



**KÖNYVVIZSGÁLÓI, JELENTÉS,
ÉRTÉKELÉS**

**a TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és
Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság
2015. évi éves beszámolójáról**

2016. április

TiszaSzolg 2004 Kft.

3580 Tiszaújváros, Tisza u. 2/F.

Cg. 05-09-002486

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A **TiszaSzolg 2004 Kft.** tulajdonosának:

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a **TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság** mellékelt 2015. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 4.932.075 E Ft, a mérleg szerinti eredmény – 37.802 E Ft veszteség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, 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 beszámolónak 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 mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja 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 hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói 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 megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

Záradék (vélemény)

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a gazdálkodó **TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság** 2015. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség az üzleti jelentésről

Elvégeztük a **TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság** mellékelt 2015. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2015. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelőségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.


Véleményünk szerint a **TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság** 2015. évi üzleti jelentése a **TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság** 2015. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

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 biztosítja a vállalkozás tevékenységei közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

Tiszaújváros, 2016. április 14.

A társaság nevében:


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

Gy&Gy PERFECT AUDIT Kft.
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
Adószám: 115806132-05
CIBANK Zrt.: 10800004-50000006-1053730K
Kör. szám: 4014002711 Ipr. sz.: 504-270


Györfi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.: 001731

KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELÉS**A TISZASZOLG 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság****2015. évi éves beszámolójáról****Tisztelt Taggyűlés!**

A TISZASZOLG 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság 2015. 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/F.
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
Tulajdonos:	Tiszaújváros 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) 2015. 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 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 3 fős felügyelő bizottság és a választott könyvvizsgáló látja el.

3. Az éves beszámoló szabályszerűsége

Az elkészített beszámoló szerkezete megfelel a számviteli törvény 20. §-ban 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 3.234 E Ft. A mérleget alátámasztó leltárral egyező. Terven felüli értékcsökkenést nem kellett elszámolni, értékhelyesbítést a Társaság nem alkalmazott.

- **Tárgyi eszközök**

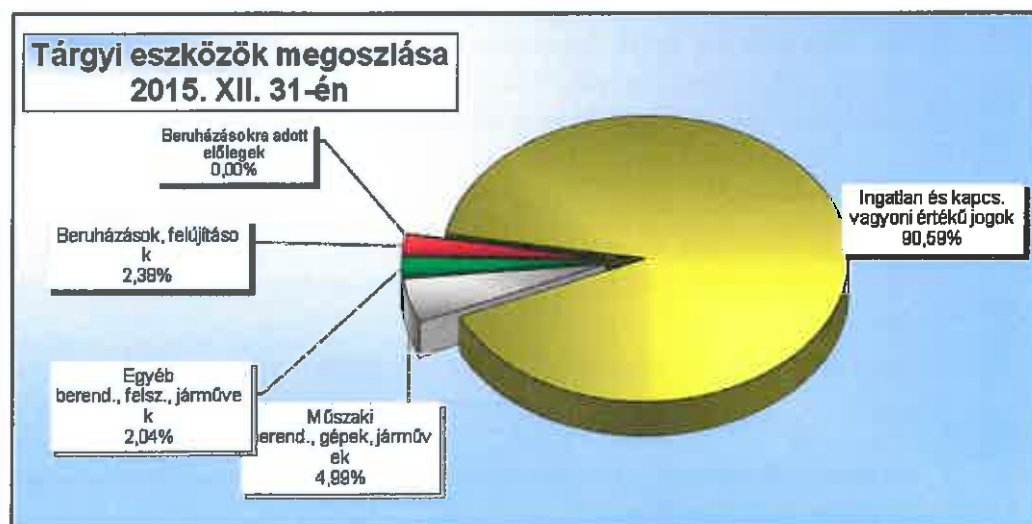
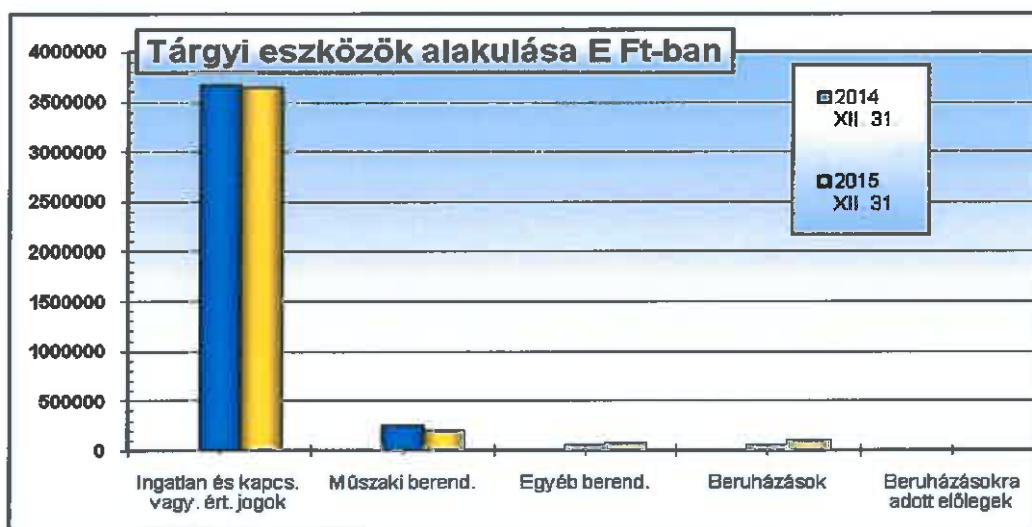
A tárgyi eszközök mérlegben szereplő értéke 4.028.173 E Ft, mely a mérleget alátámasztó leltárral egyező. A Társaság eszközeinek értékelésekor értékhelyesbítést nem alkalmazott.

