

TEJESSÉGI NYILATKOZAT

Tisztelt Freiszberger Zsuzsanna Könyvvizsgáló Asszony!
Interauditor Kft.
1074 Budapest, Vörösmarty utca 16-18. A. ép. fszt. 1/F.

2021. április 30.

A jelen teljességi nyilatkozat az **NORDTELEKOM Távközlési Szolgáltató Nyrt.** („a Társaság”) 2020. december 31-ével végződő évre vonatkozó Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) alapján készült éves pénzügyi kimutatásainak (pénzügyi helyzet kimutatás, eredménykimutatás, átfogó jövedelem kimutatás, saját tőke változás kimutatás, cash flow kimutatás, valamint a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött megjegyzések, együtt: „pénzügyi kimutatások”) Önök által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a Társaság által az üzleti évről készített pénzügyi kimutatások az EU által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (a továbbiakban: „IFRS-ek”) és a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a Társaság vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről. A könyvvizsgálat során ellenőrizni kell az pénzügyi kimutatások és a kapcsolódó üzleti jelentés adatainak összhangját, kapcsolatát is.

Legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

Pénzügyi kimutatások

1. Tisztában vagyunk azzal, hogy a könyvvizsgálatot azzal az alapfeltételezéssel végzik, hogy a vezetés és az irányítással megbízott személyek elismerték és értik, hogy felelősséggel tartoznak a pénzügyi kimutatásoknak a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban történő elkészítéséért, beleértve, ahol releváns, azok valós bemutatását. Megerősítjük, hogy felelősséggel tartozunk az üzleti jelentés elkészítéséért a pénzügyi kimutatásokban szereplő számadatoknak és a számviteli törvénynek megfelelően.
2. Teljesítettük a könyvvizsgálatra vonatkozó 2021. február 16-i dátumú megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelősségünk volt a pénzügyi kimutatások az IFRS-ekkel és a számviteli törvénnyel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a cég vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. Az IFRS-ekben és a Számviteli törvényben foglalt alapelveket következetesen alkalmaztuk az 2019. december 31-én zárult üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatások elkészítése során is.

3. Felelősségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást.
4. A számviteli becslések – beleértve a valós értéken értékelt számviteli becsléseket is – készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések észszerűek. A pénzügyi kimutatások készítése során tett jelentősebb becslések a Társaság pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra.
5. Megerősítjük, hogy a Társaság könyveiben elszámolt várható hitelezési veszteség az általunk használt becslések, feltételezések és tervek a jelenleg rendelkezésünkre álló lehető legpontosabb és észszerű információk alapján készültek.
6. A kapcsolt felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása és közzététele az IFRS-ekkel és a számviteli törvénnyel összhangban, megfelelően történt, ideértve az ilyen ügyletekkel kapcsolatos követeléseket vagy tartozásokat, az értékesítések, beszerzések, hitelek, átruházások és pénzáadások összegét, a lízingszerződéseket, valamint a szóbeli és írásbeli garanciákat.
7. Sor került minden olyan módosításra vagy közzétételre a pénzügyi kimutatásokban, amelyre vonatkozóan a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni időszakban bekövetkezett események – beleértve a COVID-19 járványhelyzettel kapcsolatos események hatásait is – miatt az IFRS-ek vagy a számviteli törvény helyesbítést vagy közzétételt ír elő.
8. Meggyőződésünk szerint a nem helyesbített hibás állítások – amelyeket Önök a könyvvizsgálatuk során feltártak és beazonosítottak –, valamint ezek hatásai sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából. A nem helyesbített hibás állítások listája, ha voltak ilyen hibák, mellékletként csatolva van a jelen teljességi nyilatkozathoz.
9. A vezetőség tisztában van a könyvvizsgálói jelentés következő minősítésével: vélemény nyilvánítás visszautasítása.
10. Megerősítjük az Önöknek tett azon nyilatkozatainkat, miszerint a Társaság könyveiben kimutatott immateriális javakat, tárgyi eszközöket a Társaság tevékenységéhez hasznosítja, illetve a jövőben is hasznosítani tervezi, ezen eszközök használatából a jövőben is eredmény realizálását várjuk.
11. Megerősítjük, hogy a Társaság könyveiben kimutatott részesedések és üzleti cégérték értékeléséhez használt becslések, feltételezések és tervek a jelenleg rendelkezésünkre álló lehető legpontosabb és észszerű információk alapján készültek.
12. Megerősítjük, hogy mérlegeltük a Társaság könyveiben kimutatott értékvesztés megfelelőségét és úgy véljük, hogy az ezzel összefüggő esetleges számviteli helyesbítések elmaradása következtében a pénzügyi kimutatásokban a vevők értékének vonatkozásában megnyilvánuló hibás állításoknak a hatása nem lényeges sem egyedileg, sem összességében a pénzügyi kimutatások egészére nézve, mivel ezen követelések jelenleg is egyeztetés alatt állnak, a követelések teljes befolyását valószínűsítjük.
13. Nyilatkozunk, hogy a Beltáv Kft-vel, valamint Gácsi Mihállyal szembeni követelésre elszámolt 0 eFt értékvesztést megfelelőnek találtuk.
14. Megerősítjük, hogy legjobb információink és becsléseink alapján kerültek elszámolásra 2018. és

