

**AUDITORE INDEPENDENTE BATEK EGINDAKO URTEKO
KONTUEN AUDITORETZA-TXOSTENA**

EUSKALDUNA JAUREGIA – PALACIO EUSKALDUNA,
S.A.(Pertsona Bakarreko Sozietatea)ren BAZKIDEEI

Iritzia

EUSKALDUNA JAUREGIA – PALACIO EUSKALDUNA,
S.A.ren (Sozietatea) urteko kontuak auditatu ditugu.
Urteko kontu hauek, 2022ko abenduaren 31ko
balantzeak, eta aipatutako datan bukatutako ekitaldiari
dagozkion galdu-irabazien kontuak, ondare garbiaren
aldaketen egoera-orriak, diru-fluxuen egoera-orriak eta
memoriak osatzen dituzte.

Gure iritziz, erantsitako urteko kontuek, arlo
esanguratsu guztietan, 2022ko abenduaren 31n
Sozietatearen ondarearen eta egoera finantzarioaren
irudi fidela adierazten dute, baita data horretan bukatu
den ekitaldiari dagozkion emaitzen eta diru-fluxuena
ere, aplikagarria zaien informazio finantzarioaren
araudiaren arabera(memoriaren 2 oharrean adierazten
dena), bereziki, bertan agertzen diren kontabilitate-
printzipioekin eta -arauekin.

Iritzia emateko oinarria

Auditoretza lana, Espainian indarrean dagoen kontu-
auditoretza jardueraren arautegia jarraituz egin dugu.
Gure erantzukizuna, arau horien arabera, Urteko
Kontuen Auditoretzaren inguruan, auditorearen
erantzukizuna atalean zehazten da.

Sozietatearengandik independenteak gara, Espainiako
urteko kontuen auditoretzan jarraitu beharreko etika
eskakizunen arabera (independentzia eskakizuna
barne), urteko kontuen auditoretzaren arautegian
xedatutakoarekin bat. Zentzu horretan, ez dugu urteko
kontuen auditoretza ez den beste zerbitzurik eman, eta
ez da gertatu aipatutako araudi-erregulatzailerearen
arabera ezinbestekoa den independentzia arriskuan
jarri zezakeen inolako egoerarik.

Lortu dugun auditoretza-ebidentiarekin, iritzia
emateko oinarri nahikoa eta egokia dugula uste dugu.

**INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES
EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

A LOS ACCIONISTAS DE EUSKALDUNA JAUREGIA –
PALACIO EUSKALDUNA, S.A.(Sociedad Unipersonal)

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de EUSKALDUNA
JAUREGIA – PALACIO EUSKALDUNA, S.A., (la Sociedad),
que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2022,
la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios
en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y
la memoria correspondientes al ejercicio terminado en
dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas
expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen
fiel del patrimonio y de la situación financiera de la
Sociedad a 31 de diciembre de 2022, así como de sus
resultados y flujos de efectivo correspondientes al
ejercicio anual terminado en dicha fecha, de
conformidad con el marco normativo de información
financiera que resulta de aplicación (que se identifica
en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los
principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad
con la normativa reguladora de la actividad de auditoría
de cuentas vigente en España. Nuestras
responsabilidades de acuerdo con dichas normas se
describen más adelante en la sección Responsabilidades
del auditor en relación con la auditoría de las cuentas
anuales de nuestro informe.

Somos independientes de la Sociedad de conformidad
con los requerimientos de ética, incluidos los de
independencia, que son aplicables a nuestra auditoría
de las cuentas anuales en España según lo exigido por la
normativa reguladora de la actividad de auditoría de
cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios
distintos a los de la auditoría de cuentas ni han
concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo
con lo establecido en la citada normativa reguladora,
hayan afectado a la necesaria independencia de modo
que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos
obtenido proporciona una base suficiente y adecuada
para nuestra opinión.

