

Független könyvvizsgálói jelentés

a PARKING KFT tulajdonosának

Elvégeztük a PARKING KFT mellékelt 2010. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 988.700 eFt , a mérleg szerinti eredmény -81.993 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 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 könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

A korlátozott záradék (vélemény) alapja

A Társaság a 2010-ik évi beszámolóval egyidejűleg készítette el a Fővárosi Önkormányzattal kötött Közszolgáltatási szerződés 2010-ik évi elszámolását, az elszámolás 107.096 eft túlkompenzációt mutatott, melyet a Közszolgáltatási szerződésben meghatározottak alapján a passzív időbeli elhatárolások között szerepeltet. Az elszámolást még nem nyújtotta be, a másik fél még nem fogadta el. Megítélésünk szerint a túlkompenzáció nem elhatárolt bevétel, így kötelezettségként szerepelne helyesen a mérlegben, nem pedig bevétel elhatárolásként.

A Társaság 2010. december 31-re külső vagyonértékelő céggel értékelte a tárgyi eszközeit és a készletek között szereplő projektjeit. Az elkészült szakértői vélemény alapján 69.204 eft-tal értékelte fel a tárgyi eszközeit és szellemi termékeit, melyet az értékelési tartalékként is szerepeltet.

A projektekre jelentős mértékű értékvesztést számolt el 214.205 eft értékben, az értékelésben nem módosították a beruházások közül átsorolt KKKR/BUBI/ projekt értékét, ami bekerülési értéken 52.622 eft. Ezen értékkel szemben fenntartásaink vannak, tekintettel arra, hogy a projekt kivitelezése feltehetőleg már nem a Parking KFT keretein belül fog megvalósulni, továbbá a meglévő projekt anyag átadásának módja, annak számviteli kihatása jelenleg nem ismert.

Nem vitatva a vagyonértékelő cég által adott becslést, úgy gondoljuk, hogy a projektek értékelése indokolt volt, viszont azok valós piaci értékét megállapítani a Tulajdonosi szándék pontos ismerete nélkül jelen helyzetben igen nehéz.

A saját tőke a jegyzett tőke alá csökkent 2.789 eft-tal.

Korlátozott záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a PARKING KFT éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámolót **a korlátozott záradék (vélemény) alapja szakaszban foglaltakat kivéve** a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves beszámoló a PARKING KFT 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről **a fenti korlátozással** megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Budapest, 2011. április 26



Türkisné Kardos Zsuzsanna
Türkisné Kardos Zsuzsanna
ügyvezető

Macromirage-Audit KFT
2510 Dorog, Hősök tere 7. 2/4
nyilvántartásba-vételi szám: 000575

Türkisné Kardos Zsuzsanna
Türkisné Kardos Zsuzsanna
bejegyzett könyvvizsgáló,
kamarai tagsági szám: 000321