

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A NORDTELEKOM NYRT

RÉSZVÉNYESEI RÉSZÉRE

Véleménynyilvánítás visszautasítása

Megbízást kaptunk a **Nordtelekom Nyrt.** („a Társaság”) 5299008096ETP5B6JD93-2022-12-31-hu.xhtml¹ digitális fájlban lévő 2022. évi Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára, amely pénzügyi kimutatások a 2022. december 31-i fordulónapra készített pénzügyi helyzet kimutatásból – melyben az eszközök és források egyező végösszege **58.018 E Ft** -, az az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó átfogó jövedelemkimutatásból – melyben a tárgyévi teljes átfogó jövedelem **-56.174 E Ft (veszteség)**-, saját tőke változás kimutatásból, cash flow kimutatásból, valamint a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött megjegyzésekből állnak, beleértve a jelentős számviteli politikák összefoglalását.

Nem nyilvánítunk véleményt a Társaság mellékelt, 2022. december 31-i fordulónapra a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan. A jelentésünk „Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja” szakaszában leírt kérdések jelentősége miatt nem tudtunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a mellékelt pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünk megalapozásához.

Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja**Vállalkozás folytatása**

A Társaság veszteséget termel, árbevétele folyamatosan csökkenő tendenciát mutat. Az árbevétel és a kapcsolódó közvetített szolgáltatások összege gyakorlatilag azonos, így lényegében közvetlen fedezetet sem realizált a társaság a működésen.

A Társaság fordulónapi saját tőkéje a jegyzett tőke kétharmada alá csökkent, így a Társaság fordulónapon nem felelt meg a Ptk. tőkevédelmi előírásainak. A Társaság a fordulónap után is veszteséget termelt.

A 2022-es év során a Társaság szállítói kintlévősége nem csökkent jelentősen, a lejárt szállítói állomány 49%-a (6,5 MFt) 180 napon túli tartozás. Emellett a Társaság 8,6 MFt mulasztási bírság kötelezettséget tart nyilván (mely az előző évi 3,5 MFt-os egyenleghez képest 151%-os növekedést mutat). A Társaság több esetben nem tett eleget időben fizetési kötelezettségének, emiatt több végrehajtást kezdeményeztek a Társasággal szemben az év során és a fordulónap után is.

A Társaság a fő tulajdonos (Beltáv Kft) által biztosított forrásokból tudja finanszírozni a működését. A fő tulajdonos felé fennálló kölcsön követelés az előző év fordulónapján 101,4 MFt, 2022. végén bruttó összege 103 MFt, elszámolt értékvesztés 51,6 MFt. A kölcsöntartozás kapcsán kamat került felszámításra 2022-ben is, ami nem került kifizetésre az adós által sem 2022-ben, sem a fordulónap után. A 2022. évi működés finanszírozása ezen kölcsön követelés kapcsán kapott tőketörlesztés által valósult meg, ugyanakkor a kölcsön törlesztése nem a megállapodott, rendszeres törlesztési ütemezés alapján történt, így nem biztos, hogy a Társaság fizetési kötelezettségeivel összhangban van, továbbá a jövőbeni törlesztési ütemezés is kiszámíthatatlan.

¹ fent hivatkozott 5299008096ETP5B6JD93-2022-12-31-hu.xhtml éves beszámoló digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal: 48a7747678ff859b228af7296d5367502f7d5267b2fd7d5bec6e4d0510beed8f

A pénzügyi kimutatások elkészítése, prezentálása során alkalmazott kontrollok kialakításáról és azok működéséről nem tudtunk elegendő bizonyítékot szerezni.

A vezetéstől nem kaptunk megfelelően alátámasztott kitekintést a vállalkozás folytatásának értékelésére a következő 12 hónapos időszakra, A folyamatos működés biztosításához a kölcsön jelentős mértékű törlesztése szükséges 2023. során. Elérhető információk alapján nem tudunk meggyőződni a kölcsönvevő esetében a törlesztésre rendelkezésre álló forrás nagyságáról és időzítéséről, illetve, mivel a fő tulajdonoshoz köthető korábbi jelentős követelés teljes egészében leírásra került, valamint a korábbi időszakok rendszertelen törlesztése, és a Társaságnál az év során előforduló fizetési késedelmek miatt, a szükséges mértékű kölcsön törlesztés valószínűségéről nem tudunk meggyőződni.

