

**Budapest Főváros VIII. kerület Józsefváros Önkormányzat Képviselő-testületének
Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottsága**

Előterjesztő: Soós Csaba, RFV Józsefváros Kft. ügyvezetője

3.5.
.....sz. napirend

ELŐTERJESZTÉS

a Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság 2015. május 27-i ülésére

Tárgy: RFV Józsefváros Kft. 2014. évre vonatkozó éves beszámolója

Előterjesztő: Soós Csaba, RFV Józsefváros Kft. ügyvezetője

Készítette: Soós Csaba, RFV Józsefváros Kft. ügyvezetője

A napirendet nyilvános ülésen kell tárgyalni.

A döntés elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges.

- Mellékletek:
- | | |
|-------------------|--|
| 1. sz. melléklet: | 2014. évre vonatkozó éves beszámolója, független könyvvizsgálói jelentése és 2015. évi üzleti terve |
| 2. sz. melléklet: | Vagyonkezelt eszközök leltára |
| 3. sz. melléklet: | Felügyelő Bizottság 2015. május 18. napján megtartott ülésének jegyzőkönyve, jelenléti ív és írásbeli jelentés |
| 4. sz. melléklet: | ügyvezetői kérelem felmentvény megadására |
| 5. sz. melléklet: | Felügyelő Bizottság ügyrendje |

Tisztelt Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság!

I. Tényállás és a döntés tartalmának részletes ismertetése

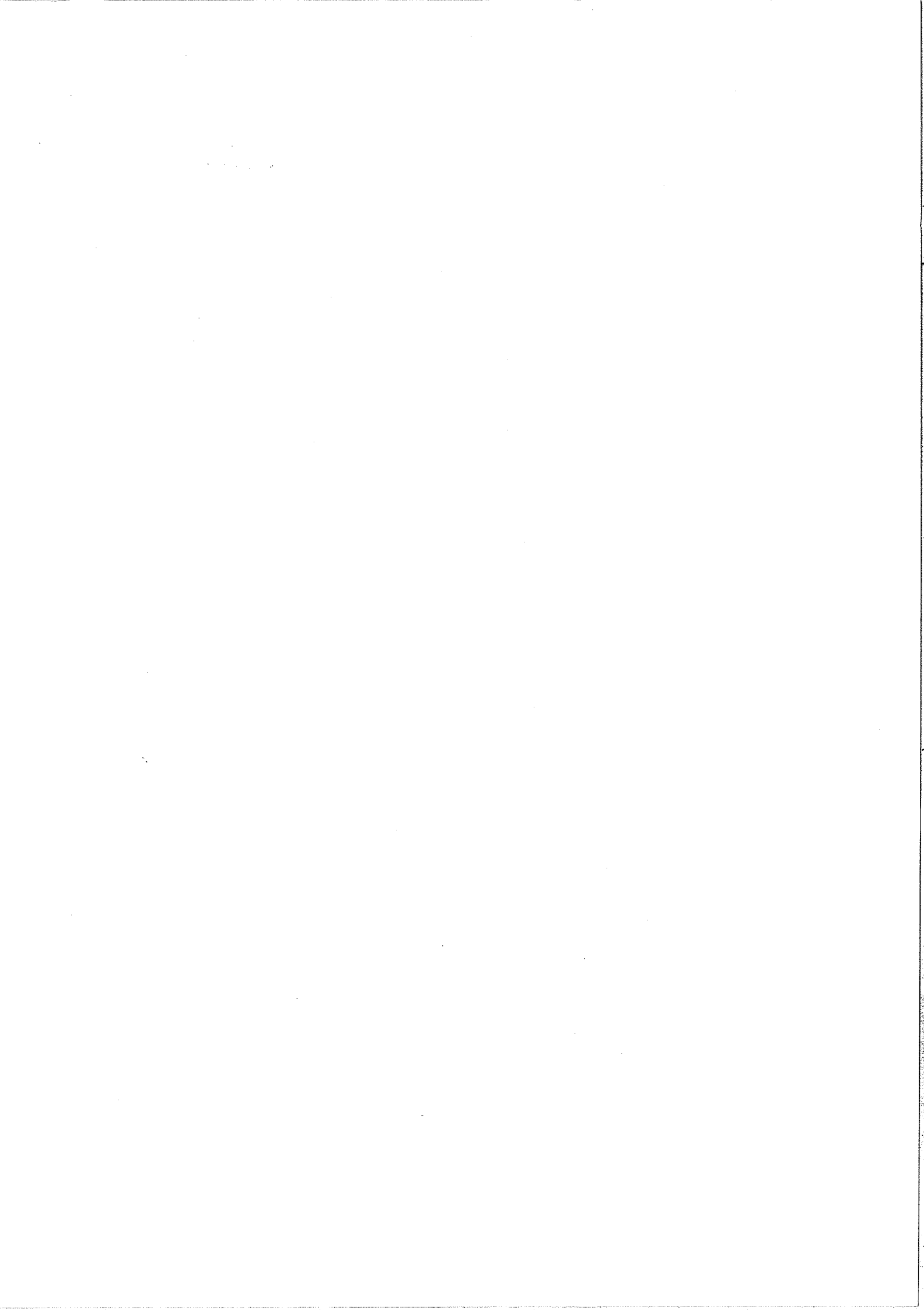
Az RFV Józsefváros Kft. elkészítette a 2014. évi mérlegbeszámolóját (egyszerűsített éves beszámoló mérlege, egyszerűsített éves beszámoló eredmény-kimutatása és kiegészítő melléklet számviteli szabályok szerinti szükséges tartalommal), amelyet a független könyvvizsgálói jelentéssel és a 2015. évi üzleti tervvel együtt kíván előterjeszteni.

