

KORLÁTOZOTT BIZONYOSSÁGOT NYÚJTÓ JELENTÉS

AZ ALTEO NYRT. KONSZOLIDÁLT FENNTARTHATÓSÁGI JELENTÉSÉRŐL

Az ALTEO Nyrt. részvényesei részére

Korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízást hajtottunk végre az ALTEO Nyrt. és leányvállalatai (továbbiakban a „Csoport”) 2024. december 31-i állapot szerinti és a 2024. január 1-től 2024. december 31-ig terjedő időszakra vonatkozó 529900PHL3J3ZRBC2J44-2024-12-31-0-hu.zip1 digitális fájlban lévő 2024. évi Konszolidált üzleti jelentésben található Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésre vonatkozóan.

Az alkalmazandó kritériumok azonosítása

A Konszolidált fenntarthatósági jelentést a Csoport vezetése a 2013/34/EU európai uniós irányelv 29(a) cikkét végrehajtó, a 2000. évi C. törvény a számvitelről (a „Számviteli törvény”) VI/C. fejezete követelmények teljesítése érdekében készítette, beleértve:

- az Európai Fenntarthatósági Beszámolási Standardoknak („ESRS”) való megfelelést, beleértve, hogy a Csoport által a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben bemutatott információk azonosítására szolgáló folyamat (továbbiakban a „Folyamat”) összhangban van az ESRS 2 IRO-1 – A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló eljárások leírása („ESRS IRO-1”) részben szereplő leírással, és
- a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés környezetvédelmi szakaszának az „(EU) 2020/852 rendelet („Taxonómiai rendelet”) 8. cikke szerinti közzétételek” EU Taxonómiai jelentés alfejezetében szereplő közzétételek megfelelése az (EU) 2020/852 Rendeletének („Taxonómiai rendelet”) 8. cikkében szereplő beszámolási követelményeinek.

A Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés elkészítésében rejlő korlátok

A nem pénzügyi teljesítményre vonatkozó információk a pénzügyi információkhoz képest több eredendő korlátot tartalmaznak. A kritériumok, a fenntarthatósági jelentés természete, valamint a régóta fennálló útmutatások, szokásos alkalmazások és jelentési gyakorlatok hiánya különböző, de elfogadható mérési módszerek alkalmazását teszik lehetővé, amelyek különbségeket eredményezhetnek a fenntarthatósági jelentéseket készítő szervezetek között.

A Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés előretekintő, a jövőre vonatkozó információkat is tartalmaz. A jövőre vonatkozó információk ESRS szerinti jelentése során a vezetés köteles a jövőre vonatkozó információkat a jelentésben közzétett jövőbeni feltételezések és a Csoport esetleges jövőbeni intézkedéseinek figyelembevételével elkészíteni. Ugyanakkor a tényleges eredmények eltérőek lehetnek a várt eredményekből, mivel a jövőbeni események gyakran nem a várt módon történnek meg.

¹ Fent hivatkozott digitális fájl digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal:
45afb48b705c8bd612083d445104aecd1313e6ce7f87321749e0e8a15277c06a

A következtetésünk alapja

A korlátozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízást a bizonyosságot nyújtó megbízásokra vonatkozó magyar nemzeti standardnak („ISAE 3000 felülvizsgált”) – „Múltbeli pénzügyi információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó megbízások” alapján hajtottuk végre (továbbiakban „alkalmazandó standard”).

A korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízás esetén, mind a kockázatok értékelésére vonatkozó eljárások, beleértve a belső kontrollok megértését, mind az értékelt kockázatokra válaszként elvégzett eljárások hatóköre korlátozottabb, mint egy kellő bizonyosságot nyújtó megbízás esetén. A korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízás esetén a végrehajtott eljárások jellegükben, ütemezésükben és mélységükben (terjedelmükben) eltérnek a kellő bizonyosságot nyújtó megbízástól. Ennek eredményeként a megszerzett bizonyosság szintje jelentősen alacsonyabb, mint egy kellő bizonyosságot nyújtó megbízás elvégzése esetén lett volna. Eljárásainkat úgy alakítottuk ki, hogy a megszerzett bizonyítékok elegendőek legyenek a korlátozott szintű bizonyosság megszerzéséhez és megalapozzák következtetéseinket.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett bizonyítékok elegendőek és megfelelőek ahhoz, hogy megalapozzák korlátozott bizonyosságot nyújtó következtetésünket.

Az alkalmazandó standard szerinti felelősségünket „A gyakorló könyvvizsgáló felelőssége a korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízással kapcsolatban” című szakaszban ismertetjük.

Függetlenségünk és minőségirányításunk

Kijelentjük, hogy függetlenek vagyunk a Csoporttól 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.

