

***KÖNYVVIZSGÁLÓI, JELENTÉS,
ÉRTÉKELÉS***

**a TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és
Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság
2013. évi éves beszámolójáról**

2014. április

TiszaSzolg 2004 Kft.

3580 Tiszaújváros, Tisza u. 2/a

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 2013. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 4.869.809 E Ft, a mérleg szerinti eredmény - 1.222.075 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 záradéknak (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** 2013. 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 2013. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2013. 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 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 gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.


Véleményünk szerint a **TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság** 2013. évi üzleti jelentése a **TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság** 2013. 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 biztosítják a vállalkozás tevékenységei közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

Tiszaújváros, 2014. április 18.

A társaság nevében:


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


Györfi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló
ig. sz.: 001731

CY & GY PERF EKT AUDIT KFT
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
Adószám: 15805132-05
CIBANK Zrt. 10800014-50000306-10537308
e: 4673@cygy.hu Tel: 46-596-270

KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELÉS**A TISZASZOLG 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság****2013. évi éves beszámolójáról****Tisztelt Taggyűlés!**

A TISZASZOLG 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság 2013. 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:	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) 2013. 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 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 6.658 E Ft. A mérleget alátámasztó leltárral egyező. Terven felüli értékcsökkenést nem kellett elszámolni, értékhelyesbítést a Társaság nem alkalmazott.

- **Tárgyi eszközök**

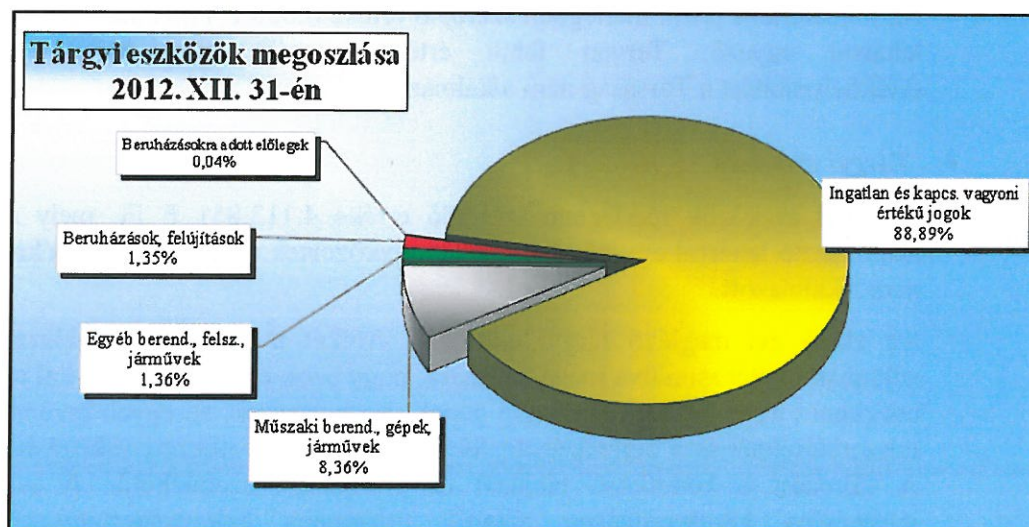
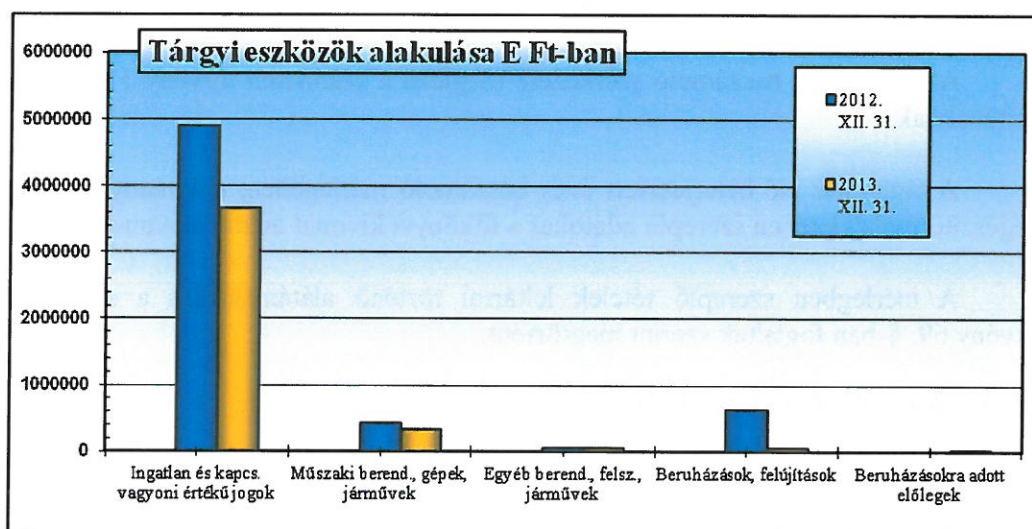
A tárgyi eszközök mérlegben szereplő értéke 4.112.851 E Ft, mely a mérleget alátámasztó leltárral egyező. A Társaság eszközeinek értékelésekor értékhelyesbítést nem alkalmazott.

