

14828768-4110-113-01  
Statisztikai számjel

01-09-921931  
Cégjegyzék száma

## **Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft.**

**1192 Budapest, Ady Endre út 7. G. ép. fszt.**

### **Egyszerűsített éves beszámoló 2017. december 31.**

Keltezés: Budapest, 2018.04.06



a vállalkozás vezetője (képviselője)

**KISPEST VÁROSFEJLESZTÉSI  
ÉS ÜZEMELTETÉSI KFT.**  
1192 Budapest,  
Ady Endre u. 7.  
Adószám: 14828768-2-43



"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2017. december 31.

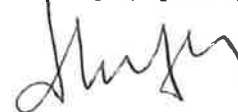
adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>	72661	0	70958
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0		0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	72661		70958
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0
5	<b>B. Forgóeszközök</b>	40142	0	49293
6	I. KÉSZLETEK	0		0
7	II. KÖVETELÉSEK	1375		1016
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	38767		48277
10	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	5614		1289
11	<b>Eszközök összesen</b>	118417	0	121540

Keltezés: Budapest, 2018.04.06

KISPEST VÁROSFELESZTÉSI  
ÉS ÜZEMELTATÉSI KFT.  
P.H. 1192 Budapest,  
Ady Endre u. 7.  
Adószám: 14828768-2-43

a vállalkozás vezetője (képviselője)



01-09-921931  
Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2017. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
12	<b>D. Saját tőke</b>	104256	0	106073
13	I. JEGYZETT TŐKE	3500		3500
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
15	III. TŐKETARTALÉK	62947		62947
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	31615		37809
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
18	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	6194		1817
20	<b>E. Céltartalékok</b>	0		0
21	<b>F. Kötelezettségek</b>	3466	0	5081
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	3466		5081
25	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	10695		10386
26	<b>Források összesen</b>	118417	0	121540

Keltezés: Budapest, 2018.04.06

KISPEST VÁROSFELESZTÉSI  
ÉS ÜZEMELTATÉSI KFT.  
P.H.192 Budapest,  
Ády Endre u. 7.  
Adószám: 14828768-2-43

a vállalkozás vezetője (képviselője)

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2017. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. Értékesítés nettó árbevétele	45098		70110
2	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0
3	III. Egyéb bevételek	1465		583
4	IV. Anyagjellegű ráfordítások	17431		41130
5	V. Személyi jellegű ráfordítások	15596		22159
6	VI. Értékcsökkenési leírás	2247		1830
7	VII. Egyéb ráfordítások	2789		817
8	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	8500	0	4757
9	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	43		31
10	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		0
11	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	43	0	31
12	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	8543		4788
13	X. Adófizetési kötelezettség	2349		2971
14	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	6194	0	1817

Keltezés: Budapest, 2018.04.06

KISPEST VÁROSFELSZTÉSI  
ÉS ÜZEMELTATÉSI KFT.  
1192 Budapest,  
Ady Endre u. 7.  
P.H. Adószám: 14828768-2-43

a vállalkozás vezetője (képviselője)



## Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft.

**Székhely:** 1192. Budapest, Ady Endre út 7. G épület Fsz.  
**Céj.szám:** 01-09-921931  
**Adószám:** 14828768-2-43  
**KSH:** 14828768-4110-113-01

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

## 2017. évi

### Egyszerűsített éves beszámolóhoz

**Budapest, 2018.04.06.**

KISPEST VÁROSFELFEJLESZTÉSI  
ÉS ÜZEMELTETÉSI KFT.  
1192 Budapest,  
Ady Endre u. 7.  
Adószám: 14828768-2-43



**Horváth Gyula**  
ügyvezető

## I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

### 1. A vállalkozás alapadatai

A vállalkozás neve: **Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft.**

Székhely: **1192. Budapest, Ady Endre út 7. G épület Fszt.**

Céj.szám: **01-09-921931**

Adószám: **14828768-2-43**

KSH szám: **14828768-4110-113-01**

Alakulás időpontja: **2009.07.08.**

Alakulás típusa: **Korlátolt felelősségű társaság**

Törzstőke nagysága: **3,500 E Ft**

**Tárgyévi mérlegfőösszeg: 121.540 E Ft**

**Beszámoló időszaka: 2017.01.01. - 2017.12.31.**

A vállalkozás korlátolt felelősségű társaságként működik.

Döntéshozó szervek: **Ügyvezetés és felügyelő bizottság**

Fő tevékenység: **4110 Épületépítési projekt szervezése**

Egyéb tevékenységek:

6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

6020 Televízió műsor összeállítása, szolgáltatása

5911 Film-, video-, televízióműsor-gyártás

5912 Film, video gyártás, televíziós műsorfelvétel utómunkálatai

### 2. Szervezeti adatok

A vállalkozás tulajdonosai:

belföldi jogi személyek.

