



**KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS,
ÉRTÉKELÉS**

**a TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és
Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság
2009. évi éves beszámolójáról**

2010. április

TiszaSzolg 2004 Kft.

3580 Tiszaújváros, Tisza u. 2/a

Cg. 05-09-002486

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A **TiszaSzolg Kft.** tulajdonosainak:

Elvégeztük a **TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság** (továbbiakban **Társaság**) mellékelt 2009. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 5.935.902 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 73.188 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.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

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 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 **TiszaSzolg 2004 Kft.** 2008. (előző évi) beszámolóját 2009. május 6-án hitelesítő záradékkal láttuk el.

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 a beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló a 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 megfelelésének 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 záradék (vélemény) megadásához.

Záradék/vélemény:

A könyvvizsgálat során a TiszaSzolg 2004 Kft. éves beszámolóját, annak részeit és tételleit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves beszámoló a TiszaSzolg 2004 Kft. 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Tiszaújváros, 2010. április 29.

A társaság nevében:

Györffy Dezső
ügyvezető igazgató

a társaság könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma:
000808

3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.

Györffy Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló

ig. sz.:001731
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.

KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELES

A TISZASZOLG 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság

2009. évi éves beszámolójáról

Tisztelt Taggyűlés!

A TISZASZOLG 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság 2009. évi éves beszámolóját felülvizsgáltuk, melynek megállapításairól a következőkben tájékoztatjuk a Tisztelt Taggyűlést.

1. Bevezetés

1.1. Általános rész

A cég neve:	TISZASZOLG 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság
A cég székhelye:	Tiszaújváros, Tisza út 2/a.
A cég adószáma:	11064686-2-05
A cégjegyzék száma:	05-09-002486
Működési forma:	Kft.
A cég ügyvezetője:	Marozsák Péter
A Felügyelő Bizottság tagjai:	Bráz György Omar Suleiman Kulcsár Albert Schinogl János Tiborc Ivett
Alapítók:	Tiszaújváros Önkormányzat Sajószögedi Önkormányzat Nagycécsi Önkormányzat Sajóörösi Önkormányzat

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) 2009. 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 Farkas Sándor okleveles közgazdász 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 összefoglalóan 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 szolgáltatató 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. A Társaságnál 1 fő függetlenített belső ellenőr látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

3. Az éves beszámoló szabályszerűsége

Az elkészített beszámoló szerkezete megfelel a számviteli törvény 17-20. §-ban foglalt előírásoknak.

A taggyűlés elé beterjesztett éves beszámoló mérlegében, eredmény-kimutatásában és kiegészítő mellékletében szereplő adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat adataival.

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 5.921 E Ft. A mérleget alátámasztó leltárral egyező. Értékvesztést nem kellett elszámolni, értékhelyesbítést a Társaság nem alkalmazott.

