

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS A GLOSTER INFOKOMMUNIKÁCIÓS NYRT. RÉSZVÉNYESEI RÉSZÉRE

A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített konszolidált éves pénzügyi kimutatásokról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük a **Gloster Infokommunikációs Nyrt.** („a Társaság”) és **Leányvállalatai** (együtt a „Csoport”) 529900UXKCCC7E845C20-2024-12-31-0-hu.zip¹ digitális fájlban lévő 2024. december 31-i fordulónapra készített konszolidált éves pénzügyi kimutatásoknak a könyvvizsgálatát, amely konszolidált éves pénzügyi kimutatások a 2024. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **8.370.252 E Ft**, az adózott eredmény **462.004 E Ft (nyereség)**, a teljes átfogó eredmény **462.004 E Ft (nyereség)**, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált átfogó eredménykimutatásból, konszolidált saját tőke változás kimutatásából, konszolidált cash flow kimutatásából, valamint a konszolidált éves pénzügyi kimutatásokhoz fűzött megjegyzésekből állnak, beleértve a lényeges számviteli politikák összefoglalását.

Véleményünk szerint a konszolidált éves pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Csoport 2024. december 31-i fordulónapon fennálló konszolidált pénzügyi helyzetéről valamint az ezen időponttal végződő pénzügyi évre vonatkozó konszolidált pénzügyi teljesítményéről és konszolidált cash flow-iról a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal – ahogyan azokat az EU befogadta – („EU IFRS-ek”) összhangban, valamint a konszolidált éves pénzügyi kimutatások minden lényeges vonatkozásban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: „számviteli törvény”) EU IFRS-ek szerint összeállított konszolidált éves pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeinek megfelelően készültek.

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 felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „*a könyvvizsgáló konszolidált éves pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Csoporttól 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.

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

¹ fent hivatkozott 529900UXKCCC7E845C20-2024-12-31-0-hu.zip konszolidált éves pénzügyi kimutatások digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal:

f27cb53921cc4ad47bbc23848b5aaa0052192b7cf19c0f4dfc8cd8e8b5c65cb9

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

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

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések	Kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások
<i>Goodwill értékelése</i>	
<p>A kérdés részletes kifejtését a konszolidált éves pénzügyi kimutatások kiegészítő megjegyzéseinek 5.2.1.3., 5.2.3.1, 5.8. pontja tartalmazza.</p> <p>A konszolidált éves pénzügyi kimutatásokban bemutatott goodwill egyenlege 2024. december 31-én 2 788 459 E Ft, amely a teljes mérlegfőösszeg 82%-át teszi ki és egy része tárgyévi akvizícióhoz kapcsolódik.</p> <p>A goodwill értékvesztés vizsgálata jelentős becsléseket tartalmaz és érzékeny a feltételezések változására, különösen a bemeneti változókra és a hosszú távú növekedési rátára, a diszkontrátára és a jövőbeni működési pénzáramokra vonatkozóan.</p> <p>Megítélésünk alapján a goodwill értékvesztés vizsgálata jelentős vezetés általi becslést igényel, ezért kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésként kezeltük.</p>	<p>Könyvvizsgálati eljárásaink során megvizsgáltuk a vezetés által elkészített értékvesztés modellekben alkalmazott feltételezések észszerűségét az alábbi eljárások segítségével:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a Társaság modelljeiben szereplő piaci feltételezéseket a Társaság vezetése által jóváhagyott tervekkel vetettük össze. Vizsgálatunk során többek között az alkalmazott diszkontlábakra és hosszú távú növekedési rátákra fókuszáltunk; • az értékelés módszertanának vizsgálata során, ahol szükségesnek ítéltük, bevontuk az értékelési szakértőnket; • a jövőbeli cash-flow tervek megbízhatóságát múltbeli adatokkal és korábbi előrejelzésekkel vetettük össze; • teszteltük a modellek matematikai pontosságát és érzékenységet; • megvizsgáltuk a megtérülő értékek és a könyvszerinti értékek összevetését; • vizsgáltuk a konszolidált éves pénzügyi kimutatásokban történő közzétételek megfelelőségét.

<i>Árbevétel elszámolás</i>	
<p>Az árbevétellel kapcsolatos bemutatásokat a konszolidált éves pénzügyi kimutatások kiegészítő megjegyzéseinek 5.2.1.5. pontja és 5.23. pontja tartalmazza.</p> <p>Árbevétel elszámolására akkor kerül sor, amikor az IFRS 15 nemzetközi pénzügyi beszámolási standard - Vevői szerződések előírása szerinti öt feltétel mindegyike teljesül.</p>	<p>Audit eljárásaink során megítéltük, hogy a Csoport számviteli politikái az árbevétel elszámolására megfelelőek-e, illetve az IFRS 15 nemzetközi pénzügyi beszámolási standard - Vevői szerződések-ből származó bevétel standarddal összhangban vannak-e.</p> <p>A könyvvizsgálati eljárásaink – további eljárásaink mellett – magukba foglalták, hogy megértsük az árbevétel kimutatásával kapcsolatos fő kontrollokat, amelyeket a Társaság annak biztosítására tervezett,</p>

