

***KÖNYVVIZSGÁLÓI, JELENTÉS,  
ÉRTÉKELÉS***

**a TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és  
Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság  
2016. évi éves beszámolójáról**

**2017. április**

**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”) 2016. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 4.723.895 E Ft, az adózott eredmény -49.296 E Ft (veszteség) -, 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 2016. 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 Könyvvizsgálati 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.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati 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** 2016. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A 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 lényeges hibás állítást tartalmaz.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményünk szerint a **TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság** 2016. évi üzleti jelentése összhangban van a **TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság** 2016. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban az üzleti jelentésre vonatkozó véleményünk nem tartalmaz a számviteli törvény 156.§ (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

#### **A vezetés felelőssége az éves beszámolóért**

A vezetés felelős az éves beszámolóért 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 közlése a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felelős a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy megszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

#### **A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége**

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.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának 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 közlések ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói 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, minősíteniük 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 prezentálását, 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.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - 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.


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

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

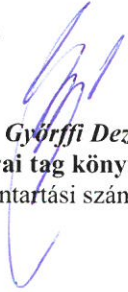
Igazoljuk, hogy a vállalkozás által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok, valamint az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása biztosítják a vállalkozás tevékenységei közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

Szikszó, 2017. április 20.

***A társaság nevében:***

  
**Gyórfi Dezső**  
üzvevezető igazgató  
Gy&Gy Perfekt Audit Kft.  
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.  
Nyilvántartási szám: 000808

**"GY & GY" PERFECT AUDIT KFT**  
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.  
Adószám: 11580513-2-05  
ERSTE BANK Zrt. 11600006-00000000-71820721  
Tel: 46/596-271 Fax: 46/596-270

  
**Gyórfi Dezső**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
Nyilvántartási szám: 001731



**KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELÉS****A TISZASZOLG 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság****2016. évi éves beszámolójáról****Tisztelt Taggyűlés!**

A TISZASZOLG 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság 2016. 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) 2016. 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 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.

## **3. Az éves beszámoló szabályszerűsége**

Az elkészített beszámoló szerkezete megfelel a számviteli törvény 96-98. §-ban foglalt előírásoknak.

A taggyűlés elé beterjesztett egyszerűsített éves beszámoló mérlegében, eredménykimutatásában 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 1.352 E Ft. A mérleget alátámasztó leltárral egyező. Terven felüli értékcsökkenést nem kellett elszámolni, értékhelyesbítést a Társaság nem alkalmazott.

