FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ERFO Közhasznú Nonprofit Kft. tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztem az ERFO Közhasznú Nonprofit Kft., cégjegyzékszám 01-09-919716 ("a Társaság") 2019. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2019. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 4 339 205 E Ft, az adózott eredmény 22 E Ft nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2019. 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 összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény").

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége" szakasza tartalmazza.

Független vagyok 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 megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

A vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság

Itt kell felhívni a figyelmet a vállalkozás folytatásával kapcsolatos lényeges bizonytalanságra abban az esetben, ha azt a vizsgált cég a kiegészítő mellékletben megfelelően bemutatta. (ISA 570. 22. pont)

Figyelemfelhívás

A Társaságnak a mérlegkészítésig felmerülő, gazdasági folyamatokat befolyásoló társasági és társaságon kívüli eseményeket értékelnie kell, és a kiegészítő mellékletben szerepeltetnie kell a vállalkozás folytatásának bemutatásával. A Gazdaságvédelmi Akcióterv keretében a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges adózási könnyítésekről a Kormány 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet szerint döntött arról, hogy a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerinti beszámolókra vonatkozó beszámoló készítési, nyilvánosságra hozatali, és letétbehelyezési határidő 2020. szeptember 30-ig módosult, így a Társaság az ez időszakig felmerült, a vállalkozás folytatásában nem szokásosan befolyásoló eseményeket alább foglalja össze.
A koronavírus világjárvány (COVID-19) 2020. március elején érte el Magyarországot, ami a gazdasági folyamatokban résztvevő társaságok gazdasági helyzetében romlást okozott, illetve növelte a pénzügyi bizonytalanságot. Ilyen esetben a menedzsmentnek értékelnie kell a mérlegzárásig felmerülő eseményeket és körülményeket, melyek egyedileg vagy együttesen okozhatják a vállalkozás folytatása elvének sérülését.
A COVID-19 első ütemében, az előzetesen nem ismert egészségügyi vészhelyzet miatt kialakult gazdasági bizonytalanságban, az ERFO legnagyobb partnervállalatai az óvatosság elvét képviselve, vevői megrendeléseiket csökkentették, a korábbi azonos időszak tapasztalati adataihoz képest.
A Társaság termelése a koronavírus járvány kezdeti szakaszában sem állt le, mindazonáltal már ebben az időszakban is érezhető volt a vevői megrendelések visszaesése s ezzel együtt az árbevétel csökkenése.
A Társaság számol azzal, hogy a koronavírus járvány miatt a vállalkozási kedv a pénzügyi bizalom visszaállásának ütemében fog fokozatosan visszatérni. A pénzügyi és monetáris intézkedések gazdasági hatására a gazdasági rend visszaállítását fokozatos ütemben, legalább további három hónappal kalkulálja a Társaság, ami azt jelenti számára, hogy a nyári időszak termelési eredménye még nem fogja elérni az előzetes tervek szerinti elvárt szintet.
A gazdasági szereplők bizalmi indexének a COVID-19 előtti időszakra való visszaállását, a Társaság - a Kormány pénzügyi politikájának eredményeként - augusztus végétől, szeptembertől prognosztizálja, a gazdasági szereplők ezt követően állítják át a rövid és középtávú üzleti terveiket a COVID-19 előtti értékekre.

