

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A MASTERPLAST Nyilvánosan működő Részvénytársaság részvényesei részére

Az éves beszámoló könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük a MASTERPLAST Nyilvánosan működő Részvénytársaság (a „Társaság”) 529900T52BKQIM96BG24-2025-12-31-1-hu.zip¹ digitális fájlban lévő 2025. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2025. december 31-i fordulónapra készített pénzügyi helyzet kimutatásból – melyben az eszközök és források egyező végösszege 40.915.848 eFt –, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és egyéb átfogó jövedelemkimutatásból – melyben a tárgyévi átfogó jövedelem 1.716.200 eFt nyereség –, a saját tőke változás kimutatásból és a cash-flow kimutatásból, valamint a lényeges számviteli politikai információkat is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2025. december 31-én fennálló pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó pénzügyi teljesítményéről és cash-flow-iról az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (az „EU-IFRS”) összhangban, valamint azt minden lényeges szempontból a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek (a „számviteli törvény”) az EU-IFRS-ek szerint éves beszámolót készítő gazdálkodókra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban készítették el.

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 éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Társaságtól 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, ahogyan azok a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára vonatkoznak, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő, a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata szempontjából releváns további etikai előírásoknak is, valamint 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 előírt követelmények szerint is.

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

¹ Fent hivatkozott digitális fájl digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal: f1aee9321177fc63bd247a97ca8d91ccdb6ce73065118ec9b268e2e5cebc628d

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

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

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések	A könyvvizsgálat során a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések vonatkozásában elvégzett eljárások
<p>Leányvállalati részesedések értékelése</p>	
<p>A Társaság leányvállalataiban lévő részesedéseinek értéke 2025. december 31-én 22.601.450 eFt. A vezetés minden üzleti évben, illetve értékvesztésre utaló jelzés fennállása esetén megvizsgálja, hogy szükséges-e a részesedésekre vonatkozó értékvesztés elszámolása az IAS 36 Eszközök értékvesztése című standarddal összhangban. A 2025. üzleti év során 2.444.622 eFt értékvesztés került elszámolásra.</p> <p>A leányvállalatokban lévő részesedések értékelése jelentős megítélést igénylő terület, amely nagy mértékben függ az alkalmazott becslésektől, úgy, mint a jövőbeni pénzáramok megállapítása, az alkalmazott diszkontráta vagy a leányvállalatok eredményességének növekedési rátája.</p> <p>A fentiekre tekintettel a leányvállalatokban lévő részesedések értékelését és az értékvesztés meghatározását kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek tekintettük.</p> <p><i>Kiegészítő melléklet 7.6 Részesedések és a 11. Részesedések pontjai</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Könyvvizsgálati eljárásaink – egyéb eljárásaink mellett – magukban foglalták annak értékelését, hogy a Társaság az értékvesztési teszt során alkalmazott értékelési módszerei és a kapcsolódó lényeges feltételezések megfelelőek-e, valamint, hogy indokolt-e értékvesztés elszámolása az IAS 36 Eszközök értékvesztése című standard előírásaival összhangban. • Ahol értékvesztés indikátor állt fenn, a becsült jövőbeni pénzáramok meghatározása során figyelembe vettük a vezetésnek a külső környezet jelentős változásaira vonatkozó várakozásait, valamint feltételezéseit a költségek tekintetében, továbbá megvizsgáltuk, hogy ezek helyesen lettek-e figyelembe véve a becsült jövőbeni pénzáramokban. • Teszteltük a kulcsfontosságú feltevéseket, mint a bemeneti árak és az eladási árak, érzékenységi vizsgálatot végeztünk, valamint megvizsgáltuk ezek hatását a jövőbeni pénzáramok előrejelzéseire. Újrászámoltuk a súlyozott átlagos tőkeköltséget (WACC) piaci adatok alapján. • Megítéltük, hogy a Társaság a megjegyzésekben megfelelően bemutatja-e a leányvállalati részesedésekkel kapcsolatos, az IAS 1 A Pénzügyi kimutatások prezentálása című és az IAS 36 Eszközök értékvesztése című standardok által előírt valamennyi információt.