- *Tárgyi eszközök*

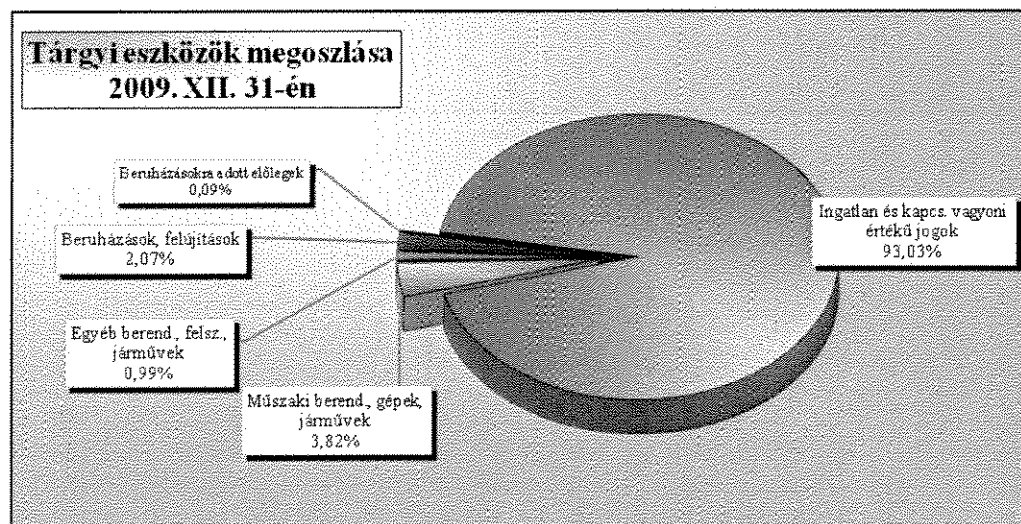
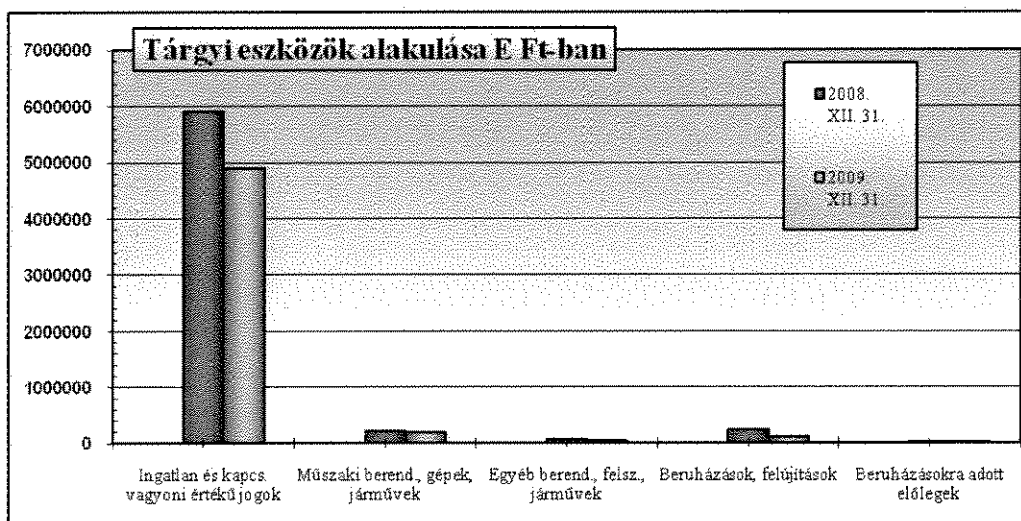
A tárgyi eszközök mérlegben szereplő értéke 5.267.304 E Ft, mely a mérleget alátámasztó leltárral egyező. A Társaság eszközeinek értékelésekor értékhelyesbítést nem alkalmazott.

Az előző évi meglévő tárgyi eszközök értékét a beszámolási időszak év végi adataival összehasonlítva megállapítható, hogy azok értéke közel 18,3 %-kal csökkent. A csökkenés egyrészt a Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft. Tiszaszolg 2004. Kft.-ből történő kiválása miatt (1.080.549 E Ft), a további 101.632 Ft-os csökkenés az ingatlanok, a műszaki gépek, berendezések és az egyéb berendezéseknél, felszereléseknél bekövetkezett változásból adódott. A változást a következő táblázat és grafikonok szemléltetik.

**Tárgyi eszközök összetételének változása
2008. XII. 31. - 2009. XII. 31.**

Adatok ezer forintban!

Tárgyi eszközök	2008. XII. 31.	2009. XII. 31.	Változás %-a	2009. évi eszközök megoszlás %-a
1	2	3	4= (3/2)	5
Ingtatlan és kapcs. vagyoni értékű jogok	5 901 959	4 899 919	83,02	93,03
Műszaki berend., gépek, járművek	228 147	201 159	88,17	3,82
Egyéb berend., felsz., járművek	70 175	52 380	74,64	0,99
Beruházások, felújítások	248 504	108 856	43,80	2,07
Beruházásokra adott előlegek	700	4 990	-	0,09
Összesen	6 449 485	5 267 304	81,67	100,00



- **Készletek**

A készletek értéke a mérleg fordulónapján 26.512 E Ft volt, mely megegyezett a tételes leltárban kimutatott értékkel.

A készletek értéke 7.517 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

- **Követelések**

A Társaság követelés állományt a mérlegben 344.958 E Ft-ot mutatott ki. A követelésállományból a tételes leltár alapján 240.665 E Ft vevőállomány, 104.293 E Ft egyéb követelés.

