

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A 4iG Nyrt. részvényesei részére

A konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük a 4iG Nyrt. (a „Társaság”) és leányvállalatai (együtt a „Csoport”) mellékelt 529900ZOH3HIEFLKSP77-2025-12-31-1-hu.zip¹ digitális fájlban lévő 2025. évi konszolidált pénzügyi kimutatásainak a könyvvizsgálatát, amely konszolidált pénzügyi kimutatások a 2025. december 31-i fordulónapra elkészített konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból - melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.754.164 M Ft, a tárgyévi teljes átfogó jövedelem 21.119 M Ft nyereség -, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból, konszolidált saját tőke változásainak kimutatásából, konszolidált cash flow-k kimutatásából, valamint a lényeges számviteli politika információkat is tartalmazó konszolidált kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a konszolidált pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak 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 a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal - ahogyan azokat az EU befogadta - („EU IFRS-ek”) összhangban, valamint az minden lényeges vonatkozásban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: „számviteli törvény”) EU IFRS-ek szerint összeállított konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeinek megfelelően készült.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvények és egyéb jogszabályok - ideértve az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU (2014. április 16.) Rendeletét a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről („537/2014/EU Rendelet”) is - alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelőségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgálónak a konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelősége” szakasza tartalmazza.

¹ fent hivatkozott digitális fájl digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal:
943A04DBF97A6C9BF4EF45B3B67FFCD12BF0E5FB55AA1F73C4F2BC517133C082

Függetlenek vagyunk a Csoporttól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamarának a könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatában, és a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete (IESBA) által kiadott „Nemzetközi Etikai Kódex Könyvvizsgálóknak (benne foglalva a Függetlenségre Vonatkozó Nemzetközi Standardok)”-ban (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, ahogyan az a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára vonatkozik és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő, közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata szempontjából releváns további etikai előírásoknak is.

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

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki konszolidált pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a konszolidált pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt. Minden egyes alábbi kérdés esetében a könyvvizsgálati megközelítésünk leírása ebben a kontextusban történt.

Teljesítettük „A könyvvizsgálónak a konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakaszban leírt felelősségünket, beleértve az alább részletezett kérdésekkel kapcsolatosakat is. Ennek megfelelően a könyvvizsgálatunk magába foglalta a konszolidált pénzügyi kimutatásokban foglalt lényeges hibás állításokra vonatkozó kockázatbecslésünk alapján kialakított eljárásoknak a végrehajtását. A könyvvizsgálati eljárásaink eredményei - beleértve az alábbi kérdéseket célzóan végrehajtott eljárásokat is - nyújtanak alapot a konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünkhöz.

Vevői szerződésekből származó bevételek elszámolása

A Csoport vevői szerződésekből származó 2025. évi értékesítés nettó árbevétel összege 745.297 M Ft, amely jelentős a konszolidált pénzügyi kimutatásokban. Az árbevétel egy kulcsfontosságú teljesítménymutató, amely az időszak végéhez közel rögzített manuális könyvelési tételek révén módosítható a pénzügyi teljesítménycélok elérése érdekében.

A bevételek elszámolására akkor kerül sor, amikor az IFRS 15 - Vevői szerződésekből származó bevétel Nemzetközi Pénzügyi

A könyvvizsgálati eljárásaink - további eljárásaink mellett - magukban foglalták a Csoport lényeges bevételi forrásainak, a vezetőség által működtetett jelentős IT rendszereknek, valamint az alkalmazott kontrolok kialakításának beazonosítását és megértését.

Értékeljük a Csoport által alkalmazott számviteli politikák, számviteli becslések és az allokációs módszertan megfelelőségét a bevételek elszámolása kapcsán.

Értékeljük az időszak végéhez közel rögzített manuális könyvelési tételeket, és

Beszámolási Standard előírása szerinti öt lépéses modell kritériumai teljesülnek.