Név	Cím	Szavazati arány	Aláírásra jogosult	Képviselőre jogosult
Budapest Főváros XIX. kerület KISPEST Önkormányzata	1195.Budapest, Városház tér 18-20.	100.00%	Nem	Nem



Minősített többséget biztosító befolyással rendelkező tag:

Név	Cím	Szavazati arány	Aláírásra jogosult	Képviselőre jogosult
Budapest Főváros XIX.kerület KISPEST Önkormányzata	1195.Budapest, Városház tér 18-20.	100.00%	Nem	Nem

Tulajdonosokon kívül aláírásra, képviselőre jogosult személyek:

Név	Cím	Aláírásra jogosult	Képviselőre jogosult
Horváth Gyula	1182.Budapest, Nemeske utca 89.	Igen	Igen

**A beszámoló aláírására jogosult személy:**

**Horváth Gyula ügyvezető** Lakcíme: 1182 Budapest, Nemeske utca 29.

A vállalkozásnál az alapító okirat szerint a könyvvizsgálat kötelező.

A beszámolót bejegyzett, kamarai tag könyvvizsgáló ellenőrizte.

**Könyvvizsgáló adatai:**

ASC Adószakértő Kft

2890 Tata, Országgyűlés tér 3. Nyilvántartási száma: 001202

Stamler Jánosné, Nyilvántartási száma: 000312 .

A könyvvizsgáló az auditálási feladatokon kívül más szolgáltatást nem végez a társaságnak.

A könyvviteli szolgáltatást külső szolgáltató végzi.

Adeco Kft. 12208700-2-43

1195 Budapest, Petőfi utca 9. fszt. 2.

**Mérlegképes könyvelő:** Reczetár Ildikó

Elérhetőség: 2621 Verőce, Kereszt utca 4. 06-209615872

Regisztrációs szám: 146308

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

### 3. Piaci helyzet elemzése

2016-ban sikerült tovább növelni a nyereségünket, mintegy 4,184 E forinttal. Ugyan csökkent az árbevétel, de a takarékos gazdálkodásnak köszönhetően az anyag jellegű ráfordítások csökkentésével nyereséget tudtunk elérni. A különböző pályázati anyagokat saját magunk készítettük el, így nem kellett költséget ráfordítani. Újabb UNIÓS projekteket nem nyert az Önkormányzat. A projektmenedzseri bevételek e miatt csökkentek. Bővítettük tevékenységünket TV műsorok szerkesztésével és összeállításával. A 2017. év folyamán szintén takarékos gazdálkodást folytattunk. (pl: fénymásoló bérlés helyett saját tulajdonú gépet vásároltunk). Az előzőeket figyelembe véve a mérlegkészítésig a vállalkozói tevékenység folytatásának ellentmondó tényező vagy körülmény nem áll fenn. 2 projektnek végeztük a projekt menedzseri feladatát, melynek köszönhetően a 2017. évben ismét nyereségesen zárjuk az évet. 2018. év folyamán még takarékosabb gazdálkodást kell folytatnunk, mivel az év folyamán nem várható uniós pályázat menedzselési munkája.

### 4. Számviteli politika meghatározó elemei

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, a működése eredményének megbízható és valós bemutatását és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódnak.

Az év folyamán előforduló számviteli teendők ütemezése:

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

Analitikus nyilvántartást vezet a cég a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról, a pénztárról, valamint a tárgyi eszközeiről és immateriális javakról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget.

**Beszámoló formája:** Egyszerűsített éves  
**Mérleg típusa:** 'A' változat  
**Eredménykimutatás típusa:** Összköltség eljárással 'A' változat  
**Mérlegkészítés pénzneme:** HUF  
**Mérleg fordulónapja:** 2017.12.31.  
**Mérlegkészítés időpontja:** 2018.02.28.

A könyvvizetés módja: kettős könyvvitel. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörben 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.

Jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt.

Minden esetben jelentős összegű a hiba ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba értelmezése:

Ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke értékét lényegesen - a hibák feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20 %-al változik (növekszik vagy csökken) - megváltoztatja, és ezért a már közzétett - a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó - adatok megtévesztőek.

Az év során jelentősebb hiba miatt önellenőrzés nem történt.

Az év során történt ellenőrzések jelentősebb összegű eltéréseket nem tártak fel.

