

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A MASTERPLAST Nyilvánosan működő Részvénytársaság részvényesei részére

A konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük a MASTERPLAST Nyilvánosan működő Részvénytársaság (a „Társaság”) és leányvállalatai (együtt a „Csoport”) 529900T52BKQIM96BG24-2025-12-31-1-hu.zip¹ digitális fájlban lévő 2025. évi konszolidált éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely konszolidált éves beszámoló a 2025. december 31-i fordulónapra elkészített konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból – melyben az eszközök és források egyező végösszege 196.324.378 EUR, – az ezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból és konszolidált átfogó jövedelemkimutatásból - melyben a tárgyévi átfogó jövedelem -13.205.683 EUR veszteség – a konszolidált saját tőke változásainak kimutatásából és a konszolidált cash-flow kimutatásból, valamint a lényeges számviteli politikai információkat is tartalmazó konszolidált kiegészítő melléklet és egyéb információkból áll.

Véleményünk szerint a mellékelt konszolidált éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Csoport 2025. december 31-én fennálló konszolidált pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő pénzügyi évre vonatkozó konszolidált pénzügyi teljesítményéről és konszolidált 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 konszolidált éves beszámolót készítő gazdálkodókra 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 alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Csoporttól 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

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

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 előírt követelmények szerint 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 éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a konszolidált éves beszámoló egésze általunk végzett könyvvizgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdés	A könyvvizsgálat során a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések vonatkozásában elvégzett eljárások
<p>Az árbevétel elszámolása</p>	
<p>A Csoport konszolidált értékesítés árbevétele 2025-ben 171.150.926 EUR. A Csoport nagy hangsúlyt fektet az árbevételre, mint kulcs teljesítménymutatóra, amely arra ösztönözhet, hogy az árbevétel elszámolásra kerüljön, mielőtt a gazdálkodó egység átadta a vevőnek az áruk tulajdonlásával járó lényeges kockázatokat és hasznokat. Az árbevétel elszámolására továbbá akkor kerül sor, amikor az IFRS 15 nemzetközi pénzügyi beszámolási standard - Vevői szerződések előírása szerinti öt feltétel mindegyike teljesül.</p> <p>A könyvvizsgálat során feladatunk mérlegelni a bevételek létezésére és teljesszűrségére, valamint a megfelelő időszakban történő elszámolására vonatkozó kockázatokat és válaszolni azokra. Ez alapján az árbevétel elszámolását kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdésnek tekintettük.</p> <p><i>Konszolidált kiegészítő melléklet 7.21., 31. pontjai</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • A könyvvizsgálati eljárásaink magukban foglalták a teljes könyvelési állomány elemzését, beleértve az árbevétel, az ÁFA, a vevőkövetelések és az azokhoz kapcsolódó pénzbefolyások összefüggéseinek vizsgálatát. • Mintavételes eljárással egyenlegközlő megerősítést végeztünk az év végi vevőkövetelések vonatkozásában és teszteltük a fordulónap utáni pénzbefolyásokat. • Teszteltük a fordulónap után kibocsátott jóváíró számlákat, annak megítélése érdekében, hogy az árbevétel elszámolása a megfelelő időszakban történt-e. • Analitikus vizsgálatokat végeztünk az árbevétel vonatkozásában, összehasonlítva a tény adatokat a várakozásainkkal, beleértve a nem főtevékenységhez kapcsolódó tranzakciók vizsgálatát. • Továbbá megítéltük a Csoport árbevétellel kapcsolatos bemutatásainak megfelelőségét, beleértve az IFRS 15 standard előírásait.