- ***Tárgyi eszközök***

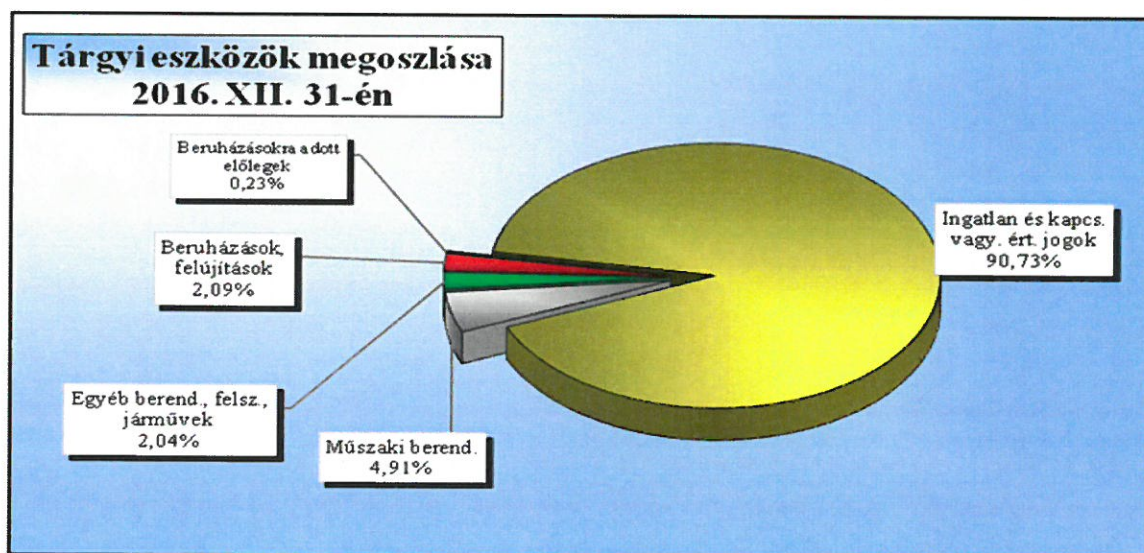
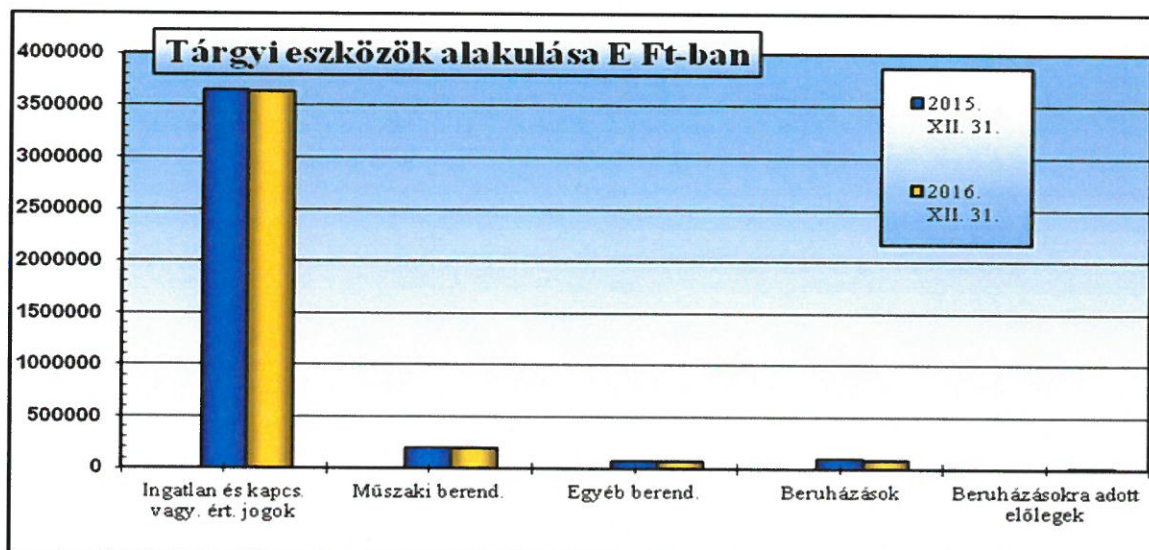
A tárgyi eszközök mérlegben szereplő értéke 3.998.614 E Ft, mely a mérleget alátámasztó leltárral egyező. A Társaság eszközeinek értékelésekor értékhelyesbítést nem alkalmazott.

Az előző évi meglévő tárgyi eszközök értékét a beszámolási időszak év végi adataival összehasonlítva megállapítható, hogy azok értéke 0,73 %-kal csökkent. A változást a következő táblázat és grafikonok szemléltetik.

**Tárgyi eszközök összetételének változása  
2015. XII. 31. - 2016. XII. 31.**

*Adatok ezer forintban!*

Tárgyi eszközök	2015. XII. 31.	2016. XII. 31.	Változás %-a	2016. évi eszközök megoszlás %-a
1	2	3	4= (3/2)	5
Ingatlan és kapcs. vagyoni értékű jogok	3 648 999	3 627 971	99,42	90,73
Műszaki berend., gépek, járművek	200 963	196 411	97,73	4,91
Egyéb berend., felsz., járművek	82 267	81 383	98,93	2,04
Beruházások, felújítások	95 944	83 522	87,05	2,09
Beruházásokra adott előlegek	0	9 327		0,23
<b>Összesen</b>	<b>4 028 173</b>	<b>3 998 614</b>	<b>99,27</b>	<b>100,00</b>





- **Készletek**

A készletek értéke a mérleg fordulónapján 36.180 E Ft volt, mely megegyezett a tételes leltárban kimutatott értékkel.

A készletek értéke 9.035 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest.

