

**Rákosmente Kft.**

**Statisztikai számjel: 11963808421111301**

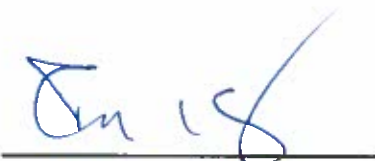
**Cégjegyzék száma: 01-09-685488**

**Tel: 06/1-253-0770**

**2016.01.01-2016.12.31**

**ÉVES BESZÁMOLÓ**

Budapest, 2017.03.14



Ügyvezető

**Rákosmente Kft.**  
1173 Bp., Gyökér u. 20.  
Adószám: 11963808-2-42  
1.

Rákosmente Kft.

Statisztikai számjel: 1196380842111301

2016.12.31

Céggjegyzék száma: 01-09-685488

<b>EREDMÉNYKIMUTATÁS</b>		előző év 1-12.hó	tárgyév 1-12.hó
	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 375 532	1 515 465
	Export értékesítés nettó árbevétele		
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele:</b>	<b>1 375 532</b>	<b>1 515 465</b>
	Saját termelésű készlet állományváltozása ±		
	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek:</b>	<b>425 475</b>	<b>414 183</b>
	<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>	0	0
	Anyagköltség	50 779	51 624
	Igénybevett szolgáltatások értéke	157 483	128 481
	Egyéb szolgáltatások értéke	11 438	12 682
	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	855 488	993 715
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások:</b>	<b>1 075 188</b>	<b>1 186 502</b>
	Béreköltség	460 804	485 486
	Személyi jellegű egyéb kifizetések	23 811	28 540
	Bérfizetések	112 148	118 838
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások:</b>	<b>596 763</b>	<b>632 864</b>
<b>VI.</b>	<b>Értécsökkenési leírás:</b>	<b>23 726</b>	<b>24 586</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások összesen:</b>	<b>55 812</b>	<b>41 827</b>
	<i>Ebből: értékvesztés</i>		
	2015.évi egyéb ráfordítás	39 264	0
	2015.évi rendkívüli ráfordítás	16 548	0
	2016.évi egyéb ráfordítás		41 827
<b>A.</b>	<b>ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>49 518</b>	<b>43 869</b>
	Kapott (járó) osztalék és részesedés		
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		
	Részesedések értékesítésének árfolyam nyeresége		
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		
	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyam nyeresége		
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		
	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	228	53
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		
	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>		
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei:</b>	<b>228</b>	<b>53</b>
	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyam vesztesége		
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>		
	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>		
	Részesedések, értékpap., bankbetétek értékvesztése		
	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	50	1
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>		
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai:</b>	<b>50</b>	<b>1</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>178</b>	<b>52</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>49 696</b>	<b>43 921</b>
<b>XIII.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>720</b>	<b>1 045</b>
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>48 976</b>	<b>42 876</b>
	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	
	Jóváhagyott osztalék, részesedés	48 976	
<b>G.</b>	<b>2015.évi mérleg szerinti eredmény</b>	<b>0</b>	

Budapest, 2017.03.14

  
 ügyvezető

 Rákosmente Kft.  
 1173 Bp., Gyöker u. 20  
 Adószám: 11963808-2-4-1

Rákosmente Kft.

Statisztikai számjel: 1196380842111301

2016.12.31

Cégjegyzék száma: 01-09-685488

**MÉRLEG**

adatok eFt-ban

	előző év 1-12 hó	targyév 1-12 hó
<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>110 348</b>	<b>90 928</b>
<b>I. IMMATERIALIS JAVAK</b>	<b>161</b>	<b>108</b>
Vagyoni értékű jogok	0	0
Szellemi termékek	161	108
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0
<b>II. TARGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>106 748</b>	<b>90 017</b>
Ingatlanok	2 562	2 154
Műszaki berendezések, gépek, járművek	69 353	59 502
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	34 833	28 361
Beruházások, felújítások	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0
Ingatlanok terv értékhelyesbítése	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesb.	0	0
<b>III. BEFEKTETETT PENZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>3 439</b>	<b>803</b>
Egyéb tartósan adott kölcsön	3 439	803
<b>B. FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>462 052</b>	<b>352 130</b>
<b>I. KÉSZLETEK</b>	<b>17 525</b>	<b>9 696</b>
Anyagok	1 606	1 828
Befejezetlen termelés és félkész termékek	15 460	7 759
Áruk	51	51
Készletekre adott előleg	408	58
<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	<b>91 462</b>	<b>80 656</b>
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	71 297	72 496
Követelés részes visz-ban lévő vállalkozással szemben jegyzett, de be nem fiz tőke	0	0
Egyéb követelések	20 165	8 160
<b>III. ÉRTÉKPAPIROK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. PENZESZKÖZÖK</b>	<b>353 065</b>	<b>261 778</b>
Pénztár, csekk	152	253
Elszámolási betétszámla, lekötött betét	352 913	261 525
<b>C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>13 218</b>	<b>9 610</b>
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	13 218	9 610
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0
Halasztott ráfordítás	0	0
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>585 618</b>	<b>452 668</b>
<b>D. SAJÁT TŐKE</b>	<b>174 624</b>	<b>217 500</b>
<b>I. Jegyzett tőke</b>	<b>58 000</b>	<b>58 000</b>
ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
<b>II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Tőketartalék</b>	<b>31 522</b>	<b>31 522</b>
<b>IV. Eredménytartalék</b>	<b>69 142</b>	<b>66 787</b>
<b>V. Lekötött tartalék</b>	<b>15 960</b>	<b>18 315</b>
<b>VI. Értékelési tartalék</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VII. Adózott eredmény(korábban mérleg szerinti eredmény)</b>	<b>0</b>	<b>42 876</b>
<b>E. CELTARTALÉKOK</b>	<b>9 500</b>	<b>2 500</b>
<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>401 494</b>	<b>231 778</b>
<b>I. Hátrasorolt kötelezettségek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>401 494</b>	<b>231 778</b>
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	264 070	119 750
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	20 734	35 049
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	116 690	76 979
<b>G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>890</b>
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	890
Halasztott bevételek	0	0
<b>FORRASOK ÖSSZESEN</b>	<b>585 618</b>	<b>452 668</b>

Budapest, 2017.03.14


 ügyvezető

 Rákosmente Kft.  
 1173 Bp., Gyökér u. 20.  
 Adószám: 11963808-2-42

**Rákosmente Kft.**

**Statisztikai számjel: 11963808421111301**


**Cégjegyzék száma: 01-09-685488**

**2016.12.31**

**Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:**

383 étkezési jegy	1 194 000
453 Vevőtől kapott előleg:	387 155
4581 Tulajdonossal szembe.r.lej.köt.	35 049 187
459 Rövid lejáratú egyéb kötelezettség (kaució)	50 000
462 Személyi j.adófizetési kötelezettség:	8 950 945
463-464 Költségvetési befizetési kötelezettség:	29 437 813
466-467 ÁFA fizetési kötelezettség	3 564 866
4695 Helyi iparüzési adó elszámolási számla	0
471 Jövedelemelszámolási számla:	27 233 342
479 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség:	6 161 477
<b>Összesen:</b>	<b>112 028 785</b>
	112 028 eFt

Budapest, 2017.03.14

  
**Rákosmente Kft.**  
1173 Bp., Csökér u. 20.  
Adószám: 11963808-2-42



**Rákosmente Kft.**

**Statisztikai számjel: 11963808421111301**


**2016.12.31**

**Cégjegyzék száma: 01-09-685488**

**Egyéb követelés:**

36 Egyéb követelések:	4 060 342
461 Társasági adó	2 602 275
466-467-468 ÁFA:	0
4695 Helyi iparüzési adó:	1 497 276
<b>Összesen:</b>	<b>8 159 893</b>
	8 160 eFt

Budapest, 2017.03.14

  
**Rákosmente Kft.**  
1173 Bp., Gyöker u. 20.  
Adószám: 11963808-2-13  
1.

Rákosmente Kft.

