

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ALTEO Nyrt. részvényesei részére

Az egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük az ALTEO Nyrt. (továbbiakban „a Társaság”) mellékelt 529900PHL3J3ZRBC2J44-2025-12-31-1-hu.zip1 digitális fájlban lévő 2025. évi egyedi pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely egyedi pénzügyi kimutatások a 2025. december 31-i fordulónapra készített egyedi pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból – melyben az eszközök és források egyező végösszege 111.051.295 E Ft – az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó egyedi jövedelemre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból – melyben a tárgyévi teljes átfogó jövedelem 3.509.163 E Ft nyereség -, egyedi saját tőke változás kimutatásból, egyedi cash-flow kimutatásból, valamint a lényeges számviteli politika információkat is tartalmazó pénzügyi kimutatásokhoz kapcsolódó megjegyzésekből állnak.

Véleményünk szerint a mellékelt egyedi pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Társaság 2025. december 31-én fennálló egyedi pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó egyedi pénzügyi teljesítményéről és cash flow-iról az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal („EU IFRS-ek”) összhangban, valamint azokat minden lényeges vonatkozásban a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek (a továbbiakban: „számviteli törvény”) az EU IFRS-ek szerint összeállított éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeinek megfelelően készítették el.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelőségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

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 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 megfelelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

¹ fent hivatkozott fájlnev.xhtml egyedi pénzügyi kimutatások digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal:
031526fab6edc8e8fe55986efd659c5d51f6bf611163dc2d4e17ff817b546b78

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki egyedi pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket az egyedi pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati terület	A területhez kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások
Vevői szerződésekből származó árbevétel elszámolása	
<p>Az egyedi pénzügyi kimutatásokban a Társaság 30.851.604 E Ft értékben mutat ki vevői szerződésekből származó bevételeket, amely nagyságrendje miatt jelentősnek mondható a teljes egyedi pénzügyi kimutatások szempontjából.</p> <p>A vevői szerződésekből származó bevétel akkor kerülhet elszámolásra, ha teljesülnek az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevételek standard 5 lépéses modelljének feltételei. Mivel a bevételek nagysága jelentős hatással bír a Társaság EBITDA mutatójára, mint kulcsfontosságú teljesítmény mutatószámra, így ez arra ösztönözhet, hogy a bevételt az IFRS 15 kritériumainak teljesülése előtt számolják el.</p> <p>Következésképpen az árbevétel megfelelő időszakban történő elszámolását kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek minősítettük.</p> <p>A Társaság a vonatkozó információkat az egyedi pénzügyi kimutatások II.7 és V/1. pont alatti megjegyzéseiben mutatja be.</p>	<p>Az általunk végrehajtott könyvvizsgálati eljárások többek között az alábbiakat tartalmazták:</p> <ul style="list-style-type: none"> • értékeltük a vezetőség által alkalmazott számviteli politikát a vevőkkel kötött szerződésekből származó árbevétel standard (IFRS 15) előírásai szempontjából • áttekintettük a különböző vevői szerződések kezelésének folyamatát beleértve a releváns belső kontrollokat • a folyamatról szerzett megértésünket ellenőriztük a kiválasztott értékesítési tranzakciók esetében • analitikus elemző eljárásokat végeztünk az érintett árbevétel számlákon • mintavételezéssel kiválasztott értékesítési tranzakciókat teszteltünk és ellenőriztük, hogy azok megfelelő periódusra kerültek-e elszámolásra • harmadik feles és csoporton belüli megerősítést kértünk a jelentős forgalommal és év végi egyenleggel rendelkező vevők vonatkozásában • mintavétel alapján áttekintettük a fordulónapot követően kiállított jóváíró számlákat, hogy megítéljük valódiságukat és hogy megfelelő időszakra lettek-e elszámolva • áttekintettük, hogy a kapcsolódó közzétételek megfelelően kerültek bemutatásra az egyedi pénzügyi kimutatásokban.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati terület	A területhez kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások
Pénzügyi év során megszerzett részesedések értékelése	
<p>A Társaság 2025. június 30-val megszerezte az Éltex Kft. (jelenleg Alteo Circular Kft.) 100%-os tulajdonjogát. A részesedés bekerülési értéke 18.868.969 E Ft volt, amely az eszközök 17 %-át képezi 2025. december 31-i fordulónapon.</p> <p>A vezetés évente – vagy amikor értékvesztésre utaló jelet tapasztal – megvizsgálja, hogy szükséges-e a részesedésekre vonatkozó értékvesztés elszámolása az IAS 36 Eszközök értékvesztése standarddal összhangban. A 2025. pénzügyi év zárása során a Társaság nem számolt el értékvesztést az Alteo Circular Kft.-ben megszerzett részesedése után.</p> <p>Tekintettel arra, hogy a részesedések értékelése jelentős megítélést igénylő terület, amely nagy mértékben függ az alkalmazott becslésektől, úgy, mint jövőbeni pénzáramok, alkalmazott diszkontráta, vagy az adott leányvállalat eredményességének növekedési rátája az Alteo Circular Kft.-ben lévő részesedés értékelését kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek tekintettük.</p> <p>A Társaság a felvásárlással kapcsolatos információkat, a részesedésekre vonatkozó főbb számviteli politika elemeket az egyedi pénzügyi kimutatások megjegyzéseinek II.7 és V/11. pontjaiban ismerteti.</p>	<p>Az általunk végrehajtott könyvvizsgálati eljárások többek között az alábbiakat tartalmazták:</p> <ul style="list-style-type: none"> • értékeltük a Társaság által az értékvesztés teszt során használt értékelési eljárásait és feltételezéseit abból a szempontból, hogy indokolt-e értékvesztés elszámolása az IAS 36 Eszközök értékvesztése standarddal összhangban • értékelési szakértő bevonásával ellenőriztük az alkalmazott módszertant és a kulcsfontosságú feltételezéseket a jövőbeni pénzáramok meghatározása során (vezetés várakozásait és feltételezéseit az értékesítési piaci árak és külső környezet változásai tekintetében, várható leányvállalati eredményesség vonatkozásában), újraszámoltuk a súlyozott átlagos tőkeköltséget (WACC) piaci adatok figyelembevételével • megítéltük, hogy a Társaság a megjegyzésekben megfelelően mutatja-e be a részesedéssel kapcsolatos, az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása és az IAS 36 Eszközök értékvesztése standardok szerinti előírt információkat

