

***KÖNYVVIZSGÁLÓI, JELENTÉS,
ÉRTÉKELÉS***

**a TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és
Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság
2011. évi éves beszámolójáról**

2012. március

TiszaSzolg 2004 Kft.

3580 Tiszaújváros, Tisza u. 2/a

Cg. 05-09-002486

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A **TiszaSzolg 2004 Kft.** tulajdonosainak:

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a **TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság** mellékelt 2011. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 6.496.639 E Ft, a mérleg szerinti eredmény -95.855 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 beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel 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 Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezek a standardok 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 mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás 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 könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradéunk (véleményünk) megadásához.

Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a **TiszaSzolg 2004 Kft.** éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, 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.** 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség az üzleti jelentésről


Elvégeztük a **TiszaSzolg 2004 Kft.** mellékelt 2011. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2011. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk 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 Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.


Véleményünk szerint a **TiszaSzolg 2004 Kft.** 2011. évi üzleti jelentése a **TiszaSzolg 2004 Kft.** 2011. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Tiszaújváros, 2012. március 24.

A társaság nevében:


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

***GY & GY PEREKT AUDIT KFT.**
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
Adószám: 11580512-2-05
CIBBANK Rt.: 108800014-50000006-10937308
Tel.: 46/596-271 Fax: 46/596-270


Györfi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.: 001731
költségvetési minősítésű bejegyzés:
KM 000299
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.

KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELÉS

A TISZASZOLG 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság

2011. évi éves beszámolójáról

Tisztelt Taggyűlés!

A TISZASZOLG 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság 2011. 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:	Kovács Gyula Dr. Fülöp György Tiborc Ivett
Alapítók:	Tiszaújváros Önkormányzat Sajószögedi Önkormányzat Nagycsécsi 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) 2011. 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 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 17-20. §-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 3.980 E Ft. A mérleget alátámasztó leltárral egyező. Terven felüli értékcsökkenést nem kellett elszámolni, értékhelyesbítést a Társaság nem alkalmazott.

- ***Tárgyi eszközök***

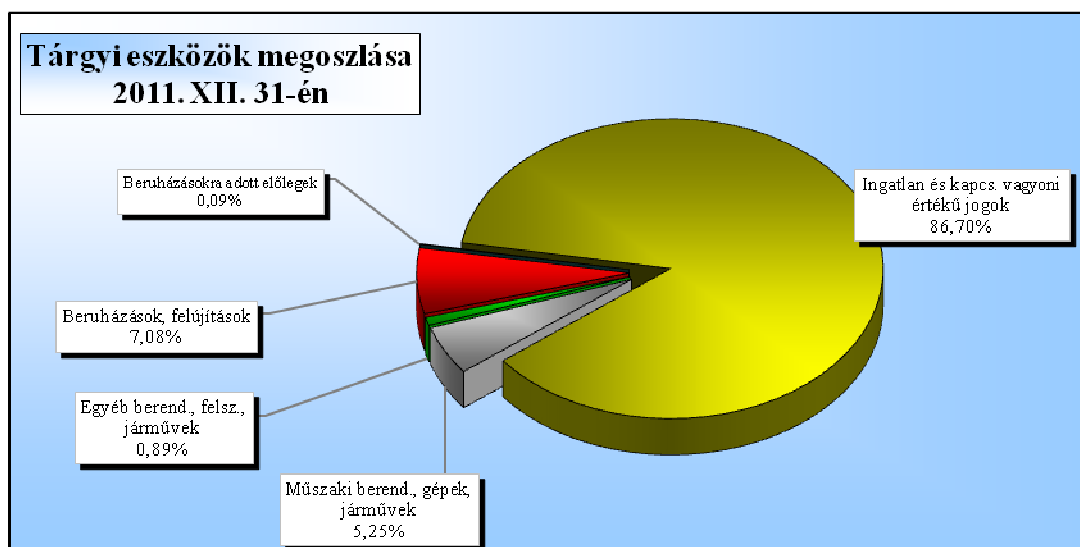
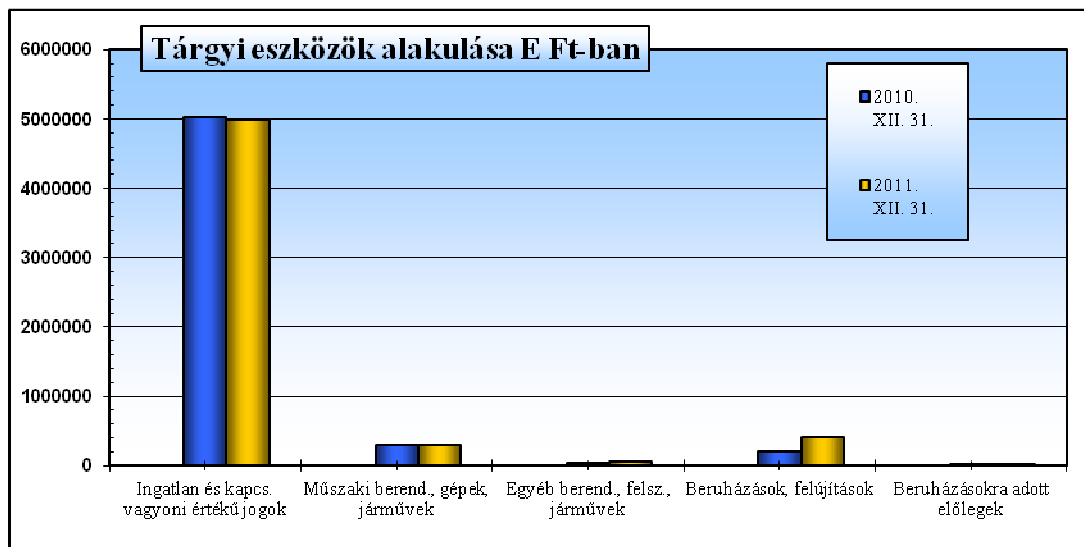
A tárgyi eszközök mérlegben szereplő értéke 5.752.423 E Ft, mely a mérleget alátámasztó leltárral egyező. A Társaság eszközeinek értékelésekor értékhelyesbítést nem alkalmazott.

