

***KÖNYVVIZSGÁLÓI, JELENTÉS,
ÉRTÉKELÉS***

**a TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és
Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság
2010. évi éves beszámolójáról**

2011. március

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 2010. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 6.174.761 E Ft, a mérleg szerinti eredmény -28.221 E Ft (veszteség)-, 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.** 2009. (előző évi) beszámolóját 2010. április 29-én hitelesítő záradékkal láttuk el.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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 megfelelőségének 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 könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

Záradék/vélemény:

A könyvvizsgálat során a TiszaSzolg 2004 Kft. éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámoló a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves beszámoló a TiszaSzolg 2004 Kft. 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Tiszaújváros, 2011. március 28.

A társaság nevében:

Győrffi Dezső
ügyvezető 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.

KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELÉS

A TISZASZOLG 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság

2010. évi éves beszámolójáról

Tisztelt Taggyűlés!

A TISZASZOLG 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság 2010. 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:	Csikász Gábor Adorján Károly Kulcsár Albert Schinogl János 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) 2010. 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 5 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 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 6.819 E Ft. A mérleget alátámasztó leltárral egyező. Értékvesztést nem kellett elszámolni, értékhelyesbítést a Társaság nem alkalmazott.

- ***Tárgyi eszközök***

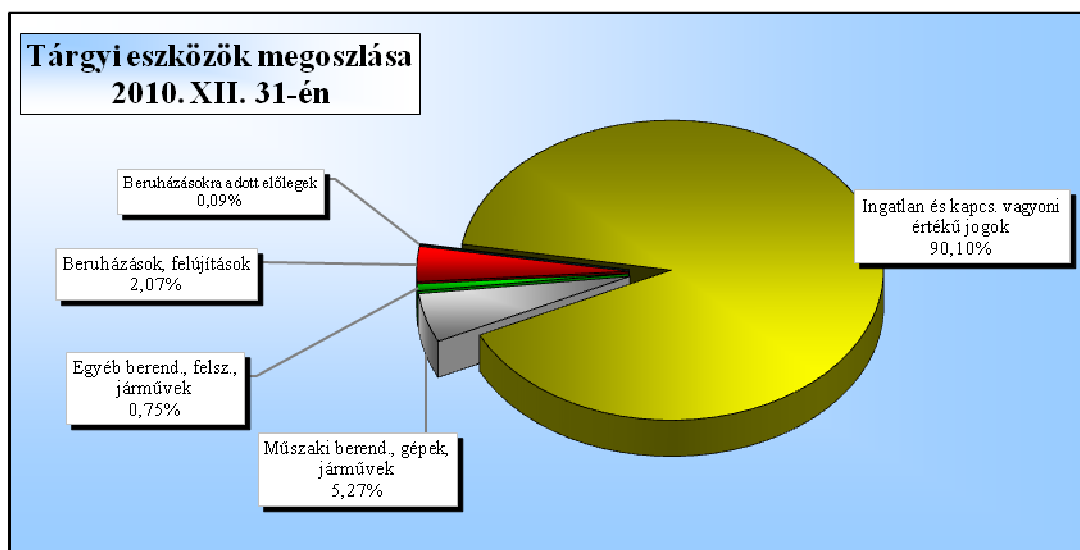
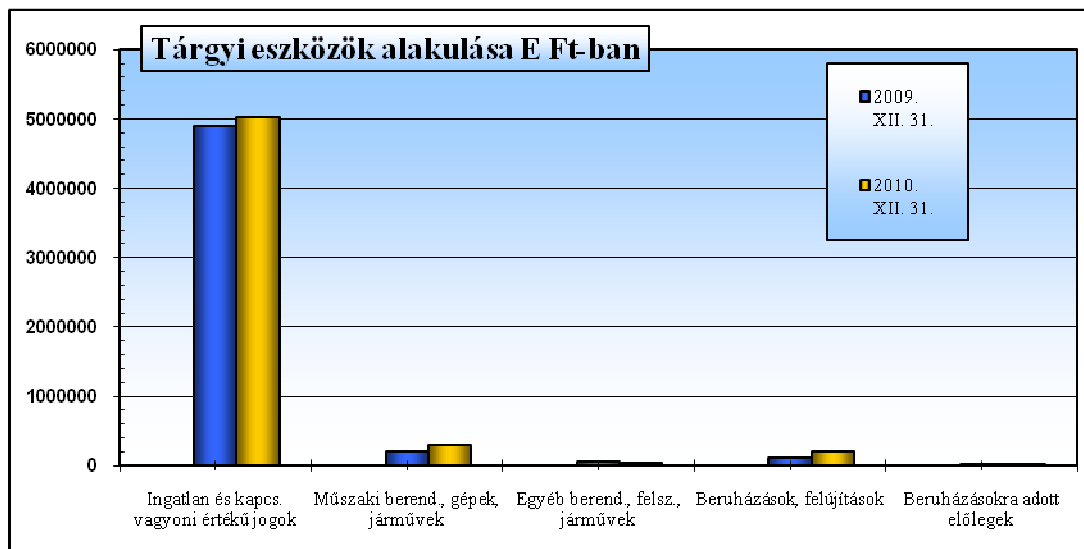
A tárgyi eszközök mérlegben szereplő értéke 5.568.478 E Ft, mely a mérleget alátámasztó leltárral egyező. A Társaság eszközeinek értékelésekor értékhelyesbítést nem alkalmazott.

