

24264082-9312-113-19

Statisztikai számjel

19-09-516114

Cégjegyzék száma

F.C. Ajka Kft.

8400 Ajka, Sport utca 23.

Egyszerűsített éves beszámoló

2021.12.31.,

Keltezés: 2022. február 28.

F.C. Ajka Kft.
8400 Ajka, Sport u. 23.
Cg. 19-09-516114
Adószám: 24264082-2-19
OTP: 11748038-20076015

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

F.C. Ajka Kft.

24264082-9312-113-19

Statisztikai számjel

1/3. oldal

19-09-516114

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2021.12.31.,

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Tárgyév
a	b	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+04.+06. sor)	1 100 827
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	795
03.	márc 02. sorból: Immateriális javak érték helyesbítése	
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 098 668
05.	04. sorból: Tárgyi eszközök érték helyesbítése	
06.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	1 364
07.	06. sorból: Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	
08.	06. sorból: Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	
09.	B. Forgóeszközök (10.+11.+14.+16. sor)	85 995
10.	I. KÉSZLETEK	182
11.	II. KÖVETELÉSEK	42 997
12.	11. sorból: Követelések értékelési különbözete	
13.	11. sorból: Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	
14.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	
15.	14. sorból: Értékpapírok értékelési különbözete	
16.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	42 816
17.	C. Aktív időbeli elhatárolások	6 507
18.	Eszközök összesen (01.+09.+17. sor)	1 193 329

Keltezés: 2022. február 28.

P.H.
F.C. Ajka Kft.
8400 Ajka, Sörösi u. 23.
Cg: 19-09-516114
Adószám: 24264082-2-19
OTP: 1174038-20028015

F.C. Ajka Kft.

24264082-9312-113-19

Statisztikai számjel

2/3. oldal

19-09-516114

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2021.12.31.,

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Tárgyév
a	b	e
19.	D. Saját tőke (20.+22.+23.+24.+25.+26.+29. sor)	402 384
20.	I. JEGYZETT TŐKE	3 100
21.	20. sorból: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	
22.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	
23.	III. TŐKETARTALÉK	435 949
24.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-45 192
25.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	
26.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	
27.	26. sorból: Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	
28.	26. sorból: Valós értékelés értékelési tartaléka	
29.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	8 527
30.	E. Céltartalékok	0
31.	F. Kötelezettségek (32.+33.+34. sor)	118 042
32.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	
33.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	
34.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	118 042
35.	34. sorból: Kötelezettségek értékelési különbözete	
36.	34. sorból: Származékos ügyeletek negatív értékelési különbözete	
37.	G. Passzív időbeli elhatárolások	672 903
38.	Források összesen (19.+30.+31.+37.)	1 193 329

Keltezés: 2022. február 28.

P.H.
F.C. Ajka Kft.
8400 Ajka, Sport u. 23.
Cg/ 19-09-516114
Adószám: 24264082-2-19
OTP 11748038-20028015

F.C. Ajka Kft.

24264082-9312-113-19

3/3. oldal

Statisztikai számjel

19-09-516114

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (össz költség eljárással)

2021.12.31.,

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Tárgyév
a	b	e
01.	I. Értékesítés nettó árbevétele	226 526
02.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	
03.	III. Egyéb bevételek	441 148
04.	III. sorból: visszaírt értékvesztés	
05.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	109 420
06.	V. Személyi jellegű ráfordítások	492 707
07.	VI. Értékcsökkenési leírás	54 205
08.	VII. Egyéb ráfordítások	2 646
09.	VII. sorból: értékvesztés	
10.	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	8 696
11.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	1 217
12.	VIII. sorból: értékelési különbözet	
13.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	182
14.	IX. sorból: értékelési különbözet	
15.	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	1 035
16.	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	9 731
17.	X. Adófizetési kötelezettség	1 204
18.	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	8 527

0

Keltezés: 2022. február 28.

P.H.

F.C. Ajka Kft.
8400 Ajka, Szent István tér 23.
Cégjegyzék száma: 19-09-516114
Adószám: 24264082-2-19
OTP: 11743033-20028015

F.C. AJKA Kft.
8400 Ajka, Sport utca 23.

