

FÜGGETLEN, KORLÁTOZOTT BIZONYOSSÁGOT NYÚJTÓ JELENTÉS FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési nyilvánosan működő Részvénytársaság részvényesei részére

Elvégeztünk egy korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízást a Forrás nyRt. és leányvállalatai (a „Csoport”) 2024. december 31-i állapot szerinti és a 2024. január 1-től 2024. december 31-ig terjedő időszakra vonatkozó, 5299005LX7CTDURCX050-2024-12-31-0-hu.zip digitális fájlban¹ lévő Konszolidált üzleti jelentés részeként elkészített, ahhoz csatolt Konszolidált fenntarthatósági jelentésre vonatkozóan (a „Konszolidált fenntarthatósági jelentés”).

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 követelményeinek teljesítése érdekében készítette, beleértve:

- A 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv kiegészítéséről szóló, 2023. július 31-i, felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelettel bevezetett Európai Fenntarthatósági Beszámolási Standardoknak („ESRS”) való megfelelés, beleértve, hogy a Csoport által a Konszolidált fenntarthatósági jelentésben jelentendő információk azonosítására alkalmazott kettős lényegesség értékelési folyamat (a „Folyamat”) összhangban van az ESRS 2 IRO-1 - A lényeges hatások, kockázatok és lehetőségek azonosítására és értékelésére szolgáló eljárások leírása („ESRS 2 IRO-1”) megjegyzésben foglalt leírással; és.
- A Konszolidált fenntarthatósági jelentés környezeti szakaszának az „(EU) 2020/852 rendelet (taxonómiai rendelet) 8. cikke szerinti közzétételek” („EU Taxonómiai jelentés”) alfejezetében szereplő közzétételek megfelelése az EU 2020/852 Rendeletének (a „Taxonómiai Rendelet”) 8. cikkével.

A fenntarthatósági jelentés elkészítésének eredendő korlátai

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 szervezetek között. Az alkalmazott mérési módszerek szintén befolyásolhatják a különböző társaságok által jelentett fenntarthatósági kérdések összehasonlíthatóságát, valamint a Csoport esetében az egyik évről másira évre történő összehasonlítást, mivel az alkalmazott módszertanok változhatnak.

Az előrettekintő információk ESRS-sel összhangban történő jelentésénél a Csoport vezetésének a jövőbeni eseményekről és a Csoport lehetséges jövőbeni intézkedéseiről szóló, közzétett feltételezések alapján kell elkészítenie az előrettekintő információkat. A tényleges eredmény valószínűleg eltérő lesz, mivel az előre jelzett események gyakran nem a vártak megfelelően történnek.

A Konszolidált fenntarthatósági jelentésben szereplő közzétételek meghatározásakor a Csoport vezetése meg nem határozott jogi és egyéb kifejezéseket értelmez. A meghatározatlan jogi és egyéb kifejezéseket eltérően is lehet értelmezni, ideértve az

¹ Fent hivatkozott digitális fájl digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal:
272b7d0d5c03eaf866ef21a34cd61f7a79149b980919ea69647579a080ecb145

értelmezés jogi megfelelőségét, és ennek megfelelően ezek bizonytalanságnak vannak kitéve.

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.

A Csoport vezetésének felelőssége a Konszolidált fenntarthatósági jelentésért

A Csoport vezetése felelős a Konszolidált fenntarthatósági jelentésben szereplő információk azonosítására szolgáló folyamat kidolgozásáért és végrehajtásáért az ESRS-nek megfelelően, valamint ezen folyamat közzétételéért a Konszolidált fenntarthatósági jelentés ESRS 2 IRO-1 megjegyzésében. Ez a felelősség magában foglalja:

- a körülmények megértését, amelyben a Csoport tevékenységei és üzleti kapcsolatai zajlanak, valamint az érintett érdekelt felekkel kapcsolatos megértés kialakítását;
- a fenntarthatósági ügyekkel kapcsolatos tényleges és potenciális hatások (mind negatív, mind pozitív), valamint az entitás pénzügyi helyzetét, pénzügyi teljesítményét, pénzáramait, finanszírozási lehetőségeit vagy tőkeköltségeit rövid, közép- vagy hosszú távon érintő, vagy várhatóan érintő kockázatok és lehetőségek azonosítását;
- a fenntarthatósági témákhoz kapcsolódó azonosított hatások, kockázatok és lehetőségek lényegességének felmérését megfelelő küszöbértékek kiválasztásával és alkalmazásával; és
- a körülmények között észszerű feltételezések kialakítását.

