



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az **Első Hazai Energia-portfolió Nyrt.** (Székhelye: 1163 Budapest, Cziráki utca 26-32. 2. em. 144., Cégjegyzék száma: 01-10-043313) **részvényeseinek**

Az egyedi pénzügyi kimutatás könyvvizsgálatáról készült jelentés

Korlátozott vélemény

Elvégeztük az **Első Hazai Energia-portfolió 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 6.633 E Ft** –, valamint az ugyanezen időponttal végződő időszaki *eredményre és egyéb egyedi átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból* – melyben **a teljes átfogó jövedelem 12.312 E Ft veszteség** –, és az időszak *saját tőke változás kimutatásából*, az időszak *cash-flow kimutatásból*, valamint a számviteli politikákat és más magyarázó információkat tartalmazó *kiegészítő mellékletből (megjegyzésekből)* áll.

Véleményünk szerint, a „*Korlátozott vélemény alapja*” szakaszban leírt kérdés hatásait kivéve, 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.

Korlátozott vélemény alapja

A gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képessége:

A Pénzügyi kimutatások prezentálása standard a következőket írja elő:

IAS1.25 A pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetésnek meg kell ítélnie a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét. Ha a vezetésnek a mérlegelés során olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságokról van tudomása, amelyek jelentős kétséget támasztanak a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására vonatkozó képességével kapcsolatban, a gazdálkodó egységnek közzé kell tennie ezeket a bizonytalanságokat.

IAS1.26. Annak megítélésakor, hogy helyénvaló-e a vállalkozás folytatásának feltételezése, a vezetés számba veszi az összes rendelkezésre álló, jövőre vonatkozó információt, amely legalább a beszámolási időszak végétől számított tizenkét hónapos időtartam kell, hogy legyen, de nem korlátozódik arra. A mérlegelés mértéke minden esetben a körülmények függvénye.

Az időszak *eredményre és egyéb egyedi átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás* bemutatja, hogy a gazdálkodó egység teljes átfogó jövedelme 12.312 E Ft veszteség. A saját tőke változás kimutatás bemutatja, hogy a gazdálkodó egység saját tőkéje 4.298 E Ft.

A cash-flow kimutatás bemutatja, hogy a gazdálkodó egység Működési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változása 22.729 E Ft pénzeszköz csökkenést eredményezett.

Az egyedi pénzügyi kimutatás bevezető szakaszában a „2. A CÉG TEVÉKENYSÉGE” címszó alatt bemutatásra kerül, hogy a tárgyévben milyen események voltak a társaságnál.



A kiegészítő megjegyzések „7.3 KRITIKUS KÖNYVVITELI BECSLÉSEK ÉS DÖNTÉSEK” valamint a „7.8 „MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK ÉS 2020.12.31-E UTÁNI ESEMÉNYEK” illetve a „7.13 PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK” szakasza bemutatja a gazdálkodó egység eszközeinek összetételét és azok piaci értékét.

Mindezek együttesen azt mutatják be, hogy a gazdálkodó egység bevétel szerző tevékenységet nem végez, illetve a meglévő befektetései nem biztosítottak, illetve nem is képesek megfelelő eredményt, illetve cash-flow beáramlást biztosítani sem a múltban sem a jövőben. Arról, hogy ezen körülményben esetlegesen milyen tervezett változás következhet be a Pénzügyi kimutatások nem számolnak be.

A tárgyévben a rendelkezésre álló pénzeszközök állománya ugyan biztosította a beszámolási időszak éves szintjén felmerülő költségek kiadások finanszírozását, de a megmaradt állomány nem elegendő arra, hogy a következő évben (a beszámolási időszak végétől számított tizenkét hónapos időtartamon) felmerülő költségek kiadások fedezetére elég legyen, amelyek várható minimális értéke a beszámolási időszakéval megegyező lesz.

A kiegészítő megjegyzések „7.5 A VÁLLAKOZÁS FOLYTATÁSA” szakaszában a vezetés előadja, hogy a jövő csak tőkepótlás útján biztosított, illetve üzleti lehetőségeket kell felkutatni amely a jövőben nyereséges gazdálkodást eredményezhet.

A tőkepótlásról a döntés még nem született meg a beszámoló készítésének időpontjáig. Üzleti lehetőségekre nem készült még semmiféle tanulmány, illetve terv, ilyet nem adott át részünkre a vezetés.

A vezetésnek a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességére vonatkozó felmérése magában foglalja az események vagy a feltételek eredendően bizonytalan jövőbeni kimeneteleinek egy adott időpontban történő megítélését. Ezen felmérést a bizonytalan jövőbeni kimenetel megítélését a Pénzügyi kimutatások nem prezentálják, nem tartalmazza, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. A gazdálkodó egység a lényeges bizonytalanságot nem tesz közzé megfelelően a pénzügyi kimutatásokban.

Az összegyűjtött könyvvizsgálati bizonyítékok alapján ***azt a következtetést vonjuk le, hogy fennáll a lényeges bizonytalanság a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.***

A gazdálkodó egység a Pénzügyi kimutatásokban csak a Pénzeszközét, illetve a beszámolóképzésig értékesítés során realizálódott befektetését mutatja be értékkel.

Igy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetének bemutatásának megítélését nem befolyásolja, így annak alkalmazása helyénvaló.

A gazdálkodó egységnél olyan lényeges bizonytalanság áll fenn, amely jelentős kétséget vethet fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, a pénzügyi kimutatások ezt a kérdést nem teszik közzé megfelelően.

