



***KÖNYVVIZSGÁLÓI, JELENTÉS,  
ÉRTÉKELÉS***

**a TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és  
Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság  
2017. évi éves beszámolójáról**

**2018. április**

## Független Könyvvizsgálói Jelentés

**TiszaSzolg 2004 Kft.**  
3580 Tiszaújváros, Tisza u. 2/E.  
Cg. 05-09-002486

### Vélemény

Elvégeztük a **TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság** („a Társaság”) 2017. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 4.799.324 E Ft, az adózott eredmény 14.279 E Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

### A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független(ek) vagyok(unk) a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek(ünk) az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

### Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a **TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság** 2017. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényegesen hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényegesen hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a **TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság 2017. évi üzleti jelentése** minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság 2017. évi éves beszámolójával** és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

#### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősége az éves beszámolóért**

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

#### **A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.

- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.


#### **Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről**


Egyéb jelentéstételi kötelezettség a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/B. § (1) bekezdésében meghatározott előírások alapján

Igazoljuk, hogy a vállalkozás által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok, valamint az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása biztosítják a vállalkozás tevékenységei közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

Szikszó, 2018. április 20.

*A társaság nevében:*

  
 Györfji Dezső  
 ügyvezető igazgató  
 Gy&Gy Perfekt Audit Kft.  
 3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.  
 a társaság könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma: 000808

  
 Györfji Dezső  
 kamarai tag könyvvizsgáló  
 ig. sz.: 001731

„GY & GY” PERFEKT AUDIT KFT.  
 3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.  
 Adószám: 11580513-2-05  
 Gy&Gy Perfekt Audit Kft.  
 3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.  
 T: 46/596-271 Fax: 46/596-270

**KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELÉS****A TISZASZOLG 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság  
2017. évi éves beszámolójáról****Tisztelt Taggyűlés!**

A TISZASZOLG 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság 2017. évi éves beszámolóját felülvizsgáltuk, melynek megállapításairól a következőkben tájékoztatjuk a Tisztelt Taggyűlést.

**1. Bevezetés****1.1. Általános rész**

A cég neve:	<b>TISZASZOLG 2004</b> Korlátolt Felelősségű Társaság
A cég székhelye:	Tiszaújváros, Tisza út 2/E.
A cég adószáma:	11064686-2-05
A cégjegyzék száma:	05-09-002486
Működési forma:	Kft.
A cég ügyvezetője:	Ódor Istvánné
A Felügyelő Bizottság tagjai:	Kovács Gyula Dr. Fülöp György Vismeg Mónika Pap Zsolt Németh Miklós Gábor
Tulajdonos:	Tiszaújváros Város Önkormányzata

**1.2. Megbízás**

A „GY & GY” PERFEKT AUDIT Kft. mint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény feltételeinek megfelelő, 000808 szám alatt nyilvántartásba vett könyvvizsgáló társaság a törvényi előírásoknak és a vonatkozó megbízási szerződésnek megfelelően vizsgálta meg a TISZASZOLG 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság (továbbiakban társaság) 2017. évi éves beszámolóját, és a hozzá tartozó kiegészítő mellékletet. A helyszíni vizsgálatot a társaságnál a „GY & GY” PERFEKT AUDIT Kft. megbízásából Győrffi Dezső kamarai tag könyvvizsgáló, Győrffi György kamarai tag könyvvizsgáló és dr. Füredi-Fülöp Judit okleveles könyvvizsgáló végezték.

A vizsgálatot Győrffi Dezső kamarai tag könyvvizsgáló vezette, aki a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál 001731 szám alatt van bejegyezve.

### 1.3. A vizsgálat célja

A vizsgálat arra terjedt ki, hogy

- a társaság könyvvezetése és beszámolója teljes és szabályszerű-e,
- a társaság határidőre elvégezte-e az éves zárlati munkákat és összeállította-e az éves beszámolót,
- mindezek alapján szabályszerűnek minősíthető-e az éves gazdálkodás, valamint az éves beszámoló a társaság vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad-e.

A számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény 9. §-a értelmében a társaság a naptári év könyveinek lezárását követően éves beszámolót köteles készíteni.

A társaság adatait összevontan tartalmazó könyvvizsgálói záradékkal ellátott éves beszámolót a számviteli törvény 154. §-a szerint köteles közzétenni, melynek részét képezi

- az éves beszámoló mérlege,
- az éves beszámoló eredmény-kimutatása,
- a kiegészítő melléklet.

A megbízásban foglalt feladatoknak

- az évközi folyamatos ellenőrzésekkel, konzultációkkal, valamint
- az év végi beszámoló felülvizsgálatával tettünk eleget.

Az év végi zárlati munkálatokra irányuló vizsgálatunk a főkönyvi könyvelés tekintetében mintavételezésen alapult.

