

**Könyvvizsgálói jelentés**  
II.Kerületi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft.  
Az üzleti év:  
2022. január 1. - 2022. december 31.

KSH SZÁM: 24065924-9001-572-01  
CÉGJEGYZÉK: 01-09-988827

| II.Kerületi Kulturális Közhatszón Nonprofit Kft. |  |                                                                                      |             |                   |             |
|--------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-------------|
| MÉRLEG 'A' változat ESZKÖZÖK                     |  |                                                                                      |             |                   |             |
| SSZ                                              |  | Megnevezés / E Ft                                                                    | 2021.12.31. | Ellenőrzés hatása | 2022.12.31. |
| 1 A                                              |  | BEFEKTETETT ESZKÖZÖK                                                                 | 219 906     |                   | 230 458     |
| 2 I.                                             |  | IMMATERIÁLIS JAVAK                                                                   | 64          |                   |             |
| 3 I.1                                            |  | Alapítás-átszervezés aktivált értéke                                                 |             |                   |             |
| 4 I.2                                            |  | Kísérleti fejlesztés aktivált értéke                                                 |             |                   |             |
| 5 I.3                                            |  | Vagyoni értékű jogok                                                                 | 64          |                   |             |
| 6 I.4                                            |  | Szellemi termékek                                                                    |             |                   |             |
| 7 I.5                                            |  | Üzleti vagy cégérték                                                                 |             |                   |             |
| 8 I.6                                            |  | Immateriális javakra adott előlegek                                                  |             |                   |             |
| 9 I.7                                            |  | Immateriális javak érték helyesbítése                                                |             |                   |             |
| 10 II.                                           |  | TÁRGYI ESZKÖZÖK                                                                      | 219 842     |                   | 230 458     |
| 11 II.1                                          |  | Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok                                      | 163 911     |                   | 158 178     |
| 12 II.2                                          |  | Műszaki berendezések, gépek, járművek                                                |             |                   |             |
| 13 II.3                                          |  | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek                                          | 55 931      |                   | 71 560      |
| 14 II.4                                          |  | Tenyészállatok                                                                       |             |                   |             |
| 15 II.5                                          |  | Beruházások, felújítások                                                             |             |                   | 720         |
| 16 II.6                                          |  | Beruházásokra adott előlegek                                                         |             |                   |             |
| 17 II.7                                          |  | Tárgyi eszközök érték helyesbítése                                                   |             |                   |             |
| 18 III.                                          |  | BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK                                                        |             |                   |             |
| 19 III.1                                         |  | Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban                                            |             |                   |             |
| 20 III.2                                         |  | Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban                                       |             |                   |             |
| 21 III.3                                         |  | Tartós jelentős tulajdoni részesedés                                                 |             |                   |             |
| 22 III.4                                         |  | Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban |             |                   |             |
| 23 III.5                                         |  | Egyéb tartós részesedés                                                              |             |                   |             |
| 24 III.6                                         |  | Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban              |             |                   |             |
| 25 III.7                                         |  | Egyéb tartósan adott kölcsön                                                         |             |                   |             |
| 26 III.8                                         |  | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír                                         |             |                   |             |
| 27 III.9                                         |  | Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése                                     |             |                   |             |
| 28 III.10                                        |  | Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete                                 |             |                   |             |
| 29 B                                             |  | FORGÓESZKÖZÖK                                                                        | 84 808      |                   | 47 333      |
| 30 I                                             |  | KÉSZLETEK                                                                            | 3 103       |                   | 2 894       |
| 31 I.1                                           |  | Anyagok                                                                              | 18          |                   |             |
| 32 I.2                                           |  | Befejezetlen termelés és félkész termékek                                            |             |                   |             |
| 33 I.3                                           |  | Növendék-, hízó- és egyéb állatok                                                    |             |                   |             |
| 34 I.4                                           |  | Késztermékek                                                                         | 2 646       |                   | 2 461       |
| 35 I.5                                           |  | Áruk                                                                                 | 439         |                   | 433         |
| 36 I.6                                           |  | Készletekre adott előlegek                                                           |             |                   |             |
| 37 II.                                           |  | KÖVETELÉSEK                                                                          | 8 400       |                   | 11 191      |
| 38 II.1                                          |  | Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)                               | 1 151       |                   | 7 857       |
| 39 II.2                                          |  | Követelések kapcsolt vállalkozással szemben                                          |             |                   |             |
| 40 II.3                                          |  | Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben    |             |                   |             |
| 41 II.4                                          |  | Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben                 |             |                   |             |
| 42 II.5                                          |  | Váltókövetelések                                                                     |             |                   |             |
| 43 II.6                                          |  | Egyéb követelések                                                                    | 7 249       |                   | 3 334       |
| 44 II.7                                          |  | Követelések értékelési különbözete                                                   |             |                   |             |
| 45 II.8                                          |  | Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete                                  |             |                   |             |
| 46 III.                                          |  | ÉRTÉKPAPIROK                                                                         |             |                   |             |
| 47 III.1                                         |  | Részesedés kapcsolt vállalkozásban                                                   |             |                   |             |
| 48 III.2                                         |  | Jelentős tulajdoni részesedés                                                        |             |                   |             |
| 49 III.3                                         |  | Egyéb részesedés                                                                     |             |                   |             |
| 50 III.4                                         |  | Saját részvények, saját üzletrészek                                                  |             |                   |             |
| 51 III.5                                         |  | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok                               |             |                   |             |
| 52 III.6                                         |  | Értékpapírok értékelési különbözete                                                  |             |                   |             |
| 53 IV.                                           |  | PÉNZESZKÖZÖK                                                                         | 73 305      |                   | 33 248      |
| 54 IV.1                                          |  | Pénztár, csekkek                                                                     | 5 414       |                   | 5 152       |
| 55 IV.2                                          |  | Bankbetétek                                                                          | 67 891      |                   | 28 096      |
| 56 C                                             |  | AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK                                                          | 76 909      |                   | 153 037     |
| 57 C.1                                           |  | Bevételek aktív időbeli elhatárolása                                                 | 75 158      |                   | 150 148     |
| 58 C.2                                           |  | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása                                   | 1 751       |                   | 2 889       |
| 59 C.3                                           |  | Halasztott ráfordítások                                                              |             |                   |             |
| 60                                               |  | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN                                                                    | 381 623     |                   | 430 828     |

