


Napirend:


ELŐTERJESZTÉS


Vác Város Önkormányzat Gazdasági-Városüzemeltetési és Vagyongazdálkodási
Bizottság
2018. év május hónap 14. napi ülésére


Szám: gb5-6/2018.
Tárgy: Észak-Pest Megyei Területfejlesztési Nonprofit Kft. 2017. évi mérlegbeszámolója és 2018. évi üzleti terve
Melléklet: -
Előterjesztő: Benyó Balázs Ügyvezető Igazgató
Készítette: Zala Henriett gazdasági vezető
Előadó: -
Előzmény/korábbi döntés: -
Terjedelem: 19 oldal
Bizottsági tárgyalások: -

Döntéshozatal módja: nyilvános ülés (Mötv. 46. § (1))
egyszerű többség (Mötv. 47. § (2))

Törvényességi
véleményezésre bemutatva: dr. Zsidel Szilvia Jogi Osztály osztályvezető 

Törvényességi észrevétel: Deákné dr. Szarka Anita jegyző Nincs / az alábbi: 

Véleményezésre megkapta: Kókény Szabolcs Pénzügyi és Adó Osztály osztályvezető 

Véleményezésre megkapta: Fördös Attila polgármester 

ÉPMET Kft.
2600 Vác, Köztársaság út 34.

**Felügyelő Bizottság jelentése a 2018. május 14. napján tartandó
Gazdasági – Városüzemeltetési és Vagyongazdálkodási Bizottság ülésére**

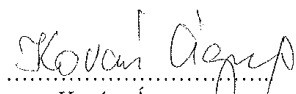
Felügyelő Bizottság megvizsgálta és jóváhagyta az Észak-Pest Megyei Területfejlesztési Nonprofit Kft. a 2017. üzleti év mérlegét, kiegészítő mellékletét, vagyonsvltózás levezetését, melyben az eszközök és források egyező végösszege 3.691eft, az adózott eredmény -175 eft veszteség. Meggyőződött arról, hogy a beszámoló adatai megfelelően tükrözik a társaság valós pénzügyi, gazdasági helyzetét, a kimutatások összhangja biztosított, megfelelően tájékoztat az üzletmenetről és a működés eredményéről.

A társaság ügyvezetője a jelentés időszakában a Felügyelő Bizottsággal együttműködve dolgozott, a törvényes kötelezettségeinek eleget tett.

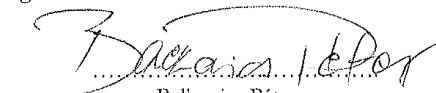
A Felügyelő Bizottság határozatát a mérleg adatai, a szóbeli kiegészítés és könyvvizsgálói szakvélemény alapján hozta meg.

Felügyelő Bizottság felhívja figyelmet, hogy a Társaság saját tőkéje 2.890 eft, jegyzett tőkéje 3.000 eft, ennek rendezésére 3 hónap áll a tulajdonos rendelkezésére.

Vác, 2018. május 7.


.....
Kovács Ágnes
Felügyelő Bizottsági tag


.....
Mokánszky Zoltán
Felügyelő Bizottsági tag


.....
Balkovics Péter
Felügyelő Bizottság elnöke

Határozati javaslat

Vác Város Önkormányzat Gazdasági - Városüzemeltetési és Vagyongazdálkodási Bizottsága megtárgyalta és a Képviselő-testületnek elfogadásra javasolja az Észak-Pest Megyei Területfejlesztési Nonprofit Kft. 2017. évi Egyszerűsített Éves Beszámolóját 3.691eft mérlegfőösszeggel és -175 eft veszteséggel, és dönt a veszteség, következő évekre történő elhatárolásáról. A társaság saját tőkéje 2.890 eft, jegyzett tőkéje 3.000 eft, ennek rendezésére 3 hónap áll rendelkezésre.

Határidő: azonnal

Felelős: ÉPMET Kft. ügyv.ig.



PKI Könyvvizsgáló Iroda Kft.