Az előző évi meglévő tárgyi eszközök értékét a beszámolási időszak év végi adataival összehasonlítva megállapítható, hogy azok értéke 0,31 %-kal csökkent. A csökkenés a műszaki gépek, berendezések, az egyéb berendezéseknél, felszereléseknél bekövetkezett változásból adódott. A változást a következő táblázat és grafikonok szemléltetik.

**Tárgyi eszközök összetételének változása
2014. XII. 31. - 2015. XII. 31.**

Adatok ezer forintban!

Tárgyi eszközök	2014. XII. 31.	2015. XII. 31.	Változás %-a	2015. évi eszközök megoszlás %-a
1	2	3	4= (3/2)	5
Ingtatlan és kapcs. vagyoni értékű jogok	3 675 106	3 648 999	99,29	90,59
Műszaki berend., gépek, járművek	255 118	200 963	78,77	4,99
Egyéb berend., felsz., járművek	54 086	82 267	152,10	2,04
Beruházások, felújítások	55 428	95 944	173,10	2,38
Beruházásokra adott előlegek	781	0	0,00	0,00
Összesen	4 040 519	4 028 173	99,69	100,00



- **Készletek**

A készletek értéke a mérleg fordulónapján 27.145 E Ft volt, mely megegyezett a tételes leltárban kimutatott értékkel.

A készletek értéke 1.184 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

- **Követelések**

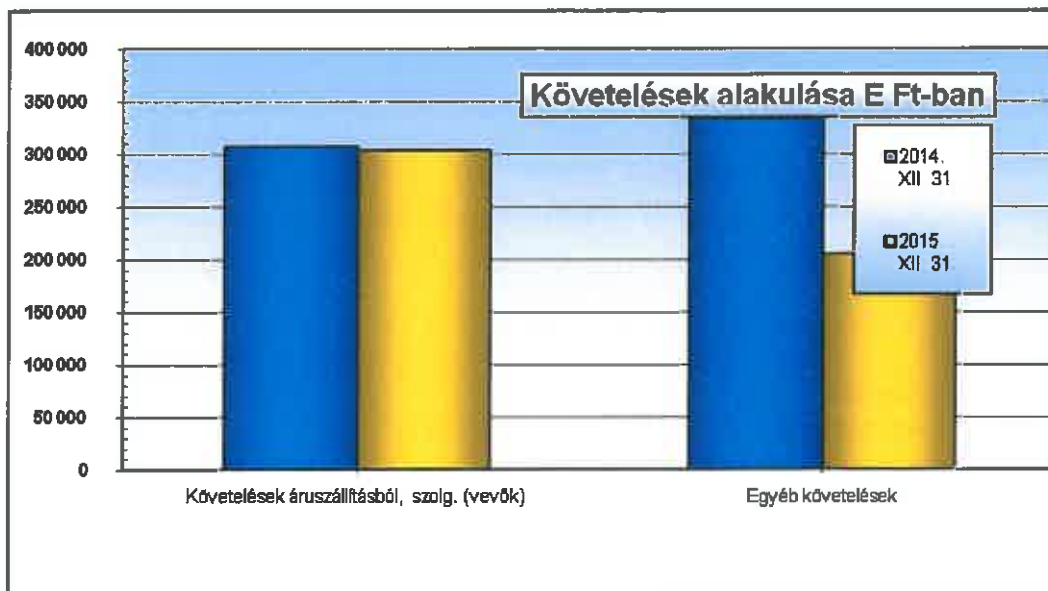
A Társaság követelés állományt a mérlegben 509.006 E Ft-ot mutatott ki. A követelésállományból a tételes leltár alapján 303.705 E Ft vevőállomány, 205.301 E Ft egyéb követelés.

