

**Könyvvizsgálói jelentés**  
**Állatorvostudományi Egyetem**  
Az üzleti év:  
2020. augusztus 1. - 2020. december 31.

Állatorvostudományi Egyetem				
MÉRLEG 'A' változat ESZKÖZÖK				
ssz	Megnevezés / E Ft	2020.08.01.	Ellenőrzés hatása	2020.12.31.
1 A	<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>5 827 643</b>		<b>7 296 738</b>
2 I.	<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>36 824</b>		<b>257 740</b>
3 I.1	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			218 115
4 I.2	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5 I.3	Vagyoni értékű jogok	20 847		23 990
6 I.4	Szellemi termékek	15 977		15 635
7 I.5	Üzleti vagy cégérték			
8 I.6	Immateriális javakra adott előlegek			
9 I.7	Immateriális javak érték helyesbítése			
10 II.	<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>5 787 819</b>		<b>7 026 535</b>
11 II.1	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 973 236		4 492 295
12 II.2	Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13 II.3	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 096 872		1 413 227
14 II.4	Tenyészállatok	16 363		29 457
15 II.5	Beruházások, felújítások	682 908		1 073 149
16 II.6	Beruházásokra adott előlegek	18 440		18 407
17 II.7	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18 III.	<b>BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>3 000</b>		<b>12 463</b>
19 III.1	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3 000		3 000
20 III.2	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21 III.3	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22 III.4	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23 III.5	Egyéb tartós részesedés			
24 III.6	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25 III.7	Egyéb tartósan adott kölcsön			9 463
26 III.8	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27 III.9	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28 III.10	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29 B	<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>407 619</b>		<b>2 774 809</b>
30 I	<b>KÉSZLETEK</b>	<b>54 740</b>		<b>76 652</b>
31 I.1	Anyagok	32 615		28 900
32 I.2	Befejezetlen termelés és félkész termékek			31 228
33 I.3	Növendék-, hizó- és egyéb állatok			
34 I.4	Késztermékek	22 125		14 720
35 I.5	Áruk			
36 I.6	Készletekre adott előlegek			1 804
37 II	<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>330 336</b>		<b>381 032</b>
38 II.1	Követelések aruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	46 662		90 992
39 II.2	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40 II.3	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41 II.4	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42 II.5	Váltókövetelések			
43 II.6	Egyéb követelések	283 674		290 040
44 II.7	Követelések értékelési különbözete			
45 II.8	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46 III.	<b>ÉRTÉKPAPÍROK</b>			
47 III.1	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48 III.2	Jelentős tulajdoni részesedés			
49 III.3	Egyéb részesedés			
50 III.4	Saját részvények, saját üzletrészek			
51 III.5	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52 III.6	Értékpapírok értékelési különbözete			
53 IV.	<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>22 543</b>		<b>2 317 125</b>
54 IV.1	Pénztár, csekkek			283
55 IV.2	Bankbetétek	22 543		2 316 842
56 C	<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>			<b>270 489</b>
57 C.1	Bevételek aktív időbeli elhatárolása			21 686
58 C.2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			248 803
59 C.3	Halasztott ráfordítások			
60	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>6 235 262</b>		<b>10 342 036</b>

2021. április 27.



*Handwritten signature or initials in blue ink.*



<b>Állatorvostudományi Egyetem</b>				
<b>MÉRLEG 'A' változat FORRÁSOK</b>				
ssz	Megnevezés / E Ft	2020.08.01.	Ellenőrzés hatása	2020.12.31.
61 D.	<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>5 908 042</b>		<b>5 873 848</b>
62 I.	JEGYZETT TŐKE			
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64 III.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65 III.	TŐKETARTALÉK	4 191 550		4 191 550
66 IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	1 716 492		954 118
67 V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK			218 115
68 VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69 VI.1	Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70 VI.2	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71 VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY			510 065
72 E.	<b>CÉLTARTALÉKOK</b>			
73 E.1	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74 E.2	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75 E.3	Egyéb céltartalék			
76 F.	<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>13 830</b>		<b>3 679 378</b>
77 I.	<b>HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK</b>			
78 I.1	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79 I.2	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80 I.3	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81 I.4	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82 II.	<b>HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>			
83 II.1	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84 II.2	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85 II.3	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86 II.4	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87 II.5	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88 II.6	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89 II.7	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90 II.8	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91 II.9	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
92 III.	<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>13 830</b>		<b>3 679 378</b>
93 III.1	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
95 III.2	Rövid lejáratú hitelek			
96 III.3	Vevőktől kapott előlegek			3 175
97 III.4	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)			178 149
98 III.5	Váltótartozások			
99 III.6	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100 III.7	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
101 III.8	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102 III.9	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	13 830		3 498 054
103 III.10	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104 III.11	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105 G.	<b>PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>313 390</b>		<b>788 810</b>
106 G.1	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			458 252
107 G.2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	214 061		205 218
108 G.3	Halasztott bevételek	99 329		125 340
109	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>6 235 262</b>		<b>10 342 036</b>