2120 Dunakeszi, Kosztolányi u. 6. • Telefon: (27) 347-656

• e-mail: pkikft@invitel.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az Észak-Pest Megyei Területfejlesztési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük az **Észak-Pest Megyei Területfejlesztési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** (székhely: 2600 Vác, Köztársaság út 34., cégjegyzékszám:13 09 180992), („a Társaság”) 2017. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 3.691 E Ft, az adózott eredmény -175 E Ft (veszteség) -, 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 egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2017. 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 egyszerűsített 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 „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfeleltünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az közhasznú egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített 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 közhasznú egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített 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 közhasznú egyszerűsített éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy megszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség. Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának feltételeiért.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített 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 Könyvvizsgálati 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 egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtuk 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 egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, 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 hívni a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni 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 egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített 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.

Dunakeszi, 2018. május 7.

Dr. Baracz Gabriella
PKI Könyvvizsgáló Iroda Kft.
2120 Dunakeszi, Kosztolányi u. 6.
MKVK 000622



25550454749057213

Statisztikai számjel

13-09-180992

Cégjegyzék száma

A vállalkozás megnevezése Észak-Pest Megyei Területfejl. Nonprofit Kft.

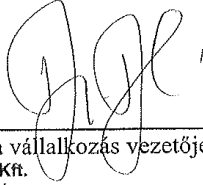
A vállalkozás címe 2600 Vác, Köztársaság út 34.

Egyszerűsített éves beszámoló

2017.

üzleti évről

Keltezés: Vác, 2018. március 28.


Észak-Pest Megyei a vállalkozás vezetője
Területfejlesztési Nonprofit Kft.
2600 Vác, Köztársaság út 34.
Adószám: 25550454-2-13
Szá.: 11742087-21128228

Eszak-Pest Megyei Területfej. Nonprofit Kft

Statistikai számjele: 25550454-7490-572-13

Cégjegyzék száma: 13-09-180992

Beszámolási időszak: 2017. 01. 01. - 2017. 12.31

Fordulónap: 2017. december 31.

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEG "A" típus

(1)

Eszközök (aktívák)

EZER HUF


Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	
1	A. Befektetett eszközök (2.+4.+6. sor)	0	0	0
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK			
3	2. sorból Immateriális javak érték helyesbítése			
4	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK			
5	4. sorból Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
6	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
7	6. sorból Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
8	6. sorból Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
9	B. Forgóeszközök (10.+11.+14.+16. sor)	299	0	3 691
10	I. KÉSZLETEK			
11	II. KÖVETELÉSEK	178		197
12	11. sorból Követelések értékelési különbözete			
13	11. sorból Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
14	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
15	14. sorból Értékpapírok értékelési különbözete			
16	IV. PÉNZESZKÖZÖK	121		3 494
17	C. Aktív időbeli elhatárolások			
18	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+8.+17. sor)	299	0	3 691

Források (passzívák)

19	D. Saját tőke (20+22+23+24+25+26+29. sor)	-435	0	2 890
20	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
21	1/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
22	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
23	III. TŐKETARTALÉK			
24	IV. EREDMÉNYTARTALÉK			-3 435
25	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			3 500
26	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
27	Ebből: Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
28	Ebből: Valós értékelés értékelési tartaléka			
29	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-3 435		-175
30	E. Céltartalékok			
31	F. Kötelezettségek (32.+33.+34. sor)	734	0	801
32	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
33	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
34	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	734		801
35	Ebből: Kötelezettségek értékelési különbözete			
36	Ebből: Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
37	G. Passzívák időbeli elhatárolások			
38	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (19.+30.+31.+37. sor)	299	0	3 691

Vác, 2018. március 28.

Eszak-Pest Megyei
Területfejlesztési Nonprofit Kft.
2600 Vác, Köztársaság út 34.
Adószám: 25550454-2-13
Szá.: 11742087-21128228


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Észak-Pest Megyei Területfej. Nonprofit Kft

Statisztikai számjеле: 25550454-7490-572-13

Cégjegyzék száma: 13-09-180992

Beszámolási időszak: 2017. 01. 01. - 2017. 12.31

Fordulónap: 2017. december 31.

