

**Rákosmente Kft.**

**Statisztikai számjel: 11963808421111301**

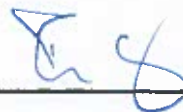
**Cégjegyzék száma: 01-09-685488**

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

**2018.01.01-2018.12.31**

**ÉVES BESZÁMOLÓ**

**Budapest, 2019.03.11**



**Ügyvezető**

**Rákosmente Kft.**

1173 Bp., Gyökér u. 20.

Adószám: 11963808-2-42

OTP Bank Rt.: 11717009-20165307

1.



Rákosmente Kft.


Statisztikai számjel: 11963808421111301

2018.12.31

Cégjegyzék száma: 01-09-685488

<b>EREDMÉNYKIMUTATÁS</b>		előző év 1-12.hó	tárgyév 1-12.hó
	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 759 613	2 378 540
	Export értékesítés nettó árbevétele		
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele:</b>	<b>1 759 613</b>	<b>2 378 540</b>
	Saját termelésű készlet állományváltozása ±		
	Saját előállítású eszközök aktívált értéke		
<b>II.</b>	<b>Aktívált saját teljesítmények értéke:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek:</b>	<b>189 426</b>	<b>244 881</b>
	<i>Ebből: visszatrt értékvesztés</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	Anyagköltség	45 570	51 487
	Igénybevett szolgáltatások értéke	114 991	135 454
	Egyéb szolgáltatások értéke	12 541	13 502
	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 214 350	1 817 264
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások:</b>	<b>1 387 452</b>	<b>2 017 707</b>
	Béreköltség	340 396	395 084
	Személyi jellegű egyéb kifizetések	19 597	19 973
	Bérfelrakások	74 859	78 802
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások:</b>	<b>434 852</b>	<b>493 859</b>
<b>VI.</b>	<b>Értéksökkenési leírás:</b>	<b>24 345</b>	<b>24 507</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások összesen:</b>	<b>33 978</b>	<b>48 430</b>
<b>A.</b>	<b>ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>68 412</b>	<b>38 918</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	5	50
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		
	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>		
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei:</b>	<b>5</b>	<b>50</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	0	0
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>		
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>5</b>	<b>50</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>68 417</b>	<b>38 968</b>
<b>XIII.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>2 212</b>	<b>845</b>
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>66 205</b>	<b>38 123</b>

Budapest, 2019.03.11


**Rákosmente Kft.**  
 1173 Bp., Gyökér u. 2/a.  
 Adószám: 11963808-2-42

Ügyvezető

Cégjegyzék száma: 01-09-685488

1.

Rákosmente Kft.

Statisztikai számjel: 1196380842111301

2018.12.31

Cégjegyzék száma: 01-09-685488

**MÉRLEG**

adatok eFI-ban

	előző év 1-12 hó	tárgyév 1-12 hó
<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>77 370</b>	<b>69 759</b>
<b>I. IMMATERIALIS JAVAK</b>	<b>29</b>	<b>1 151</b>
Vagyoni értékű jogok	0	0
Szellemi termékek	29	1 151
Immateriális javak érték helyesbítése	0	0
<b>II. TARGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>76 538</b>	<b>68 608</b>
Ingatlanok	2 100	2 054
Műszaki berendezések, gépek, járművek	51 667	40 848
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	22 771	23 418
Beruházások, felújítások	0	2 288
Beruházásokra adott előlegek	0	0
Ingatlanok terv érték helyesbítése	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek érték helyesbítése	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek érték helyesb.	0	0
<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>803</b>	<b>0</b>
Egyéb tartósan adott kölcsön	803	0
<b>B. FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>470 449</b>	<b>470 631</b>
<b>I. KÉSZLETEK</b>	<b>19 213</b>	<b>20 177</b>
Anyagok	4 364	8 191
Befejezetlen termelés és félkész termékek	8 879	10 885
Áruk	849	51
Készletre adott előleg	5 121	1 050
<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	<b>228 603</b>	<b>141 924</b>
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	220 967	131 118
Követelés részes. vizs-ban lévő vállalkozással szemben	0	0
jegyzett, de be nem fiz. tőke	0	0
Egyéb követelések	7 636	10 806
<b>III. ÉRTÉKPAPIROK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>222 633</b>	<b>308 530</b>
Pénztár, csekk	1 357	352
Elszámolási betétszámla, lekötött betét	221 276	308 178
<b>C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>8 248</b>	<b>2 310</b>
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	7 791	0
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	457	2 310
Halasztott ráfordítás	0	0
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>556 067</b>	<b>542 700</b>
<b>D. SAJÁT TŐKE</b>	<b>240 922</b>	<b>212 839</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>66 661</b>	<b>57 036</b>
<b>V. Lekötött tartalék</b>	<b>18 534</b>	<b>28 158</b>
<b>VI. Értékelési tartalék</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VII. Adózott eredmény</b>	<b>66 205</b>	<b>38 123</b>
<b>E. CÉLTARTALÉKOK</b>	<b>2 500</b>	<b>2 507</b>
<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>309 545</b>	<b>327 316</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>309 545</b>	<b>327 316</b>
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	168 214	205 909
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	48 081	30 423
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	93 250	90 984
<b>G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>3 100</b>	<b>38</b>
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 100	38
Halasztott bevételek	0	0
<b>FÖRRASOK ÖSSZESEN</b>	<b>556 067</b>	<b>542 700</b>