Alkalmazzuk az 1. témaszámú Magyar Nemzeti Minőségirányítási Standard (ISQM 1) – „Minőségirányítás a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát vagy átvilágítását, vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló vagy kapcsolódó szolgáltatási megbízásokat végrehajtó társaságok számára” előírásait, és ennek megfelelően átfogó minőségirányítási rendszert tartunk fenn, beleértve az etikai követelményeknek, szakmai standardoknak és a vonatkozó jogi és szabályozási követelményeknek való megfelelésre vonatkozó dokumentált politikákat és eljárásokat.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésért

A Csoport vezetése felelős azért, hogy a Csoport olyan folyamatokat alakítson ki, vezessen be és működtessen, amelyek lehetővé teszik a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés számviteli törvény és ESRS szerinti elkészítését beleértve a kettős lényegesség alkalmazását és a vonatkozó kötelező közzétételeket is (ESRS IRO-1). Ez a felelősség magában foglalja:

- azoknak a körülményeknek a megértését, amelyben a Csoport tevékenységei és üzleti kapcsolatai zajlanak, valamint az érdekelt felek, és az érdekelt felek igényeinek, mint a fenntarthatósági információk tervezett felhasználóinak azonosítását
- a fenntarthatósági témákkal kapcsolatos tényleges és potenciális (negatív és pozitív) hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítását, amelyek rövid-, közép- vagy hosszú távon befolyásolják vagy észszerűen várhatóan befolyásolhatják a Csoport pénzügyi helyzetét, pénzügyi teljesítményét, cash-flow-it, finanszírozáshoz való hozzáférését vagy tőkeköltségét,
- a fenntarthatósági témákkal kapcsolatosan azonosított hatások, kockázatok és lehetőségek lényegességének értékelését a megfelelő lényegességi küszöbértékek meghatározásával és alkalmazásával, valamint
- körülmények figyelembevételével észszerű feltételezések kialakítását.

A Csoport vezetése felelős továbbá a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésnek a számviteli törvény VI/C. fejezetével összhangban történő elkészítéséért - amely a 2013/34/EU irányelv 29(a) cikkének végrehajtásáról rendelkezik - beleértve

- ESRS-nek való megfelelést,
- a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés környezetvédelmi szakasz EU Taxonómia jelentés alszakaszában szereplő közzétételeknek az elkészítését az (EU) 2020/852 Taxonómia rendelet 8. cikkének megfelelően
- a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés elkészítése szempontjából releváns belső kontrollok megtervezését, bevezetését és alkalmazását, amely biztosítja, hogy lehetővé váljon akár csalásból akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés elkészítése, valamint
- a megfelelő fenntarthatósági jelentéstételi módszerek kiválasztását és alkalmazását, és a körülményekhez képest észszerű feltételezések kialakítását és megalapozott becslések elvégzését az egyes fenntarthatósági bemutatások tekintetében.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Csoport fenntarthatósági jelentéstételi folyamatának felügyeletéért.

A gyakorló könyvvizsgáló felelőssége a korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízással kapcsolatban

A mi felelősségünk a korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízás megtervezése és végrehajtása annak érdekében, hogy korlátozott bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés mentes-e a csalásból vagy hibából eredő lényeges hibás állításoktól, és hogy korlátozott bizonyosságot nyújtó következtetést vonjunk le. A hibás

állítások származhatnak csalásból vagy hibából, és akkor tekinthetők lényegesnek, ha egyenként vagy összességükben észszerűen elvárható, hogy befolyásolják a felhasználóknak a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés egésze alapján hozott döntéseit.

A megbízást az ISAE 3000 (felülvizsgált) témaszámú „Múltbeli pénzügyi információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások” című magyar Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottuk végre és a megbízás teljes időtartama alatt szakmai megítélést alkalmaztunk és fenntartottuk a szakmai szkepticizmusunkat.

A Konszolidált Fenntarthatósági Jelentéssel kapcsolatos felelősségünk a Folyamatra vonatkozóan magában foglalja:

- a Csoport által a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben feltüntetendő információk azonosítása érdekében végzett folyamatának megértését, de nem abból a célból, hogy következtetést vonjunk le a Folyamat hatékonyságára vonatkozóan, beleértve a Folyamat eredményét is,
- annak mérlegelését, hogy az azonosított információk megfelelnek-e az ESRS alkalmazandó közzétételi követelményeinek; és
- eljárások megtervezését és végrehajtását annak érdekében, hogy értékeljük a Folyamat összhangját a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés kettős lényegességi értékelés ESRS 2 IRO-1 alfejezetben közzétett leírással.

A Konszolidált Fenntarthatósági Jelentéssel kapcsolatos egyéb feladataink közé tartozik:

- Csoport kontrollkörnyezetének, folyamatainak és információs rendszerének megismerése, amelyek relevánsak a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés elkészítése szempontjából, de nem abból a célból, hogy következtetéseket vonjunk le az egyes kontrollok kialakításáról, bevezetéséről vagy hatékonyságáról
- azon közzétételek azonosítása, amelyekben valószínűsíthetően lényeges hibás állítások merülhetnek fel akár csalás, akár hiba következtében,
- olyan eljárások megtervezése és végrehajtása, amelyek megfelelően kezelik azokat a közzétételeket, amelynél valószínűsíthetően lényeges hibás állítások merülhetnek fel. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos mulasztást, hamis állításokat vagy a kontrollok felülírását.