Adószám: 24264082-2-19
Cégjegyzékszám: 19-09-516114
KSH-szám: 24264082-9312-113-19

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2021. évi

egyszerűsített éves beszámolóhoz

Ajka, 2022.02.28.

Készült a Forint-Soft Kft.
Kiegészítő melléklet szerkesztő programjával


F.C. AJKA Kft.
8400 Ajka, Sport u. 23.
Cg: 19-09-516114
Adószám: 24264082-2-19
OTP: 11748036-20020015

Általános rész

A F.C. AJKA Kft. tevékenységét 2013. évben kezdte meg.

A társaság alaptevékenysége: Sportegyesületi tevékenység.

A vállalkozás korlátolt felelősségű társaságként működik, a törzstőke nagysága 3100 ezer Ft.

Székhelye: 8400 Ajka, Sport utca 23.

A társaság tulajdonosai belföldi magánszemélyek.

A társaság tagjainak adatai:

Név	Cím
Ajka Önkormányzat	8400 Ajka, Szabadság tér 12.
Futball Club Ajka Sportegyesület	8400 Ajka, Sport u. 23.

Képviselőre jogosultak:

Név	Lakhely
Geri Gyula	8400 Ajka, Sport utca 23.

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése megbízott külső szolgáltató feladata.

A külső szolgáltató neve: Pinkiroda Kft., elérhetősége: 8400 Ajka, Vasút utca 16.

Regisztrált mérlegképes könyvelő neve: Kungl Zsoltné. Regisztrációs száma: 129338.

A vállalkozásnál a könyvvizsgálat nem kötelező, de a beszámolót bejegyzett könyvvizsgáló ellenőrizte.

A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős személy: Tölgyes András (8200 Veszprém, Szajkó utca 14. B. épület), nyilvántartási száma 005572.

Könyvvizsgáló cég: Quercus Audit Kft (székhely: 8200 Veszprém, Radnóti tér 2.), nyilvántartási száma .

A könyvvizsgáló a beszámoló könyvvizsgálataért könyvvizsgálati díjat számított fel, melynek összegéről a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság részére, annak kérésére a vállalkozás tájékoztatást ad. A könyvvizsgáló számára kizárólag a könyvvizsgálatért történt díjfizetés.

A mérlegkészítés pénzneme Ft.

A mérlegkészítés időpontja 2022.02.28.

Jelen beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) a Sztv. 16. § (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a költség-haszon összevetésének elve alapján határoztuk meg.

Számviteli politika

A vállalkozás számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy a cég beszámolója reálisan mutassa a vállalkozás jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódhatnak.

Mérlegét "A" változatban készíti.

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörbe fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A 6-7. számlaosztályokat nem nyitotta meg.

Értécsökkenési leírás módja:

Az évenként elszámolandó értécsökkenés 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 értécsökkenés tervezésekor a cég az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott.

Kis értékű eszközök értécsökkenési leírása:

A 200.000 Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értécsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értécsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték:

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

Ha a vállalkozó szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értécsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerinti értécsökkenés megváltoztatható. A változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatása a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerül.

Terven felüli értécsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és

jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;

- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz;

- az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átstrukturizálás aktivált értékének könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél.

A készletek értékelése FIFO módszerrel (tényleges beszerzési áron) történik.

Az értékelési eljárások az előző évihez képest nem változtak.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek nem változtak.

Analitikus nyilvántartást vezet a cég a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget. A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz.

Jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor az 1 millió Ft-ot.

A cégnél az év során jelentősebb hiba miatt önellenőrzés nem történt. A cégnél az év során történt ellenőrzések jelentősebb összegű eltéréseket nem állapítottak meg.

Osztalék jóváhagyására nem kerül sor, a tárgyévi adózott eredmény az eredménytartálékba kerül átvezetésre.

