

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A COOL-AIRCONDITIONAL NYRT. RÉSZVÉNYESEINEK

Vélemény

Elvégeztük a COOL-AIRCONDITIONAL Nyrt. („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 8 835 171 E Ft, az adózott eredmény 118 715 E Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredmény-kimutatásból, 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket az éves beszámoló egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

Teljesítettük „a könyvvizsgálónak az éves beszámolóért való felelőssége” szakaszban leírt felelősségünket, beleértve az alább részletezett kérdésekkel kapcsolatosakat is. Ennek megfelelően a könyvvizsgálatunk magába foglalta az éves beszámolóban foglalt lényeges hibás állításokra vonatkozó kockázatbecslésünk alapján kialakított eljárásoknak a végrehajtását. A könyvvizsgálói eljárásaink eredményei – beleértve az alábbi kérdéseket célzóan végrehajtott eljárásokat is – nyújtanak alapot az éves beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünkhöz.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések	Kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások
Árbevétel realizálása	
<p>A Társaság árbevétellel kapcsolatos bemutatása</p> <p>A Társaság 2025.08.01-2025.12.31. közötti árbevétele 4 317 984 E Ft volt</p> <p>Az árbevétel az egyik fontos mutató a Társaság teljesítményének megítélése tekintetében.</p> <p>Az árbevétel pontosságát, megfelelő időszakra való elszámolását kulcsfontosságú könyvvizsgálói területnek tekintjük.</p>	<p>A könyvvizsgálati eljárásaink – további eljárásaink mellett – magukba foglalták, hogy megértjük, a bevétel kimutatásával kapcsolatos fő kontrollokat, amelyeket a Társaság annak biztosítására tervezett, hogy a bevételek megfelelő időszakra kerüljenek kimutatásra.</p> <p>Vizsgálatunk magába foglalta a könyvelési állomány elemzését, beleértve az árbevétel, ÁFA, vevőkövetelések és a pénzbefolyás összefüggését, teszteltük az árbevétellel kapcsolatos könyvelési tételeket a szokatlan tranzakciók azonosítása érdekében.</p> <p>Mintavételes eljárással egyenleg megerősítést végeztünk, teszteltük a fordulónap körül elszámolt jelentős értékesítési tranzakciókat.</p> <p>Analitikus vizsgálatokat végeztünk az árbevétel vonatkozásában, összehasonlítva a tényadatokat a várakozásainkkal, figyelembe véve a Társaság üzletmenetét.</p>

Készletek	
<p>A Társaság készletekkel kapcsolatos kimutatásai</p> <p>A Társaság jelentős készletállománnyal rendelkezik.</p> <p>A készletek megfelelő kezelése alapfeltétele a Társaság működésnek.</p> <p>A készletek leltárral való alátámasztása és értékelése kulcsfontosságú terület, mivel a mérlegfőösszeg jelentős részét (67 %-át) képezik, összesen 5 905 458 E Ft összegben.</p>	<p>A könyvvizsgálati eljárásaink – további eljárásaink mellett – magukba foglalták, hogy megértjük a készletek elszámolásával kapcsolatos fő kontrollokat, amelyeket a Társaság annak biztosítására tervezett, hogy a készlet beszerzések, készletgazdálkodás és értékesítések folyamata megfelelően kerüljön elszámolásra.</p> <p>A végrehajtott könyvvizsgálati eljárásaink:</p> <p>Felmértük a készletekkel kapcsolatos folyamatok kontrollkörnyezetét, erre vonatkozóan tesztek végeztünk.</p> <p>Meggyőződünk arról, hogy Társaság fizikai leltárfelvétele a vezetőség utasítása szerint került végrehajtásra, megfigyeltük a leltározás folyamatát, szemrevételeztük a készleteket, valamint tesztelszámolásokat hajtottunk végre, annak érdekében, hogy megbizonyosodjunk a fordulónapi készletállomány létezéséről és pontosságáról.</p> <p>Vizsgáltuk készletek forgási sebességét, korosságát, eladhatóságát.</p>

Egyéb információk: A vezetőségi jelentés

Az egyéb információk a COOL-AIRCONDITIONAL Nyrt. 2025. évi vezetőségi jelentéséből állnak. A vezetés felelős a vezetőségi 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 a vezetőségi jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk a vezetőségi jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a vezetőségi 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 lényegesen hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelőségünk továbbá annak megítélése, hogy a vezetőségi jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint a vezetőségi jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a COOL-AIRCONDITIONAL Nyrt. 2025. évi vezetőségi jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a COOL-AIRCONDITIONAL Nyrt. 2025. évi pénzügyi kimutatásaival, és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival, valamint egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival.