- **Követelések**

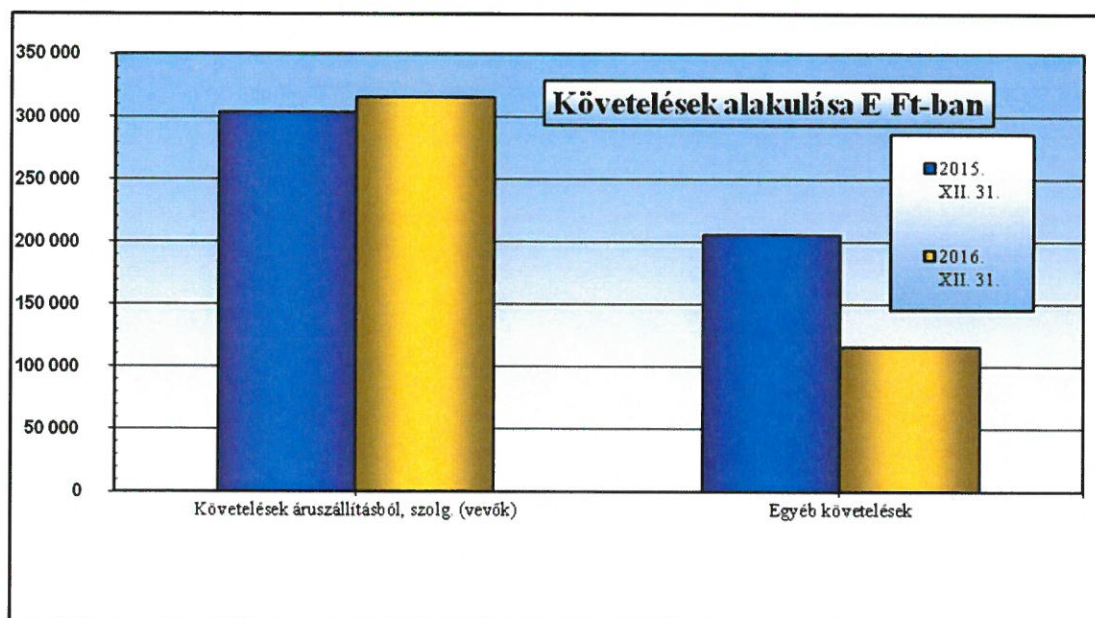
A Társaság követelés állományt a mérlegben 432.450 E Ft-ot mutatott ki. A követelésállományból a tételes leltár alapján 315.889 E Ft vevőállomány, 116.561 E Ft egyéb követelés.

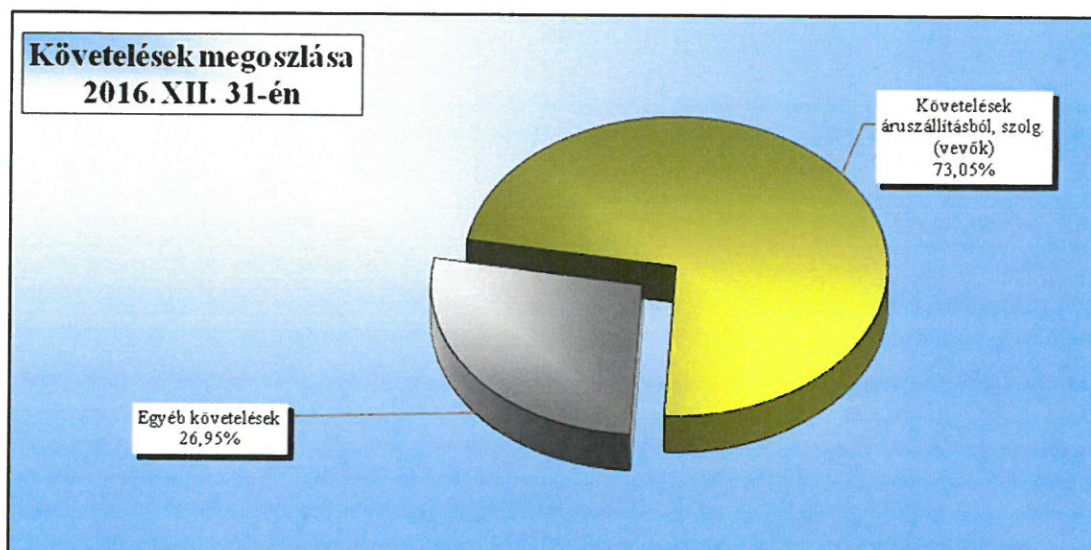
A 2015. évhez viszonyítva az adatokból megállapítható, hogy a társaság követelésállománya 15,04 %-kal csökkent. Jelentős csökkenés az egyéb követeléseknél jelentkezett.