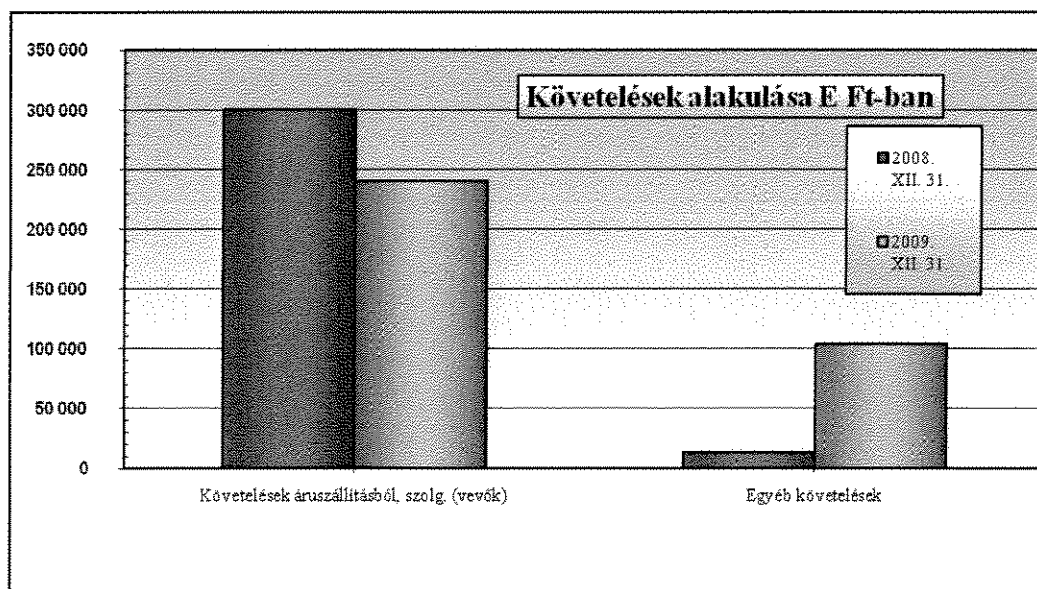
A 2008. évhez viszonyítva az adatokból megállapítható, hogy a társaság követelésállománya 10,22 %-kal nőtt. A növekedés mind az egyéb követeléseknél jelentkezett.

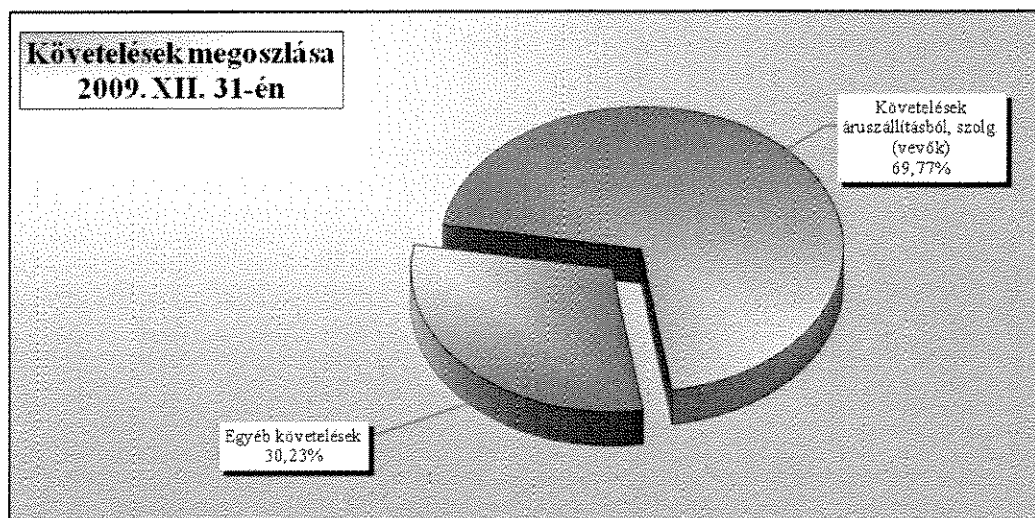
A Társaság év végén értékelte és minősítette egyenként a vevőket és ennek eredményeként 49.235 E Ft értékvesztést számolt el.

Követelések összetételének változása 2008. XII. 31. - 2009. XII. 31.

Adatok ezer forintban!