Egyéb információk

Az egyéb információk a Társaság 2025. évi egyedi üzleti jelentéséből és vezetőségi jelentéséből állnak (együtt „egyéb információk”) de nem tartalmazzák az egyedi pénzügyi kimutatásokat és a könyvvizsgálói jelentésünket. A vezetés felelős az egyéb információk számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az egyedi pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra.

Az egyedi pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e a pénzügyi kimutatásoknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényegesen hibás állítást tartalmaznak, köteleességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az egyéb információk a számviteli törvény (ide nem értve a számviteli törvény III/A fejezetének fenntarthatósági jelentésre vonatkozó előírásait), illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban vannak-e és erről, valamint az egyéb információk és az pénzügyi kimutatások összhangjáról vélemény nyilvánítása.

A számviteli törvény alapján az egyéb információkról szóló véleményünknek ki kell terjednie a számviteli törvény 95/B § (2) e) és f) pontjai által előírt információkra és nyilatkoznunk kell továbbá arról, hogy az egyéb információkban rendelkezésre bocsátották-e a számviteli törvény 95/B. § (2) a)-d), g)-h), pontjai által előírt információkat, valamint az egyedi üzleti jelentés tartalmazza-e a számviteli törvény III/A fejezete szerinti egyedi fenntarthatósági jelentést. E felelősségünk teljesítése során az egyéb információkkal kapcsolatos véleményünk kialakításánál a Bizottság (EU) a 2004/109/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek az egységes elektronikus beszámolási formátumot meghatározó szabályzástechnikai standardok tekintetében történő kiegészítéséről szóló 2019/815. (2018. december 17.) felhatalmazáson alapuló rendeletét („ESEF-rendelet”), mint az egyedi üzleti jelentésre és vezetőségi jelentésre vonatkozó további követelményeket előíró egyéb más jogszabályt vettük figyelembe.

Véleményünk szerint a Társaság 2025. évi egyedi üzleti jelentése és vezetőségi jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2025. évi egyedi pénzügyi kimutatásaival, a számviteli törvény vonatkozó előírásaival (ide nem értve a számviteli törvény III/A fejezetének egyedi fenntarthatósági jelentésre vonatkozó előírásait); valamint az előzőekben részletezett egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival.

Nyilatkozunk továbbá, hogy az egyéb információkban rendelkezésre bocsátották a számviteli törvény 95/B.§ (2) bekezdés a)-d) és g)-h), pontjai szerint előírt információkat. Nyilatkozunk arról, hogy a Társaság konszolidált fenntarthatósági jelentés készítésével eleget tesz a számviteli törvény szerinti fenntarthatósági jelentéstételi kötelezettségének, valamint az egyéb információk tartalmazzák a 95/F.§ (12) bekezdés szerinti mentesülési feltételeket.

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről a könyvvizsgálat során megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármilyen lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben és a vezetőségi jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyedi pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó egyedi pénzügyi kimutatások elkészítéséért az EU IFRS-eknek megfelelően, valamint a számviteli törvény EU IFRS-ek

szerint összeállított egyedi pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban történő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése.

