegyzett tőke	3 440		3 440
017.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0		0
018.	III. Tőketartalék	0		0
019.	IV. Eredménytartalék	15 991		32 051
020.	V. Lekötött tartalék	0		0
021.	VI. Értékelési tartalék	0		0
022.	VII. Adózott eredmény	16 060		13
023.	E. Céltartalékok	3 146		3 454
024.	F. Kötelezettségek	1 312		14 243
025.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
026.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
027.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	1 312		14 243
028.	G. Passzív időbeli elhatárolások	15 639		11 297
029.	Források (passzívák) összesen	55 588		64 498

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

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2025. május 31. (14:06:51)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2035. május 30.



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 (2025. 05. 31. 14:06:51) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

2024. január 01. - 2024. 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	14 486		46 704
002.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0
003.	III. Egyéb bevételek	168 699		168 174
004.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	88 900		113 280
005.	V. Személyi jellegű ráfordítások	69 170		83 652
006.	VI. Értékcsökkenési leírás	3 424		4 279
007.	VII. Egyéb ráfordítások	4 068		13 653
008.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	17 623		14
009.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	42		5
010.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		0
011.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	42		5
012.	C. Adózás előtti eredmény	17 665		19
013.	X. Adófizetési kötelezettség	1 605		6
014.	X/1. Halasztott adókülönbözlet	0		0
015.	D. Adózott eredmény	16 060		13

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

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Készült: 2025. május 31. (14:06:51)

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 18. § (6) bekezdése értelmében az eredeti példány megőrzési ideje: 2035. május 30.



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 (2025. 05. 31. 14:06:51) megegyeznek az elektronikus irattárban tárolt adatokkal.

Gyulai Turisztikai Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

5700 Gyula, Kossuth Lajos utca 7.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2024. ÉVRŐL

A vonatkozó időszak
2024. január 01 – 2024. december 31.

Kelt: Gyula, 2025. május 7.

Komoróczy Aliz
Ügyvezető

A kiegészítő melléklet tartalma:

- I. Általános rész
- II. Számviteli beszámoló
- III. A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása
- IV. Kimutatás a támogatások felhasználásáról
- V. Kimutatás a vagyon felhasználásáról
- VI. Foglalkoztatottak létszáma és keresete

I. Általános rész

1. A Gazdasági Társaság bemutatása

1.1. A Gazdasági Társaság alapadatai

Megnevezés:	Gyulai Turisztikai Nonprofit Gazdasági Társaság
Rövidített megnevezés:	Gyulai Turisztikai Nonprofit Kft
Székhelye:	5700 Gyula, Kossuth Lajos utca 7.
Adószáma:	12418507-2-04
Cégjegyzék száma:	04-09-009712
Statisztikai számjele:	12418507-7311-572-04
Az alapítás időpontja:	2010. február 01.
Az alakulás módja:	Jogelőd nélkül
A működés megkezdésének időpontja:	2010. február 01.
Működési forma:	Nonprofit Kft
Jegyzett tőke az üzleti év végén:	3.440.000 Ft
A beszámoló aláírására jogosult neve:	Komoróczki Aliz
A beszámoló aláírására jogosult címe:	5700 Gyula, Mikszáth Kálmán utca 22.
Könyvvizsgáló cég neve:	Gyula-Audit Kft
Könyvvizsgáló cég székhelye:	5700 Gyula, Károly Róbert utca 11/3.
Nyilvántartási száma:	001936
A könyvvizsgáló társaság nevében eljáró könyvvizsgáló:	Megyebíró Anikó
A könyvvizsgáló címe:	5700 Gyula, Károly Róbert utca 11/3.
Kamarai tagság száma:	002815
Jogi képviselő:	Dr. Dubovecz Réka
Számlavezető bank:	Kereskedelmi és Hitelbank
A mérlegképes jogosultja:	Góg Enikő
Címe:	5700 Gyula, Kossuth utca 7.
Nyilvántartási száma:	167905

1.1.1. Alapító

A Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaságot Gyula város Önkormányzata alapította. A tulajdonosok személyében az alapítás óta többször történt változás. 2023. december 31-én a Tagság az alábbiak szerint alakult:

A társaság tagjai 2024. évben:

