

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A NORDTELEKOM NYRT

RÉSZVÉNYESEI ÉS IGAZGATÓTANÁCSA RÉSZÉRE

Véleménynyilvánítás visszautasítása

Megbízást kaptunk a **Nordtelekom Nyrt.** („a Társaság”) 2020. évi Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készített pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely pénzügyi kimutatások a 2020. december 31-i fordulónapra készített pénzügyi helyzet kimutatásból – melyben az eszközök és források egyező végösszege **152.022 E Ft-**, az az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó átfogó jövedelemkimutatásból – melyben a tárgyévi teljes átfogó jövedelem **-105.121 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, 2020. 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 Igazgatótanácsának (kiemelten ezen belül az Audit Bizottságnak) tagjai több másik társaságban is fő tulajdonosok, vezető tisztségviselők. Az IAS 24 standard alapján ezek a társaságok kapcsolt feleknek minősülnek a Társaság szempontjából, de a korábbi években ezek bemutatása nem ennek megfelelően történt. Ezen kapcsolt felekkel, és az Igazgatótanács egyes tagjaival több jelentős ügylet történt a tárgyévben és az előző években is (igénybevett szolgáltatások, nyújtott szolgáltatások, jelentős kihelyezett, kamatmentesen kölcsönadott pénzeszközök). Az ügyletek gazdasági racionalitásáról, valóságáról és teljeskörűségéről nem tudtunk meggyőződni, emiatt a Társaság vagyonának felelős kezelése megkérdőjelezhető.

A fenti tranzakciók és tulajdonosi, irányítói összefonódások miatt az Igazgatótanácsi, illetve Audit Bizottsági tagok Ptk. 3:287 § és „BÉT felelős vállalatirányítási ajánlások” szerint szabályozott függetlensége kapcsán a tárgyévben és az azt megelőző évek kapcsán is jelentős kétely merült fel, emiatt megkérdőjelezhető, 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, valamint, hogy az általuk ellenjegyzett ügyletek a Társaság érdekében történtek-e. Sem a korábbi években, sem a tárgyévben a Társaság nem végezte el az ezen tranzakciókkal kapcsolatos közzétételeket.

Az elvégzett vizsgálataink során a Társaságnál jelentős hiányosságokat állapítottunk meg a pénzügyi kimutatások elkészítése során alkalmazott kontrollok kapcsán, így a pénzügyi kimutatásokban szerepeltetett adatok teljeskörűsége és pontossága nem biztosított.

A könyvvizsgálat során beszereztük a vezetés és az irányítással megbízottak azon nyilatkozatait, melyben a vezetés és az irányítással megbízott személyek elismerik felelősségüket a csalás, hűtlen kezelés, vagy az ésszerűtlen, üzleti racionalitás nélküli ügyletek megelőzése és feltárása céljából kialakított, bevezetett és fenntartott belső kontrollért. Ugyanakkor az általunk végzett vizsgálatok alapján a vezetés és az irányítással megbízottak ezen felelősségüknek nem tettek teljeskörűen eleget, emiatt ezen nyilatkozataikat nem tudjuk könyvvizsgálói bizonyítékként elfogadni, melynek következményeként a vezetés és az irányítással

megbízottak további - és az adott témát illetően az elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték rendelkezésre állásához általunk elengedhetetlennek ítélt- nyilatkozatai kapcsán is jelentős bizonytalanságok merültek fel, mely a pénzügyi kimutatások egészére nézve lényeges és átfogó hatással bír.

A kapcsolt ügyletek kapcsán a Társaságnak jelentős veszteségei keletkeztek, a befektetői érdekek sérülhettek. A Társaság a saját működését nem tudja finanszírozni, saját tőkéje a jegyzett tőke kétharmada alá csökkent, így a Társaság nem felel meg a Ptk. tőkevédelmi előírásainak (a Társaság a pénzügyi kimutatásokat elfogadó közgyűlési előterjesztésében tőkeleszállítást javasol a jegyzett tőkén felüli saját tőke elemek javára, hogy rendezze a helyzetet).

A vezetéstől nem kaptuk meg a vállalkozás folytatásának értékelésére végzett kitekintését a következő 12 hónapos időszakra, 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 jövőbeni tervek meglétére vonatkozó könyvvizsgálati bizonyíték).

