

27953262-6209-114-01  
Statisztikai számjel

01-10-140853  
Cégjegyzék száma

## **Card Consulting Zrt.**

**1118 Budapest, Dayka Gábor utca 5.**

### **Egyszerűsített éves beszámoló** **2021. szeptember 30.**

Keltezés: 2022. április 26.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

**CARD CONSULTING Zrt.**  
1118 Budapest, Dayka Gábor utca 5.  
Adószám: 27953262-2-43

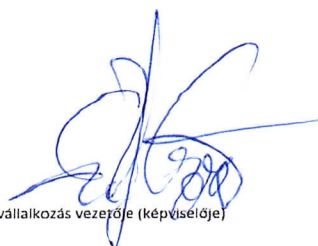
## Card Consulting Zrt.

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)		ezer Ft.	ezer Ft.	ezer Ft.
A tétel megnevezése		2020.-9.-30.	2020.-12.-31.	2021.-9.-30.
01	A. Befektetett eszközök	7 027	6 266	5 899
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	138	162	40
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	6 889	6 104	5 859
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	-	-	-
28	B. Forgóeszközök	78 761	74 566	199 934
29	I. KÉSZLETEK	11 237	11 237	11 119
36	II. KÖVETELÉSEK	4 638	11 477	29 531
43	III. ÉRTÉKPAPÍROK	31 115	46 795	62 519
49	IV. PÉNZESZKÖZÖK	31 771	5 057	96 765
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	23 789	20 282	28 107
56	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>109 577</b>	<b>101 114</b>	<b>233 940</b>

## Card Consulting Zrt.

"A" MÉRLEG Források (passzívák)		ezer Ft.	ezer Ft.	ezer Ft.
#	A tétel megnevezése	2020.-9.-30.	2020.-12.-31.	2021.-9.-30.
57	D. Saját tőke	81 113	75 737	151 533
58	I. JEGYZETT TŐKE	3 000	5 000	5 000
60	II. JEGYZETT, DE MÉG NEM FIZETETT TŐKE (-)	-	-	-
61	III. TÖKETARTALÉK	-	-	-
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	50 240	48 240	70 737
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	-	-	-
64	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	-	-	-
65	I. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	-	-	-
66	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	27 873	22 497	75 796
67	E. Céltartalékok	-	-	-
71	F. Kötelezettségek	19 026	17 041	82 407
72	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	-	-	-
77	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-	-	60 965
87	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	19 026	17 041	21 442
98	G. Passzív időbeli elhatárolások	9 438	8 336	-
102	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>109 577</b>	<b>101 114</b>	<b>233 940</b>

**CARD CONSULTING Zrt.**  
 1118 Budapest Dayka Gábor utca 5.  
 Adószám: 27953262-2-43

  
 a vállalkozás vezetője (képviselője)

## Card Consulting Zrt.

"A" Eredménykimutatás (összköltség eljárással)		ezer Ft.	ezer Ft.
#	A tétel megnevezése	2020.-9.-30.	2021.-9.-30.
I	Értékesítés nettó árbevétele	217 191	251 120
II	Aktivált saját teljesítmény értéke	-	-
III	Egyéb bevételek	603	39
IV	Anyagjellegű ráfordítások	115 928	123 057
V	Személyi jellegű ráfordítások	39 880	37 601
VI	Értékcsökkenési leírás	598	1 519
VII	Egyéb ráfordítások	2 129	3 199
A	<b>ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>59 259</b>	<b>85 783</b>
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei	1	1
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai	-	2 492
B	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>1</b>	<b>-2 491</b>
E	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>59 260</b>	<b>83 292</b>
XII	Adófizetési kötelezettség	5 334	7 496
F	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>53 926</b>	<b>75 796</b>

**CARD CONSULTING Zrt.**

1118 Budapest Dayka Gábor utca 5.

Adószám: 27953262-2-43

PH.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai szám: 27953262-6209-114-01

Cégjegyzék szám: 01-10-140853

## **Card Consulting Zrt.**

1133 Budapest, Kárpát utca 52.

### **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**2021. szeptember 30.-i fordulónapra készített  
Egyszerűsített éves beszámolóhoz**

## 1. A vállalkozás bemutatása

Az Card Consulting Zrt. 2020. április 15. napján alakult. A társaságot a Cégbíróság 2020. július 01. napján a Cg. 01-10-140853 cégjegyzékszámom jegyezte be.