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdés	A könyvvizsgálat során a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések vonatkozásában elvégzett eljárások
<p>Kötvénykibocsátásokkal és hitelfelvetelekkel kapcsolatos kötelezettségeknek (kovenánsoknak) való megfelelés, likviditási kockázatok</p>	
<p>2025. december 31-én a Csoport kötvénykibocsátásokból fennálló összes tartozása 35.011.198 EUR, ebből a rövid lejáratú rész összege 7.784.087 EUR. A Társaság három alkalommal bocsátott ki kötvényt a Magyar Nemzeti Bank Növekedési kötvényprogramjának (NKP) keretében, Masterplast 2026/I HUF, 2027/I HUF és 2031/I HUF jelzéssel. Emellett a Csoport 33.137.154 EUR hitelfelvételhez kapcsolódó kötelezettséget mutat ki, amelyből az egy éven belül esedékes hitelviszafizetés összege 18.189.930 EUR. A törlesztések és kamatfizetések teljesítéséhez biztosítani szükséges a cash-flow-t, illetve meg kell felelni a hitelszerződésekben és az egyes kötvénykibocsátási tájékoztatókban szereplő pénzügyi kovenánsoknak és egyéb kötelezettségeknek.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Megbeszéléseket folytattunk a vezetéssel. • Elkértük és átolvastuk a hitelszerződéseket, kötvénykibocsátási tájékoztatókat, egyeztetünk a pontos értelmezésekről. • Banki egyenlegekre vonatkozó megerősítést végeztünk a pénzügyi vezetéssel a Társaság és a leányvállalatok egyedi beszámolóinak fordulónapjára vonatkozóan. • Megvizsgáltuk a törlesztéseket, kamatfizetések, az amortizált bekerülési érték számítását és átértékelést. • Ellenőriztük a pénzügyi kovenánsoknak és egyéb kötelezettségvállalásoknak való megfelelést.
<p><u>Kötvénykibocsátási kötelezettségvállalások</u> A Társaság mindhárom kötvénykibocsátása tekintetében kötelezettséget vállalt arra, hogy hitelminősítést évente végez, illetve a 2031/I HUF jelzésű kötvény esetében vállalta, hogy konszolidált szinten a Nettó Eladósodottság / EBITDA hányados nem haladhatja meg a 3,5 értéket. A kedvezőtlen makrogazdasági és recesszív iparági környezetben a Csoport operatív működési eredménye negatív, az EBITDA értéke alacsony, az eladósodottsági mutató értéke a fordulónapon 6,39, ezért a Társaság nem felel meg az elvárt értéknek. A hitelminősítő a korábbi években CCC-re minősítette le a kötvények besorolását, mely 2025-ben is megerősítésre került. A kötelezettségek nemteljesítése nem vonja maga után a tartozás gyorsított visszafizetését.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Megértettük a Társaság és a Csoport üzleti tervkészítési folyamatát, a cash-flow előrejelzés elkészítésére vonatkozó belső kontrollokat, 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 bevételekre és a jelentős kifizetések ütemezésére vonatkozókat a cash-flow előrejelzésben.
<p><u>Hitelekkel kapcsolatos kötelezettségvállalások</u> A likviditás biztosítása érdekében szükségessé vált a lejáratú banki hitelek futamidejének meghosszabbítása, amellyel kapcsolatban a Társaság megkezdte a tárgyalásokat a bankokkal.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Teszteltük a kulcsfontosságú feltevéseket, beleértve a kifizetések ütemezését, valamint ezek hatását a jövőbeni pénzáramok előrejelzéseire.
<p><u>Likviditási kockázatok</u> A Csoport jövőbeni cash-flow előrejelzést készített, amely magában foglalja a kulcsfontosságú</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Értékeljük a konszolidált éves beszámolóban szereplő közzétételek teljességét és pontosságát.

változók és piaci feltételek megítélését és becslését, beleértve a jövőbeli gazdasági feltételeket, tekintettel a nem kedvező makrogazdasági helyzetre. A Társaság és a Csoport likviditási helyzete erősen függ az építőipar helyzetének Társaság által prognosztizált javulásától, valamint egyéb belső terveinek megvalósulásától. A Csoport a működési tevékenységből származó várható nettó pénzbevétel, valamint a rendelkezésére álló hitelkerete alapján mérlegelte, hogy a likviditási helyzete elegendő-e a kötelezettségei teljesítésére.

Mivel a Csoport jövőbeni 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 a megítélését.

A kötvényminősítéssel kapcsolatos kérdések komplexitása, valamint a leminősítés üteme és a lejáró banki hitelek ténye miatt ezt a területet szintén kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésnek tekintettük.

Konzolidált kiegészítő melléklet 17. Hosszú és rövid lejáratú hitelek, 18.1. Tartozások kötvénykibocsátásból, 37.2. Likviditási kockázat, 42. Mérleg fordulónap utáni események pontjai

Egyéb információk

Az egyéb információk a Csoport 2025. évi konszolidált vezetőségi és üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az egyéb információkért, beleértve a konszolidált vezetőségi és üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért, valamint a konszolidált vezetőségi és üzleti jelentés részeként a konszolidált fenntarthatósági jelentésnek a számviteli törvény 134/l. §-a szerinti elkészítését. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában a konszolidált éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra.