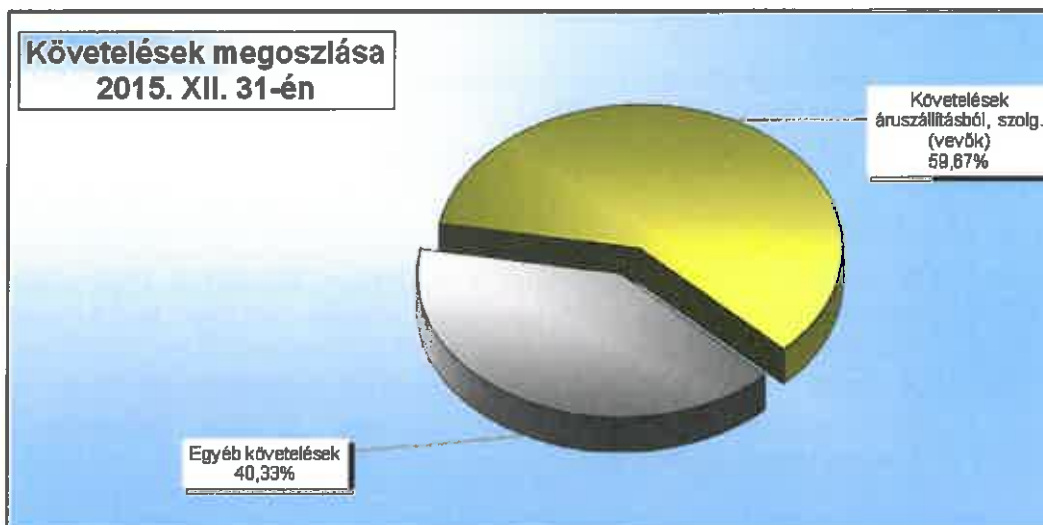
A 2014. évhez viszonyítva az adatokból megállapítható, hogy a társaság követelésállománya 20,67 %-kal csökkent. Jelentős csökkenés az egyéb követeléseknél jelentkezett.

Követelések összetételének változása 2014. XII. 31. - 2015. XII. 31.

Adatok ezer forintban!

Követelések	2014. XII. 31.	2015. XII. 31.	Változás %-a	2015. évi eszközök megoszlás %-a
1	2	3	4= (3/2)	5
Követelések áruszállításból, szolg. (vevők)	307 676	303 705	98,71	59,67
Egyéb követelések	333 986	205 301	61,47	40,33
Összesen	641 662	509 006	79,33	100,00





- **Pénzeszközök**

A pénzeszközök 364.205.047 Ft-os egyenlege a pénztárjelentéssel és a banki értesítővel egyező. A bankszámlák bankkivonattal történő egyeztetése megtörtént, a bankszámlák egyenlege 358.365.477 Ft, a banki kivonatok 2015. december 31-i egyenlegeivel egyezők. A pénztár 5.839.570 Ft-os egyenlege a pénztárjelentéssel egyező.

- **Aktív időbeli elhatárolások**

Mérleg szerinti értéke: 312 E Ft, amely 312 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. A tulajdonos 150.000 E Ft-tal megemelte a jegyzett tőkét, melyet a cégbíróság 2015. 05. 12. napjával jegyzett be.

