

Kajtár László
Könyvvizsgáló
000269
Szombathely
Középhegyi út 3.
H-9700

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A OTT-ONE Nyrt. részvényeseinek

Vélemény

Elvégeztem az OTT-ONE Nyrt. („Kibocsájtó”) 2021. évi egyedi pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely pénzügyi kimutatások a 2021. december 31-i fordulónapra készített pénzügyi helyzet-kimutatásból – melyben az eszközök összesen értéke 4.037.187 eFt, az eredmény és az egyéb átfogó jövedelem ezen időponttal végződő évre vonatkozó kimutatásból – melyben az időszak átfogó jövedelme 54.208 eFt nyereség-, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó sajáttőke változás – kimutatásból és cash flow – kimutatásból, valamint a jelentős számviteli politikák összefoglalását és egyéb magyarázó információt tartalmazó kiegészítő megjegyzésekből állnak.

Véleményem szerint a mellékelt pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Kibocsájtó 2021. december 31-én fennálló pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó pénzügyi teljesítményéről és a cash-flow-járól, az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (továbbiakban: „EU IFRS-ek”) összhangban, valamint azokat minden lényeges szempontból a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek (továbbiakban: „számviteli törvény”) az EU IFRS-ek szerint éves beszámolót készítő gazdálkodókra vonatkozó előírásaival összhangban készítették el.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségeim bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelősségei” szakasza tartalmazza. Független vagyok a Kibocsájtótól a pénzügyi kimutatások általam végzett könyvvizsgálata szempontjából a vonatkozó Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódexben) foglaltak szerint és eleget tettem egyéb etikai felelősségeimnek ezekkel a követelményekkel összhangban.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza véleményemet.

Figyelemfelhívás

Véleményem korlátozása nélkül felhívom a figyelmet jelen könyvvizsgálói jelentés „*Kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések*” 4. pontjára, valamint a kiegészítő melléklet 38.3 pontjára, amelyben bemutatásra kerülnek, azok a 2021. évi üzleti évben bekövetkezett, a Kibocsájtó által vitatott, harmadik felek által tett jogi intézkedések, továbbá a kialakult üzleti körülmények, valamint a jelen pénzügyi kimutatások fordulónapját követően bekövetkezett események, amelyek befolyásolhatják egyes eszközök teljes megtérülését. A 2021.-es üzleti évről készített beszámoló mérlege, eredmény kimutatása, cash-flow kimutatása, valamint tőketáblája ezen bizonytalanságokból eredő értékelések hatását nem tartalmazza.

Kajtár László
Könyvvizsgáló
000269
Szombathely
Középhegyi út 3.
H-9700

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésem szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a pénzügyi kimutatások egésze általam végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményem kialakítása során vizsgáltam, és ezekről a kérdésekről nem bocsátok ki külön véleményt.

1. Immateriális javak, és befejezetlenek (485.636 ezer forint)

Lásd a kiegészítő megjegyzések 2.1.11.; 2.1.12.; 10. pontjai

<i>A kulcsfontosságú kérdés</i>	<i>A kérdés kezelése könyvvizsgálatom során</i>
<p>A Kibocsájtó fő tevékenység a nyilvánosan hozzáférhető cégkivonata szerint „Egyéb természettudományi műszaki kutatás, fejlesztés” (7219).</p> <p>Ennek keretében információ technológiai fejlesztéseket végez, széles alvállalkozói kör bevonásával. Itt kerülnek kimutatásra a vásárolt szoftverek is.</p> <p>Tekintettel ezen tevékenységre a Kibocsájtó vezetésének kiemelten szükséges annak megítélése, hogy az ezzel összefüggésben felmerült költségek és ráfordítások alapján mérlegelje, hogy milyen értékben mutathatók eszközök, amelyek a jövőben üzemeltetés során realizálható bevételekből megtérülnek.</p> <p>A vezetésnek folyamatosan figyelemmel kell kísérni, hogy az eszközként kimutatott javak mindenkor megtérülése biztosított-e, ezért rendszeresen felül kell vizsgálnia, hogy az alkalmazott amortizációs politika továbbra is helytálló-e.</p> <p>Ha megállapításra kerül, hogy egy adott eszköz megtérülése már nem biztosított, akkor intézkednie kell, hogy az adott eszköz a várható megtérülés függvényében helyes értéken szerepeljen, vagy eszközként történő kimutatását megszüntesse.</p>	<p>Könyvvizsgálati eljárásaim az alábbiakat foglalták magukban:</p> <p>Az analitikus nyilvántartások alapján felmérésre került ez egyes eszközök jogi helyzete.</p> <p>Vizsgálat alá vontam, hogy a vezetés felmérte-e az immateriális eszközök értékállóságát, valamint ahol szükségesnek ítélte, végrehajtott-e az adott eszköz kivezetését, selejtezését.</p> <p>A GINOP fejlesztési programok keretében kimutatott eszközök várható hasznosítási lehetőségeinek vizsgálata.</p> <p>Az üzleti tervek vizsgálata alapján az értékelés megfelelősége került megállapításra.</p> <p>A vevő szerződések vizsgálata alapján annak megállapítása, hogy mennyire biztosított egy-egy eszköz megtérülése.</p>

