

Független Könyvvizsgálói Jelentés

ENEFI Vagyonkezelő Nyrt.
részvényesei részére

Vélemény

Elvégeztük az ENEFI Vagyonkezelő Nyrt. (1039 Budapest, Pünkösdfürdő utca 52. 4. em. 413., Cg.: 01-10-045428 továbbiakban: „a Társaság”) csatolt Enefi_2021_solo.xhtml digitális fájlban¹ lévő 2021. évi Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szabályai alapján összeállított különálló pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely különálló pénzügyi kimutatások a 2021. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök a saját tőke és kötelezettségek összességével egyező végösszege 8 135 104 eFt, a saját tőke értéke 3 840 707 eFt –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó átfogó eredménykimutatásból – melyben teljes átfogó eredmény összege 707 084 eFt (veszteség) –, a saját tőke-változás kimutatásból és cash-flow kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő megjegyzésekből állnak.

Véleményünk szerint a mellékelt különálló pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Társaság 2021. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről és cash-flow-iról az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban (a továbbiakban: „EU által befogadott IFRS-ek”) foglaltakkal, valamint a számviteli törvénynek az EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított különálló pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok – ideértve az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU Rendeletét a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről is (továbbiakban: 537/2014/EU Rendelet) – alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló különálló pénzügyi kimutatások 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 szabályzatá”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálói Etikai Kódex”-ben (az IESBA Kódexben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és

¹Digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal:
f4788f78996dac7260ac3dda48457af773db861c4a80a20f605bf3754eb7b21b
Cégjegyzék szám: 01-09-073167 · Adószám: 10491252-2-43
1 / 7. oldal

megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

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

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati terület	A területhez kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások
A Társaság leányvállalati és társult vállalkozási részesedéseinek értékelése	
<p>A Társaságnak több Magyarországon, Cipruson és Romániában bejegyzett leányvállalata, illetve társult vállalkozása van. Ezen részesedések jelentős részével kapcsolatban értékvesztés került elszámolásra az üzleti évet megelőző időszakban.</p> <p>A leányvállalatok és társult vállalkozások együttes 2021. december 31-ei könyv szerinti értéke 4 532 621 eFt.</p> <p>A korábban elszámolt értékvesztések visszairása, esetleg további értékvesztés elszámolása, tehát a befektetési célú részesedések értékeléséhez a vonatkozó számviteli szabályoknak megfelelően a menedzsment legalább évente értékvesztés tesztet készít abból a célból, hogy megvizsgálja, szükség van-e a befektetések értékének a módosítására.</p> <p>Az értékvesztés teszt során azon részesedések esetén, amely társaságokban legalább jelentős részesedéssel rendelkezik a Társaság, a befektetést élvező társaság saját tőkéje alapján került sor a részesedés piaci értékének a meghatározására. Hasonlóan jár el akkor, amikor az</p>	<p>A leányvállalati és társult vállalkozási részesedések értékvesztés tesztjével kapcsolatos könyvvizsgálati eljárásaink során a menedzsment által alkalmazott feltételezések megfelelőségének vizsgálatára fókuszáltunk.</p> <p>Vizsgáltuk, hogy az értékelési módszertan adekvát-e és megfelelően képezi-e le a megtérülő értéket.</p> <p>Vizsgáltuk a leányvállalatok és a társult vállalkozás saját tőke nagyságát, az ott keletkező adózott eredmény alakulását, illetve azt, hogy várható-e az oda befektetett értéknek a megtérülése valamilyen formában és e megtérülés miként realizálódik.</p> <p>A leányvállalati és társult vállalkozási befektetések értékvesztésének, értékvesztés visszairásának a vizsgálata során a saját tőke érték-változásának a tartósságát is vizsgálat alá vontuk.</p> <p>A tartósságot az EU által befogadott IFRS-ek múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján vizsgálják. Ennek megfelelően vizsgálatainkat mi is e szabályok alapján folytattuk le.</p> <p>A leányvállalati részesedésekkel kapcsolatban vizsgáltuk a releváns számviteli szabályok alkalmazását, azt,</p>

