

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Masterplast Nyilvánosan működő Részvénytársaság részvényesei részére

Az éves beszámoló könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük a Masterplast Nyilvánosan működő Részvénytársaság (a „Társaság”) 529900T52BKQIM96BG24-2024-12-31-0-hu1 digitális fájlban lévő 2024. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2024. december 31-i fordulónapra elkészített pénzügyi helyzet kimutatásból – melyben az eszközök és források egyező végösszege 33.734.118 eFt – valamint az ugyanezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és egyéb átfogó jövedelemkimutatásból – melyben a tárgyévi átfogó jövedelem összesen -2.748.836 eFt veszteség –, saját tőke változásai kimutatásból, cash flow kimutatásból, valamint a lényeges számviteli politikai információkat is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2024. december 31-én fennálló pénzügyi helyzetéről valamint az ezen időponttal végződő pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi teljesítményéről és cash flowiról a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal – ahogyan azokat az EU befogadta – („EU IFRS-ek”) összhangban, valamint az minden lényeges vonatkozásban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: „számviteli törvény”) EU IFRS-ek szerint összeállított éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeinek megfelelően készült.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok – ideértve az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU (2014. április 16.) Rendeletét a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről („537/2014/EU Rendelet”) is - alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló 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 megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

¹ Fent hivatkozott digitális fájl digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal: 6362547ACC17C8B2BBD6D35667EEAC17ECB672097E24D692C21C98C6C96C1AED

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

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

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

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdés	Hogyan kezeltük a kérdést könyvvizsgálatunk során
<p><u>Leányvállalati részesedések értékelése</u></p> <p>A Társaság leányvállalataiban lévő részesedéseinek értéke 2024. december 31-én 9.011.867 eFt. A vezetés évente - vagy amikor értékvesztésre utaló jelet tapasztal - megvizsgálja, hogy szükséges-e a részesedésekre vonatkozó értékvesztés elszámolása IAS 36 Eszközök értékvesztése standardokkal összhangban. A 2024-as üzleti évben 2.529.611 eFt értékvesztés került elszámolásra.</p> <p>A leányvállalatokban lévő részesedések értékelése jelentős megítélést igénylő terület, amely nagy mértékben függ az alkalmazott becslésektől, úgy, mint a jövőbeni pénzáramok megállapítása, az alkalmazott diszkontráta vagy a leányvállalatok eredményességének növekedési rátája.</p> <p>A fentiekre tekintettel a leányvállalatokban lévő részesedések értékelését és az értékvesztés meghatározását kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek tekintettük.</p> <p>A Társaság a leányvállalatokban lévő részesedésekre vonatkozó főbb számviteli politika elemeket és a leányvállalatokban lévő részesedésekkel kapcsolatos változásokat a megjegyzések 7.6 Részesedések leányvállalatokban és a 11. Részesedések pontjaiban szerepelteti.</p>	<ul style="list-style-type: none"> A könyvvizsgálati eljárásaink – további eljárásaink mellett – magukban foglalták, hogy értékeltük a Társaság által, az értékvesztési teszt során használt értékelési eljárásait és feltételezéseit, abból a szempontból, hogy indokolt-e értékvesztés elszámolása az IAS 36 Eszközök értékvesztése standarddal összhangban. Ahol értékvesztés indikátor állt fenn, a becsült jövőbeni pénzáramok számítása esetén figyelembe vettük a vezetésnek a külső környezet jelentős változásaira vonatkozó várakozásait, valamint feltételezéseit a költségek tekintetében, valamint megvizsgáltuk, hogy ezek helyesen lettek-e figyelembe véve a becsült jövőbeni pénzáramokban. Teszteltük a kulcsfontosságú feltevéseket, mint a bemeneti árak és az eladási árak, érzékenységi vizsgálatot végeztünk, valamint ezek hatását a jövőbeni pénzáramok előrejelzéseire. Újrászámoltuk a súlyozott átlagos tőke költséget (WACC) piaci adatok alapján. Megítéltük, hogy a Társaság a megjegyzésekben megfelelően bemutatja-e a leányvállalati részesedésekkel kapcsolatos, az IAS 1 A Pénzügyi kimutatások prezentálása és az IAS 36 Eszközök értékvesztése standardok által előírt valamennyi információt.

