

HARTENBOS VAKANSIEDORP HUISEIENAARSVERENIGING

Finansiële state vir die jaar geëindig 30 September 2021

Bestuur verantwoordelikhede en –goedkeuring

Daar word van die bestuur vereis om toereikende rekeningkundige rekords te handhaaf en die bestuur is verantwoordelik vir die inhoud en integriteit van die finansiële state en verwante finansiële inligting wat by die verslag ingesluit is. Dit is hul verantwoordelikheid om te verseker dat die finansiële state 'n redelike voorstelling is van die stand van sake van die vereniging op die einde van die finansiële jaar en die resultate van sy bedrywighede en kontantvloei vir die tydperk wat op daardie datum geëindig het, in ooreenstemming met die rekeningkundige beleid soos uiteengesit in aantekening 1 by die finansiële state. Die eksterne ouditeur is aangestel om 'n onafhanklike mening oor die finansiële state uit te spreek.

Die finansiële state is ooreenkomstig die rekeningkundige beleid soos uiteengesit in aantekening 1 by die finansiële state opgestel en is gebaseer op toepaslike rekeningkundige beleid wat konsekwent toegepas is en wat deur redelike en verstandige oordeel en ramings ondersteun word.

Die bestuur erken dat hulle verantwoordelik is vir die stelsels van interne finansiële beheer wat deur die vereniging ingestel is en plaas aansienlike klem op die handhawing van 'n streng beheeromgewing. Die bestuurskomitee stel standarde vir interne beheer wat daarop gemik is om die risiko van foute of verlies op 'n koste-effektiewe wyse te verminder, om die bestuur in staat te stel om hierdie verantwoordelikhede na te kom. Die standarde sluit in die behoorlike delegasie van verantwoordelikhede binne 'n duidelik gedefinieerde raamwerk, effektiewe rekeningkundige prosedures en toereikende skeiding van pligte om 'n aanvaarbare risikovlak te verseker. Hierdie beheermaatreëls word regdeur die vereniging gemonitor en alle werknemers word verplig om die hoogste etiese standarde te handhaaf om te verseker dat die vereniging se besigheid uitgevoer word op 'n wyse wat in alle redelike omstandighede bo verdenking is. Die vereniging se fokus op risikobestuur is gerig op die identifisering, evaluering, bestuur en monitering van alle bekende risiko's in die vereniging. Hoewel die bedryfsrisiko nie heeltemal uitgeskakel kan word nie, poog die vereniging om dit tot 'n minimum te beperk deur te verseker dat die toepaslike infrastruktuur, kontroles, stelsels en etiese gedrag binne voorafbepaalde prosedures en beperkings toegepas en bestuur word.

Die bestuur is van mening, gebaseer op die inligting en verduidelikings wat deur die bestuur gegee is, dat die interne beheerstelsels redelike sekerheid bied dat daar vir die voorbereiding van die finansiële state op die finansiële rekords gesteun kan word. Enige interne finansiële beheerstelsel kan egter slegs redelike en nie absolute, versekering bied teen enige wesenlike wanvoorstelling of verlies.

Die bestuur het die vereniging se kontantvloei-vooruitskatting vir die jaar tot 30 September 2022 geëvalueer en, in die lig van hierdie oorsig en die huidige finansiële stand, is hulle oortuig dat die vereniging toegang het tot toereikende hulpbronne om voort te gaan in operasionele bestaan in die afsienbare toekoms.

Die eksterne ouditeur is verantwoordelik vir die onafhanklike ouditering en verslagdoening van die vereniging se finansiële state. Die finansiële state is deur die vereniging se eksterne ouditeur ondersoek en sy verslag is uiteengesit op bladsye 1 tot 3.