Egyszerűsített éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

(1)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE			
2	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE			
3	III. EGYÉB BEVÉTELEK	63		1
4	Ebből: visszaírt értékvesztés			
5	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	377		168
6	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	3 041		
7	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	78		
8	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	2		4
9	Ebből: értékvesztés			
10	A. ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(±II+III-IV-V-VI-VII)	-3 435	0	-171
11	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI			
12	Ebből: értékelési különbözet			
13	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI			4
14	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	0	0	-4
15	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-3 435	0	-175
16	X. Adófizetési kötelezettség			
17	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-3 435	0	-175

Vác, 2018. március 28.

Észak-Pest Megyei
Területfejlesztési Nonprofit Kft.
2600 Vác, Köztársaság út 34.
Adószám: 25550454-2-13
Szá.: 11742087-21128228



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Észak-Pest Megyei Területfejlesztési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
2600 Vác, Köztársaság út 34.
Adószám: 25550454-2-13

Kiegészítő melléklet
A 2017. évi egyszerűsített éves beszámolóhoz

A./ Általános rész.

Az Észak-Pest Megyei Területfejlesztési Nonprofit Kft. 2016. április 14-én alakult, tulajdonosa Vác Város Önkormányzata. A céget a város egyéb szakmai, tudományos és műszaki tevékenységeinek ellátására hozta létre a tulajdonos. A társaság 3.000.000 forint törzstőkével kezdte meg működését.

A társaság tevékenységei:

- 6203 Számítógép-üzemeltetés
- 6311 Adatfeldolgozás, web-hozszing szolgáltatás
- 6391 Hírügynökségi tevékenység
- 6420 Vagyonkezelés
- 6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 6831 Ingatlanügynöki tevékenység
- 6832 Ingatlankezelés
- 6910 Jogi tevékenység
- 6920 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
- 7010 Üzletvezetés
- 7021 PR, kommunikáció
- 7022 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
- 7112 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- 7120 Műszaki vizsgálat, elemzés
- 7311 Reklámügynökségi tevékenység
- 7320 Piac-, közvélemény-kutatás
- 7490 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
- 8211 Összetett adminisztratív szolgáltatás
- 8219 Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
- 8230 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése

8299 M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás

8559 m.n.s. egyéb oktatás

A tulajdonos döntése alapján, a megalakult Észak-Pest Megyei Területfejlesztési Nonprofit Kft. elfogadta és aláírta a Váci Városfejlesztő Kft uralmi szerződését, mely alapján annak tagvállalatává vált.

A Váci Városfejlesztő Kft., mint uralkodó vállalat alá az elismert vállalatcsoport tagvállalatai a következők:

Váci Városimázs Nonprofit Kft.

Váci Távhő Kft.

Sport Közhasznú Nonprofit Kft. (régi nevén: Vác Város Településszolgáltató Kft.)

Váci Hulladékgazdálkodási Kft

Észak –Pest Megyei Területfejlesztési Nonprofit Kft.

A 22/2017. (II.23) sz Képviselő-testület határozata alapján az elismert vállalatcsoport 2017.03.01 napjával megszűnt.

A társaság ügyeinek intézését és a társaság képviseletét 2017-ban Benyó Balázs ügyvezető látta el. A társaság könyvvizsgálatát a 2017-as üzleti évre vonatkozóan a PKI Könyvvizsgáló Iroda Kft. (2120 Dunakeszi, Kosztolányi utca 6., MKVK 000622) végzi. A könyvvizsgálatért felelős személy Dr. Baracz Gabriella (MKVK 006145). A könyvvizsgáló részére az üzleti évben egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásért, adótanácsadói szolgáltatásért, és egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatásért díj kifizetése nem történt.

A beszámolót készítette: Zala Henriett (regisztrációs szám.155713)

A társaság mérlege, a Számviteli Törvényben meghatározott tagoláson kívül, további tagolást nem alkalmaz.

B./ Specifikus rész.

Jelen kiegészítő melléklet a Sztv. 16. § (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a **nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak**. A fontosságot a haszon-ráfordítás elve alapján határoztuk meg.

