

***KÖNYVVIZSGÁLÓI, JELENTÉS,  
ÉRTÉKELÉS***

**a TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és  
Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság  
2012. évi éves beszámolójáról**

**2013. április**



**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 2012. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 6.815.313 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 12.824 E Ft nyereség –, 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 összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

*A könyvvizsgáló felelőssége*

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

*Záradék (vélemény)*

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a gazdálkodó **TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság** 2012. 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 2012. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2012. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi üzleti jelentésének a vizsgálatát.

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


Véleményünk szerint a **TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság** 2012. évi üzleti jelentése a **TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság** 2012. 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, 2013. április 2.

*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

*GY & GY PERFECT AUDIT KFT*  
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.  
Adószám: 11580513-2-03  
CIBANK Zrt.: 10800014-50000006-10537308  
CIBANK Zrt.: 461900371 Fax: 461906270

## KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELEÉS

### A TISZASZOLG 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság

#### 2012. évi éves beszámolójáról

#### Tisztelt Taggyűlés!

A TISZASZOLG 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság 2012. 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/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 Vismeg Mónika
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) 2012. évi éves beszámolóját, és a hozzá tartozó kiegészítő mellékletet. A helyszíni vizsgálatot a társaságnál a „GY & GY” PERFEKT AUDIT Kft. megbízásából Györffi Dezső kamarai tag könyvvizsgáló, Györffi György kamarai tag könyvvizsgáló és Demeter Péter okleveles közgazdász végezték.

A vizsgálatot Györffi 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 8.237 E Ft. A mérleget alátámasztó leltárral egyező. Terven felüli értékcsökkenést nem kellett elszámolni, értékhelyesbítést a Társaság nem alkalmazott.

- ***Tárgyi eszközök***

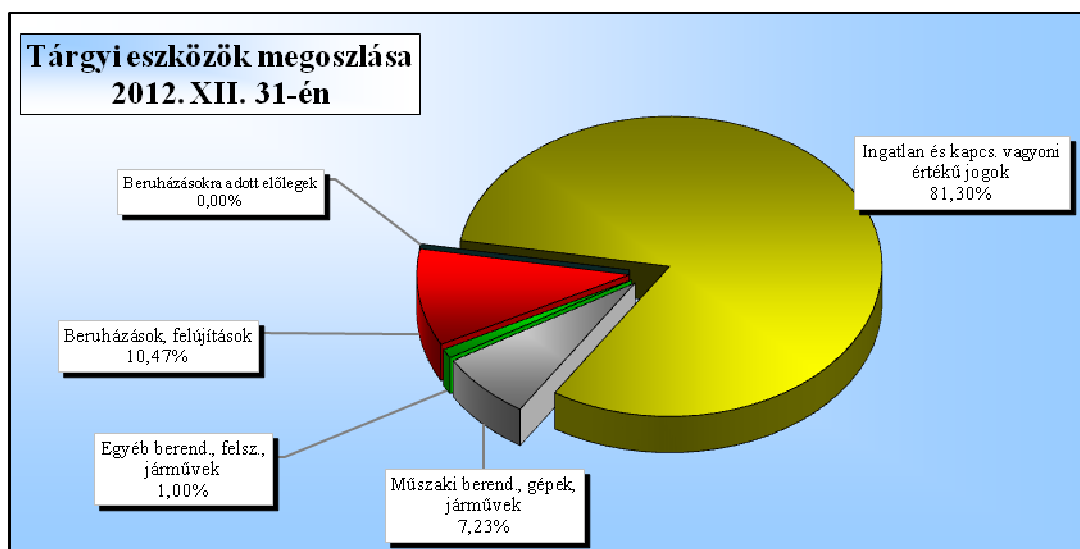
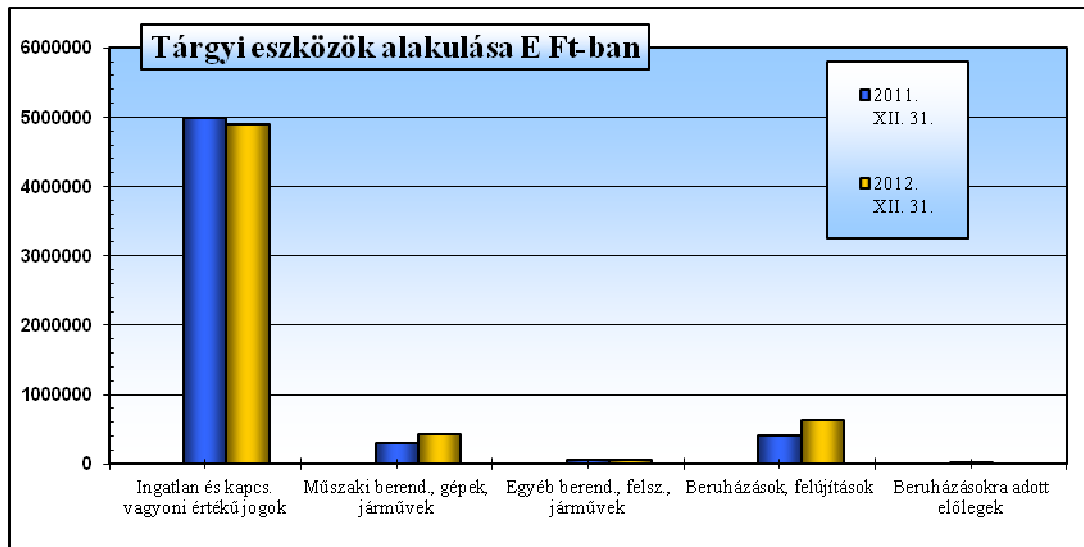
A tárgyi eszközök mérlegben szereplő értéke 6.023.329 E Ft, mely a mérleget alátámasztó leltárral egyező. A Társaság eszközeinek értékelésekor értékhelyesbítést nem alkalmazott.

