

Pintér-Audit Könyvvizsgáló Kft.
Székhely : 7634 Pécs Kovács Béla u.6.
Iroda :7633 Pécs Esztergár Lajos u. 5/b fszt.2
Adószám:11562153-2-02
Cégjegyzékszám: 02-09-065795

Elektronikusan aláírta:

Pintérné Könczöl Ágnes



FÜGGETLEN BIZONYOSSÁGOT NYÚJTÓ JELENTÉS A JÖVŐRE VONATKOZÓ PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓK VIZSGÁLATÁRÓL

a Déryné Nonprofit Kft . 2023.évi üzleti tervének vizsgálata

A Déryné Nonprofit Kft. tulajdonosa részére

Elvégeztem a Déryné Nonprofit Kft. (1131 Budapest Reitter Ferenc utca 132, cgjssz: 01-09-351845 a továbbiakban: Társaság) 2023. évi üzleti tervének vizsgálatát abból a szempontból, hogy az üzleti tervet az üzleti tervben bemutatott feltevések alapján és a magyar számviteli törvényben foglalt megjelenítési és értékelési elvekkel összhangban készítették-e el.

Vizsgálatom eredményeképpen az alábbi kellő bizonyosságot nyújtó jelentést bocsájtom ki.

A Társaság 2023. december 31-i fordulónappal készített mérlegterv eszközeinek és forrásainak egyező végösszege 5 819 683 e Ft, az ezen időpontra vonatkozó eredménykimutatás tervezett árbevétele 25 000 e Ft (saját bevétel), a tervezett adózott eredménye 2 523 e Ft nyereség. Tekintve, hogy a Társaság működését közel 98%-ban támogatásból biztosítja, a zavartalan működés elengedhetetlen feltétele, hogy a tervezett állami források hiánytalanul a rendelkezésre álljanak.

A vezetés felelőssége az üzleti tervért

A társaság vezetése felelős a lényeges hibás állításoktól mentes üzleti tervnek a magyar számviteli törvényben foglalt megjelenítési és értékelési elvekkel összhangban történő elkészítéséért és bemutatásáért, beleértve az azok alapjául szolgáló feltételezések azonosítását és közzétételét. Az üzleti tervnek az elkészítése és valós bemutatása a vezetés felelőssége, annak elfogadása az alapító Nemzeti Színház Nonprofit Zrt. hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgáló felelőssége az üzleti tervért

A mi felelősségünk a Társaság 2023. évi üzleti tervének vizsgálata, és arra vonatkozóan a megszerzett bizonyítékok alapján független bizonyosságot nyújtó következtetésre vonatkozó jelentés kibocsátása. A vizsgálatot a 3400. témaszámú „Jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálata „című Magyar Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatásokra Szóló Megbízásokra Vonatkozó Standard alapján hajtottuk végre. Ez a standard megköveteli, hogy a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő szintű bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az üzleti terv alapját képező feltevések a vezetés legjobb becslését tükrözik-e, vagy hipotetikusak, és hogy a jövőre vonatkozó pénzügyi információkat a múltira vonatkozó pénzügyi kimutatásokkal konzisztensen készítették-e el, a megfelelő számviteli elvek alkalmazásával.

Az üzleti terv vizsgálata elsősorban a pénzügyi és számviteli ügyekért felelős személyektől történő információkérésből, valamint elemző és egyéb átvilágítási eljárások alkalmazásából áll. Vizsgálatunk lényegesen kisebb hatókörű, mint a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban végzett könyvvizsgálat, és ennek következtében nem teszi lehetővé számunkra, hogy bizonyosságot szerezzünk arról, hogy valamennyi olyan jelentős ügyről tudomást szereztünk, amelyet egy könyvvizsgálat során esetleg azonosítanak. Ennek megfelelően nem bocsátunk ki könyvvizsgálói véleményt.

Pintér-Audit Könyvvizsgáló Kft.
Székhely : 7634 Pécs Kovács Béla u.6.
Iroda :7633 Pécs Esztergár Lajos u. 5/b fszt.2
Adószám:11562153-2-02
Cégjegyzékszám: 02-09-065795

Következtetés

Vizsgálatom alapján tudomásomra jutott, hogy az üzleti terv készítéséig még nem került sor támogatási szerződés aláírására az illetékes minisztériummal (Kulturális és Innovációs Minisztérium). A FEB által kiegészítéssel jóváhagyott üzleti terv a Minisztérium felé 2022. szeptember 5-én benyújtott 1,5milliárd Ft működési támogatási összeg alapulvételével készült.

Ennek fényében fel kell hívnom a tulajdonos és vezetés figyelmét arra, hogy bár számviteli szempontból megfelel az üzleti terv a vele szemben támasztott követelményeknek, pénzügyi vonatkozásban valós kockázat tapasztalható.

Az üzleti terv nem tartalmaz jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, nem lehet azonban bizonyosságot adni arra vonatkozóan, hogy a tényleges eredmények nem térnek majd el az üzleti tervben foglaltaktól.

A terjesztés és felhasználás korlátozása

Jelen jelentésem kizárólag a Nemzeti Színház Nonprofit Zrt. részére, a 2023-es üzleti terv elfogadásáról hozott döntéshez készült. A jelentést ettől eltérő célra felhasználni, vagy azt ettől eltérő felek rendelkezésére bocsátani nem lehet.

Pécs, 2023.03. 30.

Pintérné Könczöl Ágnes
ügyvezető
Pintér-Audit Könyvvizsgáló Kft.
MKVK nyilv szám: 001260

Pintérné Könczöl Ágnes
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK 005057