Számviteli politika változása:

Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2016. évi LXVI. törvény módosította a számviteli törvényt 2017. január 1-jétől. A módosult rendelkezések közül a 2016. június 16-tól hatályos módosításokat a jogszabály adta lehetőségek szerint már a 2016. évben induló üzleti évről készített beszámolóban is alkalmaztuk.

Az Egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatását (összköltség eljárás) a korábbi mérleg szerinti eredmény helyett, adózott eredményig mutattuk ki.

Az Egyszerűsített éves beszámoló Saját tőke elemei között az eddigi mérleg szerinti eredmény helyett az adózott eredmény szerepel.

## **5. Értékelési eljárások bemutatása**

### Bekerülési érték:

Az immateriális javak beszerzési értékét beszerzési áron, az amortizációval csökkentve mutatja ki.

A tárgyi eszközöket beszerzési áron, az amortizációval csökkentve mutatja ki.

### Értékcsökkenés elszámolása:

A havonta elszámolandó értékcsökkenés megtervezése az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik: az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott felhasználási területre jellemző körülmények figyelembevételével.

Az értékcsökkenés tervezésekor a cég az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott.

Az értékcsökkenés elszámolása havonta történik.

### Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása:

A 100.000 Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást nem tervezzük.

### Nem jelentős maradványérték:

A maradványértéket nulla összeggel vesszük figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 E Ft-ot.

Ha a meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következik be, terven felüli értékcsökkenést számolunk el.

Nem számolunk el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenést 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 egyeztetés a mérleg fordulónapján történik.

### Készletek értékelése:

A társaságnak értékelendő készlete nincs.

### Külföldi pénzürtékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése:

Az MNB által közétett hivatalos devizaárfolyamon történt.

### Értékvesztés elszámolásának esetei:

#### Követelések:

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést számolunk el - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában határozzuk meg. ( 2, 25 ill. 100% )

Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbséggel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkentjük.

Ha a korábban értékvesztett követelések utólag pénzügyileg megtérülnek, az értékvesztés visszairását ezekben az esetekben is elvégezzük.

Tárgyévben elszámolt értékvesztést és értékvesztés visszairását megalapozó információk a vállalkozásnál:

2017. évben befolyt, előző években már értékvesztett követelések értéke összesen: 686.695.- HUF volt.

Az évvizáráskor ezek alapján a visszaírt értékvesztések értéke összesen: 282.351.- HUF.

2017. évi elszámolt értékvesztések összesen: 305.282.- HUF

Részletesen az alábbiak szerint alakult:

91-180 napos késedelem esetén	2%	1.580.- HUF
181-360 napos késedelem esetén	25%	131.566.- HUF
360 napon túli késedelem esetén	100%	172.136.- HUF

## **6. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet elemzése**

### Vagyoni helyzet mutatószámai:

Tartósan befektetett eszközök aránya:

$$(A/(A+B+C))*100$$

Tárgyév:	58.38%	Előzőév:	61.36%	Változás:	-2.98%
----------	--------	----------	--------	-----------	--------

Forgó eszközök aránya:

$$((B+C)/(A+B+C))*100$$

Tárgyév:	41.62%	Előzőév:	38.64%	Változás:	2.98%
----------	--------	----------	--------	-----------	-------

Tőkeerősség:

$$(D/Források összesen)*100$$

Tárgyév:	87.27%	Előzőév:	88.04%	Változás:	-0.77%
----------	--------	----------	--------	-----------	--------

Saját forrással finanszírozott forgóeszközök értéke:

*B+C-FIII*

Tárgyév:	45,501 E Ft	Előzőév:	42,290 E Ft	Változás:	3,211 E Ft
----------	-------------	----------	-------------	-----------	------------

Forgótőke - saját tőke aránya:

$((B+C-FIII)/D)*100$

Tárgyév:	42.90%	Előzőév:	40.56%	Változás:	2.34%
----------	--------	----------	--------	-----------	-------

Befektetett eszközök összes fedezettsége:

$((D+FI+FII)/A)*100$

Tárgyév:	149.49%	Előzőév:	143.48%	Változás:	6.01%
----------	---------	----------	---------	-----------	-------

Saját tőkével fedezett befektetett eszközök:

$(D/A)*100$

Tárgyév:	149.49%	Előzőév:	143.48%	Változás:	6.01%
----------	---------	----------	---------	-----------	-------

Saját tőke - jegyzett tőke aránya:

$(D/DI)*100$

Tárgyév:	3,030.66%	Előzőév:	2,978.74%	Változás:	51.92%
----------	-----------	----------	-----------	-----------	--------

Saját tőke növekedése:

