

1	2	9	5	1	3	3	6	6	2	0	9	1	1	3	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	1	-	0	9	-	7	1	1	6	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

A vállalkozás megnevezése: **Communication Technologies Kft**

A vállalkozás címe: 1061. Budapest , Anker köz 2-4.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a 2021. évi Éves beszámolóhoz

Keltezés: Budapest, 2022.05.10.



vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

I. Általános kiegészítések

1. A társaság bemutatása

A társaság alapítása:	A társaság 2002.02.12.-n alakult, 3.000.000 HUF jegyzett tőkével. A társaság cégbejegyzése 2002.12.12-n, 01-09-711614 cégjegyzékszámmon történt meg.	
A társaság jegyzett tőkéje:	3 000 000 forint.	
A társaság székhelye:	1061. Budapest, Anker köz 2-4.	
Telephely:	1136. Budapest, Tátra utca 38. 4/2	
Tevékenységi körök:	6209 Egyéb Információ-Technológiai Szolgáltatás	(fő tevékenység)

A társaság ügyvezetője Neuman Péter aki önállóan jogosult a cégjegyzésre

A társaságnál felügyel bizottság nem került megválasztásra.

A társaság adóügyeiben 2021.01.15-től a NAV Kelet-budapesti Igazgatósága az illetékes.

A társaság adószáma: 12951336-2-42

A társaság nem élvez adókedvezményt.

A társaság 2021.évi Éves beszámolóját Kohutné Csányi Hedvig (regisztrációs száma:192059) állította össze.

A társaság könyvvizsgálatát a Per-döntő Kft / 1116. Budapest, Herend u.6. MKVK: 001943 / részéről Pettendi Emőke (MKVK tagsági szám: 005952) végezte. Az éves könyvvizsgálati díj 2.600.000,- FT.

2. Tulajdonosok és kapcsolt vállalkozások bemutatása

2.1 A társaság tulajdonosai

A tulajdonos neve	Székhelye/lakóhelye	Részesedés/üzletrész mértéke (E Ft)	aránya (%)	Szavazati arány (%)	Gt. szerinti befolyás
Neuman Péter	GB M202QW Manchester, Hesketh avenue 16B	1 000	33,33	33,33	jb
Hetényi László	1056. Bp. Bástya u.27-29. 2/10	1 000	33,33	33,33	jb
BLK Corporation Kft	1221. Bp.Duna utca 1-3.	1 000	33,33	33,33	jb
Összesen:		3 000	100,00 %	100,00 %	

(Megjegyzés: jb.: jelent s befolyás - 25 %-nál nagyobb szavazati arány; tb.: többségi befolyás - 50 %-nál nagyobb szavazati arány; mtb.: min sített többség befolyás - 75 %-nál nagyobb szavazati arány.)

2.2 Részesedések

A társaság más társaságban nem rendelkezik részesedéssel.

3. A számviteli politika

A társaság könyveit és nyilvántartásait a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvénynek, és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően vezeti. A társaság számviteli politikája a számviteli törvényben foglaltaknak megfelelően került összeállításra, az eszközök és források értékelésekor az alábbiakat vettük figyelembe:

3.1 A számviteli politika lényeges elemei

A könyvvezetés módja: a társaság a számviteli törvénynek megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit.

A beszámoló formája: Éves beszámoló.

A mérleg az "A" változat, az eredménykimutatás összköltség eljárással, az "A" változat szerint készül. A mérlegkészítés napja a tárgyév követő év május 07.

Értécsökkenés számítási és elszámolási rendje

Az értécsökkenést lineáris módszerrel, évente egyszer számoljuk el.

A 100 ezer Ft beszerzési érték alatti tárgyi eszközök egy összegben kerülnek leírásra. Az új beszerzésű járműveknél 20 % maradványértéket határozunk meg.

Devizás tételek értékelése

A devizás tételeket a teljesítés napján érvényes MNB árfolyamon értékeljük.

