

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓ KORLÁTOZOTT BIZONYOSSÁGOT NYÚJTÓ JELENTÉSE A RÁBA JÁRMŰIPARI HOLDING NYRT. KONSZOLIDÁLT FENNTARTHATÓSÁGI JELENTÉSÉRŐL

A Rába Járműipari Holding Nyrt. részvényesei részére

Korlátozott bizonyosságot nyújtó következtetés

Korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízást végeztünk a Rába Járműipari Holding Nyrt. (a Társaság) és leányvállalatai (továbbiakban a Csoport) 2024. december 31-ei fordulónapra vonatkozó Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésével kapcsolatban, amely a Csoport Konszolidált Üzleti jelentésének Fenntarthatósági Jelentés fejezetében szerepel ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozóan.

Az általunk elvégzett eljárások és megszerzett bizonyítékok alapján nem jutott tudomásunkra olyan tény, amelynek alapján okunk lenne feltételezni, 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 29a. cikkének átültetését tartalmazó számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban számviteli törvény 134/I-K. § előírásainak megfelelően készítették el, beleértve a következőket:

- az Európai Fenntarthatósági Beszámolási Standardoknak (ESRS) való megfelelést, beleértve azt is, hogy a Csoport által a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben szerepeltetendő információk azonosítása érdekében végrehajtott folyamat („Folyamat”) összhangban van-e az ESRS 2 IRO-1 részben szereplő leírással; és
- a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés Általános információk szakasz EU taxonómia megfelelés alszakaszában szereplő közzétételek megfelelését az (EU) 2020/852 rendelet („taxonómia rendelet”) 8. cikkében előírt beszámolási követelményeknek.

A következtetés 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.

A korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízás esetén, mind a kockázatok értékelésére vonatkozó eljárások, beleértve a belső kontrollok megértését, mind az értékelte kockázatokra válaszként elvégzett eljárások hatóköre korlátozottabb, mint egy kellő bizonyosságot nyújtó megbízás esetén.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD KÖNYVVIZSGÁLAT | TANÁCSADÁS

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 véleményünket.

Az e standard szerinti feladataink részletesebb leírását jelentésünknek „A könyvvizsgáló felelőssége a korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízással kapcsolatban” című fejezetben 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.

Cégünk alkalmazza 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.

Figyelemfelhívás

Figyelemfelhívás a Csoport Fenntarthatósági Stratégiájával kapcsolatban

Felhívjuk a figyelmet a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés 12. oldalon található „GOV-2 A vállalkozás ügyviteli, ügyvezető, illetve felügyelő testületei számára szolgáltatott információk és az általuk kezelt fenntarthatósági kérdések” és a 26. oldalon található „MDR-T – A politikák és intézkedések hatékonyságának nyomon követése célok segítségével” című szakaszokra, amely közzétételek bemutatják, hogy a Csoportnál jelenleg is folyamatban van az egyes fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos döntési mechanizmusok végleges kialakítása. Az Igazgatóság a 2025. év folyamán fogja kialakítani a Csoport részletes fenntarthatósági stratégiáját, megfogalmazva a fenntarthatósággal kapcsolatos irányokat és számszaki célokat. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

Figyelemfelhívás a kettős lényegességi elemzés folyamatával kapcsolatban

Felhívjuk a figyelmet a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés 5. oldalon található „BP-1 A fenntarthatósági nyilatkozat elkészítésének általános alapja”, a 13. oldalon található „GOV-4 Nyilatkozat az átvilágításról” című és a 18. oldalon található „SBM-2. – Az érdekelt felek érdekei és álláspontja” szakaszokra, amely a közzétételek elmagyarázzák, hogy a Rába Csoport az átvilágítást és a kettős lényegesség értékelését folyamatos folyamatnak tekinti és alkalmazza ESRS1-132. bekezdésében foglaltakat miszerint: „A vállalkozás ESRS szerinti fenntarthatósági beszámolásának első három