Az előző évi meglévő tárgyi eszközök értékét a beszámolási időszak év végi adataival összehasonlítva megállapítható, hogy azok értéke 4,7 %-kal növekedett. A növekedés a műszaki gépek, berendezések, az egyéb berendezéseknél, felszereléseknél és a beruházások, felújításoknál bekövetkezett változásból adódott. A változást a következő táblázat és grafikonok szemléltetik.

**Tárgyi eszközök összetételének változása  
2011. XII. 31. - 2012. XII. 31.**

*Adatok ezer forintban!*

Tárgyi eszközök	2011. XII. 31.	2012. XII. 31.	Változás %-a	2012. évi eszközök megoszlás %-a
1	2	3	4= (3/2)	5
Ingatlan és kapcs. vagyoni értékű jogok	4 987 420	4 897 382	98,19	81,30
Műszaki berend., gépek, járművek	301 894	435 468	144,25	7,23
Egyéb berend., felsz., járművek	50 947	60 090	117,95	1,00
Beruházások, felújítások	407 172	630 389	154,82	10,47
Beruházásokra adott előlegek	4 990	0	-	0,00
<b>Összesen</b>	<b>5 752 423</b>	<b>6 023 329</b>	<b>104,71</b>	<b>100,00</b>





- **Készletek**

A készletek értéke a mérleg fordulónapján 37.357 E Ft volt, mely megegyezett a tételes leltárban kimutatott értékkel.

A készletek értéke 3.934 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest.