- **Tőketartalék**

A Társaság tőketartaléka 225.650 E Ft.

- **Eredménytartalék**

Az eredménytartalék értéke –314.145 E Ft.

- **Mérleg szerinti eredmény**

A tárgyévi mérleg szerinti eredmény (-37.802 E Ft) azonos az eredménykimutatásban szereplő összeggel.

- **Hosszú lejáratú kötelezettségek**

A főkönyvben kimutatott, mérlegben szereplő hosszú lejáratú kötelezettségek értéke 46.341 E Ft, mely megfelel a Számviteli tv. előírásainak.

- **Rövid lejáratú kötelezettségek**

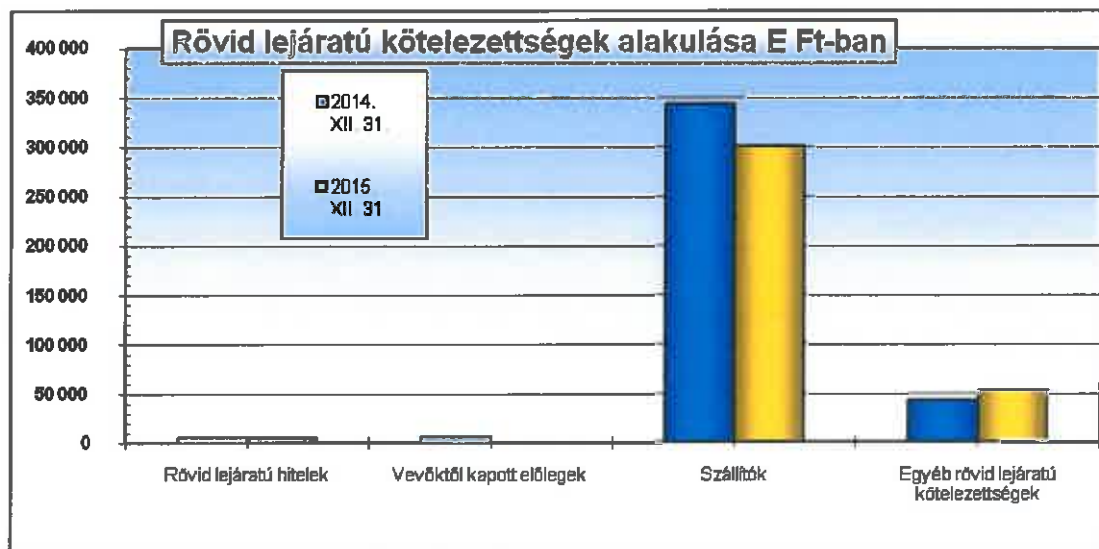
A mérlegben kimutatott rövid lejáratú kötelezettség értéke 361.544 E Ft, mely 9,05 %-kal kevesebb az előző évi értéknél. A rövid lejáratú kötelezettségek 14,9 %-át az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, míg 83,37 %-át a szállítók teszik ki.

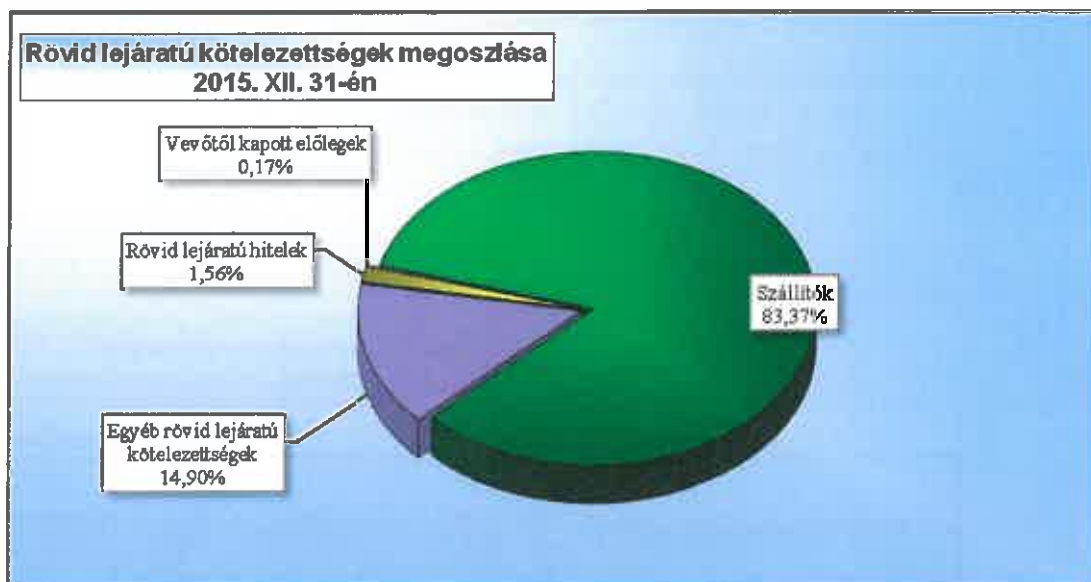
A rövid lejáratú kötelezettségek változását a következő táblázat és a grafikonok szemléltetik.

