



## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Pensum Group Nyrt. (Székhelye: 1066 Budapest, Mozsár utca 16., Cégjegyzék száma: 01-10-140738)  
**tulajdonosainak**

### Az egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés

#### Vélemény

Elvégeztük a **Pensum Group Nyrt.** társaság („a Társaság”) **2020. évi egyedi pénzügyi kimutatásainak** könyvvizsgálatát, amely egyedi pénzügyi kimutatások, a 2020. december 31.-i fordulónapra készített időszak végi *pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból* – melyben **az eszközök, és a kötelezettségek és saját tőke egyező végösszege 576.943 E Ft** –, valamint az ugyanezen időponttal végződő időszaki *eredményre és egyéb egyedi átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból* – melyben **a teljes átfogó jövedelem 16.907 E Ft nyereség** –, és az időszaki *saját tőke változás kimutatásából*, az időszaki *cash-flow kimutatásból*, valamint a számviteli politikákat és más magyarázó információkat tartalmazó *kiegészítő mellékletből (megjegyzésekből)* áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyedi pénzügyi kimutatások **megbízható és valós képet adnak** a Társaság 2020. december 31-én **fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint** az ezen időponttal végződő pénzügyi évre vonatkozó **jövedelmi helyzetéről** és saját tőke változásairól és cash-flow-iról a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal - ahogyan azokat az EU befogadta – (a továbbiakban: „**EU IFRS**”), valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény EU IFRS-ek szerint összeállított éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban.

#### Vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján (ideértve az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU Rendeletében előírt, a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységnél végzett könyvvizsgálat eredményeit bemutató követelményeit is) hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „*A könyvvizsgáló egyedi pénzügyi kimutatások 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.



## Figyelemfelhívás

*Részvények tőzsdére történő bevezetése:* Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet „8. A 2020. december 31-vel zárult év folyamán történt jelentős és nem szokásos események” fejezetében foglaltakra, amelyben többek között hivatkozás van arra, hogy a társaság részvényei a BÉT-en „Standard” kategóriájába 2020.01.06-án bevezetésre került.

*Alkalmazandó beszámolási keretelv változások:* Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet „6.4 Fontosabb számvetési szempontok” szakaszára, amelyben bemutatásra kerül, hogy a társaság IFRS-re áttérésének napja 2019. január 1. Az „EU IFRS” szerint elkészített első pénzügyi kimutatások fordulónapja 2020. december 31. A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok első alkalmazása IFRS 1 standard 23. pont előírásai szerint a gazdálkodó egységnek ismertetnie kell, hogy a korábbi számvetési szabályozásról az IFRS-ekre való áttérés miként hatott a bemutatott pénzügyi helyzetére, pénzügyi teljesítményére és cash flow-ira, ezen bemutatást a kiegészítő melléklet ’6.8 2019.01.01. nyitómérleg átforgatása’ szakasza tartalmazza, illetve ahol releváns további szakaszokban is bemutatja a korrekciókat a magyar számvetési törvény előírás általi bemutatottakhoz képest.

*Saját részvények visszavásárlása:* Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet „6.7 A tőke kezelése” fejezetében foglaltakra, amelyben többek között hivatkozás van arra, hogy a társaság 93.722 db saját részvényt vásárolt.

Véleményünk nincs minősítve e kérdések vonatkozásában.

## Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

Minden egyes alábbi kérdés esetében a könyvvizsgálati megközelítésünk leírása ebben a kontextusban történt.

Teljesítettük „A könyvvizsgáló egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakaszban leírt felelősségünket, beleértve az alább részletezett kérdésekkel kapcsolatosakat is. Ennek megfelelően a könyvvizsgálatunk magába foglalta a pénzügyi kimutatásokban foglalt lényeges hibás állításokra vonatkozó kockázatbecslésünk alapján kialakított eljárásoknak a végrehajtását. A könyvvizsgálati eljárásaink eredményei – beleértve az alábbi kérdéseket célzóan végrehajtott eljárásokat is – nyújtanak alapot a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünkhöz.



