

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Hajdúnánási Holding Zrt részvényesének

Az éves beszámolóról készült jelentés

A könyvvizsgálat elvégezte a Hajdúnánási Holding Zrt (Cjsz. 09 10 000478) mellékelt 2014. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2014. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 310 125 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 2 048 E Ft nyereség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból – melyben az értékesítés nettó árbevétele 37 057 E Ft –, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgáló felelőssége az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban került végrehajtásra. Ezek a standardok megkövetelik, hogy a könyvvizsgálat megfeleljen az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzék meg és hajtsák végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzenek arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

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 kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgálat megítélésétől függnnek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgálat az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfeleléségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

A könyvvizsgáló meggyőződése, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói vélemény megadásához.

Vélemény

A könyvvizsgáló véleménye szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Hajdúnánási Holding Zrt 2014. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Figyelemfelhívás

A könyvvizsgáló a véleménye korlátozása nélkül felhívja a figyelmet, hogy a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény 301/A. § (3) bekezdésében 2013. július 1-vel beemelte a rendelkezései közé a behajtási költségátalány kötelező alkalmazását, melyet az új Ptk. (a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény) 6:155. § (2) bekezdése is tartalmaz. A könyvvizsgálat megállapította, hogy a Hajdúnánási Holding Zrt a számlarendjében nem alakította ki ennek az eljárásrendjét.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: Az üzleti jelentésről készült jelentés

A könyvvizsgálat elvégezte a Hajdúnánási Holding Zrt mellékelt 2014. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2014. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi üzleti jelentésének a vizsgálatát.

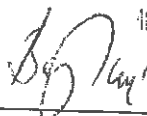
A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért.

A könyvvizsgáló felelőssége az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. A könyvvizsgálat az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmaz egyéb, a gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

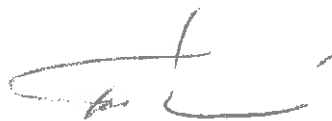
A könyvvizsgáló véleménye szerint a Hajdúnánási Holding Zrt 2014. évi üzleti jelentése a Hajdúnánási Holding Zrt 2014. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Debrecen, 2015. május 12.

EAST-AUDIT ZRT
1025 Debrecen, Széchenyi u. 15.
Adószám: 12470963-2-09



Balogh Istvánné
Igazgatóság elnöke
East-Audit Zrt
Debrecen, Széchenyi u. 15.
MKVK: 001216



Tóth Kálmán
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK: 002742