

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az AutoWallis Nyrt. részvényeseinek

A konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük az AutoWallis Nyrt. (a „Társaság”) és leányvállalatai (együtt a „Csoport”) 529900QO6EHRM3EZL070-2021-12-31-hu.xhtml1 digitális fájlban lévő 2021. évi konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely a 2021. december 31-i fordulónapra elkészített konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból – melyben az eszközök és források egyező végösszege 88 976 539 E Ft – valamint az ugyanezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált átfogó eredménykimutatásból – melyben a teljes átfogó eredmény összesen 3 223 893 E Ft nyereség –, konszolidált saját tőke változásaira vonatkozó kimutatásból, konszolidált cash flow kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását és magyarázó információkat is tartalmazó megjegyzésekből áll.

Véleményünk szerint a konszolidált pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Csoport 2021. december 31-én fennálló konszolidált vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó konszolidált jövedelmi helyzetéről és konszolidált cash flow-járól az Európai Unió („EU”) által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban („IFRS”) foglaltakkal összhangban, valamint az minden lényeges vonatkozásban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek (a továbbiakban: „számviteli törvény”) az EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított konszolidált éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeinek megfelelően készült.

Véleményünk összhangban van az auditbizottságnak címzett 2022. április 4-i kiegészítő jelentésünkkel.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 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.

A Csoportnak a 2021. január 1-jétől 2021. december 31-ig tartó üzleti évben általunk nyújtott nem könyvvizsgálói szolgáltatások a konszolidált pénzügyi kimutatások megjegyzéseinek X./7. fejezetében kerültek bemutatásra.

¹ fent hivatkozott 529900QO6EHRM3EZL070-2021-12-31-hu.xhtml1 file digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal: CD875084CFE15E87A1099545CDF9988633D6E5BE88A0A666FF0DA30898731838



Legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint kijelentjük, hogy az általunk nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások összhangban vannak a Magyarországon alkalmazandó jogszabályokkal és előírásokkal és nem nyújtottunk az Európai Parlament és a Tanács 537/2014-es rendeletének 5. cikke, 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.

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

Könyvvizsgálati megközelítésünk

Áttekintés

<i>Csoport lényegességi szint</i>	A Csoport könyvvizsgálata során alkalmazott lényegességi szint 975 M Ft.
<i>Csoportkönyvvizsgálat hatóköre</i>	Az anyavállalaton, azaz az AutoWallis Nyrt.-n kívül kilenc leányvállalatot vontuk be a könyvvizsgálatba, melyek Magyarországon működnek. E tíz vállalat a konszolidált árbevétel 96%-át és a konszolidált adózás előtti eredmény 91%-át teszi ki.
<i>Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések</i>	<ul style="list-style-type: none">• Az előző évi adatokra vonatkozó újramegállapítások vizsgálata• Követelések és kötelezettségek „faktorálásának” vizsgálata• A munkavállalói részvényalapú juttatási program vizsgálata• A lízingek vizsgálata

A könyvvizsgálatunk megtervezése során meghatároztuk a lényegességi szintet és felmértük a konszolidált pénzügyi kimutatások lényeges hibás állításának kockázatait. Figyelembe vettük különös tekintettel azokat a területeket, amelyek vezetői megítélést igényelnek; például olyan jelentős számvetési becsléseket, amelyek feltételezéseken és bizonytalan jövőbeli eseményeken alapulnak. Mint minden könyvvizsgálatunk esetében, a kontrollok vezetés általi felülírásával kapcsolatos kockázatokkal is foglalkoztunk, ideértve többek között annak az értékelését, hogy azonosítottunk-e olyan, elfogultságra utaló bizonyítékokat, amelyek csalásból eredő lényeges hibás állításra utalnak.

Lényegesség

Könyvvizsgálatunk hatókörét befolyásolta az általunk alkalmazott lényegességi szint. A könyvvizsgálat úgy kerül megtervezésre, hogy kellő bizonyosságot nyújtson arról, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából. A hibás állítások akkor minősülnek lényegesnek, ha észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott konszolidált pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Szakmai megítélésünk alapján meghatároztunk a lényegességhez kapcsolódó bizonyos nagyságrendi küszöbértékeket, ideértve a konszolidált pénzügyi kimutatások egészére vonatkozó lényegességi szintet, amit az alábbi táblázatban mutatunk be. Ezek és egyéb minőségi tényezők figyelembevételének segítségével határoztuk meg a könyvvizsgálatunk hatókörét, a könyvvizsgálati eljárásaink jellegét, ütemezését és terjedelmét, valamint a hibák önmagukban vagy együttesen a konszolidált pénzügyi kimutatások egészére gyakorolt hatásainak értékelését.

