**A KÖNYVVIZSGÁLÓ JELENTÉSE**

**A MEGÁLLAPODÁS SZERINT ELVÉGZETT VIZSGÁLATÁNAK TÉNYMEGÁLLAPÍTÁSAIRÓL**

A Nemzeti Agrárgazdasági Kamara (a továbbiakban: „NAK” vagy „Agrárkamara”) kamarai tagjegyzékébe bejegyzett *[gazda/gazdálkodó szervezet vezetősége]* részére

A *[szerződés dátuma]*-n kelt, közöttünk létrejött megbízási szerződésben foglalt feltételeknek megfelelően elvégeztük a*(z) NÉV (CÍM, ADÓSZÁM)* *[gazda/gazdálkodó szervezet vezetősége]* (továbbiakban: „Megbízó”) által az Agárkamara Alapszabályában rögzítettek szerint, az agrárkamarai tagdíjfizetési kötelezettség nettó árbevétel alapjának meghatározásához elkészített és az Agrárkamarához benyújtandó bevételmegosztásnak a célvizsgálatát. Célvizsgálatunk során az *[*Önnel/Önökkel*]* való megállapodás szerinti, lentebb részletezett vizsgálati eljárásokat hajtottuk végre.

**A vizsgálat célja**

A vizsgálati eljárásokat kizárólag azzal a céllal végeztük el, hogy a Megbízó a könyvvizsgálónak a jelen ténymegállapításokról szóló jelentését az Agrárkamara Alapszabályában rögzített módon felhasználhassa az agrárkamarai tagdíjfizetési kötelezettsége kedvezményes nettó árbevétel alapjának a meghatározásához az Agrárkamara felé teljesítendő tagdíjbevallási eljárása során.

**A Megbízó feladata és felelőssége**

A Megbízó feladata és felelőssége az Agrárkamara részére történő kedvezményes tagdíjfizetés nettó árbevétel alapjának meghatározásához szükséges bevételmegosztási kimutatás (a továbbiakban: „bevételmegosztási kimutatás” vagy „Kimutatás”) valós tényeknek megfelelő elkészítése és a Kimutatás alapját képező számviteli alapbizonylatok megfelelő csoportosítása (agrárgazdasági-, illetve nem agrárgazdasági tevékenységből származó bevétellel kapcsolatos bizonylatok elkülönítése). Ennek során a Megbízó köteles figyelemmel lenni az irányadó hatályos jogszabályok és az Agrárkamara Alapszabályában foglalt vonatkozó rendelkezések betartására. A Megbízó köteles a bevételmegosztási kimutatást és a kimutatásnak megfelelően csoportosított formában az egyes alátámasztó bizonylatokat, valamint igény esetén a bizonylatok alapját képező dokumentumokat (szerződés, szállítólevél, teljesítésigazolás, stb.) a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátani. *[Az egyszeres könyvvitelt (pénzforgalmi nyilvántartást) vezető [őstermelő / egyéni vállalkozó] Megbízó feladata és felelőssége továbbá, az értékesítés nettó árbevételéből azon egyéb bevételeket tartalmazó részletező kimutatás elkészítése, valamint az ezeket az egyéb bevételeket alátámasztó bizonylatok (az eszköz értékesítéséről kiállított számla, adás-vételi szerződés, analitikus nyilvántartás és egyedi eszköznyilvántartó kartonok) könyvvizsgáló részére történő bemutatása és átadása, amely bevételek megfelelnek az Agrárkamara Alapszabályának II. G) fejezete 10. pontjában leírtak szerinti egyéb bevétel fogalmának.]*

A Megbízó felelőssége kiterjed az általában elvárható számviteli fegyelem és szabályok betartására és betartatására. E jelentés felhasználásával Megbízó ezen felelősségét elismeri.

**A könyvvizsgáló feladata és felelőssége:**

A mi feladatunk és felelősségünk a Megbízó által elkészített bevételmegosztási kimutatás Megbízóval történt megállapodás szerinti vizsgálata. *[Az egyszeres könyvvitelt (pénzforgalmi nyilvántartást) vezető [őstermelő / egyéni vállalkozó] Megbízó esetén a mi feladatunk és felelősségünk továbbá az Agrárkamara Alapszabályának II. G) fejezete 10. pontjában meghatározott egyéb bevétel összegét tartalmazó, a Megbízó által elkészített kimutatás, valamint az ezeket az egyéb bevételeket alátámasztó bizonylatok (eszközértékesítésről kiállított számla, adás-vételi szerződés, analitikus nyilvántartás és egyedi eszköznyilvántartó kartonok) Megbízóval történt megállapodás szerinti vizsgálata.]*

***2. számú melléklet***

Megbízásunkat a 4400. témaszámú, a „Megbízás pénzügyi információk megállapodás szerinti vizsgálatának végrehajtására” című Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó Nemzeti Standard alapján, az Agrárkamara és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által közzétett útmutató (továbbiakban: Útmutató) rendelkezéseire is figyelemmel vállaltuk és végeztük el.