Az éves beszámolót a vizsgálatra átadott okmányok, nyilvántartások, kimutatások alapján, illetve a helyszínen az alapbizonylatok megtekintésével, továbbá a társaság munkatársaival folytatott interjú alapján ellenőriztük.

## 2. A számviteli rend és a belső ellenőrzés rendszerének értékelése

### 2.1. Számviteli rend

A társaság vagyonának nyilvántartása, valamint a vagyonban, illetve a pénzügyi helyzetben bekövetkezett változásokat folyamatosan rögzítő, azokról információt szolgáltató számviteli rend szabályozása a gazdasági években biztosított volt.

A társaság rendelkezik a számviteli törvény által előírt aktuális szabályzatokkal és a számvitel rendjét meghatározó számlarenddel.

A társaságnál a gazdasági események rögzítése során alkalmazott gyakorlat a vizsgált évben, összhangban volt a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvényben foglalt előírásokkal.

A mintavételezéssel történt felülvizsgálat során megállapítást nyert, hogy a könyvviteli nyilvántartás tételei bizonylatokkal alátámasztottak.

A megbízás teljesítéséhez a kért felvilágosítást és útmutatást megkaptuk, a bizonylatok rendelkezésünkre álltak.

A rendelkezésre bocsátott okmányok és információk teljességéért a társaság vezetői "Teljességi nyilatkozat"-ban felelősséget vállaltak, melyet a jelentés 2. sz. *melléklete* tartalmaz.

## 2.2. Ellenőrzés

A Társaság tevékenységének ellenőrzési feladatait 5 fős felügyelő bizottság és a választott könyvvizsgáló látja el.

## 3. Az éves beszámoló szabályszerűsége

Az elkészített beszámoló szerkezete megfelel a számviteli törvény III. fejezetében foglalt előírásoknak.

A taggyűlés elé beterjesztett éves beszámoló mérlegében, eredmény-kimutatásában és kiegészítő mellékletében szereplő adatokat a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják.

A mérlegben szereplő tételek leltárral történő alátámasztása a számvitelről szóló törvény 69. §-ban foglaltak szerint megtörtént.

### 3.1. A mérleg tételeinek értékelése

#### **Eszközök**

- ***Immateriális javak***

Az immateriális javak mérlegben szereplő értéke 940 E Ft. A mérleget alátámasztó leltárral egyező. Terven felüli értékcsökkenést nem kellett elszámolni, értékhelyesbítést a Társaság nem alkalmazott.

- ***Tárgyi eszközök***

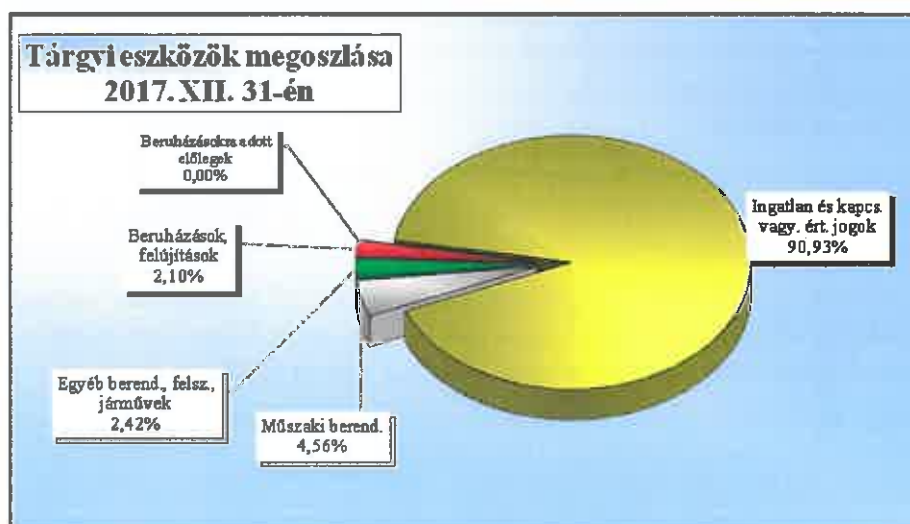
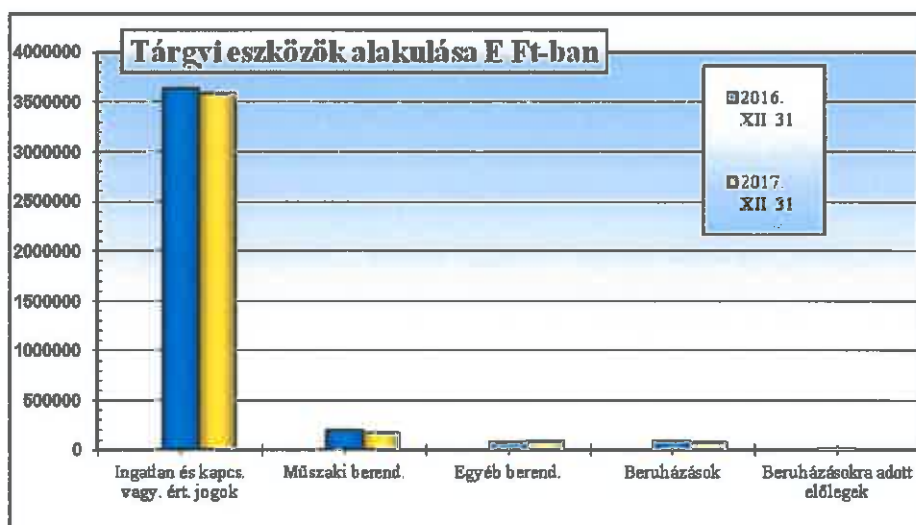
A tárgyi eszközök mérlegben szereplő értéke 3.940.552 E Ft, mely a mérleget alátámasztó leltárral egyező. A Társaság eszközeinek értékelésekor értékhelyesbítést nem alkalmazott.

