

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A NORDTELEKOM NYRT

RÉSZVÉNYESEI RÉSZÉRE

Véleménynyilvánítás visszautasítása

Megbízást kaptunk a **Nordtelekom Nyrt.** („a Társaság”) nordtelekomnyrt.xhtml¹ digitális fájlban lévő 2021. évi Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely pénzügyi kimutatások a 2021. december 31-i fordulónapra készített pénzügyi helyzet kimutatásból – melyben az eszközök és források egyező végösszege **121.675 E Ft-**, az az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó átfogó jövedelemkimutatásból – melyben a tárgyévi teljes átfogó jövedelem **-40.711 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, 2021. 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

Átfogó megállapítások

A Társaság jelenlegi és korábbi Igazgatótanácsi és Audit Bizottsági tagjainak érdekeltségi körébe tartozó társaságokkal a Társaság évekként korábban különböző tranzakciókat bonyolított. Ezen tranzakciókból eredően jelentős, összesen 123 Mft összegű követeléseket, már a tavalyi, 2020-as beszámoló elkészítése során 100%-ban értékvesztette a Társaság nyitó korrekcióként a megtérülés bizonytalansága miatt. A 2021-es évben a Társaság további lépéseket tett ezen követelések dokumentáltságának, érvényesíthetőségének vizsgálata kapcsán, végül a Társaság 2021. során ezen régi követeléseket behajthatatlannak minősítette és kivezette. A korábbi értékvesztés elszámolása miatt, a kivezetés nem járt eredmény hatással a 2021. év során, ugyanakkor ezen régről eredő tranzakciók alátámasztásáról, teljeskörűségéről, észszerűségéről és behajthatóságáról sem előző évben, sem a tárgyévben nem tudtunk meggyőződni.

Ezen korábbi tranzakciók és irányítói összefonódások miatt az Igazgatótanácsi, illetve Audit Bizottsági tagok Ptk. 3:287 § és „BÉT felelős vállalatirányítási ajánlások” szerint szabályozott függetlensége kapcsán a 2020. évi audit során kétely merült fel azzal kapcsolatban, hogy az irányítással megbízottak a feladataik ellátását úgymint, a belső ellenőrzési, kockázatkezelési folyamatok és a jogszabályoknak való megfelelés felügyelete és értékelése, ténylegesen és teljeskörűen meg tudták-e valósítani. Ezért a Társaság 2021. október 25-ével a tranzakciókban érintett Audit Bizottsági tagokat felmentette és helyükre új, független tagokat nevezett ki. 2021, második felétől a Társaság Igazgatótanácsa a beszámolási folyamat havi ellenőrzését is bevezette, ám ezen ellenőrzések meglétéről a teljes vizsgált időszak kapcsán nem tudtunk meggyőződni. A 2021-es év első felére az újonnan bevezetett intézkedések még nem lehettek kihatással, emiatt a teljes beszámolási időszak vonatkozásában a független kontroll megvalósulásáról nem tudtunk meggyőződni.

¹ fent hivatkozott nordtelekomnyrt.xhtml éves beszámoló digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal: 5d69d9d4e0bdba9e458701a89f4393385948df9032da1e06f6b3c3aad0de6103

A Társaság veszteséget termel, árbevétele folyamatosan csökkenő tendenciát mutat. Árbevételének döntő részét kis számosságú vevő adja, melyek közül kettővel a szerződés a 2021-es év során megszűnt. 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, 2022. február 11-én tőkeleszállítást hajtott végre a jegyzett tőkén felüli saját tőke elemek javára (a jegyzett tőkéje 515.689 eFt-tal csökkent az eredménytartalék javára), mellyel a fordulónapi állományból kiindulva a saját tőke a jegyzett tőke aránya 67,4%-ára emelkedne, ugyanakkor a további, jövőbeni veszteség a tőkehelyzet újbóli nem megfelelését eredményezné. A Társaság a fordulónap után is veszteséget termelt, a fordulónap utáni főkönyv alapján feltételezhető, hogy a saját tőke helyzet kapcsán további intézkedés lesz szükséges.