<p>értékvesztett tulajdonosi részesedéseket vissza kell írni.</p> <p>Ezek a módszerek számos jelentős feltételezésen és a menedzsment szakmai megítélésén alapulnak. A fentiekre tekintettel a befektetések értékét kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek tekintettük.</p>	<p>hogy az adott körülmények között a menedzsment becslései ésszerűek, illetve megalapozottak-e, illetve, hogy számviteli elszámolások és közzétételek összhangban vannak-e a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szabályaival.</p>
<p>A Társaság egyes követeléseinek értékelése és besorolása</p>	
<p>A Társaság és leányvállalatai, illetve leányvállalatnak már nem minősülő befektetése között jelentős összegben került sor kölcsön nyújtására ebben és a korábbi időszakokban, valamint fennállnak egyéb követelés tartalmi tételek is különféle felekkel szemben. E követelések év végi egyenlege 2 073 477 eFt (lásd 20. kiegészítő megjegyzést).</p> <p>A Romániában működő vállalkozásoknak adott kölcsönök tekintetében már a 2021-es üzleti évet megelőzően jelentős összegű értékvesztés került elszámolásra a várhatóan megtérülő érték alapján.</p> <p>Emellett a Társaság jelentős materiális összegű előlegeket is folyósított projektjei kapcsán.</p> <p>E követelések év végi értékelése – figyelembe véve a kölcsön értékének nagyságrendjét és az elszámolt értékvesztés visszairást is – számos jelentős feltételezésen és a menedzsment szakmai megítélésén alapul és kihatása a pénzügyi kimutatásokra jelentős.</p> <p>A fentiekre tekintettel a fent körülírt követelések megtérülő értékének vizsgálatát kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek tekintettük.</p>	<p>A társaság e vállalkozásokkal szembeni követeléseinek esetén annak a vizsgálatára került sor, hogy várhatóan keletkezik-e annyi szabad pénzeszköz az adott vállalkozásnál, amelyből reálisan várható, hogy ezek a követelések és a kapcsolódó kamatok teljesítésre kerülhetnek. Ezzel összefüggésben vizsgáltuk, hogy a megjelenített követelés realizálása – a rendelkezésre álló adatok alapján – mikorra tehető és ezzel az adott követelés besorolása összhangban van-e.</p> <p>A visszaírással érintett követelések esetében vizsgáltuk, hogy a visszaírás okszerűségének és mértékének meghatározása külső bizonyítékokkal alátámasztható-e, illetve azok becslése – ésszerű keretek között – megfelelően prudens módon történt-e.</p> <p>A tevékenységet már nem folytató, számottevő vagyonnal nem rendelkező társaságok, illetve a működési sajátosságait tekintve reálgazdasági tevékenységet nem végző társaságok esetén annak a vizsgálatára került sor, hogy nyilvántartott eszközeinek nettó realizálható értéke alapján várható-e a követelés megtérülése, illetve azt, hogy az értékmeghatározáshoz a vezetői döntések ésszerűek és megfelelően prudensek-e.</p> <p>Az előlegek esetében vizsgáltuk, hogy vannak-e olyan jövőbeli tranzakciók, amelyekben az előlegek megtérülnek.</p>

Egyéb kérdések: ESEF

A Társaság vezetése felelős a Bizottság (EU) 2019/815. (2018. december 17.) rendelete („ESEF-rendelet”) 3. cikkében meghatározott követelményeknek megfelelő formátumú különálló pénzügyi kimutatások prezentálásáért. Az elvégzett könyvvizsgálatunk a különálló pénzügyi kimutatásokat tartalmazó - jelentésünkben elektronikusan azonosított - digitális fájl ember által olvasható tartalmára terjedt ki, könyvvizsgálatunk hatóköre nem terjedt ki annak vizsgálatára és ennek megfelelően nem mondunk véleményt arról, hogy a digitalizált információ minden lényeges szempontból megfelel-e az ESEF-rendelet követelményeinek.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk az ENEFI Vagyonkezelő Nyrt. 2021. évi különálló üzleti jelentéséből állnak, amelyet a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszereztünk. A vezetés felelős a különálló üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában a különálló pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik a különálló üzleti jelentésre.