Az előző évi meglévő tárgyi eszközök értékét a beszámolási időszak év végi adataival összehasonlítva megállapítható, hogy azok értéke 1,45 %-kal csökkent. A változást a következő táblázat és grafikonok szemléltetik.

### Tárgyi eszközök összetételének változása 2016. XII. 31. - 2017. XII. 31.

Adatok ezer forintban!

Tárgyi eszközök	2016. XII. 31.	2017. XII. 31.	Változás %-a	2017. évi eszközök megoszlás %-a
1	2	3	4= (3/2)	5
Ingtatlan és kapcs. vagyoni értékű jogok	3 627 971	3 583 015	98,76	90,93
Műszaki berend., gépek, járművek	196 411	179 586	91,43	4,56
Egyéb berend., felsz., járművek	81 383	95 175	116,95	2,42
Beruházások, felújítások	83 522	82 776	99,11	2,10
Beruházásokra adott előlegek	9 327	0	0,00	0,00
<b>Összesen</b>	<b>3 998 614</b>	<b>3 940 552</b>	<b>98,55</b>	<b>100,00</b>





- **Befektetett pénzügyi eszközök**

A Társaság szabad pénzeszközeiből vásárolt tőkegarantált befektetési jegyet 222.250 E Ft-os összegben, amit az egyéb tartós részesedési soron mutatott ki a mérlegben.

- **Készletek**

A készletek értéke a mérleg fordulónapján 34.892 E Ft volt, mely megegyezett a tételes leltárban kimutatott értékkel.

A készletek értéke 1.288 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

- **Követelések**

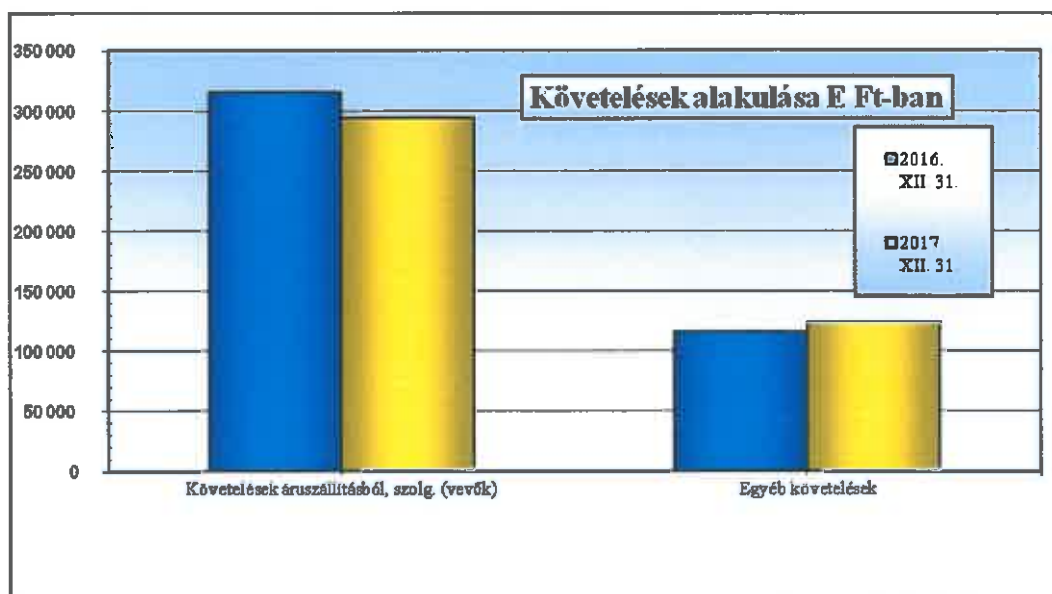
A Társaság követelés állományt a mérlegben 419.075 E Ft-ot mutatott ki. A követelésállományból a tételes leltár alapján 294.643 E Ft vevőállomány, 124.432 E Ft egyéb követelés.

