

Egyszerűsített éves beszámoló mérlege 2017.év
Mérleg fordulónapja: 2017.12.31

adatok E Ft-ban

s.sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év mód.	Tárgyév	Különb.
a.	b.	c.	d.	e.	f.
1.	A. Befektetett eszközök (2+3+4. sorok)	117 099		208 932	91 833
2.	I. Immateriális javak	2 757		2 596	-161
3.	II. Tárgyi eszközök	35 439		37 717	2 278
4.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	78 903		168 619	89 716
5.	B. Forgóeszközök (6+7+8+9. sorok)	252 503		80 095	-172 408
6.	I. Készletek				
7.	II. Követelések	3 437		3 164	-273
8.	III. Értékpapírok	190 140		50 000	
9.	IV. Pénzeszközök	58 926		26 931	-31 995
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások	1 557		15 127	13 570
11.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (1+5+10. sorok)	371 159		304 154	-67 005
12.	D. Saját tőke (13-18. Sorok)	320 079		245 931	-74 148
13.	I. Induló tőke				
14.	II. Tőkeváltozás	110 700		320 079	209 379
15.	III. Lekötött tartalék				
16.	IV. Értékelési tartalék				
17.	V. Tárgyévi eredm. alaptevékenységből	209 379		-74 148	-283 527
18.	VI. Tárgyévi eredm. vállalk.tevékenységből				
19.	E. Céltartalék				
20.	F. Kötelezettségek (21+22+23. sorok)	48 412		53 796	5 384
21.	I. Hátrasorolt kötelezettségek				
22.	II. Hosszúlejáratú kötelezettségek				
23.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	48 412		53 796	5 384
24.	G. Passzív időbeli elhatárolások	2 668		4 427	1 759
25.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (12+19+20+24)	371 159		304 154	-67 005

Budapest, 2018. május 27.



törvényes képviselő aláírása

Egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása 2017. év
Mérleg fordulónapja: 2017.12.31.

adatok E Ft-ban

s.sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év mód.	Tárgyév	Különb.
a.	b.	c.	d.	e.	f.
1.	A. Alaptevékenység bevétele	942 749		762 737	-180 012
2.	1. Működésre kapott támogatás	899 267		719 926	-179 341
3.	a, alapítótól	885 291		719 926	-165 365
4.	b, központi költségvetésből				0
5.	c, helyi önkormányzattól				
6.	d, egyéb	13 976			-13 976
7.	2. Pályázati úton elnyert támogatás	3 330		21 619	18 289
8.	3. Alaptevékenységből származó bevétel	26 313		15 238	-11 075
9.	4. Szakképz.hozzájárulásból szárm.bevétel				0
10.	5. Egyéb bevétel	5 589		1 540	-4 049
11.	6. Pénzügyi műveletek bevételei	8 250		4 414	-3 836
12.	7. Rendkívüli bevételek				0
13.	B. Vállalkozási tevékenység bevétele				
14.	C. Összes bevétel (A+B)	942 749		762 737	-180 012
15.	D. Alaptevékenység ráfordításai	733 370		836 885	103 515
16.	1. Anyagjellegű ráfordítások	141 963		183 610	41 647
17.	2. Személyi jellegű ráfordítások	548 979		612 144	63 165
18.	3. Értékcsökkenési leírás	34 322		26 628	-7 694
19.	4. Egyéb ráfordítások	7 225		1	-7 224
20.	5. Pénzügyi műveletek ráfordításai	881		14 502	13 621
21.	6. Rendkívüli ráfordítások				0
22.	E. Vállalkozási tevékenység ráfordításai				
23.	F. Összes ráfordítás (D+E)	733 370		836 885	103 515
24.	G. Adózás előtti vállalkozási eredmény				
25.	H. Adófizetési kötelezettség				
26.	I. Tárgyévi vállalkozási eredmény (G-H)				
27.	J. Tárgyévi közhasznú eredmény (A-D)	209 379	0	-74 148	-283 527

Tájékoztató adatok

1.	A. Személyi jellegű ráfordítások	548 979		615 144	66 165
2.	1. Bérköltség	410 639		488 399	77 760
3.	- megbízási díj	18 712		20 471	1 759
4.	- tiszteletdíj				0
5.	2. Személyi jellegű egyéb kifizetés	28 367		20 749	-7 618
6.	3. Bérjárulékok	109 973		105 996	-3 977
7.	B. A szervezet által nyújtott támogatások	0		0	0

Budapest, 2018. május 27.



