

# MINŐSÍTÉS



Sávolý-Hatta Anita



## Korlátozott bizonyosságot nyújtó független jelentés a Fenntarthatósági Jelentésben szereplő kiválasztott információkról

A Magyar Telekom Csoport vezetése részére

### Bevezetés

A Magyar Telekom Csoport (továbbiakban a „Társaság”) vezetésétől kapott, korlátozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízásunk a Társaság 2023. december 31-i fordulónapra elkészített Fenntarthatósági Jelentéséből (továbbiakban a „Fenntarthatóság Jelentés”) kiválasztott, „A kiválasztott információk” bekezdésben megjelölt információkra vonatkozik.

### A kiválasztott információk

A Fenntarthatósági Jelentésben közzétett, alábbi táblában feltüntetett szöveges és számszaki információkat (továbbiakban a „kiválasztott információk”) értékeltük annak érdekében, hogy korlátozott bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a kiválasztott információk minden lényeges szempontból az alábbiakban meghatározott vizsgálati kritériumoknak megfelelően lettek-e elkészítve.

| GRI Közzététel és kapcsolódó leírása               | A Fenntarthatósági Jelentés GRI-tartalommutatójában hivatkozott |
|--|---|
| 204-1 Helyi beszállítók értékáránya                | Igen  |
| 305-1 Közvetlen (Scope 1) ÜHG-kibocsátások         | Igen  |
| 305-2 Közvetett energia (Scope 2) ÜHG-kibocsátások | Igen  |
| 305-3 Egyéb közvetett (Scope 3) ÜHG-kibocsátások   | Igen  |

Korlátozott bizonyosságot nyújtó eljárásaink hatóköre a 2023. december 31-i fordulónapra elkészített kiválasztott információkra korlátozódott. Semmilyen eljárást nem végeztünk sem a korábbi időszakokra, sem a Fenntarthatósági Jelentésben szereplő egyéb információkra vonatkozóan, ezért ezekkel kapcsolatban nem vonunk le következtetést.

### A vizsgálat kritériumai

A kiválasztott információkat a Globális Jelentéstételi Kezdeményezés (GRI) által közzétett 204, 305 Fenntarthatósági Jelentéstételi Standardok (továbbiakban „GRI Standardok”) vonatkozó kritériumai alapján értékeltük, beleértve a jelentéstételi követelményeket (továbbiakban a „vizsgálati kritériumai”). Meggyőződésünk, hogy a vizsgálat kritériumai a korlátozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízásunk céljából megfelelnek.

### A Társaság vezetésének felelőssége

A Társaság vezetésének felelőssége:

- a kiválasztott információk előállításához kapcsolódó belső kontrollok tervezése, bevezetése és működtetése azért, hogy azok akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentesek legyenek;
- a vizsgálat kritériumaival összhangban lévő belső módszertan és útmutató létrehozása a kiválasztott információk előállítására és jelentéstételére vonatkozóan;
- a kiválasztott információk előállítása, mérése és jelentéstétele a vizsgálat kritériumaival összhangban; és
- a kiválasztott információk pontossága, teljessége és bemutatása.

PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft., 1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.  
T: (+36) 1 461 9100, F: (+36) 1 461 9101, www.pwc.hu



### A mi felelősségünk

A mi felelősségünk korlátozott bizonyossági szint mellett következtést levonni arról, hogy a kiválasztott információk minden lényeges szempontból a vizsgálat kritériumainak megfelelően lettek-e elkészítve. Bizonyosságot nyújtó véleményünk nem terjed ki a Fenntarthatósági Jelentésben szereplő egyéb információkra.

A mi felelősségünk:

- a munka tervezése és végrehajtása révén korlátozott bizonyosságot szerezni arról, hogy a kiválasztott információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentesek-e;
- az elvégzett eljárások és megszerzett bizonyítékok alapján független következtetést levonni; és
- a következtetésünket jelenteni a Társaság vezetésének.

Jelen jelentés, beleértve következtetésünket is, kizárólag a Társaság vezetése részére készült, összhangban a közöttünk létrejött szerződéssel, és azzal a céllal, hogy támogassa a vezetést a Társaság fenntarthatósági teljesítményének és tevékenységének jelentéstételében. Engedélyezzük ennek a jelentésnek a közzétételét a Társaság honlapján megjelenő Fenntarthatósági Jelentésben, annak érdekében, hogy segítsük az igazgatóságot irányítási feladatai ellátásában azáltal, hogy korlátozott bizonyosságot nyújtó jelentést szerez a kiválasztott információkra vonatkozóan.

A Társaság honlapjának üzemeltetése és sértelessége a vezetés felelőssége; az általunk elvégzett munka az ehhez kapcsolódó kérdésekre nem terjedt ki, és ebből következően a honlapon történt közzétételkor a kiválasztott információkban bekövetkező változásokért felelősséget nem vállalunk.