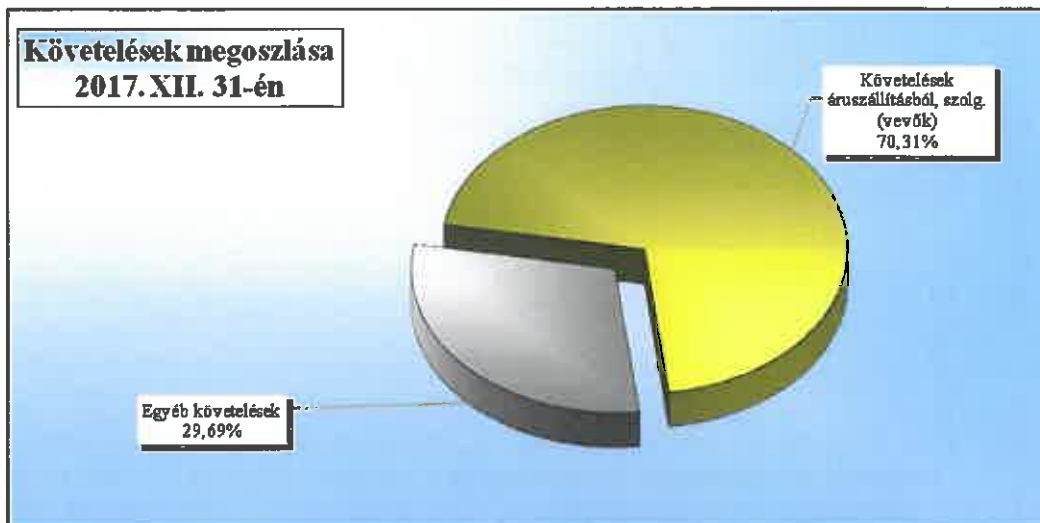
A 2016. évhez viszonyítva az adatokból megállapítható, hogy a társaság követelésállománya 3,09 %-kal csökkent. Jelentős csökkenés a vevő követeléseknél jelentkezett.

### Követelések összetételének változása 2016. XII. 31. - 2017. XII. 31.

Adatok ezer forintban!

Követelések	2016. XII. 31.	2017. XII. 31.	Változás %-a	2017. évi eszközök megoszlás %-a
1	2	3	4= (3/2)	5
Követelések áruszállításból, szolg. (vevők)	315 889	294 643	93,27	70,31
Egyéb követelések	116 561	124 432	106,75	29,69
<b>Összesen</b>	<b>432 450</b>	<b>419 075</b>	<b>96,91</b>	<b>100,00</b>





- **Pénzeszközök**

A pénzeszközök 181.218 E Ft-os egyenlege a pénztárjelentéssel és a banki értesítővel egyező. A bankszámlák bankkivonattal történő egyeztetése megtörtént, a bankszámlák egyenlege 174.957.733 Ft, a banki kivonatok 2017. december 31-i egyenlegeivel egyezők. A pénztár 6.260.450 Ft-os egyenlege a pénztárjelentéssel egyező.

- **Aktív időbeli elhatárolások**

Mérleg szerinti értéke: 397 E Ft, amely 397 E Ft költségek aktív időbeli elhatárolásából adódott. Az elhatárolások a Számviteli tv. előírásainak megfelelően történtek.

### Források

- **Jegyzett tőke**

A jegyzett tőke értéke megegyezik a cégbíróságon bejegyzett 4.351.200 E Ft-os összeggel.

- **Tőketartalék**

A Társaság tőketartaléka 225.650 E Ft.

- **Eredménytartalék**

Az eredménytartalék értéke -401.243 E Ft.

- **Adózott eredmény**

A tárgyévi adózott eredmény (14.279 E Ft) azonos az eredmény-kimutatásban szereplő összeggel.

- **Hosszú lejáratú kötelezettségek**

A főkönyvben kimutatott, mérlegben szereplő hosszú lejáratú kötelezettségek értéke 29.035 E Ft, mely megfelel a Számviteli tv. előírásainak.