Budapest, 2019.03.11

Ügyvezető

Rákosmente Kft.

1173 Bp., Gyömrői út 20.

Működési szám: 11963808-2-42

OTP Bank Rt. 11717009-20163307

1.

Rákosmente Kft.

Statisztikai számjel: 11963808421111301


Cégjegyzék száma: 01-09-685488

2018.12.31

**Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:**

3612 Előirt tartozások	609 097
459 Rövid lejáratú egyéb kötelezettség (kaució)	15 849 221
462 Személyi j.adófizetési kötelezettség:	8 306 438
463-464 Költségvetési befizetési kötelezettség:	23 296 656
466-467 ÁFA fizetési kötelezettség	11 609 924
4695 Helyi iparüzési adó elszámolási számla	0
471 Jövedelemelszámolási számla:	21 889 607
4792 Tulajdonossal szemb.r.lej.köt.(osztalék)	0
479 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség:	9 423 827
<b>Összesen:</b>	<b>90 984 770</b>
	90 984

Budapest, 2019.03.11

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

**Rákosmente Kft.**

**Statisztikai számjel: 11963808421111301**

**2018.12.31**

**Cégjegyzék száma: 01-09-685488**

**Egyéb követelés:**

3611 Egyéb követelések: 0

3621 Táppénz és egyéb ellátás 680 390

368 Különféle egyéb követelések 4 254 364

461 Társasági adó 5 805 587

469 Helyi adók: 65 608

---

**Osszesen: 10 805 949**

10 806 eFt

Budapest, 2019.03.11

  
**Rákosmente Kft.**

1173 Bp., Gyökér u. 20.

Adószám: 11963808-2-42

OTP Bank Rt.: 11717009-20165307

1.



Rákosmente Kft.  
Statistikai számjel: 1196380842111301  
Cégjegyzék száma: 01-09-685488

2018.12.31  
TÉNY

### Társasági adó elszámolás

	Ft	eFt
Adózás előtti eredmény:	38 967 971	38 968
<b>Társasági adóalap növelő tételek:</b>		
Számviteli tv.szerinti écs.	24 507 014	24 507
Bírságok (önell.pótlék kivételével):	0	0
Tárgyi eszköz, Immal.javak kivétel.könyv.sz érték:		
Kövelelések értékvesztése adóévben:	799 154	799
Céltartalék várható kötelezettségre	2 506 606	2 506
Látvány csapatsport támogatásának kieg.sport támogatás összege	303 750	304
<b>Összesen:</b>	<b>28 116 524</b>	<b>28 116</b>


### Társasági adóalap csökkentő tételek:

Előző évek elhat.vesztesége (negatív adóalapból)	0	0
Társasági adó tv.szerinti écs.	11 388 498	11 388
Előző évben elsz.értékvesztés,behajthat.miatl kivezetett követ.	0	0
Behajthatatlan követelés, kivéve elévült és bírósági úton sem érvényesíth. követel. 20%-a	0	0
Lekötött fejlesztési tartalék (max.AEE 50%)	21 000 000	21 000
Munkanélk.foglalk. 12 havi szoc.hj.	0	0
Céltartalék feloldása:	2 500 000	2 500
Közhasznú szervezetnek nyújtott adomány 20% (max.AEE)	900 000	900
<b>Összesen:</b>	<b>35 788 498</b>	<b>35 788</b>

### Társasági adó meghatározása:

Társasági adóalap:	31 295 997	31 296
TAO 9%:	2 816 640	2 817
Adókedvezmény max (látvány csapatsport támogatása):	1 971 648	1 972
Jóvágyotti támogatás (látvány csapatsport):	4 500 000	4 500
előző évek nem érvényesített adókedvezményéből idén felhasznált rész:	0	0
<b>Fizetendő TAO összesen:</b>	<b>844 992</b>	<b>845</b>

Budapest, 2019.03.12

  
Rákosmente Kft.  
1173 Bp. Gyöker u. 20.  
Adószám: 11963808-2-42  
1.