Auditoretzaren alderdirik garrantzitsuenak

Auditoretzaren alderdirik garrantzitsuenak, gure iritzi profesionalaren arabera, egungo urteko kontuen auditoretzan hutsegite esanguratsuak egoteko arrisku esanguratsuenak bezala hartutakoak izan dira. Arrisku hauek, gure auditoretzaren testuinguruan eta urteko kontuen osotasunean hartu dira kontuan, baita horiei buruzko gure iritzian ere, eta ez dugu arrisku hauei buruzko iritzi bereizirik ematen.

Diru-sarreraren garrantzia – eragiketa-mozketa.

EUSKALDUNA JAUREGIA – PALACIO EUSKALDUNA, SAUren jardueraren zati handi bat (ekitaldiak eta ikuskizunak antolatzea) ekitaldiaren itxierarekin batera gertatzen da. Era berean, ekitaldi bakoitzak bere berezitasunak ditu (sustatzaileekin hitzartutako baldintzak) eta horrek diru-sarrerei (espazioak alokatzea, aukerako zerbitzuak, sarrerengatiko komisioak, etab) eta horiekin lotutako gastuei eragiten die.

IT sistemen barne dago prozesuaren zati bat, baina kontratuen aniztasuna ikusirik eta eskuz egiten direla kontuan hartuz, akatsak egoteko arriskua gehitu egiten da.

Kontu hau jorratzeko gure kontu-auditoretza prozeduren barne daude besteak beste kontratuak irakurtzea hala badagokio, fakturatutako ikuskizunak ekimenen agendarekin batera berrikustea eta egindako azken likidazioak berrikustea.

Era berean, diru-sarreraren gaineko prozedura analitikoak aplikatzen ditugu horiek aurreko ekitaldietako datuekin konparatuz.

Bestelako informazioa: kudeaketa-txostena

Bestelako informazioak 2022 ekitaldiko kudeaketa-txostena soilik biltzen du; berau egitea administratzaileen erantzukizuna da eta ez dago urteko kontuen barne.

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Relevancia de los ingresos – corte de operaciones.

EUSKALDUNA JAUREGIA – PALACIO EUSKALDUNA, S.A.U. concentra gran parte de su actividad (organización de eventos, y espectáculos) coincidiendo con el cierre del ejercicio. Asimismo, cada evento tiene sus particularidades (condiciones pactadas con los promotores) y afecta no solo a los ingresos (alquiler de espacios, servicios opcionales, comisión de entradas, etc) sino a los gastos relacionados con los mismos.

Los sistemas de IT abarcan parte del proceso pero dado la variedad de contratos, junto con el componente manual del mismo, aumentan el riesgo de error.

Nuestros procedimientos de auditoría para abordar esta cuestión han incluido, entre otros, lectura de los contratos en su caso, revisión de los espectáculos facturados con la Agenda de eventos y revisión de las liquidaciones finales realizadas.

Asimismo, aplicamos procedimientos analíticos sobre los ingresos comparando los mismos con los datos de ejercicios anteriores.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2022, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

Urteko kontuei buruzko gure auditoretza-iritziak ez du kudeaketa-txostena kontuan hartzen. Gure erantzukizuna kudeaketa-txostena dela eta, Espainian indarrean dagoen kontuen-auditoretzaren araudiaren arabera, hauxe da: kudeaketa-txostena eta urteko kontuak bat datozen azterzea eta informatzea aipatutako urteko kontuen auditoretzan lortutako sozietatearen ezagupenean oinarrituz eta, kudeaketa-txostenaren edukia eta aurkezpena jarraitu beharreko araudiarekin bat datozen ebaluatzea eta informatzea da. Egindako lanean oinarrituz hutsegite esanguratsurik dagoela ondorioztatzen badugu, horren berri emateko beharra dugu.

Egindako lanean oinarrituz, aurreko paragrafoan deskribatutakoa, kudeaketa-txostenak biltzen duen informazioa 2022 ekitaldiko urteko kontuekin bat dator eta bere edukia eta aurkezpenak aplikagarria den araudia jarraitzen du.