.....
törvényes képviselő aláírása

Név: **Lauder Javne Iskola**
Székhely: **1121 Budapest Budakeszi út 48**
Nyilvántartási szám: **14-1080/1996**
Adószám: **18235599-1-43**

KEIGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Fordulónap: 2017. december 31.
Beszámolási időszak: 2017.01.01.- 2017.12.31.

Budapest, 2017. május 26.



Az Iskola bemutatása

1.1 Alakulás, a tevékenység fő célja fő célja

Az Iskola működése biztosítja a magyarországi és az európai kultúra, valamint az egyetemes zsidó kultúra értékeinek minél magasabb színvonalú átadását mindazon gyermekek számára, akik - bármely nemzet vagy felekezet tagjaiként – óhajtják és vállalják ezen kultúra és tudás megismerését, elsajátítását.

1.2 Tevékenységi kör

Az Iskola fő-tevékenységi köre (TEÁOR száma): 8531

1.3 Cím

Az Iskola cégbejegyzés szerinti székhelye: 1121 Budakeszi út 48

1.4 Képviselőre jogosult személy

Az Iskola főigazgatója:

Horányi Gábor

1.5 A tevékenység folytatásának elve

A mérlegkészítés napjáig a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, az Iskola (az őt fenntartó Alapítvánnyal együtt) a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése.

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1 Könyvvizetés módja

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása az Intézménnyel munkaviszonyban álló könyvelő feladata. A Lauder Javne Iskola kettős könyvvitelt vezet.

2.2 Könyvvizetés pénzneme

Az Iskola könyveit magyar nyelven, forintban, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti.

2.3 Könyvvizsgálat

Az Iskola 2016 évi beszámolója könyvvizsgálói záradékkal ellátott.

A könyvvizsgálatot elvégezte:

Neve: Binczkiné Papp Szvetlána

Tag száma: 005899

Lakcím: 1138 Budapest, Róbert Károly krt. 14/b

2.4 Beszámoló formája és típusa

Az Iskola a tárgyidőszakra a törvényi előírásoknak megfelelően az egyéb szervezetekre vonatkozóan egyszerűsített éves beszámolót készít.

2.5 Üzleti év

Jelen beszámoló a 2017.01.01.– 2017.12.31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2017. december 31.

2.6 Mérlegkészítés időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja 2017. március 15. Az ezen időpontig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza.

2.7 Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérleg főösszegének 2%-át, vagy az 500mFt-ot meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.8 Értékcsökkenési leírás elszámolása

Értékcsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése – az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével – általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 100 ezer forint alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásaként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 eFt-ot.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100eFt-ot.

Értékcsökkenési leírás változásának hatása

Az értékcsökkenési leírás módjában a jogszabályi változásokon túl további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

2.9 Értékhelyesbítések alkalmazása

Az Iskola az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékelési tartalék nem szerepel.

2.10 Ki nem emelt tételek értékelése

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl módosítás nem történt.

2.11 Számviteli politika más változásainak hatása

A számviteli politika más, meghatározó elemiben a jogszabályi változásokon túl jelentős módosítás nem történt.

2.12 Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az általános szabályok szerint történik.

2.13 Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politikában előírt szabályok szerint történik.

2.14 Eltérés a törvény előírásaitól

A beszámoló összeállítása a számviteli törvény előírásainak megfelelően történt, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

3.Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

3.1 A mérleg tagolása

Új tételek a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

Tételek továbbtagolása a mérlegben

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével az Iskola a tárgyidőszakban nem élt.

3.2 Kezelésbe vett eszközök a mérlegben

A mérlegben kezelésbe vett, a kincstári vagyon részét képező eszköz nem szerepel.

3.3 Befektetett eszközök

Az Iskola befektetett eszközökkel 40.313 ezer Ft rendelkezik.

- ebből immateriális javak 2.596 ezer Ft
- ebből ingatlanok és kapcsolódó v.é. jogok 6.326 ezer Ft
- ebből műszaki berendezések, gépek 4.911 ezer Ft
- ebből egyéb berendezések, felszerelések 26.480 ezer Ft

Befektetett pénzügyi eszközök:

Az Iskola befektetett pénzügyi eszközzel 168.619 ezer Ft rendelkezik. (Hungary Bond elnevezésű Államkötvény)

Forgóeszközök

3.4 Készletek

Az Iskola készletekkel nem rendelkezik.