Értékhelyesbítés, értékelési tartalék

A társaság nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

3.2 A számviteli politika meghatározó elemeinek változása és azok eredményre gyakorolt hatása

Az üzleti évben a számviteli politika nem változott.

4. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

Az eredmény és a jövedelmi helyzet alakulását a 3. sz. mellékletben, a pénzügyi helyzet (likviditás) rövid távú mutatóit a 4. sz. mellékletben, a vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatóit az 5. sz. mellékletben, a költségszerkezet alakulását a 6. sz. mellékletben mutatjuk be.

5. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszámának és javadalmazásának bemutatása

A társaságnál az év során a munkavállalók átlagos állományi létszáma 3 fő volt.

Béreköltségük és személyi jellegű egyéb kifizetéseik megegyeznek az eredménykimutatásban szereplő adatokkal.

Foglalkoztatottak	Statisztikai létszám (f)	Béreköltség	Személyi jell. egyéb kif.
Szellemi	3	23 109	271
Összesen:	3	23 109	271

6. A vezető tisztségviselővel kapcsolatos adatok

A társaság ügyvezetője tevékenységéért munkaszerződés szerinti munkabérben részesült.

Az ügyvezető részére előlegeket nem, kölcsönöket 85 718 e Ft összegben folyósítottak; 5 021 e Ft kamat elszámolására került sor 2021.évben.

II. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. Eszközök

1.1 A befektetett eszközök bruttó értékének és értékcsökkenési leírásának alakulása

A befektetett eszközök bruttó értékének valamint értékcsökkenési leírásának mérlegtételenkénti alakulását a 2. számú melléklet (befektetett eszköz tükör) tartalmazza.

1.2 Elszámolt értékcsökkenési leírás, leírási módokként

A társaság az immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél kizárólag lineáris módszerrel számolja el az értékcsökkenési leírást.

Elszámolt értékcsökkenési leírás leírási módokként (E Ft):	2020 év	2021 év
lineáris	14 394	13 928
Összesen:	14 394	13 928

1.3 Érték helyesbítés

A társaság nem élt a meghatározott eszközök könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti különbözet értékelési tartalékként való kimutatásának lehetőségével.

1.4 A követelések értékvesztésének bemutatása

Sem a 2021. üzleti évben, sem pedig a korábbi években nem kellett a követelésekre értékvesztést elszámolnunk.

1.5 Az egyéb követelések részletezése

Követelés egyéb rész.visz.vállalk-al szemben, és Egyéb követelések részletezés (E Ft):	2020 év	2021 Tárgyév
Adott előlegek, kaució	190 040	192 054
Adott kölcsön és kamata	42 865	94 568
Osztalék	335 294	117 647
Követelés tagtól	733	780
Összesen:	568 932	405 050
Vámelszámolási számla	11	11
Adó túlfizetés- Eltérő esedékességű ÁFA	738	34
Adott kölcsön: Nem-S Kft	3 000	0
Adott kaució	1 367	1 378
Egyéb rövid lej.követelés		121
Összesen:	5 116	1 544
	574 048	406 594

1.6 Bevételek aktív időbeli elhatárolásának részletezése

Bevételek aktív időbeli elhatárolása részletezés (E Ft):	2020 év	2021 Tárgyév
Számlajóváírás	36 018	24 300
Összesen:	36 018	24 300

1.7Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának részletezése

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	részletezés (E Ft):	Előző év 2020	Tárgyév 2021
Üzemeltetés, internet,takarítás			
Bérleti díj			
WEBhost			5
e-Szignó			59
Rendszer üzemeltetés			
Készülék karbantartás		89 540	
MacBookra védelem		55	
Összesen:		89 595	64