2021. április 27.



*Handwritten signature in blue ink.*

<b>Állatorvostudományi Egyetem</b>					
<b>EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZKÖLTSÉG 'A'</b>					
ssz		Megnevezés / E Ft	2020.08.01.	Ellenőrzés hatása	2020.12.31.
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele			2 287 712
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I.	<b>ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE</b>			<b>2 287 712</b>
4	3	Saját termelésű készletek állományváltozása			25 753
5	4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	II.	<b>AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE</b>			<b>25 753</b>
7	III.	<b>EGYÉB BEVÉTELEK</b>			<b>1 099 475</b>
8		ebből: visszairt értékvesztés			10 157
9	5	Anyagköltség			382 837
10	6	Igénybe vett szolgáltatások értéke			580 058
11	7	Egyéb szolgáltatások értéke			23 898
12	8	Eladott áruk beszerzési értéke			
13	9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
14	IV.	<b>ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>			<b>986 793</b>
15	10	Béreköltség			1 241 621
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések			28 621
17	12	Bérrárlékok			206 616
18	V.	<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>			<b>1 476 858</b>
19	VI.	<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>			<b>155 837</b>
20	VII.	<b>EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>			<b>297 916</b>
21		ebből: értékvesztés			52 641
22	A	<b>ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>			<b>495 536</b>
23	13	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			
30		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			51 093
32		ebből: értékelési különbözet			
33	VIII.	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI</b>			<b>51 093</b>
34	18	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
35		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
37		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
39		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			36 564
42		ebből: értékelési különbözet			
43	IX.	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI</b>			<b>36 564</b>
44	B	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>			<b>14 529</b>
45	C	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>			<b>510 065</b>
46	X.	<b>ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG</b>			
47	D	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>			<b>510 065</b>

2021. április 27.



*Handwritten signature and initials.*

Állatorvostudományi Egyetem				
Egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámoló - Mérleg				
Megnevezés / E Ft				
Ssz.		2020.08.01.	Ellenőrzés hatása	2020.12.31.
1 A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	5 827 643		7 296 738
2 I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	36 824		257 740
3 II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	5 787 819		7 026 535
4 III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	3 000		12 463
5 B.	FORGÓESZKÖZÖK	407 619		2 774 809
6 I.	KÉSZLETEK	54 740		76 652
7 II.	KÖVETELÉSEK	330 336		381 032
8 III.	ÉRTÉKPAPIROK			
9 IV.	PÉNZESZKÖZÖK	22 543		2 317 125
10 C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK			270 489
11	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	6 235 262		10 342 036
12 D.	SAJÁT TŐKE	5 908 042		5 873 848
13 I.	INDULÓ TŐKE / JEGYZETT TŐKE			
14 II.	TŐKEVÁLTOZÁS / EREDMÉNY	5 908 042		5 145 668
15 III.	LEKÖTÖTT TARTALÉK			218 115
16 IV.	ÉRTEKELÉSI TARTALÉK			
17 V.	TÁRGYÉVI EREDMÉNY ALAPTEVÉKENYSÉGBŐL (KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉGBŐL)			514 295
18 VI.	TÁRGYÉVI EREDMÉNY VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGBŐL			-4 230
19 E.	CELTARTALÉKOK			
20 F.	KÖTELEZETTSÉGEK	13 830		3 679 378
21 I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
22 II.	HOSSZU LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
23 III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	13 830		3 679 378
24 G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	313 390		788 810
25	FORRÁSOK ÖSSZESEN	6 235 262		10 342 036

2021. április 27.



