

## Független Könyvvizsgálói Jelentés

### Őrmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaság részvényesei részére

#### Vélemény

Elvégeztük az Őrmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (Budapest, 1142 Ógyalla tér 8-9. Cg.: 01-10-045717) (továbbiakban: „a Társaság”) 2018. évi Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szabályai alapján összeállított különálló pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely különálló pénzügyi kimutatások a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök a saját tőke és kötelezettségek összességével egyező végösszege 587 753 eFt, a saját tőke értéke 211 499 eFt – , és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó átfogó eredménykimutatásból – melyben teljes átfogó eredmény összege 1 029 eFt (nyereség) –, a saját tőke-változás kimutatásból és cash-flow kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő megjegyzésekből állnak.

Véleményünk szerint a mellékelt különálló pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Társaság 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről és cash-flow-iról az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban (a továbbiakban: „EU által befogadott IFRS-ek”) foglaltakkal, valamint a számviteli törvénynek az EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított különálló pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban.

#### A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok – ideértve az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU Rendeletét a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről is (továbbiakban: 537/2014/EU Rendelet) – alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló különálló pénzügyi kimutatások 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 szabályzatá”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálói Etikai Kódex”-ben (az IESBA Kódexben) 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.

#### Figyelemfelhívás

1. Felhívjuk a figyelmet a Kiegészítő megjegyzések VI. 4. pontjára ahol az Őrmester Vagyonvédelmi Nyrt. függő kötelezettségével kapcsolatos információk kerülnek bemutatásra. E jogviták lezárását követően, az esetleges kötelezettségek miatt esedékessé váló elszámolásoknak a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetre gyakorolt hatását a 2018. évi különálló pénzügyi kimutatások még nem tartalmazhatják. Véleményünket nem minősítettük e kérdés vonatkozásában.
2. Felhívjuk továbbá a figyelmet a Kiegészítő megjegyzések I. 1. és a korábban már említett VI. 4. pontjára, amelyek egy vállalkozás folytatásával kapcsolatos bizonytalansági tényezőt nevesítenek. Véleményünket nem minősítettük e kérdés vonatkozásában.

## Egyéb kérdések

A Társaság 2017. évre vonatkozó, Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerinti különálló pénzügyi kimutatásait más könyvvizsgáló vizsgálta és arról korlátozó záradékot tartalmazó véleményt bocsátott ki 2018. április 27-én. A 2018. évi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának részeként könyvvizsgáltuk a Kiegészítő megjegyzések VI. 4. pontjában leírt újramegállapításokat is, amelyekkel a 2017. évi (és azt megelőző időszakokra vonatkozó) pénzügyi kimutatásokat és adatokat módosították. Véleményünk szerint az említett helyesbítések megfelelőek és azokat helyesen alkalmazták. Nem bíztak meg bennünket a társaság 2017. évi vagy azt megelőző időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatával, átvilágításával, vagy azokra vonatkozóan bármilyen eljárás alkalmazásával, kivéve a helyesbítések kapcsán, és ennek megfelelően, nem bocsátunk ki véleményt, sem a bizonyosság bármilyen más formáját a 2017. évi vagy azt megelőző időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások egészére vonatkozóan.

## Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

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

| Kulcsfontosságú könyvvizsgálati terület   | A területhez kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások   |
|---|---|
| <b>A Társaság megelőző pénzügyi kimutatásainak újramegállapítása</b>  |   |
| A Társaság számos hibát feltárt, amelyet az előző üzleti években követett el. Ezek részben IFRS-eknek nem megfelelő elszámolásokról, részben nem megfelelő prezentálásból fakadtak.   | Vizsgáltuk, hogy a hiba feltárása következetesen történt-e meg, annak teljeskörű hatásai azonosításra kerültek-e.<br>Áttekintettük, hogy a hibajavítások dokumentáltsága kielégítő-e.<br>Vizsgáltuk azt is, hogy az újramegállapítás prezentálása a releváns szabályozásnak megfelelően valósult-e meg.   |
| <b>A Társaság követeléseinek értékelése</b>   |   |
| A Társaság vevőkkel szembeni követeléseinek behajtása néha nehézségekbe ütközik. A vevőkövetelések értékelése esetén vizsgálni szükséges, hogy azokból mennyi a várhatóan megtérülő érték.<br>A követelések év végi értékelése számos jelentős feltételezésen és a menedzsment szakmai megítélésén alapul.<br>A fentiekre tekintettel a vevőkövetelések megtérülő értékének vizsgálatát kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek tekintettük. | A vizsgálatunk során a vevőkkel szembeni követelések esetén vizsgáltuk a visszaigazolt követeléseket a könyvvizsgálat zárásáig pénzügyileg rendezett követeléseket. A vissza nem igazolt és pénzügyileg nem rendezett követelések esetén vizsgáltuk a vevőkről rendelkezésre álló információkat. Az értékvesztett vevők esetén a management által alkalmazott feltételezések megalapozottságának a vizsgálatára került sor. |

