

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Jelentés készült:

Balatonfüredi Kulturális Közgyűjtemény Fenntartó Nonprofit Kft.
székhelye: 8230 Balatonfüred, Honvéd u. 2-4.

Alapítója és ügyvezetése részére

Vélemény

Elvégeztem a **Balatonfüredi Kulturális Közgyűjtemény Fenntartó Nonprofit Kft.** (8230 Balatonfüred, Honvéd u. 2-4. adószáma: 14884469-2-19) 2023. évi, egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát.

Az egyszerűsített éves beszámoló részei és azonosítói:

- a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérleg - melyben **az eszközök és források egyező végösszege 153 352 eft, az adózott eredmény 340 eft (nyereség), a saját tőke egyenlege – 54 586 eft,**
- az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatás,
- és a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő melléklet.

Véleményem szerint a Balatonfüredi Kulturális Közgyűjtemény Fenntartó Nonprofit Kft. mellékelt egyszerűsített éves beszámolója megbízható és valós képet ad a Kft. 2023. 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

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó, Magyarországon hatályos törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az egyszerűsített éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatára vonatkozóan független vagyok a Társaságtól, a Magyarországon hatályos jogszabályokban, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-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 megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Figyelemfelhívás: *Saját tőke követelmények nem teljesülése*

Felhívom a figyelmet a 2023. évi, egyszerűsített éves beszámoló mérlegére és kiegészítő mellékletére, ahol bemutatásra kerül, hogy a Társaság tárgyévi beszámolójában kimutatott saját tőkének az összege kisebb, mint a 2013. évi V. törvényben („Ptk.”) a Társaságra vonatkozó társasági formára előírt minimális [törztőke/alaptőke] összege. A Ptk. 3:189. § (1) bek. a) és b) pontjai értelmében ilyen esetekben tőkerendezési kötelezettsége van a Tulajdonosoknak.

Véleményem nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy az Alapító Önkormányzat tökerendezési kötelezettségének mérlegkészítésig eleget tett.

Egyéb információk: A közhasznúsági melléklet

Az egyéb információk a közhasznú jogállású **Balatonfüredi Kulturális Közgyűjtemény Fenntartó Nonprofit Kft.** 2023. évi közhasznúsági mellékletéből állnak. A vezetés felelős a közhasznúsági mellékletnek a 350/2011. (XII.30.) Kormányrendelet vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

Független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában a 2023. évi egyszerűsített éves beszámolóra adott vélemény nem vonatkozik a közhasznúsági mellékletre, arra vonatkozóan nem bocsátok ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést.

A tárgyévi beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a könyvvizsgáló felelőssége a kötelező formátumú közhasznúsági melléklet átolvasása és annak mérlegelése, hogy a közhasznúsági mellékletben foglalt egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e az éves beszámolónak, vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha arra a következtetésre jutok, hogy a közhasznúsági melléklet lényeges hibás állítást tartalmaz, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A közhasznúsági melléklet a 2023. évi, egyszerűsített éves beszámolóhoz viszonyítva lényeges ellentmondást, lényeges hibás állítást nem tartalmaz, így ebben a tekintetben nincs jelenteni valóm. A közhasznúsági mellékletből megállapítható, hogy a Kft. közhasznú jogállását megőrizte.

A vezetés [az irányítással megbízott személyek] felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített 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 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 közvételegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel egyszerűsített éves beszámolóban való alkalmazásáért.

A vezetésnek a vállalkozás folytatása elvéből kell kiindulnia, ha ennek érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, és a vállalkozási folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn. Az ügyvezetés a Teljességi nyilatkozatban megerősítette, hogy a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elve a jövőben is érvényesülni fog, Alapító ezzel ellentétes szándékáról nincs tudomása.

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

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak 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 egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Továbbá:

- Azonosítom és felbecsülöm az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt azért, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, és 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. Ha azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet a beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha azok e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetéseim a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Kommunikálok az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét, ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a vizsgálatom során általam azonosított esetleges hiányosságait is.

Balatonfüred, 2024. április 20.


Bauerné Poór Vilma
ügyvezető

LÁNCZI Könyvvizsgáló, Gazd. Tanácsadó és Egyéb Szolg. Kft.
8230 Balatonfüred, Kossuth L. utca 28.
Kamarai nyilv. száma: 000944.

LÁNCZI Könyvvizsgáló
Gazdasági Tanácsadó és Egyéb Szolg. Kft.
8230 Balatonfüred, Kossuth utca 28.
Adószám: 11333957-2-19
Bankszámlaszám: 73200127-100002285


Bauerné Poór Vilma
kamarai tag könyvvizsgáló
8227 Felsőörs, Csöpp utca 4/2.
Kamarai tagsági szám: 000643