Tájékoztató rész

☐ ☐ ☐ Immateriális javak és tárgyi eszközök és a tárgyévi értékcsökkenési leírás részletezése:

adatok eFt-ban

Fők. Szám.	Bruttó érték				Értékcsökkenés				Nettó érték
	nyitó	+	-	záró	nyitó	+	-	záró	
113	48		-	48	48	-	-	48	-
1131	1 750	0	-	1 750	1 750	-	-	1 750	-
1135	950	-	-	950	239	711	-	950	-
1132	2 500	-	-	2 500	2 500	-	-	2 500	-
1134	950	-	-	950	423	475		898	52
1136	950	-	-	950	-	207	-	207	743
1137	-	215	-	215	-	215	-	215	-
122	436 000	-	-	436 000	-	-	-	-	436 000
123	160 451	-	-	160 451	117 736	11 289	-	129 025	31 426
124	304 794	363 517	-	668 311	112 657	28 610	-	141 267	527 044
141	58 489	75 983	-	134 472	29 559	12 139	-	41 698	92 774
142	8 385	8 619	-	17 004	8 208	873	-	9 081	7 923
143	60	181	-	241	60	181	-	241	-
144	155	-	-	155	155	-	-	155	-
146	388	-	-	388	388	-	-	388	-
161	3 500	-	-	3 500	-	-	-	-	3 500
Össz.	979 370	448 515	-	1 427 885	273 723	54 700	-	328 423	1 099 462

A társaság a vezető tisztségviselők részére sem előleget, sem kölcsönt nem folyósított.

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A társaság üzleti vagy cégértéket nem képez.

A társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett értékcsökkenés elszámolásában változás nem történt.

A társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett várható maradványértékben változás nem történt.

Vevői követelések

Belföldi vevők összes nyitott számlája 2021.12.31-én: 110.000,- Ft.

Kötelezettségek

A cégnek nincs sem zálogjoggal, sem egyéb joggal biztosított kötelezettsége.

Szállítói kötelezettségek

Belföldi szállítók összes nyitott számlája 2021.12.31-én: 51.022.372,- Ft.

A kötelezettségek visszafizetendő összege nem nagyobb a kapott összegnél.

Mérlegen kívüli egyéb tételek nincsenek.

A vállalkozás tevékenységéből veszélyes hulladék nem keletkezett.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A társaságnál az egyéb bevételek értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Bevétel (e Ft)
Káreseményekkel kapcsolatos kapott bevételek	4 800
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott tá	288 337
Önkormányzatok kapott támogatások	146 673
Kerekítés	18
Egyéb bevétel	1 320
Összesen	441 148

A vállalkozás támogatási program keretében dotációt nem kapott.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek az üzleti évben nem voltak.

A társaságnál az anyagköltség értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Költség (e Ft)
Alapanyag	7 657
Karbantartási anyagköltség	191
Tisztítószer	16
Munka- és védőfelszerelés, védőital	11 121
Nyomtatvány, irodaszer	16
Egyéb anyagköltség	1483
Összesen	20 484

A társaságnál az igénybe vett szolgáltatások értéke az alábbiakból tevődött össze:

Költségnem	Költségek (e Ft)
Szállítás-rakodás, raktározás költségei	6
Bérleti díjak	862
Karbantartási költségek	700
Oktatás és továbbképzés költségei	64
Utazási és kiküldetési költségek	1 845
Alvállalkozói teljesítmények	10
Egyéb igénybevett szolgáltatások	81 778
Összesen	85 265

A társaságnál az egyéb szolgáltatások értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Hatósági, igazgatási, szolg. díjak, illeték	23
Pénzügyi, befektetési szolg.díjak	3 347
Biztosítási díjak	177
Összesen	3 547

H

Személyi jellegű ráfordítások bemutatása:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Bérköltség	419 080
Egyéb személyi jellegű kifizetések	47 868
Bérfelárulások	25 758
Összesen	492 706

Munkavállalók létszámadatai

Állománycsoport	Fizikai	Szellemi
Átlagos statisztikai létszám (fő)	0	31

Az egyéb ráfordítások alakulása:

Költségcsoport	Költségek (e Ft)
Bírságok, kötbére, késedelmi kamatok	13
Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	495
Költségvetéssel elsz. adók, illetékek, hj.	1 497
KATA különadó	530
Nem a vállalkozás érdekében felmerült kiadások	78
Kerekítés	33
Összesen	2 647

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások az üzleti évben nem voltak.

Tárgyévben kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem volt.