Goedkeuring van finansiële state

Die finansiële state wat uiteengesit is op bladsye 5 tot 14 en voorberei is op die lopende-saak-grondslag, is goedgekeur en onderteken namens die bestuurskomitee op 2022 deur:

X 

F B Stapelberg (voorsitter)

X 
S von Below (sekretaris)

HARTENBOS VAKANSIEDORP HUISIENAARSVERENIGING

STAAT VAN FINANSIËLE STAND OP 30 SEPTEMBER 2021

	Aantekeninge	2021	2020
		R	R
BATES			
Bedryfsbates			
Kontant en kontantekwivalente		304 708	121 972
Ontvangbare rekeninge	2	306 176	146 764
		<u>610 884</u>	<u>268 736</u>
Nie - bedryfsbates			
Beleggings	3	271 486	254 772
Vaste eiendom	4	600	600
		<u>272 086</u>	<u>255 372</u>
Totale bates		<u><u>882 970</u></u>	<u><u>524 108</u></u>
LASTE EN OPGEHOOPTE FONDS			
Bedryfslaste			
Betaalbare rekeninge	5	135 985	325 918
Belasting betaalbaar		2 514	2 514
Totale laste		<u>138 499</u>	<u>328 432</u>
Opgehoopte fonds			
Opgehoopte fonds algemeen		475 524	195 676
Opgehoopte fonds reserwe vir padboufonds		268 947	-
		<u>744 471</u>	<u>195 676</u>
Totale laste en opgehoopte fonds		<u><u>882 970</u></u>	<u><u>524 108</u></u>

NB. JZ

HARTENBOS VAKANSIEDORP HUISEIENAARSVERENIGING

STAAT VAN OMVATTENDE INKOMSTE VIR DIE JAAR GEËINDIG 30 SEPTEMBER 2021

	Aantek.	2021	2020
		R	R
Inkomste			
Heffings vir die jaar		2 587 260	2 470 390
Dividende ontvang	6	16 714	13 288
Rente ontvang	6	20 139	44 756
Skryfbehoeftes		-	353
		<u>2 624 113</u>	<u>2 528 787</u>
Uitgawes			
Elektrisiteit		22 476	17 823
Onderhoud		159 998	241 371
Korttermynversekering		7 555	-
Bankkoste		15 873	17 294
Onthaalkoste		1 428	1 680
Reiskoste		32 371	32 127
Rekenmeestersgelde		63 138	176 256
Skryfbehoeftes		2 258	-
Sekuriteit		5 500	7 000
Honoraria		62 660	10 500
Rekenaarsagteware en internet		2 160	13 137
Korting toegestaan		216 340	225 940
Grassnydienste		476 850	456 722
Sekerheidsdienste		1 213 529	1 135 494
Ouditeursvergoeding		17 325	16 500
Regskoste		-	1 265
Administratiewe dienste		41 100	-
Algemene aankope		2 754	-
Rente-inkomste regstelling vir 2020		950	-
		<u>2 344 265</u>	<u>2 353 109</u>
Surplus voor belasting		279 848	175 678
Belasting	7	-	-
Surplus vir die jaar		<u>279 848</u>	<u>175 678</u>

HARTENBOS VAKANSIEDORP HUISEIENAARSVERENIGING

STAAT VAN BEWEGING IN OPGEHOOPTE FONDS EN RESERWES VIR DIE JAAR GEËINDIG 30 SEPTEMBER 2021

	Opgehoopte fonds algemeen R	Opgehoopte fonds reserwe vir padboufonds R	Opgehoopte fonds totaal R
Saldo op 01 Oktober 2019	19 998	-	19 998
Surplus vir die jaar 2020	175 678	-	175 678
Saldo op 30 September 2020	<u>195 676</u>	<u>-</u>	<u>195 676</u>
Saldo op 01 Oktober 2020	195 676	-	195 676
Bou deposito's			
Voor 01 Oktober 2020 ontvang (1)	179 947	-	179 947
Sedert 01 Oktober 2020 ontvang (1)	89 000	-	89 000
Oorpasing na reserwe vir padboufonds (1)	(268 947)	268 947	-
Surplus vir die jaar 2021	279 848	-	279 848
Saldo op 30 September 2021	<u>475 524</u>	<u>268 947</u>	<u>744 471</u>