Kajtár László
Könyvvizsgáló
000269
Szombathely
Középhegyi út 3.
H-9700

2. Tárgyi eszközök – új üzleti tevékenység (1.246.604 ezer forint)

Lásd a kiegészítő megjegyzések 9.; 24.; 25.;27 pontjai

<i>A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdés</i>	<i>A kérdés kezelése könyvvizsgálatom során</i>
<p>A Kibocsájtó 2021. évben vette használatba egyik azon eszközét, amely eddigi üzleti tevékenységétől eltérő szegmensből származó bevételt biztosíthat.</p> <p>Az eszköz kifejlesztéséhez 50 % intenzitású támogatásban részesült.</p> <p>A vezetés kiemelt feladata, hogy az eszköz jövőbeni megtérülésére megfelelő intézkedéseket tegyen.</p>	<p>A könyvvizsgálat során a nevesített eszköz megtérülése került vizsgálat alá.</p> <p>A támogatás elszámolására irányuló kifizetői ellenőrzés dokumentumainak vizsgálata</p> <p>A vezetés által tett nyilatkozatok, üzleti tervek vizsgálata.</p>

3. Készletek (1.737.710 ezer forint)

Lásd a kiegészítő megjegyzések 6. pontja

<i>Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdés</i>	<i>A kérdés kezelése könyvvizsgálatom során</i>
<p>A Kibocsájtó a 2021 évben bekövetkezett események hatására, ártértékelt korábbi eszközbeszerzéseinek hasznosítási céljait.</p> <p>Egy jelentős eszközbeszerzésének hasznosítási lehetőségeit ártértékelt, a hosszú távú hasznosítás helyett a rövid távú hasznosítás mellett döntött.</p>	<p>A vizsgálat kiterjedt arra, hogy dokumentálásra kerüljön az üzleti hasznosítás megváltozásának dokumentálása.</p> <p>A helyes eszköz besorolás vizsgálata, hatása a beszámolóra.</p> <p>A rövid távú hasznosítást megalapozó körülmények vizsgálata annak érdekében, hogy az eszköz rövid távon történő megtérülése milyen mértékben megalapozott.</p> <p>Az ismert üzleti tervek megalapozottságának vizsgálata plauzibilitás szempontjából.</p>

Kajtár László
Könyvvizsgáló
000269
Szombathely
Középhegyi út 3.
H-9700

4. Vállalkozás folytatásának elve

Lásd a kiegészítő megjegyzések 38.3 pontja

<i>Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdés</i>	<i>A kérdés kezelése könyvvizsgálatom során</i>
Annak megítélése, hogy a vállalkozás a 2021. üzleti évben bekövetkezett eseményeket követően képes-e a 2021. üzleti év fordulónapját követő 12 hónapon belül üzleti tevékenységét fenntartani.	<p>A vezetés által átadott üzleti tervek megalapozottságának vizsgálata.</p> <p>A Felügyeleti szervek által hozott határozatban tett megállapítások megalapozottságának vizsgálata, valamint annak megítélése, hogy a határozat szerinti bírságok nagyságrendjét indokolja-e, a határozati megállapítások megalapozottsága.</p> <p>A 2021. üzleti évről, a vezetés által elkészített beszámolóban a céltartalékok vizsgálata, valamint a közzétételek vizsgálata, hogy azok kielégítő mértékben leírják a Kibocsájtó fordulónapi vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét.</p>

Egyéb kérdések

A Kibocsájtó 2020. december 31-ével végződő évre vonatkozó éves beszámolójára 2022. január 25-én minősítés nélküli véleményt bocsátottam ki, figyelem felhívással.

A Közfelügyeleti hatóság vizsgálata alapján, 2022. április 6.-án kelt határozatával, a 2019. december 31.-ével végződő évre, más könyvvizsgáló által kibocsájtott könyvvizsgálói jelentését, a más könyvvizsgálóval visszavonatta.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Kibocsájtó 2021. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

Jelentésem „Vélemény” szakaszában a pénzügyi kimutatásokra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

A pénzügyi kimutatások általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e a pénzügyi kimutatásoknak, vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimmel, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényegesen hibás állítást tartalmaz.

Kajtár László
Könyvvizsgáló
000269
Szombathely
Középhegyi út 3.
H-9700

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

A számviteli törvény alapján a mi felelőségünk továbbá annak az ellenőrzése is, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény 95.C.§ és a 134.§.(5) bekezdésben meghatározott információkat rendelkezésre bocsátja-e.