Az előző évi meglévő tárgyi eszközök értékét a beszámolási időszak év végi adataival összehasonlítva megállapítható, hogy azok értéke 31,72 %-kal csökkent. A csökkenés az ingatlanok, műszaki gépek, berendezések, az egyéb berendezéseknél, felszereléseknél és a beruházások, felújításoknál bekövetkezett változásból adódott. A változást a következő táblázat és grafikonok szemléltetik. A csökkenés a jogszabályi kötelezettségen alapuló tulajdonos önkormányzatoknak történő víziközmű vagyontérítésmentes átadásából adott.

**Tárgyi eszközök összetételének változása
2012. XII. 31. - 2013. XII. 31.**

Adatok ezer forintban!

Tárgyi eszközök	2012. XII. 31.	2013. XII. 31.	Változás %-a	2013. évi eszközök megoszlás %-a
1	2	3	4= (3/2)	5
Ingalan és kapcs. vagyoni értékű jogok	4 897 382	3 655 894	74,65	88,89
Műszaki berend., gépek, járművek	435 468	343 691	78,92	8,36
Egyéb berend., felsz., járművek	60 090	56 051	93,28	1,36
Beruházások, felújítások	630 389	55 407	8,79	1,35
Beruházásokra adott előlegek	0	1 808	-	0,04
Összesen	6 023 329	4 112 851	68,28	100,00



- **Készletek**

A készletek értéke a mérleg fordulónapján 30.365 E Ft volt, mely megegyezett a tételes leltárban kimutatott értékkel.

A készletek értéke 6.992 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

- **Követelések**

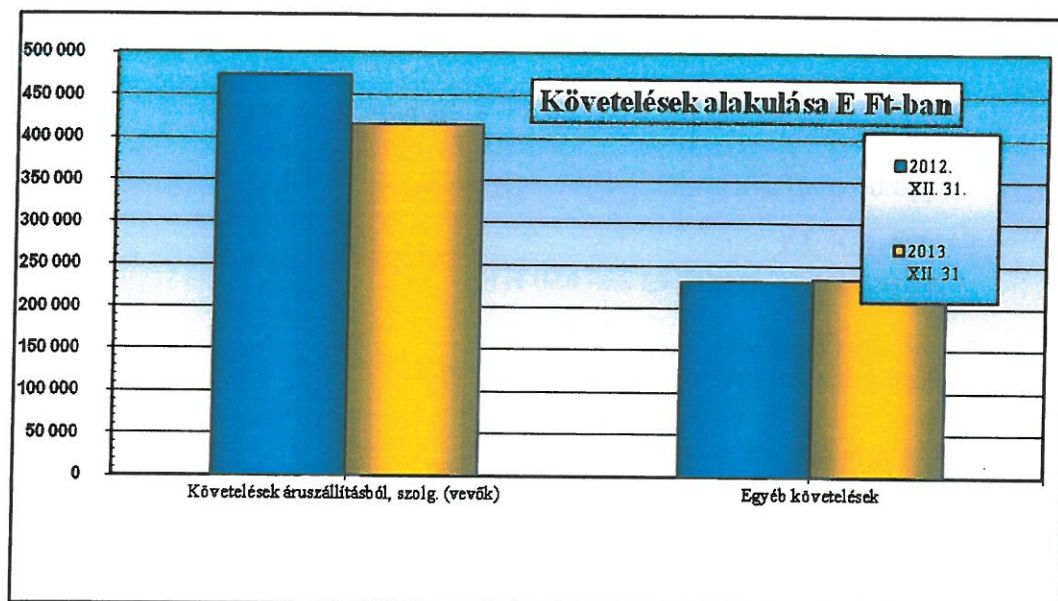
A Társaság követelés állományt a mérlegben 649.742 E Ft-ot mutatott ki. A követelésállományból a tételes leltár alapján 415.809 E Ft vevőállomány, 233.933 E Ft egyéb követelés.