Statisztikai számjel: 11963808421111301

Cégjegyzék száma: 01-09-685488

CASH FLOW-KIMUTATÁS 2016.12.31.

Sor- szám	A tétel megnevezése	2015.	2016.
a	b	d	d
1	<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>	122 385	-89 619
2	1 Adózás előtti eredmény ±	49 696	43 921
3	2 Elszámolt amortizáció +	23 726	24 586
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	2 261	-3 380
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	11 500	7 000
6	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	1 243
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	135 778	-144 320
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-37 069	8 219
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-107	890
10	9 Vevőkövetelés változása ±	26 022	-1 199
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-18 333	19 834
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-12 996	3 608
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	720	1 045
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	57 373	48 976
15	<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b>	-59 566	10 847
16	14 Befektetett eszközök beszerzése -	59 566	-8 703
17	15 Befektetett eszközök eladása +		2 144
18	16 Kapott osztalék, részesedés +		
19	<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>	-16 548	-12 515
20	17 Jegyzett tőke változása +	0	0
21	18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
22	19 Hitel és kölcsön felvétele +		
23	20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
24	22 Véglegesen kapott pénzeszköz +		
25	23 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
26	24 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
27	25 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
28	26 Hosszú lejáratú kötelezettségek állományváltozása -		
29	27 Véglegesen átadott pénzeszköz -	16 548	12 515
30	28 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelez. Vált. ±		
31	<b>IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	<b>46 271</b>	<b>-91 287</b>

Keltezés: 2017. március 14.

Rákosmente Kft.  
1173 Bp., Gyöckér u. 20.  
Adószám: 11963808-2-42  
OTP Bank Rt.: 11717009-20165307  
1.

***RÁKOSMENTE VÁROSFELSZTŐ, VÁROSÜZEMELTETŐ,  
KIVITELEZŐ, KARBANTARTÓ ÉS SZOLGÁLTATÓ KFT.***

***KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET***

**2016.12.31-i Éves Beszámolóhoz**

## A Rákosmente Kft 2016. évi beszámoló kiegészítő melléklete

### I. Rákosmente Kft.

A Rákosmente Városfejlesztő, Városüzemeltető, Kivitelező, Karbantartó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 2007.09.11-én alakult.

A Cég rövidített neve: Rákosmente Kft.

A Budapest Főváros XVII. kerület Önkormányzatának Képviselőtestülete 238/2007.(V.30.) számú határozatában döntött a Lakás-17 Kft. Ép-17 Kft-be történő beolvastásáról.

A Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság, 2007. szeptember 11. napján Cg 01-09-685488 cégjegyzékszámom, 17.500.000 Ft jegyzett tőkével bejegyezte a jogutód Rákosmente Városüzemeltető, Kivitelező, Karbantartó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságot.

A tulajdonos 572/2008 (XII.11.) Kt. határozatában döntött a Cég jegyzett tőkéjének emeléséről, így 2009.12.31-i állapot szerint az 30.000.000 Ft-ra emelkedett.

A Cég jegyzett tőkéje (2010. 02.02-i állapot szerint) 1.000.000 Ft-ra változott, a Cg.01-09-685488/73.sz. Cégbírósági végzés értelmében.

2010. március 31-én, a Cégbíróság Cg.01-09/685488/80.sz. végzése értelmében, 10.000.000 Ft-ra nőtt a Cég jegyzett tőkéje.

Ezt követően, 2011.november 22-vel változott a Társaság saját tőke szerkezete, amikor is Budapest Főváros XVII. Kerület Rákosmente Önkormányzatának Képviselőtestülete 273/2011. (VIII. 25.) Kt. számú határozatában döntött a Pro Rákosmente Kft-nek a Rákosmente Kft-be, jogutódlással történő beolvadásáról, amelyet a Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság, 2011. november 22. napjával, Cg 01-09-685488/96 cégjegyzékszámom, 92.000.000 Ft jegyzett tőkével, Rákosmente Városfejlesztő, Kivitelező, Karbantartó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság névvel jegyzett be.

Egyidejűleg a Rákosmente Kft. szervezetén belül önálló városfejlesztési divízió került kialakításra, a korábbi (törzs) szervezet mellett.

**A Cég jegyzett tőkéje jelenleg (2013.09.11-i állapot szerint) 58.000 eFt, miután a tulajdonos önkormányzat 80.000 eFt tőke kivonásáról döntött 154/2013.(V.23.) sz. Kt. határozatában.**

A Rákosmente Kft. tevékenységét a Budapest Főváros XVII. kerület Önkormányzatával kötött „MEGÁLLAPODÁS” alapján végzi, mind a kötelezően elvégezendő mind az önként vállalt önkormányzati közfeladatok, illetve közszolgáltatások ellátása tekintetében. Csaknem teljes árbevétele ezen megállapodásban rögzített feladatok ellátásából származik.

A tulajdonos Önkormányzat 338/2011. (X. 27.) Kt. számú határozatában döntött sport divízió 2012.év január 15.-én történő létrehozásáról, a Rákosmente Kft. szervezetén, mint 100%-ban az Önkormányzat tulajdonát képező társaságon belül.

A tulajdonos Önkormányzat 28/2013. (I. 24.) Kt. számú határozatában elfogadta a Rákosmente Kft., Önkormányzattal meglévő Megállapodásának módosított, új változatát, amely magában foglalja az Intézményműködtetési Részleg által ellátandó feladatokat rögzítő Közszolgáltatási Szerződést is.



Budapest Főváros XVII. kerület Rákosmente Önkormányzatának Képviselő testülete 2013. július 11-i ülésén 251/2013 (VII. 11.) Kt. határozatában döntött a Sport Részleg feladatainak ismételt bővítéséről, módosítva a Budapest Főváros XVII. kerület Rákosmente Önkormányzata és a Rákosmente Városfejlesztő, Városüzemeltető, Kivitelező, Karbantartó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság között létrejött, többször módosított megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás) elválaszthatatlan 8. számú mellékletét képező, a Budapest Főváros XVII. kerület Rákosmente Önkormányzata és a Rákosmente Városfejlesztő, Városüzemeltető, Kivitelező, Karbantartó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság között létrejött kiegészített közszolgáltatási szerződést, megalkotva és 2013. augusztus 5. napjától hatályba léptetve a Kiegészített nr. 2 Közszolgáltatási Szerződést.

A társaság székhelye: 1173. Budapest, Gyökér u. 20.

A Rákosmente Kft. a Budapest Főváros XVII kerület Rákosmente Önkormányzatának 100 %-os tulajdonában álló társasága.

