

**HANNÁK & TÁRSA**  
**Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.**  
**Cg. 01-09-367925**

**H-1221 BUDAPEST**

**Arany J. út 62.**

**E-mail: [hannakgyorgy@t-online.hu](mailto:hannakgyorgy@t-online.hu)**

**Tel: +36 (1) 226-2254**

**+36 (30) 9345-300**

**Fax: +36 (1) 226-1145**

---

**Független Könyvvizsgálói Jelentés**

**az**

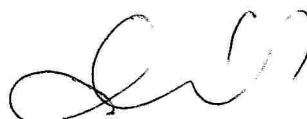
**Alsónémedi Beruházó és Vagyonhasznosító Kft.**

**2011. évi**

**éves beszámolójának könyvvizsgálatáról**

**Budapest, 2012. március 1.**

**Készítette:**



**Hannák György**  
**kamarai tag könyvvizsgáló**  
**kamarai tagsági szám: 003388**

**HANNÁK & TÁRSA**  
**Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.**  
**Cg. 01-09-367925**

**H-1221 BUDAPEST**

**Arany J. út 62.**

**E-mail: hannakgyorgy@t-online.hu**

**Tel: +36 (1) 226-2254**

**+36 (30) 9345-300**

**Fax: +36 (1) 226-1145**

**Független Könyvvizsgálói Jelentés**

**az**

**Alsónémedi Beruházó és Vagyonhasznosító Kft. tulajdonosának**

**az**

**Alsónémedi Nagyközségi Önkormányzat**

**Képviselőtestülete részére**

Elvégeztük az Alsónémedi Beruházó és Vagyonhasznosító Kft. (székhelye: 2351 Alsónémedi, Fő út 54., cégjegyzék száma: 13-09-120329) mellékelt 2010. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszeg 1 426 584 eFt, a mérleg szerinti eredmény - 2072 eFt veszteség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint kiegészítő mellékletből áll.

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

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; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

***A könyvvizsgáló felelőssége***

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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói záradéunk (véleményünk) megadásához.

### ***Figyelemfelhívás***

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet arra, hogy a Társaság pénzügyi keretei, vállalkozási lehetőségei erősen behatároltak. Pénzügyi helyzetét a következő üzleti évben tovább nehezíti az a körülmény, hogy a korábbi kötvénykibocsátásból eredően a 2012. évi üzleti évet nem csak az éves kamatfizetés, hanem azzal már megközelítően azonos értékű tőketörlesztés is terheli. Ez jelzésértékű annak tekintetében, hogy továbbra is szükség van az önkormányzati pénzügyi támogatásra, még pedig a tárgyévi mérleg és eredménykimutatási adatok alapján az eddiginél is magasabb értékben.

Nem lehet figyelmen kívül hagyni azt sem, hogy az Önkormányzat mindenkor pénzügyi helyzete bármikor felülírhatja az általa nyújtott hosszú lejáratú hitel lejáratú időpontját, melynek teljesítése minden bizonnyal jelentős pénzügyi teher lenne a Társaságnak.

Budapest, 2012. március 1.

A könyvvizsgáló társaság nevében:

A kijelölt könyvvizsgáló nevében:



**Hannák György**  
ügyvezető igazgató  
1221 Budapest, Arany J. út 62.  
nyilvántartásbavételi szám: 000153



**Hannák György**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
1221 Budapest, Arany J. út 62.  
kamarai tagsági szám: 003388

**HANNÁK & TÁRSA**  
**Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.**  
**Cg. 01-09-367925**

**H-1221 BUDAPEST**

**Arany J. út 62.**

**E-mail: hannakgyorgy@t-online.hu**

**Tel: +36 (1) 226-2254**

**+36 (30) 9345-300**

**Fax: +36 (1) 226-1145**

**Könyvvizsgálói záradék**  
**(vélemény)**

A könyvvizsgálat során az Alsónémedi Beruházó és Vagyonhasznosító Kft. (székhelye: 2351 Alsónémedi, Fő út 54., cégjegyzék száma: 13-09-120329) 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 – figyelemmel a Figyelemfelhívó megjegyzésben foglaltakra is – az éves beszámoló az Alsónémedi Beruházó és Vagyonhasznosító Kft. 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Budapest, 2012. március 1.

A könyvvizsgáló társaság nevében:

A kijelölt könyvvizsgáló nevében:



**Hannák György**  
 ügyvezető igazgató  
 1221 Budapest, Arany J. út 62.  
 nyilvántartásbavételi szám: 000153



**Hannák György**  
 kamarai tag könyvvizsgáló  
 1221 Budapest, Arany J. út 62.  
 kamarai tagsági szám: 003388