Ssz.	Társaság Tagja	Adószám	Székhely	Tulajdoni hányad
1.	Gyula Város Önkormányzata	15725503-2-04	5700 Gyula, Petőfi tér 3.	50 %
2.	HUNGUEST Hotels Zrt	12155169-2-44	1015 Budapest, Hattyú u. 14.	6,25 %
3.	Gyulai Idegenforgalmi Egyesület	19060019-1-04	5700 Gyula, Kossuth Lajos u. 7.	6,25 %
4.	HOTEL Gyula Kft	22664747-2-04	5700 Gyula, Part u. 5.	6,25 %
5.	SPA Invest Zrt	23052156-2-04	5700 Gyula, Vár u. 1.	6,25 %
6.	„Super Invest” Ügynökség Kft	10235234-2-04	5700 Gyula, Jókai u. 9- 11.	12,50%
7.	Gyulai Komló Kereskedelmi és Vendéglátó Kft	11050786-2-04	5700 Gyula, Béke sgt. 8.	6,25 %
8.	PARK HOTEL GYULA Kft	23405901-2-04	5700 Gyula, Part u. 15. 7,14	6,25 %

A társaság létrehozásának célja:

Gyula város turisztikai információ szolgáltatásának egységesítése, fejlesztése, a gyulai idegenforgalmi szolgáltatások bővítése és színvonalának emelése, a gyulai idegenforgalomban érintettek szakképzettségének fejlesztése érdekében önálló nonprofit gazdálkodó szervezet, mint TDM szervezet létrehozása.

A társaság tagjainak anyagi hozzájárulásával és a pályázati lehetőségek kihasználásával a célok megvalósításához szükséges források megteremtése, melyhez felhasználásra kerülnek a társaság működése során keletkező saját bevételek is.

A társaság időtartama: A társaság határozatlan időre alakult.

A társaság nyilvánossága közhasznúság tekintetében: 2013. január 24. napjával hatályát veszítette.

A társaság jogállása: A társaság a közhasznú jogállása 2013. január 31. napjával megszűnt.

1.1.2. A társaság tevékenységi körei

TEÁOR szám	Megnevezés
Főtevékenység	
7311'08	Reklámügynöki tevékenység
Egyéb tevékenységek:	
7990'08	Egyéb foglalás
5811'08	Könyvkiadás
5812'08	Címtárak, levelező jegyzékek kiadása
5814'08	Folyóirat, időszaki kiadványok kiadása
5819'08	Egyéb kiadói tevékenység
5829'08	Egyéb szoftver kiadás
6311'08	Adatfeldolgozás, web-hosztig szolgáltatás
6312'08	Világháló portál szolgáltatás
6399'08	M.n.s. egyéb információs szolgáltatás
7320'08	Piac-, közvélemény-kutatás
8220'08	Teleinformáció
8230'08	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
8559'08	M.n.s. egyéb oktatás
8560'08	Oktatást kiegészítő tevékenység
9102'08	Múzeumi tevékenység
9103'08	Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése
1820'08	Egyéb sokszorosítás
4761'08	Könyv-kiskereskedelem
4762'08	Újság-, papíráru- kiskereskedelem
4799'08	Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem
5911'08	Film, videó, televízióműsor-gyártás
5913'08	Film, videó- és televízió program terjesztése
6820'08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
7021'08	PR, kommunikáció
7312'08	Médiareklám
7430'08	Fordítás, tolmácsolás
4711'08	Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
4719'08	Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
4725'08	Ital-kiskereskedelem
4721'08	Zöldség, gyümölcs kiskereskedelme
4764'08	Sportszer-kiskereskedelem
4724'08	Kenyér-, pékáru-, édesség-kiskereskedelem
4722'08	Hús-, húсарu kiskereskedelme
4729'08	Egyéb élelmiszer-kiskereskedelem
4763'08	Zene-, videofelvétel kiskereskedelme
4765'08	Játék-kiskereskedelem
4771'08	Ruházati kiskereskedelem
7911'08	Utazásközvetítés

4791'08 Csomagküldő, internetes kiskereskedelem
7721'08 Szabadidős, sporteszközökölcsönzés

1.2 A társaság kapcsolata más vállalkozásokkal

A társaságnak kapcsolt, illetve egyéb részesedési viszonyban levő vállalkozásai nincsenek.

