

Független könyvvizsgálói jelentés

A KÖR 2004 Informatikai Nonprofit Kft. tulajdonosának

Az egyszerűsített éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztem a **KÖR 2004 Informatikai Nonprofit Kft.** mellékelt 2011. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszeg 108.933 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 28.592 E Ft (nyereség) –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből, valamint közhasznúsági jelentésből áll.

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóban 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 könyvvizsgálatom alapján. Könyvvizsgálatomat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezem meg és végezzem el, hogy kellő bizonyosságot szerezzek 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 felmérését 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 a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékom megadásához.



Záradék / vélemény

Korlátozott záradék (vélemény) alapja

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 kapcsolatban felmerült a szabálytalan gazdálkodás gyanúja, melynek tisztázása érdekében az ügyvezető jogi-, gazdasági-, és informatikai átvilágítást kezdeményezett, mely a mérlegkészítésig csak részben zárult le. A vizsgálatok eredményeképpen a teljességi nyilatkozatban adott ügyvezetői tájékoztatás szerint a következő problémák merültek fel, melyek teljeskörűsége a mérleg készítéséig 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 (teljesítési igazolások hiánya, nem valós útnyilvántartáson alapuló gépjármű költségtérítések, munkavállalóknak jogalap nélküli telefon és internet kifizetések);
- leltár teljes hiánya.

Az ügyvezető a 2011. december 31-i fordulónapra elkészítette a társaság eszközeinek és forrásainak fellelhető leltárát, mely alapját képezi az egyszerűsített éves beszámolónak, mely azzal alátámasztott. A korábbi időszak hibáit az egyszerűsített éves beszámoló külön (harmadik) oszlopa tartalmazza.

A fentiek alapján fenntartom magamnak azt a jogot, hogy amennyiben a 2011. üzleti év gazdálkodásával kapcsolatban eddig nem ismert új tény vagy körülmény merül fel, annak jelentős volta esetén a záradékot visszavonom, és új záradékot adok ki.


2

PENNER-AUDIT Könyvvizsgáló Kft.

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

Adószám: 11238151-3-13

☎ 06-30-211-3945 fax: 06-23-381-270 E-mail: agnes@jonex2000.hu

Korlátozott záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a vállalkozó **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 korlátozott záradék (vélemény) alapja szakaszban ismertetett ténynek az egyszerűsített éves beszámolóra gyakorolt hatása kivételével, a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint az egyszerűsített éves beszámoló a vállalkozó **KÖR 2004 Informatikai Nonprofit Kft** 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a korlátozott záradék (vélemény) alapja szakaszban ismertetett ténynek az egyszerűsített éves beszámolóra gyakorolt hatása kivételével megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2012. május 10.



PENNER-AUDIT

Könyvvizsgáló KFT. (1)

2049 Diósd, Rákóczi u. 28.

Adószám: 11238151-3-13



Képviselőre jogosult neve:

Jónásné Penner Ágnes

ügyvezető

Penner-Audit Kft.

bejegyzett könyvvizsgáló cég

2049 Diósd Rákóczi u. 28.

ny.sz.: 000645



Könyvvizsgáló neve

Jónásné Penner Ágnes

Kamarai tag könyvvizsgáló

k.t.sz.: 001448