Az előző évi meglévő tárgyi eszközök értékét a beszámolási időszak év végi adataival összehasonlítva megállapítható, hogy azok értéke 3,3 %-kal növekedett. A növekedés 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
2010. XII. 31. - 2011. XII. 31.**

Adatok ezer forintban!

Tárgyi eszközök	2010. XII. 31.	2011. XII. 31.	Változás %-a	2011. évi eszközök megoszlás %-a
1	2	3	4= (3/2)	5
Ingtalan és kapcs. vagyoni értékű jogok	5 017 044	4 987 420	99,41	86,70
Műszaki berend., gépek, járművek	293 419	301 894	102,89	5,25
Egyéb berend., felsz., járművek	41 753	50 947	122,02	0,89
Beruházások, felújítások	211 272	407 172	192,72	7,07
Beruházásokra adott előlegek	4 990	4 990	-	0,09
Összesen	5 568 478	5 752 423	103,30	100,00



• **Készletek**

A készletek értéke a mérleg fordulónapján 33.423 E Ft volt, mely megegyezett a tételes leltárban kimutatott értékkel.

A készletek értéke 7.692 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest.

• **Követelések**

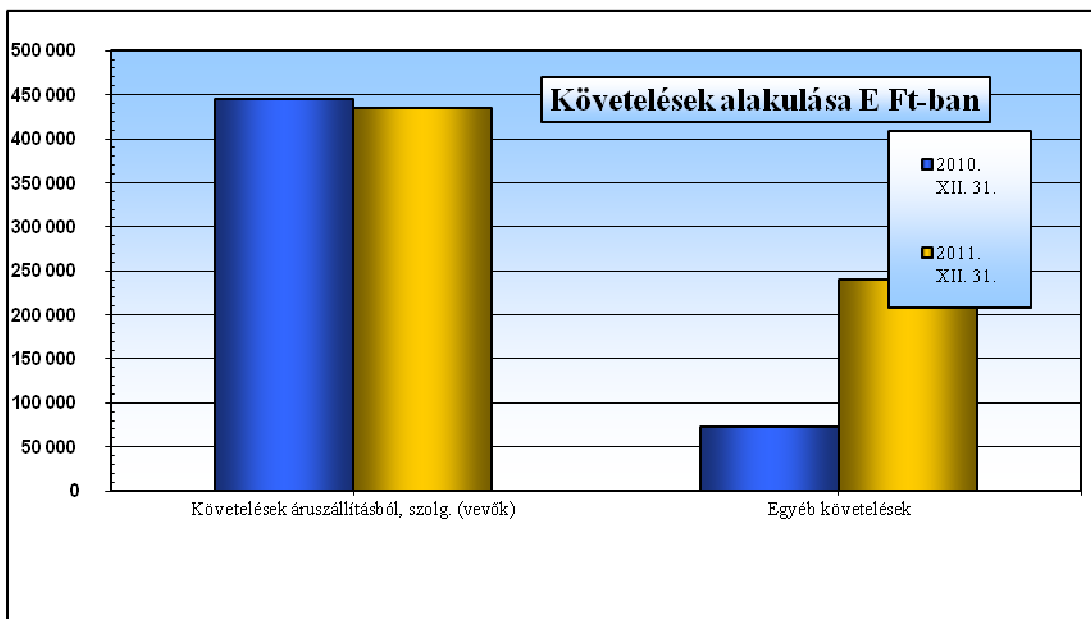
A Társaság követelés állományt a mérlegben 675.487 E Ft-ot mutatott ki. A követelésállományból a tételes leltár alapján 435.042 E Ft vevőállomány, 240.445 E Ft egyéb követelés.