A vállalkozás **számviteli politikájának** összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy a cég beszámolója reálisan mutassa a vállalkozás jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódnak.

Az év folyamán előforduló **számviteli teendők ütemezése**

Teendő	Ütemezés
Analitika-főkönyv egyeztetés	negyedévente
Főkönyvi kivonat készítés	negyedévente vagy adatszolg.kor
Leltár-analitika egyeztetés	minden leltározásnál
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	évente vagy kivezetéskor
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	értékeléskor vagy az eseménykor
Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy az eseménykor
Céltartalék képzés és megszüntetése	évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	évente vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetek elszámolása	évente
Értékhelyesbítések elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente

A könyveket a **kettős könyvvitel rendszerében** vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörbe fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A felmerült **költségeket** elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A 6-7. számlaosztályokat nem nyitotta meg.

1.) Számviteli politika:

A KFT. a kettős könyvvitel alapján Egyszerűsített éves beszámolót készített. A számviteli politikában a mérleg elkészítésének határideje: a mérleg fordulónapját követő év február 28. napja. A vállalkozás a mérlegét „A” változatban, az eredmény-kimutatást az előző évekhez hasonlóan összköltség eljárással, szintén „A” változatban készítette el.

A mérlegkészítés pénzneme Ft.

A vállalkozás rendelkezik leltározási és pénzkezelési szabályzattal, az értékelési eljárások módszerét a számviteli politika tartalmazza.

Analitikus nyilvántartást vezet a cég a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget.

A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére **aktív és passzív időbeli elhatárolás** számlát alkalmaz

2.) Amortizációs politika:

A tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának meghatározása a hasznos élettartamvégén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési érték alapján lineárisan történik.

Nulla a maradványérték:

- ha nem éri el a beszerzési érték 20 %-át, vagy az 100-eFt-ot
- a számítástechnikai eszközöknél.

Az 100-eFt egyedi beszerzési érték alatti eszközöknél az egyösszegű leírást alkalmazzuk.

Az értékcsökkenés elszámolására negyedévente kerül sor, az üzembe helyezés napjától kezdődően az eszköz kivezetéséig.

A társaság szempontjából meghatározó jelentőségű **tárgyi eszközöknél** az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett értékcsökkenés elszámolásában változás nem történt.

A társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe

helyezésekor) megtervezett várható **maradványértékben** változás nem történt.

Ha a vállalkozó szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél a negyedévente elszámolásra kerülő **értékcsökkenés** megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor is, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- a szellemi termék, a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezetlen kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák, vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

A vállalkozás az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi **analitikát** vezet a főkönyvvel való folyamatos egyeztetés mellett, a mérleg fordulónapján kötelező jelleggel.

3.) Értékelési eljárás:

A vásárolt áruk és anyagok a számvitelben elsődlegesen költségként kerülnek elszámolásra. Év végén december 31.-i fordulónappal a tételes leltár felvétel alapján kerül meghatározásra a tényleges költség. A leltári felvétel a tényleges beszerzési áron történik.

Értékvesztés: Elszámolására került sor 0 e Ft értékben.

A számviteli elszámolás és a közzététel szempontjából lényegesnek tekintett tételek meghatározása:

Terven felüli értékcsökkenés elszámolásánál: a 100-eFt feletti jelentős.

Eszközök és követelések elszámolásánál: a 100-eFt feletti a jelentős.

Ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hibahatás jelentős, ha meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 %-át, ill. az 1.000 eFt-ot.

Követelések leírásánál jelentős:

100-eFt feletti elszámolás.

4.) A mérleg bemutatása:

Tárgyi Eszközök:

	Nyitó eszköz bruttó érték	nyitó halmozott écs	2017. évi bruttó érték	tárgyévi écs	2017. 12.31. netto
Immateriális javak	0.-	0.-	0.-	0.-	0.-
Ingatlanok és kap. vagyon ért. jogok	0.-	0.-	0.-	0.-	0.-
Műszaki berend. gépek.	0.-	0.-	0.-	0.-	0.-
Egyéb berendezések	0.-	0.-	0.-	0.-	0.-
Beruházások	0.-	0.-	0.-	0.-	0.-
Összesen:	0.-	0.-	0.-	0.-	0.-

A vállalkozás tárgyi eszköze 2017 évben nem volt.