A Csoport vezetése ezen felül felelős a Konszolidált fenntarthatósági jelentés elkészítéséért az EU 2013/34/EU irányelvnek 29(a) cikkét végrehajtó Számviteli törvény VI/C. fejezetével összhangban, beleértve:

- az ESRS-nek való megfelelést;

- a Fenntarthatósági Jelentés környezeti szakasz EU Taxonómiai jelentés alfejezetben történő közzétételek elkészítését a Taxonómia Rendelet 8. cikkének megfelelően;
- olyan belső kontrollok kialakítását, bevezetését és fenntartását, amelyeket a vezetés szükségesnek tart az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes Konzolidált fenntarthatósági jelentés elkészítése szempontjából
- a megfelelő fenntarthatósági jelentéstételi módszerek kiválasztását és alkalmazását, valamint az egyes fenntarthatósági közzétételekre vonatkozó, a körülmények között észszerű feltételezések és becslések kialakítását.

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

A gyakorló könyvvizsgáló felelőssége a korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízással kapcsolatban

Célunk a korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízás olyan módon történő megtervezése és végrehajtása, hogy korlátozott bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a Konzolidált fenntarthatósági jelentés mentes-e az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól és hogy korlátozott bizonyosságot nyújtó jelentést bocsássunk ki a következtetésünkről. Hibás állítások származhatnak csalásból vagy hibából, és akkor tekinthetők lényegesnek, ha egyenként vagy összességében észszerűen várhatóan befolyásolják a Felhasználók döntéseit, amelyek a Konzolidált fenntarthatósági jelentés egészén alapulnak.

A korlátozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízásunkat a 3000. témaszámú, „Múltbeli pénzügyi információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások” című (felülvizsgált) bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó magyar nemzeti standarddal (“ISAE 3000 (Felülvizsgált)”) összhangban hajtottuk végre.

A korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízás során végzett eljárások jellegükben és időzítésükben eltérnek a kellő bizonyosságot nyújtó megbízásoktól, és kisebb terjedelműek, mint a kellő bizonyosságot nyújtó megbízások esetében. Következésképpen a korlátozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás során szerzett bizonyosság szintje jelentősen alacsonyabb, mint az a bizonyosság, amelynek megszerzésére akkor került volna sor, ha kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást hajtottunk volna végre.

Az ISAE 3000 (Felülvizsgált) szerinti korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízás részeként szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn az egész megbízás során.

A Konzolidált fenntarthatósági jelentésre vonatkozó felelősségeink a folyamathoz kapcsolódóan a következőket tartalmazzák:

- A Folyamat megértése, de nem annak érdekében, hogy következtetést vonjunk le a folyamat hatékonyságáról, beleértve a Folyamat eredményeit;
- annak mérlegelését, hogy az azonosított információk megfelelnek-e az ESRS alkalmazandó közzétételi követelményeinek; és

- Eljárások megtervezése és végrehajtása, annak értékelésére, hogy a Folyamat összhangban van-e a Csoport Folyamatának leírásával, ahogyan azt a ESRS 2 IRO-1 megjegyzésben közléteszik.

A Konszolidált fenntarthatósági jelentésre vonatkozó egyéb felelősségeink a következőket tartalmazzák:

- A vállalkozás kontroll környezetének, folyamatainak és információs rendszereinek megismerése, amelyek a Konszolidált fenntarthatósági jelentés elkészítése szempontjából relevánsak, de nem értékelve az egyes kontroll tevékenységek kialakítását, nem szerevezve bizonyítékot azok bevezetéséről és nem tesztelve azok működési hatékonyságát;
- Azon közzétételek azonosítása, ahol a hibás állítások valószínűleg előfordulhatnak, akár csalás, akár hiba miatt;
- A Konszolidált fenntarthatósági jelentés azon közzétételeire reagáló eljárások tervezése és végrehajtása, ahol a hibás állítások valószínűleg előfordulhatnak. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat vagy a belső kontroll felülírását.

Függetlenségünk és minőségellenőrzés

Megfelelünk a tisztesség, objektivitás, szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság, titoktartás és hivatáshoz méltó magatartás alapelvein nyugvó, a 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) foglaltaknak, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Alkalmazzuk a Nemzetközi Könyvvizsgálói és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standardok Testület (IAASB) Nemzetközi Minőségirányítási Standardjával (ISQM 1) minden tekintetben megegyező 1. témaszámú „Minőségirányítás a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálását vagy átvilágítását, vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló vagy kapcsolódó szolgáltatási megbízásokat végrehajtó társaságok számára” című magyar nemzeti minőségirányítási standardot és ennek megfelelően átfogó minőségirányítási rendszert tartunk fenn, beleértve az etikai követelményeknek, szakmai standardoknak és a vonatkozó jogi és szabályozási előírásoknak való megfelelésre vonatkozó, dokumentált politikákat és eljárásokat.