2023. május 8.

KSH SZÁM: 24065924-9001-572-01  
CÉGJEGYZÉK: 01-09-988827

| II. Kerületi Kulturális Közhatszón Nonprofit Kft. |                                                                                                |                   |             |                   |             |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| MÉRLEG 'A' változat FORRÁSOK                      |                                                                                                |                   |             |                   |             |
| ssz                                               |                                                                                                | Megnevezés / E Ft | 2021.12.31. | Ellenőrzés hatása | 2022.12.31. |
| 61 D.                                             | SAJÁT TŐKE                                                                                     |                   | 49 798      |                   | 27 099      |
| 62 I.                                             | JEGYZETT TŐKE                                                                                  |                   | 42 400      |                   | 42 400      |
| 63                                                | ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken                                          |                   |             |                   |             |
| 64 II.                                            | JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)                                                      |                   |             |                   |             |
| 65 III.                                           | TŐKETARTALÉK                                                                                   |                   | 11 000      |                   | 11 000      |
| 66 IV.                                            | EREDMÉNYTARTALÉK                                                                               |                   | 15 545      |                   | -3 602      |
| 67 V.                                             | LEKÖTÖTT TARTALÉK                                                                              |                   |             |                   |             |
| 68 VI.                                            | ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK                                                                            |                   |             |                   |             |
| 69 VI.1                                           | Érték helyesbítés értékelési tartaléka                                                         |                   |             |                   |             |
| 70 VI.2                                           | Valós értékelés értékelési tartaléka                                                           |                   |             |                   |             |
| 71 VII.                                           | ADÓZOTT EREDMÉNY                                                                               |                   | -19 147     |                   | -22 699     |
| 72 E.                                             | CÉLTARTALÉKOK                                                                                  |                   | 2 041       |                   |             |
| 73 E.1                                            | Céltartalék a várható kötelezettségekre                                                        |                   | 2 041       |                   |             |
| 74 E.2                                            | Céltartalék a jövőbeni költségekre                                                             |                   |             |                   |             |
| 75 E.3                                            | Egyéb céltartalék                                                                              |                   |             |                   |             |
| 76 F.                                             | KÖTELEZETTSÉGEK                                                                                |                   | 140 481     |                   | 202 942     |
| 77 I.                                             | HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK                                                                    |                   |             |                   |             |
| 78 I.1                                            | Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben                                    |                   |             |                   |             |
| 79 I.2                                            | Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben          |                   |             |                   |             |
| 80 I.3                                            | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben           |                   |             |                   |             |
| 81 I.4                                            | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben                                        |                   |             |                   |             |
| 82 II.                                            | HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK                                                                |                   |             |                   |             |
| 83 II.1                                           | Hosszú lejáratra kapott kölcsönök                                                              |                   |             |                   |             |
| 84 II.2                                           | Átváltoztatható és átváltozó kötvények                                                         |                   |             |                   |             |
| 85 II.3                                           | Tartozások kötvény kibocsátásból                                                               |                   |             |                   |             |
| 86 II.4                                           | Beruházási és fejlesztési hitelek                                                              |                   |             |                   |             |
| 87 II.5                                           | Egyéb hosszú lejáratú hitelek                                                                  |                   |             |                   |             |
| 88 II.6                                           | Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben                                         |                   |             |                   |             |
| 89 II.7                                           | Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben |                   |             |                   |             |
| 90 II.8                                           | Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben                |                   |             |                   |             |
| 91 II.9                                           | Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek                                                          |                   |             |                   |             |
| 92 III.                                           | RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK                                                                 |                   | 140 481     |                   | 202 942     |
| 93 III.1                                          | Rövid lejáratú kölcsönök                                                                       |                   |             |                   |             |
| 94                                                | ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények                                               |                   |             |                   |             |
| 95 III.2                                          | Rövid lejáratú hitelek                                                                         |                   |             |                   |             |
| 96 III.3                                          | Vevőktől kapott előlegek                                                                       |                   | 477         |                   |             |
| 97 III.4                                          | Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)                                 |                   | 25 416      |                   | 30 415      |
| 98 III.5                                          | Váltótartozások                                                                                |                   |             |                   |             |
| 99 III.6                                          | Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben                                 |                   |             |                   |             |
| 100 III.7                                         | Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben     |                   |             |                   |             |
| 101 III.8                                         | Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben        |                   |             |                   |             |
| 102 III.9                                         | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek                                                           |                   | 114 588     |                   | 172 527     |
| 103 III.10                                        | Kötelezettségek értékelési különbözete                                                         |                   |             |                   |             |
| 104 III.11                                        | Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete                                            |                   |             |                   |             |
| 105 G.                                            | PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK                                                                  |                   | 189 303     |                   | 200 787     |
| 106 G.1                                           | Bevételek passzív időbeli elhatárolása                                                         |                   | 7 990       |                   | 2 649       |
| 107 G.2                                           | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása                                           |                   | 13 456      |                   | 31 615      |
| 108 G.3                                           | Halasztott bevételek                                                                           |                   | 167 857     |                   | 166 523     |
| 109                                               | FORRÁSOK ÖSSZESEN                                                                              |                   | 381 623     |                   | 430 828     |