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

*ÜZLETI JELENTÉS*

**2018.12.31-i Éves Beszámolóhoz**

**RÁKOSMENTE KFT.**  
**Üzleti jelentése a 2018. 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 beolvastásáról. A Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság, 2007. szeptember 11. napján Cg 01-09-685488 cégjegyzékszámon, 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 cégjegyzékszámon, 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) 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 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 Budapest Főváros XVII. kerület Rákosmente Önkormányzata és a Rákosmente Városfejlesztő, Városüzemeltető, Kivitelező, Karbantartó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság között létrejött, 2017. június 27-én kelt. megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás) rendelkezik a törzs szervezet feladatainak ellátásáról, mely Megállapodás az eddig hatályban lévő Megállapodást, felek közös megegyezésével megszünteti.

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 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

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

A vállalkozás 2018. december 31-i záró létszáma: 141 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,  
Petröczy Dániel – tag,  
Kovács István – 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 a műszaki igazgató (végzettsége felsőfokú) és csoportvezetők irányítják.

A központi adminisztrációt a 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. 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.

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 Cégbíróság, 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: 57.036 eFt, tőketartalék: 31.522 eFt, fejlesztési tartalék: 28.158 eFt, adózás előtti eredmény: 38.968 eFt, társasági adófizetési kötelezettség: 845 eFt, adózott eredmény: 38.123 eFt.

#### 7. Költség, ráfordítás, eredmény alakulása

<b>EREDMÉNYKIMUTATÁS</b>		előző év 1- 12.hó	tárgyév 1- 12.hó
	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 759 613	2 378 540
	Export értékesítés nettó árbevétele		
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele:</b>	<b>1 759 613</b>	<b>2 378 540</b>
	Saját termelésű készlet állományváltozása ±		
	Saját előállítású eszközök aktívált értéke		
<b>II.</b>	<b>Aktívált saját teljesítmények értéke:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek:</b>	<b>189 426</b>	<b>244 881</b>
	<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	Anyagköltség	45 570	51 487
	Igénybevett szolgáltatások értéke	114 991	135 454
	Egyéb szolgáltatások értéke	12 541	13 502
	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 214 350	1 817 264
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások:</b>	<b>1 387 452</b>	<b>2 017 707</b>
	Béreköltség	340 396	395 084
	Személyi jellegű egyéb kifizetések	19 597	19 973
	Bérfizetések	74 859	78 802
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások:</b>	<b>434 852</b>	<b>493 859</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékcsökkenési leírás:</b>	<b>24 345</b>	<b>24 507</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások összesen:</b>	<b>33 978</b>	<b>48 430</b>
<b>A.</b>	<b>ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>68 412</b>	<b>38 918</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	5	50
	<i>Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott</i>		
	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>		
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei:</b>	<b>5</b>	<b>50</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	0	0
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>		
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

B.	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>5</b>	<b>50</b>
C.	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>68 417</b>	<b>38 968</b>
XIII.	Adófizetési kötelezettség	2 212	845
F.	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>66 205</b>	<b>38 123</b>

A feladatok a 2018. 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. Tavaly kiemelt vagy a legnagyobb értékű munkáink közé sorolhatók az Újlak u. 11. sz. alatti orvosi rendelő felújítása, a Hétszínvirág óvoda Kép u-i tagintézményének homlokzati és fődémszigetelése, a Kuckó óvoda homlokzati hőszigetelése és udvarán gumiburkolat kialakítása. A Fő téren kicseréltük a hulladéktárolókat és felújítottuk a növénykazettákat. Kerületszerte járda- és földutak felújítása, illetve a Naplás út kopó aszfalrétegének újraszfaltozása, továbbá a Rákos patak part menti kerékpárúttól induló Naplás úti kerékpárút kerület határáig történő megépítése. A parkok-terek fenntartása mellett a Vida dombon, az Ede téren és az 525. téren építettünk egy-egy kültéri kondi parkot és teljesen megújítottuk a Ferihegyi út mellett található Ifjúság parkot is.

Megvalósított főbb fejlesztéseink a 2018. üzleti év során:

Kisteherautók (2 db)	2 749 eFt
Billenőplatós kistehergépjármű	5 791 eFt
Beléptető rendszer	1 551 eFt

Társaságunknál rendkívüli esemény nem történt.

Budapest, 2019.03.11.