1.3 Működési rendszer

A tulajdoni viszonyokat alapító okirat tartalmazza, a működés az ebben rögzítettek szerint történik.

A Korlátolt Felelősségű Társaság cégjogi és adójogi körülményei, a működés szabályosságának rendje, dokumentumai rendezettek. A belső irányítás rendszere, mechanizmusa kialakult. Az adókapcsolatok bonyolítása előírás szerinti. 2024. évre az aktualizált szabályzati rendet alapjaiban betartja, kapcsolódó bizonylatait folyamatosan rögzíti. A számviteli nyilvántartás a nonprofit jellegre tekintettel a klasszikus formától részben eltér. A pénzügy- munkaügyi analitikai rend a főkönyvi elszámolásokkal összehangolt.

A működés során a jog-kötelezettség vállalás rendje szerződéses viszonyokon, rögzített megállapodásokon alapul, végrehajtásuk ezzel összehangolt, zárt.

A társaság kettős könyvelést folytat.

A napi forgalom rögzítése számítógépes program-rendszerrel történik, amely a bevitt adatok zárt feldolgozását biztosítja. A társaság bizonylatai megfelelnek a számviteli nyilvántartásban, a pénzügyi-számviteli folyamatok feldolgozottak. Az eszköz és készletgazdálkodás rendje kialakított. Létszám- és bérgazdálkodása az elvárásokkal összhangban történt. A pénzgazdálkodást a kiegyenlítettség jellemzi.

2. A számviteli rendszer

A Társaság éves zárása, az arról készített elszámolás előírászerű, következetes. A számviteli munkában az óvatosság elve és valódiság elve érvényesül, ezeket a vállalkozás folytatásának elve mellett alkalmazza.

A számvitel az elkészített számviteli politikán, az ehhez kialakított számlarenden alapul, amely a társaság egyedi sajátosságait figyelembe véve megfelel az éves zárás alapjaként. A számviteli elvek megvalósulása kontrollált, az éves zárást analitikai egyezőség, mennyiségi, értékbeli nyilvántartás, leltározás támasztja alá. Az éves zárás és a mérlegkészítés időpontja között a Társaság helyzetét módosító jelentős információk nem merültek fel, így a társaság zárási adatai a működő vállalkozás szerint értékelték.

2.1. A számviteli politika lényeges elemeinek bemutatása

A számviteli politika kialakítása során figyelembe vett jogszabályok:

- 2000. évi C. Törvény a számvitelről (a továbbiakban: Szt.)
- 479/2016 (XII.28.) Kormányrendelet a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól

2.1.1. A számviteli politika célja

A számviteli politika célja, hogy a Társaságnál olyan számviteli rendszer működjön, amely alapján megbízható és valós információkat tartalmazó beszámoló állítható össze, illetve amely számviteli rendszer egyidejűleg a vezető döntéseihez használható információt juttat.

2.1.2. A könyvvezetés módja

A Társaság kettős könyvvitelt vezet. Belső szabályait, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások rendjét a számlarend tartalmazza. A Társaság a könyveit forintban vezeti.

2.1.3. A költségelszámolás módszere

A tevékenységet érintő költségek elsődlegesen az 5-ös, a ráfordítások a 8-as számlaosztályban kerülnek elszámolásra.

2.1.4. A beszámoló (mérleg) készítés időpontjának megállapítása

A beszámoló elkészítésének határideje – figyelemmel a Felügyelő Bizottsági ellenőrzéshez, a tulajdonos taggyűlési határozat meghozatalához, valamint az elfogadott beszámoló könyvvizsgáló által történő auditálásához szükséges időre – tárgyévet követő év március 31-e.

2.1.5. A beszámoló formája

A Társaság a Számviteli Törvény szerinti egyszerűsített éves beszámolót készít. Az egyszerűsített éves beszámoló részei a mérleg, az eredmény-kimutatás, a kiegészítő melléklet.

2.1.6. A mérleg választott formája, tagolása

A Társaság „A” változatú mérleget készíti, melynek tagolását a Szt. 1. számú mellélete tartalmazza.

A Társaság mérlege csak a nagybetűvel, illetve római számmal jelölt sorokat tartalmazza, nem él a tovább tagolás lehetőségével.