A Card Consulting Zrt. átalakulással jött létre a CARD-CONSULTING Kft.ből 2020.06.30-án.

Az egyszerűsített éves beszámoló 9 hónapos időszakot fed le, 2021. január 1-étől 2021. szeptember 30-ig. A mérleg fordulónapja 2021. 09. 30. A mérleg készítés időpontja 2022. április 26. Az összehasonlító adatok ebben a beszámolóban a mérleg kapcsán az utolsó teljes üzleti év vége (2020. december 31.), míg az eredménykimutatás esetén a megelőző év azonos időszaka (2020. szeptember 30-ig tartó kilenc hónap). Az eredménykimutatás megelőző év összegei tartalmazzák a jogelőd CARD-CONSULTING Kft. 2020.01.01-től 2020.06.30-ig terjedő időszakának adatait az összehasonlíthatóság miatt.

Ezt az egyszerűsített éves beszámolót azért készítette a vállalkozás, mert egy nyilvános kibocsátáshoz szüksége volt erre az időpontra teljes beszámoló szintű adatokat szolgáltatni.

Az ebben a kiegészítő mellékletben nem szereplő, de a jogszabályban expliciten előírt közzététel értéke 0, nem értelmezhető, vagy elhagyása nem érinti a megbízható és valós összképet.

A Társaság székhelye:	1133. Budapest, Kárpát utca 52.
Képviselőre jogosult:	Székelyi Győző Zsolt (2030 Érd, Fügefafa utca 117.)
Fő tevékenységi köre:	TEÁOR '08 6209 Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
Működési forma:	Zártkörűen működő részvénytársaság
Adószám:	27953262-2-41
Cégjegyzékszám:	01-10-140853
A társaság jegyzett tőkéje:	5 000 000,- Ft
Beszámoló aláírására jogosult személy neve és lakóhelye:	Székelyi Győző Zsolt (2030 Érd, Fügefafa utca 117.)
A társaság könyvelője:	KAT Zrt. 1048. Budapest, Megyeri út 212.
Beszámolót készítette:	Szilasi Zoltán regisztrált mérlegképes könyvelő (regisztrációs szám: 197528)

## 2. Számviteli politika főbb vonásai

A társaság a számvitel rendjét a Számviteli Törvény és annak módosításának figyelembe vételével alakította ki. A Társaság könyvelése a kettős könyvvitel alapján történik.

A könyvelés, a folyószámla vezetés és tárgyi eszközök nyilvántartása zárt ügyviteli szoftverben történik.

A 2021. évi mérleg és a hozzá kapcsolódó leltár elkészítésének fordulónapja: 2021. szeptember 30. A leltárak értékelésének fordulónapja: 2021. október 31. A társaságnál a mérleg készítés időpontja: 2022. április 26.

Az alkalmazott értékelési eljárások a következők:

- Az immateriális javaknál a Számviteli Törvény előírásait alkalmazzuk.
- A tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását az általános alapelvek szerint határoztuk meg. A kis értékű tárgyi eszközök esetében egyedi nyilvántartást alkalmaztunk, minden egyéb nyilvántartás is egyedi.
- A Társaságnál lényegesnek minősül minden olyan információ, amelynek elhagyása károsan befolyásolja a vezetői döntéseket. Önellenőrzéssel helyesbítjük azokat a jelentősebb összegű hibákat, amelyek a mérleg főösszeg 2%-át meghaladják.
- A Számviteli Törvény 57.§ szerinti önrevíziós kimutatás 2021. évben nem indokolt.
- A társaság a tárgyi eszközöket tényleges beszerzési vagy előállítási áron tartja nyilván.
- A követelések a kiszámlázás szerint, a vevő által elismert (nem kifogásolt) értéken szerepelnek a mérlegben.
- A forint készpénzkészletek a pénzáiban ténylegesen meglévő, egyeztetett összegben szerepelnek a mérlegben. A forint bankszámlán lévő pénzkészlet a mérleg fordulónapi bankértékelés alapján egyeztetett összegben szerepel a mérlegben.
- A forrásokat könyv szerinti értéken tartjuk nyilván.