Véleményem szerint a Kibocsájtó 2021. évi üzleti jelentése minden lényeges szempontból összhangban van a Kibocsájtó 2021. évi pénzügyi kimutatásaival és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Mivel egyéb más jogszabály a Kibocsájtó számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Nyilatkozom, hogy az üzleti jelentés mentesség miatt nem tartalmazza a számviteli törvény 95.C.§ és a 134.§.(5) bekezdésben meghatározott információkat.

A fentiekben túl a Kibocsájtóról és annak környezetéről megszerzett ismereteim alapján jelentést kell tennem arról, hogy a tudomásomra jutott-e bármely lényeges hibás állítás az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás állítás milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei a pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a pénzügyi kimutatásoknak az EU IFRS-ekkel összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, továbbá a számviteli törvénynek az EU IFRS-ek szerinti éves beszámolót készítő gazdálkodókra vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrolért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése.

A pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős a Kibocsájtó vállalkozás folytatására való képességének felméréseért, a vállalkozás folytatásával kapcsolatos kérdéseknek az adott helyzetnek megfelelő közzétételéért, valamint – kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Kibocsájtót, vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor nem áll előtte ezen kívül más reális lehetőség – a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazásáért.

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

A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelősségei

Célom, kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a pénzügyi kimutatások egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint a véleményemet tartalmazó könyvvizsgálói jelentést kibocsátani. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja a létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból, vagy hibából és lényegesnek minősülnek, ha önmagukban, vagy együttesen ésszerű várakozások alapján befolyásolhatják a felhasználók adott pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Kajtár László
Könyvvizsgáló
000269
Szombathely
Középhegyi út 3.
H-9700

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Továbbá:

Azonosítom és felbecsülöm a pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezekre a kockázatokra reagáló könyvvizsgálati eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint a véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontrol felülírását.

Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrolt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Kibocsájtó belső kontroljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.

Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politikák megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.

Következtetést vonok le arról, helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Kibocsájtó vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet a pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy, amennyiben az ilyen közzétételek nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a könyvvizsgálói jelentés dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Kibocsájtó nem tudja a vállalkozást folytatni.

Értékelem a pénzügyi kimutatások, beleértve a közzétételeket is, átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint azt, hogy a pénzügyi kimutatások a valós bemutatást megvalósító módon mutatják-e be a mögöttes ügyleteket és eseményeket.

A pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény nyilvánításához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a Kibocsájtón belüli gazdálkodó egységek (amennyiben releváns), vagy üzleti tevékenységek pénzügyi információiról. Továbbra is kizárólagos felelősséggel tartozom a könyvvizsgálói véleményemért.

Kommunikálok az irányítással megbízott személyek felé – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a belső kontrolnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is.

Nyilatkozom az irányítással megbízott személyeknek arról, hogy megfelelek a függetlenségre vonatkozó releváns etikai követelményeknek, és kommunikálok feléjük mindazon kapcsolatokat és egyéb kérdéseket, amelyekről észszerűen feltételezhető, hogy befolyásolják a függetlenségemet, valamint adott esetben a kapcsolódó biztosítékokat.

Kajtár László
Könyvvizsgáló
000269
Szombathely
Középhegyi út 3.
H-9700

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározom azokat a kérdéseket, amelyek a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során a legjelentősebb kérdések és ennél fogva kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések voltak. Könyvvizsgálói jelentésemben ismertetem ezeket a kérdéseket, kivéve, ha jogszabály, vagy szabályozás kizárja az adott kérdés nyilvános közzétételét, vagy ha azt állapítom meg, hogy egy adott kérdést a könyvvizsgálói jelentésben nem lehet kommunikálni, mert ésszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű hasznai.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

Megerősítem, hogy könyvvizsgálói véleményem összhangban van a Kibocsájtó Audit bizottsága (Felügyelő Bizottság) részére készített 2022. április 19.-ei keltezésű jelentéssel.

Megerősítem, hogy nem nyújtottam a Kibocsájtó részére tiltott, nem könyvvizsgálati szolgáltatást, amely tiltott, nem könyvvizsgálati szolgáltatások körét az 537/2014 EU rendelet 5. cikk (1) bekezdése, valamint a tagországi derogáció tekintetében a Magyarországon hatályos, a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletekről szóló 2007. évi LXXV. törvény határozza meg.

A könyvvizsgálat elvégzése során megőriztem függetlenségemet a Kibocsájtótól.

A Kibocsájtó 2021. évi egyedi pénzügyi kimutatásoknak könyvvizsgálatára 2021. november 26.–án választott meg a Kibocsájtó közgyűlése. A könyvvizsgálói megbízásom időtartama 2021. november 26. napjától 2022. április 30–ig tart.

Szombathely, 2022. április 19.



Kajtár László, Könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 000269