2.1.7. Az eredmény-kimutatás választott formája, tagolása:

A Társaság összköltség eljárással, ezen belül az „A” változattal vezeti le eredményét. Az eredmény-kimutatás tagolását a Szt. 2. számú melléklete tartalmazza. A Társaság eredmény-kimutatása csak a nagybetűvel, illetve római számmal megjelölt sorokat tartalmazza, nem él a tovább tagolás lehetőségével.

2.2. A beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások ismertetése

2.2.1. Az eszközök besorolásának szempontjai

A Társaság a Számviteli törvény előírásai szerint a befektetett eszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a tevékenységet tartósan legalább egy éven túl szolgálják, a forgóeszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a tevékenységet nem tartósan szolgálják.

2.2.2. A befektetett eszközök értékelése

Bekerülési érték

Az eszközök vételkor a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások figyelembevételével kerülnek megállapításra.

2.2.3. A külföldi pénzürtékről szóló eszközök és kötelezettségek értékelése

A külföldi pénzürtékről szóló eszközöket és kötelezettségeket érintő tranzakciók jelentősen nem fordulnak elő a Társaságnál.

2.2.4. Az értékcsökkenési leírás

A Társaságnál 2024. évben befektetett eszköz értékcsökkenésének elszámolása, annak jelentős része a DAOP-2.1.3-11-2011-0002 számú a TFC-3.1.1-2020-00011 számú és a TOP-7.1.1.-16-H-ESZA-2019-00881, TFF-3.1.1-B-2024-00021 számú pályázati projektek terhére történt.

2.2.5. A terv szerinti értékcsökkenés leírás alapja az immateriális javaknál, az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogoknál és tárgyi eszközöknél

A 200 ezer Ft egyedi bekerülési érték alatti, úgynevezett kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatba vételkor egy összegben kerül elszámolásra értékcsökkenési leírásként.

A Társaság az immateriális javak, az ingatlanokhoz kapcsolódó beruházások, jogok, a tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását a bekerülési értékre vetített lineáris leírási módszerrel állapítja meg éves gyakorisággal. Az év közben állományba vett (üzembe helyezett) immateriális javak, az ingatlanokhoz kapcsolódó beruházások, jogok, és tárgyi eszközök érték csökkenésének elszámolása az üzembe helyezés, használatba vétel napjától kezdődik.

2.2.6. Az értékvesztés elszámolása

A társaság 2024. évben értékvesztést nem számolt el.

2.3. A számviteli politika meghatározó elemeinek megváltoztatása, a változás eredményre gyakorolt hatása

Az üzleti év során a számviteli politika meghatározó elemeiben változások nem történtek.

2.4. Az alkalmazott értékelési elvek megváltoztatása, a változtatást előidéző tényezők és számszerűsített hatásuk

Az alkalmazott értékelési elvekben a Szt. előírásaiából változások nem történtek.

2.5. A számviteli alapelvektől való eltérés

A számviteli alapelvektől való eltérés az üzleti év során nem történt.

2.6. A Szt. előírásaitól való eltérés bemutatása

A Szt. előírásaitól való eltérés az üzleti év során nem történt.

2.7. Megváltozott minősítésű eszközök vagy kötelezettségek

Az eszközök, kötelezettségek minősítésében változás nem történt.

II.

A mérleghez és az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Mérlegadatok változása

adatok E Ft-ben

	Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %
01.	A. Befektetett eszközök	26265	40399	154%
02.	I. Immateriális javak	3434	11213	327%
03.	II. Tárgyi eszközök	22831	29186	128%
04.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
05.	B. Forgóeszközök	24323	17599	72%
06.	I. Készletek	0	0	0
07.	II. Követelések	17042	16966	99%
08.	III. Értékpapírok	0	0	0
09.	IV. Pénzeszközök	7281	633	8%
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások	5000	6500	130%
11.	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	55588	64498	116%
12.	D. Saját tőke	35491	35504	100%
13.	I. Jegyzett tőke	3440	3440	100%
14.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
15.	III. Tőketartalék	0	0	0
16.	IV. Eredménytartalék	15991	32051	200%
17.	V. Lékötött tartalék	0	0	0
18.	VI. Értékelési tartalék	0	0	0
19.	VII. Adózott eredmény	16060	13	1%
20.	E. Céltartalékok	3146	3454	109%
21.	F. Kötelezettségek	1312	14243	1085%
22.	I. Hátrasorolt kötelezettség	0	0	0
23.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
24.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	1312	14243	1085%
25.	G. Passzív időbeli elhatárolások	15639	11297	72%
26.	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	55588	64498	116%

1.1. Immateriális javak

A Társaság az immateriális javakról egyedi nyilvántartást vezet. A nyilvántartás alapja a beszerzési érték. Az értékelés módja: egyedi.

