

---

## Független Könyvvizsgálói Jelentés

### Az ERFO Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit Kft. tulajdonosa részére

#### Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük az **ERFO Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit Kft.** (a Társaság) mellékelt 2011. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben *az eszközök és források egyező végösszege 1.213.996 EFt, a mérleg szerinti eredmény -250.945 EFt veszteség* -, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A Társaság 2010. évi éves beszámolóját más könyvvizsgáló auditálta, aki arról 2011. április 30-án korlátozás nélküli véleményt bocsátott ki.

#### *A vezetés felelőssége az éves beszámolóért*

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkkel 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 éves beszámoló elkészítése.

#### *A könyvvizsgáló felelőssége*

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat 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 az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső kontrolljának

hatékonyására vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és az vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

**Záradék:**

**A könyvvizsgálat során az ERFO Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit Kft. éves 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 az éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves beszámoló az ERFO Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit Kft. 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.**

**Egyéb jelentéstételi kötelezettség a közhasznúsági jelentésről és az üzleti jelentésről**

Elvégeztük az ERFO Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit Kft. mellékelt 2011. évi közhasznúsági jelentésének és üzleti jelentésének a vizsgálatát. A vezetés felelős az közhasznúsági jelentésnek és az üzleti jelentésnek a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvényben, a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk a közhasznúsági jelentés és az üzleti jelentés, valamint az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. A közhasznúsági jelentéssel és az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az említett jelentések és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

**Véleményünk szerint az ERFO Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit Kft. 2011. évi közhasznúsági jelentése és üzleti jelentése az ERFO Rehabilitációs Foglalkoztató Nonprofit Kft. 2011. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.**

Budapest, 2012. április 11.

Killik László  
BPO-AUDIT Könyvvizsgáló és Vezetési  
Tanácsadó Kft. nevében  
Kamarai tagsági szám: 002331

Miszori Ildikó  
Kamarai tag könyvvizsgáló

003327