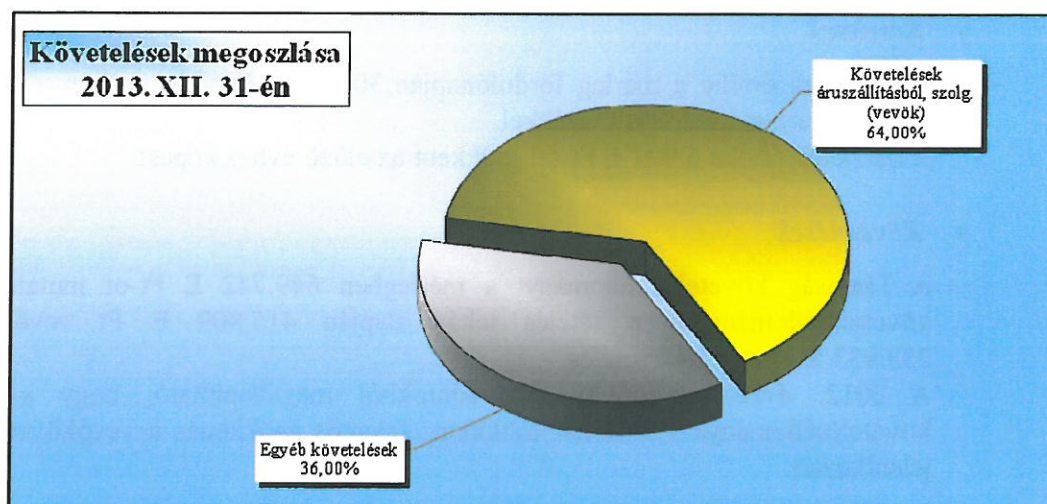
A 2012. évhez viszonyítva az adatokból megállapítható, hogy a társaság követelésállománya 7,9 %-kal csökkent. Jelentős csökkenés a vevőköveteléseknél jelentkezett.

Követelések összetételének változása 2012. XII. 31. - 2013. XII. 31.

Adatok ezer forintban!

Követelések	2012. XII. 31.	2013. XII. 31.	Változás %-a	2013. évi eszközök megoszlás %-a
1	2	3	4= (3/2)	5
Követelések áruszállításból, szolg. (vevők)	474 074	415 809	87,71	64,00
Egyéb követelések	231 423	233 933	101,08	36,00
Összesen	705 497	649 742	92,10	100,00





- **Pénzeszközök**

A pénzeszközök 41.270.251 Ft-os egyenlege a pénztárjelentéssel és a banki értesítővel egyező. A bankszámlák bankkivonattal történő egyeztetése megtörtént, a bankszámlák egyenlege 36.079.311 Ft, a banki kivonatok 2013. december 31-i egyenlegeivel egyezők. A pénztár 5.190.940 Ft-os egyenlege a pénztárjelentéssel egyező.

