

## Független könyvvizsgálói jelentés

### A Rába Járműipari Holding Nyrt. részvényeseinek

### A konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés

#### Vélemény

Elvégeztük a Rába Járműipari Holding Nyrt. („a Társaság”) és leányvállalatai (együtt „a Csoport”) csatolt 529900YBK6AH4WL22R69-2025-12-31-0-hu.zip \* digitális fájlban lévő 2025. évi konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely konszolidált pénzügyi kimutatások a 2025. december 31-i fordulónapra készített konszolidált pénzügyi helyzet kimutatásból – melyben az eszközök és források egyező végösszege 59.189.141 E Ft, valamint az ugyanezen időponttal végződő konszolidált átfogó jövedelem kimutatásból – melyben a tárgyévi teljes átfogó jövedelem összesen 2.944.338 E Ft (nyereség) –, konszolidált saját tőke változás kimutatásból, konszolidált cash flow kimutatásból, valamint a lényeges számviteli politika információkat is tartalmazó konszolidált kiegészítő megjegyzésekből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt konszolidált pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Csoport 2025. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről és cash-flow-járól az Európai Unió („EU”) által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban („IFRS”) foglaltakkal összhangban, valamint azokat minden lényeges szempontból a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”) az EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított konszolidált pénzügyi kimutatások vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban készítették el.

#### 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 konszolidált 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

\*: Fent hivatkozott digitális fájl digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal:

c975e1613d4ec0db1b6f8759f54392ee8049457f4a7e2afe8fca16f22a947ff6

#### THE POWER OF BEING UNDERSTOOD KÖNYVVIZSGÁLAT | TANÁCSADÁS

Az RSM Hungary Könyvvizsgáló Zrt. az RSM hálózat tagja és az RSM márkanév alatt folytat üzleti tevékenységet. Az „RSM” az RSM hálózat tagjai által használt kereskedelmi név. Az RSM International tagjai független könyvelő és tanácsadó cégek, melyek saját nevükben járnak el. Az RSM hálózat maga semmilyen fogalom-meghatározás szerint és semelyik állam joghatósága alatt sem tekinthető önálló jogi személynek.

által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, ahogyan azok a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek összevont (konszolidált) éves beszámolójának könyvvizsgálatára vonatkoznak, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő, a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek összevont (konszolidált) éves beszámolójának könyvvizsgálata szempontjából releváns további etikai előírásoknak is.

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 konszolidált pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a konszolidált 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 kérdések	A könyvvizsgálat során a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések vonatkozásában elvégzett eljárások
<b>Pénztermelő egységekhez kapcsolódó tárgyi eszközök értékelése</b>	
<p>A Csoport leányvállalatai széles körű ipari termelő tevékenységet folytatnak, amely tevékenységhez jelentős értékű tárgyi eszköz kapcsolódik. A konszolidált pénzügyi kimutatásokban az Ingatlanok, gépek és berendezések mérlegsor („tárgyi eszközök”) értéke a 30.406.983 E Forint, mely érték az összes eszköz 51%-a.</p> <p>A Csoport önálló pénztermelő egységként az egyedi leányvállalatokat tekinti, a pénztermelő egységekhez kapcsolódó tárgyi eszközök értékvesztés vizsgálatakor.</p> <p>A Csoport elsődlegesen az autóipari szektorban működik, mely iparág jelenleg jelentős visszaeséstől szenved és jelentős kihívásokkal küzd. Az IAS 36.12 alapján külső információ forrásból érkező, értékvesztésre utaló jelzésként értelmezendő, amennyiben a gazdálkodó egységre nézve kedvezőtlen hatású jelentős változások következtek be az időszak folyamán, vagy fognak bekövetkezni a közeljövőben a gazdálkodó egység működésének technológiai, piaci, gazdasági vagy jogi környezetében vagy azon a piacon, amelyre az eszközt szánták. Értékvesztésre utaló jelzés megléte esetén a pénztermelő egységek értékvesztés vizsgálatát az év végén el kell végezni.</p> <p>A Csoport az egyedi pénztermelő egységek értékvesztés vizsgálatát diszkontált cash flow modell alapján végezte el,</p>	<p>Pénztermelő egységekhez kapcsolódó tárgyi eszközök értékelésével kapcsolatos könyvvizsgálati eljárásaink – további eljárásaink mellett- az alábbiakat foglalták magukban:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Megvizsgáltuk a Csoport folyamatát és belső kontroll környezetét a részesedések értékelésére vonatkozóan.</li> <li>• Értékeljük a vezetőség képességét, hozzáértését és objektivitását az értékelés elvégzéséhez.</li> <li>• Bevontuk értékelő szakembereinket a Csoport pénztermelő egységeihez kapcsolódó értékelései során alkalmazott modellben használt főbb feltételezések és számítási módszertan vizsgálatába.</li> <li>• Értékeljük a Csoport által, az értékvesztési teszt során használt értékelési eljárásait és feltételezéseit, abból a szempontból, hogy indokolt-e értékvesztés elszámolása az IAS 36 standard előírásaival összhangban.</li> <li>• Ahol értékvesztés indikátor állt fenn, a becsült jövőbeni pénzáramok számítása esetén figyelembe vettük a vezetésnek a külső környezet jelentős változásaira vonatkozó</li> </ul>

