

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A KÖR 2004 Informatikai Nonprofit Kft. tulajdonosa részére

Az egyszerűsített éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztem a **KÖR 2004 Informatikai Nonprofit Kft.** (a Társaság) mellékelt 2012. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben **az eszközök és források egyező végösszege 247.240 eFt, a saját tőke 180.825 eFt, a mérleg szerinti eredmény 95.733 eFt nyereség** -, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A Társaság 2011. évi egyszerűsített éves beszámolójáról 2012. május 10-én korlátozott véleményt bocsátottam ki. A korlátozás okai a következők voltak:

„A részemre átadott teljességi nyilatkozatban az ügyvezető kiemelte, hogy a megbízatása első napját, azaz 2011. július 1-jét követő időszak történéseiről tud felelősséggel nyilatkozni.

Ennek oka, hogy a 2011. július 1. napját megelőző időszakban felmerült a szabálytalan gazdálkodás gyanúja, melynek tisztázása érdekében jogi-, gazdasági-, és informatikai átvilágítást kezdeményeztettem, mely a mérlegkészítésig csak részben zárult le. A vizsgálatok eredményeképpen a teljességi nyilatkozatban adott ügyvezetői tájékoztatás szerint a közvetkező problémák merültek fel, melyek teljeskörűsége a mérleg készítéséig nem nem garantálható:

- *hiányos az átadott könyvelési dokumentáció, a volt ügyvezető nem adott át minden könyvelési anyagot, beleértve a pénzügyi bizonylatokat is;*
- *a Társaság nem rendelkezett semmilyen belső szabályzattal, beleértve a Számviteli politikát is;*
- *szabálytalan volt a házipénztár vezetése;*
- *szabálytalan kifizetések történtek (teljesítés igazolások hiánya, nem valós útnyilvántartáson alapuló gépjármű költségtérítések, munkavállalóknak jogalap nélküli telefon és internet kifizetések);*
- *leltár teljes hiánya.”*

A korlátozás okai a számviteli szabályozottság és a beszámoló leltárral történő alátámasztás tekintetében megszűntek, azonban minden más megállapítás vonatkozásában 2011. évre továbbiakban is fennállnak.

PENNER-AUDIT Könyvvizsgáló Kft.

☒ 2049 Diósd Rákóczi u. 28. Cg.: 13-09-132083

Adószám: 11238151-2-13

☎06-30-211-3945 fax: 06-23-390-130 E-mail: agnes@jonex2000.hu

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóért a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

Az én felelősségem az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálat alapján. Könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzem meg és végezzem el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és az vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékom (véleményem) megadásához.

PENNER-AUDIT Könyvvizsgáló Kft.

☒ 2049 Diósd Rákóczi u. 28. Cg.: 13-09-132083

Adószám: 11238151-2-13

☎06-30-211-3945 fax: 06-23-390-130 E-mail: agnes@jonex2000.hu

Záradék (vélemény):

A könyvvizsgálat során a **KÖR 2004 Informatikai Nonprofit Kft.** egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint az egyszerűsített éves beszámoló a KÖR 2004 Informatikai Nonprofit Kft. 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség a közhasznúsági mellékletéről

Elvégeztem a **KÖR 2004 Informatikai Nonprofit Kft.** mellékelt 2012. évi egyszerűsített éves beszámolójához kapcsolódó, 2012. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi közhasznúsági mellékletének a vizsgálatát. A vezetés felelős a közhasznúsági besorolással rendelkező társaság közhasznúsági mellékletének elkészítéséért. Az én felelősségem a közhasznúsági melléklet és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó egyszerűsített éves beszámoló összhangjának megítélése. A közhasznúsági melléklettel kapcsolatos munkám ezen jelentés és az egyszerűsített éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményem szerint a KÖR 2004 Informatikai Nonprofit Kft. 2012. évi közhasznúsági melléklete a KÖR 2004 Informatikai Nonprofit Kft. 2012. évi egyszerűsített éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2013. május 24.

Jónásné Penner Ágnes
Penner-Audit Könyvvizsgáló Kft.
2049 Diósd Rákóczi u. 28.
Nyilvántartásba-vételi szám: 000645

Jónásné Penner Ágnes
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001448