Fehér Károly  
ügyvezető

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

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

*KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET*

**2018. 12. 31-i Éves Beszámolóhoz**

## A Rákosmente Kft 2018. 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 beolvasztásáról.

A Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság, 2007. szeptember 11. napján Cg 01-09-685488 cégjegyzékszámon, 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 cégjegyzékszámon, 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 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 közszolgáltatási szerződést, megalkotva és 2013. augusztus 5. napjától hatályba léptetve a Kiegészített nr. 2 Közszolgáltatási Szerződést.

A Budapest Főváros XVII. kerület Rákosmente Önkormányzata és a Rákosmente Városfejlesztő, Városüzemeltető, Kivitelező, Karbantartó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság között létrejött, 2017. június 27-én kelt. megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás) rendelkezik a törzs szervezet feladatainak ellátásáról, mely Megállapodás az eddig hatályban lévő Megállapodást, felek közös megegyezésével megszünteti.

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 2018. 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,

Kovács István - 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 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

#### A Számviteli politika fő vonásai

A Rákosmente Kft. gazdálkodásáról, vagyoni helyzetéről, eredményességéről kettős könyvvizsgálattal 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: 2018. március 31

Jelen beszámoló a 2018. január 1-jétől 2018. 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 visszairással.

A tárgyi eszközök illetve beruházások a beszerzési illetve előállítási költségeken kerülnek értékelésre, csökkentve a terv szerinti, terven felüli értékcsökkenési leírással és növelve a visszairással. 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%.

#### *Immateriális javak értékcsökkenése*

Az üzleti vagy cégértéket 5 év vagy ennél hosszabb idő alatt, a befejezett kísérleti fejlesztés, továbbá a befejezett alapítás-átszervezés 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 eszköznél, 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>	<b>100.000</b>

*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 2018-es üzleti évben:

<b>Bruttó érték változása (ezer Ft)</b>	<b>Nyitó</b>	<b>Növekedés</b>	<b>Csökkenés</b>	<b>Záró</b>
Immateriális javak	16.660	1.178	0	17.838
Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok	18.190	0	0	18.190
Műszaki gépek, berendezések, járművek	144.028	6.476	3.398	147.106
Egyéb berendezések, gépek, járművek	72.544	8.131	1.822	78.853
<b>összesen:</b>	<b>251.422</b>	<b>15.785</b>	<b>5.220</b>	<b>261.987</b>

A halmozott tervszerinti értéksökkenés változása (ezer Ft)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Immateriális javak	16 631	56	0	16 687
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	16 090	46	0	16 136
Műszaki berendezések, gépek, járművek	92 361	17 295	3 398	106 258
Egyéb berendezések, gépek, járművek	49 773	7 110	1 449	55 434
<b>Összesen</b>	<b>174 855</b>	<b>24 507</b>	<b>4 847</b>	<b>194 515</b>

Az éves elszámolt tervszerinti értéksökkenés bemutatása (ezer Ft)	Lineáris	Egy összegű	Összesen
Immateriális javak	56	0	56
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	46	0	46
Műszaki berendezések, gépek, járművek	16 965	330	17 295
Egyéb berendezések, gépek, járművek	6 263	847	7 110
<b>Összesen</b>	<b>23 330</b>	<b>1 177</b>	<b>24 507</b>

### Befektetett pénzügyi eszközök

Mérleg sor értéke: nulla.

Ezen a mérleg soron a munkavállalóknak adott lakásépítési kölcsön egy éven túl esedékes értéke szerepelt, de a 2018-as üzleti évben a követelés kivezetésre került behajthatatlansága miatt.

### II.2. Forgóeszközök

#### Készletek

A készletek értéke: 20.177 eFt, mely 51 eFt értékű göngyöleget, 10.885 eFt összegű, az Önkormányzatnak még tovább nem számlázott közvetített szolgáltatást, 1.050 eFt összegű készletekre adott előleget, 7.131 eFt tűzifa készletet, 1.060 eFt raktár anyagkészletet tartalmaz.

#### Követelések

**Követelések értéke: 141.924 eFt, mely az alábbiakból tevődik össze:**

**Követelés áruszállításból és szolgáltatásból értéke 131.530 eFt, melyből le nem járt vevő követelés 124.473 eFt, egy hónapon belül lejárt 2.091 eFt, egy és kettő hónap között lejárt 4 eFt, több, mint két hónapja lejárt 4.550, 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):**

társasági adó túlfizetés	5.806
táppénz és egyéb ellátás	680
különféle egyéb követelés	4.254
helyi adók	66
<b>Összesen:</b>	<b>10.806</b>

Az egyéb követelések összege az előző évhez képest 7.636 eFt-ról 10.806 eFt-ra változott.