Továbbá nyilatkozunk, hogy a vezetőségi jelentésben rendelkezésre bocsátották a számviteli törvény 95/B. §. (2) bekezdés a)-d) és g) és h) pontjában meghatározott információkat

A vezetőségi 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 felelősége 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 közlétegye 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. A vezetés felelős, hogy a beszámolóban szabályszerűen és teljes körűen szerepeljenek mindazon tételek, amelyek a vezetői levélben megfogalmazásra kerültek (értékvesztés elszámolása, követelések megtérülésének minősítése, kapcsolt vállalkozás adójogi felülvizsgálata, adófolyószámla felülvizsgálata, különös tekintettel az áfa adónemre)

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk 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, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink 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 ésszerűen feltételezhető, hogy befolyásolják a függetlenségünket, valamint adott esetben a kapcsolódó óvintézkedéseket.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat, a kérdéseket, amelyek a tárgyidőszaki éves beszámoló könyvvizsgálata során a legjelentősebb kérdések, és ennél fogva kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések voltak. Könyvvizsgálói jelentésünkben ismertetjük ezeket a kérdéseket, kivéve, ha jogszabály, vagy szabályozás kizárja az adott kérdés nyilvános közzétételét, vagy ha – rendkívüli ritka körülmények között – azt állapítjuk meg, hogy egy adott kérdést a könyvvizsgálói jelentésben nem lehet

kommunikálni, mert ésszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű hasznai.

Jelentés egyéb jogi és szabályozó követelményekről

Az Európai Parlament és Tanácsa 537/2014/EU rendelete 10. cikkének (2) bekezdésével összhangban az alábbi nyilatkozatot tesszük a független könyvvizsgálói jelentésünkben a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok által előírt jelentéstételi kötelezettségeken felül:

A könyvvizsgáló kijelölése és időtartama

A Társaság a 2025.05.08. taggyűlésen választotta meg társaságunkat az Adó-Transfer Könyvszakértő és Adótanácsadó Kft. 2025-2028. évi pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára. Megbízásunk legkésőbb 2029.05.31-ig szól.

A könyvvizsgálói jelentés és az auditbizottsághoz címzett kiegészítő jelentés összhangja

Megerősítjük, hogy a jelen könyvvizsgálói jelentésben foglalt, a pénzügyi kimutatásokkal kapcsolatos könyvvizsgálói véleményünk összhangban van a Társaság audit bizottságához címzett kiegészítő jelentéssel, melyet 2026. április 20-án adtunk ki az Európai Parlament és Tanácsa 537/2014/EU rendelete 11. cikkével összhangban.

Nem könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtása

Kijelentjük, hogy a Társaság részére nem nyújtottunk semmilyen az Európai Parlament és a Tanácsa 537/2014/EU rendelete 5. cikkének (1) bekezdésében ismertetett, tiltott, nem könyvvizsgálati szolgáltatást. Ezen túlmenően kijelentjük, hogy a Társaság és az általa kontrollált vállalkozások részére nem nyújtottunk olyan egyéb, nem könyvvizsgálati szolgáltatásokat, amelyek nem szerepelnek az éves beszámolóban vagy a vezetőségi jelentésben.

Jelen független könyvvizsgálói jelenést eredményező partnerének könyvvizsgálati megbízásért felelős partnerének a jelentés aláírói minősülnek.

Meggyőződésünk, hogy az általunk szerzett bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza véleményünket.

Békéscsaba, 2026.04.20.

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása

Képviselőre jogosult neve: Réti Lászlóné

Könyvvizsgáló cég neve

ADÓ-TRANSFER Kft.

Könyvvizsgáló cégszékhelye:

5661. Újkígyós, Hunyadi utca 6.

Nyilvántartási szám: 000410

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása

Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Réti Lászlóné

Nyilvántartási szám: 007397