Készletek: 2017. év december 31.-én a készletek értéke 0 Forint.

Követelések:

vevők:	0 eFt
ebből: lejárt követelés	
91-180 nap közötti:	0 e Ft
181-365 nap közötti:	0 e Ft
366 napon túli:	0 eFt
értékvesztés:	0 eFt
egyéb követelés:	0 eFt
adók, járulékok:	197 eFt
Összesen:	197 eFt

Kötelezettség:

szállítói kötelezettségek:	297 eFt
ebből lejárt	
366-182 nap közötti:	170 eFt
181 -91 nap közötti:	127 eFt
adók:	0 eFt
kapott kölcsön:	504 eFt
bér és járulékai:	eFt
egyéb kötelezettség:	eFt
Összesen:	801 eFt

Passzív időbeli elhatárolások: 0 eFt

Aktív időbeli elhatárolások: 0 eFt

Eredménykimutatás**Bevételek:**

Értékesítés nettó árbevétele: 0 eFt

Egyéb bevételek	1 eFt
• ebből értékvesztés visszairása:	0 eFt
• káreseményekkel kapcsolatos bevételek:	0 eFt
• egyéb:	1 eFt
Pénzügyi műveletek bevételei:	0 eFt
Összes bevétel:	1 eFt
Költségek és Ráfordítások:	
<u>Anyag jellegű ráfordítások:</u>	<u>168 eFt</u>
ebből:	
• anyagköltség	1 eFt
• igénybevett szolgáltatások költségei	80 eFt
• egyéb szolgáltatások költségei	87 eFt
<u>Személy jellegű ráfordítások:</u>	<u>0 eFt</u>
ebből:	
• bérköltség	0 eFt
• személy jellegű egyéb kifizetés	0 eFt
• bérjárulékok	0 eFt
<u>Értékcsökkenési leírás:</u>	<u>0 eFt</u>
<u>Egyéb ráfordítások:</u>	<u>4 eFt</u>
ebből elszámolt értékvesztés:	0 eFt
Pénzügyi műveletek: ráfordításai:	4 eFt
Összes költség és ráfordítás:	172 eFt
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye:	-171 eFt
Pénzügyi műveletek eredményei:	-4 eFt
Szokásos vállalati eredmény	-175 eFt
Adózott eredmény	-175 eFt

A társaság adózás előtti eredménye -175 eFt, társasági adófizetési kötelezettsége nem volt, így a vállalkozás a 2017. üzleti évet 175 e Forint veszteséggel zárta.

Létszám és jövedelem adatok:

A munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltségek és személyi jellegű kifizetések:

Állománycsoport	Létszám (fő)	Bérköltség (eFt)	Személyi jellegű kifizetések (eFt)	Bérfelrakatok (eFt)
Fizikai	0	0	0	0
Személyi	1	0	0	0
Egyéb foglalkoztatott	0	0	0	0
Összesen:	1	0	0	0

	Átlag létszám
vezető:	1 fő
adminisztratív:	0 fő
fizikai dolgozók:	0 fő
Összesen:	1 fő

Gazdálkodás és likviditás

A KFT. 2017. évi működése során 175 eFt veszteséget realizált.

1. Vagyoni helyzet

	Mutató	Képlet	2016	2017
1	Saját tőke aránya %	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Idegen tőke}}$	0	360,8
2	Tőkefeszültségi mutató %	$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}}$	0	27,7
3	Eladósodottsági mutató %	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	245,5	27,7
4	Tőkeerősség %	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	-1,455	78,3
5	Befektetett eszközök aránya %	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	0	0
6	Forgóeszközök aránya %	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	1	1

2. Pénzügyi helyzet

	Mutató	Képlet	2016	2017
1	Likviditási mutató %	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	40,7	460,8
2	Likviditási gyorsráta %	$\frac{\text{Forgóeszk.-készletek}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	40,7	460,8

