

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A PENSUM GROUP NYRT.

RÉSZVÉNYESEI RÉSZÉRE

Korlátozott vélemény

Elvégeztük a **PENSUM Group Nyrt.** („a Társaság”) *pensumgroupnyrt_eves_beszamolo_2022.xhtml*¹ digitális fájlban lévő 2022. évi pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely pénzügyi kimutatások a 2022. december 31-i fordulónapra készített pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból – melyben az eszközök és források egyező végösszege **982.464 E Ft** -, az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból – melyben a tárgyévi átfogó eredmény **33.378 E Ft (nyereség)** -, saját tőke változás kimutatásból, cash flow kimutatásból, valamint a jelentős számviteli politikák összefoglalását is tartalmazó pénzügyi kimutatásokhoz fűzött magyarázatokból (kiegészítő melléklet/Jegyzetek a Társaság 2022.12.31-i pénzügyi kimutatásához) állnak.

Véleményünk szerint a „Korlátozott vélemény alapja” szakaszban leírt kérdések lehetséges hatásait kivéve a mellékelt a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Társaság 2022. december 31-i fordulónapon fennálló pénzügyi helyzetéről valamint az ezen időponttal végződő pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi teljesítményéről és cash flow-iról a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal – ahogyan azokat az EU befogadta – („EU IFRS-ek”) összhangban, valamint a pénzügyi kimutatások minden lényeges vonatkozásban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: „számviteli törvény”) EU IFRS-ek szerint összeállított pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeinek megfelelően készültek.

Korlátozott vélemény alapja

Pénzügyi eszközök:

A Társaság számviteli politikája 2020.01.01-ével hatályos. A pénzügyi eszközök és kötelezettségek kapcsán tételesen tartalmazza a társaság által alkalmazott értékelési kategóriákat, ezek azonban nem minden esetben kerültek megfelelően aktualizálásra a 2022-es év kapcsán. A számviteli politika alapján bizonyos adott kölcsön és egyéb követelés kategóriákat eredménnyel, illetve átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékel a Társaság. Ugyanakkor ezen kategóriák kapcsán a Társaság nem készített tényleges kiértékelést a minősítés okairól, valamint a valós érték fordulónapi meghatározása kapcsán sem készültek számítások. Ezen követelések és kölcsönök fordulónapi kimutatott értéke bekerülési értéken került kimutatásra 2022. végén 23.728 eFt, 2021. végén 30.484 eFt értékben. Az alátámasztások hiánya miatt nem tudtunk meggyőződni ezen tételek fordulónapi tényleges valós értékéről, emiatt nem tudtuk megállapítani, hogy szükséges lenne-e bármilyen helyesbítést tenni a pénzügyi kimutatásokban ezen tételek kapcsán.

Lízing:

A Társaság nem megfelelően azonosította és számolta el a használati jog eszközeit és ezzel kapcsolatos kötelezettségeit az IFRS 16 Lízing Standarddal összhangban. A Társaság 2022. év végén nem mutat ki használati jog eszközt. A hiba hatására a használati jog eszközök nettó értéke 41.445 eFt-tal, a hosszú lejáratú lízing kötelezettségek értéke 17.500 eFt-tal, a rövid lejáratú lízing kötelezettségek értéke 23.914 eFt-tal az

¹ fent hivatkozott *pensumgroupnyrt_eves_beszamolo_2022.xhtml* éves pénzügyi kimutatás digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal: 7a92fc1021ac4babcaf2b765f278b5fa5422f61ca55bba3b1f0d14e723d8b946

értékcsökkenés 8.289 eFt-tal, a kamatráfordítás 1.277 eFt-tal alulértékelt. A bérleti díjak 9.469 eFt-tal túlértékelték.

