

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 konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely konszolidált pénzügyi kimutatások a 2020. december 31-i fordulónapra készített konszolidált pénzügyi helyzet kimutatásból – melyben az eszközök és források egyező végösszege **152.841 E Ft-**, az az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó konszolidált átfogó jövedelemkimutatásból – melyben az adózott eredmény **-117.302 E Ft (veszteség)**, a tárgyévi teljes átfogó jövedelem **-123.200 E Ft (veszteség)**-, konszolidált saját tőke változás kimutatásból, konszolidált cash flow kimutatásból, valamint a konszolidált 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 konszolidált pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan. A jelentésünk „Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja” szakaszában leírt kérdések jelentősége miatt nem tudtunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a mellékelt konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünk megalapozásához.

Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja

A Konszolidált pénzügyi kimutatások szempontjából az anyavállalat, Nordtelekom Nyrt. és a Pine Telecommunications Ltd. lényeges komponensnek minősül (előbbinek a 12.9 millió Ft. összegű konszolidált saját tőkéhez való hozzájárulása 127 millió Ft, utóbbié -115 millió Ft)

A Nordtelekom Nyrt. egyedi pénzügyi kimutatása kapcsán véleménynyilvánítás visszautasítását tartalmazó könyvvizsgálói jelentést bocsátottunk ki 2021. április 30-án mivel az egyedi pénzügyi kimutatásokról készült jelentésünk „Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja” részében bemutatott bizonytalanságok és hatókör korlátozások, valamint ezek esetleges kölcsönhatása és a pénzügyi kimutatásokra gyakorolt lehetséges kumulatív hatásukat lényegesnek és átfogónak ítéltük meg a pénzügyi kimutatások szempontjából és emiatt véleményünk szerint nem volt lehetséges véleményt alkotni a Társaság egyedi pénzügyi kimutatásairól.

A Pine Telecommunications Ltd. komponens pénzügyi kimutatását komponens auditor könyvvizsgálta. A könyvvizsgálathoz részletes instrukciókat adtunk és adatszolgáltatást kértünk a komponens könyvvizsgálótól. A kért dokumentumoknak csak egy részét kaptuk meg, mely megítélésünk szerint nem alkalmas arra, hogy a jelentős komponens esetében meg tudjunk győződni arról, hogy a konszolidációhoz szolgáltatott adatok nem tartalmaznak lényeges hibás állítást, és egyéb módon sem tudtunk meggyőződni a pénzügyi kimutatásokban szereplő lényeges egyenlegek létezéséről, pontosságáról: A komponens könyveiben kimutatott, 110 Millió Ft értékű, „directors” elnevezésű kötelezettség kapcsán alátámasztó dokumentációt nem kaptunk. A Nordtelekom Nyrt-vel szemben kimutatott 19 millió Ft kötelezettség értéke eltér az anyavállalat könyveiben kimutatott összegektől, melynek tisztázása nem történt meg. A 2020. évi átfogó jövedelemkimutatás szerinti 21 millió Ft-os veszteség tételeihez, illetve a korábbi évek kapcsán kimutatott veszteségekre vonatkozóan sem kaptunk semmilyen alátámasztást.

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 konszolidált pénzügyi kimutatásokban megjelenített egyes elemek egyenlegei, illetve a kérdéses tételek megfelelő bemutatásainak vonatkozásában, mivel az esetleges pénzügyi hatások számszerűsítése nem kivitelezhető. A fenti hiányosságok és bizonytalanságok, az ezek miatt fel nem tárt esetleges hibás állítások pénzügyi kimutatásokra gyakorolt lehetséges hatásai lényegesek és egyben átfogóak lehetnek.

Mindezek miatt nem tudtunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a mellékelt konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünk megalapozásához.

Egyéb kérdések

A Nordtelekom Nyrt 2019. december 31-ével végződő évre vonatkozó konszolidált 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 konszolidált 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 kontrolléért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése.

A konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak 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 konszolidált 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 konszolidált 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 könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni ezen konszolidált 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-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, a konszolidált 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 konszolidált pénzügyi kimutatásokban, illetve a konszolidált 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