

DIÓFA ALAPKEZELŐ ZRT.
1013 Budapest, Krisztina tér 2.
Cégjegyzékszám: 01-10-046307



ÉVES BESZÁMOLÓ

2020.01.01-2020.12.31

Keltezés: Budapest, 2021. április 19.

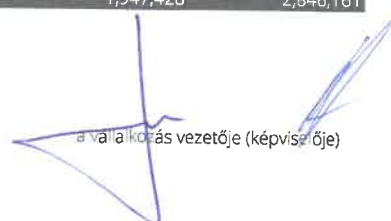
 a vállalkozás vezetője (képviselője)

Diófa Alapkezelő Zrt.

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

Sorszám		A tétel megnevezése	2019.12.31	2020.12.31
a	b	c	d	eFt
1	A.	Befektetett eszközök	79,568	71,910
2	I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	55,389	37,534
3		Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
4		Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
5		Vagyoni értékű jogok	55,389	36,534
6		Szellemi termékek	0	1,000
7		Üzleti vagy cégérték	0	0
8		Immateriális javakra adott előlegek	0	0
9		Immateriális javak érték helyesbítése	0	0
10	II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	14,459	24,656
11		Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1,231	357
12		Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0
13		Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	6,328	10,499
14		Tenyészállatok	0	0
15		Beruházások, felújítások	6,900	13,800
16		Beruházásokra adott előlegek	0	0
17		Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0
18	III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	9,720	9,720
19		Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	9,720	9,720
20		Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
21		Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0
22		Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
23		Egyéb tartós részesedés	0	0
24		Tartósan adott kölcsön egyéb rész. visz. álló vállalkozásban	0	0
25		Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0
26		Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
27		Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0
28		Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0
29	B.	Forgóeszközök	1,829,337	2,681,524
30	I.	KÉSZLETEK	0	0
31		Anyagok	0	0
32		Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0
33		Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0
34		Késztermékek	0	0
35		Áruk	0	0
36		Készletekre adott előlegek	0	0
37	II.	KÖVETELÉSEK	714,273	1,149,253
38		Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	632,148	1,051,944
39		Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	3,884	0
40		Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
41		Követelések egyéb rész. viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0
42		Váltókövetelések	0	0
43		Adott előlegek	10,560	0
44		Egyéb követelések	67,681	97,309
45		Követelések értékelési különbözete	0	0
46		Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
47	III.	ÉRTÉKPAPIROK	17,185	17,185
48		Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
49		Jelentős tulajdoni részesedés	0	0
50		Egyéb részesedés	0	0
51		Saját részvények, saját üzletrészek	17,185	17,185
52		Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
53		Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
54	IV.	PÉNZESZKÖZÖK	1,097,879	1,515,086
55		Pénztár, csekkek	188	180
56		Bankbetétek	1,097,691	1,514,906
57	C.	Aktív időbeli elhatárolások	38,523	92,727
58		Bevételek aktív időbeli elhatárolása	29,266	70,535
59		Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	9,257	22,192
60		Halasztott ráfordítások	0	0
		Eszközök összesen	1,947,428	2,846,161

Keltezés: Budapest, 2021. április 19.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

Diófa Alapkezelő Zrt.

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

eFt

Sorszám	A tétel megnevezése	2019.12.31	2020.12.31
a	b	c	d
53	D. Saját tőke	1,592,438	2,055,152
54	I. JEGYZETT TŐKE	198,200	198,200
55	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	8,000	8,000
56	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
57	III. TŐKETARTALÉK	16,385	16,385
58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	250,116	360,668
59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	17,185	17,185
60	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
	ÉRTEKHELYESBÍTÉS ÉRTÉKELÉSI TARTALÉKA	0	0
	VALÓS ÉRTÉKELÉS ÉRTÉKELÉSI TARTALÉKA	0	0
61	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	1,110,552	1,462,714
62	E. Céltartalékok	0	0
63	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0
64	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
65	Egyéb céltartalék	0	0
66	F. Kötelezettségek	298,557	327,323
67	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
68	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
69	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
71	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0
72	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
73	Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	0	0
74	Átváltoztatható kötvények	0	0
75	Tartozások kötvénykiadásból	0	0
76	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
77	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
78	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
79	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0
80	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
81	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
82	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
83	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
84	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	298,557	327,323
85	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
86	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
87	Rövid lejáratú hitelek	0	0
88	Vevőktől kapott előlegek	0	0
89	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	43,276	97,325
90	Váltótartozások	0	0
91	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalk. szemben	0	253
92	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0
93	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
94	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	255,281	229,745
95	G. Passzív időbeli elhatárolások	56,433	463,686
96	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4,229	156
97	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	52,204	463,530
98	Halasztott bevételek	0	0
	Források összesen	1,947,428	2,846,161