1.2. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

2024. évben ingatlan beruházás nem történt.

1.3. Egyéb berendezések, felszerelések, gépek, járművek

A Társaság az eszközeiről egyedi nyilvántartást vezet. A nyilvántartás alapja a beszerzési érték. Az értékelés módja: egyedi. A tárgyi eszközök állománya leltárral fedett.

1.4. Befektetett pénzügyi eszközök

A Kft nem rendelkezik befektetett pénzügyi eszközökkel.

1.5. Követelések

A kimutatott követelések között lejárt határidejű követelések szerepelnek.

A Társaság nem rendelkezik külföldi pénzeszközökre szóló követelésekkel, valamint váltóköveteléssel sem. A társaság a követelésekről analitikus nyilvántartást vezet. A nyilvántartás alapja a könyvelési adatok. A mérlegben a követelések az elfogadott, elismert összegben kerülnek kimutatásra. Belföldi vevő követelések forintban az alábbiak szerint alakult.

Egyéb követelések	adatok ezer Ft-ban
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1575
Egyéb támogatás	6533
Előzetesen felszámított áfa	7878
Társasági adó	980
Összesen	16966

1.6. Értékpapírok

A Társaság nem rendelkezik értékpapírokkal.

1.7. Pénzeszközök

	adatok ezer Ft-ban		
V. Pénzeszközök	7 281	633	8,7%

1.8. Valuta

A Társaság a valutapénztárában valutát nem tart nyilván 2024.12.31-én.

1.9. Aktív időbeli elhatárolások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0,00	0	0,00	0
Költségek ráfordítások aktív időbeli elhat.	5000	100,00	6500	100,00	130%
Halasztott ráfordítások	0	0,00	0	0,00	0
Aktív időbeli elhatárolások összesen	5000	100,00	6500	100,00	130%

1.10. Saját tőke

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Jegyzett tőke	3440	17%	3440	10%	0,00%
Ebből: visszavásárolt tulaj. rész. névértéken	0	0,00		0,00	0,00
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00		0,00	0,00
Tőketartalék	0	0,00		0,00	0,00
Eredménytartalék	15991	18%	32051	90%	200%
Lekötött tartalék	0	0,00		0,00	0,00
Értékelési tartalék	0	0,00		0,00	0,00
Adózott eredmény	16060	65%	13	0,0%	1,00%
Saját tőke összesen	35491	100,00	35504	100%	100%

1.11. Céltartalék

A társaság 2024. évben 3.454.000 Ft.- céltartalékot képzett a jövőbeni, várható kötelezettségek kiegyenlítésére.

1.12. Kötelezettségek**a.) Hosszú lejáratú kötelezettségek**

A Társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége nincs.

b.) Rövid lejáratú kötelezettségek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00	0	0,00	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00	0	0,00	0,00
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0,00	0	0,00	0,00
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00	0	0,00	0,00

Rövid lejáratú kötelezettségek	1312	100,00	14243	100,00	720,00
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0,00	0	0,00	0,00
Rövid lejáratú hitelek	0	0,00	0	0,00	0,00
Vevőtől kapott előlegek	0	0,00	4800	34,00	0,00
Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból	68	61,75	3122	22,00	4591,00
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1244	31,74	6321	44,00	508,00
Kötelezettségek összesen	1312	100,00	14243	100,00	1085,00

A Társaság nem rendelkezik külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségekkel, valamint váltókötelezettségekkel. A Társaság a kötelezettségekről analitikus nyilvántartást vezet. A nyilvántartás alapja a könyv szerinti érték. A kötelezettségek az elfogadott, elismert összegben szerepelnek a mérlegben. Az értékelés módja egyedi. A rövid lejáratú kötelezettségek állománya egyeztetéssel igazolt.