- **Rövid lejáratú kötelezettségek**

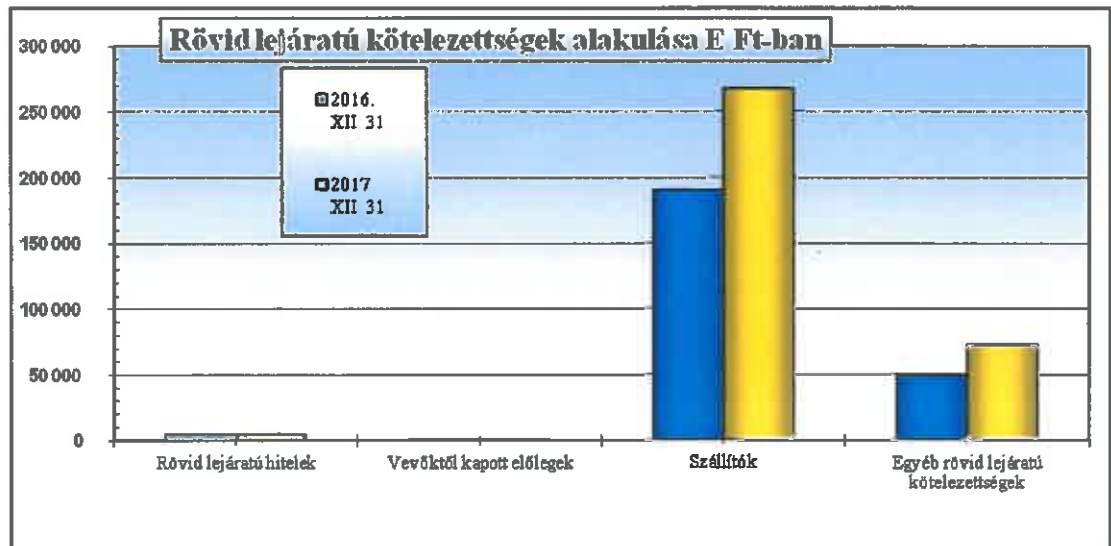
A mérlegben kimutatott rövid lejáratú kötelezettség értéke 345.524 E Ft, mely 41,62 %-kal magasabb az előző évi értéknél. A rövid lejáratú kötelezettségek 21,17 %-át az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, míg 77,43 %-át a szállítók teszik ki.

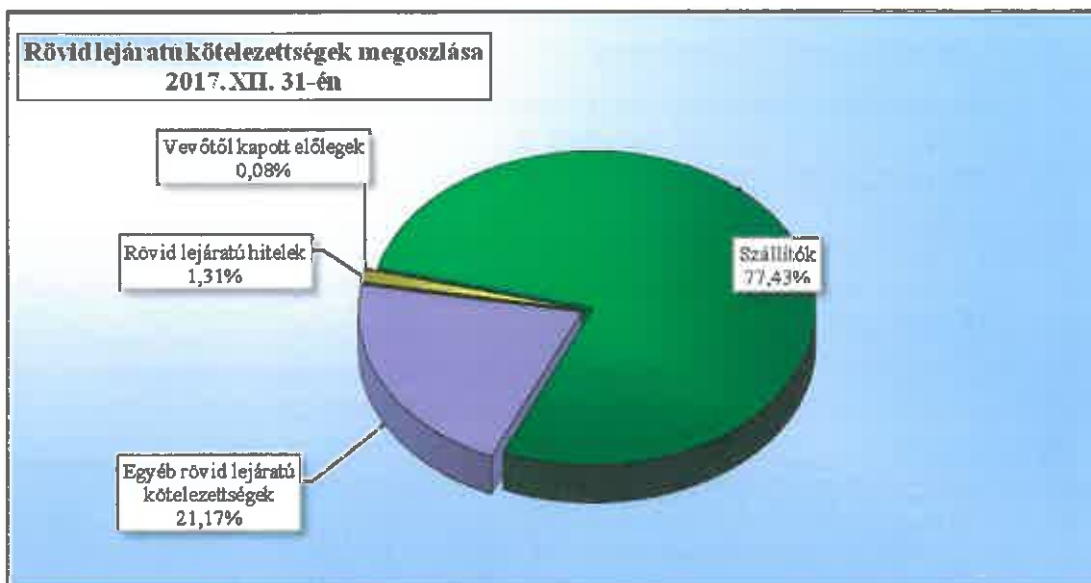
A rövid lejáratú kötelezettségek változását a következő táblázat és a grafikonok szemléltetik.

**Rövid lejáratú kötelezettségek összetételének változása  
2016. XII. 31. -2017. XII. 31.**

*Adatok ezer forintban!*

Rövid lejáratú kötelezettségek	2016. XII. 31.	2017. XII. 31.	Változás %-a	2017. évi kötelezettségek megoszlás %-a
1	2	3	4= (3/2)	5
Rövid lejáratú hitelek	4 527	4 527		1,31
Vevőktől kapott előlegek	468	290	61,97	0,08
Szállítók	190 306	267 555	140,59	77,43
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	48 683	73 152	150,26	21,17
<b>Összesen</b>	<b>243 984</b>	<b>345 524</b>	<b>141,62</b>	<b>100,00</b>





- **Passzív időbeli elhatárolás**

A jogszabályi előírásoknak megfelelően passzív időbeli elhatárolás értéke 234.865 E Ft. Az előző évhez képest csökkent 36.416 E Ft-tal. A változást elsősorban a halasztott bevételek csökkenése okozta.

### 3.2. Eredmény-kimutatás

A társaság élve a számviteli törvény nyújtotta választási lehetőséggel – a számviteli politikában rögzítetteknek megfelelően – összköltség eljárással készítette el az eredmény-kimutatását.

Az eredmény-kimutatás számviteli törvényben rögzített szerkezetén túli tagolására nem került sor.

