

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Kartonpack Nyrt.részvényesei részére

A pénzügyi kimutatás könyvvizsgálatáról készült jelentés

Véleménynyilvánítás visszautasítása

Megbízást kaptunk a Kartonpack Nyrt. („a Társaság”) 2019. évi pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára, amely pénzügyi kimutatások a 2019. december 31-i fordulónapra készített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege **2.063.214 ezer Ft** -, az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó átfogó jövedelemkimutatásból - melyben az üzleti év teljes átfogó eredménye **12.211 ezer Ft** nyereség -, saját tőke változás kimutatásból és cash flow kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó megjegyzésekből állnak.

Nem nyilvánítunk véleményt a Társaság mellékelt, 2019. december 31-i fordulónapra készített pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan. A jelentésünk „*Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja*” szakaszában leírt kérdések jelentősége miatt nem tudtunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a mellékelt pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünk megalapozásához.

Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja

1. Általános megállapítások

A Társaság számviteli nyilvántartásaiban jelentős hiányosságok tapasztalhatók, azonban a legsúlyosabb, hogy nem rendelkezik a Társaság szerződés nyilvántartással, a dokumentumai jellemzően rendszertelenül vannak tárolva vagy nem elérhetőek a Társaság telephelyén, sem papíros sem scannelt formában. Ennek következtében nem tudtunk kellő bizonyosságot szerezni a Társaság kötelmeinek teljességéről, ezért fennáll annak a veszélye, hogy létezik vagy létezhet olyan kötelem, ami jelenleg nem ismert a Társaság számára. Ennek következtében a Társaság vezetőségének nem állt módjában a teljességi nyilatkozat aláírása. Fentiek miatt lényeges bizonytalanság áll fenn a vállalkozás folytatásának elve érvényesülésében, azaz nem tudtunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a Társaság a jelentésünk aláírását követően tudja-e folytatni a tevékenységét az elkövetkezendő 12 hónapban.

A könyvvizsgálat keretében végzett folyamatfelmérések alapján megállapítottuk, hogy a pénzügyi kimutatásokban szerepeltetett adatok összeállítása során semmilyen releváns kontroll nem azonosítható, így a pénzügyi kimutatásokban szerepeltetett adatok teljességéről és pontosságáról nem tudtunk meggyőződni.

A Társaság pénzügyi kimutatások összeállításáért felelős alkalmazottai nem rendelkeznek megfelelő IFRS tudással, ideértve a kapcsolt felek azonosításához szükséges ismereteket, aminek következtében a pénzügyi kimutatások nem tartalmazzák a szükséges közzétételeket a kapcsolt felekkel. A Társaság korábbi ügyvezetése (irányítással megbízott személyek), illetve tulajdonosai között folyamatos gazdasági tranzakciók történtek, melyek megbízhatóságáról, valódiságáról illetve teljességéről nem tudtunk meggyőződni.

A Kartonpack Nyrt. informatikai rendszere nem tartalmaz írásbeli szabályzatokat, utasításokat az informatikai biztonság működtetésére, de általánosságban sem tartalmaz semmilyen írásbeli elvárást az informatikai napi szintű működtetésére. Az informatikai rendszerekkel kapcsolatos vizsgálatunk alapján megállapítottuk, hogy a Kartonpack Nyrt. nem megfelelő informatikai biztonságirányítási rendszert működtet.

2. Tárgy eszközökhöz kapcsolódó megállapítások

Könyvvizsgálati eljárásaink során a Társaság tárgyi eszközeinek, létezéséről, teljeskörűségéről nem tudunk megbizonyosodni, mivel a Társaság nem végzett tárgyi eszköz leltározást olyan időtávon belül, mely alátámasztaná a pénzügyi kimutatásokban szerepeltetett eszközök létezését és értékét.

A pénzügyi kimutatásokban bemutatott értékhelyesbítés pontosságáról és alátámasztottságáról nem tudunk megbizonyosodni, mivel az azt alátámasztó értékbecslést nem kaptuk meg, ezáltal annak tartalmát nem tudtuk vizsgálni. Az eszközök könyv szerinti értékének helyességéről, nem tudunk megbizonyosodni, mivel a Társaság nem készítette el az IAS 36 Eszközök értékvesztése standard által előírt értékvesztés teszteket, illetve az értékvesztésre utaló külső és belső jelek felmérését sem végezte el.

A pénzügyi kimutatásokban szereplő beruházások értéke olyan közvetett költségeket is tartalmaz, amelyek nem képezhetik részét a beruházás értékének. Könyvvizsgálati eljárásaink során a beruházások alátámasztottságáról és a jövőbeni várható megtérüléséről (értékéről) nem tudunk kellő bizonyosságot szerezni.

Az eszközökhöz kapcsolódó becslések (hasznos élettartam, maradványérték), valódiságáról, alátámasztottságáról eljárásaink során nem tudunk megbizonyosodni.

Az eszközök bekerülési értékének vizsgálatakor feltárt hibák miatt az eszközök értékének pontosságáról nem tudunk megbizonyosodni.

3. Tartós részesedésekhez kapcsolódó megállapítások

Eljárásaink során a Társaság részesedéseivel kapcsolódóan nem tudunk megbizonyosodni azok értékének pontosságáról, a részesedések teljességéről, tekintettel arra, hogy a Társaság pénzügyi szakterülete, illetve vezetése sem rendelkezik a szükséges információkkal.

