

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Borsod-Torna-Gömör Egyesület Tagjainak!

Adószám: 19334512-1-05

Bírósági nyilvántartási szám: 11Pk.60.143/2008/11.sz

3780. Edelény, Belvárosi út 1.

Elvégeztem a **Borsod-Torna-Gömör Egyesület** 2011. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló 2011.12.31.-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az **eszközök és források egyező végösszege 15.313. E Ft, a mérlegszerinti eredmény 105 E Ft.** Az ezen időpontra végződő évre vonatkozó eredmény kimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll. A 2011. évi beszámoló, az egyesület működésének eredményéről, fennálló vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről, megbízható és valós képet ad.

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

Az egyszerűsített éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezető felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló 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 az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A társaság 2010. évi egyszerűsített éves beszámolóját 2011. május 24-én én könyvvizsgáltam.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

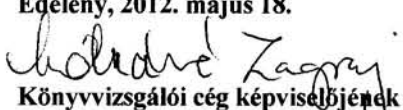
Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

Záradék/vélemény:

A könyvvizsgálat során a **Borsod-Torna-Gömör Egyesület** Egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményem szerint az egyszerűsített éves beszámoló a **Borsod-Torna-Gömör Egyesület** 2011. 12. 31.-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.


Edelény, 2012. május 18.


Könyvvizsgálói cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve: Molnárné Zagraj Gyöngyi
Könyvvizsgáló cég neve: Fény Audit Kft.
Könyvvizsgáló cégszékhelye: 3780. Edelény, Bólyai út 19.
Nyilvántartásba vételi szám: 002548

FÉNY AUDIT Kft.

3780 Edelény, Bólyai út 19.

Adószám: 14540303-1-05


Molnárné Zagraj Gyöngyi
Kamarai tag könyvvizsgáló
Tagsági szám: 001819