A társaságnál a pénzügyi műveletek bevételeinek értéke az alábbiakból tevődött össze:

Megnevezés	Bevétel (e Ft)
Forgóeszközök között kimutatott kölcsön kamata	1 188
Deviza, valutakészlet ft-ra váltása árf.nyeresége	29
Összesen	1 217

Pénzügyi műveletek ráfordításai

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Deviza, valutakészlet ft-ra váltás árf.veszteség	182
Összesen	182

HY

Az MLSZ Klublicenc Szabályzatban előírt kötelező egyéb adatok**Immateriális javak, játékjogok**

c/3. A játékosok játékjogával kapcsolatos értékcsökkenés leírása a játékos szerződésének a hosszával arányosan, lineárisan történik meg.

A zálogjoggal biztosított eszközök és tulajdonjog fenntartással rendelkező eszközök

d. Nincsenek zálogjoggal biztosított és tulajdonjog fenntartással bíró eszközei a Társaságnak.

Befektetések

e. A Társaságnak nincsenek pénzügyi és egyéb befektetései

Folyószámlahitelek és egyéb bankhitelek

f. A Társaságnak nincsenek folyószámla és egyéb bankhitelei.

Céltartalékok

g. A Társaság nem képzett céltartalékot a 2021.évben

Jegyzett tőke és tartalékok

h. A mérlegben bemutatott saját tőke elemek közül a Jegyzett tőkében nem történt változás 2021.évben. Az egyéb saját tőke elemek a számviteli szabályok elszámolása szerint változtak (2020.évi eredménytartalék átvezetése pl.). A Társaság nem alkalmazott eszköz átértékelést, így Értékelési tartalékot a Saját tőke elemei között nem mutat ki.

Végző tulajdonosként fellépő (ultimate) vállalat

i. A Társaság tulajdonosaiként megjelölt személyek a tényleges tulajdonosok.

Kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos ügyletek

j. A Társaságnak nincsenek kapcsolt vállalkozásai, ilyen ügyletek sem voltak 2021-ben ezért.

Függő kötelezettségek

k. A Társaságnak nincsenek függő kötelezettségei.

Fordulónap utáni események

l. A Társaságnál nem történtek a szokásos mértéket meghaladóan olyan események, amelyeket

külön be kellene mutatni.

Egyéb információk bemutatása

m/1. 2021-ben az F.C.AJKA Kft., Tóth Barna (224090) 400.000.-Ft+ÁFA, Szarka Ákos (33200151) 3.000.000.-Ft+ÁFA, Szűcs Kristóf (292163) 1.000.000.-Ft+ÁFA (2020-as igazolás II. részlete), Földi Botond (433575) 1.000.000.-Ft+ÁFA, Lehoczky Roland Patrik (395460) 300.000.-Ft+ÁFA, Sejben Viktor (298600) 800.000.-Ft+ÁFA, Vízler László Tamás (377501) 300.000.-Ft+ÁFA igazolásához kapcsolódó ügynöki díjat számolt el, amelyet regisztrált MLSZ közvetítőnek fizettünk ki

m/2. A játékosokhoz fűződő gazdasági jogok tulajdonosa teljes mértékben az FC AJKA Kft.

m/3. Az eredménykimutatás adó sorában a 2021. évi Társasági adó került elszámolásra, amelynek összege: 1.204.-eFt

m/4. Nincs egyéb olyan lényeges információ, amelyet be kellene mutatni a Társaságnak.

Ajka, 2022. február 28.

Geri Gyula ügyvezető

F.C. Ajka Kft.
8400 Ajka, Sport u. 23.
Adósz. Cg. 19-09-516114
OTR: 11748038-20028015



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az F.C. Ajka Kft. tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük az **F.C. Ajka Kft.** (8400 Ajka, Sport u. 23.) („a Társaság”) 2021. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.193.329 E Ft, az adózott eredmény 8.527 E 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 2021. 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 Könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

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 könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk 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 alkalmaztunk 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 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, minősíteniünk 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.

Veszprém, 2022. február 28.


Quercus Audit RB Kft.
Veszprém, Radnóti tér 2/c.
Nyilvántartási szám: 004413

Quercus Audit RB
Könyvvizsgáló és Gazdasági
Tanácsadó Kft.
8200 Veszprém, Radnóti tér 2/C
Adószám: 27553707-2-19


Tölgyes András
bejegyzett könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 005572