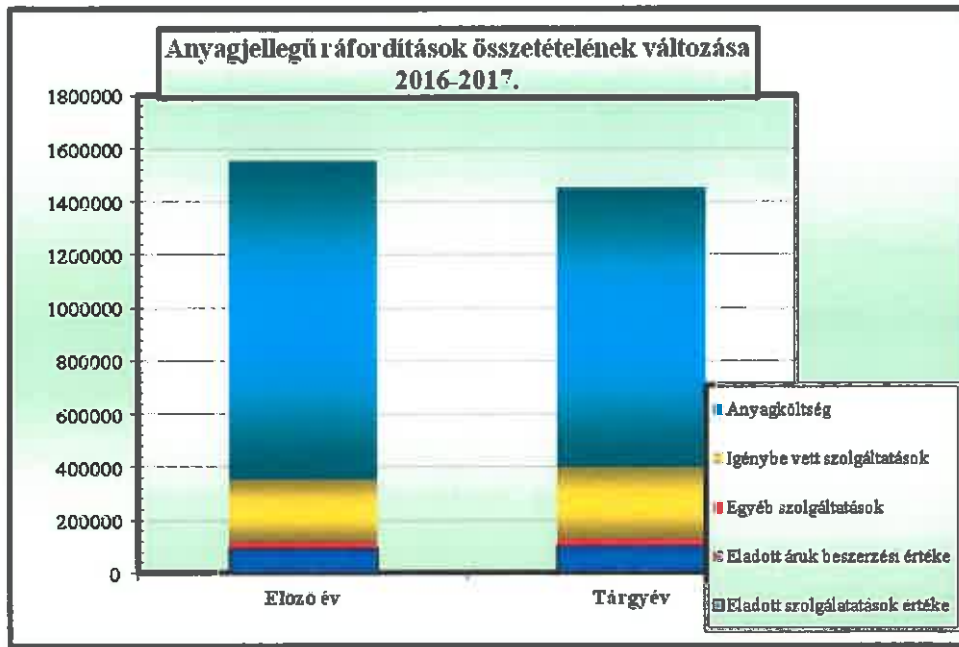
Az eredmény-kimutatásban szereplő árbevételek, bevételek, valamint a költségek és ráfordítások összege a főkönyvi könyvelés adataival megegyeznek.

Az anyagjellegű ráfordítások összege a 2016. évi adatokhoz viszonyítva 6,38 % –os csökkenést mutat, mely csökkenést legnagyobb mértékben az anyagköltség okozta.

#### **Anyagjellegű ráfordítások összetételének változása 2016. és 2017. években**

adatok ezer Ft-ban

Anyagjellegű ráfordítások	2016.	2017.	Változás	Változás %
Anyagköltség	1 203 910	1 056 018	-147 892	-12,28%
Igénybe vett szolgáltatások	229 443	270 620	41 177	17,95%
Egyéb szolgáltatások	27 430	26 720	-710	-2,59%
Eladott szolgáltatások értéke	94 573	102 730	8 157	8,63%
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>1 555 356</b>	<b>1 456 088</b>	<b>-99 268</b>	<b>-6,38%</b>

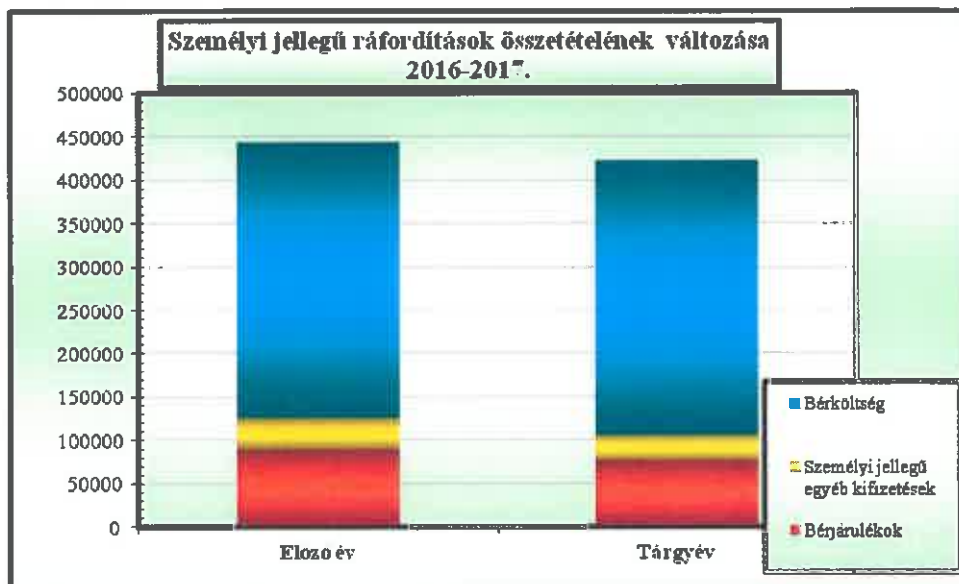


A személyi jellegű ráfordítások összege a 2016. évi adatokhoz viszonyítva 4,88 % – kal csökkent.