- **Aktív időbeli elhatárolások**

Mérleg szerinti értéke: 28.908 E Ft, amely 28.733 E Ft bevétel, 175 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 4.101.200 E Ft-os összeggel. A tulajdonos 1.120.060 E Ft-tal leszállította a jegyzett tőkét az eredménytartalék javára, melyet a cégbíróság 2013. 08. 02. napjával jegyzett be.

- **Tőketartalék**

A Társaság tőketartaléka 225.650 E Ft.

- **Eredménytartalék**

Az eredménytartalék értéke 970.259 E Ft.

- **Mérleg szerinti eredmény**

A tárgyévi mérleg szerinti eredmény (-1.222.075 E Ft) azonos az eredménykimutatásban szereplő összeggel.

- **Hosszú lejáratú kötelezettségek**

A főkönyvben kimutatott, mérlegben szereplő hosszú lejáratú kötelezettségek értéke 56.680 E Ft, mely megfelel a Számviteli tv. előírásainak. A hosszúlejáratú kötelezettségek értéke 437.196 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest. Ebből Tiszaújváros Város Önkormányzata a szennyvíztelepre felvett beruházási hitelt teljes egészében átvállalta 425.900 E Ft-os értékben.

- **Rövid lejáratú kötelezettségek**

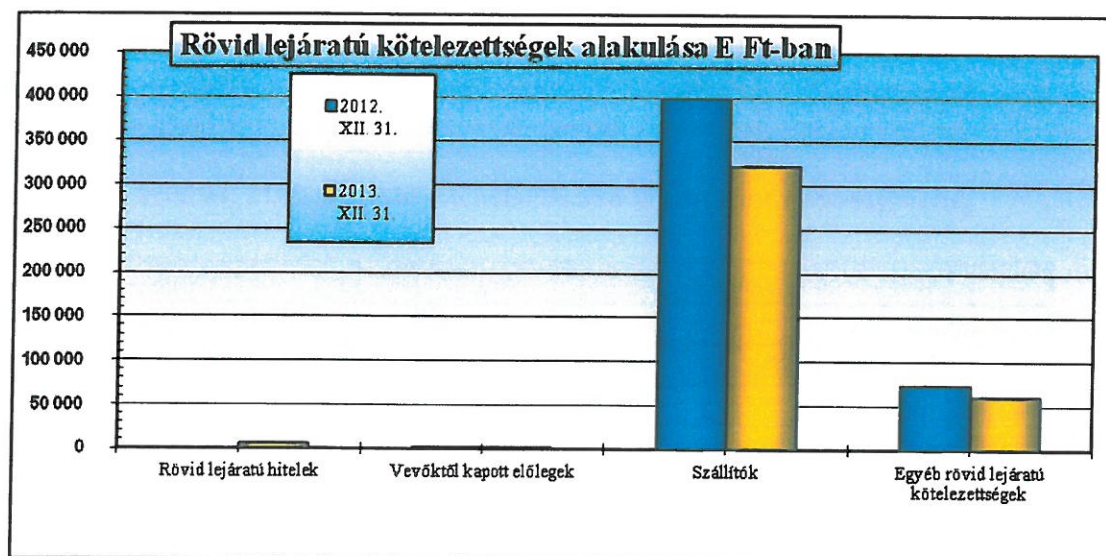
A mérlegben kimutatott rövid lejáratú kötelezettség értéke 388.849 E Ft, mely 17,55 %-kal kevesebb az előző évi értéknél. A rövid lejáratú kötelezettségek 15,42 %-át az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, míg közel 83 %-át a szállítók teszik ki.