**Pénzeszközök**

A pénzeszköz 308.530 eFt-ra nőtt az előző évi 222.633 eFt-hoz képest. A növekedéssel egyidejűleg a követelés 86.679 eFt-tal csökkent.

A pénztárban 2018.12.31-én lévő készpénzállomány 352 eFt, mely a sport részleg működéséből fakadóan (folyamatos nyitva tartás ünnepek alatt is) képződött év végi maradvány.

**II/3. Aktív időbeli elhatárolás:****Költségek aktív elhatárolása: 2.310 eFt**

partnev	megjegyzes	összeg
Colonnade Insurance S.A.	Vez.tisztsvis.fel.bizt.2019.01.01-01.08.	478
Parasecurity Bizt.t.Kft.	Kamerarendszer szerz. 2db szerint	680
Új Média Kft	Építő élet újság 2018.10.01-2019.09.30	11
Generali Bizt.osító Zrt	Szakmai fel. bizt. 2018.11.01-'19.01.31	14
AEGON BIZTOSÍTÓ ZRT.	Trend váll-i Fel. Bizt. 2018.10.15-01.14	3
ADÓNET.HU Zrt.	Önadózó előfizetés 2019.01-12 díjb.	22
UNIQA Biztosító Zrt.	MediQa Stand.bizt. 2018. 12.01-02.28.	437
Colonnade Insurance S.A.	Csop. baleszbiztos. 2018.12.31-19.12.30	625
Magyar Telekom Nyrt.	Telefon ktg. 2018.12. -2019.01.hó	40
	<b>Összesen:</b>	<b>2 310</b>

**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 57.036 eFt.

**Saját tőke elemeinek alakulása**

Saját tőke	2017.	2018.	eFt-ban változás
jegyzett tőke	58.000	58.000	-
tőketartalék	31.522	31.522	-
eredménytartalék	66.661	57.036	-9.625
lekötött tartalék	18.534	28.158	+9.624
adózott eredmény	66.205	38.123	-28.082
<b>saját tőke</b>	<b>240.922</b>	<b>212.839</b>	<b>-28.083</b>

Lekötött tartalék képzésének és felhasználásának kimutatása:

Megnevezés	Felhasználás	Képzés	eFt-ban
			Záró
2015.évben képzett fejlesztési tartalék		15.400	
2015.évben képzett, 2016.évben felhasznált fejlesztési tartalék visszavezetése	7.085		
2016.évben képzett fejlesztési tartalék		10.000	18.315
2015.évben képzett, 2017.évben felhasznált fejlesztési tartalék visszavezetése	8.315		
2016. évben képzett, 2017. évben felhasznált fejlesztési tartalék visszavezetése	66		
2017. évben képzett fejlesztési tartalék		8.600	18.534
2016. évben képzett, 2018.évben felhasznált fejlesztési tartalék visszavezetése	11.376		
2018. évben képzett fejlesztési tartalék		21.000	28.158

Lekötött tartalék összege: az eredménytartalék terhére képzett fejlesztési tartalék 28.158 eFt, mely összeg a 2017. évben képzett fejlesztési tartalékból a még fel nem használt 7.158 eFt-ból, valamint a 2018. évben képzett 21.000 eFt-ból tevődik össze.

Az adózás előtti eredmény 38.968 eFt, a társasági adófizetési kötelezettség 845 eFt, az adózott eredmény 38.123 eFt nyereség.

Jóváhagyott osztalék: ....

Társasági adó elszámolás:

	eFt
Adózás előtti eredmény:	38 968
<b>Társasági adóalap növelő tételek:</b>	
Számviteli tv.szerinti écs.	24 507
Bírságok (önell.pótlék kivételével):	0
Tárgyi eszköz, Immat.javak kivezet.könyv.sz.érték:	
Követelések értékvesztése adóévben:	799
Céltartalék várható kötelezettségre	2 506
Látvány csapatsport támogatásának kieg.sport támogatás összege	304
<b>Összesen:</b>	<b>28 116</b>

**Társasági adóalap csökkentő tételek:**

Előző évek elhat.vesztesége (negatív adóalapból)	0
Társasági adó tv.szerinti écs.	11 388
Előző évben elsz.értékvesztés,behajthat.miautt kivezetett követ.	0
Behajthatatlan követelés, kivéve elévült és bírósági úton sem érvényesíth. követ. 20%-a	0