A vevői szerződések gyakran több komponenst is tartalmaznak; az IT szegmens esetében jellemzően licencbeadási, implementációs, fejlesztési és/vagy támogatási szolgáltatásokat, míg a távközlési szegmens esetében leginkább termék értékesítést és kapcsolódó szolgáltatásokat.

A standard összetett szakmai megítélést ír elő, ha egymásnak ellentmondó tényezők figyelembevételével szükséges meghatározni, hogy a Csoport ügynökként vagy megbízóként jár-e el a szerződésében.

Az eredendően összetett és jelentős megítélést igénylő, több komponenst is tartalmazó szerződésekből származó bevételek értékelése, ütemezése és bemutatása lényeges hibás állítások kockázatát jelenti a konszolidált pénzügyi kimutatásokban. A fentiek alapján a bevételek megfelelő elszámolását kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésnek tekintjük.

azonosítottuk azokat, amelyek lényeges hatással lehetnek az árbevételre. Ezen könyvelési tételek közül mintavétel alapján választottunk ki tételeket és megvizsgáltuk az azok alapjául szolgáló dokumentumokat, valamint értékeltük, hogy a manuális korrekciók megfelelőek-e.

Áttekintettük a jelentős szerződéseket és felmértük, hogy a teljesítési kötelek leszállításában harmadik felek is részt vesznek-e. Kiértékeljük a vezetés megállapításait arra vonatkozóan, hogy a Csoport ügynökként vagy megbízóként jár-e el ezen szerződések tekintetében.

Elemeztük a Csoport bevételeit az értékesítési tranzakciók teljeskörű könyvelési állományának felhasználásával, ideértve a bevételek, a vevői követelések, az általános forgalmi adó és a pénzbefolyások közötti összefüggések vizsgálatát, illetve a szokatlan jelentős változások nyomon követését.

Mintavételes alapon újraszámoltuk az elszámolt bevétel és szerződéses eszköz vagy kötelezettség összegét, figyelembe véve a teljesítési kötelelem hiánytalan kielégítésének teljesítése felé tett előrehaladás becslésére alkalmazott módszertant.

A több komponensből álló szerződések esetében megértettük a termékeket és kapcsolódó szolgáltatásokat, hogy beazonosíthassuk a szerződések azon elemeit, amelyek a tranzakciós árak allokációja révén lényegesen befolyásolhatják a konszolidált pénzügyi kimutatásokat. Mintát választottunk, hogy a kiválasztott szerződések esetén újraszámoljuk az elszámolt bevétel és a szerződéses eszköz vagy kötelezettség összegét, illetve átbeszéltük a vezetéssel a tranzakciós ár felosztását.

Analitikus vizsgálatokat végeztünk a nagy számosságú, kis összegű bevétel típusok vonatkozásában, összehasonlítva a tény bevétel adatokat a nem pénzügyi adatok

felhasználásával felállított várakozásainkkal.

Statisztikai mintavétel alapján visszaigazoltattuk a harmadik feles év végi vevői kintlévőségeket és/vagy szükség esetén alternatív eljárásokat hajtottunk végre.

A Csoport bevétel elszámolására vonatkozó számviteli politikáját és közzétételeit a konszolidált pénzügyi kimutatások 2.3 számú Értékesítés nettó árbevétele című megjegyzés, valamint a 3. számú Értékesítés nettó árbevétele című megjegyzés tartalmazza.

Goodwill, immateriális javak és egyéb befektetett eszközök értékvesztése

A Csoport 265.247 M Ft, értékben mutat ki goodwillt, valamint 987.378 M Ft értékben immateriális javakat és egyéb befektetett eszközöket 2025. december 31-én, melyek a konszolidált mérlegfőösszeg 71.4%-át teszik ki.

A pénztermelő egységek (ideértve a goodwillt, az immateriális javakat és az egyéb befektetett eszközöket) megtérülésének kalkulációja a vezetőség megítélésein, becslésein és feltételezésein alapul, mint például a diszkontráta, várható jövőbeni pénzügyi információk vagy a pénztermelő egységek jövőbeni nyereségességének növekedési ütemének meghatározása. A vezetőség évente értékeli a pénztermelő egységek értékvesztését az EU IFRS-ekkel összhangban.