A Társaság a koronavírus járványból fakadó várható hatások miatt, átdolgozta a 2020. évi üzleti tervét. A Társaság a 2020. év első félévének csökkenő árbevételével és az azt követő úgynevezett „nike vonal" szerinti második féléves növekedéssel számol. A Társaság a koronavírus járványból fakadó várható és jelenleg is érezhető hatások miatt átdolgozta a 2020. évi bértervét, és a Társaság számára elsődleges szempontú rehabilitációs foglalkoztatás erősödésével; a Társaság bérköltségeinek csökkentésével és az anyagjellegű költségek csökkentésével, valamint a termelési beruházások megvalósulásának lassulásával kalkulált.
A gazdaságot élénkítő első és a pozitív gondolkodást támogató várható második kormányzati program hatására, az ERFO jelenleg bízik a 2020. év második félévi gazdasági növekedésében, és ezzel együtt a Társaság üzleti eredményének megvalósulásában.
Ezeket a várakozásokat támaszthatja alá a tőzsdei növekedés intenzitása is, mely szerint a gazdasági szereplők már a következő időszakra és évekre koncentrálnak.
A Társaság 2020. év második félévtől több nagyobb tendert nyert meg, melynek kiszolgálását az év második felére ütemezte be. Ezzel együtt áttervezte egyéb nagy vevő partnereivel az elmaradt vevői megrendelések kiszolgálását is.
A Társaság, fő tevékenységéhez kapcsolódó MMK-s munkavállalói foglalkoztatását folyamatosan bővíti 2020. év második felében is, amivel párhuzamosan, a rehabilitációs költségtámogatás jellegű bevételei is növekednek.
Összefoglalva, Társaságunk legjelentősebb egyéb/támogatási bevételei fixek és jól tervezhetőek, a management már megvalósított és a tervezett költség és beruházási kontroll intézkedései, illetve a pozitív szemléletű növekvő vevői kedv és várható árbevétel növekedés mellett, a Társaság a vállalkozás folytatásnak pénzügyi és gazdálkodási kockázatait igyekszik minimalizálni.
Mindazonáltal a gazdaság bizalmi indexének változása tekintetében előre nem látható még, hogy a COVID-19 második hulláma milyen mértékű negatív irányú változást eredményezhet az ERFO számára, amit azonban pozitív irányban korrigálhatnak a gazdálkodást élénkítő kormányzati programok.
A Társaság valós pénzügyi adatinak kimutatását nehezíti az a tényező, hogy a Társaságot a társ vállalatival közös informatikai rendszerre való átállási időszak alatt, informatikai vírustámadás érte. A vírustámadás a COVID -19 első hullámának kezdeti időszakában történt, és a vírustámadással érintett területek felmérése 2020. év első felében valósulhatott csak meg. A felmérési folyamat elhúzódását az egészségügyi vészhelyzet által okozott nehézségek befolyásolták. A Társaságot ért vírustámadás a központi adat tároló meghajtókat, és a mentési adatokat is megtámadta, így az ERFO adminisztrációs területeinek, a 2019. évi éves beszámoló összeállítása, és a 2020. év első félév termelési és pénzügyi adatai folytonosságának biztosítása mellett, az alapadat állományok és bázisok újra generálását is el kellett végeznie. Az adatforgalom biztosításához a Társaság szakterületei számos esetben használtak - a számviteli szabályok, és a gazdálkodási folyamatok betartása mellett -, kézi bizonylatokat, melyek számítógépes feldolgozása folyamatosan történik meg.
A Társaság mérlegzárásig számított 2020. évi pénzügyi időszakos adatai, a fentiek miatt a korábbi időszak precizitását nem tükrözik, az időszaki adatok és pénzügyi elemzések tapasztalati, és szerződés alapú kalkulációkkal és elhatárolásokkal/előirányzatokkal számolnak, ami a vállalkozás vizsgálatához szükséges pénzügyi adatokat bizonytalanná teheti. A COVID-19 miatti humán erőforrás kockázatok az informatikai vírustámadás miatti adatok helyreállításának ütemét korlátozták, és a várható második hullám megnehezíti, és kockázatossá teszi annak időbeni elvégzését, mindazonáltal a Társaság menedzsmentje és szakterületei törekednek arra, hogy az adatforgalom biztonsága és pontossága mielőbb helyreálljon, a munkavállalók egészségvédelmének és a vállalkozás biztonságának figyelembevétele mellett. Várhatóan az év harmadik negyedévére a gazdálkodási és adminisztratív folyamatok stabilizálódása és a pénzügyi adatok teljes körű rendelkezésre állása is megvalósulhat.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés és a közhasznúsági melléklet

Az egyéb információk az ERFO Közhasznú Nonprofit Kft. 2019. évi üzleti jelentéséből és a közhasznúsági mellékletből 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 jelentésem „Vélemény" szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre és a közhasznúsági mellékletre.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján az én felelősségem továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.
E felelősségem teljesítése során az üzleti jelentéssel kapcsolatos véleményem kialakításánál a 2011. évi CLXXV. törvény, mint az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket előíró egyéb más jogszabályt vettem figyelembe. A számviteli törvény alapján az én felelősségem 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.

A fentieken túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennem arról, hogy a tudomásomra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, illetve a közhasznúsági mellékletben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás)

milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valóm.
Véleményem szerint az ERFO Közhasznú Nonprofit Kft. 2019. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az ERFO Közhasznú Nonprofit Kft. 2019. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Az üzleti jelentésben lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás, illetve a közhasznúsági mellékletben lévő lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás nem jutott a tudomásomra, így ezek tekintetében nincs jelentenivalóm. Az üzleti jelentés és közhasznúsági melléklet a a számviteli törvény, valamint a 2011. évi CLXXV. törvény előírásaival összhangban készült.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az 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 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 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 Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom 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 véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak 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 alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.

- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűséget.

- Következtetést vonok 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 vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetéseim a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt,

hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2020. augusztus 31.

Juhász Katalin
kamarai tag könyvvizsgáló, ügyvezető igazgató
kamarai tagsági szám: 007186
JuS 2000 Kft
2000 Szentendre, Vak Bottyán utca 1
nyilvántartási szám: 004058