Lekötött fejlesztési tartalék (max.AEE 50%)	21 000
Munkanélk.foglalk.12 havi szoc.hj.	0
Céltartalék feloldása:	2 500
Közhasznú szervezetnek nyújtott adomány 20% (max.AEE)	900
<b>Összesen:</b>	<b>35 788</b>

<b>Társasági adó meghatározása:</b>	
Társasági adóalap:	31 296
TAO 9%:	2 817
Adókedvezmény max (látvány csapatsport támogatása):	1 972
Jóvágyott támogatás (látvány csapatsport):	4 500
előző évek nem érvényesített adókedvezményéből idén felhasznált rész:	0
<b>Fizetendő TAO összesen:</b>	<b>845</b>

## II/5. Céltartalék

Összege: 2.507 eFt, melyet a 2019.évi várható garanciális kötelezettségek miatt képeztünk. Nyitó érték: 2.500 eFt, tárgyévi növekedés: 2.507 eFt, tárgyévi csökkenés: 2.500 eFt (lejárt garanciális kötelezettség feloldása).

## II/6. Kötelezettségek

### Hátrasorolt és hosszúlejáratú kötelezettségek

Mérlegértékük: 0 eFt.

### Rövidlejáratú kötelezettségek

ezer Ft

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	205.909
Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	90.984
Tulajdonossal szembeni rövid lejáratú kötelezettség	30.423
Tulajdonossal szembeni rövid lejáratú köt. - osztalék	
<b>Összesen</b>	<b>327.316</b>

A rövidlejáratú kötelezettségek az előző évihez képest 17.771 eFt-tal növekedett. A szállítói kötelezettség is növekedett 37.695 eFt-tal, és az egyéb rövidlejáratú kötelezettség viszont csökkent 2.266 eFt-tal az előző évhez képest. A tulajdonossal szembeni rövid lejáratú kötelezettség (osztalék nélkül) szintén csökkent 17.658 eFt-tal az előző évhez képest.

Az áruszállításból és szolgáltatásból eredő rövid lejáratú kötelezettség 205.909 eFt-os összegéből 198.822 eFt le nem járt tartozás, 7.089 eFt egy hónapon belül lejárt, egy hónapon túl lejárt 2 eFt tartozás.

Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek részletezése:

	ezer Ft
Előírt tartozások (munkavállalók bírósági letiltása)	609
Egyéb rövid lejáratú kötelez.(kaució)	15.849
Költségvetési befizetési kötelezettség	23.297
Személyi jövedelemadó befizetési kötelezettség	8.306
Jövedelem elszámolási számla	21.889
ÁFA fizetési kötelezettség	11.610
Helyi iparüzési adó kötelezettség	0
Egyéb kötelezettség (ÁFA folyam. teljesít. miatti átvezetés)	9.424
<b>Összesen</b>	<b>90.984</b>

## II/7. Passzív időbeli elhatárolás

A passzív időbeli elhatárolás: 38 eFt, mely mérlegfordulónap utáni időszakot érintő bevételek összessége:

Szállító	Összeg Ft-ban	Megjegyzés
Szandi-Timi Kft.	37.666	molinó bérleti díj 2019.01.01-10.18

## II/8. A mérleg főösszege

A mérleg főösszeg 542.700 eFt, az előző évi 556.067 eFt.

## III. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

### Értékesítés nettó árbevétele

Az értékesítés nettó árbevétele az előző évi 1.759.613 ezer Ft-ról 2.378.540 ezer Ft-ra nőtt. A vállalkozásnak exportértékesítésből nincs árbevétele.

A belföldi értékesítés nettó árbevételének megoszlása:

	ezer Ft
Magasépítés	767.571
Mélyépítés	869.809
Zöldfelület kezelés	434.728
Önkormányzati tul. ing. és ügyviteli és képviselői felad.	157.770
Társasházak közös képviselete	21.020
Városfejlesztési részleg bevétele	50.567
Sport szolgáltatás bevétele	62.905
Egyéb szolgáltatás bevétele	11.391
Ingatlan bérbeadás bevétele	2.779
<b>Összesen:</b>	<b>2.378.540</b>

### Az aktivált saját teljesítmények

Mérleg fordulónapon a vállalkozásnak aktivált saját teljesítménye nem volt.



**Egyéb bevételek**

Egyéb bevételek értéke 244.881 eFt, mely az alábbiakból tevődik össze:

ezer Ft

Értékesített tárgyi eszközök bevétele	1.413
Káreseményekkel kapcsolatos kapott bevételek	360
Előző évben képzett céltartalék visszairása	2500
Tulajdonosi támogatás – sport és intézmény működtetési részleg	235.636
Kifizetőhelyi költségtérítés	107
egyéb bevételek	4.865
<b>Összesen:</b>	<b>244.881</b>

Az egyéb bevétel 2017. évben 189.426 e Ft, 2018-ban 244.881 e Ft-ra emelkedett.