1.13. Passzív időbeli elhatárolások

A Társaság könyveiben itt kerül nyilvántartásra a bevételek elhatárolása.

A passzív időbeli elhatárolások a mérlegben könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra. A passzív időbeli elhatárolás állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Bevételek passzívú időbeli elhatárolása	0	0,00	0	0,00	0,00
Költségek ráfordítások passzív időbeli elhat.	2641	7,59	1379	12,00	52,00
Halasztott bevételek	12998	92,41	9919	98,00	76,00
Passzív időbeli elhatárolások	15639	100,00	11297	100,00	72,00

2. Az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

adatok E Ft

	Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	14486	46704	32218,00	322,00%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	168699	168174	-525,00	0,00%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	88900	113280	24380,00	127,00%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	69170	83652	14482,00	121,00%
VI.	Értékcsökkenési leírás	3424	4279	855,00	125,00%
VII.	Egyéb ráfordítások	4068	13653	9585,00	336,00%
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDM.	17 623	14	-17609,00	0,10%
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	42	5	-38,00	12,00%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0,00	0,00
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	42	5	-38,00	12,00%
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	17 665	19	-17646,00	0,10%
XII.	Adófizetési kötelezettség	1605	6	-1599,00	0,40%
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	16 060	13	-16047,00	0,0008%

2.1. Értékesítés nettó árbevétele, aktivált saját teljesítmények értéke, egyéb bevételek

A Társaság exportértékesítést a tárgyévben nem végzett. Az értékesítés nettó árbevétele nyilvántartásának alapja a könyv szerinti érték. Az értékesítés nettó állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

A Társaságnak nincsenek aktivált saját teljesítményei.

Egyéb bevételek közzé soroljuk a 2024. évben teljesült pályázati támogatásokat.

adatok E Ft-ban					
	Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	14486	46704	32218,00	322,00%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	168699	168174	-525,00	0,00%

2.2. Anyagjellegű ráfordítások

adatok E Ft-ban			
Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %
Anyagköltség	9488	10658	112,00
Igénybe vett szolgáltatások értéke	75990	98229	129,00
Egyéb szolgáltatások értéke	2273	2248	99,00
Eladott áruk beszerzési értéke	445	798	1793,00
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	704	1347	191,00
Anyagjellegű ráfordítások összesen	88900	113280	127,00

2.3. Személyi jellegű ráfordítások

A Társaság a személyi jellegű ráfordításokról munkavállalónként analitikus nyilvántartást vezet. A személyi jellegű ráfordítások állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

2024. évben az átlagos statisztikai létszám: 7 fő

2024. december 31-i állományi létszám: 8 fő

adatok E Ft-ban			
Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %
Béreköltség	59761	74089	124,00
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1664	463	28,00
Bérfelrakások	7745	9100	117,00
Személyi jellegű ráfordítások összesen	69170	83652	121,00

2.4. Értécsökkenési leírás

adatok E Ft-ban			
Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %
Értécsökkenési leírás	3 424	4279	125,00

2.5. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások nyilvántartásának alapja a könyv szerinti érték. Az egyéb ráfordítások állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %
Egyéb ráfordítások	4 068	13653	336,00

2.6. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek bevételei és ráfordítási nyilvántartásának alapja a könyv szerinti érték. A pénzügyi műveletek eredményének állománya analitikus nyilvántartással igazolt. A pénzügyi műveletek eredménye a folyószámlán lévő pénz utáni kamat bevételből származik. 2024. évben a pénzügyi műveletek eredménye: 5 eFt.

2.7. Eredmény elszámolások

A Társaságnak társasági adófizetési kötelezettsége keletkezett.

A saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adó:

adatok E Ft-ban					
	Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDM.	17 623	14	-17609,00	0,10%
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei	42	5	-38,00	12,00%
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0,00	0,00
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	42	5	-38,00	12,00%
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	17 665	19	-17646,00	0,10%
XI.	Adófizetési kötelezettség	1605	6	-1599,00	0,40%
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XI)	16 060	13	-16047,00	0,0008%

III.

A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása

A Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének alakulását a lenti táblázatok tartalmazzák. 2024. évben pályázati támogatásokból történt beruházás.