	2020.év	2021.év
2. Források		
2.1 A saját tőke üzleti éven belüli változása	391 042	789 760
A saját tőke tárgyévi alakulását az 1. sz. melléklet mutatja be.		
2.2 A lekötött tartalék jogcímenkénti bemutatása		
A társaság az üzleti évben nem képzett lekötött tartalékot.		
2.3 A céltartalékképzés és -felhasználás részletezése		
A céltartalék állománya	500	500
2.4 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése		
Rövid lejáratú kötelezettségek részletezés (E Ft):	2020. Előző év	2021.év Tárgyév
Röv.lej.kölcsön /Elszámolási betétszámla/	84 412	95 079
Szállítók	127 617	616 758
Vevőktől kapott előlegek		
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		
Bérrel kapcsolatos adók	474	316
ÁFA	180 578	202 274
Társasági adó	17 721	25 453
Budapesti Iparüzési adó	8 517	6 881
Környezetvéd.t.díj	6	
Jövedelem elszámolási számla	911	1 752
összesen	208 207	236 676
Összesen:	420 236	948 513

2.5 Bevételek, Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Bevételek, költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása részletezés (E Ft):

	2020. Előző év	2021. Tárgyév
Bevétel: Következő évre vonatkozó kiszámlázás	1 084 944	
Költségek, ráfordítások:		
Könyvelési díj, könyvvizsgálat	1 325	2 635
Ügyvédi munkadíj		350
Telefon, internet	60	0
Környezetvéd.t.d. számítás	36	36
Füstös Géza 12.hó	850	950
Delta Services –karbant. 11.hó	6 687	6 718
Delta Services –karbant. 12.hó	5 505	5 262
Egyéb /kávés 5e,/kamat 12 e/		17
Összesen:	14 463	15 968
Összesen:	1 099 407	15 968

2.5 Bevételek, Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Bevételek, költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása részletezés (E Ft):

	2020. Előző év	2021. Tárgyév
Bevétel: Következő évre vonatkozó kiszámlázás	1 084 944	
Költségek, ráfordítások:		
Könyvelési díj, könyvvizsgálat	1 325	2 635
Ügyvédi munkadíj		350
Telefon, internet	60	0
Környezetvéd.t.d. számítás	36	36
Füstös Géza 12.hó	850	950
Delta Services –karbant. 11.hó	6 687	6 718
Delta Services –karbant. 12.hó	5 505	5 262
Egyéb /kávé 5e,/kamat 12 e/		17
Összesen:	14 463	15 968
Összesen:	1 099 407	15 968

Magyarországon a koronavírus járvány következtében előre nem várt és nem modellezhető rendkívüli események következtek be, és következhetnek be a közeljövőben. A nem várt események a magyar gazdaság valamennyi szereplőjét érinthetik. A Társaság vezetése és a tulajdonos ugyanakkor eltökélt aziránt, hogy a Társaság folytassa vállalkozási tevékenységét, az ehhez szükséges esetleges intézkedéseket biztosítani fogja, ezért az éves beszámoló a vállalkozás folytatásának feltételezésével készült.

1.3. Az orosz-ukrán konfliktus hatása a Társaság működésére

2022. évben a magyar gazdaságot várhatóan több csatornán keresztül is érinthetik az orosz-ukrán konfliktus hatásai (pl. alapanyag ellátási nehézségek, energiaár növekedés, forintárfolyam, infláció, kamatszintek, gazdasági növekedés esetleges lassulása, stb.). Jelenleg rendkívül erős a bizonytalanság. A Társaságnál lehetnek bevétel kiesések, illetve egyéb veszteségforrások, melyek pontos nagyságrendje azonban jelenleg még nem állapítható meg. Ugyanakkor úgy véljük, hogy ezek a hatások nem lesznek olyan jelentősek, hogy lényegesen befolyásolják – bizonytalanná tennék – a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét.