A vállalkozás képviselőjére jogosult személy:

A vállalkozás 2016. üzleti évében az ügyvezetést Fehér Károly ügyvezető látta el. Lakcím: 1106 Budapest, Köszméte u.32.B.fsz.4.

Vezető tisztségviselők:

Felügyelő bizottság: Kleinheincz Gábor-elnök,

Hernádi Gyula- tag,

Petrőczy Dániel- tag.

Az Önkormányzatnak, mint tulajdonosnak célja maximálisan figyelembe venni az önkormányzat és a kerület lakosságának érdekeit.

Cég feladatai:

- Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő, az önkormányzat által alapított költségvetési szervek által használt ingatlanokkal kapcsolatos karbantartási feladatok
  - azonnali hibaelhárítás,
  - eseti karbantartás,
  - tervszerű karbantartás
- Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló lakások és nem lakás céljára szolgáló helyiségekkel kapcsolatos feladatai:
  - Az üzembetartással és karbantartással kapcsolatos feladatok
  - Bérlemény és épületellenőrzések
  - Egyéb ügyviteli feladatok
- Munka- és tűzvédelmi feladatok az önkormányzat által alapított költségvetési szerveknél
- Társasházi tulajdonközösségekben megjelenő konkrét tulajdonosi kötelezettségekkel járó ügyviteli feladatok
- Városfejlesztési tevékenység
- Sportszervezési és az ehhez kapcsolódó üzemeltetési tevékenység
- Intézményműködtetési –nem teljes körű – feladatok ellátása

## A Számviteli politika fő vonásai

A Rákosmente Kft. gazdálkodásáról, vagyoni helyzetéről, eredményességéről kettős könyvvezetéssel alátámasztott éves beszámolót készít.

A beszámolója a Számviteli törvény szerinti "A" változatú mérleget és "A" változatú összköltség-eljárással készített eredmény-kimutatást tartalmaz.

Vállalkozás pénzügyi éve megegyezik a naptári évvel.

Mérlegkészítés időpontja: 2017. március 31.

Jelen beszámoló a 2016. január 1-jétől 2016. december 31-ig tartó időszakot öleli fel.

### Eszközök értékelése:

Az immateriális javak beszerzési illetve előállítási költségen kerülnek értékelésre, csökkentve a terv szerinti, terven felüli értékcsökkenési leírással és növelve a visszaírással.

A tárgyi eszközök illetve beruházások a beszerzési illetve előállítási költségeken kerülnek értékelésre, csökkentve a terv szerinti, terven felüli értékcsökkenési leírással és növelve a visszaírással. A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása havonta történik bruttó érték alapján lineáris módszerrel. A 100 e Ft egyedi bruttó érték alatti eszközöket egy összegben leírjuk.

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után számoljuk el addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használjuk.

Az értékcsökkenés elszámolása a következő módszerrel történik

### *Időarányos leírás*

a) Bruttó érték alapján

– Lineáris (állandó kulcsok szerint):

- ingatlanok: 2%,
- műszaki gépek, berendezések, felszerelések: 14,5%,
- járművek 20%,
- számítástechnikai eszközök 33,3%.

### *Immateriális javak értékcsökkenése*

Az üzleti vagy cégértéket 5 év vagy ennél hosszabb idő alatt, a befejezett kísérleti fejlesztés, továbbá a befejezett alapítás-átstruktúrázás aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt írjuk le. Amennyiben a társaságunk az üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt a kiegészítő mellékletben indokolnunk kell.

### *Tárgyi eszközök értékcsökkenése*

Társaságunknál – elszámolandó értékcsökkenés megállapítása során a tárgyi eszközök értékcsökkenésének megállapításánál irányadónak tekintjük a következőket:

*Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál. Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni a képzőművészeti alkotásnál, a régészeti leletnél, valamint az olyan kép- és hangarchívumnál, illetve egyéb gyűjteménynél, egyéb eszközknél, amely értékéből a*

használat során sem veszít, illetve amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő. Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják. (Sztv.52. § (5-6-7) bekezdés)

**Az értékcsökkenés elszámolásának kezdő időpontja**

Az év közben állományba vett (üzembe helyezett) immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása az üzembe helyezést, használatba vételt követő első naptól történik.

Társaságunknál az értékcsökkenés és annak költségként történő (értékcsökkenési leírásként való) elszámolása havonta történik.

**Az értékcsökkenés elszámolásához kialakított módszer megváltoztatása**

A társaság szempontjából meghatározó jelentőséggel bíró tárgyi eszközök esetében - azok élettartama alatt az üzembe helyezéskor, használatba vételkor meghatározott, megtervezett értékcsökkenés megváltoztatható, ha az értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményben lényeges változás következett be. Erre akkor kerülhet sor, ha a meghatározó tárgyi eszköz

- Használatában,
- Kihasználásában,
- Hasznosítás körülményeiben,

olyan változás következett be, mely a tárgyi eszköz elhasználódására jelentős kihatással van.

**Az 100 ezer forint alatti kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök elszámolásának szabályai**

Társaságunknál a kis értékű eszközök értékhatára eszközcsoportonként a következő:

<b>Eszköz csoport</b>	<b>Értéke (Ft)</b>
Ingtatlanhoz nem kapcsolódó vagyoni értékű jogok:	100.000
Szellemi termékek:	100.000
<b>Tárgyi eszközök:</b>	100.000

*Az érték maximum 100 ezer forint!*

A kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, valamint a kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értékét a használatba vételkor egy összegben elszámoljuk értékcsökkenési leírásként.

**A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának szabályai**

**Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha**

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- b) a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;

- c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- d) a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása esetében az eszköz továbbra is állományba marad.

A vásárolt készleteket mérlegelt átlagáron tartjuk nyilván. Év végén a leltározási szabályzat alapján elvégeztük a leltározást. A leltározás kiterjedt nem csak a raktárban tárolt készletekre, hanem az idegen helyen tárolt készletekre is. A leltározás mennyiségi felvétel alapján történt, amely leltárívekre került felvezetésre, és meghatározásra került a mennyiségek alapján a készletek értéke is.

A leltározó bizottság a közvetített szolgáltatások leltározását a nyilvántartás alapján munkánként egyesével egyeztetve végezte. Mérlegbeli értékét a szolgáltatások számlázott értékének összege adja.

A Kft-nél a befejezetlen termelés értékét a még tovább nem számlázott, már elvégzett munka értékének összege adja.

Követeléseket és kötelezettségeket analitikus nyilvántartás alapján, bekerülési értéken, a másik féllel egyeztetve szerepeltetjük a mérlegben. A behajthatatlannak minősülő követelések, a felszámolás alatt lévő vevők illetve a már nem létező vevők tartozásából áll, illetve a nagyon kisösszegű elavult követelésekből, amit ráfordításként kellett lekönyvelni. A vállalkozás ahol a követelés megtérülését bizonytalannak ítéli meg, értékvesztést számol el.

**Aktív időbeli elhatárolás**

- az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegek, melyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el,
- olyan árbevétel, egyéb bevétel, melyek csak a mérleg fordulónapja után esedékes, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

**Kötelezettségek:**

- Hátrasorolt kötelezettségek
- Hosszú lejáratú kötelezettségek
- Rövid lejáratú kötelezettségek

**Hosszú lejáratú kötelezettségek:** azok a tartozások, melyek nem hátrasoroltak, és melyek futamideje egy évnél hosszabb. A Kft. hosszú lejáratú kötelezettséget nem tart nyilván.

