

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A CSEVAK Csepeli Vagyonkezelő Zrt. tulajdonosa részére

Elvégeztük a **CSEVAK Csepeli Vagyonkezelő Zrt.** mellékelt **2009. évi** éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege **927.943 eFt**, a mérleg szerinti eredmény **8.980 eFt** nyereség -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Az éves beszámolónak 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 és fenntartását; megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége 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.

A könyvvizsgálat magában foglalja 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 hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, 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 foglalja 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 megítélésére 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 záradék (vélemény) megadásához.

A könyvvizsgálói dokumentációban részletezett dokumentumok átvizsgálása, a megtett elemzések, valamint a vizsgálatok alapján megszerzett bizonyosság, a Teljességi nyilatkozat és az Egyezőségi nyilatkozat birtokában, legjobb felkészültsége és meggyőződése alapján a C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft (1148 Budapest, Fogarasi út 58, Nysz.: 000062) és természetes személy tagja, Dr. Szebellédi István kamarai tag könyvvizsgáló (Bjsz.: 002431) a CSEVAK Csepeli Vagyonkezelő Zrt. 2009. évi beszámolóját az alábbiak szerint minősíti:

Záradék/Vélemény

A könyvvizsgálat során a CSEVAK Csepeli Vagyonkezelő Zrt. 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 a CSEVAK Csepeli Vagyonkezelő Zrt. 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

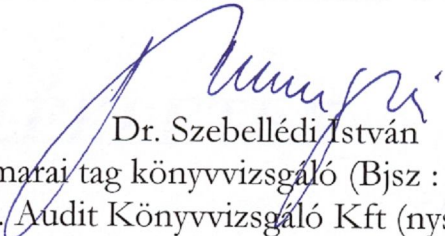
Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet arra, hogy a Társaság kötelezettségei között szerepelteti az önkormányzati tulajdonban lévő bérleményekkel kapcsolatosan fizetett óvadékokat, illetve az igénybevételi, megváltási díjakat a Társaság számlázza ki áfát is tartalmazó tételként, amely után az adót a Társaság vallja be és fizeti meg. Ennek következtében a Társaság könyveiben olyan kötelezettségeket szerepeltet, amelyek nem a Társaságnak jelentenek kötelezettséget, illetve olyan tételek után fizeti meg az általános forgalmi adót, amelyre a bérbeadó lenne kötelezett. Ezen tételek tekintetében szükségesnek tartjuk, hogy a Társaság az adóhatósággal és a tulajdonos Önkormányzattal minél előbb egyeztetést folytasson.

A könyvvizsgáló a véleményt mindaddig fenntartja, amíg a gazdálkodás valódiságát befolyásoló vagy megkérdőjelező újabb információ tudomására nem jut.

Ezen jelentés mellékletét képezik:

1. Teljességi nyilatkozat és Egyezőségi nyilatkozat,
2. 2009. december 31-i mérleg,
3. 2009. január 01. – 2009. december 31-ig tartó üzleti évre vonatkozó eredménykimutatás.

Budapest, 2010. április 6.



Dr. Szabellédi István
kamarai tag könyvvizsgáló (Bjsz : 002431)
C. C. Audit Könyvvizsgáló Kft (nysz:000062)
ügyvezető