- **Követelések**

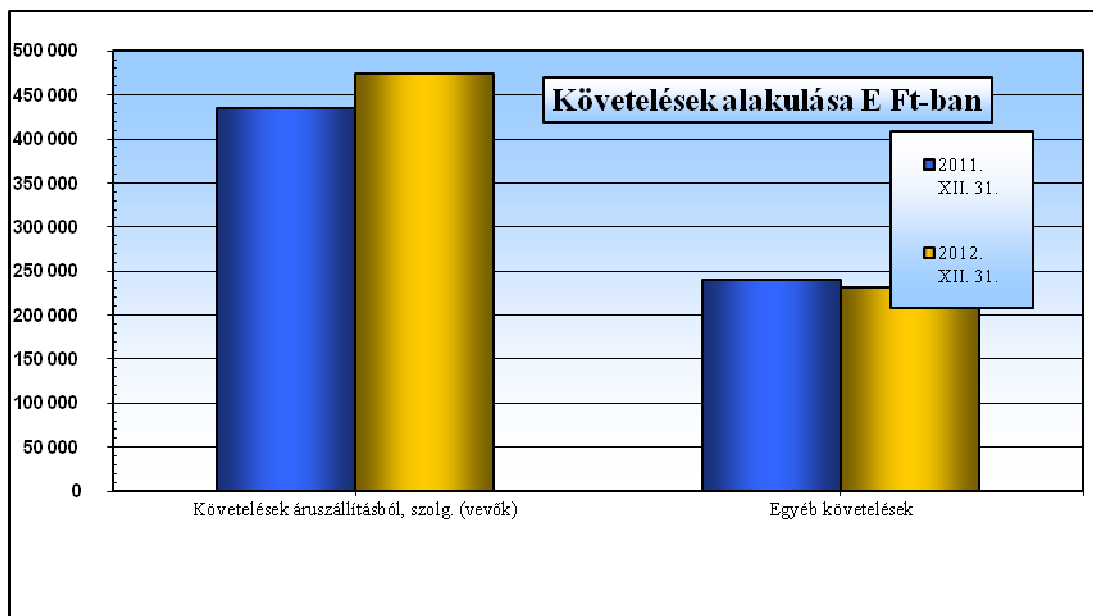
A Társaság követelés állományt a mérlegben 705.497 E Ft-ot mutatott ki. A követelésállományból a tételes leltár alapján 474.074 E Ft vevőállomány, 231.423 E Ft egyéb követelés.

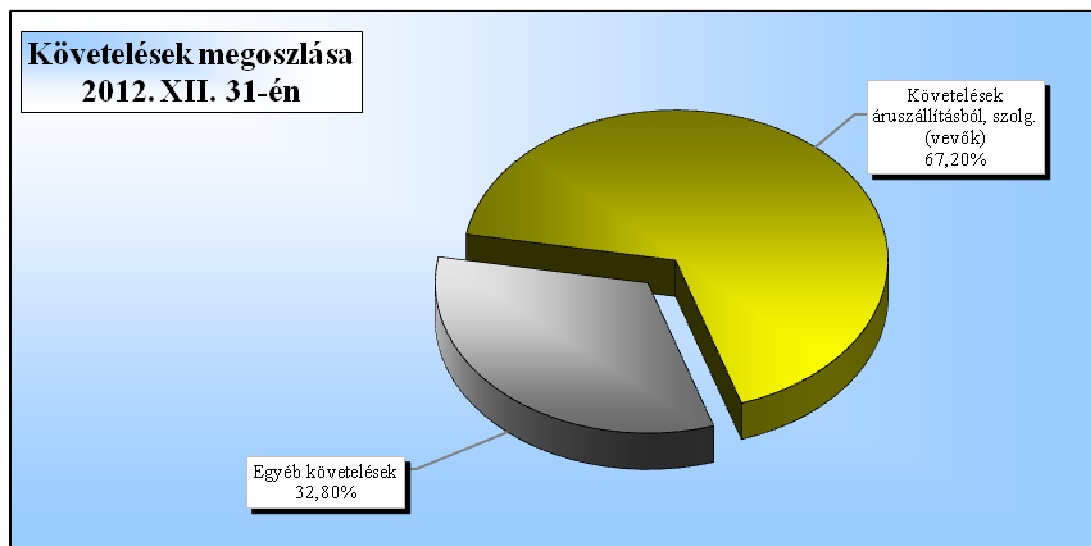
A 2011. évhez viszonyítva az adatokból megállapítható, hogy a társaság követelésállománya 4,4 %-kal nőtt. Az emelkedés a vevőkövetéseknél jelentkezett.

### Követelések összetételének változása 2011. XII. 31. - 2012. XII. 31.

*Adatok ezer forintban!*

Követelések	2011. XII. 31.	2012. XII. 31.	Változás %-a	2012. évi eszközök megoszlás %-a
1	2	3	4= (3/2)	5
Követelések áruszállításból, szolg. (vevők)	435 042	474 074	108,97	67,20
Egyéb követelések	240 445	231 423	96,25	32,80
<b>Összesen</b>	<b>675 487</b>	<b>705 497</b>	<b>104,44</b>	<b>100,00</b>





- **Pénzeszközök**

A pénzeszközök 30.215.384 Ft-os egyenlege a pénztárjelentéssel és a banki értesítővel egyező. A bankszámlák bankkivonattal történő egyeztetése megtörtént, a bankszámlák egyenlege 21.366.569 Ft, a banki kivonatok 2012. december 31-i egyenlegeivel egyezők. A pénztár 8.848.815 Ft-os egyenlege a pénztárjelentéssel egyező.