Árbevétel:

A Társaság jelentős közvetített szolgáltatással rendelkezik, mely során a Társaság megbízóként jár el. A 2021-es összehasonlító időszakban a Társaság tévesen úgy kezelte és mutatta be ezen tranzakciókat, mintha ügynökként járt volna el, ezáltal az árbevétel és a kapcsolódó közvetített szolgáltatás is 227 millió forinttal alulértékelt az összehasonlító időszakban, mely hibát a Társaság nem módosította visszamenőleg az átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásban. A Társaság a hiba minősítését nem végezte el megfelelően az IAS 8 *Számviteli politika, a számviteli becslések változásai és hibák* standarddal összhangban. A hiba minősítését és a hiba természetét nem mutatta be megfelelően a 2022. évi pénzügyi kimutatásokban.

Közzétételek kapcsán azonosított további hiányosságok:

A Társaság a kiegészítő mellékletben lényeges területek esetében nem, vagy nem megfelelően végezte el a bemutatásokat. Ezek közül a jelentősebbek a következők:

- A 6.5.6 pontban a Társaság bemutatása szerint egyes pénzügyi eszközeit (egyéb követeléseket és kölcsönöket, melyek év végi egyenlege 23 millió Ft) eredménnyel szemben valós értéken értékeli, de a valós érték becslésére vonatkozó feltételezéseket és konkrét számítások nem kerültek bemutatásra.
- Várható hitelezési veszteséggel kapcsolatos számviteli politikák és elszámolások bemutatása hiányzik.
- Hitelek fordulónapi valós értékének bemutatása hiányzik (a társaság kedvezményes kamatozású hitelekkel rendelkezik).
- Az IFRS 8 – *Működési szegmensek* szerinti közzétételek nem megfelelőek, mivel a szegmensekhez kapcsolódó eszközök és kötelezettségek nem kerültek felosztásra a szegmensek között, így a közzétett információk nem biztosítanak megfelelő képet a társaság szegmensinformációiról.
- Az IFRS 15 – *Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek* standard által megkövetelt számviteli politikák bemutatása nem teljeskörű.

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 pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért 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.

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 pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a 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	Kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások
<i>Árbevétel elszámolás, vevői szerződések</i>	
Az árbevétellel kapcsolatos bemutatásokat a pénzügyi kimutatások kiegészítő megjegyzéseinek 6.5.10 <i>Árbevétel elszámolása</i>, valamint a 6.11.10 <i>Árbevétel</i> pontjai tartalmazzák. A társaság árbevétele jellemzően munkaerőkölcsönzés és -közvetítésből áll, melyet leginkább saját munkaerővel biztosítja. Az árbevétel elszámolására akkor kerül sor, amikor az érintett szolgáltatások szerződéseiben meghatározott elszámolási időszakok eltelnek. A Társaság kiemelt teljesítménymutatónak tekinti az árbevételt, amely arra ösztönözhet, hogy az árbevétel elszámolásra kerüljön mielőtt a fenti 5 lépéses modell kritériumai maradéktalanul teljesülnek. A bevételek eltérő időszakban történő elszámolása jelentős hibás állítások kockázatát jelentheti a pénzügyi kimutatásokban. A Társaság jelentős közvetített szolgáltatással rendelkezik, mely szolgáltatások során vizsgálandó, hogy a Társaság megbízóként jár-e el. A fentiek alapján az árbevétel megfelelő időszakban történő elszámolását, valamint a közvetített szolgáltatások esetében a megfelelő minősítést kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdésnek tekintettük.	Audit eljárásaink során megítéltük, hogy a Társaság számviteli politikái az árbevétel elszámolására megfelelőek-e, illetve az IFRS 15 nemzetközi pénzügyi beszámolási standard - Vevői szerződésekből származó bevétel standarddal összhangban vannak-e. A könyvvizsgálati eljárásaink – további eljárásaink mellett – magukba foglalták, hogy megértjük a bevétel kimutatásával kapcsolatos fő kontrollokat, amelyeket a Társaság annak biztosítására tervezett, hogy a bevételek megfelelő időszakra kerüljenek kimutatásra. Emellett mintavételezéssel teszteltük és egyeztetettük a jelentős szerződések kapcsán kimutatott árbevételt és elszámolt költségeket alátámasztó dokumentációhoz, valamint vizsgáltuk az elhatárolások megfelelőségét. Vizsgálatunk magában foglalta a teljes könyvelési állomány elemzését, beleértve az árbevétel, ÁFA, vevőkövetelések és a pénzbefolyás összefüggését, teszteltük az árbevétellel kapcsolatos könyvelési tételeket a szokatlan tranzakciók azonosítása érdekében. Mintán teszteltük a fordulónap körül elszámolt jelentős értékesítési tranzakciókat, továbbá a fordulónap után kibocsátott jóváíró számlákat, hogy megítéljük, hogy az árbevétel elszámolása a megfelelő időszakban történt-e. Vizsgáltuk, hogy az egyes szolgáltatások esetében a Társaság megbízóként jár-e el. Analitikus vizsgálatokat végeztünk az árbevétel vonatkozásában, összehasonlítva a tény adatokat a várakozásainkkal, figyelembe véve a Társaság üzletmenetét. Megítéltük az árbevétellel kapcsolatos kiegészítő melléklet bemutatások megfelelőségét is.

