

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Bányavagyon-hasznosító Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
Tulajdonosa elé terjesztett éves beszámolójáról

Elvégeztük a **Bányavagyon-hasznosító Nonprofit Közhasznú Kft.** (1024 Budapest, Margit Körút 85.) mellékelt 2010. január 1-től - 2010 december 31-ig terjedő beszámolási időszakára vonatkozó beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely beszámoló a **2010. december 31-i** fordulónapra elkészített beszámoló mérlegéből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **5 422 362** ezer Ft, a mérleg szerinti eredmény **2.327** ezer Ft nyereség - az ezen időpontra végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az éves beszámolóknak 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 éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A mi felelősségünk

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélése.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós 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 foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megteremtésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

Záradék / Vélemény:

A könyvvizsgálat során a Bányavagyon-hasznosító Nonprofit Közhasznú Kft. 2009 évi beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az éves beszámoló a Bányavagyon-hasznosító Nonprofit Közhasznú Kft. 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Jelentés egyéb jogi és szabályozási követelményekről

A társaság **közhasznú tevékenysége** miatt közhasznúsági jelentésre kötelezett. A társaság közhasznú tevékenységéről készült beszámolójához készített bizonyosságot nyújtó jelentésünkben külön adjuk meg véleményünket.

Budapest, 2011. március 31.

Dr. Sugár Dezső
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagsági ig. szám: 003651.
ügyvezető igazgató
MKVK nyilv. sz.: 001587.
1054 Budapest, Báthori u. 20. 3/1.

BIZONYOSSÁGOT NYÚJTÓ KÖNYVVIZSGÁLÓI SZOLGÁLTATÁSOK FÜGGETLEN JELENTÉSE

a Bányavagyon-hasznosító Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság közhasznúsági jelentéséről a Társaság Tulajdonosának

Vizsgálat tárgyának és a kritériumok azonosítása

Elvégeztük a **Bányavagyon-hasznosító Nonprofit Közhasznú Kft. (továbbiakban: Társaság)** (1024 Budapest, Margit Körút 85.) mellékelt **2010.01.01. és 2010.12.31 közötti időszak** közhasznú tevékenységét tartalmazó közhasznúsági jelentésének a vizsgálatát.

A közhasznúsági jelentés tartalmazza a **2010. december 31-i** fordulónapra elkészített

- számviteli beszámolót,
- a költségvetési támogatás felhasználását,
- a vagyon felhasználásával kapcsolatos kimutatást,
- a cél szerinti juttatások kimutatását,
- a központi költségvetési szervtől, az elkülönített állami pénzalaptól, a helyi önkormányzattól, a települési önkormányzatok társulásától s mindezek szerveitől kapott támogatások mértékét,
- a közhasznú szervezet vezető tisztségviselőinek nyújtott juttatások értékét, illetve összegét,
- a közhasznú tevékenységről szóló rövid tartalmi beszámolót.

A közhasznúsági jelentés **918.515** ezer Ft közhasznú tevékenységből eredő árbevételt és - **7.652** ezer Ft közhasznú tevékenységből eredő eredmény (nyereség) értékeket tartalmaz.

Felelős fél és a könyvvizsgáló felelőssége

A **Társaság közhasznúsági jelentésének** a közhasznú szervezetekről szóló törvényben, a számviteli törvényben, a 122/2005.(XII.28.) GKM rendelet és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek, egyéb jogszabályi előírások szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége.

Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes **közhasznúsági jelentés** 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 **közhasznúsági jelentés** véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

Irányadó standard beazonosítása

A vizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok (**3000. témaszámú bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatásokra Vonatkozó Standard**) és a könyvvizsgálatra vonatkozó, Magyarországon érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a vizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a **közhasznúsági jelentés** nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A végrehajtott munka összefoglalása

A vizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a **közhasznúsági jelentés** szereplő összegekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a **közhasznúsági jelentés** akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló a **közhasznúsági jelentés** vezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A vizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a vezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az **közhasznúsági jelentés** átfogó bemutatásának értékelését is.

A **közhasznúsági jelentés** ellenőrzése céljából hibahatár számítást, kockázatelemzést, valamint mintavételes ellenőrzést végeztünk, melynél a vizsgálat köre minimálisan a számított hibahatár, illetve az egyedileg jelentős hiba mértékéig terjedt ki.

Könyvvizsgáló következtetése:

A vizsgálat során a **Társaság közhasznúsági jelentését**, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján a **közhasznúsági jelentést minden lényeges szempontból** a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint a **közhasznúsági jelentés** minden lényeges szempontból a **Társaság 2010. december 31-én** fennálló, tárgyévre vonatkozó közhasznú tevékenységéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2011. március 31.

Dr. Sugár Dezső
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagsági ig. szám: 003651.
ügyvezető igazgató
MKVK nyilv. sz.: 001587.
1054 Budapest, Báthori u. 20. 3/1.