1. sz. melléklet

SAJÁT TŐKE MOZGÁSTÁBLA

Mozgás megnevezése	Jegyzett tőke	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	Tőkeketartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény
Nyitóállomány:	3 000	0	0	-29 404	0	0	417 446
Előző évi eredmény átvezetése	0	0	0	417 446	0	0	-417 446
Eredménytartalékba Előző év miatt korrekció				-335 295			
2020. évi osztalék elszámolása							
Tárgyévi adózott eredmény	0	0	0		0	0	734 013
Összesen:	3 000	0	0	52 747	0	0	734 013

BEFEKTETETT ESZKÖZ TUKÖR

Sor- szám	A tétel megnevezése	BERTEK				HÁTRÓZÓJ ÉRTÉKCSÖKKENÉS				ÉRTÉK				
		Novek edés		Átsoro lás		Novek edés		Átsoro lás		KSE		KSE		
		2021.0 1.01.1	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n
a	b													
01	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	49 519				49 519	28 905	12 375			41 280	20 614	8 239	12 375
02	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke													
03	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke													
04	3. Vagyoni érték jogok	49 519				49 519	28 905	12 375			41 280	20 614	8 239	12 375
05	4. Szellemi termékek					0	0				0		0	
06	5. Üzleti vagy cégérték													
07	6. Immateriális javakra adott el legek													
08	7. Immateriális javak érték helyesbítése													
09	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	13 046	138			13 184	7 108	1 553			8 661	7 326	5 937	1 553
10	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni érték jogok	3 365				3 365	992	202			1 194	2 373	2 171	202
11	2. M szaki berendezések, gépek, járművek													
12	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	9 680	138			9 818	6 116	1 351			7 467	4 752	2 351	1 351
13	4. Tenyészállatok													
14	5. Beruházások, felújítások													
15	6. Beruházásokra adott el legek					0					0	0	0	
16	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése					0					0	0	0	

adatok ezer forintban

Értékek
OKK.

17	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban														0	0	0	0
19	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban														0	0	0	0
20	3. Egyéb tartós részesedés														0	0	0	0
21	4. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban														0	0	0	0
22	5. Egyéb tartósan adott kölcsön														0	0	0	0
23	6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír														0	0	0	0
24	7. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése														0	0	0	0
25	8. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete														0	0	0	0
26	A. Befektetett eszközök	62 565	138		62 703	36 013	13 928		49 941	26 552	12 761	13 928						

AZ EREDMÉNY ÉS A JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

2021. december 31.

adatok ezer forintban

AZ EREDMÉNY FŐBB ÖSSZETEVŐI	Előző év	Tárgyév
Üzemi tevékenység eredménye	450 658	812 282
Pénzügyi műveletek eredménye	9 260	-5 537
Adózás előtti eredmény összesen	459 918	806 745
Adózott eredmény	417 446	734 013

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Mérleg hivatkozás	Előző év	Tárgyév
Árbevétel arányos üzemi eredmény	$\frac{\text{Üzemi tev. eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	Er. A Er. I.	25,20%	30,59%
T kearányos adózott eredmény	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját t ke}}$	Er. F D.	106,75%	92,94%
Eszközhatékonyság	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Teljes eszközállomány}}$	Er. F A+B+C	21,84%	41,83%

2. sz. melléklet

A PÉNZÜGYI HELYZET RÖVIDTÁVÚ MUTATÓI

2021. december 31.

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Mérleg hivatkozás	Előző év	Tárgyév
Likviditási mutató	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	B F.III.	4,19	1,81
Likviditási gyorsráta	$\frac{\text{Pénzeszközök + ért.pap.+követelések}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	B.IV.+B.III.+B.II. F.III.	3,28	1,39
Készpénzlikviditás	$\frac{\text{Pénzeszközök + ért.pap.}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	B.IV.+B.III. F.III.	1,16	0,41
Nettó működő tőke	Forgóeszközök – Rövid lejáratú köt.	B – F.III.	1 338 785	769 103
Vevő kintlevőség (napokban)	$\frac{\text{Záró vevő állomány}}{\text{Átlagos napi árbevétel}}$	B.II.1. Er.I./365	64,91	71,78
Készletállomány* (napokban) * Kereskedő cégeknél, ha "Osszköltség" típusú eredménykimutatást készít	$\frac{\text{Zárókészlet}}{\text{Átlagos napi ELÁBÉ}}$	B.I. Er."A".08/365	321,91	172,06
Készletállomány* (napokban) * Termelő cégeknél, ha "Forgalmi költség" típusú eredménykimutatást készít	$\frac{\text{Készletek}}{\text{Átlagos napi közvetlen ktg.}}$	B.I. Er."B".II/365	-	-