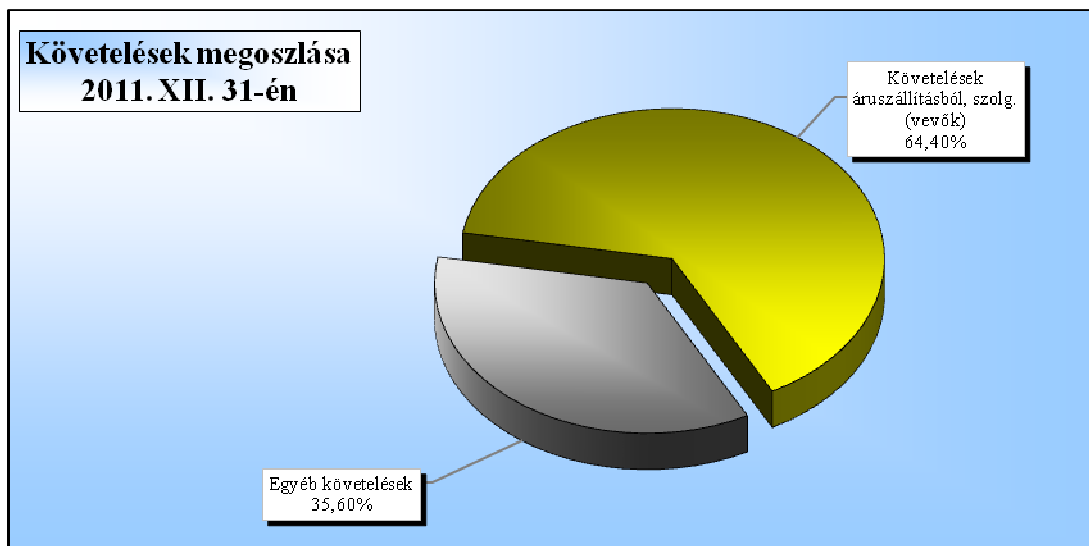
A 2010. évhez viszonyítva az adatokból megállapítható, hogy a társaság követelésállománya 30,4 %-kal nőtt. Az emelkedés az egyéb követeléseknél jelentkezett. A növekedés oka a 2011. évre elszámolt távhő támogatás és a költségvetéssel szembeni követelések változása.

**Követelések összetételének változása
2010. XII. 31. - 2011. XII. 31.**

Adatok ezer forintban!

Követelések	2010. XII. 31.	2011. XII. 31.	Változás %-a	2011. évi eszközök megoszlás %-a
1	2	3	4= (3/2)	5
Követelések áruszállításból, szolg. (vevők)	445 388	435 042	97,68	64,40
Egyéb követelések	72 624	240 445	331,08	35,60
Összesen	518 012	675 487	130,40	100,00





- **Pénzeszközök**

A pénzeszközök 27.144.774 Ft-os egyenlege a pénztárjelentéssel és a banki értesítővel egyező. A bankszámlák bankkivonattal történő egyeztetése megtörtént, a bankszámlák egyenlege 24.632.858 Ft, a banki kivonatok 2011. december 31-i egyenlegeivel egyezők. A pénztár 2.511.916 Ft-os egyenlege a pénztárjelentéssel egyező.