E kérdésben nem megfelelő közzététel viszont az összes közzétételek vonatkozásában nem alapvetőek, csak ezen részletére korlátozódik, a pénzügyi kimutatásoknak a felhasználók általi megértése szempontjából, tekintettel arra, hogy az egyéb megfelelően közzétett részletek elemzéséből ezen tény következtethető.

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok (ideértve az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU Rendeletében előírt, a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységnél végzett könyvvizsgálat eredményeit bemutató követelményeit is) alapján 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

Saját tőke követelmények nem teljesülése.

Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet (*megjegyzések*) „7.17 Saját tőke” szakaszára, amelyben a Társaság bemutatja, hogy 2019.12.11-i közgyűlési döntéssel 2020.01.06-án, tőkeemelés történt.

A Társaság saját tőkéje a fordulónapon 4.298 e Ft-ra csökkent, (a 21.188 e Ft jegyzett tőke mellett,) mely nem felel meg a törvényi előírásoknak. A saját tőke nem eléri el az alaptőke kétharmadát (14.126 e Ft-ot) ami a Ptk. 3:270. § (1) a) pontja ír elő, illetve a Ptk. 3:212. § (2) pontjában meghatározott minimális (20.000 e Ft-ot) összegét, amit a Ptk. 3:270. § (1) b) pontja ír elő.

A Ptk. 3:270. § (1) pontja előírja, hogy az igazgatóság köteles nyolc napon belül - a felügyelőbizottság egyidejű értesítése mellett - a szükséges intézkedések megtétele céljából a közgyűlést összehívni vagy közgyűlés tartása nélkül történő határozathozatalt kezdeményezni, ha bármely tagjának tudomására jut, hogy

- a részvénytársaság saját tőkéje veszteség következtében az alaptőke kétharmadára csökkent;
- a részvénytársaság saját tőkéje az alaptőke törvényben meghatározott minimális összege alá csökkent;

Ennek következtében meg kell tenni a 2013. évi V. törvény („Ptk.”) 3:270. § (2) pontjában előírtakat, azaz a **tőkehelyzetet rendezni kell, vagy a társaságot meg kell szüntetni.**

Véleményünk nincs minősítve e kérdés 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 könyvvizgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

Megállapítottuk, hogy az „*Korlátozott vélemény alapja*” szakaszban ismertetett kérdéseken kívül nincsenek egyéb a jelentésünkben kommunikálandó kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések.

Teljesítettük „A könyvvizsgáló egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizgálatáért való felelőssége” szakaszban leírt felelősségünket. Ennek megfelelően a könyvvizgálatunk magába foglalta a pénzügyi kimutatásokban foglalt lényeges hibás állításokra vonatkozó kockázatbecslésünk alapján kialakított eljárásoknak a végrehajtását. A könyvvizsgálati eljárásaink eredményei nyújtanak alapot a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünkhöz.



Egyéb kérdések

Az Első Hazai Energia-portfólió Nyrt. 2019. december 31-ével végződő évre vonatkozó éves beszámolóját mi ellenőriztük /Gyapjas István (MKVK tagszám: 004857) könyvvizsgáló személyében, / a 2019. évi éves beszámolóra, 2020. április 6.-án Korlátozott véleménnyel éltünk, mert véleményünk szerint a bemutatott körülmények azt jelezték, hogy az értékpapírok értékének megállapítására alkalmazott számviteli becslés nagyfokú becslési bizonytalansággal társult és ennél fogva jelentős kockázatot hordozhatott, beleértve a számviteli becslések kitétségét a vezetés nem szándékos elfogultságára vonatkozóan.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk az Első Hazai Energia-portfólió 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 „Korlátozott vélemény” szakaszában az egyedi pénzügyi kimutatásra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az egyedi pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálataival 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 az Első Hazai Energia-portfólió Nyrt. 2020. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Első Hazai Energia-portfólió Nyrt. 2020. évi pénzügyi kimutatásaival és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Az üzleti jelentésben nem bocsátották rendelkezésre 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 kimutatásért

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 szereznünk 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 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 egyedi pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói 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 észszerűen 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 észszerű 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 Könyvvizsgálói Standardok által előírt jelentéstételi kötelezettségűnkön felül:

A könyvvizsgáló kijelölése és a megbízás időtartalma

- a) az Első Hazai Energia-portfólió 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 2016.03.10.- volt, melyet többször megújítottak, jelenlegi megbízásunk 2021.04.30.-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 IFRS-ek szerint-, jogszabályoknak való megfelelés- ellenőrzése; a csalásból eredő, lényeges hibás állítások értékelt kockázatai voltak: a vezetésből eredő csalási kockázatok;
 - ii. e kockázatokra adott válaszaink összefoglalása:
 - áttekintettük a számviteli becsléseket az elfogultság szempontjából és értékeltük, hogy az elfogultságot eredményező körülmények, ha voltak ilyenek, csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázatát testesítik-e meg;
 - értékeltük, hogy a vezetés megítélései és döntései a pénzügyi kimutatásokban szereplő számviteli becslések elkészítése során, - még akkor is, ha azok önmagukban ésszerűek, - jeleznek-e olyan lehetséges elfogultságot a gazdálkodó egység vezetése részéről, amely csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázatát testesítheti meg;
 - iii. adott esetben az említett kockázatok tekintetében megfogalmazott legfontosabb észrevételek:
 - fennáll a lényeges bizonytalanság a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban;

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. március 8.

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
mint a megbízásért felelős partner