**Az anyagjellegű ráfordítások**

Az anyagjellegű ráfordítások összege 2.017.707 eFt, melyből a közvetített szolgáltatások értéke 1.817.264 eFt.

Az anyagköltség: 51.487 eFt.

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 135.454 eFt, mely az alábbiakból tevődik össze:

ezer Ft

Szállítási költség	402
Hulladékszállítási költség	1.025
Bérelti díjak	5.736
Fenntartás, karbantartás költsége	33.673
Közműszolgáltatás költsége	29.923
Hirdetés, reklám, propaganda	2.581
Oktatás, továbbképzés költsége	2.547
Utazással kapcsolatos költségtérítés	189
Postaköltség	1.241
Telefonköltség	3.301
Egyéb igénybevett anyagjellegű szolgáltatás	845
Jogi, gazdasági és egyéb szakértői díjak	14.203
Órzo, védő szolgálat	12.369
Munkavédelmi szolgáltatás	1.330
Foglalkozás egészségügyi szolgáltatás	1.005
Takarítás költsége	2.310
Közbeszerzési tanácsadói megbízási díj	5.200
Bérszámfejtés	4.095
Könyvvizsgálat, számviteli szolgáltatás	740
Informatikai szolgáltatás	3.407
Programok rendszerkarbantartási, -felügyeleti díja	375
Humánpolitikai tanácsadás	3.239
Egyéb nem anyagjellegű szolgáltatás (gondnoki szolg.,fűtési szolg.,GPS bérelti díj stb)	5.718
<b>összesen:</b>	<b>135.454</b>

Az egyéb szolgáltatások értéke 13.502 eFt, mely 767 eFt hatósági és igazgatási díjat, 5.807 eFt bankköltséget, 6.928 eFt biztosítási díjat tartalmaz.

### Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások értéke 493.859 eFt (ebből bérköltség: 395.084 eFt, személyi jellegű egyéb kifizetés: 19.973 eFt, bérjárulék: 78.802 eFt).

Állománycsoportonkénti megoszlás:

Megnevezés	Fizikai	Szellemi	Összesen
bérköltség	232.670	162.413	395.084
szem. egyéb	8.725	11.248	19.973
járulék	43.016	35.786	78.802
ebből: Szoc. hó	36.084	30.814	66.898
ebből: Szakképzési hj.	3.479	2.436	5.915
ebből kifiz. SZJA	1.442	1027	2.469
ebből: EHO	1.540	1.158	2.698
ebből munkált. ter. táppénz	471	351	822

Vezető tisztségviselők	éves bruttó díjazása (eFt)
ügyvezetés	9.100
felügyelő bizottság	2.760

Összehasonlító adatok 2018. évi és a 2017. évi létszámadatokat tekintve:

Megnevezés	2017. év	2018. év
Átlagos statisztikai áll. létszám (fő)	133	141
Foglalkoztatotti létszám (fő)	200	204

### Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás összege: 24.507 eFt.

Ebből terv szerinti leírás, lineárisan: 24.507 eFt,

degresszíven: nulla,

teljesítmény arányosan: nulla,

egyéb módszerrel: nulla,

terven felüli értékcsökkenési leírás: nulla,

visszaírt terven felüli értékcsökkenés: nulla.

### Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások értéke 48.430 eFt, az előző évi 33.978 eFt-tal szemben.

Értéke az alábbi tételekből tevődik össze:

ezer Ft

Késedelmi kamat	20
Káreseménnyel kapcsolatos fizetendő összegek	20
Sport, intézm. konyhák –TE beruházás, felújítás önk. tám. technikai átvezetése	14.699
Innovációs járulék	1.566
Rehabilitációs hozzájárulás	8.061
Helyi iparüzési adó	10.442
Gépjárműadó	820
Egyéb adók	53
Céltartalékképzés	2.507
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás	4.759
Követelések elszámolt értékvesztése	5.483
<b>Összesen</b>	<b>48.430</b>

#### Pénzügyi műveletek bevételei:

Összege: 50 eFt, amelyből a folyószámlán tartott pénz jóváírt kamata.

Pénzügyi műveletek ráfordításai: nem volt.