Kulcsfontosságú könyvvizsgálati területe	Kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások
<b>„EU IFRS” – re való áttérés</b>	
<p>A társaságnak az IFRS 1 előírásai alapján biztosítani kell, hogy a gazdálkodó egység első, IFRS-ek szerinti pénzügyi kimutatásai és az e pénzügyi kimutatások által lefedett időszakról készített évközi pénzügyi beszámolók magas színvonalú információkat tartalmazzanak, amelyek:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- a felhasználók számára áttekinthetők és valamennyi bemutatott időszakra összehasonlíthatók;</li><li>- megfelelő kiinduló pontot szolgáltatnak a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (IFRS-ekkel) összhangban lévő elszámolásokhoz</li></ul> <p>Ezekre tekintettel a EU IFRS” – re való áttérés vizsgálatát kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek tekintettük.</p>	<p>Vizsgálatunk tárgya volt a Társaság által a számviteli törvény 114/C. § (6) bekezdésében meghatározott, az IFRS áttérésre vonatkozó szabályoknak való megfelelés.</p> <p>Vizsgáltuk, hogy a gazdálkodó egység alkalmazta-e az 'IFRS 1 A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok első alkalmazása' standard előírásait, azaz:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- a pénzügyi helyzetre vonatkozó, IFRS-ek szerinti nyitó kimutatás megfelelően lett-e meghatározva.</li><li>- készített-e megfelelően alkalmazható Számviteli politikát</li><li>- az IFRS-ekkel összhangban lévő, az IFRS-ekre való áttérés időpontjában érvényes becsléseiket meghatározták-e</li><li>- megfelelően bemutatásra került-e, hogy a korábbi számviteli szabályozásról az IFRS-ekre való áttérés miként hatott a bemutatott pénzügyi helyzetére, pénzügyi teljesítményére és cash flow-ira.</li></ul>



Kulcsfontosságú könyvvizsgálati terület	Kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások
<b>Árbevétel elszámolása</b>	
<p>A realizált árbevétel kiemelten fontos mutató a Társaság teljesítményének megítéléséhez. Ennek megfelelően biztosítani kell, hogy az éves beszámoló valós, pontos és a tárgyévet érintő árbevételt tartalmazzanak. A társaság árbevétele leginkább folyamatosan nyújtott szolgáltatásokból áll (Munkaerőkölsönzés). Árbevétel elszámolására akkor kerül sor, amikor az érintett szolgáltatások szerződéseiben meghatározott elszámolási időszakok eltelnek (ez heti, illetve havi rendszerességben van meghatározva általában).</p> <p>Minezek alapján azt is fontos vizsgálandó területnek vettük, hogy az időbeli elkülönítést a folyamatosan kielégített teljesítési kötelek során hogyan érvényesül a bevételek elszámolásánál, azaz a bevételek elszámolása megfelel-e az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel standard előírásainak.</p>	<p>Könyvvizsgálati eljárásaink az árbevétel elszámolás alátámasztására kontroll tesztek és alapvető könyvvizsgálati eljárásokat egyaránt tartalmaztak a következők szerint: Elvégeztük az értékesítési (nyújtott szolgáltatás elszámolásának) folyamat vizsgálatát, melynek során felmértük az adott folyamatban rejlő kockázatokat, a kapcsolódó kontrollok meglétét és teszteltük a könyvvizsgálatunk szempontjából releváns kontrollok működését, megbízhatóságát. Az árbevétel valódiságát és pontosságát mintavételes eljárások keretében teszteltük és a választott tételeket alapbizonylatokkal egyeztetettük.</p> <p>Teszteltük a 2020. december 31-i fordulónapot megelőző utolsó és az azt követő első árbevétel számlákkal kapcsolatban azt, hogy az azon szereplő szolgáltatás a megfelelő időszakra kerültek-e könyvelésre. Szintén teszteltük a fenti fordulónapot követően kiállított árbevétel sztornó számlákat, hogy megbizonyosodjunk arról, hogy azok nem kapcsolódnak a 2020-as üzleti évre elszámolt ár bevételéhez. Teszteltük az előfordult előleg bekérő számlák könyvelését, hogy azok bevételként csak akkor kerültek-e lekönyvelésre ,mikor már a teljesítés ténylegesen megtörtént. Teszteltük az árbevételt érintő vegyes (manuális) könyvelési tételeket, annak érdekében, hogy azonosítsuk a szokatlan, az üzletmenettel nem összeegyeztethető tételeket, valamint megvizsgáltuk a kiválasztott tételeket alátámasztó bizonylatokat. Az eljárásaink alapján nem azonosítottunk lényeges hibás állítást.</p>