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdés	Hogyan kezeltük a kérdést könyvvizsgálatunk során
<p>Kötvénykibocsátással kapcsolatos kötelezettségvállalások, likviditási kockázatok</p> <p>A Társaság éves beszámolójában szereplő rövid lejáratú kötelezettségeinek értéke 5.813.173 eFt, míg forgóeszközeinek értéke összesen 1.291.701 eFt, így a rövid lejáratú kötelezettségek 4.521.472 eFt-tal meghaladják a forgóeszközök értékét. Az egy éven belül esedékes kötvénytörlesztés összege 3.000.000 eFt.</p> <p>Tekintve, hogy a Társaság holding tevékenységet végez, a csoport összevont (konszolidált) pénzügyi teljesítménye és várható cash flow-i határozzák meg a likviditási kockázat megítélését.</p> <p>A Társaság jövőbeli cash flow előrejelzést készített, amely magában foglalja a kulcsfontosságú változók és piaci feltételek megítélését és becslését, beleértve a jövőbeli gazdasági feltételeket, tekintettel a nem kedvező makrogazdasági helyzetre. Az MFB Tőkealap, mint új befektető bevonásával a Társaság 2025 márciusában 6 milliárd forintos tőkeemelést hajtott végre, amely növelte a likviditását, és javította működőtőke pozícióját. Ezzel együtt a Társaság likviditási helyzete erősen függ az építőipar helyzetének Társaság által prognosztizált javulásától, és egyéb belső terveinek megvalósulásától.</p> <p>Kötvénykibocsátási kötelezettségvállalások: a Társaság a 3 kötvénykibocsátása tekintetében kötelezettséget vállalt, hogy évente hitelminősítő általi értékelést végeztet, illetve a 2021-ben kibocsátott Masterplast 2031/I HUF jelzésű, 9.000.000 eFt névértékű kötvény esetében vállalta, hogy konszolidált szinten a Nettó Eladósodottság / EBITDA hányados nem haladja meg a 3,5 értéket. A Társaság konszolidált EBITDA mutatója alacsony, az eladósodottsági mutató értéke a fordulónapon 14,8, ezért nem felel meg az elvárt értéknek. Ez a feltétel azonban nem minősül tartási pénzügyi kovenánsnak és a kötelezettségek nemteljesítése sem vonja maga után a tartozás gyorsított visszafizetését. A hitelminősítő 2023 óta folyamatosan rontotta a Társaság és a kötvény hitelminősítési besorolását a romló hitelmutatók miatt és 2024 novemberében B-ről CCC-re minősítette le a</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Megértettük a Társaság/Csoport üzleti terv-készítési folyamatát, a cash flow előrejelzés elkészítésére vonatkozó folyamatokat, valamint a jövőbeli cash flow-k becslésére szolgáló modellben használt feltételezéseket és inputokat. • Összevetettük a vezetés által a cash flow előrejelzésben használt bemeneti adatokat és feltételezéseket a múltbeli teljesítménnyel, múltbeli tervekkel, és nyilvánosan elérhető információkkal. • Értékeljük a legfontosabb feltételezéseket, beleértve a bevételre és a jelentős kifizetések ütemezésére vonatkozókat a cash flow előrejelzésben. • Teszteltük a kulcsfontosságú feltevéseket, azaz a bemeneti árakat és eladási árakat, érzékenységvizsgálatot végeztünk, valamint ezek hatását a jövőbeli pénzáramlások előrejelzéseire. • Összehasonlítottuk a csoport rövid és hosszú lejáratú hiteleinek adatait a szerződésekkel. • Értékeljük a pénzügyi kimutatásokban szereplő közzétételek teljességét, pontosságát.

kötvény besorolását. A tőkeemelést követően, jelentésünk kibocsátásáig még nem áll rendelkezésre újabb értékelés a hitelminősítő által.

Mivel a csoport jövőbeli üzleti és cash flow tervei jelentős megítéléseket és feltételezéseket tartalmaznak, kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésnek tekintettük a likviditási kockázatok felmérését, a Társaság, illetve a Csoport pénzügyi helyzetének a megítélését.

A Társaság kötvénytartozásával és a likviditási helyzet megítélésével kapcsolatos bemutatásai a kiegészítő melléklet 17. Tartozások kötvénykibocsátásból, 21. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, 29. Pénzügyi kockázat kezelése/Likviditási kockázat, 37. Mérleg fordulónap utáni események pontjaiban találhatóak.

Egyéb információk: üzleti jelentés

Az egyéb információk a Társaság 2024. évi Vezetőségi és üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős a Vezetőségi és üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk a Vezetőségi és üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a Vezetőségi és üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolóknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy a Vezetőségi és üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, beleértve, hogy az üzleti jelentés megfelel-e a számviteli törvény 95/B, § (2) bekezdés e) és f) pontjában foglalt követelményeknek, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

A számviteli törvény alapján nyilatkozunk kell továbbá arról, hogy az üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották-e a 95/B. § (2) bekezdés a)-d), g) és h) pontjában említett információkat.

E felelősségünk teljesítése során a Vezetőségi és üzleti jelentéssel kapcsolatos véleményünk kialakításánál a Bizottság (EU) a 2004/109/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek az egységes elektronikus beszámolási formátumot meghatározó szabályozástechnikai standardok tekintetében történő kiegészítéséről szóló 2019/815. (2018. december 17.) felhatalmazáson alapuló rendeletét („ESEF-rendelet”), mint az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket előíró egyéb más jogszabályt vettük figyelembe.