### A Társaság által közzétett függő kötelezettségek prezentálása

|   |  |
|---|--|
| <p>A Társaság két eljárás miatt is függő kötelezettséget szerepeltett a pénzügyi kimutatásaiban, amelyek a későbbiekben hatással lehetnek a vállalkozás vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetére.</p> <p>Tekintetbe véve a függő kötelezettségek</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nagyságrendjét</li> <li>• a bizonytalanság természetét</li> </ul> <p>a terület közzétételének vizsgálatát kulcsfontosságú könyvvizsgálói területnek tekintettük.</p> | <p>Vizsgáltuk, hogy az eljárások közzétételére a követelményeknek megfelelően sor került-e, illetve azt, hogy az eljárások során keletkezett iratokkal összhangban vannak-e a megtett közzétételek.</p> <p>Megvizsgáltuk, hogy a menedzsment e tárgykörben tett becslései mennyiben okszerűek, illetve azt is, hogy azok összhangban állnak-e az ügy eddigi alakulásával.</p> <p>Vizsgáltuk, hogy a függő kötelezettségekből fakadó lényeges bizonytalanságok azonosítása megtörtént-e és azt, hogy annak közzélése mennyire világos, kimondottan azt, hogy abból az érintett érdekhordozók a számukra releváns következtetéseket le tudják-e vonni.</p> |
|---|--|

### Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk az Őrmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. évi különálló üzleti jelentéséből állnak, amelyet a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszereztünk. A vezetés felelős a különálló üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában a különálló pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik a különálló üzleti jelentésre.

A különálló pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk a különálló üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a különálló üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e a különálló pénzügyi kimutatásoknak 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 különálló üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelőségünk továbbá a különálló üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy a különálló üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e, beleértve hogy a különálló üzleti jelentés megfelel-e a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés e) és f) pontjában foglalt követelményeknek. A számviteli törvény alapján nyilatkozunk kell továbbá arról, hogy a különálló üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották-e a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés a-d), és g) pontjaiban meghatározott információkat.




Véleményünk szerint az Őrmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. évi különálló üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az Őrmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. évi különálló pénzügyi kimutatásaival és a különálló üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült. A különálló üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés a-d), és g) pontjaiban meghatározott információkat. A különálló üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő a különálló üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban a különálló üzleti jelentésre vonatkozó véleményünk nem tartalmaz a számviteli törvény 156. § (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentiekben túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) a jelen könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszerzett egyéb információkban, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

#### **A vezetés felelőssége a különálló Pénzügyi kimutatásokért**

A vezetés felelős a különálló pénzügyi kimutatásoknak az EU által befogadott IFRS-ekben foglaltakkal, valamint a számviteli törvénynek az EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított különálló pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel 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 különálló pénzügyi kimutatások elkészítése. A különálló pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvégteljesen a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitelnek a különálló pénzügyi kimutatásokban való alkalmazásáért. 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.

#### **A könyvvizsgáló különálló pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy a különálló pénzügyi kimutatások 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 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 különálló pénzügyi kimutatások 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 a különálló pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak 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 kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, 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 a különálló pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk 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 a különálló pénzügyi kimutatások átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő megjegyzésekben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a különálló pénzügyi kimutatásokban 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.

Ezen felül az irányítással megbízott személyek felé nyilatkozunk arról, hogy megfeleltünk a függetlenségünkre vonatkozó releváns etikai előírásoknak, és kommunikálunk feléjük minden olyan kapcsolatot és egyéb ügyet, amely ésszerű megfontolás mellett érintheti a függetlenségünket, valamint ha releváns a kapcsolódó óvintézkedéseket is.



Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat, amelyek a legnagyobb jelentőséggel bírtak a jelen időszaki különálló pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során, és amelyek ily módon könyvvizsgálati kérdésnek minősültek. Könyvvizsgálói jelentésünkben ismertetjük ezeket a kérdéseket, kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás tiltja az adott kérdés nyilvános közlését, vagy ha – rendkívül nyomos indok alapján – arra a következtetésre jutunk, hogy egy kérdést könyvvizsgálói jelentésünkben nem szabad kommunikálnunk, mert ésszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű használai.

### **Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről**

Az 537/2014/EU Rendelet értelmében a könyvvizsgálói jelentés kötelező tartalmi elemein túlmenően a következő nyilatkozatokat tesszük.

#### **A könyvvizsgáló kijelölése**

A Társaság Közgyűlése 2018. szeptember 18-án jelölt ki bennünket jog szerinti könyvvizsgálójának. A megbízásunk teljes időtartama öt üzleti évre (2018-2022) vonatkozik.

#### **Az Audit Bizottságnak benyújtott kiegészítő jelentéssel való összhang**

Megerősítjük, hogy e jelentésünk összhangban van a Társaságnál működő Auditbizottság részére címzett, a 537/2014/EU Rendelet 11. cikkének megfelelően elkészített kiegészítő jelentéssel, melynek dátuma 2019. április 8.

#### **Nem könyvvizsgálói szolgáltatások**

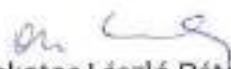
Kijelentjük, hogy a Társaság részére nem nyújtottunk a jog szerinti könyvvizsgálaton kívül semmiféle egyéb szolgáltatást, így olyan szolgáltatásokat sem, amelyet az 537/2014/EU rendelet 5. cikkének (1) bekezdése tilt. Nem nyújtottunk a jog szerinti könyvvizsgálaton kívül semmiféle szolgáltatást a Társaság által kontrollált vállalkozásoknak sem. A könyvvizgálat elvégzése során teljes mértékben megőriztük a Társaságtól való függetlenségünket.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizgálat megbízásért felelős partnere Dr. Lakatos László Péter 2018. szeptember 18-tól látja el a megbízatását, amely 5 évre szól.

Budapest, 2019. április 8.



dr. Adorján Csaba  
UNIKONTÓ Kft. ügyvezető  
1093 Budapest, Fővám tér 8.  
Nyilvántartásba vételi szám: 001724



Dr. Lakatos László Péter  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági szám: 007102.