Urteko kontuen inguruan, administratzaileen erantzukizuna.

Administratzaileen erantzukizuna da erantsitako urteko kontuak egitea, Sozietatearen ondarearen, egoera finantzarioaren eta emaitzen irudi fidela adieraziz, sozietateari aplikatu behar zaion Espainian indarrean dagoen informazio finantzarioaren araudia jarraituz. Baita iruzurrengatik edo errakuntzengatik hutsegite esanguratsurik ez daukaten urteko kontuak prestatzeko beraien ustez egokiena den barne kontrola ere.

Urteko kontuak prestatzean, administratzaileen erantzukizuna da funtzionamenduan dagoen enpresa bezala jarraitzeko Sozietateak duen gaitasuna balioztatzea. Horretarako, dagokionaren arabera, funtzionamenduan dagoen enpresarekin zerikusia duten gaiak adieraziko dituzte funtzionamenduan dagoen enpresaren kontabilitate-printzipioa erabiliz; salbuespena izango da administratzaileek sozietatea likidatzeko edo eragiketak amaitzeko asmoa dutenean, edo beste aukera errealistik ez dagoenean.

Urteko kontuen auditoretzaren inguruan, auditorearen erantzukizuna

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre el informe de gestión. Nuestra responsabilidad sobre el informe de gestión, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia del informe de gestión con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas, así como en evaluar e informar de si el contenido y presentación del informe de gestión son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2022 y su contenido y presentación son conforme a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

Los administradores son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores tienen intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Gure helburuak hauek dira: urteko kontuek, osotasunean hartuz, iruzurrengatik edo errakuntzengatik hutsegite esanguratsurik ez duten arrazoizko segurtasuna lortzea eta, gure iritzia barneratzen duen auditoretza-txostena igortzea.

Arrazoizko segurtasuna lortzea segurtasun maila altua da, baina ez du bermatzen Espainian indarrean dagoen urteko kontuen auditoretza jardueraren araudia jarraituz egindako auditoretzak existitu daitekeen hutsegite esanguratsu bat beti antzeman dezakeenik. Hutsegiteak iruzurrengatik edo errakuntzengatik sor daitezke, eta materializat hartuko dira, bai banaka bai batuta hartuta, urteko kontuetan oinarrituz erabiltzaileek hartzen dituzten erabaki ekonomikoetan arrazoiki eragiten dutela aurreikusten bada.

Auditoretza-txosten honen I eranskinean, urteko kontuen auditoretzan ditugun erantzukizunen deskribapen zehatzagoa ematen da. Deskribapen hau gure auditoretza-txostenean barneratzen den atal bat da.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede verse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

En el Anexo I de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de las cuentas anuales. Esta descripción es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

MACUA AUDITORES, S.L.

(ROAC nº 50176)



Irene Urquiaga Guinea

(ROAC nº 22519)

Leioan, 2023ko martxoaren 28an / Leioa, 28 de Marzo de 2023.



MACUA AUDITORES, S.L.

2023 Núm. 03/23/00818

SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR

Informe de auditoría de cuentas sujeto a la normativa de auditoría de cuentas española o internacional

16048553G

IRENE

URQUIAGA (R:
B48266910)

Firmado digitalmente por 16048553G
IRENE URQUIAGA (R: B48266910)
Número de reconocimiento (DNI)-e-ES:
e-MACUA AUDITORES S.L. 254397-VATES-
B48266910.254397-REGISTRADA
Hoja de 120/Tomo 417/Sección/Folio 71/
Fecha 23/11/2015/Inscripción 10.
o=Ordeakari euztegia - Certificado de
registro de datos con 16048553G IRENE
URQUIAGA (R: B48266910).
givenName=IRENE, o=MACUA
GUINEA, serialNumber=16048553G
Fecha: 2023.03.28 09:24:52 +0200

Gure Auditoretza-txostenaren I eranskina

Gure auditoretza-txostenaren edukari, Eranskin hau gehitzen diogu; bertan, urteko kontuen auditoretzan ditugun erantzukizunak biltzen ditugu.