- **Aktív időbeli elhatárolások**

Mérleg szerinti értéke: 7.126 E Ft, amely 5.124 E Ft bevétel, 2.002 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 -162.625 E Ft.

- **Mérleg szerinti eredmény**

A tárgyévi mérleg szerinti eredmény (12.824 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 493.876 E Ft, mely megfelel a Számviteli tv. előírásainak.

- **Rövid lejáratú kötelezettségek**

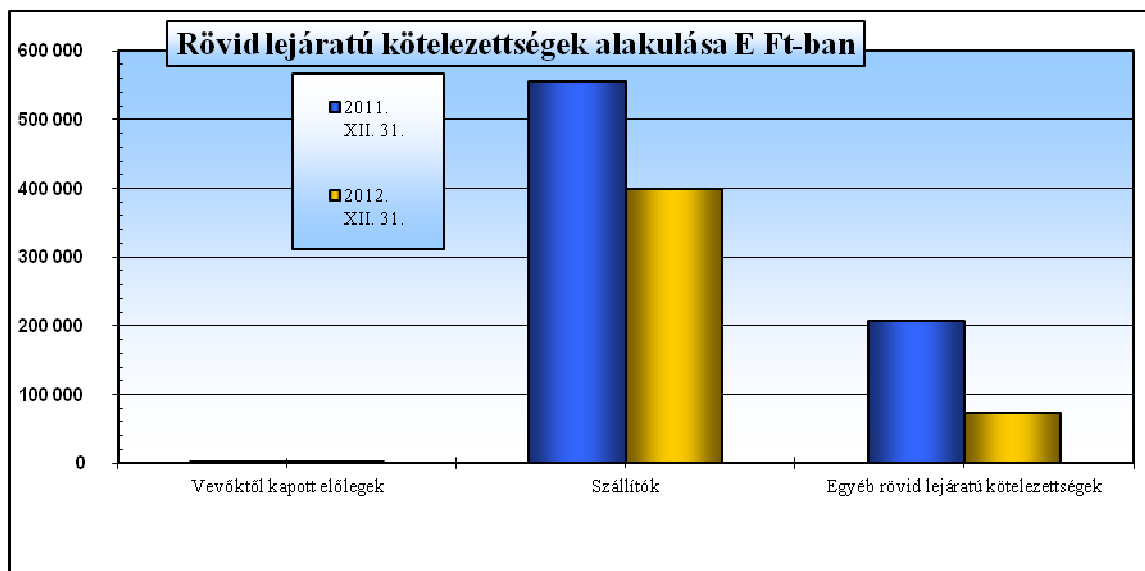
A mérlegben kimutatott rövid lejáratú kötelezettség értéke 471.608 E Ft, mely 38,13 %-kal kevesebb az előző évi értéknél. A rövid lejáratú kötelezettségek 15,39 %-át az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, míg közel 73 %-át a szállítók teszik ki.