Az elvégzett munkánk összefoglalása

A korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízás magában foglalja a fenntarthatósági információkkal kapcsolatos bizonyítékok megszerzésére irányuló eljárások elvégzését. A végrehajtott eljárások jellege, időzítése és terjedelme a szakmai megítélésünktől függ, beleértve azon közzétételek azonosítását, amelyekben valószínűsíthetően lényeges hibás állítás kockázata merülhet fel akár csalásból, akár hibából eredően.

A korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízásunk végrehajtása során a Folyamattal kapcsolatban

- interjúkat folytattunk a vezetéssel, a Csoport kulcsfontosságú munkatársaival és a vezetőség által bevont szakértőkkel, továbbá áttekintettük a Folyamatra vonatkozó

belső dokumentációkat,

- értékeltük, hogy a Csoport által alkalmazott Folyamatról az egyes eljárásaink során megszerzett bizonyítékok megfelelnek-e a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés kettős lényegességre vonatkozó közzétételeinek, ahogy azt az ESRS 2 IRO-1 megjegyzés tartalmazza.

A Konszolidált Fenntarthatósági Jelentéssel kapcsolatban elvégzett korlátozott bizonyosságot nyújtó eljárásaink során

- interjúkon keresztül megértettük a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés elkészítése szempontjából releváns beszámolási folyamatokat, beleértve a konszolidációs folyamatokat is, azáltal, hogy megértettük a Csoport Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés elkészítése szempontjából releváns kontroll-környezetét, folyamatait és információs rendszereit, de nem értékeltük az egyes kontroll-tevékenységek kialakítását, nem szereztünk bizonyítékot azok bevezetéséről, és nem teszteltük azok működési hatékonyságát,
- értékeltük, hogy a Folyamat során azonosított lényeges információk bekerültek a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésbe
- értékeltük, hogy a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés szerkezete és bemutatása összhangban van-e az ESRS-sel
- interjúkat folytattunk az érintettekkel és elemző eljárásokat végeztünk a fenntarthatósági jelentésben szereplő kiválasztott információkkal kapcsolatban
- korlátozott szubsztantív eljárásokat végeztünk a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés kiválasztott információi tekintetében
- ahol alkalmazható összehasonlítást végeztünk a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben szereplő közzétételek és a Konszolidált Pénzügyi Kimutatások között
- Értékeltük a lényeges becslések és előretekintő információk kialakításának módszereit és azt, hogy hogyan alkalmazták ezeket;
- megértettük a Csoport által alkalmazott folyamatot a taxonómia rendelet alapján taxonómiához igazítható és taxonómiához igazodó gazdasági tevékenységek meghatározáshoz és értékeltük azok közzétételeit.

Korlátozott bizonyosságot nyújtó következtetés

Az általunk elvégzett eljárások és megszerzett bizonyítékok alapján nem jutott tudomásunkra olyan tény vagy információ, amely alapján úgy vélnénk, hogy a 2024. december 31-én végződő pénzügyi évre vonatkozó Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés nem minden lényeges szempontból az Európai Parlament és a Tanács 2013/34/EU irányelv 29(a) cikkének átültetését tartalmazó számvitelről szóló 2000. évi C. törvény VI/C. fejezetével összhangban készítették el, beleértve a következőket:

- ESRS-eknek való megfelelést, beleértve azt is, hogy a Csoport által a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben bemutatott információk azonosítására szolgáló folyamat összhangban van az ESRS 2 IRO-1 megjegyzésben szereplő leírással, és
- a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés környezetvédelmi szakaszának a 2.1 EU Taxonómia jelentés alpontjában szereplő közzétételek megfelelnek az (EU) 2020/852 Rendelet („Taxonómia rendelet”) 8. cikkében szereplő beszámolási követelményeknek.

Egyéb kérdések

A számviteli törvény 134/L. § előírja, hogy korlátozott bizonyosságot nyújtó következtetést adjunk az (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendeletben (ESEF-rendelet) meghatározott elektronikus beszámolási formátumban (XHTML) elkészített Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben szereplő közzétételek megjelölésére vonatkozó követelmény teljesítéséről a vonatkozó ESEF taxonómia szerint, beleértve az (EU) 2020/852 rendelet 8. cikkében előírt közzétételeket is. Tekintettel arra, hogy a fenntarthatósági jelentésekre vonatkozó ESEF taxonómia még nem került elfogadásra, a Társaság - amint az a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés ESRS 2 általános közzétételek BP-2 pontjában bemutatásra került - nem tudta elvégezni a közzétételek megjelölését, így nem tudunk következtetést levonni e tekintetben. Következtetésünket nem minősítjük ebben a tekintetben.

A számviteli törvénynek és az ESRS-nek megfelelően a 2024. december 31-i fordulónapra elkészített Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés nem tartalmaz előző időszaki összehasonlító adatokat.

Budapest, 2025. április 4.

Zsoldos-Horváth Andrea
Authentic Audit Kft.
1139 Budapest, Teve utca 24-28. B. lház. 8. em. 2.
Nyilvántartási szám: 004322

Zsoldos-Horváth Andrea
Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 005428