

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A SINUS-FAIR Corporate Zrt. részvényeseinek

Véleménynyilvánítás visszautasítása

Megbízást kaptunk a **SINUS-FAIR Corporate Zrt.** („a Társaság”) 2021. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatára, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 202.621 EUR, valamint az ugyanezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból - melyben a tárgyévi eredmény -53.942 EUR veszteség-, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Nem nyilvánítunk véleményt a Társaság mellékelt, 2021. december 31-i fordulónapra készített éves beszámolójára vonatkozóan. A jelentésünk „Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja” szakaszában leírt kérdések jelentősége miatt nem tudtunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a mellékelt éves beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünk megalapozásához.

Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja

A befektetési vállalkozások éves beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 8.§ (9) bekezdése előírja, hogy a kormányrendelet hatálya alatt álló befektetési vállalkozás nem alkalmazhatja a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 20.§ (4), illetve (5) bekezdését, miszerint a beszámoló forinttól eltérő pénznemben is összeállítható. A Társaság a jegyzett tőkét euróban határozta meg a létesítő okiratában, amely a cégbíróságon bejegyezésre került 2016.07.21-vel. A Társaság a könyvvezetés és a beszámolóképzés pénznemét a számviteli politikájában a jegyzett tőke pénznemével megegyezően euróban határozta meg és ezzel összhangban készítette el a 2021. évi beszámolóját, ami nem felel meg a 251/2000. Kormányrendeletben előírtaknak. A beszámolóképzésre és könyvvezetésre vonatkozó jogszabálynak való meg nem felelés miatt nem tudtunk meggyőződni arról, hogy a Társaság 2021. évi beszámolójában szereplő tárgyévi és előző évi adatok tartalmaznak-e lényeges hibás állítást. A fennálló bizonytalanság hatása átfogó a Társaság 2021. évi éves beszámolójának egészére.

Egyéb információk: az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Társaság 2021. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

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 beszámolóknak 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.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak a 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.

Tekintettel arra, hogy a Társaság éves beszámolójáról nem nyilvánítunk véleményt a jelentésünk „Véleménynyilvánítás visszautasítása” szakaszában megfogalmazott okok miatt, ezért nem nyilvánítunk véleményt a Társaság 2021. évi üzleti jelentéséről sem.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóinak számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrolléért, 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 közzé tegye 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 mi felelőségünk a Társaság mellékelt, 2021. évi éves beszámolójának a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban történő könyvvizsgálata és könyvvizsgálói jelentés kibocsátása. A jelentésünk „*Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja*” szakaszában leírt kérdések miatt azonban nem tudtunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni ezen éves beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünk megalapozásához.

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.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

Az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendelete 10. cikkének (2) bekezdésével összhangban az alábbi nyilatkozatokat tesszük a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok által előírt jelentéstételi kötelezettségeken felül:

A Társaság Közgyűlése 2021. április 15-én választott meg minket a 2021. évi éves beszámoló könyvvizsgálatára. A megbízásunk 2022. május 31-ig szól.

Könyvvizsgálói véleményünk összhangban van a Felügyelőbizottságnak címzett 2022. április 6-i kiegészítő jelentésünkkel.

Kijelentjük, hogy a Társaság részére nem nyújtottunk semmilyen, az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendelete 5. cikkének (1) bekezdésében ismertetett tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatást. Ezen túlmenően kijelentjük, hogy a Társaság részére nem nyújtottunk olyan egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokat, amelyek nem szerepelnek az éves beszámolóban.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező megbízásért felelős partner Olma Frigyes.

Veszprém, 2022. április 11.

Olma Frigyes
ügyvezető igazgató
Signator Audit Kft.
8200 Veszprém, Radnóti tér 2.,
nyilvántartási szám: 000753

Olma Frigyes
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám: 000718