<i>Lényegességi szint</i>	975 M Ft
<i>Meghatározás módja</i>	A lényegesség meghatározásának alapja a konszolidált árbevétel.
<i>Az alkalmazott viszonyítási alap kiválasztásának magyarázata</i>	<p>Azért választottuk a konszolidált árbevételt a viszonyítás alapjául, mert megítélésünk szerint, a konszolidált pénzügyi kimutatások felhasználói a Csoport teljesítményét jellemzően ez alapján értékelik és ez egy általánosan elfogadott viszonyítási alap.</p> <p>A lényegesség nagyságrendjének meghatározása során 0,5%-os arányt vettük figyelembe, amely összhangban van a szektorban működő profitorientált társaságok esetében alkalmazott aránnyal.</p>

A Csoport könyvvizsgálatának hatóköre

A Csoport könyvvizsgálatának hatókörét úgy alakítottuk ki, hogy elegendő munkát végezzünk ahhoz, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások egészére vonatkozóan véleményt tudjunk nyilvánítani, figyelembe véve a Csoport felépítését, számviteli folyamatait és kontrolljait és az iparágat, melyben a Csoport működik.

Kilenc leányvállalatot azonosítottunk, amelyek beszámolóit a könyvvizsgálatba bevontuk, mert a Csoport szempontjából azok méretük alapján jelentősek vagy kockázatoságuk miatt megítélésünk szerint indokolt a bevonásuk. Ezek a konszolidálásba bevont társaságok a Magyarországon működő ICL AUTÓ Kft., az INICIÁL AUTÓHÁZ Kft., a WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Kft., a WAE CEE Kft., a WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ Kft., a Wallis British Motors Kft., a Wallis Kerepesi Kft., a WALLIS MOTOR DUNA Kft. és a WALLIS MOTOR PEST Kft.

A többi konszolidálásba bevont társaság esetében Csoport szinten hajtottunk végre elemző eljárásokat. Ezek a további Csoport szinten végrehajtott eljárásokkal, ideértve többek között a Csoporton belüli konszolidációs módosításokat, lehetővé tették, hogy a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásainak egészéről véleményt alkossunk.

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 egészére vonatkozó könyvvizsgálatunkkal összefüggésben, az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

***Az előző évi adatokra vonatkozó
újramegállapítások vizsgálata***

A 2021. december 31-i konszolidált pénzügyi kimutatásokban a Csoport több területen is visszamenőleges újramegállapítást hajtott végre, amelyek a következők:

- Részvény alapú juttatási programmal kapcsolatos újramegállapítás, melynek oka, hogy a Csoport a 2019-ben indított MRP 1 elnevezésű program pénzügyi hatását nem számolta el a 2019. és 2020. évi konszolidált pénzügyi kimutatásokban.
- Az INICIÁL AUTÓHÁZ Kft. és ICL AUTÓ Kft. akvizícióval kapcsolatos újramegállapítás. A tranzakció részeként opciós megállapodásokat is kötöttek a felek, azonban a Csoport a 2020. üzleti évről szóló konszolidált pénzügyi kimutatásaiban kötelezettséget azzal összefüggésben a konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban nem mutatott ki.
- Kötvényekhez kapcsolódó kamatokat a Csoport a 2021. évi konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásának összehasonlító időszakában átsorolta a *Passzív időbeli elhatárolások* közül a *Kötvénytartozások* közé 62 M Ft összegben. Továbbá, az összehasonlító időszakban a Csoport átsorolta a kötvények rövid lejáratú részét a *Kötvénytartozások* közül a *Kötvénytartozások rövid lejáratú része* sorra, melynek összege 90 M Ft.
- Kötelezettségek besorolásának és prezentálásának megváltoztatása. 563 M Ft összeg átsorolásra került a *Szállítótartozások* sorra a *Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök* sorról. Továbbá, 924 M Ft összeg átsorolásra került az *Egyéb rövid lejáratú kötelezettségekről* a *Kamat terhet viselő lízingskötelezettségek* közé. Végül, az Opel operáció megszerzése kapcsán keletkezett függő vételár összesen 3 223 M Ft értékben került újraprezentálásra.
- A „fordított faktoring”-gal kapcsolatos újramegállapítás, amely a „Követelések és

Könyvvizsgálati eljárásaink többek között a következőket tartalmazták:

- Megértést szereztünk a Csoport üzleti és pénzügyi tranzakcióiról és folyamatairól, amelynek eredményeképpen felmértük, hogy a Csoport gyakorlata és az alkalmazott számviteli politikája megfelel-e a hatályos Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak és ennek eredményeképpen beazonosítottuk azokat az elszámolásokat, amelyek az előző évekre vonatkozóan újramegállapítást igényelnek.
- Az újramegállapítások esetében megvizsgáltuk a kapcsolódó szerződéseket, analitikus nyilvántartásokat, egyeztetéseket, számításokat, számviteli elszámolásokat és megvizsgáltuk, hogy az újramegállapítás során korrigált előző évi adatok megfelelnek-e a vonatkozó standardoknak.
- Ellenőriztük, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások megjegyzéseiben minden szükséges információ az újramegállapításokkal kapcsolatban közzétételre került az IAS 8 - *Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák* standarddal összhangban.

kötelezettségek faktorálásának” vizsgálata kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdés alatt került bemutatásra.

- MRP szervezet konszolidációjával kapcsolatos újramegállapítás, amely az „A munkavállalói részvényalapú juttatási program vizsgálata” kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdés alatt került bemutatásra.
- A konszolidált cash-flow kimutatással kapcsolatos újramegállapítások, melynek kapcsán különválasztásra kerültek a kamatok, illetve bizonyos árfolyamkülönbsétek eredményre és pénzeszközökre gyakorolt hatása.

Mivel több újramegállapítás került beazonosításra és ezen megállapítások összege jelentős, így a könyvvizsgálat során kulcsfontosságú kérdéseknek tekintettük őket.

Az újramegállapításokat a konszolidált pénzügyi kimutatások megjegyzéseinek IV./7.5. fejezete tartalmazza.

Követelések és kötelezettségek „faktorálásának” vizsgálata

a) „Faktorált” követelések elszámolása

A Csoport jelentős értékű vevőkövetelést faktorál visszterhes factoring keretében.

2021. december 31-én a Csoport 5 179 M Ft értékben mutat ki vevőköveteléseket, melyek közül 3 316 M Ft értékű követelést faktorált visszterhes factoring keretében.

A tranzakciók számából, nagyságrendjéből és a finanszírozásban betöltött szerepéből következően ezt a területet kulcsfontosságúnak tekintettük a könyvvizsgálat során.

A vezetés a kapcsolódó számviteli politikákat és egyenlegeket a konszolidált pénzügyi kimutatások megjegyzéseinek IV./6.10.3. és a VIII./9. fejezetében mutatja be.

b) „Faktorált” kötelezettségek elszámolása

A Csoport működésében jelentős szerepet játszanak azok az ügyletek, amelyek során a beszerzett autókészletből fakadó kötelezettség fizetendő ellenértékét a szállító „fordított factoring” keretében realizálja. Az ügylet lényege,

Könyvvizsgálati eljárásaink többek között a következőket tartalmazták:

a) „Faktorált” követelések elszámolása

- Megvizsgáltuk az összes vevő factoring szerződést abból a szempontból, hogy az *IFRS 9 - Pénzügyi instrumentumok* standarddal összhangban kerültek-e a követelések elszámolásra.
- Az év végi nyitott vevő egyenleg állományából mintavételes alapon kiválasztott tételek esetében a fennálló egyenleg vevő általi megerősítését kértük.
- Ellenőriztük, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások megjegyzéseiben minden szükséges információ közzétételre került az *IFRS 9 - Pénzügyi instrumentumok* standarddal összhangban.

b) „Faktorált” kötelezettségek:

- Megértést szereztünk a „fordított factoring”-gal és a készletfinanszírozással kapcsolatos tranzakciók folyamatáról, pénzáramairól és számviteli elszámolásáról.

hogy az árubeszerzés ellenértékét közvetlenül nem a Csoport fizeti meg a szállítónak, hanem egy közreműködő pénzügyi intézmény, és e pénzügyi intézmény a Csoporttól a vételárat egy későbbi időpontban szedi be.

A „fordított faktoring”-ból származó kötelezettség 2021. december 31-én 8 847 M Ft.

Tekintettel az ilyen ügyletek számosságára és nagyságrendjére, a könyvvizsgálat során a faktorált kötelezettségeket kulcsfontosságú területként kezeltük.

A kapcsolódó számviteli politikák és további részletek a konszolidált pénzügyi kimutatások megjegyzéseinek IV./6.10.3. és VIII./16. fejezetében található.

- Mintavételezéssel megvizsgáltuk a szállító faktoring szerződések számviteli kezelését az *IFRS 9 – Pénzügyi instrumentumok* standarddal összhangban, illetve azok „fordított faktoring”-ként vagy készlet finanszírozásként történő besorolását.