Az előző évi meglévő tárgyi eszközök értékét a beszámolási időszak év végi adataival összehasonlítva megállapítható, hogy azok értéke közel 6 %-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
2009. XII. 31. - 2010. XII. 31.**

Adatok ezer forintban!

Tárgyi eszközök	2009. XII. 31.	2010. XII. 31.	Változás %-a	2010. évi eszközök megoszlás %-a
1	2	3	4= (3/2)	5
Ingtalan és kapcs. vagyoni értékű jogok	4 899 919	5 017 044	102,39	90,10
Műszaki berend., gépek, járművek	201 159	293 419	145,86	5,27
Egyéb berend., felsz., járművek	52 380	41 753	79,71	0,75
Beruházások, felújítások	108 856	211 272	194,08	3,79
Beruházásokra adott előlegek	4 990	4 990	-	0,09
Összesen	5 267 304	5 568 478	105,72	100,00



- **Készletek**

A készletek értéke a mérleg fordulónapján 25.731 E Ft volt, mely megegyezett a tételes leltárban kimutatott értékkel.

A készletek értéke 781 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

- **Követelések**

A Társaság követelés állományt a mérlegben 518.012 E Ft-ot mutatott ki. A követelésállományból a tételes leltár alapján 445.388 E Ft vevőállomány, 72.624 E Ft egyéb követelés.