**Rövid lejáratú kötelezettségek:** azok a tartozások, melyeknek futamideje max. 1 év. Itt kell feltüntetni a hosszú lejáratú kötelezettségek tárgyévre vonatkozó részét is.

**Rövid lejáratú kötelezettségek összetevői:**

- **Vevőktől kapott előleg:** a vevőktől az áruszállítás teljesítését megelőzően kapott előlegeket itt kell szerepeltetni.

- **Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók):** az áruszállításokból, idegenek által végzett szolgáltatásokból eredő tartozásokat itt kell szerepeltetni.
- **Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben.**
- **Egyéb (rövid lejáratú) kötelezettségek:** azok a rövid lejáratú kötelezettségek, melyek a fenti kategóriákba nem sorolhatóak.
  - Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek
  - Társadalombiztosítással szembeni tartozások
  - Adóhatósággal szembeni tartozások

**Kötelezettségek értékelése:**

- Kapott összegben
- Számla szerinti bekerülési értéken

Passzív időbeli elhatárolás a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált szerződések, beérkezett számlák alapján képzett érték.

**II. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

**II.1. Befektetett eszközök**

A befektetett eszközök értékét az Immateriális javak, Tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök értéke adja.

A vállalkozás a tevékenységéhez szükséges eszközökkel rendelkezik. Az immateriális javak között a Kft. az alaptevékenységéhez és saját ügyviteléhez szükséges vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket szerepelteti.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök alakulása a 2016-es üzleti évben:

Bruttó érték változása (ezer Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Immateriális javak	16 615	45	0	16 660
Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok	18 190	0	0	18 190
Műszaki gépek, berendezések, járművek	140 088	7 431	6 646	140 873
Egyéb berendezések, gépek, járművek	76 788	1 417	5 353	72 852
<b>összesen:</b>	<b>251 681</b>	<b>8 893</b>	<b>11 999</b>	<b>248 575</b>

A halmozott tervszerinti értékcsökkenés változása (ezer Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Immateriális javak	16 453	99	0	16 552
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	15 628	408	0	16 036
Műszaki berendezések, gépek, járművek	70 867	16 248	5 744	81 371
Egyéb berendezések, gépek, járművek	41 822	7 831	5 162	44 491
<b>Összesen</b>	<b>144 770</b>	<b>24 586</b>	<b>10 906</b>	<b>158 450</b>

Az éves elszámolt tervszerinti értékcsökkenés bemutatása (ezer Ft)	Lineáris	Egy összegű	Összesen
Immateriális javak	99	0	99
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	408	0	408
Műszaki berendezések, gépek, járművek	15 560	0	15 560
Egyéb berendezések, gépek, járművek	7 462	0	7 462
Kis értékű eszközök		1 057	1 057
<b>Összesen</b>	<b>23 529</b>	<b>1 057</b>	<b>24 586</b>

### Befektetett pénzügyi eszközök

Ezen a mérleg soron a munkavállalóknak adott lakásépítési kölcsön egy éven túl esedékes értéke szerepel. Értéke: 803 eFt

Elszámolt értékvesztés: munkáltatói kölcsönök tárgyévben elszámolt értékvesztése: 3.380 eFt.  
Nyitó érték: nulla, tárgyévi növekedés: 3.380 eFt, tárgyévi csökkenés: nulla.

### II.2. Forgóeszközök

#### Készletek

A készletek értéke: 9.696 eFt, mely 51 eFt értékű göngyöleget, 7.759 eFt összegű, az Önkormányzatnak még tovább nem számlázott közvetített szolgáltatást, 1.828 eFt tűzifa készletet, valamint 58 eFt készletekre adott előleget tartalmaz.

#### Követelések

**Követelések értéke: 80.656 eFt, mely az alábbiakból tevődik össze:**

**Követelés áruszállításból és szolgáltatásból értéke 72.496 eFt, melyből le nem járt vevő követelés 63.019 eFt, egy hónapon belül lejárt 9.477 eFt, egy és két hónap között lejárt 0 eFt, két és hat hónap között lejárt 0 eFt, hat hónap és egy év között lejárt 0 eFt, több mint 360 napja lejárt 412 eFt.**

**Követelések értékvesztése:** 412 eFt, mely 2015. évben elszámolt összeg. Nyitó érték: 412 eFt, tárgyévi növekedés: nulla, tárgyévi csökkenés: nulla, záró érték: 412 eFt.

**Egyéb követelések (eFt):**

Különféle egyéb követelés (foly.telj.száll.ÁFA)	3 689
társasági adó túlfizetés	2 602
helyi adó túlfizetés	1 497
különféle egyéb követelés	372
<b>Összesen:</b>	<b>8 160</b>

Az egyéb követelések összege az előző évhez képest 20.165 eFt-ról 8.160 eFt-ra változott.

**Pénzeszközök**

A pénzeszköz 261.778 eFt-ra csökkent az előző évi 353.065 eFt- hoz képest.

A pénztárban 12.31-én lévő készpénzállomány 253 eFt, mely a sport részleg működéséből fakadóan (folyamatos nyitva tartás ünnepek alatt is) képződött év végi maradvány.

**II/3. Aktív időbeli elhatárolás:**

Bevételek aktív időbeli elhatárolása: 9.610 eFt, melyből jelentősebb összegek:

Szla. szám	Vevő	összeg Ft-ban
2017/0180	Bp.Főv.XVII.ker.Rákosmente Önkorm	1 252 654
2017/0179	Bp.Főv.XVII.ker.Rákosmente Önkorm	1 689 248
2017/0207	Bp.Főv.XVII.ker.Rákosmente Önkorm	3 021 185
2017/0423	Bp.Főv.XVII.ker.Rákosmente Önkorm	1 216 760
összesen:		7.179.847

**II/4. Saját tőke**

Jegyzett tőke összege 58.000 eFt, mely tárgyévben nem változott.

Tőketartalék összege: 31.522 eFt, mely tárgyévben nem változott.

Eredménytartalék összege 66.787 eFt,

megnevezés	növekedés (eFt)	csökkenés (eFt)
2014.évi záró	43.102	
2014.évi mérleg szerinti eredmény	10.000	
2014.évben képzett, 2015.évben felhasznált fejlesztési tartalék visszavezetése	31.440	
2015.évben képzett fejlesztési tartalék		15.400
2015.évben képzett, 2016.évben felhasznált fejlesztési tartalék visszavezetése	7.645	
2016.évben képzett fejlesztési tartalék		10.000
egyenleg:	66.787	

Lekötött tartalék összege: az eredménytartalék terhére képzett fejlesztési tartalék 18.315 eFt, mely összeg a 2014. és 2015. évben képzett fejlesztési tartalékból a még fel nem használt 8.315 eFt-ből, valamint a 2016. évben képzett 10.000 eFt-ből tevődik össze.

Az adózás előtti eredmény 43.921 eFt, a társasági adófizetési kötelezettség 1.045 eFt, az adózott eredmény 42.876 eFt nyereség.

Jóváhagyott osztalék: ....