- **Aktív időbeli elhatárolások**

Mérleg szerinti értéke: 314 E Ft, amely 88 E Ft bevétel, 226 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 5.221.260 E Ft-os összeggel.

- **Tőketartalék**

A Társaság tőketartaléka 225.650 E Ft.

- **Eredménytartalék**

Az eredménytartalék értéke -107.584 E Ft.

- **Mérleg szerinti eredmény**

A tárgyévi mérleg szerinti eredmény (-95.855 E Ft) azonos az eredménykimutatásban szereplő összeggel.

- **Céltartalékok**

A társaság céltartalékot nem képzett.

• **Hosszú lejáratú kötelezettségek**

A főkönyvben kimutatott, mérlegben szereplő hosszú lejáratú kötelezettségek értéke 83.345 E Ft, mely megfelel a Számviteli tv. előírásainak.

• **Rövid lejáratú kötelezettségek**

A mérlegben kimutatott rövid lejáratú kötelezettség értéke 762.298 E Ft, mely 227,24 %-kal több az előző évi értéknél. A rövid lejáratú kötelezettségek 27,12 %-át az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, míg közel 73 %-át a szállítók teszik ki. A szállítói kötelezettség növekedésének az oka a szennyvíztisztító beruházás és Tisza-Therm Kft. hűteljesítmény és hődíj december havi számlái.

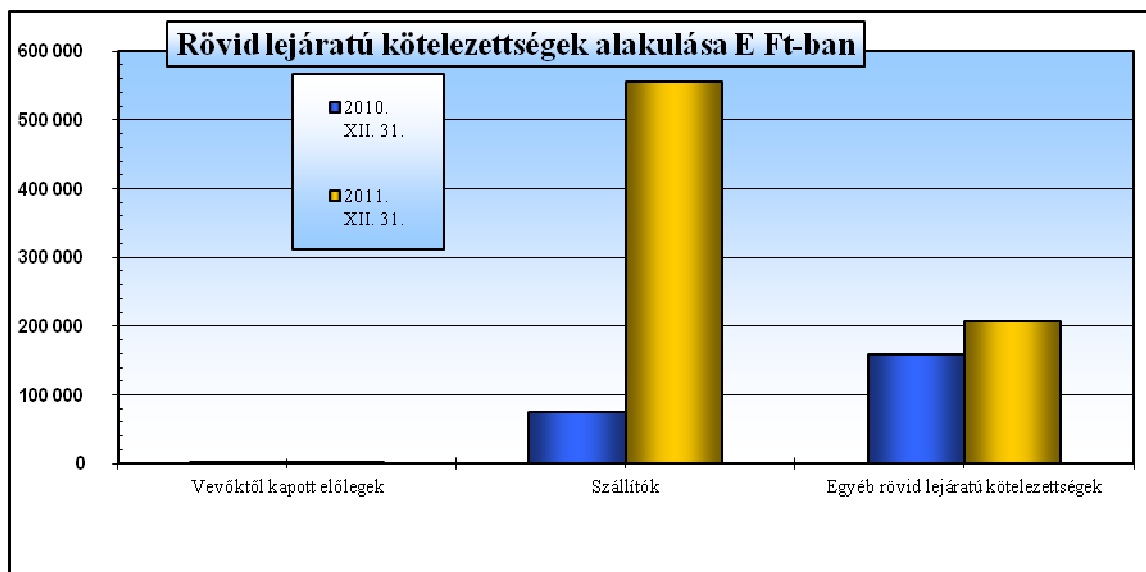
A mérleg előző évek módosítása oszlopában a Társaság 59.402 E Ft értékű eltérést mutatott ki. Az összeg a 2005-2009. éveket érintő adóellenőrzés megállapításainak adófizetési kötelezettségeinek értékét (társasági adó, külön adó, innovációs járulék, általános forgalmi adó) mutatja.