(1) Bou deposito's oorgeplaas na
padboufonds

HB. 22

HARTENBOS VAKANSIEDORP HUISEIENAARSVERENIGING

STAAT VAN KONTANTVLOEI VIR DIE JAAR GEËINDIG 30 SEPTEMBER 2021

	Aant.	2021	2020
		R	R
Kontantvloei van bedryfsaktiwiteite			
Kontant van bedrywighede	1	73 597	53 043
Rente ontvang		20 139	44 756
Netto kontant van bedryfsaktiwiteite		<u>93 736</u>	<u>97 799</u>
Kontantvloei van beleggingsaktiwiteite			
Beweging in beleggings		(16 714)	(13 288)
Dividende ontvang		16 714	13 288
Netto kontant van beleggingsaktiwiteite		<u>-</u>	<u>-</u>
Kontantvloei van finansieringsaktiwiteite			
Bou deposito's sedert 01 April 2021 ontvang en na reserwe vir padboufonds oorgeplaas		89 000	-
Netto kontant van finansieringsaktiwiteite		<u>89 000</u>	<u>-</u>
Totale kontantbeweging vir die jaar		<u>182 736</u>	<u>97 799</u>
Kontant en kontantekwivalente aan begin van jaar	2	121 972	24 173
Kontant en kontantekwivalente aan einde van jaar	2	<u>304 708</u>	<u>121 972</u>

hB *73*

HARTENBOS VAKANSIEDORP HUISEIENAARSVERENIGING

**AANTEKENINGE BY STAAT VAN KONTANTVLOEI VIR DIE JAAR GEËINDIG
30 SEPTEMBER 2021**

	2021	2020
	R	R
1. Rekonsiliasie van surplus met kontant van bedrywighede		
Surplus vir die jaar per staat van inkomste	279 848	175 678
Aansuiwerings vir nie-kontant inkomste en uitgawes		
Dividende ontvang	(16 714)	(13 288)
Rente ontvang	(20 139)	(44 756)
Surplus voor bedryfskapitaalveranderinge	242 995	117 634
Bedryfskapitaalveranderinge		
Ontvangbare rekeninge	(159 412)	(58 153)
Betaalbare rekeninge	(9 986)	(6 438)
Kontant van bedrywighede	<u>73 597</u>	<u>53 043</u>
2. Kontant en kontantekwivalente		
Kontant en kontantekwivalente bestaan uit kontant in besit en saldo's by banke en beleggings in geldmarkinstrumente. Kontant en kontantekwivalente wat by die kontantvloei staat ingesluit is, bestaan uit die volgende		
Absa tjekrekening	24 386	11 439
Absa belegging	280 322	110 533
	<u>304 708</u>	<u>121 972</u>

WB. Jy

HARTENBOS VAKANSIEDORP HUISEIENAARSVERENIGING

REKENINGKUNDIGE BELEID EN VERDUIDELIKENDE AANTEKENINGE BY FINANSIËLE STATE VIR DIE JAAR GEËINDIG 30 SEPTEMBER 2021

1. Opstellingsgrondslag en opsomming van beduidende rekeningkundige beleid

Die finansiële state is op die lopende saak grondslag opgestel in ooreenstemming met die rekeningkundige beleid soos hieronder uiteengesit. Die finansiële state is op die historiese koste grondslag opgestel. Dit word in Suid-Afrikaanse Rand aangebied.

Hierdie rekeningkundige beleid stem ooreen met die vorige tydperk.

1.1 Vaste eiendom

Vaste eiendom is tasbare bates wat die bestuurskomitee hou vir eie gebruik of vir verhuring aan ander en wat na verwagting vir meer as een tydperk gebruik sal word.

Die kosprys sluit koste in wat aanvanklik aangegaan is om 'n item van vaste eiendom te verkry of te bou en koste wat daarna aangegaan is om daarby toe te voeg, 'n deel daarvan te vervang, of dit te diens. Indien 'n vervangingskoste erken word in die drabedrag van 'n item van vaste eiendom word die drabedrag van die vervangde gedeelte omgeswaai.

Vaste eiendom word gedra teen kosprys minus opgehoopte waardevermindering en opgehoopte waardedalingsverliese.