IV.
Kimutatás a támogatásokról 2021-2024.

adatok e Ft-ban

Támogatást nyújtó	Támogatás időpontja	Támogatás	Felhasználás célja	Felhasználás összege	
		Összege		Működés	Marketing
Gyula Város Önkormányzata	2023.	143 404	Működésre, marketingre	143 404	
Gyula Város Önkormányzata	2024.	139 326	Működésre, marketingre	139326	
Társaság tagjaitól	2023	18 932	Működésre, marketingre	18 932	
Társaság tagjaitól	2024	22 397	Működésre, marketingre	22 397	
Elkülönített alapoktól kapott támogatás	2023.	0	Működésre, marketingre	0	
Elkülönített alapoktól kapott támogatás	2024.	0	Működésre, marketingre	0	
Pályázati úton nyert támogatások	2023.	3 599	Működésre, marketingre, beruházásra	3 599	
Pályázati úton nyert támogatások	2024.	3 279	Működésre, marketingre, beruházásra	3 279	

V.
Kimutatás a vagyon felhasználásáról

adatok E Ft-ban

	Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %
13.	I. Jegyzett tőke	3440	3440	100%
14.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
15.	III. Tőketartalék	0	0	0
16.	IV. Eredménytartalék	15991	32051	200%
17.	V. Lekötött tartalék	0		0
18.	VI. Értékelési tartalék	0		0
19.	VII. Adózott eredmény	16060	13	0,0008%

VI.
Foglalkoztatottak, megbízottak létszáma és keresete

adatok fő; E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás %	
	Fő	Kereset	Fő	Kereset	Fő	Kereset
Fizikai	0	0	0	0	0	0
Szellemi	16	61 425	26	74089	+1	120,00%
Összesen	16	61 425	26	74089	+1	120,00%

Gyulai Turisztikai Nonprofit Kft
2025. május 30-i Taggyűlésének határozata

1. 2025.05.30. sz. TGY határozat:

A Gyulai Turisztikai Nonprofit Kft. Taggyűlése 64.498 E Ft eszközök és források egyező végösszegével, mérlegfőösszeggel 214.883 E Ft bevétellel, 214.864 E Ft költség-ráfordítás összeggel, 19 E Ft adózás előtti eredménnyel, 13 E Ft adózás utáni eredménnyel (nyereség) elfogadja a Gyulai Turisztikai Nonprofit Kft. 2024. évi egyszerűsített éves beszámolóját, kiegészítő mellékletét és szakmai, tevékenységéről szóló beszámolóját.

A Taggyűlés egyetért a társaság 2024. évi 13 E Ft nyereségének eredménytartalékba való helyezésével.

Kmf.

Komoróczy Aliz
Ügyvezető

Arató Henrietta
Hitelesítő

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a

Gyulai Turisztikai Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

2024 évi

egyszerűsített éves beszámolójának a felülvizsgálatáról

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Gyulai Turisztikai Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük a Gyulai Turisztikai Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság („a Társaság”) 2024. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2024. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 64.498 ezer Ft, az adózott eredmény 13 ezer Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2024. 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

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „*A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk 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 Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

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

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó az egyszerűsített éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyeket 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 közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás

folytatásának elvén alapuló 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 könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk 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 véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsájtsunk 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 felelősségünk leírását a jelen független könyvvizsgálói jelentésünk melléklete tartalmazza, ami a független könyvvizsgálói jelentés elválaszthatatlan része és a könyvvizsgáló aláírását tartalmazó oldal után következik.

Gyula, 2025. május 7.

Megyebíró Anikó Erzsébet

a GYULA-AUDIT Könyvvizsgáló és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság képviselőjében
illetve, mint bejegyzett könyvvizsgáló

GYULA-AUDIT Könyvvizsgáló és Szolgáltató Kft.

5700 Gyula, Károly Róbert út 11/3.

kamarai nyilvántartási szám: 001936

bejegyzett könyvvizsgáló kamarai tagsági szám:002815

MELLÉKLET

A Gyulai Turisztikai Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2024. évi egyszerűsített éves beszámolójáról kiadott független könyvvizsgálói jelentéshez

Ez a melléklet a Gyulai Turisztikai Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2024. évi egyszerűsített éves beszámolójáról kiadott, 2025. május 07-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 alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk 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.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk 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 vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.