

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A KOMETA 99 Zrt. részvényeseinek

Az összevont (konszolidált) éves beszámolóról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük a KOMETA 99 Zrt. és leányvállalatai (továbbiakban „a Csoport”) 2025. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a 2025. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 77.540.709 eFt, a korrigált adózott eredmény 1.928.946 eFt (nyereség) –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból, valamint a konszolidációs számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó konszolidált kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Csoport 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 összevont (konszolidált) 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 összevont (konszolidált) éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket az összevont (konszolidált) 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 kérdésen felül az alábbiakban ismertetett kérdéseket határoztuk meg a jelentésünkben kommunikálандó kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésekként.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések vonatkozásában elvégzett audit eljárások

1. Értékhelyesbítés, piaci értékelés

A Csoport 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 Csoport 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 érteken 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 észszerűségéről, 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 Csoport kamatozó kötelezettségállománya a konszolidált éves beszámoló mérlegében a következő elemeket tartalmazza:

- 12.000.000 eFt kötvény kötelezettség
- 8.682.212 eFt hosszú lejáratú hitel
- 6.070.252 eFt rövid lejáratú hitel

Tekintettel a kamatozó kötelezettségek jelentős nagyságrendjére, a kapcsolódó megfelelési követelményekre és számviteli kérdésekre (besorolás, átértékelés) 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 Csoport 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 Csoport 90.702.445 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 Csoport 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 valóságát, pontosságát,
- Vizsgáltuk a fordulónaphoz közeli tranzakciók megfelelő időszakra történő elszámolását,
- Analitikus, elemző eljárásokat végeztük az árbevétel és a fedezetek változásainak megértéséhez, értékeléséhez,
- Vizsgáltuk a cégcsoporton belüli értékesítések megfelelő konszolidációs kiszűrését,
- Felülvizsgáltuk az árbevétele kapcsolódó kiegészítő mellékletben szereplő közzétételeket.

Egyéb információk: A konszolidált üzleti jelentés

Az egyéb információk a KOMETA 99 Zrt. 2025. évi konszolidált 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 összevont (konszolidált) éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik a konszolidált üzleti jelentésre.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk a konszolidált üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a konszolidált üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e a összevont (konszolidált) 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 felelőségünk továbbá annak megítélése, hogy a konszolidált üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint a konszolidált üzleti jelentés és az összevont (konszolidált) éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a KOMETA 99 Zrt. 2025. évi konszolidált üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a KOMETA 99 Zrt. 2025. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Csoport számára nem ír elő további követelményeket a konszolidált üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

A konszolidált 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 összevont (konszolidált) éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó összevont (konszolidált) 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 összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Csoportnak 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 összevont (konszolidált) 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 Csoport pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) 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 összevont (konszolidált) 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 a konszolidált éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, 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 Csoport 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 könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Csoport vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a konszolidált éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Csoport nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük a konszolidált éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a konszolidált kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a konszolidált éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- A konszolidált éves beszámolóra vonatkozó vélemény nyilvánításához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a Csoporton belüli gazdálkodó egységek vagy üzleti tevékenységek pénzügyi információiról. Felelősek vagyunk a csoportaudit irányításáért, felügyeletéért és elvégzéséért. Továbbra is kizárólagos felelősséggel tartozunk a könyvvizsgálói véleményünkért.

Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Csoport 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 feljük 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 összevont (konszolidált) 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. április 28.

.....
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