Egyéb információk: Vezetőségi jelentés (Üzleti jelentés)

Az egyéb információk a **PENSUM Group Nyrt.** 2022. december 31-i fordulónapra készített vezetőségi jelentésből (Üzleti jelentés) állnak, de nem tartalmazzák a pénzügyi kimutatásokat és az arra vonatkozó független könyvvizsgálói jelentésünket. A vezetés felelős a vezetőségi jelentésnek (üzleti jelentés) a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában a pénzügyi kimutatásokról adott véleményünk nem vonatkozik a vezetőségi jelentésre (üzleti jelentés).

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

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

E felelősségünk teljesítése során a vezetőségi jelentéssel (üzleti jelentés) 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 vezetőségi jelentésre (üzleti jelentés) 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 vezetőségi jelentésről (üzleti jelentés) szóló véleményünknek ki kell terjednie arra, hogy a vezetőségi jelentés (üzleti jelentés) megfelel-e a számviteli törvény 95/B. §. (2) bekezdés e) és f) pontjában foglalt követelményeknek. A számviteli törvény alapján nyilatkozunk kell továbbá arról, hogy a vezetőségi jelentésben (üzleti jelentés) rendelkezésre bocsátották-e a számviteli törvény 95/B. §. (2) bekezdés a)-d) és g) és h) pontjában meghatározott információkat, valamint hogy a vezetőségi jelentés (üzleti jelentés) tartalmazza-e a számviteli törvény 95/C. §-a szerinti nem pénzügyi kimutatást.

Véleményünk szerint a **PENSUM Group Nyrt.** 2022. évi vezetőségi jelentése (üzleti jelentés), beleértve a számviteli törvény 95/B. §. (2) bekezdés e) és f) pontjában szereplő információkat is, minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **PENSUM Group Nyrt.** 2022. évi pénzügyi kimutatásaival és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Ugyanakkor véleményünk szerint a **PENSUM Group Nyrt.** 2022. évi vezetőségi jelentése (üzleti jelentése) nincs összhangban a fent megadott ESEF rendelet előírásaival.

Továbbá nyilatkozunk, hogy a vezetőségi jelentésben (üzleti jelentés) rendelkezésre bocsátották a számviteli törvény 95/B. §. (2) bekezdés a)-d), g) és h) pontjában meghatározott információkat. A Társaság vezetőségi jelentése (üzleti jelentés) nem tartalmazza a számviteli törvény 95/C. §, illetve a 134. § (5) bekezdése szerinti nem pénzügyi kimutatást, mivel a Társaság a 95/C. § alapján erre nem kötelezett.

Egyéb kérdések: előző könyvvizsgálói jelentés visszavonása

A Társaság könyvvizsgálói feladatait 2019. szeptember 09 – 2023. április 19. között más könyvvizsgáló társaság látta el.

