

Tisztelt Rózsa Balázs vezérigazgató úr!

A számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (a továbbiakban Sztv.) alapján elkészítendő cash flow kimutatással kapcsolatosan az alábbiakról szeretném tájékoztatni:

A Cybergastro Zrt. a 2017. üzleti évben éves beszámolót készített. Az éves beszámoló kiegészítő mellékletének részeként elkészült az Sztv. 7. sz. melléklete szerinti cash flow kimutatás. A kimutatás megfelelően mutatja be a társaság pénzeszközeinek változását a 2017. üzleti évben.

A Cybergastro Zrt. a 2015. és 2016. üzleti években az Sztv. 9.§ (2) bekezdése értelmében egyszerűsített éves beszámolót készített. Az Sztv. 96.§ (4) bekezdése értelmében a Társaságnak egyszerűsített éves beszámolójának kiegészítő melléklete nem tartalmazta az Sztv. 7. sz. melléklete szerinti cash flow kimutatást.

Mivel a Budapesti Értéktőzsdei tájékoztató szerint éves beszámoló szerinti részletezettségben kell a 2015. és 2016. évi számokról számot adni, így végrehajtottuk azokat a vizsgálati eljárásokat, amelyekben Önökkel „Megbízási szerződés megállapodás szerinti vizsgálat elvégzésére” tárgyú szerződésben megállapodtunk. Megbízásunkat a megállapodás szerinti vizsgálattal kapcsolatos megbízásra vonatkozó Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok, ezen belül a 4400. számú, a „Megbízás pénzügyi számviteli információk megállapodás szerinti vizsgálatának végrehajtására” standard alapján vállaltuk és végeztük el. A vizsgálati eljárásokat kizárólag azért hajtottuk végre, hogy segítsünk Önöknek a Budapesti Értéktőzsdei tájékoztatóban közzétett 2015.-2016. évi éves beszámoló adatainak alátámasztásában.

Vizsgálati eljárás

Megkaptuk a Cybergastro Zrt. 2015.- 2016. évi éves beszámolóit. A Cybergastro Zrt. 2015. és 2016. évben egyszerűsített éves beszámoló készítésére volt kötelezett. A tőzsdei adatszolgáltatás idősorainak összehasonlíthatósága megkövetelte a visszamenőleges éves beszámolók adatainak ismertetését.

Ténymegállapításaink

Az elvégzett vizsgálatunk alapján értékeltük a Cybergastro Zrt. 2015. és 2016. évre vonatkozó éves beszámolói felépítését és tartalmát, valamint értékeltük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül – e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása. A 2015. és 2016. évi éves beszámolók és az ezen időszakra előzőleg közzétett egyszerűsített éves beszámolók közötti egyezőség fennáll, az adatok közzététele biztosított. Vizsgálatunk keretében ellenőriztük a 2015. és 2016. évi éves beszámolók keretében, utólag elkészített cash flow kimutatásokat is. Megállapítottuk, hogy a kimutatások megfelelően mutatják be a társaság pénzeszközeinek változását a 2015. és 2016. üzleti években.

Üdvözlettel:

Molnár Gábor
könyvvizsgáló asszisztens

MOORE STEPHENS K-E-S AUDIT Kft.

1054 Budapest, Báthori u. 20. III./1.