**Az elvégzett vizsgálati eljárások**

Végrehajtottuk azokat a vizsgálati eljárásokat, amelyekben előzőleg a Megbízóval megállapodtunk, és amelyeket az alábbiakban felsoroltunk:

Megkaptuk a Megbízó által elkészített, az Agrárkamara részére történő tagdíjfizetési kötelezettség kedvezményes nettó árbevétel alapjának meghatározásához szükséges bevételmegosztási kimutatást és az ennek megfelelően csoportosított alátámasztó bizonylatokat. A vizsgálatra kiválasztott mintába tartozó bevételi tételek összegét és jellegét összehasonlítottuk az egyes tételek alátámasztó bizonylataiban szereplő összegekkel és a tétel jellegére vonatkozó adatokkal, az alábbi tételes ellenőrzések elvégzése céljából.

*1. Vizsgálati eljárások a hegyközségi tagságot kötelezővé tevő tevékenységként figyelembe vehető tevékenységből származó bevételekkel kapcsolatban:*

*(****80 millió forint árbevétel megosztási alapig, amennyiben a tételek, bizonylatok száma nem haladja meg az 50 db-ot)****:* Tételesen ellenőriztük a Megbízó Kimutatásában a hegyközségekről szóló 2012. évi CCXIX. törvényre figyelemmel az Agrárkamara Alapszabályának II. G) Fejezete 07. pontja vonatozásában hegyközségi tagságot kötelezővé tevő tevékenységként figyelembe vehető tevékenységből származó bevételek közé sorolt összes tétel besorolásának a helytállóságát az alátámasztó bizonylatok alapján.

*(****80 millió forint árbevétel megosztási alapig, amennyiben a tételek, bizonylatok száma meghaladja az 50 db-ot, de nem haladja meg a 100 db-ot)****:* Tételesen ellenőriztük a Megbízó Kimutatásában a hegyközségekről szóló 2012. évi CCXIX. törvényre figyelemmel az Agrárkamara Alapszabályának II. G) Fejezete 07. pontja vonatozásában hegyközségi tagságot kötelezővé tevő tevékenységként figyelembe vehető tevékenységből származó bevételek közé sorolt, véletlenszerűen kiválasztott 50 db tétel besorolásának a helytállóságát az alátámasztó bizonylatok alapján.

*(****80 millió forint árbevétel megosztási alapig, amennyiben a tételek, bizonylatok száma meghaladja a 100 db-ot)****:* Tételesen ellenőriztük a Megbízó Kimutatásában a hegyközségekről szóló 2012. évi CCXIX. törvényre figyelemmel az Agrárkamara Alapszabályának II. G) Fejezete 07. pontja vonatozásában hegyközségi tagságot kötelezővé tevő tevékenységként figyelembe vehető tevékenységből származó bevételek közé sorolt tételek véletlenszerűen kiválasztott 50 %-a, de legfeljebb 100 db tétel besorolásának a helytállóságát az alátámasztó bizonylatok alapján.

 ***(80 millió forint árbevétel megosztási alap felett, amennyiben a tételek, bizonylatok száma nem haladja meg az 1000 db-ot):*** Tételesen ellenőriztük a Megbízó Kimutatásában a hegyközségekről szóló 2012. évi CCXIX. törvényre figyelemmel az Agrárkamara Alapszabályának II. G) Fejezete 07. pontja vonatozásában hegyközségi tagságot kötelezővé tevő tevékenységként figyelembe vehető tevékenységből származó bevételek közé sorolt tételek véletlenszerűen kiválasztott 10 %-a, de legalább 50 db tétel besorolásának helytállóságát az alátámasztó bizonylatok alapján. Az 1.000.000.-Ft fölötti tételek 100%-át megvizsgáltuk, amennyiben ezek darabszáma nem haladta meg a mintaszám 80%-át. Ha az 1.000.000.-Ft fölötti tételek darabszáma meghaladta a mintaszám 80%-át vagy egyezett azzal, akkor a mintaszám 80%-ának megfelelő darabszámot vizsgáltunk meg ezekből.