- Megvizsgáltuk a „fordított faktoring”-gal és a készlet finanszírozással kapcsolatos pénzáramlások bemutatását a konszolidált cash-flow kimutatásban, és meggyőződünk a kapcsolódó előző évi újramegállapítás megfelelőségéről az *IAS 8 - Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák* standarddal összhangban.

- A kötelezettségek „faktorálása” esetében harmadik féltől kértünk megerősítést az ügyletekből eredő kötelezettségek teljességére és pontosságára.

- Ellenőriztük, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások megjegyzéseiben minden szükséges információ közzétételre került az *IFRS 9 - Pénzügyi instrumentumok* standarddal összhangban.

A munkavállalói részvényalapú juttatási program vizsgálat

A Csoport egyes munkavállalói részvényalapú juttatási program (MRP) keretében tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú ellenértékre lesznek jogosultak.

Mivel a Csoport több különböző programot is indított, amelyek számviteli elszámolása komplex, illetve az MRP-vel kapcsolatban újramegállapítás is történt, ezért kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésként kezeltük.

A vezetés a kapcsolódó megítéléseket, számviteli politikákat és további részletezéseket a konszolidált pénzügyi kimutatások megjegyzéseinek IV./6.15., a IV/7.5./c) és a VIII./12.3. fejezetében mutatja be.

Könyvvizsgálati eljárásaink többek között a következőket tartalmazták:

- Áttekintettük a munkavállalói részvényalapú juttatási programhoz kapcsolódó megállapodásokat és az azokban leírt feltételeket.

- Ellenőriztük a programokkal kapcsolatban a tárgyévben elszámolt ráfordítások összegét, és megvizsgáltuk, hogy a számviteli elszámolás az *IFRS 2 - Részvényalapú kifizetés* standarddal összhangban került-e elvégzésre.

- Megvizsgáltuk, hogy a lezárt juttatási programhoz kapcsolódóan a tőkén belüli átsorolás az *IFRS 2 - Részvényalapú kifizetés* standard előírásaival összhangban történt-e.

- Megvizsgáltuk, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások megjegyzéseiben minden szükséges információ közzétételre került-e az *IFRS 2 - Részvényalapú kifizetés* standarddal összhangban.

- Megvizsgáltuk, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások megjegyzéseiben minden szükséges információ az újramegállapításokkal kapcsolatban közzétételre került-e az *IAS 8 - Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák* standarddal összhangban.

A lízingek vizsgálata

Mind lízingbevevőként, mind lízingbeadóként a Csoport jelentős számú és értékű lízingszerződéssel rendelkezik. Lízingbevevőként a szerződések elsősorban irodák és járművek bérléséhez kapcsolódnak, míg lízingbeadóként elsősorban járművekhez. Továbbá a Csoport rendelkezik visszlízing ügyletekkel is, melyek keretében egy eszközt elad, majd visszalízingel (eladó-lízingbevevő pozíció).

A Csoport eszközhasználati jogainak értéke 2021. december 31-én 4 594 M Ft, lízinghez kapcsolódó kötelezettsége pedig 6 582 M Ft. A bérbeadásból származó árbevétele a Csoportnak 2 864 M Ft volt a 2021-es pénzügyi évben.

A lízingeket kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek tekintjük, mert ennek a területnek a vizsgálata jelentős időráfordítást igényelt.

A lízingek kezelése és további információk a konszolidált pénzügyi kimutatások megjegyzéseiben IV./5.1.2., (Bérbeadásból származó bevétel), IV./6.4. (Lízingek), VIII./2. (Lízingbe adott járművek), VIII./3. (Eszközhasználati jog (ROU)) és a VIII./14.2. (Lízingkötelezettségek) fejezeteiben találhatóak.

Könyvvizsgálati eljárásaink többek között a következőket tartalmazták:

- Megértést szereztünk arról, hogy a Csoport milyen folyamatokat alakított ki a lízingszerződések azonosítása, számviteli elszámolása és bemutatása érdekében.
- Mintavételes tesztelés során vizsgáltuk a költségként elszámolt bérleti díjakat annak érdekében, hogy meggyőződjünk arról, hogy a Csoport teljeskörűen azonosította-e a lízing szerződéseket.
- Megvizsgáltuk, hogy az egyedileg jelentős lízing szerződések, valamint mintavételezéssel kiválasztott további lízing szerződések számviteli elszámolása az *IFRS 16 - Lízingek* standard előírásaival összhangban történt-e.
- Megvizsgáltuk a diszkontrátákat, amelyeket a lízingkötelezettségek értékének meghatározásához alkalmazott a Csoport.
- Ellenőriztük, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások megjegyzéseiben minden szükséges információ közzétételre került-e az *IFRS 16 - Lízingek* standarddal összhangban, továbbá megvizsgáltuk, hogy a lízingbe adással kapcsolatos előző éveket érintő módosítások összhangban vannak-e az *IAS 8 - Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák* standarddal.