Követelések	2008. XII. 31.	2009. XII. 31.	Változás %-a	2009. évi eszközök megoszlás %-a
1	2	3	4= (3/2)	5
Követelések áruszállításból, szolg. (vevők)	299 868	240 665	80,26	69,77
Egyéb követelések	13 092	104 293	796,62	30,23
Összesen	312 960	344 958	110,22	100,00





- **Pénzeszközök**

A pénzeszközök 135.335.387 Ft-os egyenlege a pénztárjelentéssel és a banki értesítővel egyező. A bankszámlák bankkivonattal történő egyeztetése megtörtént, a bankszámlák egyenlege 134.065.582 Ft, a banki kivonatok 2009. december 31-i egyenlegeivel egyezők. A pénztár 1.221.405 Ft-os egyenlege a pénztárjelentéssel egyező. A vállalkozás rendelkezik továbbá 48.400 Ft értékű illetékbélyeggel.

- **Aktív időbeli elhatárolások**

Mérleg szerinti értéke: 152.770 E Ft, amely 150.816 E Ft bevétel, 1.954 E Ft költségek aktív időbeli elhatárolásából adódott. Az elhatárolások a Számviteli tv. előírásainak megfelelően történtek.

A mérleg előző évek módosítása oszlopában a Társaság 68.256 E Ft értékű eltérést mutatott ki. A Társaság elvégezte a hibával kapcsolatos számviteli és adózási önellenőrzéseket és a 2009. évi beszámoló elkészítésénél bemutatta az ellenőrzések hatását a korábbi évek (2007., 2008.) beszámolóira. A hiba a számlázó program hibás működésére volt visszavezethető.

Források

- **Jegyzett tőke**

A jegyzett tőke értéke megegyezik a cégbíróságon bejegyzett 5.099.260 E Ft-os összeggel. A 320.000 E Ft-os csökkenést a Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft. kiválása eredményezte.

- **Tőketartalék**

A Társaság tőketartaléka 225.650 E Ft. Az 59.417 E Ft-os csökkenést a Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft. kiválása eredményezte.

- **Eredménytartalék**

Az eredménytartalék értéke -152.551 E Ft.

- **Mérleg szerinti eredmény**

A tárgyévi mérleg szerinti eredmény (73.188 E Ft) azonos az eredménykimutatásban szereplő összeggel. A mérleg előző évek módosítása oszlopában a Társaság 63.209 E Ft értékű eltérést mutatott ki. Az érték a korábbi évek (2007., 2008.) eredményre gyakorolt hatást mutatja be az aktív időbeli elhatárolásoknál leírtak szerint.

- **Céltartalékok**

A társaság céltartalékot nem képzett.

- **Hosszú lejáratú kötelezettségek**

A főkönyvben kimutatott, mérlegben szereplő hosszú lejáratú kötelezettségek értéke 224 E Ft, mely megfelel a Számviteli tv. előírásainak.

- **Rövid lejáratú kötelezettségek**

A mérlegben kimutatott rövid lejáratú kötelezettség értéke 117.908 E Ft, mely 55,15 %-kal kevesebb az előző évi értéknél. A rövid lejáratú kötelezettségek 67,54 %-át az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, míg közel 32 %-át a szállítók teszik ki. A 100.000 E Ft rövid lejáratú hitel 2009. évben kerül visszafizetésre került.