$(DVII/D)*100$

Tárgyév:	1.71%	Előzőév:	5.94%	Változás:	-4.23%
----------	-------	----------	-------	-----------	--------

Kötelezettségek részaránya:

$(F/Források\ összesen)*100$

Tárgyév:	4.18%	Előzőév:	2.93%	Változás:	1.25%
----------	-------	----------	-------	-----------	-------

Pénzügyi helyzet mutatószámai:

Likviditási mutató:

$(B/F)*100$

Tárgyév:	970.14%	Előzőév:	1,158.17%	Változás:	-188.03%
----------	---------	----------	-----------	-----------	----------

Likviditási (II) mutató:

$(BII+BIII+BIV)/FIII$

Tárgyév:	9.70%	Előzőév:	11.58%	Változás:	-1.88%
----------	-------	----------	--------	-----------	--------

Likviditási gyorsráta értéke:

$BIV/FIII$

Tárgyév:	9.50%	Előzőév:	11.18%	Változás:	-1.68%
----------	-------	----------	--------	-----------	--------

Pénzeszközök nagysága:

$(BIV/Ért.\ nettó\ árbev)$

Tárgyév:	0.69%	Előzőév:	0.86%	Változás:	-0.17%
----------	-------	----------	-------	-----------	--------

Jövedelmi helyzet mutatószámai:

**Nettó termelési érték:**

*Ért. nettó árbev. + ASTÉ - Anyagjell. ráf. - Écs.*

<i>Tárgyév:</i> 27,150 E Ft	<i>Előzőév:</i> 25,420 E Ft	<i>Változás:</i> 1,730 E Ft
-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------

**Anyagmentes termelési érték:**

*Ért. nettó árbev. + ASTÉ - Anyagjell. ráf.*

<i>Tárgyév:</i> 28,980 E Ft	<i>Előzőév:</i> 27,667 E Ft	<i>Változás:</i> 1,313 E Ft
-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------

**Tőkekemegtérülés:**

*Ért. nettó árbev. / (((DI+DIII+DIV+DV+DVII-DII)nyitó+(DI+DIII+DIV+DV+DVII-DII)záró)/2)*

*Tárgyév:* 0,67

**Árbevételarányos termelési és értékesítési nyereség:**

*(Üzemi tev. eredm. / Ért. nettó árbev.) \* 100*

<i>Tárgyév:</i> 6.79%	<i>Előzőév:</i> 18.85%	<i>Változás:</i> -12.06%
-----------------------	------------------------	--------------------------

**Összes tőke jövedelmezősége:**

*((Adózás előtti eredmény + Fizetendő kamatok és Kamat jell. ráf.) / (D+FI+FII+FIII-DVI)) \* 100*

<i>Tárgyév:</i> 4.31%	<i>Előzőév:</i> 7.93%	<i>Változás:</i> -3.62 %
-----------------------	-----------------------	--------------------------

**Alaptőke jövedelmezősége:**

*(Adózott eredmény/(DI-DII)) \* 100*

<i>Tárgyév:</i> 51.91%	<i>Előzőév:</i> 176.97%	<i>Változás:</i> -125.06%
------------------------	-------------------------	---------------------------

**Megtermelt pénzjövedelem:**

*Écs. + Adózott eredmény*

<i>Tárgyév:</i> 3,647 E Ft	<i>Előzőév:</i> 8,441 E Ft	<i>Változás:</i> -4,794 E Ft
----------------------------	----------------------------	------------------------------

**Árbevételarányos pénzjövedelem:**

*((Écs. + Adózott eredmény) / Ért. nettó. árbev.) \* 100*

<i>Tárgyév:</i> 5.20%	<i>Előzőév:</i> 18.72%	<i>Változás:</i> -13.52%
-----------------------	------------------------	--------------------------

**Tőkearányos pénzjövedelem:**

*((Écs. + Adózott eredmény) / (D-DII-DVI)) \* 100*

<i>Tárgyév:</i> 3.44%	<i>Előzőév:</i> 8.10%	<i>Változás:</i> -4.66%
-----------------------	-----------------------	-------------------------

## II. SPECIFIKUS RÉSZ

### A) MÉRLEG SPECIFIKUS RÉSZ

#### 1. ESZKÖZÖK

Immateriális javak bruttó értékének változásai:

Immateriális javak	Nyitó (E Ft)	Növekedés (E Ft)	Csökkenés (E Ft)	Átsorolás (E Ft)	Záró (E Ft)
Kisértékű vagyoni értékű jogok és szellemi termékek	324	94	0	0	418
<b>Összesen</b>	<b>324</b>	<b>94</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>418</b>

Tárgyi eszközök bruttó értékének változásai:

Tárgyi eszközök	Nyitó (E Ft)	Növekedés (E Ft)	Csökkenés (E Ft)	Átsorolás (E Ft)	Záró (E Ft)
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	79,357	0	0	0	79,357
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1,731	33	0	0	1,764
<b>Összesen</b>	<b>81,088</b>	<b>33</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>81,121</b>

Immateriális javak értékcsökkenés leírásának változása (lineáris):

Immateriális javak	Nyitó (E Ft)	Növekedés (E Ft)	Csökkenés (E Ft)	Átsorolás (E Ft)	Záró (E Ft)
Kisértékű vagyoni értékű jogok és szellemi termékek	324	94	0	0	418
<b>Összesen</b>	<b>324</b>	<b>94</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>418</b>

Tárgyi eszközök értékcsökkenés leírásának változása (lineáris):

Tárgyi eszközök	Nyitó (E Ft)	Növekedés (E Ft)	Csökkenés (E Ft)	Átsorolás (E Ft)	Záró (E Ft)
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	7,051	1,587	0	0	8,638
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1,376	149	0	0	1,525
<b>Összesen</b>	<b>8,427</b>	<b>1,736</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10,163</b>



Immateriális javak mozgása összefoglaló táblázat:

Immateriális javak	Nyitó (E Ft)	Növekedés (E Ft)	Csökkenés (E Ft)	Átsorolás (E Ft)	Záró (E Ft)
Bruttó érték	324	94	0	0	418
Lineáris értékcsökkenés	324	94	0	0	418
<b>Nettó érték</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tárgyi eszközök mozgása összefoglaló táblázat:

Tárgyi eszközök	Nyitó (E Ft)	Növekedés (E Ft)	Csökkenés (E Ft)	Átsorolás (E Ft)	Záró (E Ft)
Bruttó érték	81,088	33	0	0	81,121
Lineáris értékcsökkenés	8,427	1,736	0	0	10,163
<b>Nettó érték</b>	<b>72,661</b>	<b>-1,703</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>70,958</b>

Követelések értékvesztésének bemutatása:

Követelések	Előző években elszámolt értékvesztés (E Ft)	Tárgyévben elszámolt értékvesztés (E Ft)	Tárgyévben visszaírt értékvesztés (E Ft)	Halmozott (E Ft)
Á. Tamás	100,842	0	100,842	0
B. Tamás	51,560	98,700	51,560	98,700
J. Jánosné	941,055	0	0	941,055
Gr. Katalin	402	3,588	402	3,588
H.István	26,320	6,580	26,320	6,580
H.Tibor.	13,160	12,000	13,160	12,000
M. H. Andrea	442,371	3,120	0	445,491
N. P.Zsuzsanna	0	6,581	0	6,581
P. József	99	395	99	395
P. Györgyné	258	33,158	258	33,158
P. István	7,572	8,607	7,572	8,607
B. István	6,580	0	6,580	0

Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft.  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET a 2017.évi Egyszerűsített éves beszámolóhoz

D.László	221	1,180	221	1,180
E. Tibor	10,660	0	10,660	0
F. Lajos	790	19,638	790	19,638
F. Krisztina	1,420	0	0	1,420
G. Gergely	2,763	0	2,763	0
G. Zoltán	20,594	10,363	20,594	10,363
H. Istvánné	269	1,401	269	1,401
J.Jánosné	263	3,290	263	3,290
K. Barnabás	2,536	0	2,536	0
L.Jenőné	380	19,740	380	19,740
L. István	19,740	10,023	19,740	10,023
M. László	469	0	0	469
O. Gyula dr.	403	0	403	0
P. József	3,290	13,160	3,290	13,160
S. Lajos ifj.	83	0	83	0
T. Attila	346	17,308	346	17,308
ANDEZ Kft.	2,172	0	0	2,172
BETA TEAM Kft.	13,160	506	13,160	506
TARGOTREND Kft.	60	0	60	0
B.Ferenc	0	222	0	222
B.Jánosné	0	318	0	318
B.Tibor dr.	0	2,160	0	2,160
Cs.Erika	0	318	0	318
D.Dénes	0	3,290	0	3,290
J.Sándor	0	318	0	318
J.József	0	3,250	0	3,250
K.György	0	231	0	231
K.János	0	3,330	0	3,330
M.Ferencné	0	318	0	318
M.Zoltán	0	222	0	222
N.László	0	222	0	222

Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft.  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET a 2017.évi Egyszerűsített éves beszámolóhoz