Ezen eszközök értékelését kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésnek tekintjük, mivel jelentős egyedi megítélés szükséges a pénztermelő egységek megtérülésének megállapításához.

A könyvvizsgálati eljárásaink - további eljárásaink mellett - magukba foglalták a pénztermelő egységek meghatározásairól és az értékvesztést kiváltó események azonosítására vonatkozó módszerek értékelését.

Áttekintettük a pénztermelő egységek értékvesztésére vonatkozóan az ügyfél által készített kalkulációt, illetve azonosítottuk a kontrollokat.

Értékelési szakembereket vontunk be a főbb feltételezések, például a diszkontráta, az értékelési módszertan és a modellben alkalmazott kalkulációk megfelelőségének vizsgálatába.

Értékeljük a vezetés elsődleges cash-flow előrejelzéseinek és alkalmazott feltételezéseinek ésszerűségét a pénztermelő egységekre vonatkozóan jóváhagyott üzleti tervek alapján, illetve értékeltük a vezetőség korábbi becsléseinek múltbéli pontosságát.

Értékeljük a Csoport pénztermelő egységeinek megtérülésére vonatkozó közzétételek megfelelőségét az EU IFRS-ekkel összhangban, ideértve a bemutatott információkat, hogyan értékelték a csoport az értékvesztést.

A Csoport goodwill, immateriális javak és egyéb befektetett eszközök értékvesztésére vonatkozó számviteli politikáját és a közzétételeket a 2.17 számú Nem pénzügyi eszközök értékvesztése című megjegyzés, 2.18.2 számú Goodwill, immateriális javak és egyéb befektetett eszközök című megjegyzés és a 22.1 számú Goodwill című megjegyzés tartalmazza.

A Netfone Telecom Kft., a PR Telecom Zrt. és a Gestamen Kutatás Fejlesztés Zrt. felvásárlása

A Csoport 2025-ben 20.157 millió forint összértékű felvásárlásokat hajtott végre. A felvásárlások az IFRS3 Üzleti kombinációk standard hatálya alá tartoznak, az azonosított és megszerzett eszközök és kötelezettségek valós értéken kerülnek kimutatásra.

A felvásárlások EU IFRS-ek szerinti megjelenítése jelentős mértékű egyedi megítélést igényelt a megszerzett eszközök és átvállalt kötelezettségek azonosítása és valós értékének meghatározása során alkalmazott feltételezések tekintetében.

A legjelentősebb kockázatként a vételár felosztását azonosítottuk, különösen az azonosítható eszközök, a vállalt kötelezettségek valós értéke, valamint a halasztott adó meghatározásának vonatkozásában.

A Csoport külső szakértőt bízott meg annak érdekében, hogy értékelési támogatást nyújtson a vételár-allokáció elkészítése során.

A felvásárlások nagysága, a komplex számviteli elszámolás és az ehhez kapcsolódó jelentős egyedi megítéléseknek köszönhetően, a felvásárlásokat

Könyvvizsgálati eljárásaink - többek között - az alábbi eljárásokat foglalták magukban. Értékeljük, hogy a Csoport megszerezte-e és ha igen, mikor az irányítást az adásvételi szerződések alapján, továbbá értékeljük az átadott ellenérték - beleértve az esetleges függő vételárat is - valós értéken történő meghatározásának megfelelőségét. Szakértőt vontunk be a könyvviteli elszámolás vizsgálatához.

Értékeljük a vezetés által bevont külső szakértő hozzáértését, tárgyilagosságát és függetlenségét annak megítéléséhez, hogy megfelelően képzett az értékelés végrehajtásához.

Az előzetes vételár felosztás vizsgálatába bevontuk az értékelési szakértőinket is.