Az elvégzett munka összefoglalása

Egy korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízás olyan eljárások elvégzését jelenti, amelyeknek az a célja, hogy bizonyítékot szerezzünk a Konszolidált fenntarthatósági jelentés kapcsán.

Az eljárások természetét, időzítését és mértékét a szakmai megítélés határozza meg, beleértve azon közzétételek azonosítását, ahol akár csalás, akár hiba miatt a lényeges hibás állítások valószínűsíthetően előfordulnak a Konszolidált fenntarthatósági jelentésben. Korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízásunk során, a Folyamat tekintetében:

Megértettük a Folyamatot az alábbiak révén:

- Interjút készítettünk a vezetéssel, a vezetőség által bevont szakértőkkel és a Csoport kulcs munkavállalóival, hogy megértsük a vezetés által használt információk forrásait; továbbá áttekintettük a Csoport belső dokumentációját a Folyamatról, valamint
- Értékeljük, hogy a Csoport által alkalmazott Folyamatról az eljárásaink során szerzett bizonyítékok összhangban vannak-e a Folyamat leírásával, a kettős lényegesség által támasztott követelménnyel, ahogyan azt az ESRS 2 IRO-1 megjegyzés tartalmazza.

Korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízásunk során, a Konszolidált fenntarthatósági jelentés tekintetében:

- Interjúkon keresztül megértettük a Csoportnak a Konszolidált fenntarthatósági jelentésének elkészítése szempontjából releváns jelentéstételi folyamatait, kontrollkörnyezetét és információs rendszereit, de nem értékeltük az egyes kontroll-tevékenységek kialakítását, nem szereztünk bizonyítékot azok bevezetéséről, és nem teszteltük azok működési hatékonyságát;
- Értékeljük, hogy a Folyamat által azonosított lényeges információkat tartalmazza-e a Konszolidált fenntarthatósági jelentés;
- Értékeljük, hogy a Konszolidált fenntarthatósági jelentés struktúrája és bemutatása megfelel-e az ESRS előírásainak;
- A Konszolidált fenntarthatósági jelentés kiválasztott közzétételei kapcsán interjút folytattunk a releváns személyekkel és elemző eljárásokat végeztünk;
- Korlátozott alapvető bizonyossági eljárásokat végeztünk a Konszolidált fenntarthatósági jelentés mintavételezési alapon kiválasztott közzétételei tekintetében;
- Ahol erre lehetőség volt, összehasonlítást végeztünk a konszolidált fenntarthatósági jelentés és a konszolidált pénzügyi kimutatásokban szereplő közzétételek között;
- Bizonyítékokat szereztünk az lényeges becslések és előretekintő információk kialakításának módszereiről és arról, hogy hogyan alkalmazták ezeket;
- Megértettük a folyamatot, amely a taxonómiához igazítható és taxonómiához igazodó gazdasági tevékenységek azonosítását és a Konszolidált fenntarthatósági jelentésben való megfelelő közzétételeket szolgálja.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett bizonyítékok elegendő és megfelelő alapot nyújtanak következtetésünkhöz.

Korlátozott bizonyosságot nyújtó következtetés

Az általunk végrehajtott eljárások és a megszerzett bizonyítékok alapján semmi nem jutott a tudomásunkra, ami miatt úgy vélnénk, hogy a Konszolidált fenntarthatósági jelentést nem készítették minden lényeges szempontból az EU 2013/34/EU irányelvnek 29(a) cikkét végrehajtó, a Számviteli törvény VI/C. fejezetével összhangban, beleértve:

- Az Európai Fenntarthatósági Beszámolási Standardoknak (ESRS) való megfelelést, beleértve azt is, hogy a Csoport által végrehajtott kettős lényegesség értékelési folyamat a Konszolidált fenntarthatósági jelentésben jelentendő információk azonosítására összhangban van az ESRS 2 IRO-1 megjegyzésben leírtakkal;
- A Konszolidált fenntarthatósági jelentés környezeti szakaszának az EU Taxonómiai jelentés alpontjában szereplő közzétételek megfelelését a Taxonómia Rendelet 8. cikkével.

Egyéb kérdések: előző időszak, közzétételek megjelölésének hiánya

Korlátozott bizonyosságot nyújtói megbízásunk nem terjed ki a korábbi időszakra vonatkozó információkra.

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 Csoport nem tudta elvégezni a közzétételek megjelölését, így nem tudunk következtetést levonni e tekintetben. Következtetésünket nem minősítjük e tekintetben.

Budapest, 2025. április 7.

Dr. Lakatos László Péter
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 007102
ügyis, mint az UNIKONTÓ Kft. ügyvezetője
1093 Budapest, Fővám tér 8.
Nyilvántartásba vételi szám: 001724