3. Jövedelmezőség

	Mutató	Képlet	2016	2017
1	Árbevétel arányos jövedelmezőség %	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Nettó árbevétel}}$	0	0
2	Eszközarányos jövedelmezőség %	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	-11,488	-4,7
3	Tőkearányos jövedelmezőség %	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{saját tőke}}$	0,003	6,05
		$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{jegyzett tőke}}$		

Eszközök összetételének alakulása:

Hív.	Megnevezés	Tárgyidőszak	Résarány
A./	Befektetett eszközök	0	0%
B./	Forgóeszközök	3691	100%
C./	Aktív időbeli elhatárolások	0	0%
Összesen:		3691	100%

Források összetétele:

Hív.	Megnevezés	Tárgyidőszak	Résarány
D./	Saját tőke	2890	78,3%
E./	Céltartalék	0	0%
F./	Kötelezettségek	801	21,7%
G./	Passzív időbeli elhatárolások	0	0%
Összesen:		3691	100,00%

Tőkeerősségi mutató alakulása:

Sorszám	Megnevezés	2017. év
1.	Saját tőke	2890
2.	Adózott eredmény	-175
$\frac{1}{2}$		-1651,4%

Eszközarányos jövedelmezőségi mutató

Sorszám	Megnevezés	2017. év
1.	Adózás előtti eredmény	-175
2.	Befektetett eszközök+készletek	0
$\frac{1}{2}$		0%

Pénzjövedelem mutatója

Sorszám	Megnevezés	2017. év
1.	Adózott eredmény	-175
2.	Értékcsökkenési leírás	0
1/2		0

Likviditási mutató I.

Sorszám	Megnevezés	2017. év
1.	Forgóeszközök (-) készletek	3691
2.	Rövid lejáratú kötelezettségek	801
$\frac{1}{2}$		460,8%

Likviditási mutató II.

Sorszám	Megnevezés	2017. év
1.	Forgóeszközök	3691
2.	Rövid lejáratú kötelezettségek	801
$\frac{1}{2}$		460,8%

Adósságszolgálati mutató

Sorszám	Megnevezés	2017. év
1.	Összes kötelezettség	801
2.	Saját tőke	2890
$\frac{1}{2}$		27,71%

Sorszám	Megnevezés	2017. év
F/1	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0
F/2	Rövid lejáratú kötelezettségek	801
Összesen: (1+2)		801

A felügyelő bizottsági feladatokat a Váci Városfejlesztő Kft Felügyelő Bizottsága látja el, javadalmazásukat is az uralkodó cég biztosítja.

Tőkevesztés okai:

A vállalkozás saját tőkéje jelentősen alacsony mértékű, ennek a legfőbb oka, hogy a cég a 2016 évben alakult. Árbevétele még nem volt csak a működéshez szükséges költségek merültek fel. Az egyszerűsített éves beszámolóban kimutatott saját tőkéjének az összege kisebb volt, mint a 2013. évi V. törvényben („Ptk.”) a Társaságra vonatkozó társasági formára előírt minimális [törzstőke/alaptőke] összege ezért Vác Város Önkormányzata az Épmet Kft-nek a 2016 évi veszteség finanszírozására pótbefizetést határozott el.

Pótbefizetés összege: 3.500.000 ft. Határozat száma: 186/2017 (2017. VII. 13).

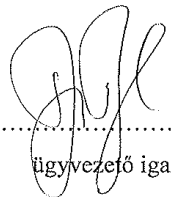
A tulajdonosok a felügyelő bizottságon keresztül folyamatosan figyelemmel kísérik a vállalkozás pénzügyi helyzetét.

Tárgyévben kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem volt, a vállalkozás támogatási program keretében dotációt nem kapott. Mérlegen kívüli egyéb tételek nincsenek.

A vállalkozásnak mérlegben nem megjelenő pénzügyi kötelezettsége nincs.

Vác, 2018. március 28.

Észak-Pest Megyei
Területfejlesztési Nonprofit Kft.
2600 Vác, Köztársaság út 34.
Adószám: 25550454-2-13
Szia.: 11742067-21128228


.....
ügyvezető igazgató