### Követelések összetételének változása 2015. XII. 31. - 2016. XII. 31.

Adatok ezer forintban!

Követelések	2015. XII. 31.	2016. XII. 31.	Változás %-a	2016. évi eszközök megoszlás %-a
1	2	3	4= (3/2)	5
Követelések áruszállításból, szolg. (vevők)	303 705	315 889	104,01	73,05
Egyéb követelések	205 301	116 561	56,78	26,95
<b>Összesen</b>	<b>509 006</b>	<b>432 450</b>	<b>84,96</b>	<b>100,00</b>





- **Pénzeszközök**

A pénzeszközök 253.411 E Ft-os egyenlege a pénztárjelentéssel és a banki értesítővel egyező. A bankszámlák bankkivonattal történő egyeztetése megtörtént, a bankszámlák egyenlege 246.451.182 Ft, a banki kivonatok 2016. december 31-i egyenlegeivel egyezők. A pénztár 6.960.275 Ft-os egyenlege a pénztárjelentéssel egyező.

- **Aktív időbeli elhatárolások**

Mérleg szerinti értéke: 1.888 E Ft, amely 1.888 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 -351.947 E Ft.

- **Adózott eredmény**

A tárgyévi adózott eredmény (-49.296 E Ft) azonos az eredmény-kimutatásban szereplő összeggel.

- **Hosszú lejáratú kötelezettségek**

A főkönyvben kimutatott, mérlegben szereplő hosszú lejáratú kötelezettségek értéke 33.009 E Ft, mely megfelel a Számviteli tv. előírásainak.

- **Rövid lejáratú kötelezettségek**

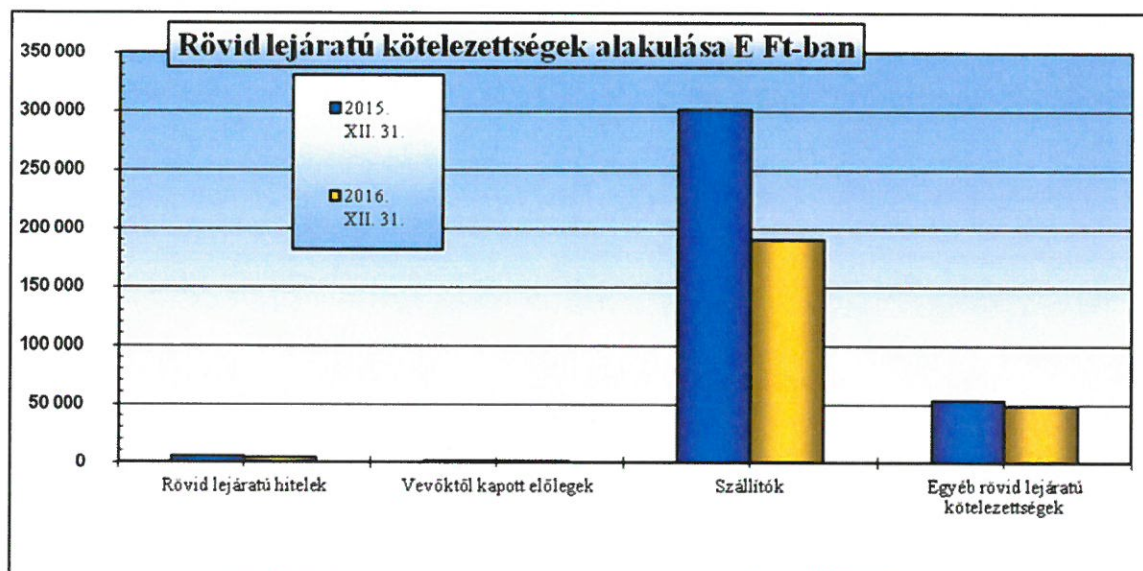
A mérlegben kimutatott rövid lejáratú kötelezettség értéke 243.984 E Ft, mely 32,52 %-kal kevesebb az előző évi értéknél. A rövid lejáratú kötelezettségek 19,95 %-át az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, míg 78 %-át a szállítók teszik ki.