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések	A könyvvizsgálat során a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések vonatkozásában elvégzett eljárások
Kötvénykibocsátással kapcsolatos kötelezettségvállalások, likviditási kockázatok	
<p>A Társaság éves beszámolójában szereplő rövid lejáratú kötelezettségeinek értéke 11.239.326 eFt, míg forgóeszközeinek értéke összesen 5.302.216 eFt, így a rövid lejáratú kötelezettségek 5.937.110 eFt-tal meghaladják a forgóeszközök értékét. Az egy éven belül esedékes kötvénytörlesztés összege 3.000.000 eFt. Tekintve, hogy a Társaság holding tevékenységet végez, a csoport összevont (konszolidált) pénzügyi teljesítménye és várható cash-flow-jai határozzák meg a likviditási kockázat megítélését.</p> <p>A Társaság jövőbeni cash-flow előrejelzést készített, amely magában foglalja a kulcsfontosságú változók és piaci feltételek megítélését és becslését, beleértve a jövőbeni gazdasági feltételeket, tekintettel a nem kedvező makrogazdasági helyzetre. Az MFB Tőkealap, mint új befektető bevonásával a Társaság 2025. márciusában 6 milliárd forintos tőkeemelést hajtott végre, amely növelte a likviditását, és javította a működőtőke pozícióját. Ezzel együtt a Társaság likviditási helyzete erősen függ az építőipar helyzetének Társaság által prognosztizált javulásától, valamint egyéb belső terveinek megvalósulásától.</p> <p>Kötelezettségvállalások kötvénykibocsátásból: a Társaság a három kötvénykibocsátása tekintetében kötelezettséget vállalt, hogy évente hitelminősítő általi értékelést végeztet, illetve a 2021-ben kibocsátott Masterplast 2031/I HUF jelzésű, 9.000.000 eFt névértékű kötvény esetében vállalta, hogy konszolidált szinten a Nettó Eladósodottság / EBITDA hányados nem haladja meg a 3,5 értéket. A Társaság konszolidált EBITDA mutatója alacsony, az eladósodottsági mutató értéke a fordulónapon 6,39, ezért nem felel meg az elvárt értéknek. Ez a feltétel azonban nem minősül tartási pénzügyi kovenánsnak és a kötelezettségek nemteljesítése sem vonja maga után a tartozás gyorsított visszafizetését. A hitelminősítő a romló hitelmutatók miatt korábbi években CCC-re minősítette le a kötvények besorolását. A tőkeemelést követően, jelentésünk kibocsátásáig a minősítés ismét megerősítést nyert.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Megértettük a Társaság (csoportszintű) üzleti terv készítési folyamatát, a cash-flow előrejelzés elkészítésére vonatkozó folyamatokat, valamint a jövőbeni cash-flow-k becslésére szolgáló modellben használt feltételezéseket és inputokat. • Összevetettük a vezetés által a cash-flow előrejelzésben használt bemeneti adatokat és feltételezéseket a múltbeli teljesítménnyel, múltbeli tervekkel és nyilvánosan elérhető információkkal. • Értékeljük a legfontosabb feltételezéseket, beleértve a bevételre és a jelentős kifizetések ütemezésére vonatkozókat a cash-flow előrejelzésben. • Teszteltük a kulcsfontosságú feltevéseket, azaz a bemeneti árakat és eladási árakat, érzékenységvizsgálatot végeztünk, valamint megvizsgáltuk ezek hatását a jövőbeni pénzáramok előrejelzéseire. • Összehasonlítottuk a csoport rövid és hosszú lejáratú hiteleinek adatait a szerződésekkel. • Értékeljük az éves beszámolóban szereplő közzétételek teljességét, pontosságát.

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

Kiegészítő melléklet 17. (18.) Tartozások kötvénykibocsátásból, 21. (22.) Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, 30. Pénzügyi kockázat kezelése, 36. Mérleg fordulónap utáni események pontja

Egyéb információk

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

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaznak.

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

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

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

Véleményünk szerint a Társaság 2025. évi Vezetőségi és üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2025. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény, valamint az előzőekben felsorolt egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival.