***(80 millió forint árbevétel megosztási alap felett, amennyiben a tételek, bizonylatok száma meghaladja az 1000 db-ot):*** Tételesen ellenőriztük a Megbízó Kimutatásában a hegyközségekről szóló 2012. évi CCXIX. törvényre figyelemmel az Agrárkamara Alapszabályának II. G) Fejezete 07. pontja vonatozásában hegyközségi tagságot kötelezővé tevő tevékenységként figyelembe vehető tevékenységből származó bevételek közé sorolt tételek közül véletlenszerűen kiválasztott 100 db tétel besorolásának a helytállóságát az alátámasztó bizonylatok alapján. Az 1.000.000.-Ft fölötti tételek 100%-át megvizsgáltuk, amennyiben az ilyen tételek darabszáma nem haladta meg a mintaszám 80%-át (azaz 80 db-ot). Ha az 1.000.000.-Ft fölötti tételek darabszáma meghaladta a 80 db-ot, akkor legfeljebb 80 db-ot vizsgáltunk meg ezekből.

A besorolás helytállóságának vizsgálata az ellenőrzött bizonylatban megjelölt értékesített termék, nyújtott szolgáltatás és az Útmutatóban – a 2012. évi CXXVI. törvény 1.-2. számú melléklete alapján - TEÁOR/ÖVTJ megjelöléssel felsorolt, a hegyközségekről szóló 2012. évi CCXIX. törvényre figyelemmel az Agrárkamara Alapszabályának II. G) Fejezete 07. pontja vonatozásában hegyközségi tagságot kötelezővé tevő tevékenységként figyelembe vehető tevékenységek egybevetésével történt, azzal, hogy amennyiben az elsődleges bizonylatban szereplő adatokból a besorolás helyessége nem volt egyértelműen megállapítható, úgy a bizonylattal érintett tevékenység jellegének megállapítására a bizonylat alapját képező egyéb dokumentum (szerződés, szállítólevél, teljesítésigazolás, stb.) vizsgálatával került sor.

*2. Vizsgálati eljárások a nem agrárgazdasági tevékenységből származó bevételekkel kapcsolatban:*

*(****80 millió forint árbevétel megosztási alapig, amennyiben a tételek, bizonylatok száma nem haladja meg az 50 db-ot)****:* Tételesen ellenőriztük a Megbízó Kimutatásában a nem agrárgazdasági tevékenységből származó bevételek közé sorolt összes tétel besorolásának a helytállóságát az alátámasztó bizonylatok alapján.

*(****80 millió forint árbevétel megosztási alapig, amennyiben a tételek, bizonylatok száma meghaladja az 50 db-ot, de nem haladja meg a 100 db-ot)****:* Tételesen ellenőriztük a Megbízó Kimutatásában a nem agrárgazdasági tevékenységből származó bevételek közé sorolt, véletlenszerűen kiválasztott 50 db tétel besorolásának a helytállóságát az alátámasztó bizonylatok alapján.

*(****80 millió forint árbevétel megosztási alapig, amennyiben a tételek, bizonylatok száma meghaladja a 100 db-ot)****:* Tételesen ellenőriztük a Megbízó Kimutatásában a nem agrárgazdasági tevékenységből származó bevételek közé sorolt tételek véletlenszerűen kiválasztott 50 %-a, de legfeljebb 100 db tétel besorolásának a helytállóságát az alátámasztó bizonylatok alapján.

 ***(80 millió forint árbevétel megosztási alap felett, amennyiben a tételek, bizonylatok száma nem haladja meg az 1000 db-ot):*** Tételesen ellenőriztük a Megbízó Kimutatásában a nem agrárgazdasági tevékenységből származó bevételek közé sorolt tételek véletlenszerűen kiválasztott 10 %-a, de legalább 50 db tétel besorolásának helytállóságát az alátámasztó bizonylatok alapján. Az 1.000.000.-Ft fölötti tételek 100%-át megvizsgáltuk, amennyiben ezek darabszáma nem haladta meg a mintaszám 80%-át. Ha az 1.000.000.-Ft fölötti tételek darabszáma meghaladta a mintaszám 80%-át vagy egyezett azzal, akkor a mintaszám 80%-ának megfelelő darabszámot vizsgáltunk meg ezekből.