3.5 Követelések alakulása (adatok ezer Ft-ban)

Az Iskola követelései az alábbiak:

Összesen	3.164
Ebből: vevők	102
adók, ellátások	1.816
egyéb	1.246

3.6 Pénzeszközök (adatok ezer Ft-ban)

Összesen	26.931
Ebből: bankszámla	26.177
pénztár	754

3.7 Időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások elszámolására 15.127 ezer Ft. összegben került sor.

Oka: az Iskola részére 2017-ben kiállított számlák 2018-ra eső része.

Passzív időbeli elhatárolások elszámolására 4.427 ezer Ft összegben került sor.

Oka: az Iskola részére 2018-ban kiállított, de 2017-es évet érintő költségek elszámolása.

3.8 Saját tőke

Saját üzletrészek

Az Iskolának visszavásárolt saját üzletrésze nincs.

A saját tőke változása

Az Iskola saját tőkéje a tárgyidőszakban 74.148 ezer Ft-al csökkent..

Lekötött tartalék jogcímei

Az Iskolának lekötött tartaléka nincs.

Értékhelyesbítések alakulása

Az Iskola a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

3.9 Kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettség az Iskolánál tárgyévben 0 ezer Ft. összegben volt.

Rövid lejáratú kötelezettségek (adatok ezer Ft-ban)

Rövid lejáratú kötelezettségek az alábbiak:

Összesen:	53.795
Ebből: szállítók	1.635
adók, járulékok	29.565
jövedelem elsz. szla	25.567
egyéb	1

3.10 Mérlegen kívüli tételek

A mérleg fordulónapja után nem történt a 2017 gazdasági év szempontjából lényeges esemény. Mérleg alatti tételek, követelések, kötelezettségek nincsenek.

4. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

4.1 Előző évek módosítása

Az Iskolánál a korábbi időszakra módosítás nem volt.

4.2 Össze nem hasonlítható adatok

A Iskola eredmény-kimutatásában össze nem hasonlítható adatok nincsenek.

4.3 Az eredmény-kimutatás tagolása

Új tételek az eredmény-kimutatásban

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

Továbbtagolt tételek az eredmény-kimutatásban

Az eredmény-kimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével az Iskola a tárgyidőszakban nem élt.

4.4 Bevételek

Bevételek tevékenységenként (adatok ezer Ft-ban)

Az Iskolánál a bevételek megoszlása az alábbiak szerint alakult:

Összesen:	762.737
Ebből: közhasznú célra tám.	719.926
Pályázati úton elnyert	21.619
Kh. tevékenységből szárm.bev.	15.238
Egyéb bevétel	1.540
Pénzügyi bevételek	4.414

4.5 Ráfordítások

Költségek költség nemenkénti bontásban

A költségek, költség nemenkénti megosztását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségnem	Összeg (eFt)
Anyagjellegű ráfordítások	183.610
Személyi jellegű ráfordítások	612.144
Értékcsökkenési leírás	26.628
Egyéb ráfordítások	1
Pénzügyi műv. ráfordítása	14.502
Költségnem összesen:	836.885

5. Tájékoztató adatok

5.1 Bér-és létszámadatak

A tárgyévben az Iskola 150 fő alkalmazottat foglalkoztatott.

5.2 Környezetvédelem

Az Iskola környezetre káros tevékenységet nem folytat, így környezetvédelemmel kapcsolatos eszközei és kiadásai nincsenek.

5.4 A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredmény-kimutatásban történő bemutatásához.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Világi Zsidó Iskola Alapítvány Kuratóriumának

Vélemény

Elvégeztem a Lauder Javne Zsidó Közösségi Óvoda, Általános Iskola, Középiskola és Zenei Alapfokú Művészeti Iskola (továbbiakban az Iskola) 2017. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 304.154 E Ft, az eredmény - 74.148 E Ft veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad az Iskola 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 könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az egyszerűsített éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, független vagyok a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban **eleget tettem** egyéb etikai felelősségeimnek is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Egyéb információk: A közhasznúsági melléklet

Az egyéb információk a Lauder Javne Zsidó Közösségi Óvoda, Általános Iskola, Középiskola és Zenei Alapfokú Művészeti Iskola 2017. évi közhasznúsági mellékletéből állnak. A vezetés felelős a közhasznúsági mellékletnek a 350/2011 (XII.30.) Kormányrendelet vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésem „Vélemény” szakaszában az egyszerűsített éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést.