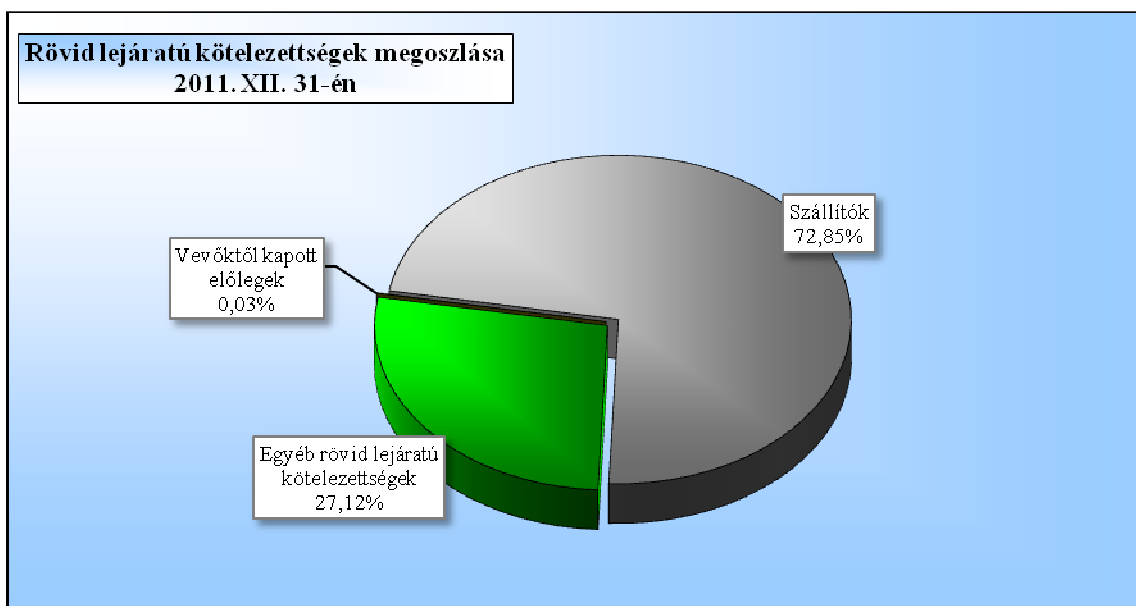
A rövid lejáratú kötelezettségek változását a következő táblázat és a grafikonok szemléltetik.

**Rövid lejáratú kötelezettségek összetételének változása
2010. XII. 31. -2011. XII. 31.**

Adatok ezer forintban!

Rövid lejáratú kötelezettségek	2010. XII. 31.	2011. XII. 31.	Változás %-a	2011. évi kötelezettségek megoszlás %-a
1	2	3	4= (3/2)	5
Vevőktől kapott előlegek	495	265	53,54	0,03
Szállítók	74 107	555 282	749,30	72,85
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	158 348	206 751	130,57	27,12
Összesen	232 950	762 298	327,24	100,00





- **Passzív időbeli elhatárolás**

A jogszabályi előírásoknak megfelelően passzív időbeli elhatárolás értéke 407.525 E Ft. Az előző évhez képest csökkent 237.467 E Ft-tal. A változást a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának 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.

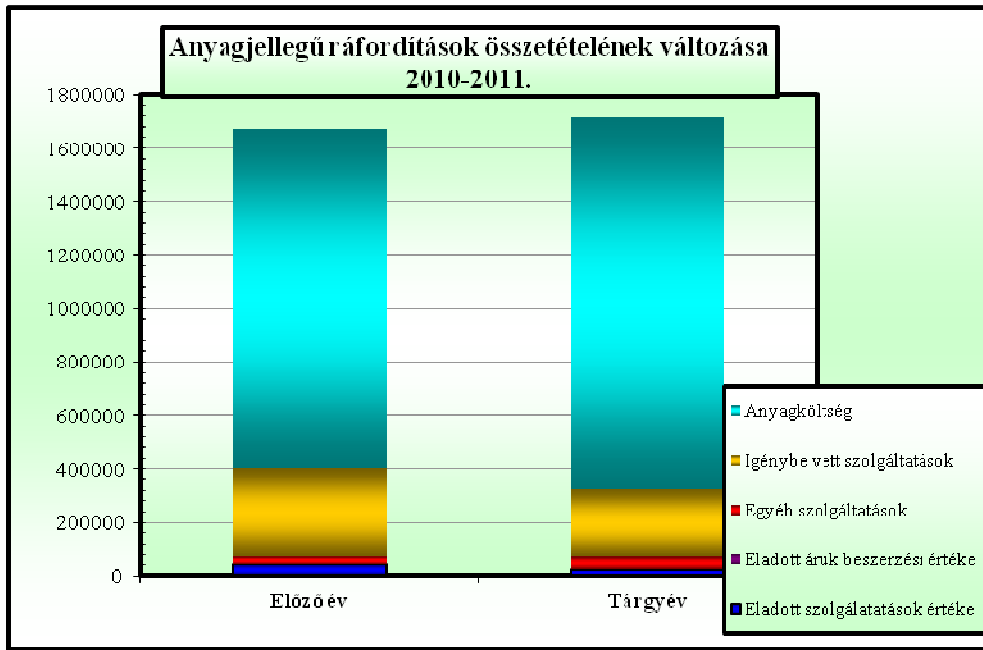
Az eredmény-kimutatásban szereplő árbevételek, bevételek, valamint a költségek és ráfordítások összege a főkönyvi könyvelés adataival megegyeznek.