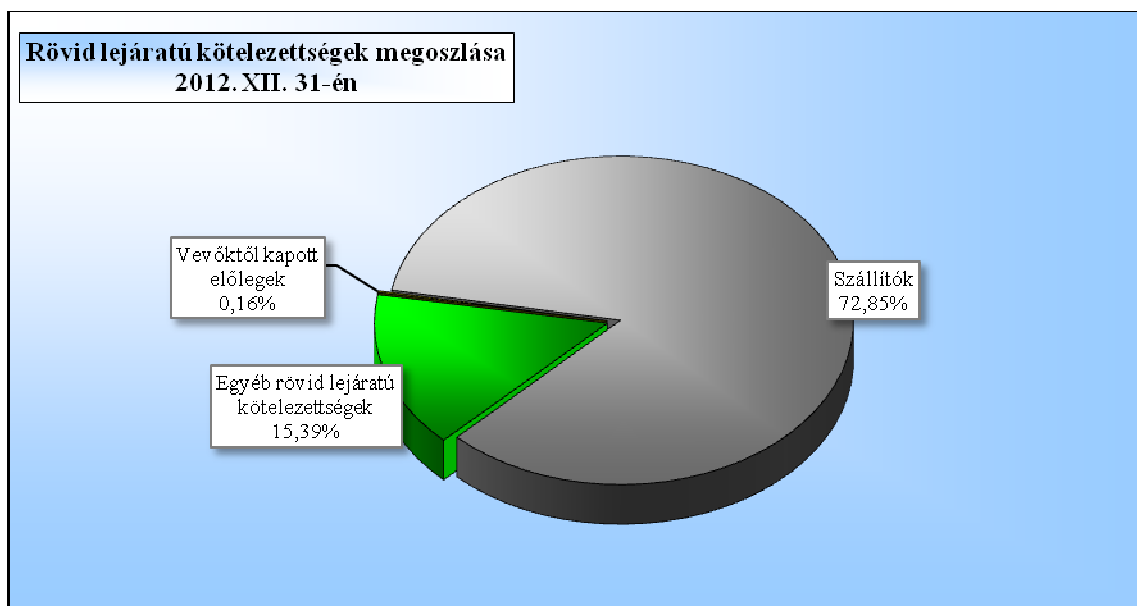
A rövid lejáratú kötelezettségek változását a következő táblázat és a grafikonok szemléltetik.

**Rövid lejáratú kötelezettségek összetételének változása  
2011. XII. 31. -2012. XII. 31.**

*Adatok ezer forintban!*

Rövid lejáratú kötelezettségek	2011. XII. 31.	2012. XII. 31.	Változás %-a	2012. évi kötelezettségek megoszlás %-a
1	2	3	4= (3/2)	5
Vevőktől kapott előlegek	265	778	293,58	0,16
Szállítók	555 282	398 267	71,72	72,85
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	206 751	72 563	35,10	15,39
<b>Összesen</b>	<b>762 298</b>	<b>471 608</b>	<b>61,87</b>	<b>88,40</b>





- **Passzív időbeli elhatárolás**

A jogszabályi előírásoknak megfelelően passzív időbeli elhatárolás értéke 552.720 E Ft. Az előző évhez képest növekedett 145.195 E Ft-tal. A változást elsősorban a halasztott bevételek jelentős mértékű növekedése 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.

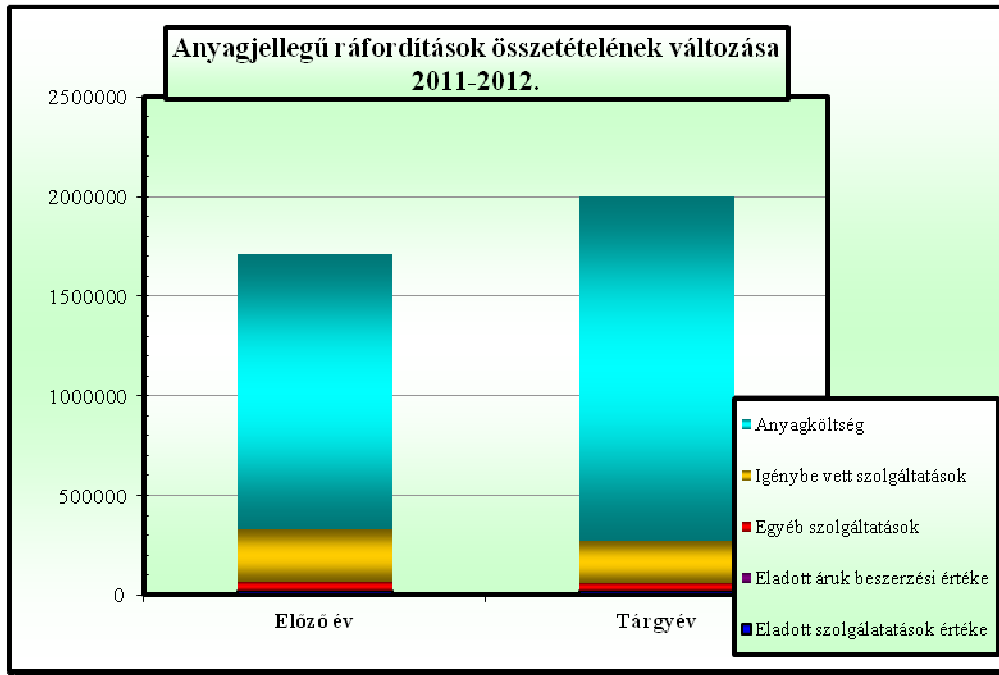
Az eredmény-kimutatásban szereplő árbevételek, bevételek, valamint a költségek és ráfordítások összege a főkönyvi könyvelés adataival megegyeznek.