A 2021-es év során a Társaság szállítói kintlévősége jelentősen megnőtt (+75%), a lejárt szállítói állományból 8,8 MFt 180 napon túli tartozás, a Társaság egyes esetekben nem tett eleget időben fizetési kötelezettségeinek, emiatt esetenként késedelmi kamatot, behajtási költségátalányt, hatósági bírságot terheltek a Társaságra, illetve kezdeményeztek végrehajtást.

A Társaság a fő tulajdonos (Beltáv Kft) által biztosított forrásokból tudja finanszírozni a működését. A fő tulajdonos felé fennálló kölcsön követelés 2021. fordulónapi összege 101,4 MFt. A 2021-es év során a korábbi kamatmentes szerződés módosításra került és a kölcsöntartozás kapcsán kamat került felszámításra, és fordulónap után kifizetésre. A 2021. évi működés finanszírozása ezen kölcsön követelés kapcsán kapott tőketörlesztés által valósult meg, ugyanakkor a kölcsön törlesztése jellemzően nem a megállapodott, rendszeres törlesztési ütemezés alapján valósul meg, így nem biztos, hogy a Társaság fizetési kötelezettségeivel összhangban van. 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 2022. 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 tudtunk 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 több éves követeléseit a korábbi évek során értékvesztette, majd az idei év során kivezette. Az egyetlen nyitott kapcsolt követelése a fő tulajdonos Beltáv Kft-vel szembeni követelés 101,4 MFt összegben. A követelésre a 2021-es évtől kezdve kamatot számolnak el (2021. évi kamat kifizetése fordulónap után meg is történt) a kölcsön törlesztését eseti jelleggel megkezdte a fő tulajdonos az év során. A követelésre értékvesztést nem számolt el a Társaság. Nem kaptunk megfelelően alátámasztott becslést arra vonatkozóan, hogy a kimutatott nulla Ft értékvesztés, várható veszteség milyen becsléseken alapszik, emiatt nem tudtunk meggyőződni a kimutatott követelés értékelésének helyességéről.

Egyéb követelések:

A nyilvántartott letétek megfelelőségéről és értékeléséről nem tudunk teljeskörűen meggyőződni, sem a nyitó tételhez, sem a tárgyévi mozgásokhoz nem kaptunk teljeskörű alátámasztást (nyitó összeg: 523 eFt, záró összeg: 221 eFt)

Az áfa egyenleg kapcsán adófolyószámlával való egyeztetést és áfa alap egyeztetést, egyéb alátámasztást a társaságtól nem kaptunk (3.716 eFt követelés fordulónapon), az egyeztetésünk alapján a folyószámlához képest 3,6 MFt-os eltérést azonosítottunk a differenciára nem kaptunk magyarázatot.

Tárgyi- és immateriális eszközök:

A Társaság tárgyi- és immateriális eszközeinek bruttó értéke 5.372 eFt, nettó értéke 735 eFt. A Társaság az év során leselejtezte azon eszközöket, melyeket nem lelt fel, vagy melyek kapcsán nem rendelkezett megfelelő alátámasztással. A selejtezések nettó értéke 7.023 eFt, bruttó értéke 109 millió Ft volt. A selejtezések után a társaság összesen 10 db eszközt tart nyilván, melynek többsége kapcsán nem kaptunk megfelelő alátámasztó dokumentációt:

- A tárgyéven aktivált tárgyi eszközök esetében egy 290 eFt összegű tételhez, illetve a nyitó tételek bruttó 971 eFt egyenlegéhez nem kaptunk alátámasztó dokumentációt.
- 4.328 eFt bruttó értékű, 576 eFt nettó értékű szoftver bekerülési értékéhez nem kaptunk teljeskörű alátámasztó dokumentációt, a tárgyévi mintaszámlák alapján az aktivált összegek szoftver támogatást takarnak, így a tárgyévi összegek már költségként kerültek elszámolásra, a nyitó tételek természetéről nem tudunk teljeskörűen meggyőződni.
- 2021 során a tárgyi eszközök jelentős része selejtezésre került, a selejtezési jegyzőkönyvekben szereplő kivezetett bruttó érték 1.035 eFt-tal, míg a kivezetett halmozott értékcsökkenés 1.239 eFt-tal eltér a könyvelési adatoktól.