***(80 millió forint árbevétel megosztási alap felett, amennyiben a tételek, bizonylatok száma meghaladja az 1000 db-ot):*** Tételesen ellenőriztük a Megbízó Kimutatásában a nem agrárgazdasági tevékenységből származó bevételek közé sorolt tételek közül véletlenszerűen kiválasztott 100 db tétel besorolásának a helytállóságát az alátámasztó bizonylatok alapján. Az 1.000.000.-Ft fölötti tételek 100%-át megvizsgáltuk, amennyiben az ilyen tételek darabszáma nem haladta meg a mintaszám 80%-át (azaz 80 db-ot). Ha az 1.000.000.-Ft fölötti tételek darabszáma meghaladta a 80 db-ot, akkor legfeljebb 80 db-ot vizsgáltunk meg ezekből.

A besorolás helytállóságának vizsgálata az ellenőrzött bizonylatban megjelölt értékesített termék, nyújtott szolgáltatás és az Útmutatóban – a 2012. évi CXXVI. törvény 1.-2. számú melléklete alapján - TEÁOR/ÖVTJ megjelöléssel felsorolt agrárgazdasági tevékenységek egybevetésével történt, azzal, hogy amennyiben az elsődleges bizonylatban szereplő adatokból a besorolás helyessége nem volt egyértelműen megállapítható, úgy a bizonylattal érintett tevékenység jellegének megállapítására a bizonylat alapját képező egyéb dokumentum (szerződés, szállítólevél, teljesítésigazolás, stb.) vizsgálatával került sor.

*3. Vizsgálati eljárások az egyszeres könyvvitelt (pénzforgalmi nyilvántartást) vezető [őstermelő / egyéni vállalkozó] egyes, az Agrárkamara Alapszabályában meghatározott egyéb bevételekkel kapcsolatban:*

*[Az egyszeres könyvvitelt (pénzforgalmi nyilvántartást) vezető [őstermelő / az egyéni vállalkozó] Megbízótól megkaptuk az Agrárkamara Alapszabályának II. G) fejezete 10. pontjában meghatározott egyéb bevételek összegét tartalmazó kimutatást, valamint az ezeket az egyéb bevételeket alátámasztó bizonylatok (eszköz értékesítésről kiállított számla, adás-vételi szerződés, analitikus nyilvántartás és egyedi eszköznyilvántartó kartonok) teljes körét. Az átadott nyilvántartások és bizonylatok teljes körűségéről a Megbízó teljességi nyilatkozatban nyilatkozott. Az előzőek szerinti egyéb bevételek közé sorolt tételek mindegyikét egyeztettük a Megbízótól kapott, az adott értékesítéshez kapcsolódó bizonylathoz, adás-vételi szerződéshez, analitikus nyilvántartáshoz és egyedi eszköznyilvántartó kartonhoz, az azokban szereplő összegekkel való egyezőség megállapítása céljából.*

**Ténymegállapításainkról az alábbiakban teszünk jelentést:**

1. A vizsgált mintába tartozó tételek besorolása tekintetében megállapított tények:

*A) Ténymegállapítások a hegyközségi tagságot kötelezővé tevő tevékenységként figyelembe vehető tevékenységből származó bevételekkel kapcsolatban:*

[Nem találtunk eltérést az *x* db tételből álló megvizsgált mintában.]

VAGY

[A vizsgálatra kiválasztott *x* db bizonylat közül *xxx* db bizonylat, összesen *yyy* értékben tévesen került besorolásra a hegyközségekről szóló 2012. évi CCXIX. törvényre figyelemmel az Agrárkamara Alapszabályának II. G) Fejezete 07. pontja vonatozásában hegyközségi tagságot kötelezővé tevő tevékenységként figyelembe vehető tevékenységből származó bevétellel kapcsolatos bizonylatok közé.]

Az azonosított hibák részletes leírása:

*[Szöveges leírás a megállapított hibákról, azok jellegéről és összegéről, ha azok nem kerültek kijavításra a Kimutatásban.]*

*B) Ténymegállapítások a nem agrárgazdasági tevékenységből származó bevételekkel kapcsolatban:*

[Nem találtunk eltérést az *x* db tételből álló megvizsgált mintában.]

VAGY

[A vizsgálatra kiválasztott *x* db bizonylat közül *xxx* db bizonylat, összesen *yyy* értékben tévesen került besorolásra a nem agrárgazdasági tevékenységből származó bevétellel kapcsolatos bizonylatok közé.