Munkánkért és jelen jelentésért a jogszabályokban megengedett maximális mértékben kizárjuk a felelősségünket a Társaság vezetésén kívüli felekkel szemben, kivéve az írásban kifejezetten rögzített esetekben, az abban foglalt feltételek szerint, és amennyiben beleegyezésünket előzetesen írásba adtuk.

### Alkalmazott standardok és bizonyossági szint

A megbízást a bizonyosságot nyújtó megbízásokra vonatkozó nemzetközi standardnak („ISAE 3000”) – „Múltbeli időszakra vonatkozó pénzügyi információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatások (módosított)” –, míg a 305 GRI Fenntarthatósági Jelentéstételi Standard tekintetében az ISAE 3410 nemzetközi standardnak – „Üvegházhatású gázokra vonatkozó kimutatásokra vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások” – megfelelően hajtottuk végre. Korlátozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízás esetén mind a kockázatok értékelésére vonatkozó eljárások, beleértve a belső kontrollok megértését, mind az értékelt kockázatokra válaszként elvégzett eljárások hatóköre korlátozottabb, mint egy kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízás esetében. Korlátozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízás esetén az elvégzett eljárások jellege és időzítése eltér és kevésbé kiterjedt, mint egy kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízás esetében. Ebből kifolyólag a megszerzett bizonyosság szintje korlátozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízás esetén alacsonyabb, mint egy kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízás esetében lett volna.

# MINŐSÍTÉS



## Függetlenségünk és minőségellenőrzés

Megfelelünk a tisztesség, objektivitás, szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság, titoktartás és hivatáshoz méltó magatartás alapelvein nyugvó, a 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) foglaltaknak, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Cégünk alkalmazza az 1. témaszámú, „Minőségirányítás a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát vagy átvilágítását, vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló vagy kapcsolódó szolgáltatási megbízásokat végrehajtó társaságok számára” című nemzetközi minőségirányítási standardot és ennek megfelelően átfogó minőségellenőrzési rendszert tartunk fenn, beleértve az etikai követelményeknek, szakmai standardoknak és az alkalmazandó jogi és szabályozási előírásoknak való megfelelésre vonatkozó, dokumentált politikákat és eljárásokat.

A munkát független, multidiszciplináris, fenntarthatósági jelentéstételben és bizonyosság nyújtásában tapasztalattal rendelkező csapatunk végezte el.

## Az elvégzett munka

Munkánkat a kiválasztott információkban előforduló lényeges hibás állítások kockázatának figyelembevételével kell terveznünk és végrehajtanunk. Ennek keretében:

- egyeztetéseket folytattunk a Társaság vezetésével, beleértve a fenntarthatósági jelentéstételért felelős csapatot és a fenntarthatósági jelentésért felelős vezetést;
- interjúkat készítettünk a Fenntarthatósági Jelentés készítéséért, valamint az adatok gyűjtéséért és előállításáért felelős munkatársakkal;
- áttekintettük a vonatkozó belső módszertant és útmutatót, annak érdekében, hogy megértsük a kiválasztott információk kezelése, rögzítése, előállítása és jelentése szempontjából kulcsfontosságú struktúrákat, rendszereket, folyamatokat és kontrollokat; és
- korlátozott mintavételes tesztelést végeztünk a kiválasztott információkon annak vizsgálatára, hogy az adatok mérése, rögzítése, gyűjtése és jelentése megfelelő-e.

## Jelentéstételi és mérési módszerek

A GRI Standardok alapján különböző, de egyaránt elfogadható mérési és jelentéstételi módszerek léteznek. Ezek a módszerek lényegesen eltérő jelentéstételi eredményre vezethetnek, ami a más szervezetekkel való összehasonlíthatóságra hatással lehet. Ezért a kiválasztott információkat a vezetés által alkalmazott és a Fenntarthatósági Jelentésben leírt módszertannal együtt szükséges értelmezni, amelyért kizárólag a Társaság felelős.



## Korlátozott bizonyosságot nyújtó következtetés

Az általunk elvégzett eljárások és a megszerzett bizonyítékok alapján nem jutott a tudomásunkra olyan tény, amelynek alapján okunk lenne feltételezni, hogy a 2023. december 31-i fordulónapra vonatkozó kiválasztott információk minden lényeges szempontból nem a vizsgálat kritériumainak megfelelően lettek volna elkészítve.

Budapest, 2024. április 15.

Sávoly-Hatta Anita  
Üzletitárs  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági sz.: 007380  
PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.  
1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.  
Nyilvántartásba vételi sz.: 001464