Társasági adó elszámolás:

	eFt
Adózás előtti eredmény:	43 921
<b>Társasági adóalap növelő tételek:</b>	
Számviteli tv.szerinti écs.	24 586
Követelések értékvesztése adóévben:	3 380
Céltartalék várható kötelezettségre	2 500
Látvány csapatsport támogatásának kieg.sport támogatás összege	315
<b>Összesen:</b>	<b>30 781</b>

<b>Társasági adóalap csökkentő tételek:</b>	
Társ.adó tv.szerinti écs.	18 780
Lekötött fejlesztési tartalék (max.AEE 50%)	10 000
Céltartalék feloldása:	9 500
Közhasznú szervezetnek nyújtott adomány 20% (max.AEE)	1 600
<b>Összesen:</b>	<b>39 880</b>

<b>Társasági adó meghatározása:</b>	
Társasági adóalap:	34 822
TAO10%:	3 482
Adókedvezmény (látvány csapatsport támogatása):	4 200
igénybe vehető adókedvezmény 2016.adóévben:	2 438
<b>Fizetendő TAO összesen:</b>	<b>1 045</b>

## II/5. Céltartalék

Összege: 2.500 eFt, melyet a 2017.évi várható garanciális kötelezettségek miatt képeztünk. Nyitó érték: 9.500 eFt, tárgyévi növekedés: 2.500 eFt, tárgyévi csökkenés: 9.500 eFt (lejárt garanciális kötelezettség feloldása).



**II/6. Kötelezettségek****Hátrasorolt és hosszúlejáratú kötelezettségek**

Mérlegértékük: 0 eFt.

**Rövidlejáratú kötelezettségek**

ezer Ft-ban

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	119.750
Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	76.979
Tulajdonossal szembeni rövid lejáratú kötelezettség	35.049
Tulajdonossal szembeni rövid lejáratú köt. - osztalék	
<b>Összesen</b>	<b>231.778</b>

A rövidlejáratú kötelezettségek az előző évihez képest 169.716 eFt-tal csökkent. A szállítói kötelezettség is csökkent 144.320 eFt-tal, és az egyéb rövidlejáratú kötelezettség is csökkent 39.711 eFt-tal az előző évhez képest. A tulajdonossal szembeni rövid lejáratú kötelezettség (osztalék nélkül) nőtt 14.315 eFt-tal az előző évhez képest.

Az áruszállításból és szolgáltatásból eredő rövid lejáratú kötelezettség 119.750 eFt-os összegéből 110.514 eFt le nem járt tartozást, 9.236 eFt egy hónapon belül lejárt tartozás.

Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek részletezése:

	ezer Ft
Étkezési jegy	1.194
Vevőtől kapott előleg	387
Személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség	8.951
Egyéb rövid lejáratú kötelez.(kaució)	50
Költségvetési befizetési kötelezettség	29.438
Jövedelem elszámolási számla	27.233
ÁFA fizetési kötelezettség	3.565
Egyéb kötelezettség (ÁFA folyam.teljesít.miatti átvezetés)	6.161
<b>Összesen</b>	<b>76.979</b>

**II/7. Passzív időbeli elhatárolás**

A passzív időbeli elhatárolás: 890 eFt, mely mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások összessége, melyből jelentősebb összeg:

Szállító	összeg Ft-ban	Megjegyzés
OTP Bank	744 181	munkált.kölcsön kezelési ktg.kés.kamat

**II/8. A mérleg főösszege**

A mérleg főösszeg 452.668 eFt, az előző évi 585.618 eFt.

### III. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

#### Értékesítés nettó árbevétele

Az értékesítés nettó árbevétele az előző évi 1.375.532 ezer Ft-ról 1.515.465 ezer Ft-ra nőtt. A vállalkozásnak exportértékesítésből nincs árbevétele.

A belföldi értékesítés nettó árbevételének megoszlása:

	ezer Ft
Magasépítés	520.416
Mélyépítés	476.259
Zöldfelület kezelés	285.677
Önkormányzati tul. ing. és ügyviteli és képviseleti felad.	102.920
Társasházak közös képvisellete	17.755
Városfejlesztési részleg bevétele	36.700
Sport szolgáltatás bevétele	71.345
Egyéb szolgáltatás bevétele	4.393
<b>Összesen:</b>	<b>1.515.465</b>

#### Az aktivált saját teljesítmények

Mérleg fordulónapon a vállalkozásnak aktivált saját teljesítménye nem volt.

#### Egyéb bevételek

Egyéb bevételek értéke 414.183 eFt, mely az alábbiakból tevődik össze:

	ezer Ft
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	2.145
káreseményekkel kapcsolatos kapott bevételek	43
előző évben képzett céltartalék visszairása	9.500
tulajdonosi támogatás – sport és intézmény működt. részleg	402.495
<b>Összesen:</b>	<b>414.183</b>

#### Az anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások összege 1.186.502 eFt, melyből a közvetített szolgáltatások értéke 993.715 eFt.

Az anyagköltség: 51.624 eFt.

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 128.481 eFt, mely az alábbiakból tevődik össze:

	ezer Ft
Szállítási költség	214
Hulladékszállítási költség	896
Bérleti díjak	5.026
Fenntartás, karbantartás költsége	26.086
Közműszolgáltatás költsége	37.215
Hirdetés, reklám, propaganda	176
Oktatás, továbbképzés költsége	5.712

Utazással kapcsolatos költségtérítés	275
Postaköltség	873
Telefonköltség	4.566
Jogi, gazdasági és egyéb szakértői díjak	4.079
Őrző, védő szolgálat	10.049
Munkavédelmi szolgáltatás	1.091
Foglalkozás egészségügyi szolgáltatás	1.944
Takarítás költsége	2.241
Egyéb igénybevett anyagjellegű szolgáltatás (fénymásolás)	872
Közbeszerzési tanácsadói megbízási díj	5.200
Bérszámfejtés	12.748
Könyvvizsgálat	690
Informatikai szolgáltatás	3.426
Programok rendszerkarbantartási, -felügyeleti díja	319
Internet költség	96
Erzsébet utalvány forgalmi díj	397
Bakteriológiai vizsgálat	57
SZÉP kártya kereskedői jutalék	28
Egyéb nem anyagjellegű szolgáltatás	1.147
Reklámszolgáltatás, hirdetés	1.647
Szakmai workshop szervezés	393
Tanácsadás	359
Útdíj	59
Fűtési tevékenység	71
Szőnyeg bérlés, tisztítás	79
Riasztó monitoring díja, diszpécseri díj	39
Kamarai tagdíjak	14
Rendezvényszervezői szolgáltatás-sport rendezvényhez	372
Online pénztárgép felülvizsgálati díja	25
<b>összesen:</b>	<b>128.481</b>

Az egyéb szolgáltatások értéke 12.682 eFt, mely 1.287 eFt hatósági és igazgatási díjat, 6.358 eFt bankköltséget, 5.037 eFt biztosítási díjat tartalmaz.

### Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások értéke 632.864 eFt (ebből bérköltség: 485.486 eFt, személyi jellegű egyéb kifizetés: 28.540 eFt, bérjárulék: 118.838 eFt).