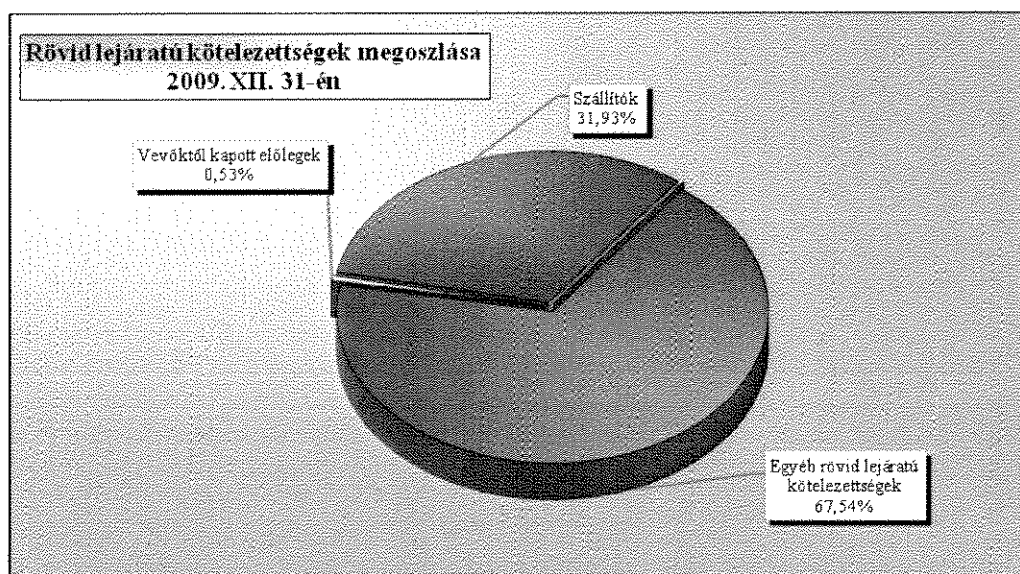
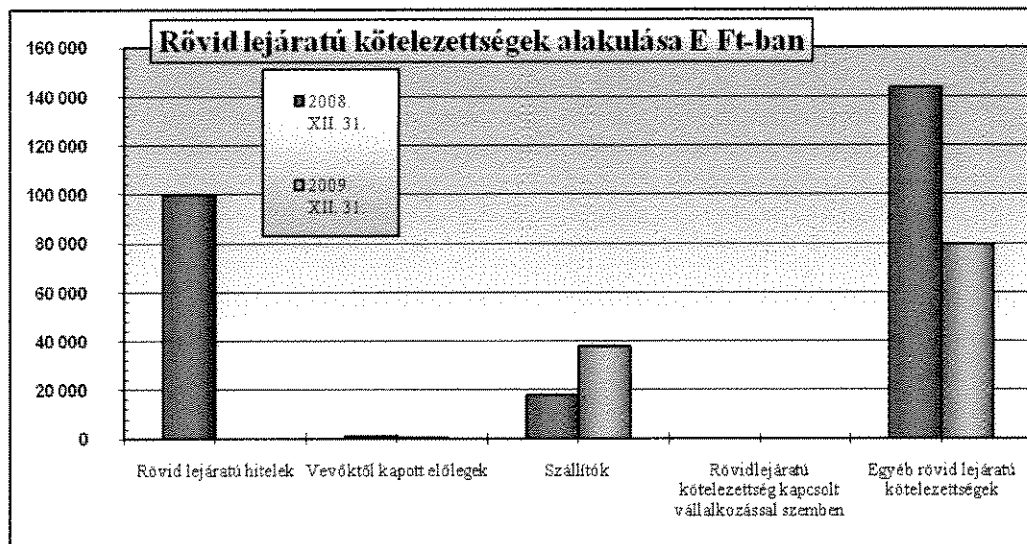
A mérleg előző évek módosítása oszlopában a Társaság 5.047 E Ft értékű eltérést mutatott ki. Az összeg a korábbi évek (2007., 2008.) adófizetési kötelezettségeinek értékét (társasági adó, külön adó, innovációs járulék, iparüzési adó) mutatja.

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

**Rövid lejáratú kötelezettségek összetételének változása
2008. XII. 31. -2009. XII. 31.**

Adatok ezer forintban!

Rövid lejáratú kötelezettségek	2008. XII. 31.	2009. XII. 31.	Változás %-a	2009. évi eszközök megoszlás %-a
1	2	3	4=(3/2)	5
Rövid lejáratú hitelek	100 000		0,00	0,00
Vevőktől kapott előlegek	1 043	629	60,31	0,53
Szállítók	18 117	37 651	207,82	31,93
Rövidlejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	-	0,00
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	143 738	79 628	55,40	67,54
Összesen	262 898	117 908	44,85	100,00



- Passzív időbeli elhatárolás**

A jogszabályi előírásoknak megfelelően passzív időbeli elhatárolás értéke 572.223 E Ft. Az előző évhez képest csökkent 815.842 E Ft-tal. A csökkenést egyrészt a Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft. kiválása (723.349 E Ft) és az elhatárolásból felszabadított és rendkívüli bevételként elszámolt összeg eredményezte.

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.