Véleményünk szerint a Társaság 2024. évi Vezetőségi és üzleti jelentése, beleértve a számviteli törvény 95/B. § (2) e) és f) pontjai által előírt információkat is, minden lényeges vonatkozásban összhangban van

a Társaság 2024. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény, valamint az előzőekben felsorolt egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival.

Továbbá nyilatkozunk, hogy a Társaság rendelkezésre bocsátotta a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés a)-d) és g) és h) pontja szerint előírt információkat. Mivel a Társaság esetében az adott üzleti év mérleg fordulónapján a számviteli törvény 95/E. §-ban foglalt feltételek nem teljesültek, így nem készít egyedi fenntarthatósági jelentést, ezért e tekintetben nincs miről nyilatkozunk.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámolóért az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban („IFRS”) foglaltakkal összhangban történő, valamint a számviteli törvény EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeinek megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló 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 számvitel 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 éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk 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 – ideértve az 537/2014/EU Rendeletet is - 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 adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal – ideértve az 537/2014/EU Rendeletet is – összhangban elvégzésre

kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló 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 észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló 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 hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk 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 az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban 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 függetlenségre vonatkozó releváns etikai követelményeknek, és kommunikáljuk feléjük mindazon kapcsolatokat és egyéb kérdéseket, amelyekről észszerűen feltételezhető, hogy befolyásolják függetlenségünket, valamint adott esetben a veszélyek kiküszöbölése érdekében tett lépéseket vagy az alkalmazott biztosítékokat.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat a kérdéseket, amelyek a tárgyidőszaki éves beszámoló könyvvizsgálata során a legjelentősebb kérdések, és ennél fogva a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések voltak. 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 537/2014/EU Rendeletnek a könyvvizsgálói jelentés kötelező tartalmi elemeire vonatkozó előírásainak megfelelő jelentéstételek:

- A Társaság részvényesei első alkalommal 2020. december 14-én választottak minket könyvvizsgálóvá. A folyamatos megbízásunk 5 éve tart.
- Megerősítjük, hogy könyvvizsgálói véleményünk összhangban van a Társaság Audit bizottsága részére készített kiegészítő jelentéssel, melyet 2025. április 17-én adtunk ki az 537/2014 EU rendelet 11. cikkével összhangban.
- Nyilatkozunk, hogy nem nyújtottunk az 537/2014 EU rendelet 5. cikk (1) bekezdése, és a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről és a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 67/A (1) és (2) bekezdése szerinti tiltott szolgáltatásokat.
- A jogszabályban előírt könyvvizsgálaton túlmenően nem nyújtottunk semmilyen szolgáltatást a Társaságnak a 2024. január 1-jétől 2024. december 31-ig tartó üzleti évben.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező megbízásért felelős partner Molnár Andrea Kinga.

Az éves beszámoló prezentálásának az egységes elektronikus beszámolási formátumra vonatkozó rendelet követelményeinek való megfelelésről készített jelentés

Elvégeztünk egy kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást a Társaság 529900T52BKQIM96BG24-2024-12-31-0-hu digitális fájlban lévő pénzügyi kimutatásai („ESEF formátumú éves beszámoló”) prezentálásának az ESEF-rendeletben meghatározott követelményeknek való megfelelésére vonatkozóan.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei az ESEF formátumú éves beszámolóért

A vezetés felelős az ESEF-rendeletnek megfelelő ESEF formátumú éves beszámoló prezentálásáért. Ez a felelősség magában foglalja:

- Az éves beszámolónak az alkalmazandó 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.

A mi felelősségünk és a végrehajtott munka összefoglalása

A mi felelősségünk annak véleményezése az általunk szerzett bizonyítékok alapján, hogy az ESEF formátumú éves beszámoló prezentálása minden lényeges szempontból megfelel-e az ESEF-rendelet követelményeinek. Kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra 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) összhangban hajtottuk végre.

Az ISAE 3000 szerinti 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 szóló 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 2024. december 31-ével végződő évre vonatkozó, az 529900T52BKQIM96BG24-2024-12-31-0-hu digitális fájlban lévő ESEF formátumú éves beszámolójának prezentálása minden lényeges szempontból megfelel az ESEF-rendelet követelményeinek.

Budapest, 2025. április 17.

Benedek Zoltán László
Ügyvezető, Partner

Molnár Andrea Kinga
Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 007145

dr. H. Nagy Dániel
Partner

Forvis Mazars Kft.
1139 Budapest, Fiastyúk utca 4-8. II.em.
Nyilvántartási szám: 000220