*leg. Pelt*

**Állatorvostudományi Egyetem**

**Egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámoló - Eredménykimutatás**

Ssz.	Megnevezés / E Ft	2020.08.01.			Előző évek helyesbítései			2020.12.31.		
		Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen
1 1.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBÉVÉTELE							2 217 336	70 376	2 287 712
2 2.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE							47 532	-21 779	25 753
3 3.	EGYÉB BEVÉTELEK							1 098 971	504	1 099 475
4	ebből:									
5	- tagdíj,									
6	- alapítólól kapott befizetés,									
7	- támogatások									
8 4.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI							1 073 963		1 073 963
9 A.	ÖSSZES BEVÉTEL							3 414 932	49 101	3 464 033
10	ebből: közhasznú tevékenység bevételei							3 414 932		3 414 932
11 5.	ANYAG-JELLEGŰ RAFORDÍTÁSOK							977 681	9 112	986 793
12 6.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RAFORDÍTÁSOK							1 435 787	41 071	1 476 858
13	ebből: vezető tisztségviselők juttatásai									
14 7.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS									
15 8.	EGYÉB RAFORDÍTÁSOK							155 567	270	155 837
16 9.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RAFORDÍTÁSAI							295 038	2 878	297 916
17 B.	ÖSSZES RAFORDÍTÁS							36 564		36 564
18	ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai							2 900 637	53 331	2 953 968
19 C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY							2 900 637		2 900 637
20 10.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG							514 295	-4 230	510 065
21 D.	TÁRGYÉVI EREDMÉNY							514 295	-4 230	510 065

**Tájékoztató adatok**

Ssz.	Megnevezés / E Ft	2020.08.01.			Előző évek helyesbítései			2020.12.31.		
		Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen	Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	Összesen
A.	Központi költségvetési támogatás									
	ebből: normatív támogatás									
B.	Helyi önkormányzati költségvetési támogatás									
	ebből: normatív támogatás									
C.	Az Európai Unió strukturális alapjából, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás									
D.	Az Európai Unió költségvetéséből vagy más állami, nemzeti szervezettől származó támogatás									
E.	Az SZJA meghatározott részének adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXCVI. törvény alapján kiutalt összeg									
F.	Közfelhalmozási bevétel									

2021. április 27.



*Handwritten signature in blue ink.*

# Független könyvvizsgálói jelentés

Az Állatorvostudományi Egyetem tisztségviselőinek:

## Vélemény

Elvégeztük az Állatorvostudományi Egyetem („a Szervezet”) 2020. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2020. december 31.-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 10 342 036 E Ft, az adózott eredmény 510 065 E Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Szervezet 2020. december 31.-n fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

## A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 szevezettől 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 könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

## Egyéb információk: Az üzleti jelentés és a közhasznúsági melléklet

Az egyéb információk az Állatorvostudományi Egyetem 2020. évi üzleti jelentéséből és a közhasznúsági mellékletéből állnak.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért, illetve a közhasznúsági mellékletnek a 350/2011. (XII.30.) Kormányrendelet előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre, közhasznúsági mellékletre, és a közhasznúsági mellékletre vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés és a közhasznúsági melléklet átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés és a közhasznúsági melléklet 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 jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

Véleményünk szerint az Állatorvostudományi Egyetem 2020. évi üzleti jelentése, közhasznúsági melléklete minden lényeges vonatkozásban összhangban van az Állatorvostudományi Egyetem 2020. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival.

Mivel egyéb más jogszabály a Szervezet számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

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

## A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Szervezetnek 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 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 Szervezet pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

### A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki.

A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti 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 egyszerűsített éves beszámoló 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 éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a 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 számvitel alkalmazása, 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 hívunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni 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 egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Szervezet által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest,  
2021. április 27.



dr. Serényi Iván  
Audit Service Kft.

1022 Budapest, Bimbó út 102  
AUDIT SERVICE KFT  
bejegyzett könyvvizsgáló cég  
ny.sz.: 001030 ny.sz.: 001030



dr. Serényi Iván  
ny.sz.: 008607

dr. Serényi Iván György  
kamarai tag könyvvizsgáló  
s.sz.: 003687  
k.t.sz.: 003607