2021. December 31.

A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓI

2021. december 31.

3. sz. melléklet

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Mérleg hivatkozás	Előző év	Tárgyév
Tőkeszerkezeti mutató	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Kötelezettségek}}$	$\frac{D}{F}$	0,93	0,83
Saját tőke - jegyzett tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	$\frac{D}{D.I.}$	130,35	263,25
Befektetett eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{A}{D}$	0,07	0,02
Vagyonszerkezet	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Forgóeszközök}}$	$\frac{A}{B}$	0,02	0,01
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Teljes eszközállomány}}$	$\frac{A}{A+B+C}$	1,38%	0,73%

A KÖLTSÉGSZERKEZET ALAKULÁSA ("A")

2021. december 31.

4. sz. melléklet

adatok ezer forintban

A tétel megnevezése	Előző év		Tárgyév	
	ezer forintban	%	ezer forintban	%
Nettó árbevétel	1 788 636	100	2 655 146	100
Saját termelés készletek állományváltozása	0	-		-
Saját el állítású eszközök aktivált értéke	0	-		-
Bruttó árbevétel (termelési érték)	1 788 636	100	2 655 146	100
Egyéb bevétel	4 078	-	2 068	
Összes bevétel	1 792 714	100,00%	2 657 214	100,00%
Anyagköltség	142	0,01	309	0,02
Igénybevett szolgáltatások értéke	218 959	17,11	543 144	30,37%
Egyéb szolgáltatások értéke	5 046	0,39	6 653	0,37%
Eladott áruk beszerzési értéke	431 416	33,71	1 004 325	56,16%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	624 252	48,78	234 002	13,08%
Anyagjelleg ráfordítások összesen	1 279 815	97,62%	1 788 433	96,94%
Béreköltség	16 098	84,84	23 109	85,63%
Személyi jelleg egyéb kifizetések	56	0,30	271	1,00%
Bérfelrakások	2 820	14,86	3 607	13,37%
Személyi jelleg ráfordítások összesen	18 974	1,41%	26 987	1,41%
Értékcsökkenési leírás	14 394	1,07%	13 928	0,75%
Egyéb ráfordítások	28 873	2,16%	15 584	0,84%
Összes költség és ráfordítás	1 342 056	100%	1 844 932	100%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	450 658	25,14%	812 282	30,57%

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Communication Technologies Kft tulajdonosainak:

Vélemény

Elvégeztem a Communication Technologies Kft. (1116 Budapest, Fehérvári út 126-128., Cj.: 01 09 711614) („a Társaság”) 2021. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2021.12.31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege: **1.754.741 eFt**, az adózott eredmény: **734.013 eFt** nyereség -, 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 éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Communication Technologies Kft 2021.12.31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövődelmi 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 éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége" szakasza tartalmazza.

Független vagyok 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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

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

A vezetés felelős az éves beszámolóban 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 éves beszámoló elkészítése.

Az 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 számviteli 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 éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során céloom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk 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 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 felbecsülöm az 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 eredő, 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 a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményét 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 számvitel alkalmazása, 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 vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljem az éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

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

Budapest, 2022.05.10.

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Pettendi Emőke
Per-Döntő Kft
1116 Budapest, Herend utca 3.
Nyilvántartási szám: 001943

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Pettendi Emőke
Nyilvántartási szám: 005952

4