**Rövid lejáratú kötelezettségek összetételének változása
2014. XII. 31. -2015. XII. 31.**

Adatok ezer forintban!

Rövid lejáratú kötelezettségek	2014. XII. 31.	2015. XII. 31.	Változás %-a	2015. évi kötelezettségek megoszlás %-a
1	2	3	4= (3/2)	5
Rövid lejáratú hitelek	5 638	5 638		1,56
Vevőktől kapott előlegek	6 533	633	9,69	0,17
Szállítók	343 140	301 403	87,84	83,37
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	42 214	53 870	127,61	14,90
Összesen	397 525	361 544	90,95	100,00





- **Passzív időbeli elhatárolás**

A jogszabályi előírásoknak megfelelően passzív időbeli elhatárolás értéke 299.287 E Ft. Az előző évhez képest csökkent 26.076 E Ft-tal. A változást elsősorban a halasztott bevételek jelentős mértékű 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.

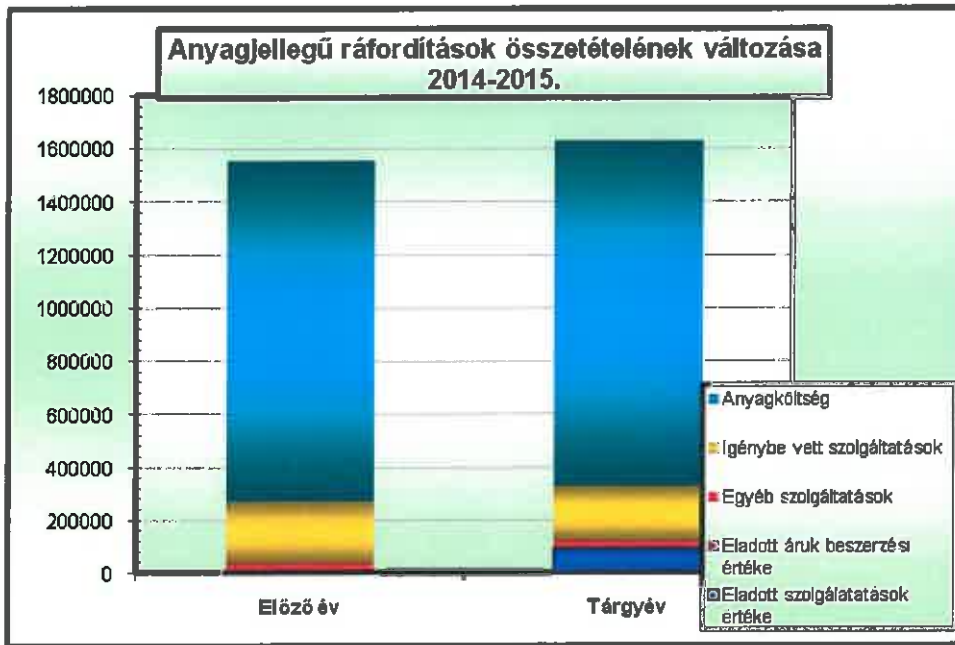
Az eredmény-kimutatásban szereplő árbevételek, bevételek, valamint a költségek és ráfordítások összege a főkönyvi könyvelés adataival megegyeznek.