Keltezés: Budapest, 2021. április 19.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Diófa Alapkezelő Zrt.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(össz költség eljárással)

			eFt	
Sorszám	A tétel megnevezése		2019.01.01- 2019.12.31	2020.01.01- 2020.12.31
a	b	c	d	
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2,512,838	4,549,559
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0
3	I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2,512,838	4,549,559
4	3	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	0	0
5	4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
6	II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0
7	III.	Egyéb bevételek	77,958	231
8		ebből: visszaírt értékvesztés	0	0
9	5	Anyagköltség	12,397	12,575
10	6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	419,987	1,938,314
11	7	Egyéb szolgáltatások értéke	4,187	3,227
12	8	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
13	9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	15,478	45,829
14	IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	452,049	1,999,945
15	10	Bérek költség	615,088	641,472
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	58,574	40,488
17	12	Bérfeladások	132,080	118,832
18	V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	805,742	800,792
19	VI.	Értékcsökkenési leírás	37,346	28,879
20	VII.	Egyéb ráfordítások	79,559	112,202
21		ebből: értékvesztés	2,436	0
22	A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VIII)	1,216,100	1,607,972
23	13	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
24		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
29	16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0
30		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
31	17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	3,085	356
32	18	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
		Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből)		
33	19	származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
34		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
35	VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	3,085	356
36	20	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0
37		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
38	21	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0
39	22	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	376	883
40	23	Részesedésekből származó ráfordítások árfolyamveszteségek	0	0
		Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből)		
41	24	származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0
42		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
43	IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	376	883
44	B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	2,709	-527
46	C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	1,218,809	1,607,445
47	XII.	Adófizetési kötelezettség	108,257	144,731
48	D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-XII)	1,110,552	1,462,714

Keltezés: Budapest, 2021. április 19.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

	vagyonértékű jogok	üzleti vagy cégérték	szellemi termékek	kísérleti fejlesztés értéke	alapítás átszervezés	immateriális javak összesen	ingatlanok	műszaki berendezések	egyéb berendezések	beruházások	tárgyi eszközök összesen	eszközök mindösszesen
nyitó bruttó érték	159,543	-	2,691	-	-	162,234	3,496	-	80,603	6,900	90,999	253,233
növekedés	1,145	-	1,040	-	-	2,185	-	-	12,218	19,158	31,376	33,561
csökkenés	-	-	-	-	-	-	-	-	1,430	12,258	13,688	13,688
záró bruttó érték	160,688	-	3,731	-	-	164,419	3,496	-	91,391	13,800	108,687	273,106
nyitó é.cs.	104,154	-	2,691	-	-	106,845	2,266	-	74,274	-	76,540	183,385
növekedés	19,999	-	40	-	-	20,039	874	-	7,966	-	8,840	28,879
csökkenés	-	-	-	-	-	-	-	-	1,347	-	1,347	1,347
záró é.cs.	124,153	-	2,731	-	-	126,884	3,140	-	80,893	-	84,033	210,917
nyitó nettó érték	55,389	-	-	-	-	55,389	1,230	-	6,329	6,900	14,459	69,848
záró nettó érték	36,535	-	1,000	-	-	37,535	356	-	10,498	13,800	24,654	62,189