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

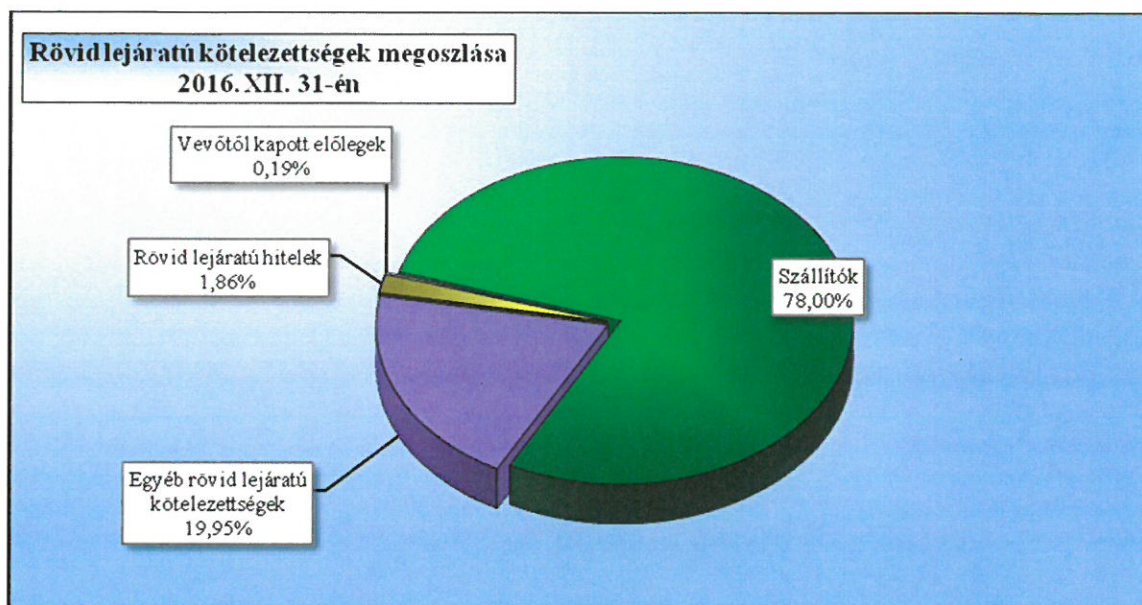
**Rövid lejáratú kötelezettségek összetételének változása  
2015. XII. 31. -2016. XII. 31.**

*Adatok ezer forintban!*

Rövid lejáratú kötelezettségek	2015. XII. 31.	2016. XII. 31.	Változás %-a	2016. évi kötelezettségek megoszlás %-a
1	2	3	4= (3/2)	5
Rövid lejáratú hitelek	5 638	4 527		1,86
Vevőktől kapott előlegek	633	468	73,93	0,19
Szállítók	301 403	190 306	63,14	78,00
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	53 870	48 683	90,37	19,95
<b>Összesen</b>	<b>361 544</b>	<b>243 984</b>	<b>67,48</b>	<b>100,00</b>







- **Passzív időbeli elhatárolás**

A jogszabályi előírásoknak megfelelően passzív időbeli elhatárolás értéke 271.295 E Ft. Az előző évhez képest csökkent 27.992 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.