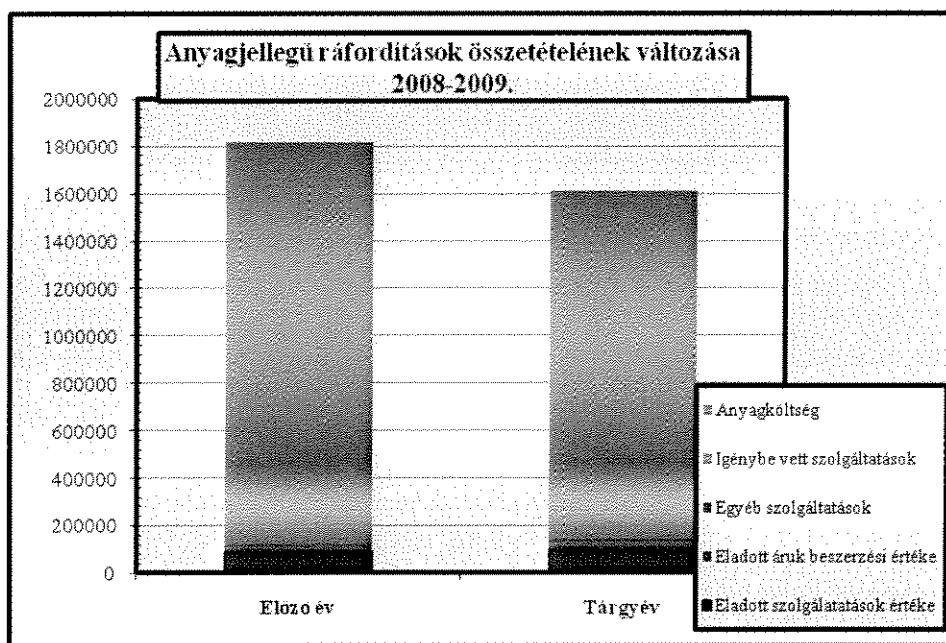
Az eredmény-kimutatásban szereplő árbevételek, bevételek, valamint a költségek és ráfordítások összege a főkönyvi könyvelés adataival megegyeznek.

Az anyagjellegű ráfordítások összege a 2008. évi adatokhoz viszonyítva 11,19 % -os csökkenést mutat, mely csökkenést legnagyobb mértékben az anyagköltség és az igénybe vett szolgáltatások összege okozta. Ez volumenében 221.811 E Ft változást jelentett az előző évhez képest. Az anyagköltség nagy mértékű csökkenését a Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft. kiválása és az energia árakban bekövetkezett árváltozás okozta.

Anyagjellegű ráfordítások összetételének változása 2008. és 2009. években

adatok ezer Ft-ban

Anyagjellegű ráfordítások	2008.	2009.	Változás	Változás %
Anyagköltség	1 371 385	1 161 602	-209 783	-15,30%
Igénybe vett szolgáltatások	323 786	311 758	-12 028	-3,71%
Egyéb szolgáltatások	28 921	34 504	5 583	19,30%
Eladott áruk beszerzési értéke	5556	5 594	38	0,68%
Eladott szolgáltatások értéke	86 862	99 787	12 925	14,88%
ÖSSZESEN	1 816 510	1 613 245	-203 265	-11,19%