Átfogó jövedelem kimutatás:

Az átfogó jövedelemkimutatás esetében a teljesség vizsgálata során néhány folyamatosan felmerülő költség és ráfordítás tétel kapcsán eltérést azonosítottunk a várakozásainkhoz képest, melyre nem kaptunk megfelelő alátámasztást, így nem minden esetben tudunk meggyőződni az elszámolt költség és ráfordítás tételek teljességéről. Konkrét eltérésként nem módosított hibás tételt 347 eFt összegben azonosítottunk.

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 tudunk 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 ismertett 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 2020. december 31-ével végződő évre vonatkozó pénzügyi kimutatásait szintén társaságunk könyvvizsgálta, mely kimutatásokra vonatkozóan 2021. április 30-án „véleménynyilvánítás visszautasítását” tartalmazó könyvvizsgálói jelentést bocsátott ki.

Egyéb kérdések – ESEF

A Társaság vezetése felelős a Bizottság (EU) 2019/815. (2018. december 17.) rendelete („ESEF-rendelet”) 3. cikkében meghatározott követelményeknek megfelelő formátumú pénzügyi kimutatások prezentálásáért. Az elvégzett könyvvizsgálatunk a pénzügyi kimutatásokat tartalmazó - jelentésünkben elektronikusan azonosított- digitális fájl ember által olvasható tartalmára terjedt ki, könyvvizsgálatunk hatóköre nem terjedt ki annak vizsgálatára és ennek megfelelően nem mondunk véleményt arról, hogy a digitalizált információ minden lényeges szempontból megfelel-e az ESEF-rendelet követelményeinek.

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 lényeges hibás állástól 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, 2020. évi pénzügyi kimutatásainak a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban történő könyvvizsgálata és könyvvizsgálói jelentés kibocsátása. A jelentésünk „Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja” szakaszában leírt kérdések miatt azonban nem tudtunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálati 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 Könyvvizsgálati Standardok által előírt jelentéstételi kötelezettségeken felül:

A könyvvizsgáló kijelölése és a megbízás időtartama

A Társaság a 2021. február 15-i közgyűlésén választotta meg az INTERAUDITOR Neuner, Henzl, Honti Tanácsadó Kft-t (székhely: 1074 Budapest, Vörösmarty u. 16-18. A. ép. fsz. 1/F.; cégjegyzékszám: 01-09-063211) a **Nordtelekom Nyrt.** 2021. évi pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára. Az INTERAUDITOR Neuner, Henzl, Honti Tanácsadó Kft. a közérdeklődésre számot tartó gazdasági szervezetek könyvvizsgálatára vonatkozó tevékenységét átalakulása során az INTERAUDITOR Consulting Kft-nek (székhely: 1074 Budapest, Vörösmarty u. 16-18. A. ép. fsz. 1/F.; cégjegyzékszám: 01-09-388885) mint jogutódjának átadta. 2021. november 29-től a Társaság könyvvizsgálatát az INTERAUDITOR Consulting Kft. látja el ezen jogutódlás következtében. Megbízásunk legkésőbb 2022. április 30-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 2022. április 29-én adtunk ki az Európai Parlament és a Tanácsa 537/2014/EU rendelete 11. cikkével összhangban.

Nem könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati szolgáltatást. Ezen túlmenően kijelentjük, hogy a Társaság és az általa kontrollált vállalkozások részére nem nyújtottunk olyan egyéb, nem könyvvizsgálati szolgáltatásokat, amelyek nem szerepelnek a pénzügyi kimutatásokban, illetve az üzleti jelentésben.

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

Budapest, 2022. április 29.



Honti Péter

ügyvezető



Freiszberger Zsuzsanna

kamarai tag könyvvizsgáló

007229

INTERAUDITOR Consulting Kft.

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

004408