Állománycsoportonkénti megoszlás:

megnevezés	fizikai	szellemi	összesen
bérköltség	302972	182514	485486
szem.egyéb	15948	12592	28540
járulék	70621	48217	118838
ebből: Szoc.hó	58927	44082	103009

ebből: Szakképzési hj.	4747	2531	7278
ebből kifiz. SZIA	2707	813	3520
ebből: EHO	2529	762	3291
ebből munkált.ter.táppénz	1711	29	1740

Vezető tisztségviselők	éves bruttó díjazása (eFt)
ügyvezetés	8.320
felügyelő bizottság	2.760

Összehasonlító adatok 2016.évi és a 2015.évi létszámadatokat tekintve:

megnevezés	2015.év	2016.év
Átlagos statisztikai áll.létszám (fő)	237	238
Foglalkoztatotti létszám (fő)	325	321

A fenti táblázatból láthatjuk, hogy az átlagos statisztikai állományi létszám és a foglalkoztatotti létszám is szinte azonos az előző évi adattal.

### Értécsökkenési leírás

Az értécsökkenési leírás összege: 24.586 eFt.

Ebből terv szerinti leírás, lineárisan: 24.586 eFt,

degresszíven: nulla,

teljesítmény arányosan: nulla,

egyéb módszerrel: nulla,

terven felüli értécsökkenési leírás: nulla,

visszaírt terven felüli értécsökkenés: nulla.

### Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások értéke 41.827 eFt, az előző évi 39.264 eFt-tal szemben.

Értéke az alábbi tételekből tevődik össze:

	ezer Ft
Késedelmi kamat	81
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	901
Káreseménnyel kapcsolatos fizetendő összegek	525
Sport részleg –TE beruházás, felújítás önk.tám.techn.átvez.	472
Innovációs járulék	1.461
Rehabilitációs hozzájárulás	9.451
Helyi iparüzési adó	9.741
Gépjárműadó	795
Céltartalék képzés	2.500
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás	12.515
Egyéb ráfordítás (kerekítési különbözet)	5
Követelések elszámolt értékvesztése	3.380
<b>Összesen</b>	<b>41.827</b>

### **Pénzügyi műveletek bevételei:**

Összege: 53 eFt, melyből 18 eFt a folyószámlán tartott pénz jóváírt kamata, míg 35 eFt lekötött pénzeszközök jóváírt kamatából tevődik össze.

**Pénzügyi műveletek ráfordításai:** Összege: 1 eFt, mely külföldi pénzürtékre szóló eszköz beszerzéshez kapcsolódó árfolyam veszteség.

## **IV. Tájékoztató adatok**

A Rákosmente Kft. aktív alkalmazotti létszáma 2016.12.31-én 240 fő. Ebből 1 fő ügyvezető, 8 fő végezte a központi adminisztrációt és a pénzügyi, számviteli tevékenységet 12 fő magasépítési tevékenységgel, 9 fő mélyépítési tevékenységgel, 14 fő zöldfelületi tevékenységgel, 6 fő társasházkezeléssel, 4 fő energetikai feladatok ellátásával, 24 fő sport szolgáltatás nyújtásával, 5 fő városfejlesztési feladatok ellátásával, illetve 157 fő az intézmények technikai személyzete foglalkozott.

Folyamatban lévő peres ügy: nincs

Könyvvizsgálónk díjazása: 690 eFt +ÁFA/év

Cégünknel veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok nincsenek, nyitó és záró értéke nulla. Készletének mennyiségi és értékbeli tárgyevi növekedése és csökkenése is nulla.

A környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére a tárgyévben, illetve az előző üzleti évben sem képeztünk céltartalékot, ilyen jellegű kötelezettségünk nincs.

A tárgyévben, illetve az előző üzleti évben a környezetvédelemmel kapcsolatosan nem számoltunk el költséget.

### **Vagyoni helyzet alakulására jellemző adatok**

- Tőkeerősség (Saját tőke forrásokhoz viszonyított aránya): 48,05 %, előző évben ez a mutató 38,18 % volt, mely növekedés a tavalyi és az idei év eredményének tudható be, mely változás pozitívnak mondható.
- Kötelezettség részaránya (Kötelezettségek forrásokhoz viszonyított aránya): 51,20%, ez a mutató előző évben 60,19% volt, tehát csökkenés figyelhető meg, mely szintén pozitív változás.

### Pénzügyi helyzet alakulására jellemző adatok

- I. likviditási mutató (forgóeszköz aránya a rövidlejáratú kötelezettségekhez) 1,52. Előző évben 1,31 volt, azaz likviditásunk nőtt az előző évhez képest.
- likviditási gyorsráta (készletek nélküli forgóeszköz aránya a rövidlejáratú kötelezettségekhez). 1,48. Előző évi adat 1,39.
- Likviditási mutató (pénzeszközök rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya): 1,13. Előző évben ez az arányszám 1,00 volt, mely szintén pozitív változás.

### A jövedelmezőségi helyzet alakulására jellemző adatok:

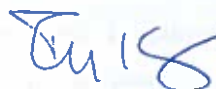
- Árbevétel arányos adózott eredmény: 2,83%, előző évi 3,56%.
- Tőkearányos adózott eredmény: 19,71%, előző évben ez a mutató 21,91% volt.

A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulására jellemző mutatószámok a Kft. vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzetének javulását, stabilitását mutatják 2015. és 2016. év adatait összehasonlítva.

Az éves beszámolót készítette: Kaszab Marianna, akinek regisztrációs száma 193577.

Az éves beszámolót könyvvizsgálta: a PR Kontír Audit Kft, melynek MKVK nyilvántartási száma: 001829, nevében Szigeti Ilona Gyöngyi Kamarai tag könyvvizsgáló (bejegyzési száma: 004046).

Budapest, 2017.03.14.

  
Fehér Károly  
Rákosmente Kft.  
1173 Bp., Gyölkér u. 20.  
Adószám: 11963808-2-42  
OTP Bank Rt.: 11717009-20165307  
1.  
ügyvezető

***RÁKOSMENTE VÁROSFELJESZTŐ, VÁROSÜZEMELTETŐ,  
KIVITELEZŐ, KARBANTARTÓ ÉS SZOLGÁLTATÓ KFT.***

***ÜZLETI JELENTÉS***

**2016.12.31-i Éves Beszámolóhoz**

**RÁKOSMENTE KFT.**  
**Üzleti jelentése a 2016. 12. 31-i mérleghez**

**1. A vállalkozás általános bemutatása**

A Rákosmente Városfejlesztő, Városüzemeltető, Kivitelező, Karbantartó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 2007.09.11-én alakult, amikor is Budapest Főváros XVII. kerület Önkormányzatának Képviselőtestülete 238/2007.(V.30.) számú határozatában döntött a Lakás-17 Kft. Ép-17 Kft-be történő beolvasztásáról. A Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság, 2007. szeptember 11. napján Cg 01-09-685488 cégjegyzékszámom, 17.500.000 Ft jegyzett tőkével bejegyezte a jogutód Rákosmente Városüzemeltető, Kivitelező, Karbantartó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságot.