O.Rudolf	0	3,290	0	3,290
P.Tímea	0	45	0	45
P.Veronika	0	3,290	0	3,290
P.Istvánné	0	222	0	222
R.Ottó	0	2,625	0	2,625
S.Erzsébet	0	351	0	351
Sz.Gézáné dr.	0	408	0	408
T.Zoltán	0	367	0	367
T.F.Józsefné	0	184	0	184
T.Lajos	0	194	0	194
T.Tibor	0	318	0	318
Z.Tibor	0	263	0	263
LÁZÁRIMRE Szolg.Kft.	0	10,188	0	10,188
<b>Összesen</b>	<b>1,669,838</b>	<b>305,282</b>	<b>282,351</b>	<b>1,692,769</b>

Értékhelyesbítés

A vállalkozás a tárgyévben értékhelyesbítéssel nem élt.

Mérlegforduló napon fennálló vevői követelések értéke: **829 E Ft**

Egyéb követelések:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Pénzforgalmi ÁFA elszámolási számla	32
Fizetett óvadék	120
Követelések közé átsorolt szállítók túlfizetése	21
NAV illeték követelés	14
<b>Összesen</b>	<b>187</b>

Aktív időbeli elhatárolások jelentősebb összegei:

<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>Nyitó (E Ft)</b>	<b>Növekedés (E Ft)</b>	<b>Csökkenés (E Ft)</b>	<b>Záró (E Ft)</b>
Lekötött betét 2017. évi kamata	5	0	5	0
Időszakos elsz.számlák ÁFA elhatárolása	1,747	0	1,747	0
Bp.XIX.Polg.Hivatal GSZ2768/2016. számla	750	0	750	0
Bp.XIX.Polg.Hivatal GSZ0001/2017. számla	2,550	0	2,550	0
Garázsok 2016. évi vill.energia fogyasztásának tovább számlázása	538	0	538	0
Garázsok 2017. évi vill.energia fogyasztásának tovább számlázása	0	538	0	538
Bp.XIX.Polg.Hivatal GSZ2251/2017. számla	0	750	0	750
<b>Összesen</b>	<b>5,590</b>	<b>1,288</b>	<b>5,590</b>	<b>1,288</b>

<b>Halasztott ráfordítások</b>	<b>Nyitó (E Ft)</b>	<b>Növekedés (E Ft)</b>	<b>Csökkenés (E Ft)</b>	<b>Záró (E Ft)</b>
Bp.ELMÜ Nyrt. Villamos energia jóváírások	24	0	24	0
<b>Összesen</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>0</b>

Környezetvédelemmel kapcsolatos információk:

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökkel a társaság nem rendelkezik.

A társaság tevékenységéből veszélyes hulladék, környezetre káros anyag nem keletkezett.

## 2. FORRÁSOK

Jegyzett tőke üzleti éven belüli változása:

<b>Tulajdonosi kapcsolat</b>	<b>Nyitó (E Ft)</b>	<b>Növekedés (E Ft)</b>	<b>Csökkenés (E Ft)</b>	<b>Záró (E Ft)</b>
Budapest Főváros XIX.kerület Kispest Önkormányzat	3,500	0	0	3,500
<b>Összesen</b>	<b>3,500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3,500</b>

Saját tőke elemek üzleti éven belüli változása:

Megnevezés	Nyitó (E Ft)	Növekedés (E Ft)	Csökkenés (E Ft)	Záró (E Ft)	Változás oka
Jegyzett tőke	3500	0	0	3500	
Tőketartalék	62,947	0	0	62,947	
Eredménytartalék	31615	6194	0	37809	2016. évi adózott eredmény
Lekötött tartalék	0	0	0	0	
Értékelési tartalék	0	0	0	0	
Adózott eredmény	6194	1817	6194	1817	2017.évi adózott eredmény realizálása, 2016. évi átkönyvelés eredménytartalékból
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>104256</b>	<b>8011</b>	<b>6194</b>	<b>106073</b>	

A mérlegben kimutatott kötelezettségekből a hátralévők futamideje 5 évnél rövidebb.

A kötelezettségek visszafizetendő összege nem nagyobb a kapott összegnél.