<p>mely értékelés összetett számításokon, valamint a vezetőség jelentős becslésein, és feltételezésein alapul.</p> <p>A tárgyi eszközök jelentősége, az iparágat érintő jelentős visszaesés, valamint a kapcsolódó becslési bizonytalanságok miatt a pénztermelő egységekhez kapcsolódó tárgyi eszközök értékvesztés vizsgálatát kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésnek tekintjük.</p> <p>A Csoport a tárgyi eszközök értékvesztésére vonatkozó főbb számviteli politika elemei a kiegészítő melléklet 3. megjegyzés m) Értékvesztés ii) nem pénzügyi eszközök pontjában, a tárgyi eszközök értékvesztésével kapcsolatos információk a 7. megjegyzés Ingatlanok, gépek és berendezések pontjában találhatóak.</p>	<p>várakozásait, valamint feltételezéseit az eredményesség tekintetében, valamint értékeltük, hogy ezek helyesen lettek-e figyelembe véve a becsült jövőbeni pénzáramokban. Értékeltük a kulcsfontosságú feltevéseket, mint a bemeneti árak és az eladási árak, érzékenységi vizsgálatot végeztünk, valamint ezek hatását a jövőbeli pénzáramok előrejelzéseire. Újraszámoltuk a súlyozott átlagos tőkeköltséget (WACC) piaci adatok alapján.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Megítéltük, hogy a Csoport a megjegyzésekben megfelelően bemutatja-e az IAS 1 A Pénzügyi kimutatások prezentálása és az IAS 36 Eszközök értékvesztése standardok által előírt valamennyi információt.</li> </ul>
--	---

