

Patrónus Plusz Kft.
H – 8000 Székesfehérvár
Vágújhelyi u. 26.
Hungary
Telefon : (36) 20 494-3809

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a

**VASAS FUTBALL CLUB
KORLÁTOLT FELELŐSÉGŰ TÁRSASÁG**

tulajdonosai részére

Vélemény

Elvégeztük a **VASAS FUTBALL CLUB Kft.** („a Társaság”) **2021.01.01-től 2021.12.31-ig** terjedő időszakra vonatkozó közbenső éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely közbenső éves beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező végösszege 10.934.673 eFt, az adózott eredmény 27.089 eFt nyereség** -, és az ugyanezen időponttal végződő időszakra vonatkozó eredménykimutatásból áll.

Véleményünk szerint a mellékelt közbenső éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2021. 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”).

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 könyvvizsgálataért 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

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a közbenső mérleg kizárólag a Sportszervezet részére a Magyar Labdarúgó Szövetség által előírt Pénzügyi Monitoring Rendszer keretében történő adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése céljából készült, a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 21. § -a szerint.

A közbenső mérleghez nem készült kiegészítő melléklet, így nem tartalmazza a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben és Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek alapján elfogadott előírt valamennyi közzétételt.

A közbenső mérleg önmagában nem ad megbízható és valós képet a **VASAS FUTBALL CLUB Kft.** 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 4. § -nak megfelelően.

2021. december 1-től a Vasas Futball Club Kft. a vagyongazdálkodója a Budapest XIII. kerület 26085/1123 hrsz. ingatlan 917881/125049 hányadának (Illovszky Rudolf stadion). A vagyongazdálkodói szerződés aláírása és a birtokbaadás megtörtént. A Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt. (MNV) részéről az eszközönkénti, értékeket is tartalmazó lista még nem került átadásra. Az eszközönkénti értékbeli lista átadásáig a 2000. évi C. törvény szerinti Éves Beszámoló nem készíthető el.

Véleményünket nem korlátozzuk ennek a kérdésnek a vonatkozásában.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a VASAS FUTBALL CLUB Kft. 2021.01.01-től 2021.12.31-ig terjedő időszakra vonatkozó üzleti jelentésből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a Számviteli törvény, illetve más jogszabályok vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában a közbenső éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

A közbenső éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan a mi felelőségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a közbenső üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e a közbenső éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

A közbenső üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelőségünk továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a Számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményünk szerint a VASAS FUTBALL CLUB Kft. 2021.01.01-től 2021.12.31-ig terjedő időszakra vonatkozó közbenső üzleti jelentés összhangban van a VASAS FUTBALL CLUB Kft. 2021.01.01-től 2021.12.31-ig terjedő időszakra vonatkozó közbenső éves beszámolójával és az üzleti jelentés a Számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

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

A fentiekben 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) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősége a közbenső éves beszámolóért

A vezetés felelős a közbenső 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.

A közbenső 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 számviteli éves beszámolóban 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.

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

A könyvvizsgáló közbenső éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a közbenső 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 Könyvvizsgálói 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 közbenső 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 közbenső éves beszámoló 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 tervezünk 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 hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetésünk 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 közbenső 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.

Székesfehérvár, 2022. február 17.



Patrónus Plusz Kft.
Biró Tamás, ügyvezető
8000 Székesfehérvár, Vágújhelyi u. 26.
MKVK: 002027



Biró Tamás
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK: 005103

PATRÓNUS PLUSZ KFT.
KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT
H-8000 Székesfehérvár, Vágújhelyi u. 26.
Tel./Fax: 22/301-610
E-mail: birot.patronus@datatrans.hu