2023. május 8.

| II.Kerületi Kulturális Közhatszónú Nonprofit Kft. |    |                                                                                                             |                |                   |                |
|---------------------------------------------------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|----------------|
| EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZKÖLTSÉG 'A'                 |    |                                                                                                             |                |                   |                |
| SSZ                                               |    | Megnevezés / E Ft                                                                                           | 2021.12.31.    | Ellenörzés hatása | 2022.12.31.    |
| 1                                                 | 1  | Belföldi értékesítés nettó árbevétele                                                                       | 111 990        |                   | 301 049        |
| 2                                                 | 2  | Exportértékesítés nettó árbevétele                                                                          |                |                   |                |
| 3 I.                                              |    | <b>ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE</b>                                                                         | <b>111 990</b> |                   | <b>301 049</b> |
| 4                                                 | 3  | Saját termelésű készletek állományváltozása                                                                 | -151           |                   | -185           |
| 5                                                 | 4  | Saját előállítású eszközök aktivált értéke                                                                  |                |                   |                |
| 6 II.                                             |    | <b>AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE</b>                                                                 | <b>-151</b>    |                   | <b>-185</b>    |
| 7 III.                                            |    | <b>EGYÉB BEVÉTELEK</b>                                                                                      | <b>655 600</b> |                   | <b>655 179</b> |
| 8                                                 |    | ebből: visszaírt értékvesztés                                                                               |                |                   |                |
| 9                                                 | 5  | Anyagköltség                                                                                                | 40 394         |                   | 53 626         |
| 10                                                | 6  | Igénybe vett szolgáltatások értéke                                                                          | 245 461        |                   | 355 031        |
| 11                                                | 7  | Egyéb szolgáltatások értéke                                                                                 | 4 198          |                   | 5 257          |
| 12                                                | 8  | Eladott áruk beszerzési értéke                                                                              | 16 171         |                   | 23 869         |
| 13                                                | 9  | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke                                                                 | 8 436          |                   | 9 694          |
| 14 IV.                                            |    | <b>ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>                                                                            | <b>314 660</b> |                   | <b>447 477</b> |
| 15                                                | 10 | Béreköltség                                                                                                 | 332 903        |                   | 385 624        |
| 16                                                | 11 | Személyi jellegű egyéb kifizetések                                                                          | 55 022         |                   | 56 546         |
| 17                                                | 12 | Bérráulokok                                                                                                 | 48 113         |                   | 52 865         |
| 18 V.                                             |    | <b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>                                                                        | <b>436 038</b> |                   | <b>495 035</b> |
| 19 VI.                                            |    | <b>ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>                                                                               | <b>30 123</b>  |                   | <b>27 900</b>  |
| 20 VII.                                           |    | <b>EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>                                                                                   | <b>5 775</b>   |                   | <b>8 336</b>   |
| 21                                                |    | ebből: értékvesztés                                                                                         |                |                   |                |
| 22 A                                              |    | <b>ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>                                                                          | <b>-19 157</b> |                   | <b>-22 705</b> |
| 23                                                | 13 | Kapott (járó) osztalék és részesedés                                                                        |                |                   |                |
| 24                                                |    | ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott                                                                       |                |                   |                |
| 25                                                | 14 | Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek                                                      |                |                   |                |
| 26                                                |    | ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott                                                                       |                |                   |                |
| 27                                                | 15 | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek     |                |                   |                |
| 28                                                |    | ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott                                                                       |                |                   |                |
| 29                                                | 16 | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek                                                       | 10             |                   | 6              |
| 30                                                |    | ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott                                                                       |                |                   |                |
| 31                                                | 17 | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei                                                                          |                |                   |                |
| 32                                                |    | ebből: értékelési különbözet                                                                                |                |                   |                |
| 33 VIII.                                          |    | <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI</b>                                                                         | <b>10</b>      |                   | <b>6</b>       |
| 34                                                | 18 | Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek                                                  |                |                   |                |
| 35                                                |    | ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott                                                                        |                |                   |                |
| 36                                                | 19 | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek |                |                   |                |
| 37                                                |    | ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott                                                                        |                |                   |                |
| 38                                                | 20 | Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások                                                   |                |                   |                |
| 39                                                |    | ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott                                                                        |                |                   |                |
| 40                                                | 21 | Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése                             |                |                   |                |
| 41                                                | 22 | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai                                                                       |                |                   |                |
| 42                                                |    | ebből: értékelési különbözet                                                                                |                |                   |                |
| 43 IX.                                            |    | <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI</b>                                                                      |                |                   |                |
| 44 B                                              |    | <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>                                                                         | <b>10</b>      |                   | <b>6</b>       |
| 45 C                                              |    | <b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>                                                                               | <b>-19 147</b> |                   | <b>-22 699</b> |
| 46 X.                                             |    | <b>ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG</b>                                                                            |                |                   |                |
| 47 D                                              |    | <b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>                                                                                     | <b>-19 147</b> |                   | <b>-22 699</b> |