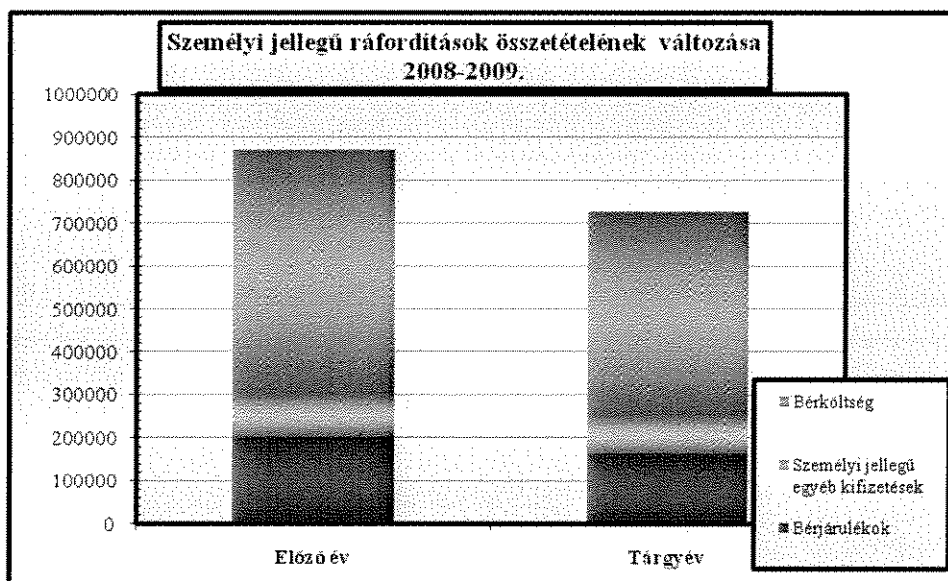


A személyi jellegű ráfordítások összege a 2008. évi adatokhoz viszonyítva 16,3 % – kal csökkent, mely döntő részben a bérköltségnél és az ezzel kapcsolatos járulékok költségeinél jelentkezett. A személyi jellegű ráfordítások jelentős mértékű csökkenését a Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft. kiválása és a Társaságnál végrehajtott létszámcsoökkentés okozta.

Személyi jellegű ráfordítások összetételének változása 2008. és 2009. években

adatok ezer Ft-ban

Személyi jellegű ráfordítások	2008.	2009.	Változás	Változás %
Bérköltség	571 667	476 745	-94 922	-16,60%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	94 035	86 938	-7 097	-7,55%
Bérfelrakások	203 991	164 221	-39 770	-19,50%
ÖSSZESEN	869 693	727 904	-141 789	-16,30%



Az elkészített eredmény kimutatás szerint a társaság 2009. évi gazdálkodása során 37.551 E Ft üzemi, 5.547 E Ft pénzügyi, 33.249 E Ft rendkívüli eredmény mellett 73.188 E Ft (nyereség) mérleg szerinti eredményt realizált.

3.3. Kiegészítő melléklet

A kiegészítő melléklet szerkezete megfelel az Sztv. előírásainak.

4. A Társaság pénzügyi, vagyoni helyzetének értékelése

A 2009-ben bekövetkezett vagyonváltozást a jelentés *I. sz. melléklete* tartalmazza.

A melléklet adataiból megállapítható, hogy a Kft. mérleg főösszege az előző évhez képest 7.139.881 E Ft-ról 5.935.902 E Ft-ra, 1.203.979 E Ft-tal (16,86 %-kal) csökkent. A változás jelentős részét a már korábban említett Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft. kiválása eredményezte.

A 2009. évi tevékenység eredményét értékelve megállapítható, hogy a társaság szokásos vállalkozási tevékenység eredménye 43.008 E Ft.

A szokásos vállalkozási tevékenység (43.008 E Ft), valamint a rendkívüli eredmény (33.249 E Ft) összegének egyenlegeként az adózás előtti eredmény 76.257 E Ft-ban (nyereség) realizálódott.

Tiszaújváros, 2010. április 29.

A társaság nevében:

Győrffi Dezső
üzgyvezető igazgató
a társaság könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma:
000808
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.

Győrffi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.:001731
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÖSSZETÉTELENEK ÉS VÁLTOZÁSÁNAK ALAKULÁSA

2008. december 31. - 2009. december 31.

Adatok: ezer Ft-ban

ESZKÖZÖK	2008.12.31	2009.12.31	Változás
A. BEFEKTETÉSI ESZKÖZÖK	6 456 748	5 273 257	-1 183 491
I. Immateriális javak	7 263	5 921	-1 342
II. Tárgyi eszközök	6 449 485	5 267 304	-1 182 181
- Tárgyi eszközök érték helyesbítése			0
III. Befekt. pü-i eszközök	0	32	32
B. FORGÓESZKÖZÖK	557 183	509 875	-47 308
I. Készletek	34 029	26 512	-7 517
II. Követelések	312 960	344 958	31 998
III. Értékpapírok		3 069	3 069
IV. Pénzeszközök	210 194	135 336	-74 858
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	125 950	152 770	26 820
ÖSSZESEN :	7 139 881	5 935 902	-1 203 979

FORRÁSOK	2008.12.31	2009.12.31	Változás
D. SAJÁT TŐKE	5 488 566	5 245 547	-243 019
I. Jegyzett tőke	5 419 260	5 099 260	-320 000
II. Jegyzeti, de még be nem fiz. tőke			
III. Tőketartalék	285 067	225 650	-59 417
IV. Eredménytartalék	40 629	-152 551	-193 180
V. Lékötött tartalék			0
VI. Értékelési tartalék			0
VII. Mérleg szer. ered.	-256 390	73 188	329 578
E. CÉLTARTALÉKOK			
F. KÖTELEZETTSÉGEK	263 250	118 132	-145 118
I. Hátrasorolt kötelezettségek			0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	352	224	-128
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	262 898	117 908	-144 990
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 388 065	572 223	-815 842
ÖSSZESEN :	7 139 881	5 935 902	-1 203 979

Tiszaújváros, 2010. április 29.