A konszolidált éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk az egyéb információk átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e a konszolidált 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 felelőségünk továbbá annak a megítélése, hogy a számviteli törvény VI/C. fejezete szerinti konszolidált fenntarthatósági jelentés kivételével a konszolidált vezetőségi és üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e,

beleértve, hogy a konszolidált vezetőségi és üzleti jelentés megfelel-e a számviteli törvény 95./B. § (2) bekezdés e) és f) pontjában foglalt követelményeknek és erről, valamint a Konszolidált vezetőségi és üzleti jelentés és a konszolidált éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

A számviteli törvény alapján nyilatkozunk kell továbbá arról, hogy a konszolidált vezetőségi és üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották-e a számviteli törvény 95./B. § (2) bekezdés a)-d), g) és h) pontjában meghatározott 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 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 konszolidált vezetőségi és üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket előíró egyéb más jogszabályt vettük figyelembe.

Véleményünk szerint a Csoport 2025. évi konszolidált vezetőségi és üzleti jelentése minden lényeges szempontból összhangban van a Csoport 2025. évi konszolidált éves beszámolójával és a számviteli törvény, valamint az előzőekben felsorolt egyéb más jogszabályok vonatkozó előírásaival, ide nem értve a számviteli törvény VI/C. fejezet konszolidált fenntarthatósági jelentésre vonatkozó előírásait.

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

Nyilatkozunk továbbá arról, hogy konszolidált vezetőségi üzleti jelentés tartalmazza a számviteli törvény VI/C. fejezet 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. fejezet szerinti konszolidált fenntarthatósági jelentésre vonatkozó előírásait.

A fentiekén túl a Csoportról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényeges hibás állítás az egyéb információkban, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás állítás milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a konszolidált éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó konszolidált éves beszámoló elkészítéséért az EU-IFRS-ekkel összhangban, továbbá a konszolidált éves beszámolónak a számviteli törvénynek az EU-IFRS-ek szerint konszolidált 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 konszolidált éves beszámoló elkészítése.

A konszolidált éves beszámoló 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 alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a

Csoportot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

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

A könyvvizsgáló konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a konszolidált 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 jogszabályokkal 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 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 a konszolidált 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 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 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 Csoport vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a konszolidált éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk 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 éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a konszolidált éves beszámolóban 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 beszámólóról 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 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 konszolidált 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 ésszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű használai.

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 konszolidált 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.

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

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

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

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

- a konszolidált éves beszámolónak 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 felelőségünk és a végrehajtott munka összefoglalása

A mi felelőségünk annak véleményezése az általunk szerzett bizonyítékok alapján, hogy az ESEF formátumú konszolidált 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 címkézés megismerését, a Csoport ESEF-rendelet követelményeinek alkalmazása szempontjából releváns belső kontrolljainak megismerését, valamint annak ellenőrzését, hogy megfelelően alkalmazták-e az XHTML formátumot, a konszolidált éves beszámolónak a Csoport által az XBRL jelölési nyelv használatával történő címkézése teljességének értékelését, az ESEF-taxonómiából választott iXBRL-elemek Csoport általi használatát és, ahol nem azonosítottak megfelelő elemet az ESEF-taxonómiában, a bővítő elemek létrehozása megfelelőségének ellenőrzését, valamint a kapcsolás használatának értékelését a bővítő elemek vonatkozásában.

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, a 529900T52BKQIM96BG24-2025-12-31-1-hu.zip digitális fájlban lévő ESEF formátumú konszolidált éves beszámolójának prezentálása minden lényeges szempontból megfelel az ESEF-rendelet követelményeinek.

Budapest, 2026. április 8.

Elektronikusan aláírta:

Benedek Zoltán László
2026-04-08 22:28:29 +0200



Benedek Zoltán László
Ügyvezető, Partner

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

Elektronikusan aláírta:

Molnár Andrea Kinga
2026-04-08 22:36:06 +0200



Molnár Andrea Kinga
Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 007145