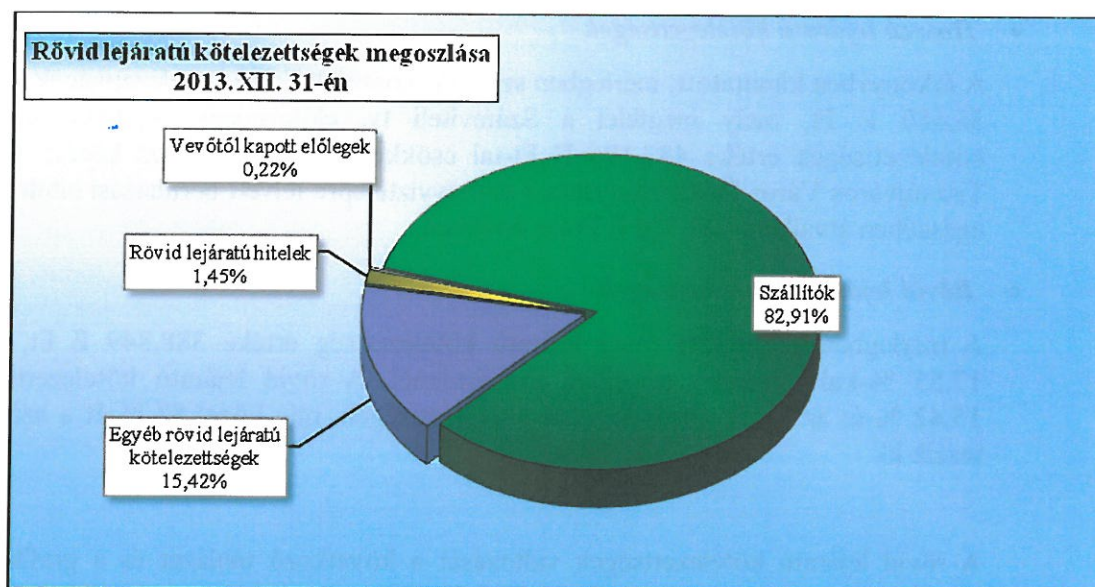
A rövid lejáratú kötelezettségek változását a következő táblázat és a grafikonok szemléltetik.

**Rövid lejáratú kötelezettségek összetételének változása
2012. XII. 31. -2013. XII. 31.**

Adatok ezer forintban!

Rövid lejáratú kötelezettségek	2012. XII. 31.	2013. XII. 31.	Változás %-a	2013. évi kötelezettségek megoszlás %-a
1	2	3	4= (3/2)	5
Rövid lejáratú hitelek	0	5 638		1,45
Vevőktől kapott előlegek	778	854	109,77	0,22
Szállítók	398 267	322 402	80,95	82,91
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	72 563	59 955	82,62	15,42
Összesen	471 608	388 849	82,45	100,00





- **Passzív időbeli elhatárolás**

A jogszabályi előírásoknak megfelelően passzív időbeli elhatárolás értéke 349.246 E Ft. Az előző évhez képest csökkent 203.474 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.

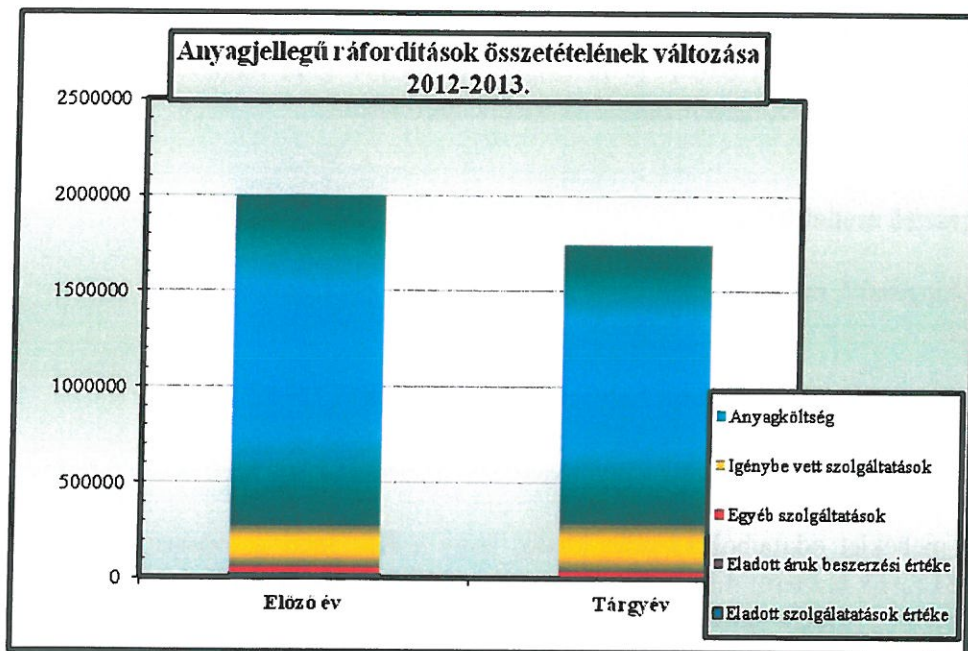
Az eredmény-kimutatásban szereplő árbevételek, bevételek, valamint a költségek és ráfordítások összege a főkönyvi könyvelés adataival megegyeznek.

