

Nória Könyvvizsgáló és Számviteli Szolgáltató Kft.

ÁTLÁTHATÓSÁGI JELENTÉS 2015.

- a) **Gazdálkodási forma és a tulajdoni viszonyok leírása:**
A Társaság korlátolt felelősségű társaságként működik, a tulajdonos Törökné Takács Mónika.
- b) **A hálózat és a hálózaton belüli jogi szervezeti keretek bemutatása, ha a könyvvizsgáló cég egy könyvvizsgálói hálózathoz tartozik.**
A NÓRIA Kft. nem tartozik egyetlen könyvvizsgálói hálózathoz sem.
- c) **Irányító struktúra leírása**
A Társaság ügyvezetését Törökné Takács Mónika végzi ügyvezetőként. A vezető tisztségviselő feladata a cég irányításával kapcsolatos döntések meghozatala, munkavállalókkal szembeni munkáltatói jogok gyakorlása, valamint a Társaság törvényes képviselője harmadik személyekkel szemben.
- d) **Könyvvizsgálói módszertan**
Megbízás létrehozása
Kockázatértékelés
Tesztelés
Teljesítés

A könyvvizsgálói folyamat során a hatékony és eredményes könyvvizsgálat végzése magában foglalja:

- a partner és a menedzser időben történő bevonása: (az ügyfél üzletmenetének, pénzügyi helyzetének, üzleti környezetének a megismerésére)
a könyvvizsgálói bizonyítékok kritikus értékelése, szakmai megítélés és szakmai szkepticizmus alkalmazása: (a megszerzett bizonyítékokat kritikusan értékeljük. A gyűjtött könyvvizsgálói bizonyítékok jellege és terjedelme a felmért kockázatoktól függ.)
ha szükséges, a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés bevonása: (Megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzést kell kijelölni minden tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység, illetve jelentős nyilvánosságnak kitett, tőzsdén nem jegyzett gazdálkodó egység könyvvizsgálatához)
megfelelően alátámasztott és dokumentált következtetések: (a könyvvizsgálói dokumentációban rögzítjük az elvégzett könyvvizsgálói eljárásokat, a megszerzett bizonyítékokat és a következtetéseket.)
jelentéskészítés: (a Standardok formai tartalmi előírásai szerint történik meg.)
az ügyfelekre vonatkozó információk bizalmas kezelése, informatikai biztonság és adatvédelem.

e) **A belső minőségellenőrzési rendszer leírása, és a legfőbb irányító vezető nyilatkozata a rendszer működésének hatékonyságáról**

A vállalkozás minőségellenőrzési rendszerét a "Minőségellenőrzési szabályzat" tartalmazza.

A belső minőség-ellenőrzés célja annak biztosítása, hogy az általunk végzett valamennyi könyvvizsgálat, átvilágítás, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó könyvvizsgálói szolgáltatás a vonatkozó szakmai előírásoknak ([Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok](#), a Nemzetközi Könyvvizsgálói Standardok, valamint a saját és Magyar Könyvvizsgálói Kamara szakmai előírásai) és a jogi követelményeknek megfelelően készüljön.

Minőségellenőrzési rendszerünk az alábbiakra terjed ki:

1. Minőségért való felelősség
2. Etikai követelmények
3. Ügyfelek és konkrét könyvvizsgálói megbízások elfogadása és megtartása
4. Emberi erőforrások
5. Munkatársak kijelölése
6. A megbízás végrehajtásával kapcsolatos minőségi követelmények
7. Konzultációk, eltérő vélemények kezelése
8. Megbízások minőségellenőrzésének kijelölése
9. Dokumentálás
10. Figyelemmel kísérés

Meg vagyunk győződve arról, hogy a vállalkozás minőségellenőrzési rendszere megfelel a nemzeti és nemzetközi szabályozó szervezetek által előírt szakmai és függetlenségi követelményeknek. Betartjuk a minőségellenőrzési előírásokat, s így a rendszer hatékonyan működik. A kiadott könyvvizsgálói jelentések mindenkor megfelelnek az adott körülményeknek.

f) **Utolsó kamarai minőség-ellenőrzés időpontja**

A Nória Kft. könyvvizsgálójánál kamarai minőségellenőrzés a következő időpontban volt:

Törökné Takács Mónika (002543)könyvvizsgáló egyedi ellenőrzés: 2012 évben, minősítés : megfelelt

Nória Könyvvizsgáló és Számviteli Szolgáltató Kft.(001589) : 2012.évben, minősítés: megfelelt

g) **Azon közérdeklődésre számot tartó vállalkozások felsorolása, amelyek számára a könyvvizsgáló cég az üzleti év során jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végzett:** NORBI Update Lowcarb NyRt.

h) **A függetlenségi gyakorlatról szóló nyilatkozat, amely azt is alátámasztja, hogy a függetlenségi megfelelés belső ellenőrzése megtörtént**

Társaságunknak nincs alkalmazottjai, csak a tagok működnek közre. A függetlenségi gyakorlat nyilatkozattal alátámasztott, s ennek belső ellenőrzése megtörtént.

i) **A könyvvizsgáló cég nevében jogszabályi kötelezettségeken alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgáló folyamatos képzésével kapcsolatban alkalmazott politikáról szóló nyilatkozat:** A Társaság nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgáló Törökné Takács Mónika eleget tesz a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által előírt folyamatos továbbképzési követelményeknek.

j) **A jelentőséget bemutató pénzügyi adatok: (eFt)**

Összes nettó árbevétel	2014.év	2015.év
Ebből jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat:	8.384	6.563
Vagyonmérlegek hitelesítése, igazságügyi szakértés,		
IFRS összeállítás	1.030	1.588
Összes nettó árbevétel	9.414	8.151

k) **Információk a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végző kamarai tag könyvvizsgálók díjazásának elveiről**

A Társaság által megállapított díj alapja a várható munkaráfordítás és az esetlegesen felmerülő járulékos költségek, valamint a megbízás által felvállalt kockázatok és a felelősségvállalás mértéke, amelynek meghatározásánál figyelembe vételre kerülnek a meglévő tapasztalatok. A konkrét díjat, a fizetési ütemezést, valamint a megvalósítás módszertanát és ütemtervét a szerződés tartalmazza.

2016. május 31.

Törökné Takács Mónika

Nória Könyvvizsgáló és Számviteli Szolgáltató Kft.

**Nória
Könyvvizsgáló és
Számviteli
Szolgáltató Kft.**

Budapest

Adria sétány 10/e.
1148.

Telefon: 06/1-3640-232

Fax: 06/1-360-232

tnoria@gmail.com

Cégjegyzékszám: 01-09-
079014

Kamarai Nyilvántartási
szám: 001589