Vizsgáltuk a tárgyi eszközök, immateriális javak és átvállalt kötelezettségek beazonosítását és értékelését az elérhető piaci adatok alapján. Értékeljük a jóváhagyott üzleti terveket és a vezetés által alkalmazott feltételezéseket.

Értékelési szakértő bevonásával értékeljük a diszkontráták ésszerűségét, az alkalmazott módszertan megfelelőségét és a számítások számszaki pontosságát.

Értékeljük a tárgyévben végrehajtott felvásárlásokkal kapcsolatos közzétételek

kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdésnek tekintjük. megfelelőségét, amelyek a konszolidált pénzügyi kimutatások 2.18 Üzleti kombinációk - beleértve a goodwillt, valamint a 22.2 Üzleti kombinációk megjegyzésekben kerültek bemutatásra.

Egyéb információk

Az egyéb információk a Csoport 2025. évi konszolidált vezetői jelentéséből áll. A vezetés felelős az egyéb információkért ideértve a konszolidált vezetői jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában a konszolidált pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra.

A konszolidált pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy 1) az egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényegesen hibás állítást tartalmaznak, valamint hogy 2) a konszolidált vezetői jelentés a számviteli törvény, illetve ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e, ide nem értve a számviteli törvény VI/C. fejezet összevont (konszolidált) fenntarthatósági jelentésre vonatkozó előírásait.

A konszolidált vezetői jelentésről szóló véleményünknek ki kell terjednie a számviteli törvény 95/B. § (2) e) és f) pontjai által előírt információkra és nyilatkoznunk kell arról, hogy rendelkezésre bocsátották-e a 95/B. § (2) bekezdés a)-d), g)-h) pontjában említett információkat valamint, hogy a konszolidált vezetői jelentés tartalmazza-e a számviteli törvény VI/C. fejezete szerinti összevont (konszolidált) fenntarthatósági jelentést. E felelősségünk teljesítése során a konszolidált vezetői 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 vezetői jelentésre vonatkozó további követelményeket előíró egyéb más jogszabályt vettük figyelembe.

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

Továbbá nyilatkoznunk, hogy a Csoport rendelkezésre bocsátotta a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés a)-d) és g)-h) pontja szerint előírt információkat.

Továbbá nyilatkozunk arról, hogy a konszolidált vezetői jelentés tartalmazza a számvitel törvény VI/C. fejezet szerinti összevont (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 összevont (konszolidált) fenntarthatósági jelentésre vonatkozó előírásait.

A fentiekén túl a Csoportról és annak környezetéről a könyvvizsgálat során megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az 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 a konszolidált pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítéséért az EU IFRS-ekkel összhangban, valamint a számviteli törvény EU IFRS-ek szerint összeállított konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban történő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól 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 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 könyvvizsgálónak a konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvények és egyéb jogszabályok - ideértve az 537/2014/EU Rendeletet is - összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott konszolidált pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvények és egyéb jogszabályok - ideértve az 537/2014/EU Rendeletet is - összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- ▶ Azonosítjuk és felbecsüljük a konszolidált pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának 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 számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vehetnek 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 pénzügyi kimutatásokban 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 pénzügyi kimutatások átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatásokban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- ▶ Megtervezzük és végrehajtjuk a csoport könyvvizsgálatot annak érdekében, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzünk a Csoporton belüli társaságok vagy gazdasági egységek pénzügyi információira vonatkozóan ahhoz, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatásokról véleményt alkothassunk. Mi vagyunk a felelősök a csoport-könyvvizsgálat érdekében elvégzett könyvvizsgálati munka irányításáért, felügyeletéért és áttekintéséért. A könyvvizsgálói véleményünkért kizárólag a miénk marad a felelősség.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - 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.