2023. május 8.

# FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az II.Kerületi Kulturális Közhatszónú Nonprofit Kft. tulajdonosainak

## Vélemény

Elvégeztük az II.Kerületi Kulturális Közhatszónú Nonprofit Kft. („a Társaság”) 2022. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2022. december 31.-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 430 828 E Ft, az adózott eredmény -22 699 E 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 2022. december 31.-n 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.

## Egyéb kérdések

A Társaság 2021. évi beszámolóját Schmidtkáné Hartai Angela könyvvizsgáló könyvvizsgálta, aki 2022.05.24-én kelt könyvvizsgálói jelentésében minősítés nélküli véleményt bocsátott ki.

## Egyéb információk: Az üzleti jelentés és a közhasznúsági melléklet

Az egyéb információk az II.Kerületi Kulturális Közhatszónú Nonprofit Kft. 2022. évi üzleti jelentéséből és a közhasznúsági mellékletéből állnak.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért, illetve a közhasznúsági mellékletnek a 350/2011. (XII.30.) Kormányrendelet előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre és a közhasznúsági mellékletre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés és a közhasznúsági melléklet átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolóknak 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 felelősségünk 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 az II.Kerületi Kulturális Közhatszónú Nonprofit Kft. 2022. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az II.Kerületi Kulturális Közhatszónú Nonprofit Kft. 2022. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény 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 felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, 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 közzé tegye 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 felelőssége

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 tártásának 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 számvitel alkalmazása, 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 hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket.

Következtetéseink 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.

2023. május 8.

**AUDIT SERVICE KFT**  
bejegyzett könyvvizsgáló cég;  
ny.sz.: 001030

dr. Serényi Iván  
Audit Service Kft.  
1022 Budapest, Bimbó út 3.  
ny.sz.: 001030

**Dr. Serényi Iván György**  
kamara tag könyvvizsgáló  
s.sz.: 003687  
k.t.sz.: 003607

dr. Serényi Iván  
ny.sz.: 003607

Ez a jelentés a fent nevezett cég tárgyévi éves beszámolójának elválaszthatatlan része.

A Könyvvizsgálói Vélemény bármely manipulációja, vagy valótlan adatokkal együtt történő felhasználása a véleményt érvényteleníti és törvényességi felügyeleti eljárást vonhat maga után!