Az anyagjellegű ráfordítások összege a 2014. évi adatokhoz viszonyítva 4,62 % –os növekedést mutat, mely növekedést legnagyobb mértékben az eladott szolgáltatások értéke okozta.

Anyagjellegű ráfordítások összetételének változása 2014. és 2015. években

adatok ezer Ft-ban

Anyagjellegű ráfordítások	2014.	2015.	Változás	Változás %
Anyagköltség	1 288 045	1 302 911	14 866	1,15%
Igénybe vett szolgáltatások	229 493	204 242	-25 251	-11,00%
Egyéb szolgáltatások	28 246	27 635	-611	-2,16%
Eladott szolgáltatások értéke	12 629	95 568	82 939	656,73%
ÖSSZESEN	1 558 413	1 630 356	71 943	4,62%

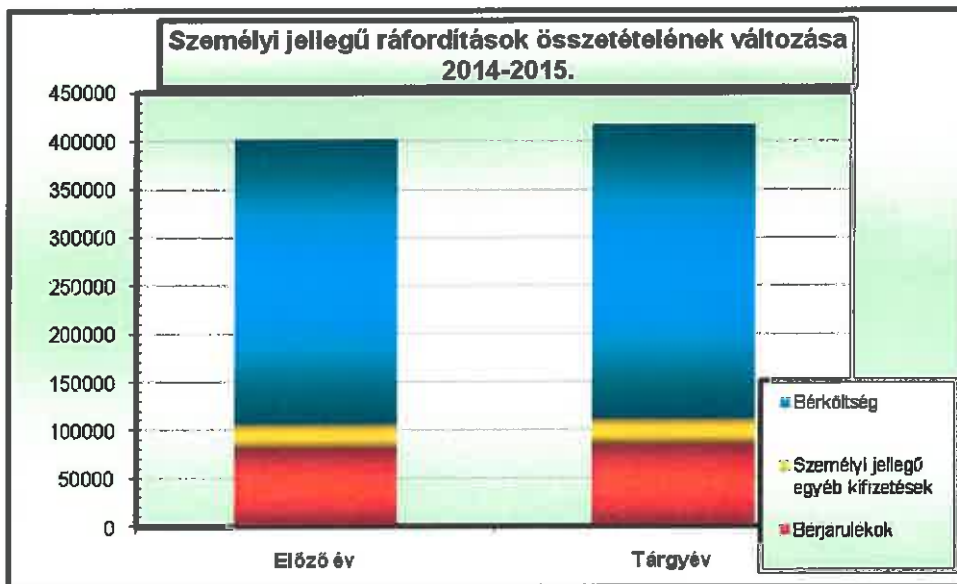


A személyi jellegű ráfordítások összege a 2014. évi adatokhoz viszonyítva 3,92 % – kal nőtt.

Személyi jellegű ráfordítások összetételének változása 2014. és 2015. években

adatok ezer Ft-ban

Személyi jellegű ráfordítások	2014.	2015.	Változás	Változás %
Béreköltség	294 896	306 334	11 438	3,88%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	24 770	25 140	370	1,49%
Bérfelrakások	81 844	85 772	3 928	4,80%
ÖSSZESEN	401 510	417 246	15 736	3,92%



Az elkészített eredmény kimutatás szerint a társaság 2015. évi gazdálkodása során
- 71.595 E Ft üzemi, 1.118 E Ft pénzügyi, 37.425 E Ft rendkívüli eredmény mellett
- 33.052 E Ft (veszteség) adózás előtti eredményt realizált.

3.3. Kiegészítő melléklet

A kiegészítő melléklet szerkezete megfelel a Sztv. előírásainak.

4. A Társaság pénzügyi, vagyoni helyzetének értékelése

A 2015-ben bekövetkezett vagyonváltozást a jelentés **1. sz. melléklete** tartalmazza.


A melléklet adataiból megállapítható, hogy a Kft. mérleg főösszege az előző évhez képest 4.925.715 E Ft-ról 4.932.075 E Ft-ra, 6.360 E Ft-tal (0,13 %-kal) nőtt.

A 2015. évi tevékenység eredményét értékelve megállapítható, hogy a társaság szokásos vállalkozási tevékenység eredménye – 70.477 E Ft.