2019-es évekre módosításként elszámolt értékvesztések.

15. A vezetés tisztában van azzal, hogy a kapcsolt felek közötti tranzakciók tekintetében a társaságnak nincs hivatalos transzferár-dokumentációja, amely megfelel az adóhatóság követelményeinek. A menedzsment tisztában van azzal is, hogy ez adókockázatot jelent (a jelenlegi jogi értelmezés szerint legfeljebb 2 millió forint kötbér szabható ki, amelyet semmilyen felülvizsgálat, bírósági gyakorlat vagy álláspont nem erősít meg, és az adóalap módosulhat, ha az ár eltér a szokásos piaci áráktól). A menedzsment azonban úgy véli, hogy a transzferárak megfelelően vannak megtervezve és kiszámítva, és a szükséges dokumentáció elkészítése folyamatban van.
16. Megerősítjük, hogy a bankok és ügyfelek egyenlegeinek elektronikus visszaigazolása céljából megadott e-mail címek és domainek hitelesek és érvényesek.
17. Megerősítjük, hogy felmértük a Covid-19 hatását a 2020. december 31-én véget ért év pénzügyi kimutatásaira. Ez magában foglalta a legjobb becslésünket annak értékelésére, hogy milyen hatással vagyunk a követelések és kötelezettségek befizetésére való képességünkre, jövőbeni bevételek generálására, az árak esetleges csökkenésének, a finanszírozáshoz való hozzáférés és korlátozások hatására, átértékelve a becslések kidolgozásakor alkalmazott ítéleteinket. Megerősítjük, hogy ezeknek a leírt hatása teljes és megfelelően ismertetésre kerül a későbbi megjegyzésekben.
18. Megerősítjük, hogy minden szkennelve, vagy elektronikus változatként átadott dokumentum összhangban van a birtokunkban lévő eredeti dokumentumokkal, és mint ilyen, ezek a dokumentumok valódi, teljes és módosítatlan másolatát jelentik.
19. A tulajdonosok, vezetés ellenőrzési rendszere révén megfelelően kezeli a csalás, hamisítás kockázatát.
20. Rendelkezésre bocsátottunk minden információt a saját (részvény) tőke visszavásárlási opciókról és megállapodásokról, valamint opciós jogokra és átváltható kötvényekre vonatkozó kötelezettségekről.
21. Elismerjük felelősségünket, hogy a Társaság teljesítse az általános forgalmi adó bevallással, a társasági adó bevallásával, a munkavállalók személyi jövedelemadójának levonásával, a társadalombiztosítási járulékokkal, valamint egyéb adókkal és illetékekkel kapcsolatos kötelezettségeit, továbbá megerősítjük, hogy legjobb tudomásunk szerint a mai napig minden ilyen jellegű bevallást a Társaság rendben elkészített és beadott (ide nem értve az adózással kapcsolatban a könyvvizsgálat által feltárt hibákat, amelyeknek az adóhatósággal való utólagos elszámolásáért és rendezéséért a Társaság vezetése felel).
22. Nincs tudomásunk bármilyen egyéb lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.
23. Kijelentjük, hogy a jelen teljességi nyilatkozat tétel napjáig tett áttekintésünk és felmérésünk alapján nem azonosítottunk olyan eseményeket vagy feltételeket, amelyek önmagukban vagy együttesen olyan lényeges bizonytalanságot jeleznének, amely jelentős kétséget vethetne fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét illetően, a pénzügyi kimutatások fordulónapját követő 12 hónapot átölelő pénzügyi időszak vonatkozásában. Ennek alapján meggyőződésünk, hogy nincsenek olyan események vagy körülmények, és nem áll fenn olyan lényeges bizonytalanság, amelyeket a vállalkozás folytatásával kapcsolatban közzé kellene tennünk a kiegészítő mellékletben.