Továbbá nyilatkozunk arról, hogy a Vezetőségi és üzleti jelentésben a Társaság rendelkezésre bocsátotta a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés a)-d) és g)-h) pontjaiban előírt információkat.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért az EU-IFRS-ekkel összhangban, továbbá az éves beszámolóban a számviteli törvénynek az EU-IFRS-ek szerint éves beszámolót készítő gazdálkodókra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban történő 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 éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéleményre a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot, vagy megszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából 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 könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Nyilatkozunk az irányítással megbízott személyeknek arról, hogy megfelelünk a függetlenségre vonatkozó releváns etikai követelményeknek, és kommunikáljuk feléjük mindazon kapcsolatokat és egyéb kérdéseket, amelyekről észszerűen feltételezhető, hogy befolyásolják függetlenségünket, valamint adott esetben a veszélyek kiküszöbölése érdekében tett lépéseket vagy az alkalmazott biztosítékokat.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat a kérdéseket, amelyek a tárgyidőszaki éves beszámoló könyvvizsgálata során a legjelentősebb kérdések, és ennél fogva a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések voltak. Könyvvizsgálói jelentésünkben ismertetjük ezeket a kérdéseket, kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás kizárja az adott kérdés nyilvános közzétételét, vagy ha – rendkívül ritka körülmények között – azt állapítjuk meg, hogy egy adott kérdést a könyvvizsgálói jelentésben nem lehet kommunikálnunk, mert észszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű hasznai.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

Az Európai Parlament és a Tanács 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 részvényesei első alkalommal 2020. december 14-én választottak minket könyvvizsgálóvá. Jelen megválasztásunk a 2025. üzleti évre vonatkozik. A folyamatos megbízásunk 6 éve tart.

A könyvvizsgálói jelentés és az auditbizottsághoz címzett kiegészítő jelentés összhangja

Megerősítjük, hogy jelen könyvvizsgálói jelentésben szereplő véleményünk összhangban van a Társaság Audit bizottsága részére készített kiegészítő jelentéssel, melyet 2026. április 8-án adtunk ki az 537/2014 EU rendelet 11. cikkével összhangban.

Nem könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtása

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 Társaság és az általa kontrollált vállalkozások felé.

Ezen túlmenően kijelentjük, hogy a 2025. január 1-től 2025. december 31-ig tartó üzleti évben a kiegészítő melléklet 6. Általános tájékoztatás pontjában foglaltakon kívül nem nyújtottunk más szolgáltatást a Társaságnak és az általa kontrollált vállalkozásoknak.

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

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

Elvégeztünk egy kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást a Társaság 529900T52BKQIM96BG24-2025-12-31-1-hu.zip digitális fájlban lévő egyedi pénzügyi kimutatásai („ESEF formátumú éves beszámoló”) prezentálásának az ESEF-rendeletben meghatározott követelményeknek való megfelelésére vonatkozóan.

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

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

- Az éves beszámolónak az alkalmazandó XHTML formátumban való elkészítését;
- és az ESEF-rendelet alkalmazása szempontjából releváns belső kontroll kialakítását, bevezetését és fenntartását.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért, beleértve az ESEF-rendeletnek való megfelelést.

A mi felelősségünk és a végrehajtott munka összefoglalása

A mi felelősségünk annak véleményezése az általunk szerzett bizonyítékok alapján, hogy az ESEF formátumú éves beszámoló prezentálása minden lényeges szempontból megfelel-e az ESEF-rendelet követelményeinek. Kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásunkat a 3000. témaszámú, „Múltbeli pénzügyi információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások” című (felülvizsgált) bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó magyar nemzeti standarddal (ISAE 3000) összhangban hajtottuk végre.

Az ISAE 3000 szerinti kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás magában foglalja az ESEF-rendeletnek való megfelelésre vonatkozó bizonyíték szerzését célzó eljárások végrehajtását. A kiválasztott eljárások jellege, ütemezése és terjedelme, beleértve az ESEF-rendeletben meghatározott követelményektől való, akár csalásból, akár hibából eredő lényeges eltérések kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függ. Kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásunk magában foglalta a Társaság ESEF-rendelet követelményeinek alkalmazása szempontjából releváns belső kontrolljainak megismerését, valamint annak ellenőrzését, hogy megfelelően alkalmazták-e az XHTML formátumot.

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

Vélemény

Véleményünk szerint a Társaság 2025. december 31-ével végződő évre vonatkozó, a 529900T52BKQIM96BG24-2025-12-31-1-hu.zip digitális fájlban lévő ESEF formátumú éves beszámolójának prezentálása minden lényeges szempontból megfelel az ESEF-rendelet követelményeinek.

Budapest, 2026. április 8.

Elektronikusan aláírta:

Benedek Zoltán László
2026-04-08 22:27:34 +0200



.....
Benedek Zoltán László
Partner

Forvis Mazars Kft.
1139 Budapest, Fiastyúk utca 4-8., 2. emelet
Nyilvántartási szám: 000220

Elektronikusan aláírta:

Molnár Andrea Kinga
2026-04-08 22:34:14 +0200



.....
Molnár Andrea Kinga
Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 007145