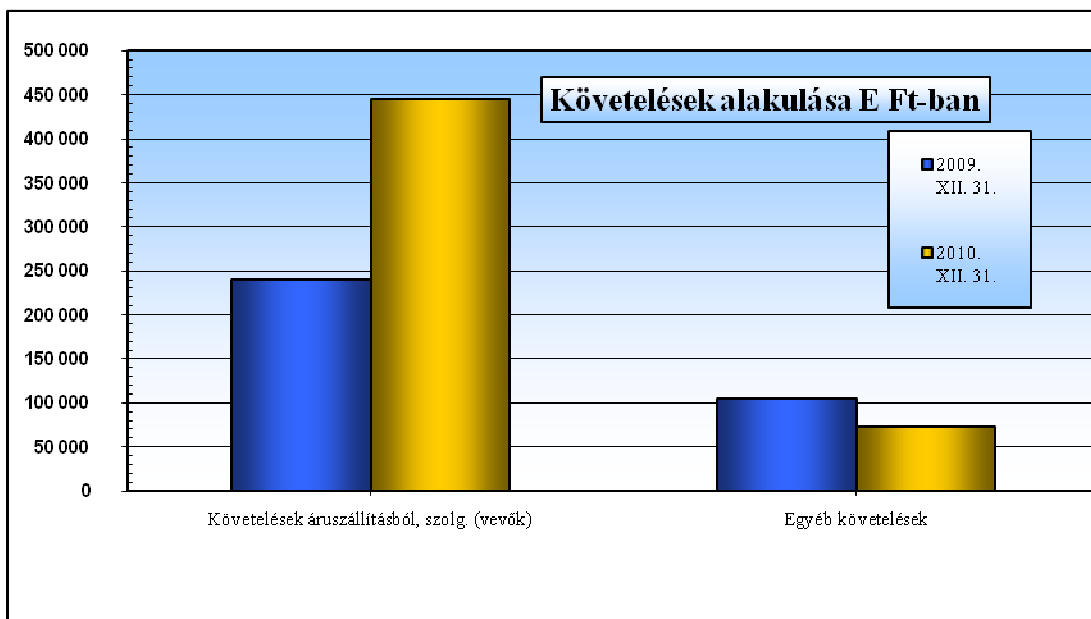
A 2009. évhez viszonyítva az adatokból megállapítható, hogy a társaság követelésállománya 50 %-kal nőtt. Az emelkedés a vevőknél jelentkezett.

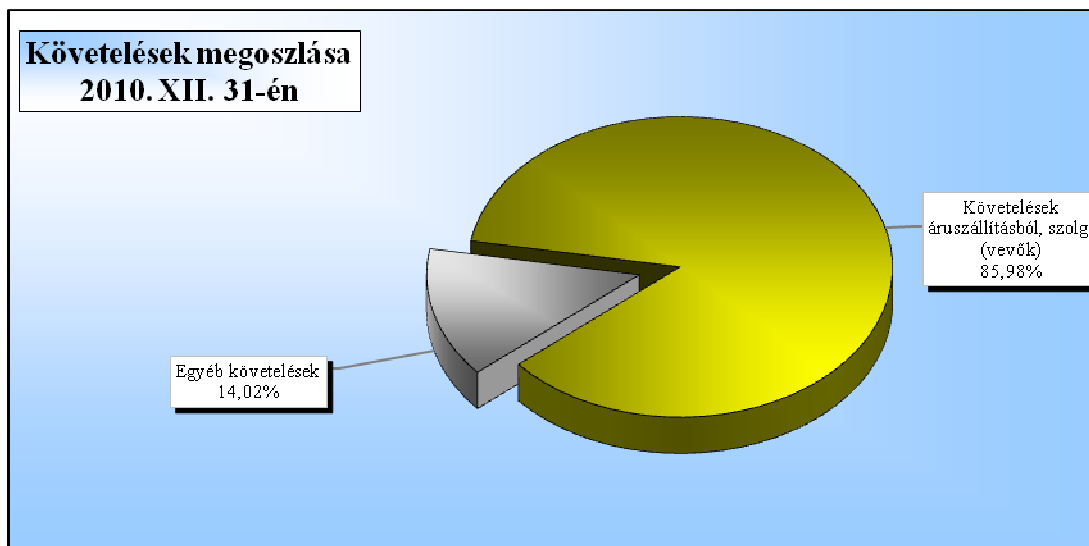
A Társaság év végén értékelte és minősítette egyenként a vevőket és ennek eredményeként 19.084 E Ft értékvesztést számolt el.

Követelések összetételének változása 2009. XII. 31. - 2010. XII. 31.

Adatok ezer forintban!