Ezt követően, 2011.november 22-vel változott a Társaság szerkezete, amikor is Budapest Főváros XVII. Kerület Rákosmente Önkormányzatának Képviselőtestülete 273/2011. (VIII. 25.) Kt. számú határozatában döntött a Pro Rákosmente Kft-nek a Rákosmente Kft-be, jogutódlással történő beolvadásáról, amelyet a Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság, 2011. november 22. napjával, Cg 01-09-685488/96 cégjegyzékszámom, 92.000.000 Ft jegyzett tőkével, Rákosmente Városfejlesztő, Kivitelező, Karbantartó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság névvel jegyzett be. Egyidejűleg a Rákosmente Kft. szervezetén belül önálló városfejlesztési divízió került kialakításra, a korábbi (törzs) szervezet mellett.

A Rákosmente Kft-t az alapító határozatlan időtartamra hozta létre. A Cég 100%-os önkormányzati tulajdonú korlátolt felelősségű társaság.

A Cég rövidített neve: Rákosmente Kft.

A Rákosmente Kft tevékenységét a Budapest Főváros XVII. kerület Önkormányzatával 2007.10.06. napján aláírt többször módosított „MEGÁLLAPODÁS” alapján végzi, mind a kötelezően elvégezendő mind az önként vállalt önkormányzati közfeladatok, illetve közszolgáltatások ellátása tekintetében. Csaknem teljes árbevétele ezen megállapodásban rögzített feladatok ellátásából származik. A tulajdonos Önkormányzat 338/2011. (X. 27.) Kt. számú határozatában döntött sport divízió 2012.év január 15.-én történő létrehozásáról, a Rákosmente Kft. szervezetén, mint 100%-ban az Önkormányzat tulajdonát képező társaságon belül.

Budapest Főváros XVII. kerület Rákosmente Önkormányzatának Képviselő testülete 2012. április 26-i ülésén 129/2012 (IV.26) Kt. határozatában döntött a Sport Részleg feladatainak bővítéséről, kiegészítve az üzemeltetési feladatokkal megbízott Rákosmente Városfejlesztő, Városüzemeltető, Kivitelező, Karbantartó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság Alapító Okiratának tevékenységi körét, valamint módosítva a Budapest Főváros XVII. kerület Rákosmente Önkormányzata és a Rákosmente Városfejlesztő, Városüzemeltető, Kivitelező, Karbantartó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság között létrejött, többször módosított megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás) elvászthatatlan 8. számú mellékletét képező, a Budapest Főváros XVII. kerület Rákosmente Önkormányzata és a Rákosmente Városfejlesztő, Városüzemeltető, Kivitelező, Karbantartó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság között létrejött közszolgáltatási szerződést, megalkotva és 2012. május 2. napjától hatályba léptetve a Kiegészített Közszolgáltatási Szerződést.

Ennek értelmében 2012. július 1. napjától a Rákosmente Kft. üzemelteti az uszodán kívül a Tanuszodát, a Sporttelepet (Bakancsos u.) és a Ferihegyi úton lévő műfüves futballpályát is.

A tulajdonos Önkormányzat 28/2013. (I. 24.) Kt. számú határozatában elfogadta a Rákosmente Kft., Önkormányzattal meglévő Megállapodásának módosított, új változatát, amely magában



foglalja az Intézményműködtetési Részleg által ellátandó feladatokat rögzítő Közzolgáltatási Szerződést is.

Budapest Főváros XVII. kerület Rákosmente Önkormányzatának Képviselő testülete 2013. július 11-i ülésén 251/2013 (VII. 11.) Kt. határozatában döntött a Sport Részleg feladatainak ismételt bővítéséről, módosítva a Budapest Főváros XVII. kerület Rákosmente Önkormányzata és a Rákosmente Városfejlesztő, Városüzemeltető, Kivitelező, Karbantartó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság között létrejött, többször módosított megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás) elválaszthatatlan 8. számú mellékletét képező, a Budapest Főváros XVII. kerület Rákosmente Önkormányzata és a Rákosmente Városfejlesztő, Városüzemeltető, Kivitelező, Karbantartó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság között létrejött kiegészített közzolgáltatási szerződést, megalkotva és 2013. augusztus 5. napjától hatályba léptetve a Kiegészített nr. 2 Közzolgáltatási Szerződést.

A társaság székhelye: 1173. Budapest, Gyökér u. 20.

## **2. A Cég feladatai:**

Cég feladatai:

- Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő, az önkormányzat által alapított költségvetési szervek által használt ingatlanokkal kapcsolatos karbantartási feladatok
  - azonnali hibaelhárítás,
  - eseti karbantartás,
  - tervszerű karbantartás
- Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló lakások és nem lakás céljára szolgáló helyiségekkel kapcsolatos feladatai:
  - Az üzemeltetéssel és karbantartással kapcsolatos feladatok
  - Bérlemény és épületellenőrzések
  - Egyéb ügyviteli feladatok
- Munka- és tűzvédelmi feladatok az önkormányzat által alapított költségvetési szerveknél
- Társasházi tulajdonközösségekben megjelenő konkrét tulajdonosi kötelezettségekkel járó ügyviteli feladatok
- Városfejlesztési tevékenység
- Sportszervezési és az ehhez kapcsolódó üzemeltetési tevékenység
- Intézményműködtetési –nem teljes körű – feladatok ellátása

## **3. A vállalkozás személyi, szakmai háttere**

A vállalkozás 2016. december 31-i záró létszáma: 240 fő.

A Kft minden dolgozója rendelkezik feladatához szükséges szakmai képzéssel és gyakorlattal.

## **4. A vezetőség szervezeti felépítése**

Vezető tisztségviselő:  
Ügyvezető: Fehér Károly

Független könyvvizsgáló: Szigeti Ilona Gyöngyi

Felügyelő Bizottság:  
Kleinheincz Gábor – elnök,  
Petrőczy Dániel – tag,  
Hernádi Gyula – tag.

#### 5. Szervezeti egységek

- magasépítési csoport
- mélyépítési csoport
- zöldfelületi csoport
- energetika
- központi adminisztráció
- ingatlankezelési csoport
- városfejlesztési részleg
- sport részleg
- intézmény működtetési részleg

A kivitelező csoportokat műszaki igazgató (végzettsége felsőfokú) és csoportvezetők irányítják.

A központi adminisztrációt gazdasági igazgató (végzettsége felsőfokú) irányítja.

#### 6. A Kft. tőkeösszetétele

Az Önkormányzat 100 %-os tulajdonnal 17.500 ezer forintos jegyzett tőkével alapította a Kft-t. A tulajdonos 572/2008 (XII.11.) Kt. határozatában döntött a Cég jegyzett tőkéjének emeléséről, így 2009.12.31-i állapot szerint az 30.000.000 Ft-ra emelkedett.

A Cég jegyzett tőkéje (2010. 02.02-i állapot szerint) 1.000.000 Ft-ra változott, a Cg.01-09-685488/73.sz. Cégbírósi végzés értelmében.

2010. március 31-én, a Cégbírósi Cg.01-09/685488/80.sz. végzése értelmében, 10.000.000 Ft-ra nőtt a Cég jegyzett tőkéje.

2010.12.31-i állapot szerint a Kft. jegyzett tőkéje 10.000 eFt.

Ezt követően, 2011.november 22-vel változott a Társaság saját tőke szerkezete, amikor is Budapest Főváros XVII. Kerület Rákosmente Önkormányzatának Képviselőtestülete 273/2011. (VIII. 25.) Kt. számú határozatában döntött a Pro Rákosmente Kft-nek a Rákosmente Kft-be, jogutódlással történő beolvadásáról, amelyet a Fővárosi Bíróság, mint Cégbírósi, 2011. november 22. napjával, Cg 01-09-685488/96 cégjegyzékszám, 92.000.000 Ft jegyzett tőkével, Rákosmente Városfejlesztő, Kivitelező, Karbantartó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság névvel jegyzett be.