Györfői Dezső
könyvvizsgáló
ig.sz.:001731.

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

Teljességi nyilatkozat

„GY & GY” Perfekt Audit Kft. Gyórfi Dezső részére
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.

A **TiszaSzolg 2004 Kft. 2009. december 31-i** pénzügyi kimutatásainak (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: pénzügyi kimutatások) auditálásával kapcsolatban, annak érdekében, hogy a pénzügyi kimutatások 2000. évi C. törvénnyel ("számviteli törvénnyel") való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk a pénzügyi kimutatásoknak a 2000. évi C. Számviteli törvénynek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, a pénzügyi kimutatásoknak az 2000. évi C. Számviteli törvénnyel és a tényekkel való megfeleléséért, valamint azért, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható képet adnak a cég nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutatnak.
2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi kimutatásokra hatása lehet.
3. Megerősítjük, hogy:
 - a mi kötelezettségünk a csalások és hibák megakadályozására, illetve feltárására szolgáló belső ellenőrzési és számviteli rendszerek bevezetése és fenntartása,
 - közöltünk Önökkel minden olyan, bármely csaláshoz vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tényt, amely a vezetés tudomására jutott, és amely befolyással lehetett a Társaságra, továbbá
 - nem végeztünk olyan felméréseket, hogy a pénzügyi kimutatások csalásból eredő lényeges hibás állításokat tartalmaznak-e.
4. Megerősítjük, hogy mérlegeltük a jelen levelünkhöz csatolt, nem helyesbített könyvvizsgálati eltérések jegyzékét, és hogy úgy véljük, hogy ezeknek a pénzügyi kimutatásokban szereplő nem helyesbített hibás állításoknak a hatása nem lényeges sem egyedileg, sem összességében a pénzügyi kimutatások egészére nézve.
5. a) Nem történt szándékos mulasztás a cégvezetés, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli-számviteli folyamatok rendszerében.
- b) Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi kimutatásokat.
- c) A szabályozó hatóságokkal folytatott egyeztetés során ezen szervek részéről nem kaptunk a pénzügyi kimutatások és bevallások hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozó olyan visszajelzést, amely a pénzügyi kimutatásokra lényeges hatást gyakorolna.

6. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét és amelyet nem hoztunk volna tudomásukra.
 7. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
 - a) A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló tartozások és követelések, eredményt befolyásoló tételek beleértve az értékesítést, beszerzéseket, valamint hitel, lízing és garancia megállapodásokat;
 - b) Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
 - c) Korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.
 8. a) Nem fordult elő törvények, illetve rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának a pénzügyi kimutatásokban szerepelniük kellene.
 - b) Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.
 9. A társaság nem ismer olyan a társasággal szembeni kereseteket, amelyek az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
 10. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi kimutatások alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a cégünknek és a részesedési viszonyban lévő társaságok ügyleteit.
 11. A cégünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.
 12. Minden szerződésben rögzített kötelezettségünknek eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.
 13. A mérleg kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelne.
 14. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2000. évi C., Számviteli törvény előírásaival összhangban készült pénzügyi kimutatásokban mutatkozhatna.
 15. A Kiegészítő Melléklet teljeskörűen és megfelelően mutatja be a mérlegen kívüli tételeket.
 16. A Társaság vezetésének nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a hatályos Pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvényben definiált visszaélések fogalmát kimerítené.
- Az adóhatóságnak jogában áll a Társaság nyilvántartásainak felüellenőrzésére. A Számviteli Törvény előírásai szerint a könyvvizsgálói záradék nem jelenti azt, hogy azt az adóhatóság korrekció nélkül elfogadja vagy mentes minden hibától.

Tiszaújváros, 2010. április 29.

.....