Fentiek miatt a vezetés és irányítással megbízottak vállalkozás folytatásának elvével összefüggésben tett nyilatkozataik kapcsán nem tudtunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel vezetés általi, a pénzügyi kimutatások készítése során történő alkalmazására vonatkozóan (mint például konkrét jövőbeni bevétel termelő tevékenységekre, megalapozott tervek meglétére, a pénzbefolyások becslésének alátámasztására vonatkozó könyvvizsgálati bizonyíték).

Egyes beszámoló tételekhez kapcsolódó megállapítások

Kapcsolt követelések:

A Társaság a kapcsolt felekkel szembeni követelések közt a fő tulajdonos Beltáv Kft-vel szembeni követelését tartja nyilván bruttó 103 MFt összegben. A követelésre a 2021-es évtől kezdve kamatot számolnak el, a 2022-re jutó kamat nem került kifizetésre az adós által sem 2022-ben, sem a fordulónap után. A kölcsön törlesztése eseti jelleggel történik a fő tulajdonos által az év során. 2022. során a törlesztési bizonytalanságok miatt a követelésre 50%-os értékvesztést számolt el a Társaság. Nem kaptunk megfelelően alátámasztott becslést arra vonatkozóan, hogy a kimutatott értékvesztés, várható veszteség milyen becsléseken alapszik, emiatt nem tudtunk meggyőződni a kimutatott értékvesztés és a kimutatott követelés értékelésének helyességéről.

Pénzeszközök:

A Magnetbanktól és CIB Banktól nem kaptunk vissza banki egyenlegközlőket (369eFt). Emiatt nem tudtunk elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezni arról, hogy pénzeszközök valóban léteztek a fordulónapon, pontosan és teljeskörűen kimutatásra kerültek-e, vagy felmerülnek-e egyéb olyan tranzakciók, melyek hatással lennének a pénzügyi kimutatásokra.

A fent bemutatott bizonytalanságok, hatókör korlátozások és ezek kölcsönhatása miatt további hiányosságok, jogszabályi nem megfelelések is felmerülhetnek, a fel nem tárt esetleges hibás állítások pénzügyi kimutatásokra gyakorolt lehetséges hatásai lényegesek és egyben átfogók lehetnek. A felmerült hatókör korlátozások kapcsán egyéb alternatív módszerekkel sem tudtunk elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezni arról, hogy a pénzügyi kimutatásokban szereplő összegek nem tartalmaznak lényeges hibás állítást. Előzőekből adódóan nem tudtuk meghatározni, hogy esetleg szükség lett volna-e bármilyen helyesbítésre a számviteli nyilvántartásokban rögzített vagy nem rögzített tételek, valamint ezekkel összefüggésben a pénzügyi kimutatásokban megjelenített egyes elemek egyenlegei, illetve a kérdéses tételek megfelelő bemutatásainak vonatkozásában, mivel az esetleges pénzügyi hatások számszerűsítése nem kivitelezhető.

Az ismertetett bizonytalanságok és hatókör korlátozások, valamint ezek esetleges kölcsönhatása és a pénzügyi kimutatásokra gyakorolt lehetséges kumulatív hatásuk miatt véleményünk szerint nem lehetséges véleményt alkotni a pénzügyi kimutatásokról.

Egyéb kérdések – előző év könyvvizsgálata

A Nordtelekom Nyrt 2021. december 31-ével végződő évre vonatkozó pénzügyi kimutatásait szintén társaságunk könyvvizsgálta, mely kimutatásokra vonatkozóan 2022. április 29-én „véleménynyilvánítás visszautasítását” tartalmazó könyvvizsgálói jelentést bocsátott ki.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a **Nordtelekom Nyrt.** 2022. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában a pénzügyi kimutatásokról adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

A pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e a pénzügyi kimutatásoknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényegesen hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényegesen hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

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

Tekintettel arra, hogy a Társaság pénzügyi kimutatásairól nem nyilvánítunk véleményt a jelentésünk „Véleménynyilvánítás visszautasítása” szakaszában megfogalmazott okok miatt, ezért nem nyilvánítunk véleményt a Társaság 2022. évi üzleti jelentéséről sem.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a pénzügyi kimutatásoknak az EU által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal és a számviteli törvény kiegészítő rendelkezéseivel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényegesen hibás állítástól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése.

A pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvégtelenül a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló pénzügyi kimutatások összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége

A mi felelősségünk a Társaság mellékelt, 2022. évi pénzügyi kimutatásainak a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban történő könyvvizsgálata és könyvvizsgálói jelentés kibocsátása. A jelentésünk „Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja” szakaszában leírt kérdések miatt azonban nem tudtunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni ezen pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünk megalapozásához.

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, 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.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

Az Európai Parlament és a Tanácsa 537/2014/EU rendelete 10. cikkének (2) bekezdésével összhangban az alábbi nyilatkozatokat tesszük a független könyvvizsgálói jelentésünkben a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok által előírt jelentéstételi kötelezettségeken felül:

A könyvvizsgáló kijelölése és a megbízás időtartama

A Társaság a 2022. április 29-i közgyűlésén választotta meg az INTERAUDITOR Consulting Kft-t (székhely: 1074 Budapest, Vörösmarty u. 16-18. A. ép. fsz. 1/F.; cégjegyzékszám: 01-09-388885) a **Nordtelekom Nyrt.** 2022-2023. évi pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára. Megbízásunk legkésőbb 2024. május 31-ig szól.

A könyvvizsgálói jelentés és az auditbizottsághoz címzett kiegészítő jelentés összhangja

Megerősítjük, hogy a jelen könyvvizsgálói jelentésben foglalt, az egyedi pénzügyi kimutatásokkal kapcsolatos „könyvvizsgálói véleménynyilvánítás visszautasítása” összhangban van a Társaság audit bizottságához címzett kiegészítő jelentéssel, melyet 2023. április 30-án adtunk ki az Európai Parlament és a Tanácsa 537/2014/EU rendelete 11. cikkével összhangban.

Nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtása

Kijelentjük, hogy a Társaság részére nem nyújtottunk semmilyen az Európai Parlament és a Tanácsa 537/2014/EU rendelete 5. cikkének (1) bekezdésében ismertetett tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatást. Ezen túlmenően kijelentjük, hogy a Társaság és az általa kontrollált vállalkozások részére nem nyújtottunk olyan egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokat, amelyek nem szerepelnek a pénzügyi kimutatásokban, illetve az üzleti jelentésben.

Jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálói megbízásért felelős partnerének a jelentés aláírói minősülnek.

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

Kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást kaptunk Társaság 5299008096ETP5B6JD93-2022-12-31-hu.xhtml digitális fájlban lévő pénzügyi kimutatásai („ESEF formátumú pénzügyi kimutatások”) prezentálásának az ESEF-rendeletben meghatározott követelményeknek való megfelelésére vonatkozóan.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőségei az ESEF formátumú pénzügyi kimutatásokért

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

- a pénzügyi kimutatásoknak 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 az ESEF rendeletnek való megfelelés kapcsán

A mi felelősségünk annak véleményezése az általunk szerzett bizonyítékok alapján, hogy az ESEF formátumú 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 vonatkozó magyar nemzeti standard (ISAE 3000) alapján kaptuk.

Tekintettel arra, hogy nem tudtunk meggyőződni az ESEF-rendelet alkalmazása szempontjából releváns belső kontrollok kialakításáról, bevezetéséről és fenntartásáról, valamint, mivel a Társaság pénzügyi kimutatásairól nem nyilvánítunk véleményt a pénzügyi kimutatásokról szóló jelentésünk „Véleménynyilvánítás visszautasítása” szakaszában megfogalmazott okok miatt, ezért nem nyilvánítunk véleményt az 5299008096ETP5B6JD93-2022-12-31-hu.xhtml digitális fájlban lévő ESEF formátumú pénzügyi kimutatás ESEF-rendelet szerinti követelményeinek való megfeleléséről sem.

Budapest, 2023. április 30



Freiszberger Zsuzsanna

ügyvezető



Freiszberger Zsuzsanna

kamarai tag könyvvizsgáló

007229

INTERAUDITOR Consulting Kft.

1074 Budapest, Vörösmarty utca 16-18. A. ép. fszt. 1/F.

004408