Geen waardevermindering word op grond afgeskryf nie.

1.2 Beleggings

Beleggings word teen billike waarde gedra.

1.3 Finansiële instrumente

Ontvangbare rekeninge word teen kosprys gedra.

Kontant en kontantekwivalente word aanvanklik en daarna teen billike waarde aangeteken.

Betaalbare rekeninge word teen kosprys gedra.

1.4 Belasting – Lopende belastingbates en laste

Lopende belasting vir huidige en vorige tydperke word, in soverre dit onbetaal is, as 'n las erken. Indien die bedrag wat reeds betaal is ten opsigte van huidige en vorige tydperke meer is as die bedrag wat in daardie tydperke betaalbaar is, word die surplus as 'n bate erken.

Lopende belastinglaste (bates) vir die huidige en vorige tydperke word gemeet teen die bedrag wat na verwagting betaal sal word aan (verhaal sal word vanaf) die belastingowerhede, deur gebruik te maak van die belastingkoers (en belastingwetgewing) wat teen die verslagdoeningsdatum uitgevaardig is of in wese uitgevaardig is. Die belasting aanspreeklikheid weerspieël die invloed van die moontlike uitkoms van 'n oorsig deur die belastingowerhede.

HARTENBOS VAKANSIEDORP HUISEIENAARSVERENIGING

REKENINGKUNDIGE BELEID EN VERDUIDELIKENDE AANTEKENINGE BY FINANSIËLE STATE VIR DIE JAAR GEËINDIG 30 SEPTEMBER 2021

1.4 Belasting (vervolg)

Belastinguitgawes

Die bestuurskomitee word belas kragtens artikel 10(1) (e) van Inkomstebelastingwet, 1962. Kragtens hierdie artikel word inkomste vanaf alle ander bronne, behalwe vir heffingsinkomste, vrygestel tot en met 'n maksimum van R50 000 per jaar. Belasting word dus bereken en voorsiening word gemaak op beleggingsinkomste en ander inkomste groter as R50 000 per jaar minus 'n gedeelte van aftrekbare administratiewe uitgawes. Plaaslike dividende is uitgesluit van belasbare inkomste.

1.5 Inkomste

Inkomste word erken tot die mate waartoe die vereniging die beduidende risiko's en belonings van eienaarskap van goedere aan die koper oorgedra het, of dienste gelewer het ingevolge 'n ooreenkoms op voorwaarde dat die bedrag betroubaar gemeet kan word en dit waarskynlik is dat net ekonomiese voordeel, wat verband hou met die transaksie, die vereniging sal toekom. Inkomste word gemeet teen die billike waarde van die vergoeding ontvang of ontvangbaar, uitgesluit verkoopsbelasting en afslag.

Dividende en bankrente word erken in surplus of tekort wanneer die vereniging se reg om betaling te ontvang, gevestig is.

Rente op debiteure word erken in surplus of tekort deur gebruik te maak van die effektiewe-rentekoers- metode. Gedurende die 2020 boekjaar is rente op agterstallige debiteure teen 15, 5% per jaar gehef. Gedurende die 2021 boekjaar het die bestuurskomitee besluit om nie rente op agterstallige debiteuresaldo's te hef nie.

1.6 Bou deposito's

Sulke deposito's na 01 April 2021 ontvang is nie opeisbaar deur die betrokke lid nie en word as toevoegings tot die vereniging se opgehoopte fonds reserwe vir padboufonds geboekstaaf.