Az anyagjellegű ráfordítások összege a 2011. évi adatokhoz viszonyítva 16,84 % –os emelkedést mutat, mely növekedést legnagyobb mértékben az anyagköltség okozta.

#### **Anyagjellegű ráfordítások összetételének változása 2011. és 2012. években**

*adatok ezer Ft-ban*

Anyagjellegű ráfordítások	2011.	2012.	Változás	Változás %
Anyagköltség	1 385 807	1 727 809	342 002	24,68%
Igénybe vett szolgáltatások	257 840	213 872	-43 968	-17,05%
Egyéb szolgáltatások	44 569	39 516	-5 053	-11,34%
Eladott szolgáltatások értéke	24 603	20 056	-4 547	-18,48%
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>1 712 819</b>	<b>2 001 253</b>	<b>288 434</b>	<b>16,84%</b>

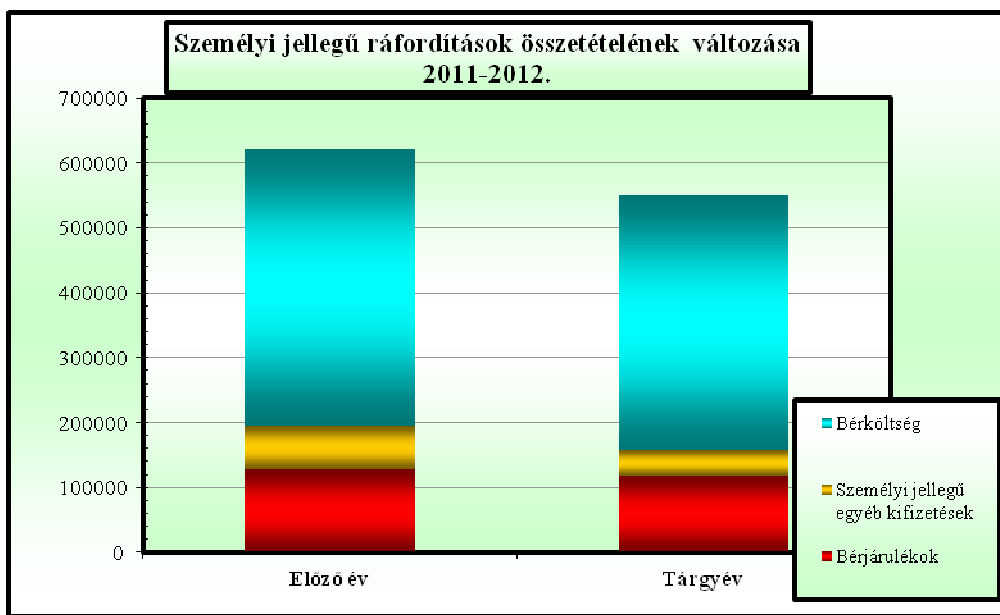


A személyi jellegű ráfordítások összege a 2011. évi adatokhoz viszonyítva 11,64 % - kal csökkent.

**Személyi jellegű ráfordítások összetételének változása 2011. és 2012. években**

*adatok ezer Ft-ban*

Személyi jellegű ráfordítások	2011.	2012.	Változás	Változás %
Béreköltség	426 424	392 800	-33 624	-7,89%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	67 140	39 176	-27 964	-41,65%
Bérbírlékok	128 393	117 601	-10 792	-8,41%
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>621 957</b>	<b>549 577</b>	<b>-72 380</b>	<b>-11,64%</b>



Az elkészített eredmény kimutatás szerint a társaság 2012. évi gazdálkodása során -6.804 E Ft üzemi, -5.930 E Ft pénzügyi, 33.674 E Ft rendkívüli eredmény mellett 12.824 E Ft (nyereség) mérleg szerinti eredményt realizált.