Az egyszerűsített éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az egyéb információk átoltvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az egyéb információk lényegesen **ellentmondanak-e** az egyszerűsített éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett **ismereteimnek**, vagy egyébként úgy tűnik-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.

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

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóért 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 az Iskolanak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli egyszerűsített éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni az Iskola-t vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

[Az irányítással megbízott személyek felelősek az Iskola pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.]

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom 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.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során.

Emellett:

- Azonosítom és felmérem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzek. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, 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 könyvvizsgálói eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Iskola 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 számviteli alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Iskola 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 az Iskola 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.

Kommunikálok az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat **tervezett** hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az **Iskola** által alkalmazott belső **kontrollnak** a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait **is**.

Budapest, 2018. május 27.

*Binczkiné Papp Szvetlána
1138 Budapest, Róbert K. crt. 14/b
Nyilvántartási szám: 005899*

Binczkiné Papp Szvetlána e. v. részére

1138, Budapest Róbert Károly Krt. 14/B

Binczkiné Papp Szvetlána részére

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Tisztelt Hölgym!

Jelen teljességi nyilatkozat az Önök által elvégzett könyvvizsgálathoz kapcsolódóan készült el. Önök megvizsgálták a Lauder Javne Zsidó Közösségi Óvoda, Általános Iskola, Középiskola és Zenei Alapfokú Művészeti Iskola (a „Társaság”) 2017. december 31-i mérlegét, amelyben a mérlegfőösszeg 305.154 eFt és az adózott eredmény -74.148 eFt veszteség, a 2017. január 1 és december 31. közötti időszakra vonatkozó eredménykimutatását, amelyet a Társaság 2017. december 31-i mérlege tartalmaz, abból a célból, hogy véleményt mondjanak, miszerint a mérleg megbízható és valós képet nyújt a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a 2000. évi C. törvény („számviteli törvény”) és a Magyarországon elfogadott számviteli elvek szerint.

Megerősítjük, hogy a mérlegben szereplő vagyoni, pénzügyi jövedelmi helyzet, a mérleg szerinti eredmény, valamint a kiegészítő mellékletben közölt adatok valós bemutatása a Számviteli törvény szerint a mi felelősségünk.

Legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük a könyvvizsgálat folyamán általunk az alábbi állításokat:

1. A fenti mérleg a Számviteli törvénynek valamint a Magyarországon elfogadott számviteli elveknek megfelelően készült.
2. Elismerjük felelősségünket a számviteli és belső ellenőrzési rendszerek bevezetéséért és működtetéséért, amelyek célja a csalások és tévedések megelőzése és feltárása.
3. A Társaság biztosította és hozzáférhetővé tette az Önök számára az összes:
 - a) pénzügyi és számviteli nyilvántartást és azokkal kapcsolatos bizonylatokat.
 - b) tulajdonosi, igazgatósági, felügyelő bizottsági, vezetői ülések jegyzőkönyveit vagy olyan ülésekről szóló összefoglalókat, amelyekről jegyzőkönyv még nem készült.
4. Nem történt visszaélés, szándékos mulasztás a Társaság vezetése, illetve a belső ellenőrzésen vezető beosztásban dolgozó munkatársak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli-számviteli folyamatok rendszerében.
5. Nem történt olyan esemény, hogy a dolgozók bármilyen olyan visszaélést követtek volna el, mely hatással lehetett volna a mérlegre.
6. A felügyeleti szervek vagy más hatóságok nem értesítették a Társaságot jelentéstételi kötelezettségeivel kapcsolatos, a számviteli törvény vagy más egyéb érvényes jogszabály megsértéséből adódó semmilyen tényről.