Az alkalmazott könyvvezetés módja: kettős könyvvezetés

A gazdasági események könyvelése számítógépen zárt rendszerű könyvelési programban történik. A költségek elszámolása illetve az eredmény kimutatás „A” típusú, összköltség eljárással készül. Az egyszerűsített éves beszámoló tartalmára vonatkozó előírásokat a Számviteli Törvény tartalmazza, a mérlegkészítés időpontját a vállalkozás hatáskörébe utalja azzal a feltétellel, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a tárgyévét követő év május 31-ig kell elkészíteni és letétbe helyezni.

A mérlegkészítés időpontjáig minden ismertté vált, a gazdasági évre vonatkozó eseményt le kell könyvelni, a könyvelt események alapján elkészült főkönyvi kivonat adataiból kell elkészíteni az egyszerűsített éves beszámolót.

### 3. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

#### 3.1. Össze nem hasonlítható adatok

A Card Consulting Zrt. mérlegében az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

#### 3.2. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

#### 3.3. Befektetett eszközök

##### Befektetett eszközök jelentős tételei

A mérleg Befektetett eszközök sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

##### Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokban tartósan adott kölcsön jogcímen követelés anya- vagy leányvállalattal szemben nem állt fenn.

#### 3.4. Forgóeszközök

##### Forgóeszközök jelentős tételei

A mérleg Forgóeszközök sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

##### Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben követelés nem állt fenn.

#### 3.5. Aktív időbeli elhatárolások

##### Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei

A mérleg Aktív időbeli elhatárolások sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

#### 3.6. Saját tőke

##### Visszavásárolt saját üzletrészek

A társaság a tárgyévben saját üzletrészeivel nem rendelkezett, saját üzletrészt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett meg és nem idegenített el.

##### Értékelési tartalék jelentős tételei

A mérleg Értékelési tartalék sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

#### 3.7. Céltartalékok

##### Céltartalékok jelentős tételei

A mérleg Céltartalékok sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

### 3.8. Kötelezettségek

#### Kötelezettségek jelentős tételei

A mérleg Kötelezettségek sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

#### Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

#### Biztosított kötelezettségek

A mérlegben kimutatott tárgyévi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

#### Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség nem állt fenn.

### 3.9. Passzív időbeli elhatárolások

#### Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei

A mérleg Passzív időbeli elhatárolások sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

## 4. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

### 4.1. Össze nem hasonlítható adatok

A Card Consulting Zrt. eredménykimutatásában az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

### 4.2. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, az eredménykimutatás tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

### 4.3. Bevételek

#### Bevételek alakulása

A Card Consulting Zrt. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevételek alakulása és megoszlása				
Bevétel - kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000 HUF	%	1000 HUF	%
Árbevétel	217191	100%	251120	100%
Aktívált saját teljesítményérték	0	0%	0	0%
Egyéb bevétel	603	0%	39	0%
Pénzügyi műveletek bevételei	1	0%	1	0%
<b>Bevételek összesen</b>	<b>217795</b>	<b>100%</b>	<b>251160</b>	<b>100%</b>

#### Árbevétel jelentős tételei

Az eredménykimutatás Értékesítés nettó árbevétele sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.



**Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei**

Az eredménykimutatás Aktivált saját teljesítmények értéke sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

**Egyéb bevételek jelentős tételei**

Az eredménykimutatás Egyéb bevételek sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként – egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

**Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei**

Az eredménykimutatás Pénzügyi műveletek bevételei sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

**Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek**

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel nem került elszámolásra.