Követelések	2009. XII. 31.	2010. XII. 31.	Változás %-a	2010. évi eszközök megoszlás %-a
1	2	3	4= (3/2)	5
Követelések áruszállításból, szolg. (vevők)	240 665	445 388	185,07	85,98
Egyéb követelések	104 293	72 624	69,63	14,02
Összesen	344 958	518 012	150,17	100,00





- **Pénzeszközök**

A pénzeszközök 32.879.870 Ft-os egyenlege a pénztárjelentéssel és a banki értesítővel egyező. A bankszámlák bankkivonattal történő egyeztetése megtörtént, a bankszámlák egyenlege 31.453.055 Ft, a banki kivonatok 2010. december 31-i egyenlegeivel egyezők. A pénztár 1.426.815 Ft-os egyenlege a pénztárjelentéssel egyező.

- **Aktív időbeli elhatárolások**

Mérleg szerinti értéke: 19.125 E Ft, amely 19.038 E Ft bevétel, 87 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 5.099.260 E Ft-os összeggel.

- **Tőketartalék**

A Társaság tőketartaléka 225.650 E Ft.

- **Eredménytartalék**

Az eredménytartalék értéke -79.362 E Ft.

- **Mérleg szerinti eredmény**

A tárgyévi mérleg szerinti eredmény (-28.221 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 79.492 E Ft, mely megfelel a Számviteli tv. előírásainak.

- **Rövid lejáratú kötelezettségek**

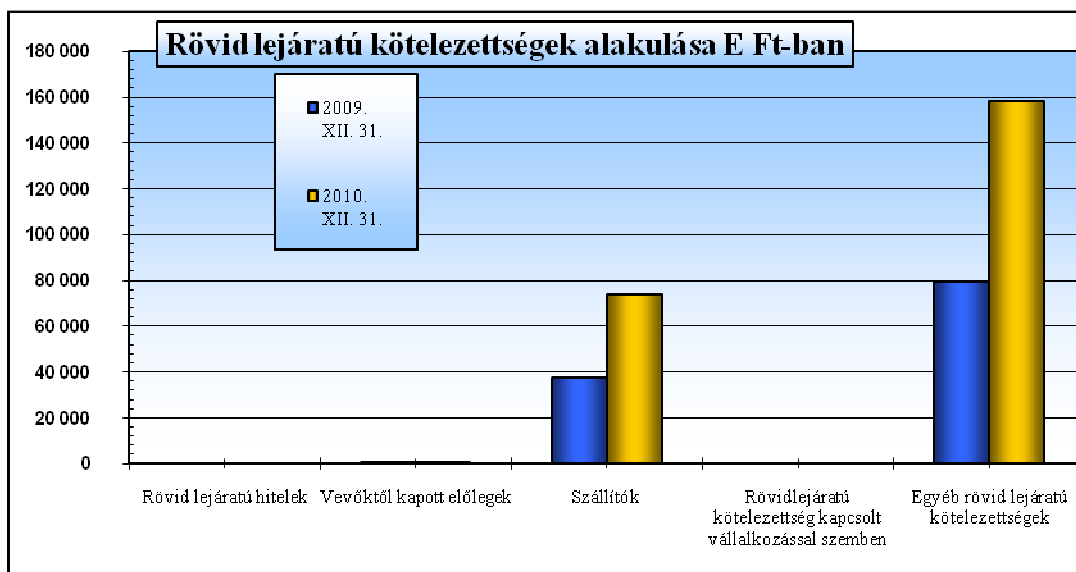
A mérlegben kimutatott rövid lejáratú kötelezettség értéke 232.950 E Ft, mely 97,57 %-kal több az előző évi értéknél. A rövid lejáratú kötelezettségek 67,98 %-át az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, míg közel 32 %-át a szállítók teszik ki.