Az azonosított hibák részletes leírása:

*[Szöveges leírás a megállapított hibákról, azok jellegéről és összegéről, ha azok nem kerültek kijavításra a Kimutatásban.]*

*C) Ténymegállapítások az egyszeres könyvvitelt (pénzforgalmi nyilvántartást) vezető [őstermelő / egyéni vállalkozó] egyes, az Agrárkamara Alapszabályában meghatározott tevékenységéből származó egyéb bevételekkel kapcsolatban:*

[Nem találtunk eltérést az *x* db tételből álló megvizsgált sokaságban.]

VAGY

[A vizsgált *x* db bizonylat közül *xxx* db bizonylat, összesen *yyy* értékben tévesen került besorolásra az egyéb bevétellel kapcsolatos bizonylatok közé.

Az azonosított hibák részletes leírása:

*[Szöveges leírás a megállapított hibákról, azok jellegéről és összegéről, ha azok nem kerültek kijavításra a kimutatásban.]*

2. A Megbízó által elkészített bevételmegosztási kimutatás fő számai 2018. évi árbevétele vonatkozásában a következők:

1. **Árbevétel megosztási alap**: …………..eFt,
2. **A hegyközségekről szóló 2012. évi CCXIX. törvényre figyelemmel az Agrárkamara Alapszabályának II. G) Fejezete 07. pontja vonatkozásában hegyközségi tagságot kötelezővé tevő tevékenységként figyelembe vehető tevékenységből származó nettó árbevétel**: …………..eFt
3. **A hegyközségekről szóló 2012. évi CCXIX. törvényre figyelemmel az Agrárkamara Alapszabályának II. G) Fejezete 07. pontja vonatkozásában hegyközségi tagságot kötelezővé tevő tevékenységként figyelembe vehető tevékenységből származó bevétellel csökkentett árbevétel megosztási alap (a továbbiakban: hegyközségi tevékenységgel csökkentett árbevétel megosztási alap rész)**: ……………eFt,
4. **Nem agrárgazdasági tevékenységből származó nettó árbevétel: …………….. eFt**
5. **A hegyközségi tevékenységgel csökkentett árbevétel megosztási alap rész csökkentve a nem agrárgazdasági tevékenységből származó nettó árbevétellel: (a továbbiakban: nem hegyközségi agrár-árbevétel)**: ……………….eFt
6. **A nem hegyközségi agrár-árbevétel a hegyközségi tevékenységgel csökkentett árbevétel megosztási alap rész százalékában**: ……………………..%.
7. ***[Az egyszeres könyvvitelt (pénzforgalmi nyilvántartást) vezető [őstermelő / egyéni vállalkozó] Megbízónál az Agrárkamara Alapszabályának II. G) fejezete 10. pontjában meghatározott egyéb bevételek összege: ………….. eFt]***

**A megállapodás szerinti vizsgálat eredendő korlátai**

Az elvégzett vizsgálat a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 3. § (2) bekezdése szerinti, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységen kívüli egyéb szakmai szolgáltatás, amely a Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok vagy a Nemzeti Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standardok alapján nem minősül könyvvizsgálatnak, vagy átvilágításnak és mint ilyen, a Megbízó által elkészített, az agrárkamarai tagdíjfizetés alapjának meghatározásához szükséges bevételmegosztásról semmilyen bizonyosságot nem szolgáltat. Lehetséges, hogy amennyiben további eljárásokat végeztünk volna el, vagy ha a Megbízó általános célú pénzügyi kimutatásainak a Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálatát vagy a Nemzeti Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standardok szerinti átvilágítását hajtottuk volna végre, akkor más tények is a tudomásunkra juthattak volna, amelyekről a Megbízónak jelentést tettünk volna.

**A jelentés felhasználásának korlátozása**

Jelentésünk kizárólag az e jelentés „A vizsgálat célja” című szakaszában ismertetett célra és a Megbízó tájékoztatására készült, és az ott leírtaktól eltérő semmilyen más célra nem használható fel, illetve más feleknek nem adható át. Ez a jelentés kizárólag a fentiekben pontosan meghatározott tételekre vonatkozik, és nem terjed ki a Megbízó pénzügyi kimutatásainak egészére.

Keltezés

 Könyvvizsgáló (cég)

Cím

Kamarai nyilvántartási szám