

A független könyvvizsgáló jelentése

Az „AVAR AJKA” Városgazdálkodási és Hulladékgazdálkodási Közzszolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosa részére

A pénzügyi kimutatásról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük az „AVAR AJKA” Városgazdálkodási és Hulladékgazdálkodási Közzszolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: Társaság) mellékelt 2023. december 31-i fordulónapra vonatkozóan összeállított egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 420.033 Eft, a saját tőke összege 28.219 Eft –, és ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból – melyben az értékesítés nettó árbevétele 773.486 Eft, az adózott eredmény 3.978 Eft nyereség –, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. 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 (a továbbiakban: számviteli törvény) összhangban.

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 egyszerűsített 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 szabályzatá”-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 Kódexben) 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.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó egyszerűsített éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvégtágra a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat. A vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek a 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 egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó 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 egyszerűsített 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 egyszerűsített 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 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 kontrollokat annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljainak hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politikák 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 egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok 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 következtetés vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy, ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell a véleményünket. Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékokon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített 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 kontrolloknak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

Az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenységek számviteli szétválasztására vonatkozó 235/2023. (VI. 16.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Rendelet) követelményeinek megfeleléséről készített jelentés

Elvégeztünk egy kellő bizonyosságot nyújtó vizsgálatot a Társaság által az állami hulladékgazdálkodási közfeladat tevékenységhez kapcsolódóan készített, a kiegészítő mellékletben bemutatott szétválasztott mérlegre és eredménykimutatásra (a továbbiakban: szétválasztott mérleg és eredménykimutatás) vonatkozóan, a Rendeletben meghatározott követelményeknek való megfelelés tekintetében.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a szétválasztott mérlegért és eredménykimutatásért

A Társaság vezetése felelős a Rendeletnek megfelelő szétválasztott mérleg és eredménykimutatás prezentálásáért. Ez a felelősség magában foglalja:

- számviteli szétválasztási szabályzat készítését, az ez alapján
- szétválasztott mérleg és eredménykimutatás elkészítését, és az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletében történő bemutatását, valamint ehhez kapcsolódóan
- megfelelő belső kontrollok kialakítását, bevezetését és fenntartását.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért, beleértve a Rendeletnek való megfelelést.

A mi felelősségünk és a végrehajtott munka összefoglalása

A Rendelet szerint a mi felelősségünk nyilatkozni arról, hogy

- a Társaság által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok a jogszabályi előírásoknak megfelelnek, és
- az alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek között tranzakciók árazása biztosítja a hulladékgazdálkodási feladatok ellátásához kapcsolódó tevékenységek és a Társaság további tevékenységei között keresztfinanszírozás-mentességet.

A Rendelet szerint a mi felelősségünk véleményt megfogalmazni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletében bemutatott szétválasztott mérleget és eredménykimutatást a számviteli törvény előírásaival, valamint a Társaság számviteli szétválasztási szabályzatában foglaltakkal összhangban állították-e össze.

Munkánk során olyan eljárásokat hajtottunk végre, amelyek célja a Rendeletnek való megfelelésre vonatkozó bizonyítékok szerzése. A kiválasztott eljárások jellege, ütemezése és terjedelme, beleértve a Rendeletben meghatározott követelményektől való, akár csalásból, akár hibából eredő lényeges eltérések kockázatainak felmérését is, a mi megítélésünktől függ. Munkánk magában foglalta a Rendelet követelményeinek alkalmazása szempontjából releváns belső kontrollok megismerését.

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

Vélemény

Nyilatkozunk arról, hogy a Társaság által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok a jogszabályi előírásoknak megfelelnek. Nyilatkozunk továbbá arról is, hogy a Társaság által alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek között tranzakciók árazása biztosítja a hulladékgazdálkodási feladatok ellátásához kapcsolódó tevékenységek és a Társaság további tevékenységei között keresztfinanszírozás-mentességet.

Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletében bemutatott szétválasztott mérleget és eredménykimutatást a számviteli törvény előírásaival, valamint a Társaság számviteli szétválasztási szabályzatában foglaltakkal összhangban állították össze.

Budapest, 2024. május 8.



**ANKER
AUDITOR Kft.**

(Fridrich Péter)

bejegyzett könyvvizsgáló, tagsági igazolvány szám: 003234

ANKER-AUDITOR Kft., ügyvezető

1144 Budapest, Gvadányi u. 15.

Nyilvántartásba vételi szám: 000015

E jelentés négy sorszámozott oldalból áll.