**4.4. Ráfordítások****Ráfordítások alakulása**

A Card Consulting Zrt. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítások alakulása és megoszlása				
Ráfordítás - kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000 HUF	%	1000 HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	115928	73%	123057	73%
Személyi jellegű ráfordítások	39880	25%	37601	22%
Értékcsökkenési leírás	598	0%	1519	1%
Egyéb ráfordítások	2129	1%	3199	2%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0%	2492	1%
<b>Ráfordítások összesen</b>	<b>158535</b>	<b>100%</b>	<b>167868</b>	<b>100%</b>

**Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei**

Az eredménykimutatás Anyagjellegű ráfordítások sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

**Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei**

Az eredménykimutatás Személyi jellegű ráfordítások sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

**Egyéb ráfordítások jelentős tételei**

Az eredménykimutatás Egyéb ráfordítások sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként – egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

**Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei**

Az eredménykimutatás Pénzügyi műveletek ráfordításai sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

**Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások**

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású költség és ráfordítás nem került elszámolásra.

## 5. Tájékoztató adatok

### 5.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A beszámolási időszakban a Card Consulting Zrt. kapcsolt felekkel semmiféle ügyletet nem bonyolított.

### 5.2. Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai részére az üzleti évben semmiféle előleg, kölcsön folyósítása és visszafizetése nem történt, nevükben garancia vállalására nem került sor.

### 5.3. Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A Card Consulting Zrt. könyvvizsgálatra nem kötelezett, de az említett tranzakció miatt az adatokat könyvvizsgáló ellenőrizte. Mivel nem kötelező a könyvvizsgálat, így a könyvvizsgáló által felszámított díjak bemutatása nem előírás.

### 5.4. Létszámadatok

A Card Consulting Zrt. a tárgyévben munkavállalót nem foglalkoztatott.

## 6. A koronavírussal összefüggő közzététel

A koronavírus-járvány alapjaiban változtatta meg a társadalmi és gazdasági környezetet 2021-ben. A Társaság menedzsmentje arra a következtetésre jutott, hogy a járvány esetleges hatásai nem minősülnek módosító gazdasági eseménynek. A Társaság a járvány hatásait továbbra is vizsgálja. Ennek során kiemelten vizsgálja a munkaerő ellátottság, a szállítói lánc és a piaci fizetőképesség hatásait. Egyelőre nincs olyan jel, ami arra utalna, hogy a vállalkozás folytatásának az elve sérülne, illetve nem azonosított olyan körülményt, amely materiális hatással lett volna a 2021. év eseményeire.

Budapest, 2022. április 26.



Székelyi Győző Zsolt  
Vezérigazgató  
CARD CONSULTING Zrt.  
1118 Budapest Deyke Gábor utca 5.  
Adószám: 27953282-2-43

## Független Könyvvizsgálói Jelentés

Card Consulting Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
részvényesének

### Vélemény

Elvégeztük a Card Consulting Zártkörűen Működő Részvénytársaság (1118 Budapest, Dayka Gábor utca 5., cégjegyzékszám: 01 10 140853) (továbbiakban: „a Társaság”) 2021. szeptember 30-i fordulónapra és az akkor végződő kilenc hónapra vonatkozó egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2021. szeptember 30-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 233 940 eFt, az adózott eredmény 75 796 eFt (nyereség), és az ugyanezen időponttal végződő kilenc hónapra 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 2021. szeptember 30-n fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő kilenc hónapra 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 szabályzatá”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexé”-ben (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.

### Egyéb kérdések

Ez az egyszerűsített éves beszámoló 2021. szeptember 30-i fordulónapra készült, mivel a Társaság érintettje egy olyan tranzakciónak, ahol a kibocsátási tájékoztató kapcsán auditált 2021. szeptember 30-i számokat is közzé kell tennie.

## **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 a Társaságnak 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 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 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 bocsássunk 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.

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 kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk véleményünk megalapozásához.

A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, 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 ésszerűségét.
- 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.

Budapest, 2022. április 27.

Dr. Lakatos László Péter  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági szám: 007102  
ügyis, mint az UNIKONTÓ Kft. ügyvezetője  
1093 Budapest, Fővám tér 8.  
Nyilvántartásba vételi szám: 001724