24. A pénzügyi kockázati kitettségre és pénzügyikockázat-kezelési céljainkra és politikáinkra vonatkozó információkat a Számviteli törvénnyel összhangban megfelelően bemutattuk az üzleti jelentésben.
25. A következőket megfelelően közzétettük a kiegészítő megjegyzésekben az IFRS-ekkel és a Számviteli törvénnyel összhangban:
- o az IFRS-ek és a Számviteli törvény által előírt, továbbá a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről szóló megbízható és valós kép tulajdonosok, befektetők és hitelezők részére történő bemutatásához szükséges számszerű adatokat és magyarázatokat;
 - o a Társaság számviteli politikájának meghatározó elemeit és azok tárgyévi változását, a változás eredményre gyakorolt hatását
 - o a mérlegen kívüli tételeket, azok jellegét, kockázatait.
26. Megerősítjük, hogy a Társaság pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra az alábbiak, amennyiben relevánsak:
- o A Társaság kapcsolt vállalkozás, igazgató, tisztségviselő vagy egyéb harmadik személy - ideértve ügyfeleket - nevében tett szóbeli garanciái.
 - o Részvény visszavásárlási opciók vagy megállapodások; vagy opciók, részvényutalványozások, konverziók vagy más követelmények miatt fenntartott részvények.
 - o Visszavásárlási kötelezettséggel történt eladások
 - o Minden értékvesztett kölcsön követelés
 - o Pénzintézetekkel kötött egyenlegkompenzációs megállapodások vagy egyéb, készpénzegenlegeket vagy hitelkeretet korlátozó vagy más megállapodások.
 - o Korábban eladott eszközök visszavásárlására vonatkozó megállapodások.
 - o Egyéb, a szokásos üzletmeneten kívül eső megállapodások.

A rendelkezésre bocsátott információ

27. Megadtuk Önöknek az alábbiakat:
- o hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
 - o további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
 - o korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő olyan személyekhez, akiktől Önök szükségesnek tartották könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.
28. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tartalmazzák. A pénzügyi kimutatásokban nincsenek jelentős tévedések és nem kerültek jelentős tételek sem kihagyásra. A pénzügyi kimutatások minden olyan információt tartalmaznak, amelyek a Társaság pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetének megbízható és valós

bemutatásához szükségesek az IFRS-ek és a Számviteli törvény szerint, valamint tartalmazzák azokat a bemutatandó információkat, amelyeket a Társaságra vonatkozó törvények és jogszabályok előírnak.

29. A belső ellenőrzést érintően minden tudomásunkra jutott hiányosságról tájékoztattuk Önöket.
30. Közöltük Önökkel azon kockázat általunk való felmérésének az eredményeit, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmazhatnak.
31. Közöltük Önökkel a Társaságot érintő, az alábbiakban felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:
 - o vezetés,
 - o a belső kontrollban fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
 - o mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.
32. Közöltünk Önökkel minden a Társaság pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állítással kapcsolatos információt.
33. Közöltünk Önökkel minden ismert jogszabályi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kellene venni pénzügyi kimutatások elkészítésekor vagy a pénzügyi kimutatásokban nyilvánosságra kellene hozni, vagy amely várható veszteség alapja lehetne. Felettes szervektől nem érkezett olyan visszajelzés, amely szerint pénzügyi számviteli beszámolási gyakorlatunk nem lenne megfelelő, vagy olyan hiányosságok mutatkoznának benne, amelyek jelentős hatással lehetnének a pénzügyi kimutatásokra. A Társaság minden szempontból teljesítette azon szerződéses megállapodásait, amelyek nem-teljesítés esetén jelentős hatással lennének a pénzügyi kimutatásokra
34. Közöltük Önökkel a gazdálkodó egység kapcsolt feleinek azonosító adatait, valamint mindazokat a kapcsolt felek közti viszonyokat és ügyleteket, amelyekről tudomásunk van. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a Társaság kapcsolt felekkel megvalósult ügyleteit.
35. A 2020. december 31-i pénzügyi kimutatások tartalmazzák a Társaság összes olyan készpénz és bankszámla egyenlegét, valamint minden egyéb ingatlanát és vagyonát, amelyről tudomásunk van. A Társaság megfelelő jogcímmel rendelkezik a tulajdonában lévő összes eszközre, és nincsenek olyan jelentős következményekkel járó jelzálogok, biztosítékok vagy egyéb terhelések a Társaság egyetlen eszközén sem, amelyek ne lennének bemutatva a pénzügyi kimutatásokban vagy a kiegészítő mellékletben.
36. Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amelyek Társaságunk jogi képviselőjének véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
37. Közöltük Önökkel az összes, mind az általunk, mind az ellenünk indított peres eljárásokban érintett felek nevét, a per tárgyát, a perelt összeg nagyságát, illetve a közeljövőben várhatóan felmerülő peres ügyeket. Ezek megbízhatóan megbecsülhető hatásait elszámoltuk és közzétettük a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban.