Egyes tételekhez kapcsolódó megállapítások

Tárgyi- és immateriális eszközök:

A Társaság tárgyi- és immateriális eszközeinek bruttó értéke 114.395 eFt, nettó értéke 8.355 eFt. Az eszközöket két különálló analitikában tartják nyilván. Az egyik analitika nincs integrálva a Társaság számviteli rendszerébe. Az analitika és főkönyv közt nem jelentős eltéréseket találtunk. Az analitika nagy számosságú, nagyon régi tételt tartalmaz, melyek maradványértéken vannak nyilvántartva. Tárgyi eszköz leltár a vezetés nyilatkozata alapján készült 2020 során, de jegyzőkönyvet, dokumentációt nem kaptunk. A szemrevételezett eszközökön leltári azonosító nem látható, így a beazonosíthatóság kérdéses. Nem tudtunk meggyőződni arról, hogy az így értékkel nyilvántartott régi eszközök valóban használhatóak és léteznek, illetve nem kaptunk arra vonatkozóan becslést, hogy a kimutatott értékük megfelelő.

Követelések:

A Társaság a fent bemutatott, kapcsolt felekkel szembeni több éves követeléseit a 2020-as pénzügyi kimutatások készítése során nyitó korrekcióként leírta, illetve értékvesztette 144 millió Ft értékben. 2020. december 31-én 119 millió Ft kamatmentes követelést (mérlegfőösszeg 78%-a) tart nyilván az Igazgatótanács tagjaival, vagy érdekelttségükbe tartozó céggel (anyavállalat) szemben, melyek jelentős része a 2020-as év során keletkezett, értékvesztést nem számoltak el velük kapcsolatban. Ezen követelések várható megtérülése, illetve a kölcsönnyújtások gazdasági racionalitása kapcsán nem tudtunk elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezni.

A vevők mérlegsoron a Társaság 152 millió Ft bruttó értékű (16 millió Ft nettó értékű) követelést tart nyilván. A Társaság vevői jórészt magánszemélyek, az év végi egyenlegekről megerősítéseket nem kaptunk, a még le nem írt, jövőbeni esedékességű számlák kifizetési jellemzően nem történtek meg vizsgálatunkig, a kiválasztott kimenő számlákat nem kaptuk meg, emiatt egyéb módszerekkel sem tudtunk meggyőződni az egyenlegek létezéséről és pontosságáról.

A Pine Telecommunications Ltd. leányvállalattal szemben kimutatott, és teljesen értékvesztett bruttó 33 millió Ft összegű követelés nem egyezik meg a partner kimutatásaival, melynek tisztázása nem történt meg.

Pénzezközök

A Magnetbanktól nem kaptunk vissza egyenlegközlőt. A kimutatott 4.8 millió Ft-os pénztári egyenlegről nem kaptunk aláírt pénztárrovancsot 2020. december 31-ére vonatkozóan. A kiválasztott 2020-as és fordulónap

utáni pénztári mozgásokhoz megfelelő alátámasztó dokumentációt nem kaptunk. 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.

Átfogó jövedelem kimutatás:

Az árbevétel vizsgálatnál kijelölt tételek kapcsán nem kaptuk meg a vonatkozó számlákat és alátámasztó szerződéseket.

A működési ráfordítások között 9 Mft összegű, az Igazgatóság tagjainak érdekeltségébe tartozó cégekkel folytatott tranzakciók kerültek elszámolásra, melyekhez szerződést, teljesítés igazolást nem kaptunk, a tranzakciók gazdasági racionalitása kapcsán nem tudtunk elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezni. Több egyéb, kiválasztott szolgáltatás tétel kapcsán is hiányos dokumentációt kaptunk.

Személyi jellegű költségek kapcsán (2020-as egyenleg 4.8 millió Ft) nem kaptuk meg a kért munkaköri leírásokat, jelenléti íveket, szerződésmódosításokat, munkaviszony megszüntetés dokumentációját.

A vizsgálatunk során konkrét eltérésként azonosított, nem módosított hibás tételek veszteség jellegű nettó eredményhatása meghaladta a könyvvizsgálatnál alkalmazott átfogó lényegességet (2.5 millió Ft), így lényegesnek minősült volna, de ezen hibák már nem kerültek javításra a pénzügyi kimutatásokban.

A fent bemutatott bizonytalanságok, vezetés általi 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 átfogóak lehetnek. A felmerült bizonytalanságok és 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

A Nordtelekom Nyrt 2019. december 31-ével végződő évre vonatkozó pénzügyi kimutatásait másik könyvvizsgáló ellenőrizte, aki ezekre a kimutatásokra vonatkozóan 2020. április 30-án minősítés nélküli véleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentést bocsátott ki.

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 felelőségünk a Társaság mellékelt, 2020. 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 2021. február 15-ai közgyűlésén választotta meg társaságunkat a **Nordtelekom Nyrt** 2020-2021. évi pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára, 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 2021. április 30-án 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, 2021. április 30.



Honti Péter

ügyvezető



Freiszberger Zsuzsanna

kamarai tag könyvvizsgáló

007229

INTERAUDITOR Kft.

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

000171