



## GYÖKÖS MIHÁLYNÉ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓ

4029. Debrecen

Csapó utca 61. I.1. Telefon: 52/ 314-197

### **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

*a Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. 2008. évi beszámolójának felülvizsgálatáról*

**Címzett: Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő Testülete  
4080 Hajdúnánás, Köztársaság tér 1.**

A Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. ( Cgsz: 09-09-001908 , Hajdúnánás, Kossuth u. 22. ) mellékelt 2008. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a **2008. december 31-i** fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **689.238 e Ft.**, a mérleg szerinti eredmény **2.892 e Ft** nyereség –, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Az éves beszámolóban 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, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

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 hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta 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 tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérései a könyvvizsgáló megítélésétől függnék. Az éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint az éves beszámoló bemutatásának értékelését. Az auditálás az adóhatósági kapcsolatok tételes vizsgálatára nem terjed ki. Felek elismerik, hogy az adóhatóság jogosult az adóbevallások részletes revíziójára.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához. Fentiek alapján az éves beszámolót minősítés nélküli (hitelesítő) záradékkal látom el.

### **KÖNYVVIZSGÁLÓI ZÁRADÉK**

**A könyvvizsgálat során a Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy a Társaság 2008. éves beszámolóját a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el.**

**Véleményem szerint az éves beszámoló a Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. 2008. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható, valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.**

**Hajdúnánás, 2009. május.....**

Képviselőre jogosult neve:  
Gyökös Mihályné

Kamarai tag könyvvizsgáló neve:  
Gyökös Mihályné

Könyvvizsgáló cég neve:  
AUDIT 2 Könyvvizsgáló és Adószakértői Kft.

Kamarai tagsági szám:  
002634

Könyvvizsgáló cég címe:  
4029 Debrecen, Csapó u. 61. I./1.

Nyilvántartásba vételi szám:  
000535