A képviseletet a következő általunk megbízott jogi képviselők adták:

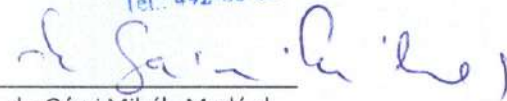
dr Sugár Inez

Semmilyen más jogi képviselő nem foglalkozik jogi eseteink kezelésével.

38. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
39. A korrigált hibákon kívül nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző időszaki hibák korrigálásának megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.
40. A Társaság vezetésének, illetve az irányítással megbízott személyeknek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a Pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló hatályos törvényben meghatározott visszaélések fogalmát kimerítenék.
41. Jelen nyilatkozat megtételének időpontjáig nem jutott tudomásunkra semmiféle olyan ügy vagy eset, amely jelentős hatással lehetne a 2020. december 31-én zárult üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokra és az azokkal kapcsolatban közzétett információkra. Nincs ismeretünk olyan tényről, amely lényeges, kedvező vagy kedvezőtlen, változást idézett vagy idézhet elő a Társaság pénzügyi helyzetében vagy tevékenysége eredményében.

Budapest, 2021. április 30.

Nordtelekom NyRT.
1074 Budapest, Dohány u. 12-14.
Adószám: 14921359-2-42
Tel.: 492-00-00



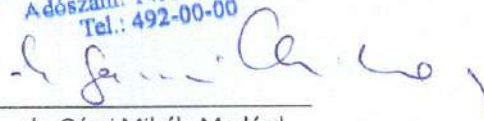
dr. Gácsi Mihály Medárd
Igazgatótanács elnöke
Nordtelekom Nyrt.

Nem módosított eltérések:

Megnevezés	könyvelés	Tartozik HUF	Követel HUF	Eredmény hatás HUF
Főkönyv - banki egyenlegközlő eltérés				
T tárgy évi eredmény		10 822		-10 822
K 38424, 38471, 38472 bankszámla			10 822	
2 havi hiányzó bérleti díj elszámolása				
T 52210 Bérleti díjak		1 045 586		-1 045 586
K Szállítók/Ellátás			1 045 586	
Iparüzési adó nem került könyvelésre				
T 86720 Iparüzési adó		79 509		-79 509
K 4695 Helyi iparüzési adó elszámolási számla			79 509	
Társasági adó eltérés				
T Eredménytartalék		36 000		-36 000
K 461 Társasági adó elszámolási számla			36 000	
Kaució eltérés				
T 4531 Vevőtől kapott kaució (mobilinternet)		16 000		
K Egyéb bevétel			16 000	16 000
követelés korrekciók kapcsán téves könyvelések				
T tárgyévi eredmény (értékvesztés)		1 673 403		-1 673 403
K Eredménytartalék			1 673 403	
				-2 829 320
Lényegességi küszöbérték végleges adatok alapján:				2 500 000
Végrehajtási lényegesség végleges adatok alapján:				1 625 000

Budapest, 2021. április 30.

Nordtelekom NyRT.
 1074 Budapest, Dohány u. 12-14.
 Adószám: 14921359-2-42
 Tel.: 492-00-00



dr. Gácsi Mihály Medárd
 Igazgatótanács elnöke
 Nordtelekom Nyrt.