**Személyi jellegű ráfordítások összetételének változása 2016. és 2017. években**

*adatok ezer Ft-ban*

Személyi jellegű ráfordítások	2016.	2017.	Változás	Változás %
Bérköltség	319 000	316 333	-2 667	-0,84%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	34 222	28 933	-5 289	-15,45%
Bérráulékok	90 642	76 938	-13 704	-15,12%
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>443 864</b>	<b>422 204</b>	<b>-21 660</b>	<b>-4,88%</b>



Az elkészített eredmény kimutatás szerint a társaság 2017. évi gazdálkodása során 18.719 E Ft üzemi, -362 E Ft pénzügyi eredmény mellett 18.357 E Ft (nyereség) adózás előtti eredményt realizált.

### 3.3. Kiegészítő melléklet

A kiegészítő melléklet szerkezete megfelel a Sztv. előírásainak.

### 4. A Társaság pénzügyi, vagyoni helyzetének értékelése

A 2017-ben bekövetkezett vagyonváltozást a jelentés **1. sz. melléklete** tartalmazza.

A melléklet adataiból megállapítható, hogy a Kft. mérleg főösszege az előző évhez képest 4.723.895 E Ft-ról 4.799.324 E Ft-ra, 75.429 E Ft-tal (1,6 %-kal) nőtt.

Sziksó, 2018. április 20.

A társaság nevében:

  
Györgyi Dezső  
ügyvezető igazgató  
Gy&Gy Perfekt Audit Kft.  
3800 Sziksó, Hunyadi u. 40.  
a társaság könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma: 000808

**„GY & GY” PERFEKT AUDIT KFT.**  
3800 Sziksó, Hunyadi u. 40.  
Adószám: 11580513-2-05  
TISZA BANK Zrt. 11600006-0000000-77820727  
Tel: 46/596-271 Fax: 46/596-270

  
Györgyi Dezső  
kamarai tag könyvvizsgáló  
ig. sz.: 001731

**ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÖSSZETÉTELÉNEK ÉS VÁLTOZÁSÁNAK ALAKULÁSA**  
**2016. december 31. - 2017. december 31.**

*Adatok: ezer Ft-ban*

ESZKÖZÖK	2016.12.31	2017.12.31	Változás
<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	3 999 966	4 163 742	163 776
I. Immateriális javak	1 352	940	-412
II. Tárgyi eszközök	3 998 614	3 940 552	-58 062
- Tárgyi eszközök értékelési enyhítés			0
III. Befekt. pü-i eszközök		222 250	222 250
<b>B. FONGÖESZKÖZÖK</b>	722 041	635 185	-86 856
I. Készletek	36 180	34 892	-1 288
II. Követelések	432 450	419 075	-13 375
III. Értékpapírok			0
IV. Pénzeszközök	253 411	181 218	-72 193
<b>C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	1 888	397	-1 491
<b>ÖSSZESEN :</b>	<b>4 723 895</b>	<b>4 799 324</b>	<b>75 429</b>

FORRÁSOK	2016.12.31	2017.12.31	Változás
<b>D. SAJÁT TŐKE</b>	4 175 607	4 189 886	14 279
I. Jegyzett tőke	4 351 200	4 351 200	0
II. Jegyzett, de még be nem fiz. tőke			
III. Tőketartalék	225 650	225 650	0
IV. Hozzáértéktartalék	-351 947	-401 243	-49 296
V. Lezárított tartalék			0
VI. Értékelési tartalék			0
VII. Adózott eredmény	-49 296	14 279	63 575
<b>E. CÉLTARTALÉKOK</b>			
<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK</b>	276 993	374 559	97 566
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek			0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	33 009	29 035	-3 974
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	243 984	345 524	101 540
<b>G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	271 295	234 879	-36 416
<b>ÖSSZESEN :</b>	<b>4 723 895</b>	<b>4 799 324</b>	<b>75 429</b>

Szakszó, 2018. április 20.

„GY & GY” PERFECT AUDIT KFT  
 3800 Szakszó, Hunyadi u. 40  
 Adószám: 11580513-2-05  
 ERSTE BANK Zrt. 11600336-02002000-77520727  
 Tel: 46/596-271 Fax: 46/596-270

*Györffy Dezső*  
 könyvvizsgáló  
 ig.sz.: 001731.

TiszaSzolg 2004 Kft.  
3580 Tiszaújváros, Tisza u. 2/E.  
Cg. 05-09-002486

## Teljességi nyilatkozat

“GY & GY” Perfekt Audit Kft. részére  
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.

Tiszaújváros, 2018.04.20.

A jelen teljességi nyilatkozat a TiszaSzolg 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság 2017. december 31-ével végződő évre vonatkozó pénzügyi kimutatásainak Ön által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy ezek a pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból megbízható és valós képet adnak-e a Társaság mérlegfordulónapon fennálló pénzügyi helyzetéről, valamint az adott időszaki eredményéről a számvitelről szóló 2000. évi C. számú törvénnyel és a kapcsolódó számviteli szabályokkal összhangban.