<p>A Társaság kiemelt teljesítménymutatónak tekinti az árbevételt, amely arra ösztönözhet, hogy az árbevétel elszámolásra kerüljön mielőtt a fenti 5 lépéses modell kritériumai maradéktalanul teljesülnek.</p> <p>A bevételek eltérő időszakban történő elszámolása jelentős hibás állítások kockázatát jelentheti a pénzügyi kimutatásokban.</p> <p>A fentiek alapján az árbevétel megfelelő időszakban történő elszámolását kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdésnek tekintettük.</p>	<p>hogy a bevétel típusok megfelelően kerülnek azonosításra és kimutatásra a vonatkozó standardoknak megfelelően.</p> <p>Mintavételezéssel teszteltük és egyeztettük a kimutatott árbevétel egyenlegeket alátámasztó dokumentációhoz, valamint vizsgáltuk az elhatárolások megfelelőségét is.</p> <p>Vizsgálatunk magában foglalta a teljes könyvelési állomány elemzését az árbevétel és a vevőkövetelések vonatkozásában, teszteltük az árbevétellel kapcsolatos könyvelési tételeket a szokatlan tranzakciók azonosítása érdekében.</p> <p>Mintavételes eljárással egyenlegközlő megerősítést végeztünk az év végi vevőkövetelések és éves vevő forgalmak megerősítésére.</p> <p>Mintán teszteltük a fordulónap körül elszámolt jelentős értékesítési tranzakciókat, továbbá a fordulónap után kibocsátott jóváíró számlákat, hogy megítéljük, hogy az árbevétel elszámolása a megfelelő időszokban történt-e, továbbá elemeztük a fordulónap közelében realizált árbevételt az év közbeni bevétel adatokkal összevetve.</p> <p>Analitikus vizsgálatokat végeztünk az árbevétel vonatkozásában, összehasonlítva a tény adatokat a várakozásainkkal, figyelembe véve a Társaság üzletmenetét.</p> <p>Megíteltük az árbevétellel kapcsolatos bemutatások megfelelőségét is.</p>
--	--

Egyéb információk: A Konszolidált vezetőségi (üzleti) jelentés

Az egyéb információk a **Gloster Infokommunikációs Nyrt. és Leányvállalatai** 2024. december 31-i fordulónapra készített Konszolidált vezetőségi (üzleti) jelentéséből állnak, de nem tartalmazzák a konszolidált éves pénzügyi kimutatásokat és az arra vonatkozó független könyvvizsgálói jelentésünket. A vezetés felelős a Konszolidált vezetőségi (üzleti) jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában a konszolidált éves pénzügyi kimutatásokról adott véleményünk nem vonatkozik a Konszolidált vezetőségi (üzleti) jelentésre.

A konszolidált éves pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk a Konszolidált vezetőségi (üzleti) jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a Konszolidált vezetőségi (üzleti) jelentés lényegesen ellentmond-e a konszolidált éves 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 lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy a Konszolidált vezetőségi (üzleti) jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint a Konszolidált vezetőségi (üzleti) jelentés és a konszolidált éves pénzügyi kimutatások összhangjáról vélemény nyilvánítása.

E felelősségünk teljesítése során a Vezetői 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 a vezetői jelentésre vonatkozó további követelményeket előíró egyéb más jogszabályokat vettük figyelembe.

Mivel a Társaság átruházható értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség tagállamának szabályozott piacára kereskedésre befogadták, ezért a Konszolidált vezetőségi (üzleti) jelentésről szóló véleményünknek ki kell terjednie arra, hogy a konszolidált vezetőségi (üzleti) jelentés megfelel-e a számviteli törvény 95/B. §. (2) bekezdés e) és f) pontjában foglalt követelményeknek. A számviteli törvény alapján nyilatkoznunk kell továbbá arról, hogy a Vezetőségi (üzleti) jelentésben rendelkezésre bocsátották-e a számviteli törvény 95/B. §. (2) bekezdés a)-d) és g)-h) pontjában meghatározott információkat.

Véleményünk szerint a **Gloster Infokommunikációs Nyrt. és Leányvállalatai** 2024. december 31-i fordulónapra készített Konszolidált vezetőségi (üzleti) jelentése, beleértve a számviteli törvény 95/B. §. (2) bekezdés e) és f) pontjában szereplő információkat is, minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **Gloster Infokommunikációs Nyrt. és Leányvállalatai** 2024. évi konszolidált éves pénzügyi kimutatásaival és a számviteli törvény, valamint az előzőekben felsorolt egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival.

Továbbá nyilatkozunk, hogy a Konszolidált vezetőségi (üzleti) jelentésben rendelkezésre bocsátották a számviteli törvény 95/B. §. (2) bekezdés a)-d) és g)-h) pontjában meghatározott információkat.

A Konszolidált vezetőségi (üzleti) jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az konszolidált éves pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó konszolidált éves pénzügyi kimutatások elkészítéséért a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal – ahogyan azokat az EU befogadta („EU IFRS-ek”) –összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes konszolidált éves pénzügyi kimutatások elkészítése.