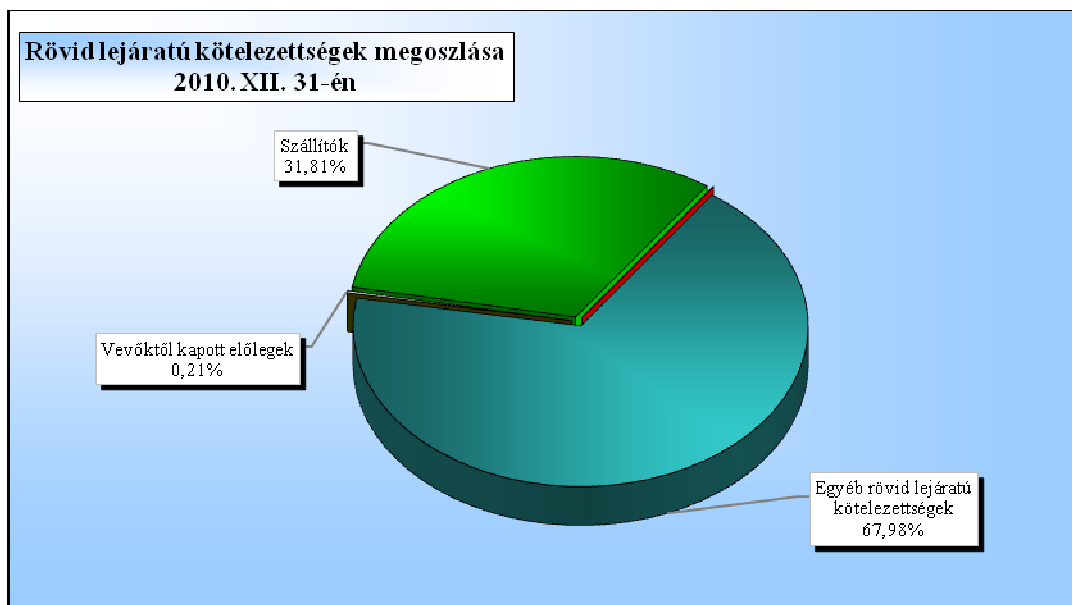
A rövid lejáratú kötelezettségek változását a következő táblázat és a grafikonok szemléltetik.

**Rövid lejáratú kötelezettségek összetételének változása
2009. XII. 31. -2010. XII. 31.**

Adatok ezer forintban!

Rövid lejáratú kötelezettségek	2009. XII. 31.	2010. XII. 31.	Változás %-a	2010. évi eszközök megoszlás %-a
1	2	3	4= (3/2)	5
Rövid lejáratú hitelek				0,00
Vevőktől kapott előlegek	629	495	78,70	0,21
Szállítók	37 651	74 107	196,83	31,81
Rövidlejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	-	0,00
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	79 628	158 348	198,86	67,98
Összesen	117 908	232 950	197,57	100,00





- **Passzív időbeli elhatárolás**

A jogszabályi előírásoknak megfelelően passzív időbeli elhatárolás értéke 644.992 E Ft. Az előző évhez képest növekedett 72.769 E Ft-tal. A növekedést a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának emelkedése 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.

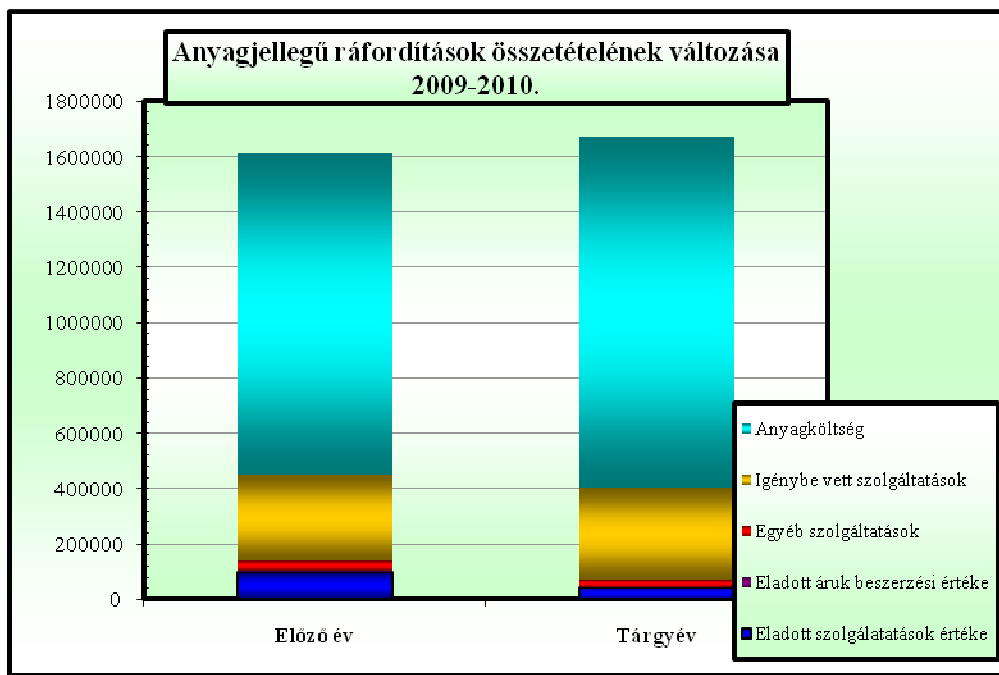
Az eredmény-kimutatásban szereplő árbevételek, bevételek, valamint a költségek és ráfordítások összege a főkönyvi könyvelés adataival megegyeznek.