Az anyagjellegű ráfordítások összege a 2012. évi adatokhoz viszonyítva 12,75 % –os csökkenést mutat, mely csökkenést legnagyobb mértékben az anyagköltség okozta.

Anyagjellegű ráfordítások összetételének változása 2012. és 2013. években

adatok ezer Ft-ban

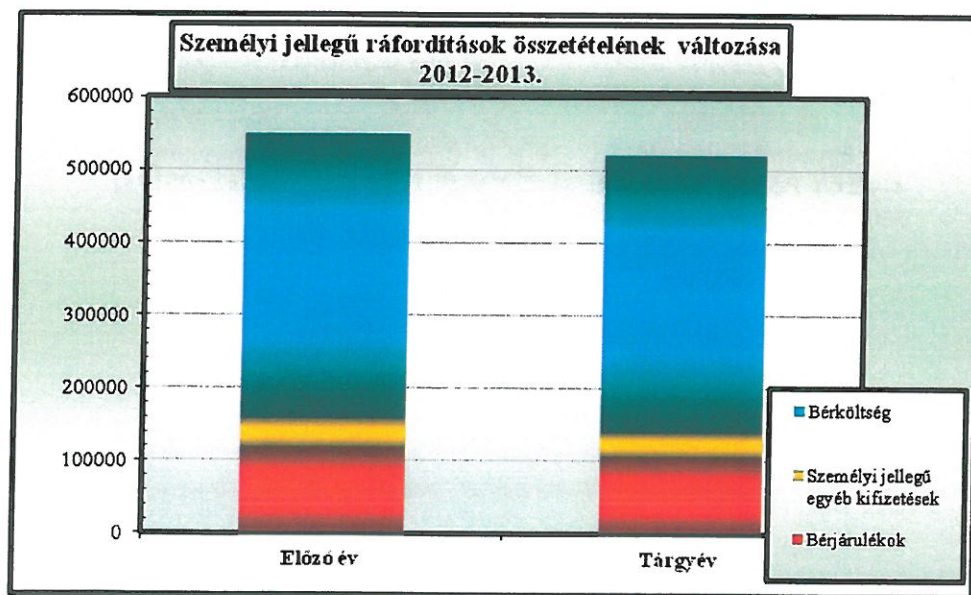
Anyagjellegű ráfordítások	2012.	2013.	Változás	Változás %
Anyagköltség	1 727 809	1 461 058	-266 751	-15,44%
Igénybe vett szolgáltatások	213 872	245 968	32 096	15,01%
Egyéb szolgáltatások	39 516	27 809	-11 707	-29,63%
Eladott szolgáltatások értéke	20 056	11 223	-8 833	-44,04%
ÖSSZESEN	2 001 253	1 746 058	-255 195	-12,75%



A személyi jellegű ráfordítások összege a 2012. évi adatokhoz viszonyítva 5,35 % - kal csökkent.

Személyi jellegű ráfordítások összetételének változása 2012. és 2013. években
adatok ezer Ft-ban

Személyi jellegű ráfordítások	2012.	2013.	Változás	Változás %
Béreköltség	392 800	382 181	-10 619	-2,70%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	39 176	30 969	-8 207	-20,95%
Bérfelrakások	117 601	106 998	-10 603	-9,02%
ÖSSZESEN	549 577	520 148	-29 429	-5,35%



Az elkészített eredmény kimutatás szerint a társaság 2013. évi gazdálkodása során -149.492 E Ft üzemi, - 1.630 E Ft pénzügyi, -1.064.831 E Ft rendkívüli eredmény mellett - 1.215.953 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 2013-ban bekövetkezett vagyonváltozást a jelentés **I. sz. melléklete** tartalmazza.