#### Az árbevétel megfelelő időszakra vonatkozó elszámolása

<p>A Csoport árbevétele a 2025-ös üzleti évben 54.236.288 E forint volt.</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>A termékértékesítésből származó árbevétel elszámolása a termékekhez kapcsolódó jogok és kockázatok, a vevő részére történő, átruházásakor következik be. Az az időpont, amikor a jogok és kockázatok a vevőre szállnak, a nemzetközi kereskedelemi feltételek (incoterms) szerint kerül meghatározásra a vevői szerződésekben.</p> <p>Úgy ítéltük meg, hogy a többféle, különböző szerződéses feltétel alkalmazása a Csoport értékesítési piacain, az árbevétel helyes elszámolását összetett területté teszi, mi különleges könyvvizsgálói figyelmet érdemel, ezért az árbevétel elszámolását kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésnek minősítettük.</p> <p>A Csoport az árbevétellel kapcsolatos számviteli politikákat a 3. megjegyzés p) Árbevételek pontjában mutatja be, az árbevétellel kapcsolatos információkat kiegészítő melléklet 22. megjegyzés Árbevételek pontjában szerepelteti.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>A könyvvizsgálati eljárásaink – további eljárásaink mellett – magukba foglalták, hogy kiértékeljük az árbevétel elszámolásához kapcsolódó számviteli politikát. Megértettük az értékesítés nettó árbevételének elszámolásával kapcsolatos fő ellenőrzési eljárásokat.</li> <li>Analitikus vizsgálatokat végeztünk az árbevétel vonatkozásában, összehasonlítva a tény adatokat a várakozásainkkal, beleértve a nem főtevékenységhez kapcsolódó tranzakciók vizsgálatát.</li> <li>Elemeztük a Csoport árbevételét, beleértve az árbevétel, ÁFA, vevőkövetelések és a forgalom pénzbefolyás összefüggését.</li> <li>Mintavételes eljárással egyenlegközlő megerősítést végeztünk az év végi vevőköveteléseken és teszteltük a fordulónap utáni pénzbefolyásokat.</li> <li>Mintavételes eljárással ellenőrzést végeztünk az árbevételhez kapcsolódó tranzakciókon, hogy meghatározzuk, az ezekhez kapcsolódó bevétel és követelés a megfelelő időszakra került elszámolásra, figyelembe véve a szerződéses és szállítási feltételeket.</li> <li>Annak megítélésére, hogy az árbevétel a megfelelő időszakra van-e kimutatva, mintaválasztásos alapon fordulónap előtti és utáni jelentős tranzakciókat ellenőriztünk az azokat alátámasztó dokumentumokhoz.</li> <li>Teszteltük a fordulónap után kibocsátott jóváíró</li> </ul>
---	--

	<p>számlákat, hogy megítéljük, hogy az árbevétel elszámolása a megfelelő időszakban történt-e.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Megítéltük a Csoport árbevételével kapcsolatos bemutatásainak és értékelésének megfelelőségét, szem előtt tartva az IFRS 15 standard előírásait is.</li> </ul>
--	--

### Egyéb kérdések: előző évi könyvvizsgálat

Az előző évi konszolidált pénzügyi kimutatásokat másik könyvvizsgáló auditálta. A 2025. március 19-én kiadott könyvvizsgálói jelentés korlátozás nélküli könyvvizsgálói véleményt tartalmazott.

### Egyéb információk: A konszolidált üzleti jelentés és vezetőségi jelentés

Az egyéb információk a Csoport 2025. évi konszolidált üzleti jelentéséből és vezetőségi jelentéséből állnak. A vezetés felelős a konszolidált üzleti jelentésnek és a vezetőségi jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában a konszolidált pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik a konszolidált üzleti jelentésre és a vezetőségi jelentésre.

A konszolidált pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk a konszolidált üzleti jelentés és a vezetőségi jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a konszolidált üzleti jelentés és a vezetőségi jelentés lényegesen ellentmond-e a konszolidált pénzügyi kimutatások 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 konszolidált üzleti jelentés és a vezetőségi jelentés a számviteli törvény, – ide nem értve a számviteli törvény VI/C. fejezete Konszolidált fenntarthatósági jelentésre vonatkozó előírásait – illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, beleértve, hogy a konszolidált üzleti jelentés megfelel-e a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés e) és f) pontjában foglalt követelményeknek, és erről, valamint a konszolidált üzleti jelentés és a konszolidált pénzügyi kimutatások összhangjáról vélemény nyilvánítása.

A számviteli törvény alapján nyilatkozunk kell továbbá arról, hogy a konszolidált üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották-e a 95/B. § (2) bekezdés a)-d), g) és h) pontjában említett információkat, valamint a konszolidált vezetőségi és üzleti jelentés tartalmazza-e a számviteli törvény VI/C. fejezete szerinti Konszolidált fenntarthatósági jelentést.

E felelősségünk teljesítése során a konszolidált üzleti jelentéssel és a vezetőségi 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 („ESEFrendelet”), mint a konszolidált üzleti jelentésre és a vezetőségi jelentésre vonatkozó további követelményeket előíró egyéb más jogszabályt vettük figyelembe.