Egyéb kérdések - ESEF

A Társaság vezetése felelős a Bizottság (EU) 2019/815. (2018. december 17.) rendelete („ESEF-rendelet”) 3. és 4. cikkében meghatározott követelményeknek megfelelő formátumú konszolidált pénzügyi kimutatások prezentálásáért. Az elvégzett könyvvizsgálatunk a konszolidált pénzügyi kimutatásokat tartalmazó – jelentésünkben elektronikusan azonosított – digitális fájl ember által olvasható tartalmára terjedt ki, könyvvizsgálatunk hatóköre nem terjedt ki annak vizsgálatára és ennek megfelelően nem mondunk véleményt arról, hogy a digitalizált információ minden lényeges szempontból megfelel-e az ESEF-rendelet követelményeinek.



Egyéb információk: az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Csoport 2021. évi konszolidált vezetőségi (üzleti) jelentéséből (továbbiakban „üzleti jelentés”) állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (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 az üzleti jelentésre.

A konszolidált pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e a konszolidált 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 üzleti jelentés lényeges hibás állítást tartalmaz, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelőségünk továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály, annak vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és a konszolidált pénzügyi kimutatások összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Mivel a Társaság átruházható értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség tagállamának szabályozott piacára kereskedésre befogadták, ezért az üzleti jelentésről szóló véleményünknek ki kell terjednie a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés e) és f) pontjában szereplő információkra, és nyilatkoznunk kell arról, hogy rendelkezésre bocsátották-e a 95/B. § (2) bekezdés a)-d), g) és h) pontjában említett információkat.

Mivel a Társaság konszolidált pénzügyi kimutatásokat készít, közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak minősülő anyavállalat és az adott üzleti év mérleg fordulónapján a számviteli törvény 134. § (5) bekezdés a) és b) pontjában foglalt feltételek teljesültek, így az üzleti jelentésében a konszolidálásba bevont vállalkozásokra vonatkozóan a 95/C. § szerinti nem pénzügyi kimutatást kell közzétennie. Ebben a tekintetben nyilatkoznunk kell arról, hogy az üzleti jelentés tartalmazza-e a 95/C. §, illetve a 134. § (5) bekezdés szerinti nem pénzügyi kimutatást.

Véleményünk szerint a Csoport 2021. évi üzleti jelentése, beleértve a számviteli törvény 95/B. (2) bekezdés e) és f) pontjában szereplő információkat is, minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Csoport 2021. évi konszolidált pénzügyi kimutatásaival és az üzleti jelentés összhangban van a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Csoport számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

Továbbá nyilatkozunk arról, hogy rendelkezésre bocsátották a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdésének a)-d), g) és h) pontjában említett információkat. Az üzleti jelentés tartalmazza a 95/C. §, (1) bekezdés, illetve a 134. § (5) bekezdés szerinti nem pénzügyi kimutatást.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősége a konszolidált pénzügyi kimutatásaiért

A vezetés felelős a konszolidált pénzügyi kimutatásainak az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban („IFRS”) foglaltakkal összhangban történő és a valós bemutatás követelményének, valamint a számviteli törvény EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított konszolidált éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeinek 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 számvitel konszolidált pénzügyi kimutatásokban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a 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 könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti 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 kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, 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 könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Csoport belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményünk 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 számvitel konszolidált pénzügyi kimutatásokban való alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Csoport a vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a konszolidált pénzügyi kimutatások lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói 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 megjegyzésekben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatásokban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- A konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény nyilvánításához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a Csoporton belüli gazdálkodó egységek vagy üzleti tevékenységek pénzügyi információiról. Felelősek vagyunk a Csoport könyvvizsgálatának irányításáért, felügyeletéért és elvégzéséért. Továbbra is kizárólagos felelősséggel tartozunk a könyvvizsgálói véleményünkért.

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 a függetlenségünket, valamint adott esetben a veszélyek kiküszöbölése érdekében tett lépéseket és 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

A Csoport első alkalommal 2021. április 7-én a közgyűlési hatáskörben eljáró Igazgatósági ülésen választott minket könyvvizsgálójává.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező megbízásért felelős partner Biczó Péter.

Budapest, 2022. április 4.



Biczó Péter
Üzlettárs
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági sz.: 004957
PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.
Nyilvántartásba vételi sz.: 001464