7. Tájékoztattuk Önöket a Társaságot érintő összes jogvitáról és követelésről. Nincsenek olyan meg nevezett követelések, kárigények vagy jogviták, melyekkel kapcsolatban valamilyen igény merülhetne fel a Társasággal szemben. Ezenkívül hozzáférhetővé tettünk minden, a felügyeleti szervektől vagy más hatóságtól kapott írásos dokumentumot, ideértve az ellenőrzési jegyzőkönyveket és a hozzákapcsolódó levelezést. Informáltuk Önöket minden olyan a felügyeleti szervek vagy más hatóságok által folyamatban lévő minden olyan vizsgálatról illetve már befejezett vizsgálatról, melyről a jelentés még nem készült el.
8. Tájékoztattuk Önöket minden a vezetés tudomására jutott és a társaságot esetlegesen érintő csalásra vagy feltételezett csalásra vonatkozó tényről.
9. Az Önök tudomására hoztuk arra vonatkozó felmérésünk eredményét, hogy mekkora a kockázata annak, hogy a mérleg csalás miatt jelentős tévedéseket tartalmazhat.
10. Az alábbiak megfelelően kerültek elszámolásra a nyilvántartásokban és bemutatva a mérlegben:
 - a) kapcsolt vállalkozásokkal való tranzakciók és az ezekkel kapcsolatos követelések és kötelezettségek összegei, beleértve az árbevétel, beszerzéseket, hiteleket, átutalásokat, lízing ügyleteket és (írásos vagy szóbeli) garanciákat,
 - b) az olyan írásos vagy szóbeli garanciák, melyek a Társaság függő kötelezettségei,
 - c) hitelintézetekkel való ügyletek, melyek kötelezettségek fedezésére szolgáló bankbetétekkel vagy más, pénzeszközállomány korlátozására vonatkozó konstrukciókkal, hitelkerettel vagy más hasonló megoldásokkal kapcsolatosak.
 - d) jelentős mértékű egyéni vagy csoportos hitelkockázati koncentrációt megtestesítő pénzügyi eszközök,
 - e) értékesítés visszakereseti feltételekkel.
11. A Társaságnak nincsenek olyan tervei vagy szándéka, mely befolyásolhatná az eszközök vagy források könyv szerinti értékét vagy minőségét.
12. Nem volt:
 - a) a szabályoknak, törvényeknek, a Lauder Javne Zsidó Közösségi Óvoda, Általános Iskola, Középiskola és Zenei Alapfokú Művészeti Iskola szabályzatainak olyan jellegű megsértése, melynek hatását a mérlegben meg kellene jeleníteni, vagy ami egy jövőbeni veszteség elhatárolásának alapjait képezhetné.
 - b) a mérlegben lévő egyéb kötelezettségeken vagy függőben lévő veszteségeken, nyereségeken kívül más tétel, melyet időbenileg el kell határolni, vagy ki kell mutatni.
13. Nincsenek olyan tranzakciók, melyek nem lettek megfelelően a mérleg alapjául szolgáló bizonylatokban rögzítve.
14. A Társaságnak igazolt jogcíme van minden eszközre, ezeket az eszközöket az Önökkel közölteken kívül semmilyen tilalom vagy idegen zálogjog nem terheli, és semelyik eszköz nincsen biztosítékként lekötvé.

15. A Társaság meglévő befektetési/részesedési vonatkozásában, nem történtek olyan események, és nem derültek ki olyan tények, amelyek a befektetések értékének elszámolt értékvesztésén túl további értékvesztés elszámolását jeleznék.
16. Megfeleltünk minden olyan szerződéses kötelezettségünknek, melyek megszegése jelentős hatást gyakorolna a mérlegre.
17. A mérleg fordulónapja után nem történt olyan esemény, amely a mérlegben való megjelenítést, illetve annak módosítását tenné szükségessé.
18. Véleményünk szerint minden aktívan elhatárolt kiadás a jövőben megtérül.
19. Tájékoztattuk Önöket, minden az értékesítéssel kapcsolatos tranzakcióról, beleértve a visszaszállítási vagy ármódosítási jogokról és a garanciális kötelezettségekről.
20. A Társaság, ésszerű és alátámasztható feltételezésekre és előrejelzésekre alapozva, felülvizsgálta a tárgyi eszközöket és az immateriális javakat, ha bizonyos események vagy a körülményekben beállt változások azt jelzik, hogy ezeknek az eszközöknek a további működtetése, használata nem biztosítható és megállapította, hogy az éves beszámoló módosítása nem szükséges.



Budapest, 2018. május 27.