A 2022. üzleti év vonatkozásában a Pénzügyminisztérium Számviteli és Közfelügyeleti Főosztály a PM/1395/10/2024 iktató számú határozatával a korábbi könyvvizsgálót a Társaság 2022. évi IFRS-ek szerint összeállított éves pénzügyi kimutatásai kapcsán 2023. április 17-én kibocsátott könyvvizsgálói jelentésének visszavonására kötelezte.

Jelen könyvvizsgáló jelentés a Társaság Igazgatósága által 2023. április 17-én elfogadott és közzétett, 2022. december 31-ével végződő időszakra vonatkozó, IFRS-ek szerint összeállított éves pénzügyi kimutatás

megismételt könyvvizsgálatán alapszik, azon információk figyelembevételével, melyek ezen beszámoló elfogadásáig ismertek voltak, vagy lehettek.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó 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 pénzügyi kimutatások elkészítése.

A pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló 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 Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a 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 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 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 észszerűségét.
- 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 a 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 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 a 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 megfeleltünk a függetlenségre vonatkozó releváns etikai követelményeknek és kommunikáljuk feljük 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 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 észszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű hasznai.

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 2025. augusztus 25-i közgyűlésén választotta meg társaságunkat a **PENSUM Group Nyrt.** 2022. évi pénzügyi kimutatásainak újbóli könyvvizsgálatára, az előző könyvvizsgálói jelentés visszavonása miatt. Megbízásunk legkésőbb 2026. május 31-ig szól.

A könyvvizsgálói jelentés és az auditbizottsághoz címzett kiegészítő jelentés összhangja

Megerősítjük, hogy a jelen könyvvizsgálói jelenésben foglalt, a pénzügyi kimutatásokkal kapcsolatos könyvvizsgálói véleményünk összhangban van a Társaság audit bizottságához címzett kiegészítő jelentéssel, melyet 2025. szeptember 18-án 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 részére nem nyújtottunk olyan egyéb, nem

könyvvizsgálati szolgáltatásokat, amelyek nem szerepelnek a pénzügyi kimutatásokban vagy a vezetőségi jelentésben (üzleti jelentés)

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

A 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 *pensumgroupnyrt_eves_beszamolo_2022.xhtml* digitális fájlban lévő pénzügyi kimutatásai („ESEF formátumú 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 pénzügyi kimutatásokért

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

- a pénzügyi kimutatásoknak 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 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 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.

Ellentétes következtetés alapja

A Társaság által készített ESEF formátumú pénzügyi kimutatások prezentálása

A 2004/109/EK Európai Parlamenti és Tanácsi irányelvnek az egységes elektronikus beszámolási formátumot meghatározó szabályozástechnikai standardok tekintetében történő kiegészítéséről szóló 2018. december 17-i (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet (ESEF rendelet) 3. cikke alapján a kibocsátók teljes egészében, egyetlen XHTML formátumban készítik el az éves jelentésüket.

A Társaság az ESEF-rendelet előírásaival ellentétben a 2022. évi pénzügyi kimutatásokat, valamint a Vezetőségi jelentést (üzleti jelentést) két különálló XHTML fájlban tette közzé, melyek belső elnevezései sem voltak következtetések (éves jelentés és éves beszámoló következtetlen használata). A Társaság nem megfelelően alakította ki és alkalmazta az ESEF-rendelet alkalmazása szempontjából releváns belső kontrollokat.

Ellentétes következtetés

A jelentésünk „Ellentétes következtetés alapja” szakaszában ismertetett kérdések jelentősége miatt a Társaság 2022. december 31-ével végződő évre vonatkozó, a pensumgroupnyrt_eves_beszamolo_2022.xhtml digitális fájlban lévő ESEF formátumú éves pénzügyi kimutatásainak prezentálása nem felel meg az ESEF-rendelet követelményeinek.

Budapest, 2025. szeptember 18.

Freiszberger Zsuzsanna

ügyvezető

CMT Consulting Kft.

1095 Budapest

Ipar utca 5. 1. em.

Nyilvántartásba-vételi szám: 004408

Móri Ferencné

kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági szám: 003356