	2021 R	2020 R
2. Ontvangbare rekeninge Uitstaande heffings	306 176	146 764
3. Beleggings		
Teen kosprys		
Gryphon Collective Investments (RF) Proprietary Limited	271 486	254 772
Beleggings teen billike waarde	271 486	254 772

HARTENBOS VAKANSIEDORP HUISEIENAARSVERENIGING

**REKENINGKUNDIGE BELEID EN VERDUIDELIKENDE AANTEKENINGE BY
FINANSIËLE STATE VIR DIE JAAR GEËINDIG 30 SEPTEMBER 2021**

		2021	2020
		R	R
4. Vaste eiendom			
	Kosprys	Opgehoopte waardevermindering	Drawaarde
Grond 2021	600	-	600
	=====	=====	=====
Grond 2020	600	-	600
	=====	=====	=====
Rekonsiliasie van vaste eiendom			
Openingsaldo		600	600
Eindsaldo		600	600
		=====	=====
Besonderhede van vaste eiendom teen oordragprys			
Straatoppervlakte Hartenbos , Afdeling Mosselbaai, Provinsie Wes-Kaap	Gehou kragtens transportakte		
Erf 3484	T12694/1997	100	100
Erf 3194	T41113/1996	100	100
Erf 3500	T51980/1996	100	100
Erf 3650	T40667/1996	100	100
Erf 3513	T40666/1996	100	100
Erf 4337	T93817/2000	100	100
		=====	=====

Bogenoemde vaste eiendomme is as kapitale donasie ontvang en word aangetoon teen die oordragprys. Die bogenoemde erwe is privaat strate.



HARTENBOS VAKANSIEDORP HUISEIENAARSVERENIGING

**REKENINGKUNDIGE BELEID EN VERDUIDELIKENDE AANTEKENINGE BY
FINANSIËLE STATE VIR DIE JAAR GEËINDIG 30 SEPTEMBER 2021**

	2021	2020
	R	R
5. Betaalbare rekeninge		
Handelskrediteure	1 646	-
Heffings vooruit ontvang	114 839	125 971
Bou deposito's ontvang	19 500	199 947
	<u>135 985</u>	<u>325 918</u>
6. Beleggingsinkomste		
Dividendinkomste		
Gryphon Collective Investments (RF) Proprietary Limited	<u>16 714</u>	<u>13 288</u>
Rente-inkomste		
Absa belegging	20 139	27 403
Debiteure	-	17 353
	<u>20 139</u>	<u>44 756</u>
	<u>36 853</u>	<u>58 044</u>

MB. JZ

HARTENBOS VAKANSIEDORP HUISEIENAARSVERENIGING

**REKENINGKUNDIGE BELEID EN VERDUIDELIKENDE AANTEKENINGE BY
FINANSIËLE STATE VIR DIE JAAR GEËINDIG 30 SEPTEMBER 2021**

	2021	2020
	R	R
7. Belasting		
Rekonsiliasie van belastinguitgawe		
Belasbare inkomste - Rente ontvang	20 139	44 756
Vrystelling van belasbare inkomste ingevolge artikel 10 (1) (e) van die Inkomstebelastingwet Nommer 58 van 1962 tot R50 000 per jaar, beperk tot rente ontvang vir die jaar	(20 139)	(44 756)
Belasbare inkomste vir die jaar	<u>-</u>	<u>-</u>
Belasting vir die jaar	<u>-</u>	<u>-</u>

MB *JG*

HARTENBOS VAKANSIEDORP HUISEIENAARSVERENIGING

FINANSIËLE STATE

VIR DIE JAAR GEËINDIG 30 SEPTEMBER 2021

HARTENBOS VAKANSIEDORP HUISEIENAARSVERENIGING

FINANSIËLE STATE VIR DIE JAAR GEËINDIG 30 SEPTEMBER 2021

Inhoud	Bladsy
Onafhanklike ouditeur se verslag	1 - 3
Bestuur verantwoordelikhede en –goedkeuring	4
Staat van finansiële stand	5
Staat van omvattende inkomste	6
Staat van beweging in opgehoopte fonds en reserwes	7
Staat van kontantvloei	8
Aantekeninge by staat van kontantvloei	9
Rekeningkundige beleid en verduidelikende aantekeninge by finansiële state	10 - 14

MB. 23

LOUIS BRILL & CO

Registered Auditor
Chartered Accountant (S.A.)
Professional Accountant (S.A.)
Practice numbers
SAICA 00116378
SAIPA 15247
IRBA 590320