Mérlegforduló napon fennálló szállítói kötelezettségek értéke: **452 E Ft**

Egyéb kötelezettségek:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
ÁFA kötelezettség	1,689
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék kötelezettség	202
Helyi Iparüzési adó kötelezettség	157
Kisvállalati adó kötelezettség	673
Nyugdíjjárulék kötelezettség	241
Személyi jövedelemadó előleg kötelezettség	362
Vevők túlfizetéséből származó kötelezettség	1,305
<b>Összesen</b>	<b>4,629</b>

Passzív időbeli elhatárolások jelentősebb összegei:

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	Nyitó (E Ft)	Növekedés (E Ft)	Csökkenés (E Ft)	Záró (E Ft)
2017-ben számlázott, 2016. évet érintő igénybevett szolgáltatások elhatárolása	697	0	697	0
2018-ban számlázott, 2017. évet érintő igénybevett szolgáltatások elhatárolása	0	689	0	689
<b>Összesen</b>	<b>697</b>	<b>689</b>	<b>697</b>	<b>689</b>

Halasztott bevételek	Nyitó (E Ft)	Növekedés (E Ft)	Csökkenés (E Ft)	Záró (E Ft)
Fejlesztési célra kapott támogatás	9,998	0	300	9,698
<b>Összesen</b>	<b>9,998</b>	<b>0</b>	<b>300</b>	<b>9,698</b>

## B) EREDMÉNYKIMUTATÁS SPECIFIKUS RÉSZ

Az értékesítés nettó árbevétele a létesítő okiratban megjelölt főbb tevékenységenkénti bontásban:

TEÁOR szám	Tevékenységi kör	Árbevétel (E Ft)
4110	Építéstartási projekt szervezés árbevétele	9,000
6020	Televízió műsor összeállítása, szolgáltatása	34,689
6820	Ingatlan bérbeadás árbevétele	26,421
<b>Összesen</b>		<b>70,110</b>

Egyéb bevételek:

Megnevezés	Bevétel (E Ft)
Fejlesztési célra kapott támogatás	300
Kerekítési különbözetek	1
Visszaírt értékvesztés	282
<b>Összesen</b>	<b>583</b>

Egyéb szolgáltatások:

Megnevezés	Költség (E Ft)
Bankköltségek	648
Biztosítási díjak	266
Hatósági díjak, illetékek	39
Kamarai hozzájárulás	15
<b>Összesen</b>	<b>968</b>

Egyéb ráfordítások:

Megnevezés	Ráfordítás (E Ft)
Helyi Iparűzési adó	509
Kerekítési különbözetek	3
Követelésekre elszámolt értékvesztés	305
<b>Összesen</b>	<b>817</b>

### III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

#### Vezető tisztségviselőkkel, felügyelő bizottsági tagokkal kapcsolatos elszámolások

A társaságnál a felügyelő bizottság tagjai tevékenységükért járandóságot vettek fel.

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Vezető tisztségviselők	0
Felügyelő bizottság	1,989
<b>Összesen</b>	<b>1,989</b>

A társaság a vezető tisztségviselőknek és a felügyelő bizottság tagjainak nem folyósított sem előleget, sem kölcsönt, és a nevükben nem vállalt garanciát.

#### Munkavállalók bér és létszámadatai:

Megnevezés	Átlagos statisztikai létszám	Béreköltség (E Ft)	Személyi jellegű egyéb kifizetések (E Ft)
Szellemi foglalkozású alkalmazottak	3.00	9,288	0
Szellemi foglalkozású megbízási díj	0	0	1,966
Szellemi foglalkozású ügyvezető	1.00	8,301	600
<b>Összesen</b>	<b>4.00</b>	<b>17,589</b>	<b>2,566</b>



## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

**ASC Adószakértő Kft. (2890 Tata, Országgyűlés tér 3.) Stamler Jánosné könyvvizsgáló részére**

**Dátum:** 2018. április 6.

A jelen teljességi nyilatkozat a **Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft.** („a Társaság”) **2017.** december 31-i éves beszámolójának (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: „a pénzügyi kimutatások”) Önök által elvégzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a 2000. évi C. törvénnyel („a Számviteli törvény”) összhangban.

Elvégezve mindazt az információkérést, amelyet szükségesnek tartottunk a nyilatkozatunk megadásához legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

### Pénzügyi kimutatások

1. Tisztában vagyunk azzal, hogy a könyvvizsgálatot azzal az alapfeltételezéssel végzik, hogy a vezetés és az irányítással megbízott személyek elismerték és értik, hogy felelősséggel tartoznak a pénzügyi kimutatásoknak a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban történő elkészítéséért, beleértve, ahol releváns, azok valós bemutatását.
2. Felelősségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást.
3. Teljesítettük a könyvvizsgálati megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelősségünk volt a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a cég vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.
4. A számviteli becslések készítése során, beleértve a valós értéken értékelteket, az általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek.
5. A kapcsolt felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása és közzététele a Számviteli törvénnyel összhangban történt.
6. Elvégeztünk minden olyan módosítást, amely a mérleg fordulónapja utáni időszakban történt események miatt a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelt.