## Független Könyvvizsgálói Jelentés

### Őrmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaság részvényesei részére

#### Vélemény

Elvégeztük az Őrmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (Budapest, 1142 Ógyalla tér 8-9., Cg.: 01-10-045717) (továbbiakban: „a Társaság”) 2018. évi Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szabályai alapján összeállított különálló pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely különálló pénzügyi kimutatások a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök a saját tőke és kötelezettségek összességével egyező végösszege 587 753 eFt, a saját tőke értéke 211 499 eFt – és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó átfogó eredménykimutatásból – melyben teljes átfogó eredmény összege 1 029 eFt (nyereség) –, a saját tőke-változás kimutatásból és cash-flow kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő megjegyzésekből állnak.

Véleményünk szerint a mellékelt különálló pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Társaság 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről és cash-flow-ról az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban (a továbbiakban: „EU által befogadott IFRS-ek”) foglaltakkal, valamint a számviteli törvénynek az EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított különálló pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban.

#### A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok – ideértve az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU Rendeletét a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről is (továbbiakban: 537/2014/EU Rendelet) – alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló különálló pénzügyi kimutatások 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 szabályzatá”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálói Etikai Kódex”-ben (az IESBA Kódexben) 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.

#### Figyelemfelhívás

1. Felhívjuk a figyelmet a Kiegészítő megjegyzések VI. 4. pontjára ahol az Őrmester Vagyonvédelmi Nyrt. függő kötelezettségével kapcsolatos információk kerülnek bemutatásra. E jogviták lezárását követően, az esetleges kötelezettségek miatt esedékessé váló elszámolásoknak a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetre gyakorolt hatását a 2018. évi különálló pénzügyi kimutatások még nem tartalmazhatják. Véleményünket nem minősítettük e kérdés vonatkozásában.
2. Felhívjuk továbbá a figyelmet a Kiegészítő megjegyzések I. 1. és a korábban már említett VI. 4. pontjára, amelyek egy vállalkozás folytatásával kapcsolatos bizonytalansági tényezőt nevesítenek. Véleményünket nem minősítettük e kérdés vonatkozásában.

### Egyéb kérdések

A Társaság 2017. évre vonatkozó, Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerinti különálló pénzügyi kimutatásait más könyvvizsgáló vizsgálta és arról korlátozó záradékot tartalmazó véleményt bocsátott ki 2018. április 27-én. A 2018. évi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának részeként könyvvizsgáltuk a Kiegészítő megjegyzések VI. 4. pontjában leírt újramegállapításokat is, amelyekkel a 2017. évi (és azt megelőző időszakokra vonatkozó) pénzügyi kimutatásokat és adatokat módosították. Véleményünk szerint az említett helyesbítések megfelelőek, és azokat helyesen alkalmazták. Nem bíztak meg bennünket a társaság 2017. évi vagy azt megelőző időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatával, átvilágításával, vagy azokra vonatkozóan bármilyen eljárás alkalmazásával, kivéve a helyesbítések kapcsán, és ennek megfelelően, nem bocsátunk ki véleményt, sem a bizonyosság bármilyen más formáját a 2017. évi vagy azt megelőző időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások egészére vonatkozóan.

### Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

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

| Kulcsfontosságú könyvvizsgálati terület   | A területhez kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások  |
|---|--|
| <b>A Társaság megelőző pénzügyi kimutatásainak újramegállapítása</b>  |  |
| A Társaság számos hibát feltárt, amelyet az előző üzleti években követett el. Ezek részben IFRS-eknek nem megfelelő elszámolásokból, részben nem megfelelő prezentálásból fakadtak.   | Vizsgáltuk, hogy a hiba feltárása következetesen történt-e meg, annak teljeskörű hatásai azonosításra kerültek-e.<br>Áttekintettük, hogy a hibajavítások dokumentáltsága kielégítő-e.<br>Vizsgáltuk azt is, hogy az újramegállapítás prezentálása a releváns szabályozásnak megfelelően valósult-e meg.  |
| <b>A Társaság követeléseinek értékelése</b>   |  |
| A Társaság vevőkkel szembeni követeléseinek behajtása néha nehézségekbe ütközik. A vevőkövetelések értékelése esetén vizsgálni szükséges, hogy azokból mennyi a várhatóan megtérülő érték.<br>A követelések év végi értékelése számos jelentős feltételezésen és a menedzsment szakmai megítélésén alapul.<br>A fentiekre tekintettel a vevőkövetelések megtérülő értékének vizsgálatát kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek tekintettük. | A vizsgálatunk során a vevőkkel szembeni követelések esetén vizsgáltuk a visszaigazolt követeléseket, a könyvvizsgálat zárásáig pénzügyileg rendezett követeléseket. A vissza nem igazolt és pénzügyileg nem rendezett követelések esetén vizsgáltuk a vevőkről rendelkezésre álló információkat. Az értékvesztett vevők esetén a management által alkalmazott feltételezések megalapozottságának a vizsgálatára került sor. |



### A Társaság által közzétett függő kötelezettségek prezentálása

A Társaság két eljárás miatt is függő kötelezettséget szerepeltett a pénzügyi kimutatásaiban, amelyek a későbbiekben hatással lehetnek a vállalkozás vagyoni, jövedelemi és pénzügyi helyzetére.

Tekintetbe véve a függő kötelezettségek

- nagyságrendjét
- a bizonytalanság természetét

a terület közzétételének vizsgálatát kulcsfontosságú könyvvizsgálói területnek tekintettük.