eFt

DIÓFA ALAPKEZELŐ ZRT.
CASH-FLOW kimutatás

adatok e Ft-ban

SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS	2019.	2020.
1.a Adózás előtti eredmény	1,218,809	1,607,445
Működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1.b Korrekciók az adózás előtti eredményben	0	0
2. Elszámolt amortizáció	37,346	28,878
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás	-683	0
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-19,066	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-1,626	-2,097
6. Szállítói kötelezettség változása	29,821	54,049
7. Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	108,707	-25,283
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	42,830	407,253
9. Vevőkövetelés változása	-206,617	-415,912
10. Forgóeszközök változása (vevő és pénzeszköz nélkül)	261,137	-19,068
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	-36,481	-54,204
12. Fizetett adó (nyereség után)	-108,257	-144,731
13. Fizetett osztalék, részesedés	-883,816	-1,000,000
I. Működési Cash-flow	442,104	436,330
BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS		
14. Befektetett eszközök beszerzése	-11,560	-19,158
15. Befektetett eszközök eladása	0	35
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	0	0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
18. Kapott osztalék, részesedés	0	0
II. Befektetési Cash-flow	-11,560	-19,123
PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS		
19. Részvénykibocsátás bevétele (Tőkeemelés)	0	0
20. Kötvénykibocsátás bevétele	0	0
21. Hitelfelvétel	0	0
22. Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
23. Részvénybevonás (Tőkeleszállítás)	0	0
24. Kötvényvisszafizetés	0	0
25. Hiteltörlesztés, -visszafizetés	0	0
26. Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0
III. Cash-flow pénzügyi műveletekből	0	0
IV. Pénzeszközök változása	430,544	417,207
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése	0	0
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása	430,544	417,207
Nyitó pénzeszközállomány	667,335	1,097,879
Záró pénzeszközállomány	1,097,879	1,515,086

Keltezés: Budapest, 2021. április 19.



.....
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Diófa Alapkezelő Zrt.

A Társaság pénzügyi helyzetét jellemző mutatók:

E FT

Jövedelmezőségi mutató

Adózott eredmény	1,462,714	
Saját tőke	2,055,152 =	71,17%

Tőkeerősség

Saját tőke	2,055,152	
Mérlegfőösszeg	2,846,161 =	72,21%

Likviditási mutatók

Forgó eszközök	2,681,524	
Rövid lejáratú kötelezettségek	327,323 =	8,19

Kötelezettségek részaránya

Kötelezettségek	327,323	
Mérlegfőösszeg	2,846,161 =	11,50%

Befektetett eszközök részaránya

Befektetett eszközök	71,910	
Mérlegfőösszeg	2,846,161 =	2,53%

Keltezés: Budapest, 2021. április 19.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Diófa Alapkezelő Zrt.
2020.01.01-2020.12.31

4. sz. melléklet

Saját tőke mozgástábla

eFt

	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
Nyitó érték	198,200	-	16,385	250,116	17,185	-	1,110,552	1,592,438
Növekedés	-	-	-	1,110,552	-	-	1,462,714	2,573,266
Csökkenés	-	-	-	1,000,000	-	-	1,110,552	2,110,552
Záró érték	198,200	-	16,385	360,668	17,185	-	1,462,714	2,055,152



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Diófa Alapkezelő Zrt. részvényeseinek

Vélemény

Elvégeztük a Diófa Alapkezelő Zrt. (a „Társaság”) mellékelt 2020. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 2.846.161 E Ft, az adózott eredmény 1.462.714 E Ft (nyereség) –, és az ugyanezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Diófa Alapkezelő Zrt. 2020. 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 (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az egyes pénz- és tőkepiaci szolgáltatásokat is végző egyéb vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 327/2009. (XII. 29.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „Korm. rendelet”) összhangban.

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 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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (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.

Egyéb kérdések

A Diófa Alapkezelő Zrt. 2019. december 31-ével végződő évre vonatkozó éves beszámolóját másik könyvvizsgáló ellenőrizte, aki erre az éves beszámolóra vonatkozóan 2020. június 8-án minősítés nélküli véleményt bocsátott ki.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Diófa Alapkezelő Zrt. 2020. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak 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, köteleességünk 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, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a Diófa Alapkezelő Zrt. 2020. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Diófa Alapkezelő Zrt. 2020. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. 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 jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az 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 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 közlése a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felelős a vállalkozás folytatásának elvén alapuló 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 célunk 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 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 éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az 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 eredő, 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 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 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 éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- A vezetés és az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2021. április 19.



Szovics Zsolt
A Trusted Adviser Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. képviselőjében
illetve mint kamarai tag könyvvizsgáló
Trusted Adviser Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1082 Budapest, Baross utca 66-68. 3. emelet 11.
nyilvántartási szám: 002588
Kamarai tag könyvvizsgálói tagszám: 005784