Az anyagjellegű ráfordítások összege a 2009. évi adatokhoz viszonyítva 3,72 % –os emelkedést mutat, mely növekedést legnagyobb mértékben az anyagköltség és az igénybe vett szolgáltatások összege okozta.

Anyagjellegű ráfordítások összetételének változása 2009. és 2010. években

adatok ezer Ft-ban

Anyagjellegű ráfordítások	2009.	2010.	Változás	Változás %
Anyagköltség	1 161 602	1 270 623	109 021	9,39%
Igénybe vett szolgáltatások	311 758	330 941	19 183	6,15%
Egyéb szolgáltatások	34 504	29 874	-4 630	-13,42%
Eladott áruk beszerzési értéke	5 594		-5 594	-100,00%
Eladott szolgáltatások értéke	99 787	41 812	-57 975	-58,10%
ÖSSZESEN	1 613 245	1 673 250	60 005	3,72%

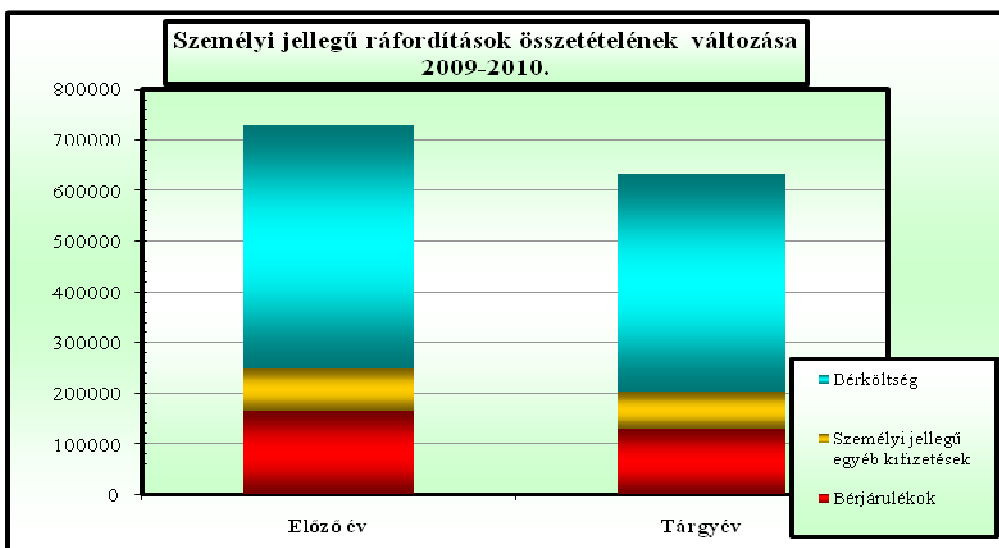


A személyi jellegű ráfordítások összege a 2009. évi adatokhoz viszonyítva 13,08 % – kal csökkent, mely döntő részben a bérköltségnél és az ezzel kapcsolatos járulékok költségeinél jelentkezett. A személyi jellegű ráfordítások jelentős mértékű csökkenését a Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Közhasznú Kft. kiválása és a Társaságnál végrehajtott létszámcsökkentés okozta.