Kulcsfontosságú könyvvizsgálati területe	Kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások
<b>Követelések értékvesztése</b>	
A társaság követeléseinek behajtása néha nehézségekbe ütközik. A követelések értékelése esetén vizsgálni szükséges, hogy azokból mennyi a várhatóan megtérülő érték. A követelések év végi értékelése számos jelentős feltételezésen és a menedzsment szakmai megítélésén alapul. Ezekre tekintettel a követelések megtérülő értékének vizsgálatát kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek tekintettük.	A vizsgálatunk során a követelések esetén vizsgáltuk a visszaigazolt követeléseket, a könyvvizsgálat zárásáig a követelések pénzügyi rendezésének megtörténtét. A vissza nem igazolt és pénzügyileg nem rendezett követelések esetén vizsgáltuk a partnerekről rendelkezésre álló információkat. Az értékvesztett követelések esetén a management által alkalmazott feltételezések megalapozottságának a vizsgálatára került sor.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati területe	Kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások
<b>Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek</b>	
A társaságnak nincs közvetlen befektetése, de az 5%-nál nagyobb tulajdoni hányaddal rendelkező tulajdonosoknak, illetve a vezetésben résztvevő személyeknek más társaságokban is van jelentős, vagy meghatározó befolyású részesedései. Ezen vállalkozások (mint kapcsolt felek) közül néhányal még ügyleteket is folytat a társaság.  Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek IAS 24 standard előírásainak érvényesülését vizsgálni kell, azaz hogy a következők bemutatása megfelelően megtörtént-e a társaság pénzügyi kimutatásaiban: (a) a kapcsolt felek közötti viszonyok és a kapcsolt felekkel folytatott ügyletek azonosítása; (b) a gazdálkodó egység és annak kapcsolt felei között fennálló nyitott egyenlegek (ideértve az elkötelezettségeket is) azonosítása; (c) azon körülmények azonosítására, melyek között az (a) és (b) alpontokban szereplő információk közzététele előírás; valamint (d) az ezen tételekre vonatkozó közzétételek meghatározására. Ezekre tekintettel a kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek vizsgálatát kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek tekintettük.	A vizsgálatunk során nyilatkozatokat kértünk be a vezetéstől, illetve a nyitott hozzáférésű cégtárban kereséseket hajtottunk véghez, hogy megkeressük és azonosítsuk a társasággal kapcsolatba hozható kapcsolt feleket, és ellenőriztük, hogy ezen kapcsolatokat azonosította-e a társaság a IAS 24 9. pontja szerint. A társaság nyilvántartásában ellenőriztük, hogy megfelelően elkülönül-e a kapcsolt felekkel kötött ügyletek nyilvántartása, illetve annak egyenlegeinek bemutatása megfelelően történt-e a pénzügyi kimutatásokban. Ellenőriztük, hogy a kapcsolt felekkel folytatott ügyletek közzététele megfelelő-e. Az IAS 24 17.pontjában előírt kulcspozícióban lévő vezetők juttatása, kapcsolt felekkel folytatott ügyletek IAS 24. 18. pontban előírtak szerint bemutatása megfelelően be lett-e mutatva.



### **Egyéb információk: Az üzleti jelentés**

Az egyéb információk a Pensum Group Nyrt. 2020. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az egyedi pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az egyedi pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az egyedi pénzügyi kimutatásoknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, beleértve, hogy az üzleti jelentés megfelel-e a számviteli törvény 95./B. § (2) bekezdés e) és f) pontjában foglalt követelményeknek és erről, valamint az üzleti jelentés és a pénzügyi kimutatások összhangjáról vélemény nyilvánítása. A számviteli törvény alapján nyilatkozunk kell továbbá arról, hogy az üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották-e a számviteli törvény 95./B. § (2) bekezdés a)-d), g) és h) pontjában meghatározott információkat.

Véleményünk szerint a Pensum Group Nyrt. 2020. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Pensum Group Nyrt. 2020. évi pénzügyi kimutatásaival és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Az üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották a számviteli törvény 95./B. § (2) bekezdés a)-d), g) és h) pontjában meghatározott információkat. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalóink.

### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyedi pénzügyi kimutatásokért**

A vezetés felelős az egyedi pénzügyi kimutatásoknak az EU IFRS-ekkel 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 egyedi pénzügyi kimutatások elkészítése.

Az egyedi pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyedi pénzügyi kimutatások 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 egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyedi pénzügyi kimutatások 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 egyedi pénzügyi kimutatások 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 egyedi pénzügyi kimutatások 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 a véleményünk megalapozásához. 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.
- 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 egyedi pénzügyi kimutatások 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 egyedi pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtéseink 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 egyedi pénzügyi kimutatások átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyedi pénzügyi kimutatásokban 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.

Nyilatkozunk az irányítással megbízott személyeknek arról, hogy megfelelünk a függetlenségre vonatkozó releváns etikai követelményeknek, és kommunikáljuk feléjük mindazon kapcsolatokat és egyéb kérdéseket, amelyekről ésszerűen feltételezhető, hogy befolyásolják a függetlenségünket, valamint adott esetben a kapcsolódó biztosítékokat.





Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat a kérdéseket, amelyek a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során a legjelentősebb kérdések, és ennél fogva a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések voltak. Könyvvizsgálói jelentésünkben ismertetjük ezeket a kérdéseket, kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás kizárja az adott kérdés nyilvános közzétételét, vagy ha - rendkívül ritka körülmények között - azt állapítjuk meg, hogy egy adott kérdést a könyvvizsgálói jelentésben nem lehet kommunikálnunk, mert ésszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű hasznai.

## **Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről**

### **AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS 537/2014/EU RENDELETE 10. cikk (2) bekezdés előírásának teljesítése**

**A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységnél az alábbi nyilatkozatokat tesszük** a független könyvvizsgálói jelentésünkben a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok által előírt jelentéstételi kötelezettségünkön felül:

#### *A könyvvizsgáló kijelölése és a megbízás időtartalma*

a) az Pensum Group Nyrt. társaság közgyűlése választott bennünket az auditbizottsága javaslata alapján a társaság jog szerinti könyvvizsgálójának a Report&Audit Könyvvizsgáló, és Adószakértő Kft-t, kijelölt könyvvizsgálóként Gyapjas Istvánt aki a jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálat megbízásért felelős partnere;

b) a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló/könyvvizsgáló cég kijelölésének napja először 2019.03.11.- volt, melyet legutóbb 2019.09.09.-én megújítottak, jelenlegi megbízásunk 2024.04.30.-ig érvényes;

#### *A könyvvizsgálói záradék támogatása*

c) a könyvvizsgálói záradék támogatásaként a következőket közöljük:

i. a lényeges hibás állítások legfontosabb értékelt kockázatai voltak: a szabályozottság-, számviteli politika kialakítása és megfelelő alkalmazása-, jogszabályoknak való megfelelés- ellenőrzése; a csalásból eredő, lényeges hibás állítások értékelt kockázatai voltak: a vezetésből eredő csalási kockázatok;

ii. e kockázatokra adott válaszaink összefoglalása:

- a megfelelő számviteli politika valamint a szabályozottság áttekintését és értékelését fontosnak ítéltük
- áttekintettük a számviteli becsléseket és értékeltük, hogy az elfogultságot eredményező körülmények, ha voltak ilyenek, csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázatát testesítik-e meg

iii. adott esetben az említett kockázatok tekintetében megfogalmazott legfontosabb észrevételek:

- a számviteli politika kialakításánál a társaság jellegéből adódóan legfontosabb terület az időbeli elhatárolások, az árbevétel elszámolások, a bérköltségek elszámolásai voltak, hogy hogyan határozza meg a besorolásokat leírásokat, és ez mennyire alkalmazható

Az egyes lényeges hibás állítások legfontosabb értékelt kockázatairól, ha az előző információk tekintetében jelentőséggel bírt, a könyvvizsgálói jelentésünkben egyértelműen utaltunk a pénzügyi kimutatásokban közzétett vonatkozó információkra.

#### *Szabálytalanságok, csalás felderítése*

d) a jogszabályban előírt könyvvizsgálat vélhetően képes volt a szabálytalanságok, többek között csalás felderítésére: kellő bizonyosságot szereztünk arra vonatkozóan, hogy egészében véve a pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást;





*A könyvvizsgálói jelentés és az auditbizottsághoz címzett kiegészítő jelentés összhangja*

e) meg erősítjük, hogy a könyvvizsgálói záradék összhangban áll az auditbizottsághoz címzett kiegészítő jelentéssel, amelyet az EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS 37/2014/EU RENDELETE 11. cikk előírásai alapján adtuk ki;

*Nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtása*

f) nyilatkozunk, hogy az 537/2014/EU Rendelet 5. cikk (1) bekezdésében említett nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtásának tilalma alá eső szolgáltatások nyújtására nem került sor, valamint, hogy a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló és a könyvvizsgáló cég a könyvvizsgálat elvégzésében teljes mértékben megőrizte a vizsgált gazdálkodó egységtől való függetlenségét;

g) nincs olyan, a jogszabályban előírt könyvvizsgálaton túl a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég által a vizsgált gazdálkodó egységnek és az általa kontrollált vállalkozásoknak nyújtott szolgáltatás, amely nem szerepel az üzleti jelentésben vagy a pénzügyi kimutatásokban.

Debrecen, 2021. április 9.

---

**Gyapjas István ügyvezető**  
**Report&Audit Könyvvizsgáló,**  
**és Adószakértő Kft.**  
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.  
MKVK nyilvántartási száma: 001511

---

**Gyapjas István Kamarai tag könyvvizsgáló**  
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.  
**MKVK tagszám: 004857**