A jelen nyilatkozatban szereplő bizonyos kijelentések csak a lényeges tételekre korlátozódnak. Értelmezésünk szerint tételek kihagyása vagy téves bemutatása akkor minősül lényegesnek, ha azok egyedileg vagy összességükben hatással lehetnek a felhasználók pénzügyi kimutatásokon alapuló üzleti döntéseire. A lényegesség a kihagyás vagy téves bemutatás adott körülmények között mérlegelt mértékétől és jellegétől függ. A tétel nagysága vagy jellege, vagy a kettő kombinációja is lehet meghatározó tényező.

Megerősítjük az alábbiakat:

### *Pénzügyi kimutatások*

1. Elismerjük a 2015.07.01. dátumú könyvvizsgálati megbízási szerződésben és a vonatkozó jogszabályokban meghatározottak szerinti felelősségünket a pénzügyi kimutatásoknak a beszámoló készítésekor hatályos Számviteli törvénnyel és a kapcsolódó számviteli szabályokkal összhangban történő elkészítéséért, és kijelentjük, hogy a pénzügyi kimutatások az említett jogszabályoknak megfelelően megbízható és valós képet adnak. A felelősség magába foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését. A pénzügyi kimutatásokat jóváhagyjuk.
2. Sor került a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni valamennyi olyan esemény helyesbítésére vagy közzétételére, amelyre vonatkozóan a hatályos jogszabályok helyesbítést vagy közzétételt írnak elő.
3. A nem helyesbített hibás állítások hatásai megítélésünk szerint sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából. A nem helyesbített hibás állítások listáját - *amennyiben volt ilyen* - csatoltuk a teljességi nyilatkozathoz.
4. A Kiegészítő melléklet teljes körűen és megfelelően mutatja be a mérlegen kívüli tételeket.



### *A rendelkezésre bocsátott információ*

1. Megadtuk Önöknek az alábbiakat:
  - a. hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
  - b. további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
  - c. korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő olyan személyekhez, akiktől Önök szükségesnek tartották könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.
2. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tükrözik.
3. Közöltük Önökkel azon kockázat általunk való felmérésének az eredményeit, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmazhatnak.
4. Megerősítjük, hogy a mi kötelezettségünk a csalások és hibák megakadályozására, illetve feltárására szolgáló belső ellenőrzési és számviteli rendszerek bevezetése és fenntartása
5. Tájékoztatjuk Önöket a gazdálkodó egységet érintő, a felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:
  - a. vezetés,
  - b. a belső kontrollban fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
  - c. mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.
6. Tájékoztatjuk továbbá Önöket minden a gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állítással kapcsolatos információkról.
7. Megerősítjük, hogy
  - a. nem jutott a tudomásunkra olyan csaláshoz, vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely befolyással lehetett a Társaság működésére, vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére, továbbá
  - b. nem végeztünk olyan felméréseket, hogy a pénzügyi kimutatások csalásból eredő lényeges hibás állításokat tartalmaznak-e, de megítélésünk szerint annak a kockázata, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmaznak alacsony.
8. Tájékoztatjuk Önöket az általunk ismert minden olyan jogszabályi és szabályozási meg nem felelésről vagy vélt meg nem felelésről, amelynek hatásait figyelembe kellett volna venni a pénzügyi kimutatások elkészítésekor.
9. Közöltük Önökkel a gazdálkodó egység kapcsolt feleinek azonosító adatait, valamint mindazokat a kapcsolt felek közti viszonyokat és ügyleteket, amelyekről tudomásunk

van.

10. Bármely olyan függőben vagy folyamatban levő, lezárt vagy az audit ideje alatt ismertté vált, vagy kilátásba helyezett per, kártérítési vagy egyéb (pl. munkaügyi vitából adódó) igényről információt adtunk, (beleértve kártérítéseket és késedelmes fizetések miatt fizetendő kamatot) vagy bármely más olyan követelést vagy tartozást, amely anyagi hatással lehet a Társaságra.

Nincsenek sem felénk, sem általunk olyan nem érvényesített igények, amik véleményünk szerint, illetve jogászaink, ügyvédeink véleménye szerint érvényesíthetők lennének.

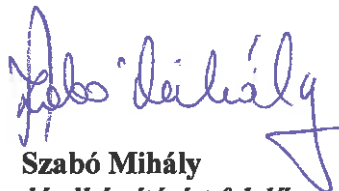
11. A Társaság vezetésének nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a hatályos Pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvényben definiált visszaélések fogalmát kimerítené.

12. Kijelentjük továbbá, hogy

- nem titkoltunk el és
- nem manipuláltunk adatokat, információkat.

13. Az egyéb jelentéstételi kötelezettségünknek a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal eleget tettünk, melyet a pénzügyi kimutatásokat auditáló könyvvizsgálónak teljeskörűen átadtunk.

  
Ódor Istvánné  
ügyvezető igazgató

  
Szabó Mihály  
beszámoló elkészítésért felelős  
regisztrációs szám: 192489