Véleményünk szerint a Csoport 2025. évi konszolidált üzleti jelentése és vezetőségi jelentése, beleértve a számviteli törvény 95/B. § (2) e) és f) pontjai által előírt információkat is, minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Csoport 2025. évi konszolidált pénzügyi kimutatásaival és a számviteli törvény, valamint az előzőekben felsorolt egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival, ide nem értve a számviteli törvény VI/C. fejezete Konszolidált fenntarthatósági jelentésre vonatkozó előírásait.

Továbbá nyilatkozunk, hogy a Csoport rendelkezésre bocsátotta a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés a)-d) és g) és h) pontja szerint előírt információkat, továbbá a konszolidált üzleti jelentés és vezetőségi jelentés tartalmazza a

számviteli törvény VI/C. fejezete szerinti Konszolidált fenntarthatósági jelentést. Korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízás alapján különálló jelentést adunk arról, hogy a Konszolidált fenntarthatósági jelentés teljesíti-e a számviteli törvény VI/C. fejezete Konszolidált fenntarthatósági jelentésre vonatkozó előírásait.

A fentiekén túl a Csoportról 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 konszolidált pénzügyi kimutatásokért**

A vezetés felelős a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban („IFRS”) foglaltakkal, valamint a számviteli törvény EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban történő és 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 konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése.

A konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Csoportnak 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 konszolidált 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 Csoport pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

### **A könyvvizsgáló konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a konszolidált 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 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 konszolidált pénzügyi kimutatások 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 elvégzett könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük a konszolidált 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 ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló konszolidált 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 hívunk a figyelmet a konszolidált pénzügyi kimutatások 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 a konszolidált pénzügyi kimutatások átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a Csoport gazdasági egységei pénzügyi információira vonatkozóan ahhoz, hogy a konszolidált éves beszámolóról véleményt fejezhessünk ki. Mi vagyunk a felelősek a csoport-könyvvizsgálat irányításáért, felügyeletéért és eredményéért. A könyvvizsgálói véleményünkért kizárólag a miénk marad a felelősség.

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 megfelelünk a függetlenségre vonatkozó releváns etikai követelményeknek, és kommunikáljuk feljük 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 konszolidált pénzügyi kimutatások 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 2025. április 11-én választottak minket könyvvizsgálóvá. A folyamatos megbízásunk 1 éve tart.
- Megerősítjük, hogy könyvvizsgálói véleményünk összhangban van a Társaság Audit bizottsága részére készített kiegészítő jelentéssel, melyet 2026. március 25-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 Csoportnak a 2025. január 1-jétől 2025. december 31-ig tartó üzleti évben.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező megbízásért felelős partner Mosonyi Ádám.

## **A konszolidált pénzügyi kimutatások prezentálásának az egységes elektronikus beszámolási formátumra vonatkozó rendelet követelményeinek való megfelelésről készített jelentés**

Elvégeztünk egy kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást a Csoport 529900YBK6AH4WL22R69-2025-12-31-0-hu.zip digitális fájlban lévő pénzügyi kimutatásai („ESEF formátumú konszolidált pénzügyi kimutatások”) prezentálásának az ESEF-rendeletben meghatározott követelményeknek való megfelelésére vonatkozóan.

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

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

- A konszolidált 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 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 Csoport 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 Csoport 2025. december 31-ével végződő évre vonatkozó, az 529900YBK6AH4WL22R69-2025-12-31-0-hu.zip digitális fájlban lévő ESEF formátumú konszolidált pénzügyi kimutatásainak prezentálása minden lényeges szempontból megfelel az ESEF-rendelet követelményeinek.

Budapest, 2026.03.31.

Mosonyi Ádám  
Partner, Vezérigazgató  
RSM Hungary Könyvvizsgáló Zrt.  
1139 Budapest, Váci út 99-105.  
Balance Hall épület 4. emelet  
Nyilvántartási szám: 004443

Mosonyi Ádám  
Bejegyzett könyvvizsgáló  
Nyilvántartási szám: 007424  
IFRS minősítés: IFRS000413