

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A CyBERG Corp. Nyrt. részvényesei részére

Vélemény

Elvégeztük a **CyBERG Corp. Nyrt.** (Székhely: 1051 Budapest József Nádor tér 5-6. Cg. 01-10-140303 „a Társaság”) 2020. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **1.694.926** ezer Ft, az adózott eredmény **196.092** ezer Ft veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

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.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket az éves beszámoló egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

<p>Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdés</p>	<p>A kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások a kulcsfontosságú kérdések vonatkozásában</p>
<p>1. A Társaság 100%-os üzletrészt szerzett a BITGAP Kft-ben 2020. május 26.i időponttal. Az üzletrészhiányad ellenértékeként a Társaság zártkörű tőkeemelés során összesen 220. darab új, részvényenként 100,- Ft névértékű és 1.800,- Ft kibocsátási értékű, „A” sorozatú dematerializált törzsrészcéget bocsátott ki</p> <p>Az apport előzetes értékét a Társaság által megbízott AUDIT-SERVICE Könyvszakértő, Adó- és Vezetési Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1022 Budapest, Bimbó út 3., cégjegyzékszám: 01-09-078084, eljáró könyvvizsgáló: dr. Serényi Iván, nyilvántartási száma: 001030) könyvvizsgáló állapította meg.</p> <p>2. 2020 áprilisában a Társaság szándéknyilatkozatot írt alá egy hazai intézményi befektetővel a vállalati kötvényprogramban való részvételre, majd augusztusban sikeresen lezárta a jegyzési eljárását az MFB Invest Befektetési és Vagyonkezelő Zrt.-vel 1db 490.000.000,- Ft össznévértékű kötvényről. A forrást a Társaság technológiai fejlesztési céljainak megvalósítására használja fel hosszútávú stratégiája mentén.</p> <p>3. Jelentős stratégiai lépéseket eszközölt, technológiai irányba történő orientálódást hajtott végre a Társaság 2020 első félévében. A franchise értékesítés helyett saját digitális platformja fejlesztésére (AnyUpp) és a technológiai szolgáltatások értékesítésére helyeződött át a hangsúly. Az AnyUpp új mobil rendelési és fizetési rendszer a felhasználói bázis gyors növekedése érdekében a saját éttermeken kívül partnercégek fizikai egységeiben is bevezetésre kerül. Az első partneri szerződés az osztrák Coffeeshop Comapny-val kötött, azonban tulajdonosváltás miatt jelenleg az új tulajdonossal újratárgyalás alatt van. Mérlegfordulónap után 2021 januárjában született szándéknyilatkozat a Café Frei Central Europe Kft. franchise kávézólánccal az AnyUpp bevezetéséről és a kávézólánc digitális fejlesztéséről. A CYBERG menedzsmentje folyamatosan dolgozik a fizikai frontend hálózat további kiterjesztésén.</p>	<p>1. A könyvvizsgálat a Concorde MB Partners Kft. által készített cégértékelési jelentést, valamint az apport érték hitelesítését szolgáló könyvvizsgálói jelentést vizsgálta meg.</p> <p>Ellenőrzésre került továbbá, hogy a törzsrészcégek 1.800 Ft-os kibocsátási értéke mennyire megalapozott.</p> <p>2. A könyvvizsgálat során a kötvény keletkeztetését és jegyzését alátámasztó dokumentumokat vizsgáltuk meg. Ellenőrzésre került továbbá, hogy a forrásból, mely egy elkülönített bankszámlán került elhelyezésre, kizárólag technológiai fejlesztési céljainak megvalósítására használja fel a Társaság.</p> <p>3. A társaság vezérigazgatója a könyvvizsgálat során kikérdezésre került a jövőbeni célokkal, tervekkel, vállalkozás folytatására való képességgel kapcsolódóan. A jövőbeni célokkal - tevékenység IT szektor irányú eltolódása - kapcsolatos dokumentumok is áttekintésre kerültek.</p>

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a **CyBERG Corp. Nyrt.** 2020. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelőségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a **CyBERG Corp. Nyrt.** 2020. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **CyBERG Corp. Nyrt.** 2020. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvénnyel 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 állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló 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 éves beszámoló 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 éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha

ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2021. április 21.

dr. Sugár Dezső
ügyvezető igazgató
K-E-S AUDIT Kft.

1054 Budapest, Báthori u. 20. 3/1.
MKVK nyilv. sz.:001587

Ernst Gábor
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK nyilv. sz.: 007364

Jelen könyvvizsgálói jelentést megfelelően aláírva papír alapon is kibocsátottuk.