7. Mérlegeltük a jelen levelünkhöz csatolt<sup>1</sup>, nem helyesbített könyvvizsgálati eltérések jegyzékét. Megerősítjük, hogy a pénzügyi kimutatásokban szereplő nem helyesbített hibás állítások hatása nem lényeges sem egyedileg, sem összességében a pénzügyi kimutatások egészére nézve. Az elszámolásokban maradó, az adózásban feltárt nem jelentős, de ki nem javított hibák egyeztetésének és javításának felelőssége a vezetést terheli.
8. A tulajdonosok, vezetés ellenőrzési rendszere révén megfelelően kezeli a csalás, hamisítás kockázatát.
9. Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.
10. Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
11. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a cégünknek a tulajdonossal kötött ügyleteit.
12. A cégünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.
13. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.
14. Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.
15. A következőket megfelelően közzétettük a kiegészítő mellékletben a Számviteli törvénnyel összhangban:
  - a Számviteli törvény által előírt, továbbá a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről szóló megbízható és valós kép tulajdonosok, befektetők és hitelezők részére történő bemutatásához szükséges számszerű adatokat és magyarázatokat
  - a Társaság számviteli politikájának meghatározó elemeit és azok tárgyévi változását, a változás eredményre gyakorolt hatását.
  - A kiegészítő mellékletben rögzítésre került, hogy a társaság mérlegén kívüli tételekkel nem rendelkezik.
16. Megfelelően közzétettük a kiegészítő mellékletben azokat az eseményeket vagy körülményeket, amelyek jelentős hatással vannak a Társaság vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

<sup>1</sup> A nem helyesbített könyvvizsgálati eltérésekről készített kimutatást is alá kell írni a vezetéssel és a teljességi nyilatkozathoz csatolni kell. Amennyiben a



## A rendelkezésre bocsátott információ

1. Megadtuk Önöknek az alábbiakat:
  - o valamennyi információt, például nyilvántartásokat és dokumentumokat, valamint egyéb anyagokat, amelyek relevánsak a pénzügyi kimutatások elkészítése és bemutatása szempontjából
  - o a további információkat, amelyeket kértek tőlünk, valamint
  - o a korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő személyekhez.
2. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tükrözik.
3. Közöltük Önökkel, hogy megítélésünk szerint mekkora annak kockázata, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmaznak.
4. Közöltük Önökkel a Társaságot érintő, az alábbiakban felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:
  - o vezetés
  - o a belső ellenőrzésben fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
  - o mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.
5. Közöltük Önökkel minden információt bármely, a Társaság pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állításról.
6. Közöltük Önökkel minden ismert törvényi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kell venni a pénzügyi kimutatások elkészítésekor.
7. Közöltük Önökkel, hogy melyek a Társaság kapcsolt felei, valamint mindazokat a kapcsolt felek közti viszonyokat és ügyleteket, amelyekről tudomásunk van.
8. Közöltük Önökkel a belső ellenőrzés minden hiányosságát, amelyekről tudomásunk van.
9. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
  - a) A velünk tulajdonviszonyban álló felekkel szemben fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
  - b) Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
  - c) Korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.
10. Közöltük Önökkel az összes, mind az általunk, mind az ellenünk indított peres eljárásokban érintett felek nevét, a per tárgyát, a perelt összeg nagyságát, illetve a közeljövőben várhatóan felmerülő peres ügyeket. Ezek megbízhatóan megbecsülhető hatásait elszámoltuk és közzétettük a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban.
11. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.

KISPEST VÁROSFELÉSZTÉS!  
ÉS ÜZEMELTATÉSI KFT.  
1192 Budapest,  
Ady Endre u. 7.  
Adószám: 14828768-2-43

  
Horváth Gyula ügyvezető  
Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft.





## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. tulajdonosának

#### Vélemény

Elvégeztük a Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft., cégjegyzékszám 01-09-921931 ("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 121 540 E Ft, az adózott eredmény 1 817 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 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 megfelelünk 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 egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámoló 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 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 közvéleményre a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített 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 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 végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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 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 hívunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk 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 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.

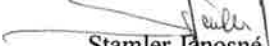
ASC Adószakértő Kft.

2890 Tata, Országgyűlés tér 3.

Tel/Fax: 34/589-640

Adószám: 12186435-2-11

Tata, 2018. április 6.


  
Stampler Jánosné

ügyvezető igazgató

ASC Adószakértő Kft.

2890 Tata, Országgyűlés tér 3.

nyilvántartási szám: 001202

  
Stampler Jánosné

kamarai tag könyvvizsgáló

nyilvántartási szám: 000312