Az anyagjellegű ráfordítások összege a 2010. évi adatokhoz viszonyítva 2,36 % –os emelkedést mutat, mely növekedést legnagyobb mértékben az anyagköltség okozta.

Anyagjellegű ráfordítások összetételének változása 2010. és 2011. években

adatok ezer Ft-ban

Anyagjellegű ráfordítások	2010.	2011.	Változás	Változás %
Anyagköltség	1 270 623	1 385 807	115 184	9,07%
Igénybe vett szolgáltatások	330 941	257 840	-73 101	-22,09%
Egyéb szolgáltatások	29 874	44 569	14 695	49,19%
Eladott szolgáltatások értéke	41 812	24 603	-17 209	-41,16%
ÖSSZESEN	1 673 250	1 712 819	39 569	2,36%

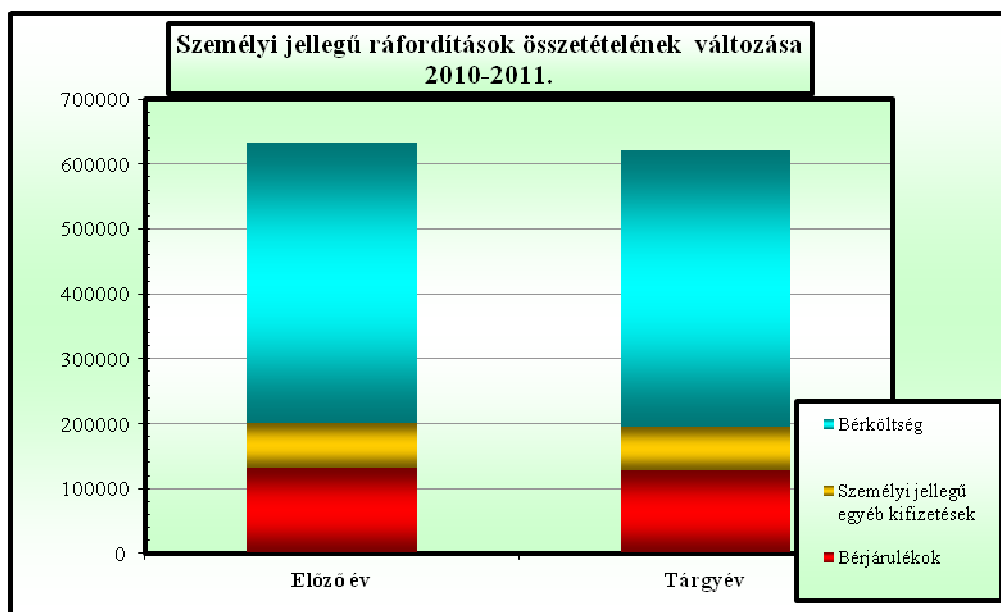


A személyi jellegű ráfordítások összege a 2010. évi adatokhoz viszonyítva 1,69 % - kal csökkent, mely döntő részben a bérköltségnél és az ezzel kapcsolatos járulékok költségeinél jelentkezett.