Vizsgáltuk, hogy az eljárások közzétételére a követelményeknek megfelelően sor került-e, illetve azt, hogy az eljárások során keletkezett iratokkal összhangban vannak-e a megtett közzétételek.

Megvizsgáltuk, hogy a menedzsment e tárgykörben tett becslései mennyiben okszerűek, illetve azt is, hogy azok összhangban állnak-e az ügy eddigi alakulásával.

Vizsgáltuk, hogy a függő kötelezettségekből fakadó lényeges bizonytalanságok azonosítása megtörtént-e és azt, hogy annak közlése mennyire világos, kimondottan azt, hogy abból az érintett érdekhordozók a számukra releváns következtetéseket le tudják-e vonni.

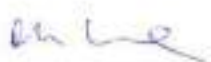
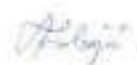
### Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk az Örmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. évi különálló üzleti jelentéséből állnak, amelyet a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszereltünk. A vezetés felelős a különálló üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában a különálló pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik a különálló üzleti jelentésre.

A különálló pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálóval kapcsolatban a mi felelőségünk a különálló üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a különálló üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e a különálló pénzügyi kimutatásoknak vagy a könyvvizsgáló 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 különálló üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelőségünk továbbá a különálló üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy a különálló üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e, beleértve hogy a különálló üzleti jelentés megfelel-e a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés e) és f) pontjában foglalt követelményeknek. A számviteli törvény alapján nyilatkozni kell továbbá arról, hogy a különálló üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották-e a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés a-d), és g) pontjaiban meghatározott információkat.

Véleményünk szerint az Örmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. évi különálló üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az Örmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. évi különálló pénzügyi kimutatásaival és a különálló üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült. A különálló üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés a-d), és g) pontjaiban meghatározott információkat. A különálló üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő a különálló üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban a különálló üzleti jelentésre vonatkozó véleményünk nem tartalmaz a számviteli törvény 156. § (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) a jelen könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszerzett egyéb információkban, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

#### **A vezetés felelőssége a különálló Pénzügyi kimutatásokért**

A vezetés felelős a különálló pénzügyi kimutatásoknak az EU által befogadott IFRS-ekben foglaltakkal, valamint a számviteli törvénynek az EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított különálló pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel 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 különálló pénzügyi kimutatások elkészítése. A különálló pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvégtelenül a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitelnek a különálló pénzügyi kimutatásokban való alkalmazásáért. 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.

#### **A könyvvizsgáló különálló pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy a különálló pénzügyi kimutatások 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 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 különálló pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.



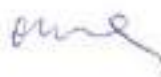
A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük a különálló pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, 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 könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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 hívni a figyelmet a különálló pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük a különálló pénzügyi kimutatások átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő megjegyzésekben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a különálló pénzügyi kimutatásokban 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.

Ezen felül az irányítással megbízott személyek felé nyilatkozunk arról, hogy megfeleltünk a függetlenségünkre vonatkozó releváns etikai előírásoknak, és kommunikálunk feljűk minden olyan kapcsolatot és egyéb ügyet, amely ésszerű megfontolás mellett érintheti a függetlenségünket, valamint ha releváns a kapcsolódó óvintézkedéseket is.



Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat, amelyek a legnagyobb jelentőséggel bírtak a jelen időszaki különálló pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során, és amelyek ily módon könyvvizsgálati kérdésnek minősültek. Könyvvizsgálói jelentésünkben ismertetjük ezeket a kérdéseket, kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás tiltja az adott kérdés nyilvános közlését, vagy ha – rendkívül nyomos indok alapján – arra a következtetésre jutunk, hogy egy kérdést könyvvizsgálói jelentésünkben nem szabad kommunikálnunk, mert ésszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű használai.

### Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

Az 537/2014/EU Rendelet értelmében a könyvvizsgálói jelentés kötelező tartalmi elemein túlmenően a következő nyilatkozatokat tesszük.

#### A könyvvizsgáló kijelölése

A Társaság Közgyűlése 2018. szeptember 18-án jelölt ki bennünket jog szerinti könyvvizsgálójának. A megbízásunk teljes időtartama öt üzleti évre (2018-2022) vonatkozik.

#### Az Audit Bizottságnak benyújtott kiegészítő jelentéssel való összhang

Megerősítjük, hogy e jelentésünk összhangban van a Társaságnál működő Auditbizottság részére címzett, a 537/2014/EU Rendelet 11. cikkének megfelelően elkészített kiegészítő jelentéssel, melynek dátuma 2019. április 8.

#### Nem könyvvizsgálói szolgáltatások

Kijelentjük, hogy a Társaság részére nem nyújtottunk a jog szerinti könyvvizsgálaton kívül semmiféle egyéb szolgáltatást, így olyan szolgáltatásokat sem, amelyet az 537/2014/EU rendelet 5. cikkének (1) bekezdése tilt. Nem nyújtottunk a jog szerinti könyvvizsgálaton kívül semmiféle szolgáltatást a Társaság által kontrollált vállalkozásoknak sem. A könyvvizsgálat elvégzése során teljes mértékben megőriztük a Társaságtól való függetlenségünket.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálat megbízásért felelős partnere Dr. Lakatos László Péter 2018. szeptember 18-tól látja el a megbízását, amely 5 évre szól.

