

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt. tulajdonosainak

Korlátozott vélemény

Elvégeztük az **NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt.** (1036 Budapest Lajos u.103.; cgl.: 01100448725) („a Társaság”) 2018. július 12-i keltezésű 2017. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 54.331.172 ezer Ft, az adózott eredmény 3.639.016 ezer Ft (veszteség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a „Korlátozott vélemény alapja” szakaszban leírt kérdés lehetséges hatásait kivéve a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2017. 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”).

Korlátozott vélemény alapja

- 1.) A társaság fő (hulladékgazdálkodási) tevékenységét és bevétel elszámolását meghatározó szabályozási környezet ellentmondásokat tartalmaz, így a társaság megalakulásakor a gyakorlatban vitatott volt a jogi, számlázási, számviteli és adó megítélés és gyakorlat kialakulása. Szükségesnek tartjuk a hulladékgazdálkodás és közszolgáltatási feladat szabályozásának pontosítását.
- 2.) A társaság másik, jelenleg csak tervezett tevékenységi köre a vagyonkezelés sem teljesen szabályozott. A hosszabb távú vagyongazdálkodás, eredményelszámolás és finanszírozás érdekében szükségesnek tartjuk a szabályozási környezet és üzleti modell áttekintését.
- 3.) A jogszabályi környezet ellentmondásaiból adódóan a társaság jogi megfelelése és belső ellenőrzési rendszere (kiemelten közfeladat ellátók tevékenységének elszámolása) csak korlátok között tud érvényesülni és ezáltal a könyvvizsgálói ellenőrzési jogkörök, módszerek és vélemény kialakítás is.
- 4.) Az előzőekben ismertetett problémákból adódóan a társaság számlázási és egyenlegközlési gyakorlata sem tudott egységes lenni, mely fő kockázatból adódóan több gyakorlati hibalehetőség merült fel. Így többek között az átvett adatok megfelelése, teljessége, dokumentáltsága, „bérszámlázások” ellenőrzése, főkönyvi feladások módszerei,

adatbázisok struktúrája, számlázások teljeskörűsége, egyenlegközlések gyakorlata tekintetében. A számlázás jelentős elmaradásban van, melynek következtében az árbevétel egy része kiszámlázással nem dokumentált.

- 5.) A közfeladat ellátókkal történő jogviszonyok kialakítása, elszámolások, átállások, „bérszámlázás”, adókockázatok tekintetében kiemelt az FKF-vel történő jogviszony rendezetlensége és adókockázata, mely a Felek nem egységes gyakorlata miatt 2016. év óta fennáll.
- 6.) Mindezek alapján az értékesítés nettó árbevétele 2017. december 31-i értékéről, amely 86.179.577 ezer Ft értéken szerepel az eredménykimutatásban valamint az eladott szolgáltatások értékéről, amely 86.092.105 ezer Ft értékben szerepel az eredménykimutatásban csak korlátozott könyvvizsgálati eljárásokkal tudtunk meggyőződni. A követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) 2017. december 31-i értékéről, amely 43.555.468 ezer Ft értéken szerepel az mérlegben ugyancsak korlátozottan tudtunk meggyőződni. A bizonytalan becslések miatt nem tudtuk megállapítani, hogy szükséges lenne-e bármilyen helyesbítést tenni az éves beszámolóban kimutatott értékesítés nettó árbevétele, az eladott szolgáltatások értéke és követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) vonatkozásában.
- 7.) A Társaság tulajdonát képező haszonanyag kezelés (mérés, válogatás, tárolás, értékesítés) igen nagy bizalmi faktor mellett történik, ami a pontatlanság, esetleg hibás elszámolás és visszaélés lehetőségét is megteremtheti. A készletek 2017. december 31-i 602.364 ezer Ft értékéről nem tudtunk teljeskörűen meggyőződni. Emiatt nem tudtuk megállapítani, hogy szükséges lenne-e bármilyen helyesbítést tenni az éves beszámolóban kimutatott készletek, valamint a hozzájuk kapcsolódó, az eredménykimutatásban megjelenített költségelemek egyenlegei vonatkozásában.

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelőségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelősége” 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 „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (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 korlátozott véleményünkhöz.

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet, hogy

- a Kiegészítő melléklet 12. *Saját tőke* pontjában saját tőke jegyzett tőke kerül bemutatásra, melyből megállapítható, hogy a jegyzett tőkéhez képest a saját tőke értéke jelentős mértékben negatív előjelet mutat. Ennek következtében veszélyeztetve van a Társaság vállalkozásának a folytatása. A 2017 december 06-i igazgatósági ülésen ezzel kapcsolatban ismertette lett a vezetésnek a tőkehelyzet rendezésére vonatkozó tárgyalások állása és a tulajdonosi jogok gyakorlójának határozott álláspontja a tőkehelyzet rendezésre. Ezen rendezés megvalósítására hívjuk fel a figyelmet.
- a Kiegészítő melléklet 1.10 *A vállalkozás folytatásának elve* pontjában a vállalkozás folytatásának elvére vonatkozó információk állnak rendelkezésre, ahol a Társaság jövőbeli működésével kapcsolatos lényeges információk kerültek bemutatásra. Társaság működéséhez szükséges kölcsön és hitelállomány a 2018-ban lejár, amelynek meghosszabbítása azonban a könyvvizsgálói jelentés kibocsátás napjáig nem került sor.
- a Társaság nem rendelkezik írásba fektetett IT stratégiával, ezért ez IT biztonsági kockázatot jelent a Társaság számára, továbbá a Társaság kockázatkezelési szabályzattal sem rendelkezik.

Véleményünk nincs minősítve e kérdések vonatkozásában.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk az **NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt.** 2017. évi 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 éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

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

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

Véleményünk szerint az **NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt.** 2017. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az **NHKV**

Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt. 2017. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az 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 éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóban 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. Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően köztegye 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. Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni 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 tártásának a 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 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, 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 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.

Budapest, 2018. július 12.

dr. Sugárné Kéri Anna
 ügyvezető igazgató
MOORE STEPHENS K-E-S AUDIT Kft.
 1054 Budapest, Báthori u. 20. 3/1.
 MKVK nyilv. sz.:001587

Tóth István
 kamarai tag könyvvizsgáló
 MKVK nyilv. sz.: 005499