#### IV. Tájékoztató adatok

A Rákosmente Kft. statisztikai állományi létszáma 2018.12.31-én 141 fő. Ebből 1 fő ügyvezető, 7 fő végezte a központi adminisztrációt és a pénzügyi, számviteli tevékenységet 16 fő magasépítési tevékenységgel, 10 fő mélyépítési tevékenységgel, 20 fő zöldfelületi tevékenységgel, 8 fő társasházkezeléssel, 4 fő energetikai feladatok ellátásával, 23 fő sport szolgáltatás nyújtásával, 5 fő városfejlesztési feladatok ellátásával, illetve 47 fő az intézmények technikai személyzete foglalkozott.

A fizikai és szellemi megosztás szerinti statisztikai állományi létszám részlegenkénti bontásban:

Részlegek	Fizikai	Szellemi	Összesen
Törzs	37	29	66
Fejlesztés	0	5	5
Sport	21	2	23
Intézményi (tálalókonyhák)	46	1	47
<b>Összesen</b>	<b>104</b>	<b>37</b>	<b>141</b>

Közszolgáltatási feladatok ellátásából származó árbevétel, költség, ráfordítás megoszlása:

adatok eFt-ban

	sport részleg	intézmény m.részleg
árbevétel	62 163	0
költség	158 712	121 836
ráfordítás	6 155	12 256

Folyamatban lévő peres ügy: nincs

Könyvvizsgálónk díjazása: 750 eFt +ÁFA/év

Cégünknel veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok nincsenek, nyitó és záró értéke 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.

Mérlegen kívüli tételek: függő, biztos, illetve jövőbeni kötelezettségek, valamint öt éven túli kötelezettségek nincsenek.

#### Vagyoni helyzet alakulására jellemző adatok

- Tőkeerősség (Saját tőke forrásokhoz viszonyított aránya): 39,22 %, előző évben ez a mutató 43,33 % volt.
- Kötelezettség részaránya (Kötelezettségek forrásokhoz viszonyított aránya): 60,31%, ez a mutató előző évben 55,67% volt.

#### Pénzügyi helyzet alakulására jellemző adatok

- I. likviditási mutató (forgóeszköz aránya a rövidlejáratú kötelezettségekhez) 1,44. Előző évben 1,52 volt.
- likviditási gyorsráta (készletek nélküli forgóeszköz aránya a rövidlejáratú kötelezettségekhez). 1,38. Előző évi adat 1,47 volt.
- Likviditási mutató (pénzeszközök rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya): 0,94. Előző évben ez az arányszám 0,72 volt.

#### A jövedelmezőségi helyzet alakulására jellemző adatok:

- Árbevétel arányos adózott eredmény: 1,60%, előző évi 3,76%.
- Tőkearányos adózott eredmény: 17,91%, előző évben ez a mutató 27,48% volt.

#### Költséghányad mutatók:

	<u>2017.</u>	<u>2018.</u>
• összes költség hányad	32,44%	27,39%.
• összes ráfordítás hányad	64,16%	71,15%


A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulására jellemző mutatószámok a Kft. vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzetének stabilitását mutatják 2017. és 2018. év adatait összehasonlítva.

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 151.§ (1) és (3) bekezdések alapján a könyvvizetést, beszámoló készítésért felelős személyek nyilvános adatai:

PM Regisztrációs szám	Név
193577	Kaszab Marianna
126603	Üvegesné Miczki Erika

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, 2019.03.11.

  
Fehér Károly  
ügyvezető

**Rákosmente Kft.**  
1173 Bp., Gyökér u. 20.  
Adószám: 11963804-2-42  
OTP Bank Rt.: 11717009-20163307  
1.

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A Rákosmente Kft Tulajdonosának és Felügyelő Bizottságának

#### Vélemény

Elvégeztük a Rákosmente Kft ( székhelye 1173. Budapest, Gyökér utca 20, cégjegyzékszama 01-09-685488) továbbiakban „ Társaság” 2018. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 542.700 E Ft, az adózott eredmény 38.123 E Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, 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 2018. 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.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „ A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálói Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünk megadásához.

#### Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Rákosmente Kft 2018. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói 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 beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a Rákosmente Kft 2018. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Rákosmente Kft 2018. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

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

A vezetés felelős az éves beszámolóért a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges 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 éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

#### **A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért 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.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.


Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a 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 nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén


alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati 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, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, 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.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - 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, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2019. március 11.

  
Szigeti Ilona Gyöngyi  
igazgató  
PR Kontír Audit Kft  
1115. Budapest, Bartók Béla út 152/H  
Nyilvántartási száma: 001829

PR Kontír Audit  
Könyvelő - Könyvvizsgáló és  
Adótanácsadó Kft.  
Adószám: 12517259-2-41

  
Szigeti Ilona Gyöngyi  
Kamara tag könyvvizsgáló  
Nyilvántartási száma: 004046