

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a **Cybergastro Kereskedelmi, Szolgáltató és Vendéglátó Zrt.**  
részvényeseinek

### **Az egyszerűsített éves beszámolóról készült jelentés**

Elvégeztük a **Cybergastro Kereskedelmi, Szolgáltató és Vendéglátó Zrt. (2096 Üröm, Róka köz 3.)** mellékelt **2015.** évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a **2015. december 31-i** fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **192.354 ezer Ft**, a mérleg szerinti eredmény **77.837 ezer Ft veszteség** –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

### ***A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért***

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

### ***A könyvvizsgáló felelőssége***

A mi felelősségünk az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függnek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések egyszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

*by*

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

### **Vélemény**


Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a **Cybergastro Kereskedelmi, Szolgáltató és Vendéglátó Zrt. 2015. december 31-én** fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

### *Figyelemfelhívás*


- 1.) Felhívjuk a figyelmet a Kiegészítő melléklet 1. számú mellékletében bemutatott mutatószámokra, amelyek a Társaság feszített pénzügyi helyzetét mutatják.
- 2.) Felhívjuk a figyelmet, hogy a Társaság saját tőkéje a 2015. évi veszteség következtében a jegyzett tőke kétharmada alá csökkent. Felhívjuk az Igazgatóság figyelmét, hogy a Ptk. 3:270. § (1) bekezdés értelmében köteles a közgyűlést összehívni a tőkehelyzet rendezésére szükséges intézkedések meghozatalára. A Befektetési szerződés keretében tervezett jegyzett tőke emelések megvalósulásával a Társaság új likvid forrásokhoz juthat és rendezheti tőkehelyzetét.

Véleményünket nem korlátozzuk ezen kérdések vonatkozásában.

**Budapest, 2016. április 27.**

  
**MOORE STEPHENS**  
**K-E-S AUDIT Kft.**  
Ügyvezető igazgató  
MKVK nyilv. sz.: 001587  
1054 Budapest, Báthori u. 20. 3/1.

**MOORE STEPHENS**  
**K-E-S AUDIT Kft.**

  
**Dr. Sugár Dezső**  
bejegyzett könyvvizsgáló  
MKVK nyilv. sz.: 003651