Ezen felül az irányítással megbízott személyek felé nyilatkozunk arról, hogy megfeleltünk a függetlenségünkre vonatkozó releváns etikai előírásoknak, és kommunikálunk feléjük minden olyan kapcsolatot és egyéb ügyet, amely ésszerű megfontolás mellett érintheti a függetlenségünket, valamint, ahol releváns, a fenyegetés kiküszöbölése érdekében meghozott intézkedéseket vagy alkalmazott óvintézkedéseket.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat, amelyek a legnagyobb jelentőséggel bírtak a jelen időszaki konszolidált pénzügyi kimutatásai könyvvizsgálata során, és amelyek ily módon kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseknek minősülnek.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

A konszolidált pénzügyi kimutatások prezentálásának az egységes elektronikus beszámolási formátumra vonatkozó rendelet követelményeinek való megfeleléséről készített jelentés.

Elvégeztünk egy kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást a Csoport által készített, a jelentésünkben beazonosított digitális fájlban lévő konszolidált pénzügyi kimutatások („ESEF formátumú konszolidált pénzügyi kimutatások”) prezentálásának az ESEF-rendeletben meghatározott követelményeknek való megfelelésére vonatkozóan.

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

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

- a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak az alkalmazandó XHTML formátumban való elkészítését;
- megfelelő iXBRL-címkék kiválasztását és alkalmazását az ESEF-rendelet követelményei szerint, szükség esetén megítélést alkalmazva, beleértve a releváns címkék teljeskörű alkalmazását, valamint a bővítő elemek megfelelő létrehozását és kapcsolását; és
- az ESEF-rendelet alkalmazása szempontjából releváns belső kontroll kialakítását, bevezetését és fenntartását.

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

A mi felelősségünk és a végrehajtott munka összefoglalása

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

Az ISAE 3000 szerinti kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás magában foglalja az ESEF-rendeletnek való megfelelésre vonatkozó bizonyíték szerzését célzó eljárások végrehajtását. A kiválasztott eljárások jellege, ütemezése és terjedelme, beleértve az ESEF-rendeletben meghatározott követelményektől való, akár csalásból, akár hibából eredő lényeges eltérések kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függ. Kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásunk magában foglalta a 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 pénzügyi kimutatásoknak 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 jelentésünkben beazonosított digitális fájlban lévő ESEF formátumú konszolidált pénzügyi kimutatásainak prezentálása minden lényeges szempontból megfelel az ESEF-rendelet követelményeinek.

Az 537/2014/EU Rendeletnek a könyvvizsgálói jelentés kötelező tartalmi elemeire vonatkozó előírásainak megfelelő jelentéstételek:

A könyvvizsgáló kijelölése

A 4iG Nyrt. Közgyűlése 2024. április 29-én jelölt ki minket a Társaság jog szerinti könyvvizsgálójának. A folyamatos megbízásunk teljes időtartama a korábbi hosszabbításokkal és megújításokkal együtt 2 éve tart.

Az Audit Bizottsághoz címzett kiegészítő jelentéssel való összhang

A jelen könyvvizsgálói jelentésben szereplő véleményünk összhangban van az 537/2014/EU Rendelet 11. cikkének megfelelően elkészített az Audit Bizottsághoz címzett, és jelen könyvvizsgáló jelentéssel azonos napon keltezett kiegészítő jelentéssel.

Nem könyvvizsgálói szolgáltatások

Nyilatkozunk, hogy az 537/2014/EU Rendelet 5. cikk (1) bekezdésében említett tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtására nem került sor részünkről a Társaság és az általa kontrollált vállalkozások felé, és a könyvvizsgáló elvégzése során teljes mértékben megőriztük a Csoporttól való függetlenségünket.

A jogszabályban előírt könyvvizsgálaton, valamint a konszolidált üzleti jelentésben vagy a konszolidált pénzügyi kimutatásokban bemutatott szolgáltatásokon túlmenően nem nyújtottunk semmilyen szolgáltatást a Társaságnak és az általa kontrollált vállalkozásoknak.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálat megbízásért felelős partnere Domoszlai Rita.

Budapest, 2026. április 24.

Domoszlai Rita
megbízásért felelős partner
Ernst & Young Kft.
1132 Budapest, Váci út 20.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165

Domoszlai Rita
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 007371