

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A KOMETA 99 Zrt. részvényeseinek

Az éves beszámolóról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük a KOMETA 99 Zrt. („a Társaság”) 2025. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2025. december 31-i fordulónapra készített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 71.419.277 eFt, az adózott eredmény 675.372 eFt (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 Társaság 2025. 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

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 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 könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt. A vélemény alapja szakaszban leírt kérdésem felül az alábbiakban ismertetett kérdéseket határoztuk meg a jelentésünkben kommunikálandó kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésekként.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések
**A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések
vonatkozásában elvégzett audit eljárások**
1. Értékhelyesbítés, piaci értékelés

A Társaság él a piaci értékelés és értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével. Az immateriális javak esetében 2.144.026 eFt, a tárgyi eszközök vonatkozásában 7.780.953 eFt összegű értékhelyesbítés és a saját tőkén belül ezzel egyező értékelési tartalék került kimutatásra.

Az eszközök piaci értéke külső értékelési szakértők által kerül meghatározásra, felhasználva a Társaság által rendelkezésre bocsátott fordulónapra vonatkozó nyilvántartásokat, valamint menedzsment becsléseket tartalmazó jövőbeni terveket, információkat.

Tekintettel a mérlegtételek nagyságrendjére, valamint a becslésben, piaci értékelésekben rejlő eredendő bizonytalanságra kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésnek tekintjük ezt a területet.

- Megbeszéléseket folytattunk a vezetéssel a piaci értéken értékelt eszközökre vonatkozó jövőbeni feltételezések, tervek, valamint az értékelés során alkalmazott becslések vonatkozásában,
- Saját szakértőnk bevonásával ellenőriztük az értékelési jelentésekben, modellekben alkalmazott módszertan megfelelőségét,
- Meggyőződünk az értékelési modellekben alkalmazott feltételezések ésszerűségéről, valamint ellenőriztük a bemeneti adatok és modellek számszaki megbízhatóságát,
- Vizsgáltuk a piaci értékek számviteli nyilvántartásokban való rögzítésének megfelelőségét,
- Megítéltük az értékelések időpontja és a jelentésünk kiadása közötti időszak eseményeinek esetleges hatását a piaci értékekre.

2. Kötvénykötelezettség és hitelállomány

A Társaság kamatozó kötelezettségállománya az éves beszámoló mérlegében a következő elemeket tartalmazza:

- 12.000.000 eFt kötvény kötelezettség
- 8.455.493 eFt hosszú lejáratú hitel
- 5.409.813 eFt rövid lejáratú hitel

Tekintettel a kamatozó kötelezettségek jelentős nagyságrendjére, a kapcsolódó megfelelési követelményekre és számviteli kérdésekre (besorolás, ártérítés) a vizsgálat során kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésnek tekintjük ezt a területet.

- Megbeszéléseket folytattunk a vezetéssel a pénzügyi megfelelési mutatók (kovenánsok) és egyéb kritériumoknak való megfeleléssel kapcsolatban,
- Megismertük a vonatkozó hitelszerződések és kötvény tájékoztató tartalmát, feltételeit,
- Áttekintettük, vizsgáltuk a Társaság kovenáns számításait és jelentéseit és megítéltük azok hatását a hitelszerződések vonatkozó szabályainak tükrében,
- Áttekintettük, a legutolsó hitelminősítői jelentéseket,
- Vizsgáltuk a kötvények és hitelek egyenlegének, valamint a kamat és árfolyamelszámolások teljességét és pontosságát (egyenlegközlés, újrakalkuláció),
- Megvizsgáltuk a mérlegben történő rövid és hosszú lejáratú besorolások helyességét.

3. Árbevétel elszámolás

A Társaság 87.818.289 eFt értékesítés nettó árbevételét realizált a tárgyév során, amely a pénzügyi kimutatások legjelentősebb tétele.

Az árbevétel elszámolása jelentős könyvvizsgálati figyelmet igényel az értékesítések nagy tranzakciószáma és volumene, a termékek, termékcsoportok különbözősége, az időbeli elhatárolások (cut-off), valamint az esetleges manuális módosítások kockázata miatt.

A fentiekre tekintettel, a létezés, teljesség, megfelelő időszaki és pontos elszámolás kockázataira vonatkozólag a területet kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésként azonosítottuk.

- Megismertük és értékeltük a Társaság árbevétel-elszámolási számviteli politikáját és gyakorlatát, vizsgáltuk ezek összhangját a számviteli törvény szabályaival,
- Megismertük és teszteltük az árbevétel elszámolásához kapcsolódó kulcsfontosságú belső kontrollok hatékonyságát,
- Mintavétellel ellenőriztük az árbevétel tranzakciók valódiságát, pontosságát,
- Vizsgáltuk a fordulónaphoz közeli tranzakciók megfelelő időszakra történő elszámolását,
- Analitikus, elemző eljárásokat végeztük az árbevétel és a fedezetek változásainak megértéséhez, értékeléséhez,
- Felülvizsgáltuk az árbevételhez kapcsolódó kiegészítő mellékletben szereplő közzétételeket.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a KOMETA 99 Zrt. 2025. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói 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 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 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 KOMETA 99 Zrt. 2025. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a KOMETA 99 Zrt. 2025. 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 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 közzé tegye 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 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 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 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, minősítenünk kell véleményünket. Következtéseink 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.

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.

Nyilatkozunk az irányítással megbízott személyeknek arról, hogy megfelelünk a függetlenségre vonatkozó releváns etikai követelményeknek, és kommunikáljuk feléjük mindazon kapcsolatokat és egyéb kérdéseket, amelyekről észszerűen feltételezhető, hogy befolyásolják függetlenségünket, valamint adott esetben a veszélyek kiküszöbölése céljából tett intézkedéseket vagy alkalmazott biztosítékokat.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat a kérdéseket, amelyek az éves beszámoló könyvvizsgálata során a legjelentősebb kérdések, és ennél fogva a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések voltak. Könyvvizsgálói jelentésünkben ismertetjük ezeket a kérdéseket, kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás kizárja az adott kérdés nyilvános közzétételét, vagy ha – rendkívül ritka körülmények között – azt állapítjuk meg, hogy egy adott kérdést a könyvvizsgálói jelentésben nem lehet kommunikálnunk, mert észszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű hasznai.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező megbízásért felelős partner Benedek Zoltán László.

Budapest, 2026. március 27.

.....
Molnár Andrea Kinga
Partner

.....
Benedek Zoltán László
Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 007317

Forvis Mazars Kft.
1139 Budapest, Fiastyúk utca 4-8.
Nyilvántartási szám: 000220