A különálló pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk a különálló üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a különálló üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e a különálló pénzügyi kimutatásoknak 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 különálló üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelőségünk továbbá a különálló üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy a különálló üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e, beleértve, hogy a különálló üzleti jelentés megfelel-e a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés e) és f) pontjában foglalt követelményeknek. A számviteli törvény alapján nyilatkoznunk kell továbbá arról, hogy a különálló üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották-e a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés a-d), g) és h) pontjaiban meghatározott információkat.

Véleményünk szerint az ENEFI Vagyonkezelő Nyrt. 2021. évi különálló üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az ENEFI Vagyonkezelő Nyrt. 2021. évi különálló pénzügyi kimutatásaival és a különálló üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült. A különálló üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés a-d), g) és h) pontjaiban meghatározott információkat. A különálló üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő a különálló üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban a különálló üzleti jelentésre vonatkozó véleményünk nem tartalmaz a számviteli törvény 156. § (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentieken túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) a jelen könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszerzett egyéb információkban, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés felelőssége a különálló pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a különálló pénzügyi kimutatásoknak az EU által befogadott IFRS-ekben foglaltakkal, valamint a számviteli törvénynek az EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított különálló pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel 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 különálló pénzügyi kimutatások elkészítése.

A különálló pénzügyi kimutatások 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 számvitelnek a különálló pénzügyi kimutatásokban való alkalmazásáért. 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 könyvvizsgáló különálló pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy a különálló pénzügyi kimutatások 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 különálló pénzügyi kimutatások 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 különálló pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak 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 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 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 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 a különálló pénzügyi kimutatásokban 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 Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük a különálló pénzügyi kimutatások átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő megjegyzésekben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a különálló pénzügyi kimutatásokban 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.

Ezen felül az irányítással megbízott személyek felé nyilatkozunk arról, hogy megfeleltünk a függetlenségünkre vonatkozó releváns etikai előírásoknak, és kommunikálunk feléjük minden olyan kapcsolatot és egyéb ügyet, amely ésszerű megfontolás mellett érintheti a függetlenségünket, valamint, ha releváns a kapcsolódó óvintézkedéseket is.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat, amelyek a legnagyobb jelentőséggel bírtak a jelen időszaki különálló pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során, és amelyek ily módon könyvvizsgálati kérdésnek minősültek. Könyvvizsgálói jelentésünkben ismertetjük ezeket a kérdéseket, kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás tiltja az adott kérdés nyilvános közlését, vagy ha – rendkívül nyomós indok alapján – arra a következtetésre jutunk, hogy egy kérdést könyvvizsgálói jelentésünkben nem szabad kommunikálnunk, mert ésszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű hasznai.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

Az 537/2014/EU Rendelet értelmében a könyvvizsgálói jelentés kötelező tartalmi

elemein túlmenően a következő nyilatkozatokat tesszük.

A könyvvizsgáló kijelölése

A Társaság Közgyűlése 2019. április 30-án jelölt ki bennünket jog szerinti könyvvizsgálójának. A megbízásunk teljes időtartama három üzleti évre (2019-2020-2021) vonatkozik.

Az Audit Bizottságnak benyújtott kiegészítő jelentéssel való összhang

Megerősítjük, hogy e jelentésünk összhangban van a Társaságnál működő Auditbizottság részére címzett, a 537/2014/EU Rendelet 11. cikkének megfelelően elkészített kiegészítő jelentéssel, melynek dátuma 2022. április 6.

Nem könyvvizsgálói szolgáltatások

Kijelentjük, hogy a Társaság részére nem nyújtottunk semmilyen, az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendelete 5. cikkének (1) bekezdésében ismertetett tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatást. Ezent túlmenően kijelentjük, hogy az ENEFI Nyrt. és az általa kontrollált vállalkozások részére nem nyújtottunk semmiféle egyéb szolgáltatást. A könyvvizsgálat elvégzése során teljes mértékben megőriztük a Társaságtól való függetlenségünket.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálat megbízásért felelős partner Dr. Lakatos László Péter 2019. április 30-tól látja el a megbízatását, az Unikonto Kft. megbízása hat éve megszakítás nélkül tart.

Budapest, 2022. április 6.

Dr. Lakatos László Péter
kamarai tag könyvvizsgáló
regisztrációs száma: 007102
úgyis, mint az Unikonto Kft. ügyvezetője
amelynek nyilvántartási száma: 001724