Budapest, 2019. április 8.



dr. Adorján Csaba  
UNIKONTÓ Kft., ügyvezető  
1093 Budapest, Fővám tér 8.  
Nyilvántartásba vételi szám: 001724



Dr. Lakatos László Péter  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági szám: 007102

## Független Könyvvizsgálói Jelentés

### Örmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaság részvényesei részére

#### Vélemény

Elvégeztük az **Örmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaság** (Budapest, 1142 Ógyalla tér 8-9. Cg: 01-10-045717) (továbbiakban: „a Társaság”) 2018. évi Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szabályai alapján összeállított különálló pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely különálló pénzügyi kimutatások a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök a saját tőke és kötelezettségek összességével egyező végösszege 587 753 eFt, a saját tőke értéke 211 499 eFt – , és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó átfogó eredménykimutatásból – melyben teljes átfogó eredmény összege 1 029 eFt (nyereség) –, a saját tőke-változás kimutatásból és cash-flow kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő megjegyzésekből állnak.

Véleményünk szerint a mellékelt különálló pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Társaság 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről és cash-flow-ról az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban (a továbbiakban: „EU által befogadott IFRS-ek”) foglaltakkal, valamint a számviteli törvénynek az EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított különálló pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban.

#### A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok – ideértve az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU Rendeletét a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről is (továbbiakban: 537/2014/EU Rendelet) – alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk *„A könyvvizsgáló különálló pénzügyi kimutatások 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 szabályzatá”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálói Etikai Kódex”-ben (az IESBA Kódexben) 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.

#### Figyelemfelhívás

1. Felhívjuk a figyelmet a Kiegészítő megjegyzések VI. 4. pontjára ahol az Örmester Vagyonvédelmi Nyrt. függő kötelezettségével kapcsolatos információk kerülnek bemutatásra. E jogviták lezárását követően, az esetleges kötelezettségek miatt esedékessé váló elszámolásoknak a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetre gyakorolt hatását a 2018. évi különálló pénzügyi kimutatások még nem tartalmazhatják. Véleményünket nem minősítettük e kérdés vonatkozásában.
2. Felhívjuk továbbá a figyelmet a Kiegészítő megjegyzések I. 1. és a korábban már említett VI. 4. pontjára, amelyek egy vállalkozás folytatásával kapcsolatos bizonytalansági tényezőt nevesítenek. Véleményünket nem minősítettük e kérdés vonatkozásában.

### Egyéb kérdések

A Társaság 2017. évre vonatkozó, Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerinti különálló pénzügyi kimutatásait más könyvvizsgáló vizsgálta és arról korlátozó záradékot tartalmazó véleményt bocsátott ki 2018. április 27-én. A 2018. évi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának részeként könyvvizsgáltuk a Kiegészítő megjegyzések VI. 4. pontjában leírt újramegállapításokat is, amelyekkel a 2017. évi (és azt megelőző időszakokra vonatkozó) pénzügyi kimutatásokat és adatokat módosították. Véleményünk szerint az említett helyesbítések megfelelőek, és azokat helyesen alkalmazták. Nem bíztak meg bennünket a társaság 2017. évi vagy azt megelőző időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatával, átvilágításával, vagy azokra vonatkozóan bármilyen eljárás alkalmazásával, kivéve a helyesbítések kapcsán, és ennek megfelelően, nem bocsátunk ki véleményt, sem a bizonyosság bármilyen más formáját a 2017. évi vagy azt megelőző időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások egészére vonatkozóan.

### Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

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

| Kulcsfontosságú könyvvizsgálati terület   | A területhez kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások  |
|---|--|
| <b>A Társaság megelőző pénzügyi kimutatásainak újramegállapítása</b>  |  |
| A Társaság számos hibát feltárt, amelyet az előző üzleti években követett el. Ezek részben IFRS-eknek nem megfelelő elszámolásokról, részben nem megfelelő prezentálásból fakadtak.   | Vizsgáltuk, hogy a hiba feltárása következetesen történt-e meg, annak teljeskörű hatásai azonosításra kerültek-e.<br>Áttekintettük, hogy a hibajavítások dokumentáltsága kielégítő-e.<br>Vizsgáltuk azt is, hogy az újramegállapítás prezentálása a releváns szabályozásnak megfelelően valósult-e meg.  |
| <b>A Társaság követeléseinek értékelése</b>   |  |
| A Társaság vevőkkel szembeni követeléseinek behajtása néha nehézségekbe ütközik. A vevőkövetelések értékelése esetén vizsgálni szükséges, hogy azokból mennyi a várhatóan megtérülő érték.<br>A követelések év végi értékelése számos jelentős feltételezésen és a menedzsment szakmai megítélésén alapul.<br>A fentiekre tekintettel a vevőkövetelések megtérülő értékének vizsgálatát kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek tekintettük. | A vizsgálatunk során a vevőkkel szembeni követelések esetén vizsgáltuk a visszaigazolt követeléseket, a könyvvizsgálat zárásáig pénzügyileg rendezett követeléseket. A vissza nem igazolt és pénzügyileg nem rendezett követelések esetén vizsgáltuk a vevőkről rendelkezésre álló információkat. Az értékvesztett vevők esetén a management által alkalmazott feltételezések megalapozottságának a vizsgálatára került sor. |

### A Társaság által közzétett függő kötelezettségek prezentálása

A Társaság két eljárás miatt is függő kötelezettséget szerepeltett a pénzügyi kimutatásaiban, amelyek a későbbiekben hatással lehetnek a vállalkozás vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetére.

Tekintetbe véve a függő kötelezettségek

- nagyságrendjét
- a bizonytalanság természetét

a terület közzétételének vizsgálatát kulcsfontosságú könyvvizsgáló területnek tekintettük.