A konszolidált éves pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Csoportnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel konszolidált éves pénzügyi kimutatásokban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Csoportot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

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

A könyvvizsgáló konszolidált éves pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az konszolidált éves pénzügyi kimutatások 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 összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott konszolidált éves pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti és a könyvvizsgálatra vonatkozó Magyarországon hatályos törvényekkel és egyéb jogszabályokkal – ideértve az 537/2014/EU Rendeletet is – összhangban elvégzett könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük a konszolidált éves 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 Csoport 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 konszolidált éves 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 Csoport vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a konszolidált éves pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Csoport nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az konszolidált éves pénzügyi kimutatások átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő megjegyzésekben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az konszolidált éves 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 Csoport által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Nyilatkozunk az irányítással megbízott személyeknek arról, hogy megfeleltünk a függetlenségre vonatkozó releváns etikai követelményeknek és kommunikáljuk feléjük mindazon kapcsolatokat és egyéb kérdéseket, amelyekről észszerűen feltételezhető, hogy befolyásolják a függetlenségünket, valamint adott esetben a kapcsolódó óvintézkedéseket.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat a kérdéseket, amelyek a tárgyidőszaki konszolidált éves pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során a legjelentősebb kérdések, és ennél fogva 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 közt – azt állapítjuk meg, hogy egy adott kérdést a könyvvizsgálói jelentésben nem lehet kommunikálni, mert ésszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű használata.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

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

A könyvvizsgáló kijelölése és a megbízás időtartama

A Társaság a 2023. május 16-i közgyűlésén választotta meg társaságunkat a Gloster Infokommunikációs Nyrt. 2023-2027. évi pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára. Megbízásunk legkésőbb 2028. május 31-ig szól.

A könyvvizsgálói jelentés és az auditbizottsághoz címzett kiegészítő jelentés összhangja

Megerősítjük, hogy a jelen könyvvizsgálói jelentésben foglalt, az konszolidált pénzügyi kimutatásokkal kapcsolatos könyvvizsgálói véleményünk összhangban van a Társaság audit bizottságához címzett kiegészítő jelentéssel, melyet 2025. április 25-én adtunk ki az Európai Parlament és a Tanácsa 537/2014/EU rendelete 11. cikkével összhangban.

Nem könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtása

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

Jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálati megbízásért felelős partnerének a jelentés aláírói minősülnek.

A konszolidált éves pénzügyi kimutatások prezentálásának az egységes elektronikus beszámolási formátumra vonatkozó rendelet követelményeinek való megfeleléséről készített jelentés

Elvégeztünk egy kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást a Csoport 529900UXKCC7E845C20-2024-12-31-0-hu.zip digitális fájlban lévő konszolidált éves pénzügyi kimutatásai („ESEF formátumú konszolidált éves pénzügyi kimutatások”) prezentálásának 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 rendeletében („ESEF-rendelet”) meghatározott követelményeknek való megfelelésére vonatkozóan.

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

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

- a konszolidált éves pénzügyi kimutatásoknak az alkalmazandó XHTML formátumban való elkészítését;
- megfelelő iXBRL-címkék kiválasztását és alkalmazását az ESEF-rendelet követelményei szerint, szükség esetén megítélést alkalmazva, beleértve a releváns címkék teljeskörű alkalmazását, valamint a bővítő elemek megfelelő létrehozását és kapcsolását; és
- az ESEF-rendelet alkalmazása szempontjából releváns belső kontroll kialakítását, bevezetését és fenntartását.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Csoport 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 konszolidált éves pénzügyi kimutatások 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 címkézés megismerését, a Csoport ESEF-rendelet követelményeinek alkalmazása szempontjából releváns belső kontrolljainak megismerését, valamint annak ellenőrzését, hogy megfelelően alkalmazták-e az XHTML formátumot, a konszolidált éves pénzügyi kimutatásoknak a Csoport által az XBRL jelölési nyelv használatával történő címkézése teljességének értékelését, az ESEF-taxonómiából választott iXBRL-elemek Csoport általi használatát és, ahol nem azonosítottak megfelelő elemet az ESEF-taxonómiában, a bővítő elemek létrehozása megfelelőségének ellenőrzését, valamint a kapcsolat használatának értékelését a bővítő elemek vonatkozásában.

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

Vélemény

Véleményünk szerint a Csoport 2024. december 31-i fordulónappal végződő üzleti évre vonatkozó, a 529900UXKCCC7E845C20-2024-12-31-0-hu.zip digitális fájlban lévő ESEF formátumú konszolidált éves pénzügyi kimutatásainak prezentálása minden lényeges szempontból megfelel az ESEF-rendelet követelményeinek.

Budapest, 2025. április 25.



Freiszberger Zsuzsanna
ügyvezető



Móri Ferencné
kamarai tag könyvvizsgáló
003356

CMT Consulting Kft.
1074 Budapest, Vörösmarty utca 16-18. A. ép. fszt. 1/F.
004408