Személyi jellegű ráfordítások összetételének változása 2010. és 2011. években

adatok ezer Ft-ban

Személyi jellegű ráfordítások	2010.	2011.	Változás	Változás %
Bérköltség	430 982	426 424	-4 558	-1,06%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	70 358	67 140	-3 218	-4,57%
Bérrámulékok	131 329	128 393	-2 936	-2,24%
ÖSSZESEN	632 669	621 957	-10 712	-1,69%



Az elkészített eredmény kimutatás szerint a társaság 2011. évi gazdálkodása során -114.785 E Ft üzemi, -1.779 E Ft pénzügyi, 25.877 E Ft rendkívüli eredmény mellett -95.855 E Ft (veszteség) mérleg szerinti eredményt realizált.

3.3. Kiegészítő melléklet

A kiegészítő melléklet szerkezete megfelel a Sztv. előírásainak.

4. A Társaság pénzügyi, vagyoni helyzetének értékelése

A 2011-ben bekövetkezett vagyonváltozást a jelentés *1. sz. melléklete* tartalmazza.


A melléklet adataiból megállapítható, hogy a Kft. mérleg főösszege az előző évhez képest 6.174.761 E Ft-ról 6.496.639 E Ft-ra, 321.878 E Ft-tal (5,2 %-kal) nőtt. A változás jelentős részét a Társaságnál végrehajtott beruházások eredményezték.


A 2011. évi tevékenység eredményét értékelve megállapítható, hogy a társaság szokásos vállalkozási tevékenység eredménye -116.564 E Ft.

A szokásos vállalkozási tevékenység (-116.564 E Ft), valamint a rendkívüli eredmény (25.877 E Ft) összegének egyenlegeként az adózás előtti eredmény -90.687 E Ft-ban (veszteség) realizálódott.

Tiszaújváros, 2012. március 24.

A társaság nevében:


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


Györfi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.: 001731
költségvetési minősítésű bejegyzés:
KM 000299
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.

***GY & GY PERFEKT AUDIT KFT.**
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
Adószám: 11580513-2-05
CIBBANK Rt.: 10860014-50000006-10337308
Tel.: 46(596-271) Fax: 46(596-270)

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÖSSZETÉTELÉNEK ÉS VÁLTOZÁSÁNAK ALAKULÁSA
2010. december 31. - 2011. december 31.

Adatok: ezer Ft-ban

ESZKÖZÖK	2010.12.31	2011.12.31	Változás
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	5 575 818	5 756 924	181 106
I. Immateriális javak	6 819	3 980	-2 839
II. Tárgyi eszközök	5 568 478	5 752 423	183 945
- Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			0
III. Befekt. pü-i eszközök	521	521	0
B. FORGÓESZKÖZÖK	579 818	739 401	159 583
I. Készletek	25 731	33 423	7 692
II. Követelések	518 012	675 487	157 475
III. Értékpapírok	3 195	3 346	151
IV. Pénzeszközök	32 880	27 145	-5 735
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	19 125	314	-18 811
ÖSSZESEN :	6 174 761	6 496 639	321 878

FORRÁSOK	2010.12.31	2011.12.31	Változás
D. SAJÁT TŐKE	5 217 327	5 243 471	26 144
I. Jegyzett tőke	5 099 260	5 221 260	122 000
II. Jegyzett, de még be nem fiz. tőke			
III. Tőketartalék	225 650	225 650	0
IV. Eredménytartalék	-79 362	-107 584	-28 222
V. Lekötött tartalék			0
VI. Értékelési tartalék			0
VII. Mérleg szer. ered.	-28 221	-95 855	-67 634
E. CÉLTARTALÉKOK			
F. KÖTELEZETTSÉGEK	312 442	845 643	533 201
I. Hátrasorolt kötelezettségek			0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	79 492	83 345	3 853
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	232 950	762 298	529 348
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	644 992	407 525	-237 467
ÖSSZESEN :	6 174 761	6 496 639	321 878

Tiszaújváros, 2012. március 24.

Győrffi 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. részére
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.

Tiszaújváros, 2012.03.24.

A jelen teljességi nyilatkozat a **TiszaSzolg 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság** 2011. 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 2011.07.01. 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 felméréseinek 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.

Marozsák Péter
ügyvezető igazgató

Odor Istvánné
beszámoló elkészítésért felelős
regisztrációs szám: 125465