A szokásos vállalkozási tevékenység – 70.477 E Ft, valamint a rendkívüli eredmény 37.425 E Ft összegének egyenlegeként az adózás előtti eredmény – 33.052 E Ft-ban (veszteség) realizálódott.

Tiszaújváros, 2016. április 14.

A társaság nevében:


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

Gy & Gy PERFECT AUDIT KFT
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40
Adószám: 11580513-2-05
CIBBANK Zrt. 10800001-50000000-1053730K
e: 402344@gygy.hu Tel: 46-566-270


Györgyi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.: 001731

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÖSSZETÉTELENEK ÉS VÁLTOZÁSÁNAK ALAKULÁSA

2014. december 31. - 2015. december 31.

Adatok: ezer Ft-ban

ESZKÖZÖK	2014.12.31	2015.12.31	Változás
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	4 047 983	4 031 407	-16 576
I. Immateriális javak	7 449	3 234	-4 215
II. Tárgyi eszközök	4 040 519	4 028 173	-12 346
- Tárgyi eszközök érték helyesbítése			0
III. Befekt. pü-i eszközök	15		-15
B. FORGÓESZKÖZÖK	850 251	900 356	50 105
I. Készletek	28 329	27 145	-1 184
II. Követelések	641 662	509 006	-132 656
III. Értékpapírok			0
IV. Pénzeszközök	180 260	364 205	183 945
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	27 481	312	-27 169
ÖSSZESEN:	4 925 715	4 932 075	6 360

FORRÁSOK	2014.12.31	2015.12.31	Változás
D. SAJÁT TŐKE	4 112 704	4 224 903	112 199
I. Jegyzett tőke	4 201 200	4 351 200	150 000
II. Jegyzett, de még be nem fiz. tőke			
III. Tőketartalék	225 650	225 650	0
IV. Eredménytartalék	-251 816	-314 145	-62 329
V. Lekötött tartalék			0
VI. Értékelési tartalék			0
VII. Mérleg szer. ered.	-62 330	-37 802	24 528
E. CÉLTARTALÉKOK	39 233		-39 233
F. KÖTELEZETTSÉGEK	448 415	407 885	-40 530
I. Hátrasorolt kötelezettségek			0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	50 890	46 341	-4 549
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	397 525	361 544	-35 981
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	325 363	299 287	-26 076
ÖSSZESEN:	4 925 715	4 932 075	6 360

Tiszajváros, 2016. április 14.

GYŐR MŰV. PIACI KÖZT. KFT.
 1800 SÓLYOSI ÚT 3/A 40
 AGYASZÁR, H-8053 2-05
 CIBIBANK Zrt. 16809014-50000006-00857308
 Tel.: 86/396 271 1 av: 46 566 270


Győrfi Dírázó
 könyvvizsgáló
 ig.sz.:001731.

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

Teljeségi nyilatkozat

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

Tiszaújváros, 2016.04.14.

A jelen teljeségi nyilatkozat a **TiszaSzolg 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság** 2015. december 31-ével végződő évre vonatkozó pénzügyi kimutatásainak Ön által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítsa 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. A számviteli becslések – beleértve a valós értéken értékelteket – készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek.
3. A kapcsolt felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása és közzététele a Magyarországon érvényes jogszabályok követelményeivel összhangban, megfelelően történt.
4. Sor került a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni valamennyi olyan esemény helyesbítésére vagy közzétételére, amelyre vonatkozóan a hatályos jogszabályok helyesbítést vagy közzétételt írnak elő.

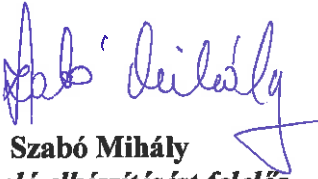
5. A nem helyesbített hibás állítások hatásai megítélésünk szerint sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából. A nem helyesbített hibás állítások listáját - *amennyiben volt ilyen* - csatoltuk a teljességi nyilatkozathoz.
6. A Kiegészítő melléklet teljes 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
üzgyvezető igazgató


Szabó Mihály
beszámoló elkészítésért felelős
regisztrációs szám: 192489