Vizsgáltuk, hogy az eljárások közzétételére a követelményeknek megfelelően sor került-e, illetve azt, hogy az eljárások során keletkezett iratokkal összhangban vannak-e a megtett közzétételek.

Megvizsgáltuk, hogy a menedzsment e tárgykörben tett becslései mennyiben okszerűek, illetve azt is, hogy azok összhangban állnak-e az ügy eddigi alakulásával.

Vizsgáltuk, hogy a függő kötelezettségekből fakadó lényeges bizonytalanságok azonosítása megtörtént-e és azt, hogy annak közzététele mennyire világos, kimondottan azt, hogy abból az érintett érdekhordozók a számukra releváns következtetéseket le tudják-e vonni.

### Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk az Örmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. évi különálló üzleti jelentéséből állnak, amelyet a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszereztünk. A vezetés felelős a különálló üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában a különálló pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik a különálló üzleti jelentésre.

A különálló pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk a különálló üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a különálló üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e a különálló pénzügyi kimutatásoknak 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 különálló üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelőségünk továbbá a különálló üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy a különálló üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e, beleértve hogy a különálló üzleti jelentés megfelel-e a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés e) és f) pontjában foglalt követelményeknek. A számviteli törvény alapján nyilatkozni kell továbbá arról, hogy a különálló üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották-e a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés a-d), és g) pontjaiban meghatározott információkat.




Véleményünk szerint az Őrmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. évi különálló üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az Őrmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. évi különálló pénzügyi kimutatásaival és a különálló üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült. A különálló üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés a-d), és g) pontjában meghatározott információkat. A különálló üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő a különálló üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban a különálló üzleti jelentésre vonatkozó véleményünk nem tartalmaz a számviteli törvény 156. § (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentiekben túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) a jelen könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszerzett egyéb információkban, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

#### **A vezetés felelőssége a különálló Pénzügyi kimutatásokért**

A vezetés felelős a különálló pénzügyi kimutatásoknak az EU által befogadott IFRS-ekben foglaltakkal, valamint a számviteli törvénynek az EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított különálló pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel 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 különálló pénzügyi kimutatások elkészítése. A különálló pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéleményre a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitelnek a különálló pénzügyi kimutatásokban való alkalmazásáért. 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.

#### **A könyvvizsgáló különálló pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért való felelőssége**

A könyvvizsgáló során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a különálló pénzügyi kimutatások 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 Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálóat 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 különálló pénzügyi kimutatások 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 a különálló pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak 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 kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, 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 hívni a figyelmet a különálló pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük 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 a különálló pénzügyi kimutatások átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő megjegyzésekben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a különálló pénzügyi kimutatásokban 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.

Ezen felül az irányítással megbízott személyek felé nyilatkozunk arról, hogy megfeleltünk a függetlenségünkre vonatkozó releváns etikai előírásoknak, és kommunikálunk feléjük minden olyan kapcsolatot és egyéb ügyet, amely ésszerű megfontolás mellett érintheti a függetlenségünket, valamint ha releváns a kapcsolódó óvintézkedéseket is.



Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat, amelyek a legnagyobb jelentőséggel bírtak a jelen időszaki különálló pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során, és amelyek ily módon könyvvizsgálati kérdésnek minősültek. Könyvvizsgálói jelentésünkben ismertetjük ezeket a kérdéseket, kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás tiltja az adott kérdés nyilvános közlését, vagy ha – rendkívül nyomos indok alapján – arra a következtetésre jutunk, hogy egy kérdést könyvvizsgálói jelentésünkben nem szabad kommunikálnunk, mert ésszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű használata.

### Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

Az 537/2014/EU Rendelet értelmében a könyvvizsgálói jelentés kötelező tartalmi elemein túlmenően a következő nyilatkozatokat tesszük.

#### A könyvvizsgáló kijelölése

A Társaság Közgyűlése 2018. szeptember 18-án jelölt ki bennünket jog szerinti könyvvizsgálójának. A megbízásunk teljes időtartama öt üzleti évre (2018-2022) vonatkozik.

#### Az Audit Bizottságnak benyújtott kiegészítő jelentéssel való összhang

Megerősítjük, hogy e jelentésünk összhangban van a Társaságnál működő Auditbizottság részére címzett, a 537/2014/EU Rendelet 11. cikkének megfelelően elkészített kiegészítő jelentéssel, melynek dátuma 2019. április 8.

#### Nem könyvvizsgálói szolgáltatások

Kijelentjük, hogy a Társaság részére nem nyújtottunk a jog szerinti könyvvizsgálaton kívül semmiféle egyéb szolgáltatást, így olyan szolgáltatásokat sem, amelyet az 537/2014/EU rendelet 5. cikkének (1) bekezdése tilt. Nem nyújtottunk a jog szerinti könyvvizsgálaton kívül semmiféle szolgáltatást a Társaság által kontrollált vállalkozásoknak sem. A könyvvizsgálat elvégzése során teljes mértékben megőriztük a Társaságtól való függetlenségünket.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálat megbízásért felelős partnere Dr. Lakatos László Péter 2018. szeptember 18-tól látja el a megbízását, amely 5 évre szól.

Budapest, 2019. április 8.



dr. Adorján Csaba  
UNIKONTÓ Kft., ügyvezető  
1093 Budapest, Fővám tér 8.  
Nyilvántartásba vételi szám: 001724



Dr. Lakatos László Péter  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági szám: 007102.