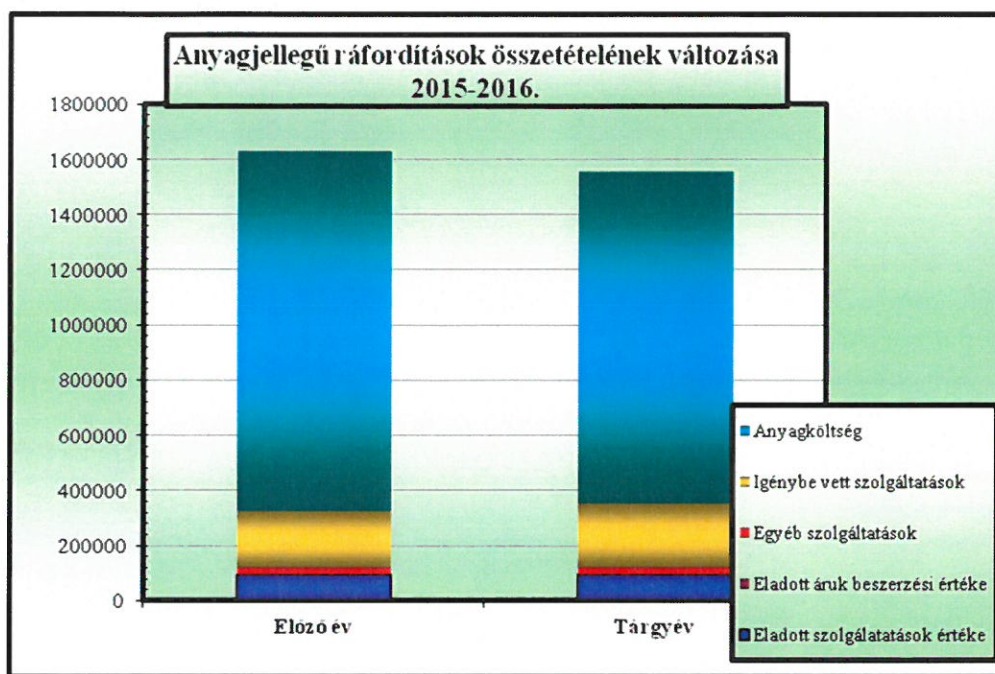
Az anyagjellegű ráfordítások összege a 2015. évi adatokhoz viszonyítva 4,6 % –os csökkenést mutat, mely csökkenést legnagyobb mértékben az anyagköltség okozta.

#### Anyagjellegű ráfordítások összetételének változása 2015. és 2016. években

adatok ezer Ft-ban

Anyagjellegű ráfordítások	2015.	2016.	Változás	Változás %
Anyagköltség	1 302 911	1 203 910	-99 001	-7,60%
Igénybe vett szolgáltatások	204 242	229 443	25 201	12,34%
Egyéb szolgáltatások	27 635	27 430	-205	-0,74%
Eladott szolgáltatások értéke	95 568	94 573	-995	-1,04%
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>1 630 356</b>	<b>1 555 356</b>	<b>-75 000</b>	<b>-4,60%</b>



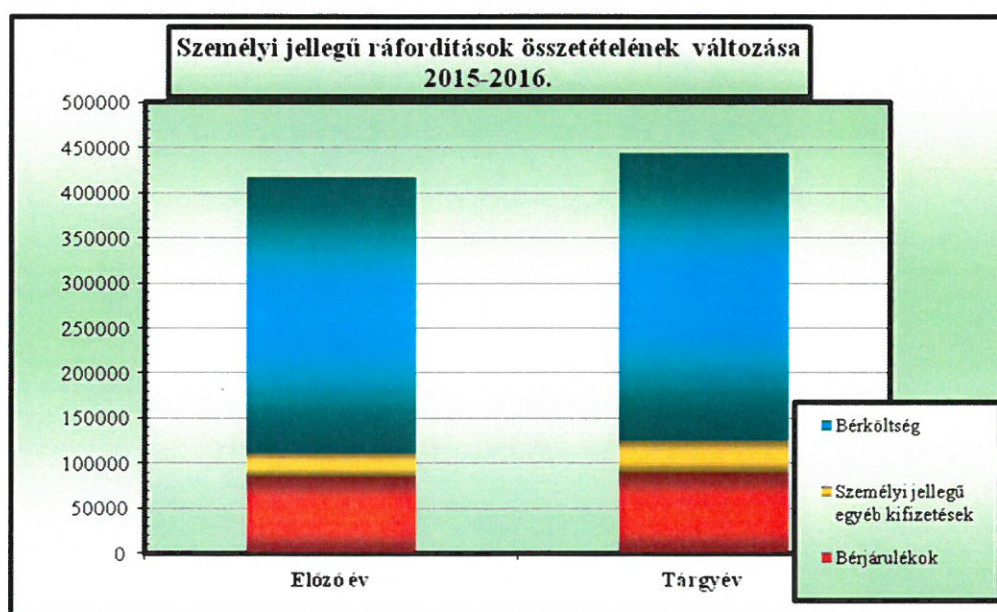


A személyi jellegű ráfordítások összege a 2015. évi adatokhoz viszonyítva 6,38 % – kal nőtt.