7 Le Renzhof
112 Hill Street
Mossel Bay 6506
P O Box 2818
Mossel Bay 6500
Tel 044 690 3640
Fax 086 655 3450
Cell 082 801 9754
louisbrill@absamail.co.za

- 1 -

Onafhanklike ouditeur se verslag aan die bestuurskomitee van Hartenbos Vakansiedorp Huiseienaarsvereniging**Mening**

Ek het die finansiële state van Hartenbos Vakansiedorp Huiseienaarsvereniging, soos uiteengesit op bladsye 5 tot 14, geoudit. Hierdie finansiële state bestaan uit die staat van finansiële stand soos op 30 September 2021, die staat van omvattende inkomste en, die staat van beweging in opgehoopte fonds en reserwes, die staat van kontantvloeï vir die jaar wat op daardie datum geëindig het en rekeningkundige beleid en verduidelikende aantekeninge by finansiële state.

Na my mening is die finansiële state, in alle wesenlike opsigte, 'n redelike voorstelling van die finansiële stand van Hartenbos Vakansiedorp Huiseienaarsvereniging op 30 September 2021 en van die entiteit se finansiële prestasie en kontantvloeï vir die jaar wat op daardie datum geëindig het, ooreenkomstig die rekeningkundige grondslag beskryf in aantekening 1 en die vereistes van die huiseienaarsvereniging se Konstitusie.

Grondslag vir mening

Ek het my audit ooreenkomstig 'International Standards on Auditing' ('ISAs') uitgevoer. My verantwoordelikhede ingevolge daardie standaard word verder beskryf in die *Ouditeur se Verantwoordelikhede vir die Audit van die Finansiële State*-afdeling van my verslag. Ek is onafhanklik van die vereniging in ooreenstemming met die 'Independent Regulatory Board for Auditors' se '*Code of Professional Conduct for Registered Auditors (IRBA Code)*' en ander onafhanklikheidsvereistes wat van toepassing is op audits van finansiële state in Suid-Afrika. Ek het my ander etiese verantwoordelikhede ooreenkomstig die 'IRBA Code' en ooreenkomstig ander etiese vereistes wat van toepassing is op audits in Suid-Afrika vervul. Die 'IRBA Code' is konsekwent met die ooreenstemmende artikels van die 'International Ethics Standards Board for Accountants' se '*International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)*'. Ek glo dat die auditbewyse wat ek verkry het, toereikend en toepaslik is om 'n grondslag vir my auditmening te bied.

Beklemtoning van aangeleentheid – Rekeningkundige grondslag.

Ek vestig u aandag op aantekening 1 by die finansiële state wat die rekeningkundige grondslag beskryf. Die finansiële state is opgestel volgens die entiteit se eie rekeningkundige beginsels om aan die behoeftes van die entiteit se bestuurskomitee te voldoen. As gevolg hiervan mag die finansiële state nie gepas wees vir 'n ander doel nie. My mening is nie gemodifiseer in hierdie verband nie.



Ander inligting

Geen ander inligting is in hierdie finansiële state geopenbaar nie. Dus het ek niks om in hierdie verband te rapporteer nie.

Verantwoordelikhede van die bestuurskomitee vir die finansiële state

Die entiteit se bestuurskomitee is verantwoordelik vir die opstel en redelike voorstelling van die finansiële state ooreenkomstig met die rekeningkundige grondslag beskryf in aantekening 1 en die vereistes van die huiseienaarsvereniging se Konstitusie, en vir sodanige interne beheer wat die bestuurskomitee nodig ag vir die opstel van finansiële state wat vry is van wesenlike wanvoorstelling, hetsy weens bedrog of foute.

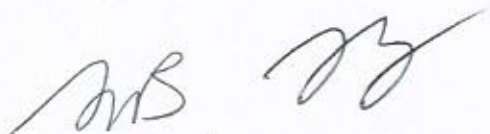
As deel van die opstel van die finansiële state is die bestuurskomitee daarvoor verantwoordelik om die vereniging se vermoë om as 'n lopende saak voort te bestaan te beoordeel en soos toepaslik aangeleenthede wat verband hou met lopende saak en die gebruik van die lopende-saak-grondslag van verslagdoening te openbaar, tensy die bestuurskomitee beplan om die vereniging te likwiede of om bedrywighede te staak, of geen realistiese alternatief het as om dit te doen nie.