## Független Könyvvizsgálói Jelentés

### Örmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaság részvényesei részére

#### Vélemény

Elvégeztük az Örmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (Budapest, 1142 Ógyalla tér 8-9., Cg.: 01-10-045717) (továbbiakban: „a Társaság”) 2018. évi Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szabályai alapján összeállított különálló pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely különálló pénzügyi kimutatások a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök a saját tőke és kötelezettségek összességével egyező végösszege 587 753 eFt, a saját tőke értéke 211 499 eFt – , és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó átfogó eredménykimutatásból – melyben teljes átfogó eredmény összege 1 029 eFt (nyereség) –, a saját tőke-változás kimutatásból és cash-flow kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő megjegyzésekből állnak.

Véleményünk szerint a mellékelt különálló pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Társaság 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről és cash-flow-ról az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban (a továbbiakban: „EU által befogadott IFRS-ek”) foglaltakkal, valamint a számviteli törvénynek az EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított különálló pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban.

#### A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok – ideértve az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU Rendeletét a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről is (továbbiakban: 537/2014/EU Rendelet) – alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló különálló pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért 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 szabályzatá”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálói Etikai Kódex”-ben (az IESBA Kódexben) 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.

#### Figyelemfelhívás

1. Felhívjuk a figyelmet a Kiegészítő megjegyzések VI. 4. pontjára ahol az Örmester Vagyonvédelmi Nyrt. függő kötelezettségével kapcsolatos információk kerülnek bemutatásra. E jogviták lezárását követően, az esetleges kötelezettségek miatt esedékessé váló elszámolásoknak a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetre gyakorolt hatását a 2018. évi különálló pénzügyi kimutatások még nem tartalmazhatják. Véleményünket nem minősítettük e kérdés vonatkozásában.
2. Felhívjuk továbbá a figyelmet a Kiegészítő megjegyzések I. 1. és a korábban már említett VI. 4. pontjára, amelyek egy vállalkozás folytatásával kapcsolatos bizonytalansági tényezőt nevesítenek. Véleményünket nem minősítettük e kérdés vonatkozásában.

### Egyéb kérdések

A Társaság 2017. évre vonatkozó, Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerinti különálló pénzügyi kimutatásait más könyvvizsgáló vizsgálta és arról korlátozó záradékot tartalmazó véleményt bocsátott ki 2018. április 27-én. A 2018. évi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának részeként könyvvizsgáltuk a Kiegészítő megjegyzések VI. 4. pontjában leírt újramegállapításokat is, amelyekkel a 2017. évi (és azt megelőző időszakokra vonatkozó) pénzügyi kimutatásokat és adatokat módosították. Véleményünk szerint az említett helyesbítések megfelelőek és azokat helyesen alkalmazták. Nem bíztak meg bennünket a társaság 2017. évi vagy azt megelőző időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatával, átvilágításával, vagy azokra vonatkozóan bármilyen eljárás alkalmazásával, kivéve a helyesbítések kapcsán, és ennek megfelelően, nem bocsátunk ki véleményt, sem a bizonyosság bármilyen más formáját a 2017. évi vagy azt megelőző időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások egészére vonatkozóan.

### Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

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

| Kulcsfontosságú könyvvizsgálati terület   | A területhez kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások  |
|---|--|
| <b>A Társaság megelőző pénzügyi kimutatásainak újramegállapítása</b>  |  |
| A Társaság számos hibát feltárt, amelyet az előző üzleti években követett el. Ezek részben IFRS-eknek nem megfelelő elszámolásokból, részben nem megfelelő prezentálásból fakadtak.   | Vizsgáltuk, hogy a hiba feltárása következetesen történt-e meg, annak teljeskörű hatásai azonosításra kerültek-e.<br>Áttekintettük, hogy a hibajavítások dokumentáltsága kielégítő-e.<br>Vizsgáltuk azt is, hogy az újramegállapítás prezentálása a releváns szabályozásnak megfelelően valósult-e meg.  |
| <b>A Társaság követeléseinek értékelése</b>   |  |
| A Társaság vevőkkel szembeni követeléseinek behajtása néha nehézségekbe ütközik. A vevőkövetelések értékelése esetén vizsgálni szükséges, hogy azokból mennyi a várhatóan megtérülő érték.<br>A követelések év végi értékelése számos jelentős feltételezésen és a menedzsment szakmai megítélésén alapul.<br>A fentiekre tekintettel a vevőkövetelések megtérülő értékének vizsgálatát kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek tekintettük. | A vizsgálatunk során a vevőkkel szembeni követelések esetén vizsgáltuk a visszaigazolt követeléseket, a könyvvizsgálat zárásáig pénzügyileg rendezett követeléseket. A vissza nem igazolt és pénzügyileg nem rendezett követelések esetén vizsgáltuk a vevőkről rendelkezésre álló információkat. Az értékvesztett vevők esetén a management által alkalmazott feltételezések megalapozottságának a vizsgálatára került sor. |

### A Társaság által közzétett függő kötelezettségek prezentálása

A Társaság két eljárás miatt is függő kötelezettséget szerepeltett a pénzügyi kimutatásaiban, amelyek a későbbiekben hatással lehetnek a vállalkozás vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetére.

Tekintetbe véve a függő kötelezettségek

- nagyságrendjét
- a bizonytalanság természetét

a terület közzétételének vizsgálatát kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek tekintettük.

Vizsgáltuk, hogy az eljárások közzétételére a követelményeknek megfelelően sor került-e, illetve azt, hogy az eljárások során keletkezett iratokkal összhangban vannak-e a megtett közzétételek.