**Személyi jellegű ráfordítások összetételének változása 2015. és 2016. években**

*adatok ezer Ft-ban*

Személyi jellegű ráfordítások	2015.	2016.	Változás	Változás %
Béreköltség	306 334	319 000	12 666	4,13%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	25 140	34 222	9 082	36,13%
Bérfelrakások	85 772	90 642	4 870	5,68%
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>417 246</b>	<b>443 864</b>	<b>26 618</b>	<b>6,38%</b>



Az elkészített eredmény kimutatás szerint a társaság 2016. évi gazdálkodása során -45.253 E Ft üzemi, 403 E Ft pénzügyi eredmény mellett -44.850 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 2016-ban bekövetkezett vagyonváltozást a jelentés **1. sz. melléklete** tartalmazza.


A melléklet adataiból megállapítható, hogy a Kft. mérleg főösszege az előző évhez képest 4.932.075 E Ft-ról 4.723.895 E Ft-ra, 208.180 E Ft-tal (4,22 %-kal) csökkent.

Szikszo, 2017. április 20.

A társaság nevében:

  
**Györfi Dezső**  
ügyvezető igazgató  
a társaság könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma:  
000808  
3800 Szikszo, Hunyadi u. 40.

**„GY & GY” PERFEKT AUDIT KFT**  
3800 Szikszo, Hunyadi u. 40.  
Adószám: 11580513-2-05  
ERSTE BANK Zrt. 11600006-00000000-77820727  
Tel: 46/596-271 Fax: 46/596-270

  
**Györfi Dezső**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
ig. sz.:001731  
3800 Szikszo, Hunyadi u. 40.

# ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÖSSZETÉTELENEK ÉS VÁLTOZÁSÁNAK ALAKULÁSA

2015. december 31. - 2016. december 31.

Adatok: ezer Ft-ban

ESZKÖZÖK	2015.12.31	2016.12.31	Változás
<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	4 031 407	3 999 966	-31 441
I. Immateriális javak	3 234	1 352	-1 882
II. Tárgyi eszközök	4 028 173	3 998 614	-29 559
- Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			0
III. Befekt. pü-i eszközök			0
<b>B. FORGÓESZKÖZÖK</b>	900 356	722 041	-178 315
I. Készletek	27 145	36 180	9 035
II. Követelések	509 006	432 450	-76 556
III. Értékpapírok			0
IV. Pénzeszközök	364 205	253 411	-110 794
<b>C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	312	1 888	1 576
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>4 932 075</b>	<b>4 723 895</b>	<b>-208 180</b>

FORRÁSOK	2015.12.31	2016.12.31	Változás
<b>D. SAJÁT TŐKE</b>	4 224 903	4 175 607	-49 296
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. Eredménytartalék	-314 145	-351 947	-37 802
V. Lekötött tartalék			0
VI. Értékelési tartalék			0
VII. Adózott eredmény	-37 802	-49 296	-11 494
<b>E. CÉLTARTALÉKOK</b>			
<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK</b>	407 885	276 993	-130 892
I. Hátrasorolt kötelezettségek			0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	46 341	33 009	-13 332
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	361 544	243 984	-117 560
<b>G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	299 287	271 295	-27 992
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>4 932 075</b>	<b>4 723 895</b>	<b>-208 180</b>

Szakszó, 2017. április 20.

"GY & GY" PERFEKT AUDIT KFT  
 3800 Szükszó, Hunyadi u. 40.  
 Adószám: 11580513-2-05  
 ERSTE BANK Zrt. 11600006-00000000-77820727  
 Tel: 46/596-271 Fax: 46/596-270

Györfi Dezső



**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, 2017.04.20.

A jelen teljességi nyilatkozat a **TiszaSzolg 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság** 2016. 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 egyszerűsített 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.

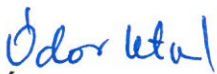


5. A nem helyesbített hibás állítások hatásai megítélésünk szerint sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából. A nem helyesbített hibás állítások listáját - *amennyiben volt ilyen* - csatoltuk a teljességi nyilatkozathoz.
6. A Kiegészítő melléklet teljes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

**TiszaSzolg 2004 Kft.**  
3580 Tiszaújváros, Tisza út 2/F.  
OTP: 11734114-20646893  
Adószám: 11064686-2-05

  
**Szabó Mihály**  
beszámoló elkészítésért felelős  
regisztrációs szám: 192489