### 3.3. Kiegészítő melléklet

A kiegészítő melléklet szerkezete megfelel a Sztv. előírásainak.

### 4. A Társaság pénzügyi, vagyoni helyzetének értékelése

A 2012-ben bekövetkezett vagyonváltozást a jelentés **1. sz. melléklete** tartalmazza.


A melléklet adataiból megállapítható, hogy a Kft. mérleg főösszege az előző évhez képest 6.496.639 E Ft-ról 6.815.313 E Ft-ra, 318.674 E Ft-tal (4,9 %-kal) nőtt. A változás jelentős részét a Társaságnál végrehajtott beruházások eredményezték.

A 2012. évi tevékenység eredményét értékelve megállapítható, hogy a társaság szokásos vállalkozási tevékenység eredménye -12.734 E Ft.


A szokásos vállalkozási tevékenység (-12.734 E Ft), valamint a rendkívüli eredmény (33.674 E Ft) összegének egyenlegeként az adózás előtti eredmény 20.940 E Ft-ban (nyereség) realizálódott.

Tiszaújváros, 2013. április 2.

A társaság nevében:

  
**Györfi Dezső**  
üzgyvezető 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.: 10800014-50000006-10537308  
Tel.: 46/596-271 Fax: 46/596-270

  
**Györfi Dezső**  
kamarai tag-könyvvizsgáló  
ig. sz.: 001731

## ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÖSSZETÉTELÉNEK ÉS VÁLTOZÁSÁNAK ALAKULÁSA

2011. december 31. - 2012. december 31.

*Adatok: ezer Ft-ban*

ESZKÖZÖK	2011.12.31	2012.12.31	Változás
<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	5 756 924	6 031 587	274 663
I. Immateriális javak	3 980	8 237	4 257
II. Tárgyi eszközök	5 752 423	6 023 329	270 906
- Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			0
III. Befekt. pü-i eszközök	521	21	-500
<b>B. FORGÓESZKÖZÖK</b>	739 401	776 600	37 199
I. Készletek	33 423	37 357	3 934
II. Követelések	675 487	705 497	30 010
III. Értékpapírok	3 346	3 530	184
IV. Pénzeszközök	27 145	30 216	3 071
<b>C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	314	7 126	6 812
<b>ÖSSZESEN :</b>	<b>6 496 639</b>	<b>6 815 313</b>	<b>318 674</b>

FORRÁSOK	2011.12.31	2012.12.31	Változás
<b>D. SAJÁT TŐKE</b>	5 243 471	5 297 109	53 638
I. Jegyzett tőke	5 221 260	5 221 260	0
II. Jegyzett, de még be nem fiz. tőke			
III. Tőketartalék	225 650	225 650	0
IV. Eredménytartalék	-107 584	-162 625	-55 041
V. Lékötött tartalék			0
VI. Értékelési tartalék			0
VII. Mérleg szer. ered.	-95 855	12 824	108 679
<b>E. CÉLTARTALÉKOK</b>			
<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK</b>	845 643	965 484	119 841
I. Hátrasorolt kötelezettségek			0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	83 345	493 876	410 531
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	762 298	471 608	-290 690
<b>G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	407 525	552 720	145 195
<b>ÖSSZESEN :</b>	<b>6 496 639</b>	<b>6 815 313</b>	<b>318 674</b>

Tiszaújváros, 2013. április 2.

"GY & GY" PERFEKT AUDIT KFT.  
3800 Szikszó, Hunyadi ut. 40.  
Adószám: 11580513-2-05  
CITIBANK Zrt.: 10800014-50000006-10537308  
Tel.: 46/596-271 Fax: 46/596-270

*Györfi Dézső*  
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, 2013.04.02.

A jelen teljességi nyilatkozat a **TiszaSzolg 2004 Korlátolt Felelősségű Társaság** 2012. december 31-ével végződő évre vonatkozó pénzügyi kimutatásainak Ön által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítsion arról, hogy ezek a pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból megbízható és valós képet adnak-e a Társaság mérlegfordulónapon fennálló pénzügyi helyzetéről, valamint az adott időszak 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