Urteko kontuen auditoretzaren inguruan, auditorearen erantzukizuna

Espanian indarrean dagoen kontuen-auditoretzaren arautegia jarraituz egindako auditoretza lan guztian, eszeptizismoz eta irizpen profesionala aplikatuz jardun dugu. Baita ere:

- Urteko kontuetan, iruzurrengatik edo errakuntzengatik, hutsegite esanguratsuak egoteko arriskuak identifikatu eta balioztatu egiten ditugu; arrisku horiei erantzuna emateko prozedurak diseinatzeko eta aplikatzen ditugu; eta ebidentzia nahikoa eta egokia lortzen dugu gure iritzia emateko oinarria izateko. Iruzurrerengatik gerta daitekeen hutsegite esanguratsua ez antzemateko arriskua, errakuntzengatik eman daitekeen hutsegite esanguratsua ez antzemateko baina altuagoa da, izan ere iruzurrak kolusioaren, faltsutzearen, nahita egindako ez-egitearen, nahita egindako adierazpen okerren, edo barne-kontrolaren saihaspenaren ondorioz izan daitezke.
- Auditoretzarako garrantzitsua den barne-kontrolaren ezagupena lortzen dugu, egoeraren arabera egokiak diren auditoretza-prozedurak diseinatzeko helburuarekin; eta ez, erakundearen barne-kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzia emateko helburuarekin.
- Aplikatutako kontabilitate-politikak egokiak diren balioztatzen ditugu; baita kontabilitate-estimazioen arrazoigarritasuna eta administratzaileek emandako informazioa ere.

Anexo I de nuestro informe de auditoría

Adicionalmente a lo incluido en nuestro informe de auditoría, en este Anexo incluimos nuestras responsabilidades respecto a la auditoría de las cuentas anuales.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de auditoría de cuentas en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.

- Administratzaileek funtzionamenduan dagoen enpresaren kontabilitate-printzipioa egoki erabili duten ondorioztatzen dugu; eta lortutako auditoretza-ebidentzian oinarrituz, funtzionamenduan dagoen enpresa bezala jarraitzeko Sozietateak daukan gaitasuna zalantzan jar dezakeen gertaera edo baldintzekin zerikusia duen ziurgabetasun esanguratsurik dagoen edo ez ondorioztatzen dugu. Ziurgabetasun esanguratsua dagoela ondorioztatzen badugu, gure auditoretza-txostenean urteko kontuetan honi buruz ematen den informazioari arreta jarri behar diogu edo, emandako informazioa ez bada egokia, iritzialdatua eman behar dugu. Gure ondorioak, auditoretza-txosteneko datara arte lortutako auditoretza-ebidentzian oinarritzen dira. Hala ere, etorkizuneko gertaeren edo baldintzen ondorioz, Sozietateak funtzionamenduan dagoen enpresa izatez utz dezake.
- Urteko kontuen aurkezpen globala, egitura eta edukia balioztatzen dugu, emandako informazioa barne; baita urteko transakzioak eta hauen inguruko gertaerak irudi fidela erakusteko moduan jasotzen dituzten ere.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Erakundeko administratzaileekin harremanetan jartzen gara, besteak beste, planifikatutako auditoretzaren irismena eta egite datak, eta auditoretzan azaldutako arlo esanguratsuak jakinarazteko, baita barne-kontrollean antzemandako balizko gabezia esanguratsuak jakinarazteko ere. Administratzaileei jakinarazi zaizkien arrisku esanguratsuen artean, egungo urteko kontuen auditoretzan adierazgarrienak direnak zehaztu ditugu, hauek izanik, ondorioz, gure ustez arriskurik garrantzitsuenak.

Arrisku hauek gure auditoretza-txostenean deskribatzen ditugu, baldin eta legezko edo erregelamenduzko xedapenek gaia argitaratzea debekatzen ez badute.

Nos comunicamos con los administradores de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría. Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los administradores de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.