4. Készletekhez kapcsolódó megállapítások

A pénzügyi kimutatások könyvvizgálatára vonatkozó megbízásunkat a pénzügyi kimutatások mérlegfordulónapját, azaz 2019. december 31-ét követően kaptuk meg a Társaságtól, és így nem tudunk jelen lenni a készletek fordulónapon végrehajtott fizikai leltárfelvételén. A készletek 2019. december 31-i mennyiségéről, amely 281.839 ezer Ft értéken szerepel a mérlegben, alternatív módszerekkel sem tudunk meggyőződni.

A könyvvizsgálati eljárásaink során megállapítottuk, hogy a Társaság által készített önköltségszámítási módszertanban lényeges hiányosságok találhatók (pl: gépköltség felosztásának hiánya), mely miatt a készletek pontos önköltségéről, ezáltal a pénzügyi kimutatásokban szerepeltetett értékéről nem tudunk megbizonyosodni.

5. Vevőkhöz kapcsolódó megállapítások

A Társaság nem tudott számunkra olyan, értékvesztési modellt bemutatni, mely megfelel a vonatkozó IFRS 9 standardnak, ezáltal a vevők értékvesztésének szükségességéről nem tudunk megbizonyosodni.

Eljárásaink során nem tudunk megbizonyosodni a vevőkövetelések pontosságáról, mivel a kapcsolódó partnerektől nem érkeztek vissza egyenlegközlő levelek, alternatív procedúránkhoz pedig a Társaság nem szolgáltatott adatot.

6. Céltartalékokhoz kapcsolódó megállapítások

Vizsgálataink során megállapítottuk, hogy a Társaság egyes vevői szerződéseiben szavatossági garanciát vállal termékeire. Ezen garanciális kötelezettség értékének megállapítására semmilyen kalkuláció nem készül a Társaság részéről, ezáltal nem tudunk megfelelő bizonyosságot szerezni a céltartalékok értékéről.

A korábban említett önköltség számítás hibái miatt nem tudtunk megbizonyosodni róla, hogy a Társaság nem rendelkezik hátrányos szerződésekkel, melyek eredményét a céltartalékok között kellene bemutatni.

7. Költségekhez kapcsolódó megállapítások:

A könyvvizsgálat során olyan tételeket azonosítottunk, melyek nem állnak közvetlen kapcsolatban a vállalkozás érdekével. Ezen tételek alátámasztottságáról és teljességéről nem tudtunk megbizonyosodni, ezért számszerűsíteni sem tudjuk az ehhez kapcsolódó hibát.

Egyéb kérdések

A Társaság 2018. évi pénzügyi kimutatásait más könyvvizsgáló könyvvizsgálta, aki 2019. április 26-án kelt könyvvizsgálói jelentésében minősítés nélküli záradékot (véleményt) bocsájtott ki.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a pénzügyi kimutatásoknak az Európai Unió által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal 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 pénzügyi kimutatások elkészítése.

A pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, 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 pénzügyi kimutatások 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 pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége

A mi felelősségünk a Társaság mellékelt, 2019. évi pénzügyi kimutatásainak a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban történő könyvvizsgálata és könyvvizsgálói jelentés kibocsátása. A jelentésünk „*Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja*” szakaszában leírt kérdések miatt azonban nem tudtunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni ezen pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünk megalapozásához.

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 szabályzata”-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.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

Az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendelete 10. cikkének (2) bekezdésével összhangban az alábbi nyilatkozatokat tesszük a független könyvvizsgálói jelentésünkben a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok által előírt jelentéstételi kötelezettségeken felül:

A könyvvizsgáló kijelölése és a megbízás időtartama

A 2020. április 30-i közgyűlésen kerültünk megválasztásra a Kartonpack Nyrt. könyvvizsgálójának, és megbízásunk a megválasztásunk óta tart megszakítás nélkül.

A könyvvizsgálói jelentés és az auditbizottsághoz címzett kiegészítő jelentés összhangja

Megerősítjük, hogy a jelen könyvvizsgálói jelentésben foglalt, a pénzügyi kimutatásokkal kapcsolatos könyvvizsgálói véleményünk összhangban van a Kartonpack Nyrt. auditbizottságához címzett kiegészítő jelentéssel, amelyet 2020. július 22-én adtunk ki az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendelete 11. cikkével összhangban.

Nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtása

Kijelentjük, hogy a Társaság részére nem nyújtottunk semmilyen, az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendelete 5. cikkének (1) bekezdésében ismertetett tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatást. Ezen túlmenően kijelentjük, hogy a Kartonpack Nyrt. és az általa kontrollált vállalkozások részére nem nyújtottunk olyan egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokat, amelyek nem szerepelnek a pénzügyi kimutatásokban vagy az üzleti jelentésben.


A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálat megbízásért felelős partnerének a jelentés aláírói minősülnek.

2020. július 22.

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.
1103 Budapest, Kőér utca 2/A
nyilvántartási szám: 002387


Schillinger András
Cégvezető




Gaál Edmond
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 007299

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. egy magyar korlátolt felelősségű társaság, az egyesült királyságbeli BDO International Limited garancia alapú korlátolt felelősségű társaság tagja és a független cégekből álló nemzetközi BDO hálózat része.

BDO Hungary Audit Ltd., a Hungarian limited liability company, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent firms.