

# FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

ÉHG-NEO Hulladékgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
tulajdonosának

3720 Sajókaza  
Külterület út 0101/13.

## *Vélemény*

Elvégeztem az ÉHG-NEO Hulladékgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság (cégjegyzékszám: 05 – 10 – 000575) 2018. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 972.253 ezer Ft, az adózott eredmény 2.013 ezer Ft nyereség –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2018. 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*

A könyvvizsgálatom a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok 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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

## *Egyéb információk: Az üzleti jelentés*

Az egyéb információk az ÉHG-NEO Zrt. 2018. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, valamint egyéb más jogszabály előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés megismerése és annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, valamint az, hogy lényeges hibás állítást tartalmaz-e. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján az én felelősségem annak megítélése is, hogy az üzleti jelentést a számviteli törvény vagy más jogszabály előírásaival összhangban készítették-e el, valamint arról, hogy az üzleti jelentés az éves beszámolóval összhangban van-e.

Véleményem szerint az ÉHG-NEO Hulladékgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2018. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2018. évi éves beszámolójával, és a számviteli törvény előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

Az üzleti jelentésben más lényegesnek tekinthető hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben jelenteni valóm nincs.

#### ***A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért***

A vezetés felelős az 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.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért is, 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 éves beszámoló összeállításáért. Felelős továbbá azért, hogy ezen alapelv figyelembevételével készítse el az éves beszámolót, kivéve ha szándékában áll a Társaság megszüntetése, vagy az üzletszerűen végzett tevékenység folytatásának beszüntetése.

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

#### ***A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége***

A könyvvizsgálat során kellő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, és ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosságot jelent, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja a lényeges hibás állítást. A hibás állítások ugyanis eredhetnek csalásból vagy hibából és lényegesnek minősülnek, amennyiben önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják az éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseket.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.



Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait. Ezen kockázatok figyelembevételével hajtom végre a könyvvizsgálati eljárásokat, továbbá a vélemény megalapozásához a könyvvizsgálati bizonyíték megszerzését. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásnak kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos megtévesztést és téves nyilatkozatokat, amelyeket a belső kontroll sem tárt fel.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt. Erre azért van szükség, hogy a könyvvizsgálati eljárásokat ennek figyelembevételével tervezem meg, ugyanakkor nem azért, hogy a belső kontroll hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- A könyvvizsgálat során értékelem az alkalmazott számviteli politika megfelelőségét, a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy a vezetés a gazdálkodás során figyelembe vette-e a vállalkozás folytatásának számviteli alapelvét. Ennek keretében a rendes gazdálkodás szabályai szerint végezte-e tevékenységét, figyelembe véve azt, hogy a jövőbeni működésre vonatkozóan lényeges bizonytalanság nem keletkezett-e. Ezen bizonyítékokat a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig veszem figyelembe. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, továbbá, hogy az éves beszámoló alapjául szolgáló ügyletek és események valósak-e.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait.

Erdőbénye, 2019. február 21. napján

**BUZA BÉLA**  
bejegyzett könyvvizsgáló  
3932 Erdőbénye, Május 1. út 11.  
Tisztviselői az. szám: 006094

**Buza Béla**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
nyilvántartási szám: 006094

