



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A **SINUS-FAIR Corporate Zrt.** (Székhelye: 8200 Veszprém, Lövház utca 12.,
Cégjegyzék száma: [19-10-500321](https://www.csk.hu/csk/19-10-500321)) **tulajdonosainak**

Az egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés

Véleménynyilvánítás visszautasítása

Megbízást kaptunk a **SINUS-FAIR Corporate Zrt.** („a Társaság”) **2022. évi éves beszámolójának** könyvvizsgálatára, amely éves beszámoló a **2022. december 31-i fordulónapra** készített mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező végösszege 212.067 EUR, az adózott eredmény -91.508 EUR veszteség** -, és az ugyanezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Nem nyilvánítunk véleményt a Társaság mellékelt, 2022. 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 tőkéjét euróban határozta meg a létesítő okiratában, amely a cégbíróságon bejegyezésre került 2016.07.21-vel. A Társaság a könyvvezetés és a beszámolóképzítés pénznemét a számviteli politikájában a jegyzett tőke pénznemével megegyezően euróban határozta meg és ezzel összhangban készítette el a 2022. évi beszámolóját, ami nem felel meg a 251/2000. Kormányrendeletben előírtaknak. A Társaság a 2022. évben a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény alapján adózik. Ezen törvény 18. § előírja, hogy: Az adóalany a számviteli beszámolóját csak forintban állíthatja össze. Emiatt a társaság által alkalmazott adózási forma sem felel meg a jogszabályoknak.

A beszámolóképzésre és könyvvezetésre, valamint az adózásra vonatkozó jogszabálynak való meg nem felelés miatt nem tudtunk meggyőződni arról, hogy a Társaság 2022. évi beszámolójában szereplő tárgyévi és előző évi adatok tartalmazzak-e lényeges hibás állítást. A fennálló bizonytalanság hatása átfogó a Társaság 2022. évi éves beszámolójának egészére.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a **SINUS-FAIR Corporate Zrt.** 2022. 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 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.

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 SINUS-FAIR Corporate Zrt. 2022. évi üzleti jelentéséről sem.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, 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 közvéetegy 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 Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A mi felelősségünk a Társaság mellékelt, 2022. évi éves beszámolójának a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban történő könyvvizsgálata és könyvvizsgálói jelentés kibocsátása. A jelentésünk „*Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja*” szakaszában leírt kérdések miatt azonban nem tudtunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálati 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. 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) a SINUS-FAIR Corporate Zrt. társaság közgyűlése választott bennünket a felügyelőbizottsága 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 2022.09.29.-v volt. Megbízást kaptunk a 2022. évi éves beszámoló könyvvizsgálatára.

A könyvvizsgálói záradék támogatása

- c) a könyvvizsgálói záradék támogatásaként a következőket közöljük:
- i. a lényeges hibás állítások legfontosabb értékelt kockázatai voltak:
- a beszámolóképzésre és könyvvezetésre vonatkozó jogszabálynak való megfelelés vizsgálata
- ii. e kockázatokra adott válaszaink összefoglalása:
- beszámolóképzésre és könyvvezetésre vonatkozó jogszabálynak való meg nem felelés tapasztalása
- iii. adott esetben az említett kockázatok tekintetében megfogalmazott legfontosabb észrevételek:
- véleménynyilvánítás visszautasítása a 2022. évi éves beszámolóra

Szabálytalanságok, csalás felderítése

- d) a jogszabályban előírt könyvvizsgálat vélhetően képes volt a szabálytalanságok, többek között csalás felderítésére: véleménynyilvánítás visszautasítása miatt nem tudtunk kellő bizonyosságot szerezni;

A könyvvizsgálói jelentés és a felügyelőbizottsághoz címzett kiegészítő jelentés összhangja

- e) meg erősítjük, hogy a könyvvizsgálói záradék összhangban áll az *felügyelőbizottsághoz* 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, 2023. április 25.

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