

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A KÖVÁL Nonprofit Zrt. Tulajdonosának

Az átalakulási vagyommérlegről és vagyonleltárról készült jelentés

Elvégeztük a KÖVÁL Nonprofit Zrt. – mint átalakulással létrejövő jogutód társaság (továbbiakban „a Társaság,„) mellékelt 2014. augusztus 31-i vagyommérlegének és vagyonleltárának - melyekben a különbözetek és a rendezés elszámolása után az eszközök és források egyező végösszege 633.393 e Ft, a saját tőke 129.020 e Ft, a jegyzett tőke 41.800 e Ft – vizsgálatát.

A vezetés felelőssége a vagyommérlegért és vagyonleltárért

A vagyommérlegnek és vagyonleltárnak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes vagyommérleg és vagyonleltár elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk a vagyommérleg és vagyonleltár véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a vagyommérleg és vagyonleltár mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a vagyonszármazékok és vagyonszármazékok összegeiről és közzétételeiről. A kiválasztott eljárások, beleértve a vagyonszármazék és vagyonszármazék akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibák állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló a vagyonszármazék és vagyonszármazék ügyvezetés általi elkészítése és valódi bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint a vagyonszármazék és vagyonszármazék átfogó bemutatásának értékelését is. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

Záradék (vélemény)

Véleményünk szerint a vagyonszármazék és vagyonszármazék megbízható és valódi képet ad a Jogutód KÖVÁL Nonprofit Zrt. 2014. augusztus 31-i vagyoni és pénzügyi helyzetéről a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltakkal összhangban. A vagyonszármazék a vagyonszármazéket megfelelően támasztja alá.

Budapest, 2014. szeptember 30.


Tóthné Hegyes Ildikó

THI Audit 2002 Bt.

1184 Budapest, Németh J. u. 8.

Nyilvántartásba-vételi szám: 002113


Tóthné Hegyes Ildikó

Kamarai tagsági szám:

002569