Ouditeur se verantwoordelikhede vir die audit van die finansiële state

My doelwitte is om redelike gerusstelling te verkry of die finansiële state as 'n geheel vry is van wesenlike wanvoorstelling, hetsy weens bedrog of foute en om 'n ouditeursverslag uit te reik wat my mening bevat. Redelike gerusstelling is 'n hoë vlak van gerusstelling, maar is nie 'n waarborg dat 'n audit wat ooreenkomstig die ISAs uitgevoer is altyd 'n wesenlike wanvoorstelling sal opspoor indien dit bestaan nie. Wanvoorstellings kan ontstaan as gevolg van bedrog of foute en word individueel of in totaal wesenlik geag indien dit redelikerwys verwag kan word dat sodanige wanvoorstellings die ekonomiese besluite van gebruikers wat op grond van hierdie finansiële state geneem word sal beïnvloed.

As deel van 'n audit ooreenkomstig die ISAs oefen ek professionele oordeel uit en handhaaf my professionele skeptisisme deurlopend deur die audit. Ek doen ook die volgende :

- Identifiseer en beoordeel die risiko's van wesenlike wanvoorstelling van die finansiële state, hetsy weens bedrog of foute, ontwerp en voer auditprosedures uit na aanleiding van daardie risiko's en verkry auditbewyse wat voldoende en toepaslik is om 'n grondslag vir my auditmening te bied. Die risiko van nie-opsporing van 'n wesenlike wanvoorstelling as gevolg van bedrog is groter as vir 'n wesenlike wanvoorstelling as gevolg van foute, aangesien bedrog samespanning, vervalsing, doelbewuste weglatings, wanvoorstellings, of die omseiling van interne beheer kan behels.
- Verkry 'n begrip van interne beheer relevant tot die audit ten einde auditprosedures te ontwerp wat toepaslik is in die omstandighede, maar nie vir die doel om 'n mening uit te spreek oor die effektiwiteit van die vereniging se interne beheer nie.
- Evalueer die toepaslikheid van rekeningkundige beleid wat gebruik is en die redelikheid van rekeningkundige ramings en verwante openbaarmaking wat deur die bestuurskomitee gemaak is.



- Kom tot 'n gevolgtrekking oor die toepaslikheid van die bestuurskomitee se gebruik van die lopende-saak-grondslag van verantwoording en gebaseer op ouditbewyse verkry, kom tot 'n gevolgtrekking oor die bestaan van 'n wesenlike onsekerheid wat verband hou met gebeure of omstandighede wat beduidende twyfel kan laat bestaan oor die vereniging se vermoë om as 'n lopende saak voort te bestaan. Waar ek tot die gevolgtrekking kom dat 'n wesenlike onsekerheid bestaan word daar van my vereis om in my ouditeursverslag aandag te vestig op die toepaslike openbaarmaking in die finansiële state, of, indien sodanige openbaarmaking onvoldoende is, om my mening te wysig. My gevolgtrekkings word gebaseer op ouditbewyse verkry tot en met die datum van my ouditeursverslag. Toekomstige gebeure en omstandighede mag egter daartoe aanleiding gee dat die vereniging ophou om as 'n lopende saak voort te bestaan.
- Evalueer die algehele voorstelling, struktuur en inhoud van die finansiële state, insluitende die openbaarmaking, en of die finansiële state die onderliggende transaksies en gebeure op só 'n manier weergee dat redelike voorstelling bereik word.

Ek kommunikeer met die bestuurskomitee oor, onder andere, die beplande omvang en tydsberekening van die oudit en beduidende ouditbevindinge, insluitende enige beduidende tekortkominge in interne beheer wat ek tydens my oudit identifiseer.

Louis Brill

Geregistreerde Ouditeur. Geoktrooieerde Rekenmeester

2022

Mosselbaai

MB

JB