Az egyedi pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéleménye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli pénzügyi kimutatásokban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyedi pénzügyi kimutatások egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsájtsunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók egyedi pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyedi pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. 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.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás

folytatásának elvén alapuló pénzügyi kimutatások összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyedi pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük a pénzügyi kimutatások átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő megjegyzésekben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyedi pénzügyi kimutatásokban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Nyilatkozunk az irányítással megbízott személyeknek arról, hogy megfelelünk a függetlenségünkre vonatkozó releváns etikai előírásoknak, és kommunikálunk feléjük minden olyan kapcsolatot és egyéb ügyet, amely észszerű megfontolás mellett érintheti a függetlenségünket, valamint, ahol releváns az övintézkedéseket is.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat, amelyek a legnagyobb jelentőséggel bírtak a jelen időszaki egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során, és amelyek ily módon kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseknek minősülnek. Könyvvizsgálói jelentésünkben ismertetjük ezeket a kérdéseket, kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás kizárja az adott kérdés nyilvános közzétételét, vagy ha – rendkívül ritka körülmények között – azt állapítjuk meg, hogy egy adott kérdést a könyvvizsgálói jelentésben nem lehet kommunikálnunk, mert észszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű hasznai.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

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

A könyvvizsgáló kijelölése és a megbízás időtartama

A Társaság Közgyűlése 2024. április 19-én jelölt ki minket a Társaság jog szerinti könyvvizsgálójának 2024. üzleti évtől kezdődően 3 éves időtartamra. A folyamatos megbízásunk teljes időtartama 2 éve tart.

Az Audit Bizottsághoz címzett kiegészítő jelentéssel való összhang

A jelen könyvvizsgálói jelentésben szereplő véleményünk összhangban van az 537/2014/EU rendelet 11. cikkének megfelelően elkészített az Audit Bizottsághoz címzett, és a jelen könyvvizsgálói jelentéssel azonos napon keltezett kiegészítő jelentéssel.

Nem könyvvizsgálói szolgáltatások

Kijelentjük, hogy az 537/2014/EU rendelet 5. cikk (1) bekezdésében említett tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtására nem került sor a Társaság és az általa kontrollált vállalkozások felé, és a könyvvizsgálat elvégzése során teljes mértékben megőriztük a Társaságtól való függetlenségünket.

A jogszabályban előírt könyvvizsgálaton, valamint az egyedi pénzügyi kimutatásokban és az egyéb információkban bemutatott szolgáltatásokon túlmenően nem nyújtottunk semmilyen szolgáltatást a Társaság és az általa kontrollált vállalkozások részére.

A független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálat megbízásáért felelős partnerének a jelentés aláírója minősül.

Az egyedi pénzügyi kimutatások prezentálásának az egységes elektronikus beszámolási formátumra vonatkozó rendelet követelményeinek való megfeleléséről készített jelentés

Elvégeztünk egy kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást a Társaság által készített, a jelentésünkben beazonosított digitális fájlban lévő egyedi pénzügyi kimutatások („ESEF formátumú pénzügyi kimutatások”) prezentálásának az ESEF-rendeletben meghatározott követelményeknek való megfelelésére vonatkozóan.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei az ESEF formátumú egyedi pénzügyi kimutatásokért

A Társaság vezetése felelős az ESEF-rendeletnek megfelelő ESEF formátumú pénzügyi kimutatások prezentálásáért. Ez a felelősség magában foglalja:

- a pénzügyi kimutatásoknak az alkalmazható XHTML formátumban való elkészítését, és
- az ESEF-rendelet alkalmazása szempontjából releváns belső kontroll kialakítását, bevezetését és fenntartását.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért, beleértve az ESEF-rendeletnek való megfelelést is.

A mi felelősségünk és a végrehajtott munka összefoglalása

A mi felelősségünk annak véleményezése az általunk szerzett bizonyítékok alapján, hogy az ESEF formátumú egyedi pénzügyi kimutatások prezentálása minden lényeges szempontból megfelel az ESEF-rendelet követelményeinek. Kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó 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.

Az ISAE 3000 (felülvizsgált) szerint kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás magában foglalja az ESEF-rendeletnek való megfelelésre vonatkozó bizonyíték szerzését célzó eljárások végrehajtását. A kiválasztott eljárások jellege, ütemezése és terjedelme, beleértve az ESEF-rendeletben meghatározott követelményektől való, akár csalásból, akár hibából, eredő lényeges eltérések kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függ. Kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó megbízásunk magában foglalta a Társaság ESEF-rendelet követelményeinek alkalmazása szempontjából releváns belső kontrolljainak megismerését, valamint annak ellenőrzését, hogy megfelelően alkalmazták-e az XHTML formátumot.

Meggyőződésünk, hogy az általunk szerzett bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza véleményünket.

Vélemény

Véleményünk szerint a Társaság 2025. december 31-ével végződő évre vonatkozó, a jelentésünkben beazonosított digitális fájlban lévő ESEF formátumú egyedi pénzügyi kimutatásainak prezentálása minden lényeges szempontból megfelel az ESEF-rendelet követelményeinek.

Budapest, 2026. április 2.

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