

Független könyvvizsgálói jelentés

**a PÓKA Termelő és Szolgáltató
Betéti Társaság**

**2010. évi egyszerűsített éves beszámolójának
felülvizsgálatáról és auditálásáról**

Készült: a PÓKA Bt. tulajdonosainak

Készítette: Hajdu Gyula (Bodrog, Kossuth u. 114.)
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági igazolvány száma: 001441.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a PÓKA Termelő és Szolgáltató Bt. 2010. évi egyszerűsített éves beszámolójáról

Elvégeztem a PÓKA Bt. társaság 2010. december 31-i egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített éves mérlegből – amelyben az eszközök és a források egyező végösszege 55.355 ezer Forint, a mérleg szerinti eredmény -10.618 ezer Forint – az ezen időpontra végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Az egyszerűsített 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 a csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár tévedésből eredő lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítéléstől függenek. Az éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságáról véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint az éves beszámoló bemutatásának értékelését. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk a fent említett területre korlátozódott, és nem tartalmazza egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt a korlátozás nélküli könyvvizsgálói záradék megadásához.

Záradék:

A könyvvizsgálat során a PÓKA Bt. 2010. évi egyszerűsített 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 2010. évi egyszerűsített éves beszámolót részben a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint az egyszerűsített éves beszámoló a PÓKA Bt. 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az alábbi megjegyzések figyelembevételével megbízható és valós képet ad.

A 2010 évi egyszerűsített éves beszámolót korlátozott záradékkal látom el.

A 2010. évi éves beszámoló mérleg főösszege:	55.355 e Ft,
mérleg szerinti eredménye :	-10.618 e Ft.

A PÓKA Bt-nél nem biztosított a vállalkozás folytatásának elve, a saját tőke értéke tartósan a jegyzett tőke (1.000 e Ft) alatti. A kötelezettségek értékét nem fedezi likvid eszközállomány. Felhívom a figyelmet a saját tőke értékének rendezésére, a jegyzett tőke mértékére.

Bodrog, 2011. április 30.

Hajdu Gyula
kamarai tag könyvvizsgáló
Engedélyszám: 001441.