Megvizsgáltuk, hogy a menedzsment e tárgykörben tett becslései mennyiben okszerűek, illetve azt is, hogy azok összhangban állnak-e az ügy eddigi alakulásával.

Vizsgáltuk, hogy a függő kötelezettségekből fakadó lényeges bizonytalanságok azonosítása megtörtént-e és azt, hogy annak közzélése mennyire világos, kimondottan azt, hogy abból az érintett érdekhordozók a számukra releváns következtetéseket le tudják-e vonni.

### Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk az Őrmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. évi különálló üzleti jelentéséből állnak, amelyet a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszereztünk. A vezetés felelős a különálló üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában a különálló pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik a különálló üzleti jelentésre.

A különálló pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk a különálló üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a különálló üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e a különálló pénzügyi kimutatásoknak 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 különálló üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelőségünk továbbá a különálló üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy a különálló üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e, beleértve hogy a különálló üzleti jelentés megfelel-e a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés e) és f) pontjában foglalt követelményeknek. A számviteli törvény alapján nyilatkoznunk kell továbbá arról, hogy a különálló üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották-e a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés a-d), és g) pontjaiban meghatározott információkat.




Véleményünk szerint az Órmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. évi különálló üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az Órmester Vagyonvédelmi Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. évi különálló pénzügyi kimutatásaival és a különálló üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült. A különálló üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés a-d), és g) pontjaiban meghatározott információkat. A különálló üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő a különálló üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban a különálló üzleti jelentésre vonatkozó véleményünk nem tartalmaz a számviteli törvény 156. § (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentiekben túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) a jelen könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszerzett egyéb információkban, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

#### **A vezetés felelőssége a különálló Pénzügyi kimutatásokért**

A vezetés felelős a különálló pénzügyi kimutatásoknak az EU által befogadott IFRS-ekben foglaltakkal, valamint a számviteli törvénynek az EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított különálló pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel 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 különálló pénzügyi kimutatások elkészítése. A különálló pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéleményre a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitelnek a különálló pénzügyi kimutatásokban való alkalmazásáért. 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.

#### **A könyvvizsgáló különálló pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért való felelőssége**

A könyvvizsgáló során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a különálló pénzügyi kimutatások 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 Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgáló 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 különálló pénzügyi kimutatások 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 a különálló pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak 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 kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, 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 hívni a figyelmet a különálló pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük 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 a különálló pénzügyi kimutatások átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő megjegyzésekben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a különálló pénzügyi kimutatásokban 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.

Ezen felül az irányítással megbízott személyek felé nyilatkozunk arról, hogy megfeleltünk a függetlenségünkre vonatkozó releváns etikai előírásoknak, és kommunikálunk feljűk minden olyan kapcsolatot és egyéb ügyet, amely ésszerű megfontolás mellett érintheti a függetlenségünket, valamint ha releváns a kapcsolódó óvintézkedéseket is.



Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat, amelyek a legnagyobb jelentőséggel bírtak a jelen időszaki különálló pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során, és amelyek ily módon könyvvizsgálati kérdésnek minősültek. Könyvvizsgálói jelentésünkben ismertetjük ezeket a kérdéseket, kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás tiltja az adott kérdés nyilvános közlését, vagy ha – rendkívül nyomos indok alapján – arra a következtetésre jutunk, hogy egy kérdést könyvvizsgálói jelentésünkben nem szabad kommunikálnunk, mert ésszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű használata.

### **Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről**

Az 537/2014/EU Rendelet értelmében a könyvvizsgálói jelentés kötelező tartalmi elemein túlmenően a következő nyilatkozatokat tesszük,

#### **A könyvvizsgáló kijelölése**

A Társaság Közgyűlése 2018. szeptember 18-án jelölt ki bennünket jog szerinti könyvvizsgálójának. A megbízásunk teljes időtartama öt üzleti évre (2018-2022) vonatkozik.

#### **Az Audit Bizottságnak benyújtott kiegészítő jelentéssel való összhang**

Megerősítjük, hogy e jelentésünk összhangban van a Társaságnál működő Auditbizottság részére címzett, a 537/2014/EU Rendelet 11. cikkének megfelelően elkészített kiegészítő jelentéssel, melynek dátuma 2019. április 8.

#### **Nem könyvvizsgálói szolgáltatások**

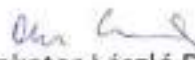
Kijelentjük, hogy a Társaság részére nem nyújtottunk a jog szerinti könyvvizsgálaton kívül semmiféle egyéb szolgáltatást, így olyan szolgáltatásokat sem, amelyet az 537/2014/EU rendelet 5. cikkének (1) bekezdése tilt. Nem nyújtottunk a jog szerinti könyvvizsgálaton kívül semmiféle szolgáltatást a Társaság által kontrollált vállalkozásoknak sem. A könyvvizgálat elvégzése során teljes mértékben megőriztük a Társaságtól való függetlenségünket.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizgálat megbízásért felelős partnere Dr. Lakatos László Péter 2018. szeptember 18-tól látja el a megbízatását, amely 5 évre szól.

Budapest, 2019. április 8.



Dr. Adorján Csaba  
UNIKONTÓ Kft., ügyvezető  
1093 Budapest, Fővám tér 8.  
Nyilvántartásba vételi szám: 001724



Dr. Lakatos László Péter  
Kamari tag könyvvizsgáló  
Kamari tagsági szám: 007102.