Személyi jellegű ráfordítások összetételének változása 2009. és 2010. években

adatok ezer Ft-ban

Személyi jellegű ráfordítások	2009.	2010.	Változás	Változás %
Bérköltség	476 745	430 982	-45 763	-9,60%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	86 938	70 358	-16 580	-19,07%
Bérrámulékok	164 221	131 329	-32 892	-20,03%
ÖSSZESEN	727 904	632 669	-95 235	-13,08%



Az elkészített eredmény kimutatás szerint a társaság 2010. évi gazdálkodása során -56.572 E Ft üzemi, -2.457 E Ft pénzügyi, 38.056 E Ft rendkívüli eredmény mellett -28.221 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 2010-ben bekövetkezett vagyonváltozást a jelentés *1. sz. melléklete* tartalmazza.

A melléklet adataiból megállapítható, hogy a Kft. mérleg főösszege az előző évhez képest 5.935.902 E Ft-ról 6.174.761 E Ft-ra, 238.859 E Ft-tal (4 %-kal) nőtt. A változás jelentős részét a Társaságnál végrehajtott beruházások eredményezték.

A 2010. évi tevékenység eredményét értékelve megállapítható, hogy a társaság szokásos vállalkozási tevékenység eredménye -59.029 E Ft.

A szokásos vállalkozási tevékenység (-59.029 E Ft), valamint a rendkívüli eredmény (38.056 E Ft) összegének egyenlegeként az adózás előtti eredmény -20.973 E Ft-ban (veszteség) realizálódott.

Tiszaújváros, 2011. március 28.

A társaság nevében:

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

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

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÖSSZETÉTELÉNEK ÉS VÁLTOZÁSÁNAK ALAKULÁSA

2009. december 31. - 2010. december 31.

Adatok: ezer Ft-ban

ESZKÖZÖK	2009.12.31	2010.12.31	Változás
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	5 273 257	5 575 818	302 561
I. Immateriális javak	5 921	6 819	898
II. Tárgyi eszközök	5 267 304	5 568 478	301 174
- Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			0
III. Befekt. pü-i eszközök	32	521	489
B. FORGÓESZKÖZÖK	509 875	579 818	69 943
I. Készletek	26 512	25 731	-781
II. Követelések	344 958	518 012	173 054
III. Értékpapírok	3 069	3 195	126
IV. Pénzeszközök	135 336	32 880	-102 456
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	152 770	19 125	-133 645
ÖSSZESEN :	5 935 902	6 174 761	238 859

FORRÁSOK	2009.12.31	2010.12.31	Változás
D. SAJÁT TŐKE	5 245 547	5 217 327	-28 220
I. Jegyzett tőke	5 099 260	5 099 260	0
II. Jegyzett, de még be nem fiz. tőke			
III. Tőketartalék	225 650	225 650	0
IV. Eredménytartalék	-152 551	-79 362	73 189
V. Lékötött tartalék			0
VI. Értékelési tartalék			0
VII. Mérleg szer. ered.	73 188	-28 221	-101 409
E. CÉLTARTALÉKOK			
F. KÖTELEZETTSÉGEK	118 132	312 442	194 310
I. Hátrasorolt kötelezettségek			0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	224	79 492	79 268
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	117 908	232 950	115 042
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	572 223	644 992	72 769
ÖSSZESEN :	5 935 902	6 174 761	238 859

Tiszaújváros, 2011. március 28.

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. Győrffi Dezső részére
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.**

A **TiszaSzolg 2004 Kft. 2010. 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 megfeleléseért, 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 tény, 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) Pénzügyi intézetekkel 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 jelzálagon 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 teljesszövegesen 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, 2011. március 28.

.....