**A Cég jegyzett tőkéje jelenleg (2013.09.11-i állapot szerint) 58.000 eFt, miután a tulajdonos önkormányzat 80.000 eFt tőke kivonásáról döntött 154/2013.(V.23.) sz. Kt. határozatában.**

Eredménytartalék: 66.787 eFt, tőketartalék: 31.522 eFt, fejlesztési tartalék: 18.315 eFt, adózás előtti eredmény: 43.921 eFt, társasági adófizetési kötelezettség: 1.045 eFt, adózott eredmény: 42.876 eFt.

## 7. Költség, ráfordítás, eredmény alakulása

<b>EREDMÉNYKIMUTATÁS</b>		előző év 1- 12.hó	tárgyév 1- 12.hó
	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 375 532	1 515 465
	Export értékesítés nettó árbevétele		
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele:</b>	<b>1 375 532</b>	<b>1 515 465</b>
	Saját termelésű készlet állományváltozása ±		
	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek:</b>	<b>425 475</b>	<b>414 183</b>
	<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	Anyagköltség	50 779	51 624
	Igénybevett szolgáltatások értéke	157 483	128 481
	Egyéb szolgáltatások értéke	11 438	12 682
	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	855 488	993 715
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások:</b>	<b>1 075 188</b>	<b>1 186 502</b>
	Béreköltség	460 804	485 486
	Személyi jellegű egyéb kifizetések	23 811	28 540
	Bérfelrakások	112 148	118 838
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások:</b>	<b>596 763</b>	<b>632 864</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékesítési leírás:</b>	<b>23 726</b>	<b>24 586</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások összesen:</b>	<b>55 812</b>	<b>41 827</b>
	<i>Ebből: értékvesztés</i>		
	2015.évi egyéb ráfordítás	39 264	0
	2015.évi rendkívüli ráfordítás	16 548	0
	2016.évi egyéb ráfordítás		41 827
<b>A.</b>	<b>ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>49 518</b>	<b>43 869</b>
	Kapott (járó) osztalék és részesedés		
	<i>Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott</i>		
	Részesedések értékesítésének árfolyam nyeresége		
	<i>Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott</i>		
	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyam nyeresége		
	<i>Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott</i>		
	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	228	53
	<i>Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott</i>		
	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>		
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei:</b>	<b>228</b>	<b>53</b>
	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyam vesztesége		
	<i>Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott</i>		
	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0
	<i>Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott</i>		
	Részesedések, értékpap., bankbetétek értékvesztése		
	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	50	1
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>		
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai:</b>	<b>50</b>	<b>1</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>178</b>	<b>52</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>49 696</b>	<b>43 921</b>
<b>XIII.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>720</b>	<b>1 045</b>

F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	48 976	42 876
	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	
	Jóváhagyott osztalék, részesedés	48 976	

Feladatok a 2016. évi üzleti tervben foglaltakkal összhangban kerültek ellátásra, a beszerzések során időben és sikeresen lebonyolításra kerültek a szükséges projektek vagy keretszerződések közbeszerzési eljárásai. A kiemelt projektek időben elkezdődhettek és befejeztük is a tervezett határidőre megvalósultak.

Tavaly a legnagyobb értékű munkáink közé sorolhatók:

a Piacfelügyelet tetőszerkezetén található kupolák teljes felújítása,

Káptalafüreden található üdülő tábor konyhaépületének felújítási munkái,

Micimackó óvoda fűtési rendszerének korszerűsítése,

a Mézeskalács óvoda homlokzati hőszigetelése,

a Péceli út 190. sz. alatti orvosi rendelő tetőszigetelése,

az Újlak Általános Iskola belső udvarának térburkolása,

kerületszerte járda és földutak felújítása.

Rákoshegyen több utca bitumenpermetes technológiás útfelújítását elkezdtük, de az időjárás kedvezőtlen alakulása miatt a befejező zárása egy következő ütemben, 2017-ben fog megtörténni. Parkok-terek fenntartása mellett játszóterek megújítását is elvégeztük, pl. a Tanár u-i gördeszka pálya vagy a Népkertben a játszódomb gumiburkolata.

Megvalósított fejlesztéseink (saját tárgyi eszköz bővítések) a 2016. üzleti év során:

Kubota traktor+ hótolólap+ szórógép	4 117 eFt
Kubota fű és levélgyűjtő rendszer	1 322 eFt
Kubota fűnyíró adapter	1 113 eFt

Társaságunknál rendkívüli esemény nem történt.

Budapest, 2017.03.14.



Fehér Károly  
ügyvezető

**Rákosmente Kft.**  
1173 Bp., Gyökér u. 20.  
Adószám: 11963808-2-42  
OTP Bank Rt.: 11717009-20165307  
1.

**Rákosmente Kft.**  
Gyökér u. 20.  
11963808-2-42

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Rákosmente Kft 2016. éves beszámolójáról

### A „Rákosmente Kft” Tulajdonosának

#### Vélemény

Elvégeztük az Rákosmente Városfejlesztő, Városüzemeltető, Kivitelező, Karbantartó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 1173. Budapest, Gyökér utca 20 cégjegyzékszám: 01-09-685488) („a Társaság”) 2016. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 452.668 E Ft, az adózott eredmény 42.876 E Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredmény-kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

#### A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

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

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújtanak véleményünkhöz.

#### Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Rákosmente Kft 2016. évi üzleti jelentéséből áll. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolóknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényegesen hibás állítást tartalmaz.

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

Véleményünk szerint a Rákosmente Kft 2016. évi üzleti jelentése összhangban van a Rákosmente Kft 2016. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

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

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

E felelősségünk teljesítése során az üzleti jelentéssel kapcsolatos véleményünk kialakításánál, mint az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket előíró egyéb más jogszabályokat vettük figyelembe.

Véleményünk szerint a Rákosmente Kft 2016. évi üzleti jelentése összhangban van a Rákosmente Kft 2016. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

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

#### **A vezetés [és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért**

A vezetés felelős az éves beszámolóknak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrolléért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényegesen hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.]



### A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizgálatáért való felelőssége

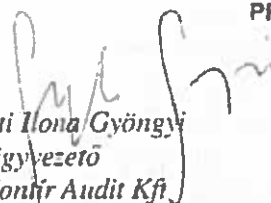
A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

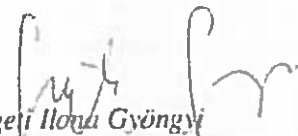
- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítottunk ki és hajtottunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szereztünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilváníthassunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vontunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

*Budapest, 2017. március 14.*

  
Szigeti Iлона Gyöngyi  
ügyvezető  
PR Kontir Audit Kft  
1115. Budapest, Bartók Béla út 152/h  
Nyilv. száma: 001829

PR KONTIR AUDIT KFT.  
1115 Budapest,  
Bartók Béla út 152/h.

  
Szigeti Iлона Gyöngyi  
Kamara tag könyvvizsgáló  
Nyilv.szám: 004046