

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft. tulajdonosa részére

### **Vélemény**

Elvégeztük a **Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.** (székhelye: 3525 Miskolc, Déryné u. 1.; cégjegyzék száma: Cg. 05-09-023823; a továbbiakban *Társaság*) mellékelt 2016. évi egyszer sített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszer sített éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegb l ó melyben az **eszközök és a források egyez végösszege 331 286 E Ft, az adózott eredménye 0 E Ft** ó, és a 2016. január 1-je és 2016. december 31-e közötti id szakra vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészít mellékletb l áll.

**Véleményünk szerint az egyszer sített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft. 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetér l, valamint az ezen id ponttal végz d évre vonatkozó jövedelmi helyzetér l a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.**

### **A vélemény alapja**

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó ó Magyarországon hatályos ó törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felel sségünk b vebb leírását jelentésünk šA könyvvizsgáló egyszer sített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felel sségeő szakasza tartalmazza. Az egyszer sített éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felel sségeinknek is. Meggy z désünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegend és megfelel alapot nyújt véleményünkhöz.

### **Egyéb információk: A közhasznúsági melléklet**

Az egyéb információk a Társaság 2016. évi közhasznúsági mellékletéb l áll. A vezetés felel s a közhasznúsági mellékletnek a hatályos 350/2011. Korm. rendeletben foglaltak el írásaival összhangban történ elkészítéséért. A jelentésünk šVéleményő szakaszában az egyszer sített éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik a közhasznúsági mellékletre. Az egyszer sített éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felel sségünk a közhasznúsági melléklet átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a közhasznúsági melléklet lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy t nik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. A közhasznúsági melléklettel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felel sségünk továbbá a közhasznúsági melléklet átolvasása során annak a megítélése, hogy a közhasznúsági melléklet a 350/2011. Korm. rendelet vonatkozó el írásaival összhangban készült-e. Véleményünk szerint a Társaság 2016. évi közhasznúsági melléklete összhangban van a Társaság 2016. évi egyszer sített éves beszámolójával, a közhasznúsági melléklet a 350/2011. Korm. rendelet el írásaival összhangban készült.

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetér l megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthet hibás közlés (lényeges hibás állítás) a közhasznúsági mellékletében, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jelleg . Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

### **A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért**

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóban a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése. Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét, és az adott helyzetnek megfelelően közlétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felelős a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli egyszerűsített éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy megszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll elvárható más reális lehetőség.

### **A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk, kell bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kell 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 ésszerűen lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhatja az 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 közlétegyek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli 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 az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közlétegyekre, vagy ha a közlétegyek 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 az egyszer sített éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészít mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszer sített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé ó egyéb kérdések mellett ó a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelent s megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott bels kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelent s hiányosságait is.

Budapest, 2017. május 3.

Contó & Controll Kft.  
kamarai nyilvántartási szám: 001033

Dr. Lukács János  
kamarai tag könyvvizsgáló  
kamarai tagszáma: 003567