A melléklet adataiból megállapítható, hogy a Kft. mérleg főösszege az előző évhez képest 6.815.313 E Ft-ról 4.869.809 E Ft-ra, - 1.945.504 E Ft-tal (28,55 %-kal) csökkent. A változás jelentős része a víziközmű vagyon térítésmentes átadásából származott.

A 2013. évi tevékenység eredményét értékelve megállapítható, hogy a társaság szokásos vállalkozási tevékenység eredménye -151.122 E Ft.


A szokásos vállalkozási tevékenység (-151.122 E Ft), valamint a rendkívüli eredmény (-1.064.831 E Ft) összegének egyenlegként az adózás előtti eredmény -1.215.953 E Ft-ban (veszteség) realizálódott.

Tiszaújváros, 2014. április 18.

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: 11580513-2-05
 CIBANK Zrt. 10800014-200000006-10537308
 Tel: 46/506-270


Györfi Dezső
 kamarai tag könyvvizsgáló
 ig. sz.: 001731

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÖSSZETÉTELENEK ÉS VÁLTOZÁSÁNAK ALAKULÁSA

2012. december 31. - 2013. december 31.

ESZKÖZÖK	2012.12.31	2013.12.31	Változás
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	6 031 587	4 119 524	-1 912 063
I. Immateriális javak	8 237	6 658	-1 579
II. Tárgyi eszközök	6 023 329	4 112 851	-1 910 478
- Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			0
III. Befekt. pü-i eszközök	21	15	-6
B. FORGÓESZKÖZÖK	776 600	721 377	-55 223
I. Készletek	37 357	30 365	-6 992
II. Követelések	705 497	649 742	-55 755
III. Értékpapírok	3 530		-3 530
IV. Pénzeszközök	30 216	41 270	11 054
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	7 126	28 908	21 782
ÖSSZESEN:	6 815 313	4 869 809	-1 945 504

Adatok: ezer Ft-ban

FORRÁSOK	2012.12.31	2013.12.31	Változás
D. SAJÁT TŐKE	5 297 109	4 075 034	-1 222 075
I. Jegyzett tőke	5 221 260	4 101 200	-1 120 060
II. Jegyzett, de még be nem fiz. tőke			
III. Tőketartalék	225 650	225 650	0
IV. Eredménytartalék	-162 625	970 259	1 132 884
V. Lekötött tartalék			0
VI. Értékelési tartalék			0
VII. Mérleg szer. ered.	12 824	-1 222 075	-1 234 899
E. CÉLTARTALÉKOK			
F. KÖTELEZETTSÉGEK	965 484	445 529	-519 955
I. Hátrasorolt kötelezettségek			0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	493 876	56 680	-437 196
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	471 608	388 849	-82 759
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	552 720	349 246	-203 474
ÖSSZESEN:	6 815 313	4 869 809	-1 945 504

Tiszajváros, 2014. április 18.

GA & GY'' PÉRTÉKI ALPÍT KFT.
 3800 Székesfehérvár u. 4p.
 Adószám: H-202112-05
 CIBILBANK Zrt.: 10806014-50000006-10537308
 Tel.: 46-396-271 Fax: 46-396-270
 igaz.:0011731

Győrű Dózsa
 könyvvizsgáló

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, 2014.04.18.

A jelen teljességi nyilatkozat a **TiszaSzolg 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság** 2013. 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.

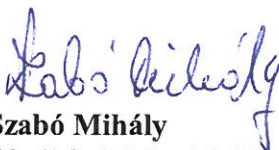
A rendelkezésre bocsátott információ

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 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
ügyvezető igazgató


Szabó Mihály
beszámoló elkészítésért felelős
regisztrációs szám: 148764