

BALLA AUDIT KFT.
Nyilvántartási szám: 002176

1038 Budapest, Ezüstkő u. 8.

Adószám: 13051934-2-41

Kijelölt könyvvizsgáló
DR. BALLA ISTVÁN
kamarai tag könyvvizsgáló
Bejegyzési szám: 005969

1038 Budapest, Ezüstkő u 8.

FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az Esernyős Óbudai Kulturális, Turisztikai és Információs Pont Nonprofit
Korlátolt Felelősségű Társaság

2017. január 1. – 2017. december 31.
közötti időszak
egyszerűsített éves beszámolójának
felülvizsgálatáról

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az Esernyős Óbudai Kulturális, Turisztikai és Információs Pont Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük az Esernyős Óbudai Kulturális, Turisztikai és Információs Pont Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (1033 Budapest, Fő tér 2.) („a Társaság”) 2017. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 20.091 E Ft, az adózott eredmény 2.686 E Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredmény-kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalásait is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2017. 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 Könyvvizsgálói 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 egyszerűsített 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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámoló 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 egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített 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 egyszerűsített 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 egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített 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 Könyvvizsgálói Szövetség által elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állításokat. A hibás állítások eredetüknek csatlósól vagy hibából, és lényegesenek minősülnek, ha esszerü lehet az a várakozás, hogy ezek ömágukban vagy együttesen befolyásolhadják a felhasználók adott esszerüstített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Szövetség szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélés alkalmazunk, és szakmai szempontokat tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmériük az esszerüstített éves beszámoló akár csatlósól, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmazható könyvvizsgálói eljárásokat, valamint eleget és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékokat szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csatlósól eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csatlós magában foglalhat összejtisztást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, éves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismertük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményyt nyilvánítsunk.

- Értelmezzük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelést és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek esszerüstiséget.

- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elven alapuló esszerüstített éves beszámoló összeállítás, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékok alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességet illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, függetlenül a könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az esszerüstített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítésünk kell véleményünk. Következtetésünk a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékokon alapulnak. Jöbbleli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értelmezzük az esszerüstített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékleteket, valamint értékeljük azt is, hogy az esszerüstített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyfelek és események való bemutatása.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgáló által tervezett hatókört és ütemezést, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálóknak során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

BALLA AUDIT KFT.
1038 Bp., Ezüskő u. 8.
Cégl.sz.: 01-09-716408
Adósz.: 13051034-2-41
Szám.sz.: 11703006-20367369
Dr. Balla István

Dr. Balla István
Kamara tag Könyvvizsgáló
nyilvántartási szám: 005969

BALLA AUDIT Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft.
1038 Budapest Ezüskő u. 8.
nyilvántartási szám: 002176

Budapest, 2018. április 06.