évében, amennyiben az upstream és downstream értéklánkra vonatkozóan nem áll rendelkezésre minden szükséges információ, a vállalkozás ismerteti az upstream és downstream értéklánca vonatkozó információk megszerzése érdekében tett erőfeszítéseket, annak okait, hogy miért nem lehetett az összes információt megszerezni, valamint a vállalkozásnak az információk jövőbeni megszerzésére vonatkozó terveit. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

Figyelemfelhívás jelentős mérési bizonytalanságokra

Felhívjuk a figyelmet a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés 8. oldalán található „BP-2 Egyedi körülményekre vonatkozó közzétételek” című szakaszra, amely azonosítja azokat a mennyiségi mutatókat, amelyek nagyfokú mérési bizonytalanságnak vannak kitéve, és információkat közöl a mérési bizonytalanság forrásairól, valamint a feltételezésekről, közelítésekről és megítélésekről, amelyeket a Csoport a mérésük során alkalmazott. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

Egyéb kérdések

A számviteli törvény 134/L. §-a 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 Csoport – amint az a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés 5. oldalán bemutatásra került – nem tudta elvégezni a közzétételek megjelölését, így nem tudunk következtetést levonni e tekintetben.

A Csoport Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésében szereplő összehasonlító információk, amelyek a 2023. december 31-i fordulónapra és az ugyanezen időponttal végződött üzleti évre vonatkoznak, nem tartoztak a korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízásunk hatálya alá.

Következtetésünket nem minősítjük a fenti kérdések vonatkozásában.

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

A vezetés felelős egy olyan folyamat kialakításáért és végrehajtásáért, amely a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben az ESRS-ekkel összhangban jelentett információkat azonosítja, valamint azért, hogy ezt a Folyamatot az általános információk részeként közzétegye. Ez a felelősség magában foglalja a következőket:

- azoknak a összefüggésnek a megértését, amelyben a Csoport tevékenységei és üzleti kapcsolatai zajlanak, valamint az érdekelt felek, és az érdekelt felek igényeinek, azonosításáért,
- a fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos tényleges és potenciális (negatív és pozitív) hatások, valamint azon kockázatok és lehetőségek azonosítását, amelyek rövid-, közép- vagy hosszú távon befolyásolják vagy ésszerűen várhatóan befolyásolhatják a Csoport pénzügyi helyzetét, pénzügyi teljesítményét, cash flow-it, finanszírozáshoz való hozzáférést vagy költségeit,
- a fenntarthatósági kérdésekkel kapcsolatos azonosított hatások, kockázatok és lehetőségek lényegességének felmérését a megfelelő küszöbértékek kiválasztásával és alkalmazásával, valamint
- olyan feltételezések kialakítását, amelyek az adott körülmények között ésszerűek.

A Csoport vezetése felelős továbbá a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésnek a számviteli törvény 134/I-K. § előírásaival összhangban történő elkészítéséért, amely a 2013/34/EU irányelv 29.a cikkének átültetéséről rendelkezik, ideértve:

- az ESRS-nek való megfelelést, a fenntarthatósági információk valós bemutatásáért a vonatkozó kritériumokkal összhangban, amelyeket az alkalmazandó fenntarthatósági jelentéstételi keretrendszer, azaz az ESRS tartalmaz,
- a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés Általános információk szakasz EU taxonómia megfelelés alszakaszában szereplő közzétételek elkészítését, az (EU) 2020/852 taxonómia rendelet 8. cikkének megfelelően;
- a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés elkészítése szempontjából releváns belső kontroll megtervezéséért, végrehajtásáért és fenntartásáért, amely biztosítja, hogy lehetővé váljon akár csalásból akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes jelentés elkészítése, valamint
- a megfelelő fenntarthatósági jelentéstételi módszerek kiválasztásáért és alkalmazásáért, és a körülményekhez képest ésszerű feltételezések és becslések megtételéért.

A Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés elkészítésében rejlő korlátok

A Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés előretekintő, a jövőre vonatkozó információkat is tartalmaz. Az ESRS-nek megfelelő, jövőre vonatkozó információk jelentése során a vezetés köteles a jövőre vonatkozó információkat a jelentésben közzétett jövőbeni feltételezések és a Csoport lehetséges jövőbeni intézkedéseinek figyelembevételével elkészíteni. A tényleges eredmények eltérőek lehetnek a vár eredményektől, mivel a jövőbeli események gyakran nem a várt módon történnek meg.

A 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 lényeges hibás állításoktól akár csalásból, akár tévedésből eredően, valamint, hogy korlátozott bizonyosságot nyújtó jelentést adjunk ki, amely tartalmazza a következtetésünket. A hibás állítások származhatnak csalásból vagy hibából, és akkor tekinthetők lényegesnek, ha egyenként vagy összességükben ésszerűen 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 standard alapján hajtjuk végre és a megbízás teljes időtartama alatt szakmai megítélést alkalmazunk és fenntartjuk a szakmai szkepticizmust.

A Konszolidált Fenntarthatósági Jelentéssel kapcsolatos felelősségünk a Folyamatra vonatkozóan a következőkre terjed ki:

- a Csoport által, a csoportszintű 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 értékelésére, hogy a Folyamat összhangban van-e Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés kettős lényegességi értékelés ESRS 2 IRO-1 alfejezetben közzétett leírással.

A Konszolidált Fenntarthatósági jelentéssel kapcsolatos egyéb feladataink közé tartozik:

- A Csoport kontrollkörnyezetének, folyamatainak és információs rendszerének megértése, amelyek relevánsak a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés elkészítése szempontjából, de nem abból a célból, hogy következtetéseket vonjunk le az egyes kontrollok kialakításáról, bevezetéséről vagy hatékonyságáról,
- annak azonosítása, hogy hol merülhetnek fel akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítások, és
- a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben szereplő olyan közzétételekre reagáló eljárások megtervezése és végrehajtása, ahol valószínűsíthetően lényeges hibás állítások merülhetnek fel. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem fedezésének kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos mulasztást, hamis állításokat vagy a kontrollok felülírását. Ezen túlmenően, az értékláncre vonatkozó, nem a gazdálkodó egység ellenőrzése alatt álló forrásokból származó információk (értéklánc-információk) lényeges hibás állításainak fel nem fedezésének kockázata általában nagyobb, mint az értékláncre vonatkozó, a gazdálkodó egység ellenőrzése alatt álló forrásokból származó információk lényeges hibás állításainak fel nem fedezésének kockázata, mivel mind a gazdálkodó egység vezetése, mind mi, könyvvizsgálók általában korlátozásoknak vagyunk kitéve az értéklánc-információk forrásaihoz való közvetlen hozzáférés tekintetében.

Elvégzett munkánk összefoglalása

A korlátozott bizonyosság megszerzésére irányuló megbízás magában foglalja a fenntarthatósági információkkal kapcsolatos bizonyítékok megszerzésére irányuló eljárások elvégzését. Az általunk elvégzett eljárások szakmai megítélésünkön alapulnak, és magukban foglalják az interjúkat, az elvégzett folyamatok megfigyelését, a dokumentumok ellenőrzését, a számszerűsítési módszerek és a kialakított jelentéstételi politikák megfelelőségének értékelését, az elemző eljárásokat, valamint a mögöttes nyilvántartásokkal való egyeztetést.

A kiválasztott eljárások jellege, időzítése és terjedelme szakmai megítéléstől függ, beleértve azon közzétételek azonosítását, amelyek esetében valószínűsíthető, hogy a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben akár csalás, akár hiba miatt lényeges hibás állítások merülhetnek fel.

A korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízásunk elvégzése során a Folyamatra vonatkozóan a következő eljárásokat végeztük:

Megismertük a Folyamatot az alábbi módon:

- interjúkat folytattunk a Csoport kulcsfontosságú munkatársaival és vezetőivel, hogy megértsük az adatok gyűjtésének, rendszerezésének és a fenntarthatósági információk előállításának folyamatát, amely lehetővé tette a Csoport számára, hogy az ESRS-nek megfelelően azonosítsa és értékelje a fenntarthatósági kérdéseikhez kapcsolódó hatásokat, kockázatokat és lehetőségeket,
- összevetettük a Folyamatra vonatkozó módszertant az ESRS kettős lényegességre vonatkozó implementációs útmutatójával,
- áttekintettük a Csoport Folyamatra vonatkozó belső dokumentációját,
- megértettük a Folyamatot, beleértve, hogy pontosan mely tevékenységei, entitásai mentén, helyileg mekkora földrajzi kiterjedésben és az értékláncát tekintve milyen mélységig végezte el a kettős lényegességi értékelést, hogyan azonosította a fenntarthatósági kérdések kapcsán felmerülő hatásokat, kockázatokat és lehetőségeket, a hatás és pénzügyi lényegességi értékelési folyamata során milyen szempontrendszert alkalmazott a hatások,

kockázatok és lehetőségek súlyozására, milyen módon vonta be a folyamatba az érdekelt feleket, a lényegességi döntések kritériumai meghatározása módszere során hogyan döntötte el, hogy mely fenntarthatósági kérdések kerülnek be a jelentésbe, továbbá vizsgáltuk a Csoport által összeállított kettős lényegességi mátrixot,

- értékeltük, hogy az eljárásaink során a kapott bizonyítékok összhangban vannak-e a Csoport Folyamatának a Folyamat (ESRS 1.3. és ESRS 2 IRO-1 alfejezetben) foglalt leírásával,

A korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízásunk elvégzése során a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés tekintetében a következőket végeztük:

- 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 kontrollkörnyezetét, folyamatait és információs rendszereit, de nem értékeltük az egyes kontrolltevékenységek kialakítását, nem szereztünk bizonyítékot azok bevezetéséről, és nem teszteltük azok működési hatékonyságát,
- értékeltük, hogy a Folyamat által azonosított lényeges információk szerepelnek-e a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben,
- értékeltük, hogy a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentés szerkezete és bemutatása összhangban van-e az ESRS-sel,
- a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben szereplő kiválasztott közzétételek vonatkozásában interjúkat folytattunk az érintett személyekkel és elemzési eljárásokat végeztünk,
- mintavételes eljárással alapvető könyvvizsgálati eljárásokat végeztünk a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben szereplő kiválasztott közzétételek vonatkozásában,
- ahol szükséges, összehasonlítottuk a Konszolidált Fenntarthatósági Jelentésben szereplő közzétételeket a pénzügyi kimutatásokban és az üzleti jelentésben szereplő megfelelő közzétételekkel,
- vizsgáltuk a lényeges méréseket alátámasztó dokumentumokat és jelentéseket,
- értékeltük a lényeges becslések és a jövőre vonatkozó információk kidolgozásához használt módszereket, feltételezéseket és adatokat; és
- megértettük a Csoport folyamatát a taxonómia rendelet alapján igazítható és igazodó tevékenységek meghatározásához és értékeltük, hogy a közzétételek megfelelnek-e a taxonómiai referenciakeret követelményeinek, beleértve azt a formátumot is, amelyben ezeket a tevékenységeket bemutatják.

Budapest, 2025. március 19.

Mosonyi Ádám
Partner, Vezérigazgató
RSM Hungary Könyvvizsgáló Zrt.
1139 Budapest, Váci út 99-105.
Balance Hall épület 4. emelet
Nyilvántartási szám: 004443

Mosonyi Ádám
Bejegyzett könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 007424
Fenntarthatósági minősítés: EF00043