A 2014. évi egyszerűsített éves beszámoló mérlege szerint az eszközök és források egyező főösszege 391 572 e Ft, a mérleg szerinti eredmény 11 352 e Ft. A 2014. évi működés nagyobb problémáktól mentesen folyt és a várakozásoknak megfelelően alakult.

Az előterjesztés 1. számú mellékletét képezi az RFV Józsefváros Kft. 2014. évi éves beszámolója, amely tartalmazza a mérleg és eredmény-kimutatást, kiegészítő mellékletet és a független könyvvizsgálói jelentést is. A 2. számú melléklet a vagyonkezelt eszközelektár, amelyben szereplő eszközökre vonatkozóan az RFV Józsefváros Kft.-nek az Önkormányzat, mint tulajdonos felé kötelezettsége áll fenn, amely kötelezettség alapján az eszközöket vissza kell szolgáltatni a futamidő végén.

A BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. a könyvvizsgálat során a 2014. évi éves beszámolót, annak részeit és tételeit az érvényes könyvvizsgálói standardoknak megfelelően felülvizsgálta. A BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. által készített független könyvvizsgálói jelentés szerint a Társaság egyszerűsített éves beszámolója a számviteli törvényben foglaltaknak és az általános számviteli elveknek megfelelően készült el, a Társaság 2014. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az RFV Józsefváros Kft. Felügyelő Bizottsága 8/2015 (V.18.) számú határozata alapján megtárgyalta és elfogadásra javasolta a többségi tulajdonos Budapest Főváros VIII. Kerületi Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének és a Társaság legfőbb szervének részére a Társaság 2014. évi éves beszámolóját 391 572 e Ft mérleg főösszeggel, és 11 352 e Ft mérleg szerinti eredménnyel. Szintén megtárgyalta, és 9/2015. (V.18.) számú határozata alapján elfogadásra javasolta az RFV Józsefváros Kft. Felügyelő Bizottsága a Társaság 2015. évre vonatkozó üzleti tervét (1. számú melléklet).



Az RFV Józsefváros Kft. Felügyelő Bizottsága a 10/2015. (V.18.) számú határozatában egyben hozzájárult ahhoz, hogy a taggyűlés az ügyvezető részére, annak kifejezett kérelmére (4. számú melléklet) a 2014. üzleti évben kifejtett ügyvezetési tevékenységére vonatkozó felmentvényt adjon.

A társaság legfőbb szerve a vezető tisztségviselő részére legkésőbb a beszámoló elfogadásával egyidejűleg az előző üzleti évben kifejtett ügyvezetési tevékenység megfelelőségét megállapító felmentvényt adhat, amely esetben a Társaság a vezető tisztségviselő ellen csak akkor léphet fel az ügyvezetési kötelezettségek megsértésére alapozott kártérítési igénnyel, ha a felmentvény megadásának alapjául szolgáló tények vagy adatok valótlanok vagy hiányosak voltak. A felmentvény megadásával a legfőbb szerv igazolja, hogy a vezető tisztségviselő az értékelt időszakban munkáját a gazdasági társaság érdekeinek elsődlegességét szem előtt tartva végezte.

A felmentvény hatálytalanná válik, ha utólag a bíróság jogerősen megállapítja, hogy a felmentvény megadására alapul szolgáló információk valótlanok vagy hiányosak voltak. A társaságnak nincs külső hitele, a tőkehelyzete rendezett. A társaság pozitív eredménnyel zárta az előző évet, nincsenek perei, szállítói kintlévőségei, működésével kapcsolatosan probléma, kifogás, zavar nem merült fel.

Az RFV Józsefváros Kft. Felügyelő Bizottsága továbbá a taggyűlés elé terjeszti a 2015. január 07. napján 3/2015. (I.07.) napján elfogadott, és az RFV Józsefváros Kft. jogi képviselőjének észrevételeivel egységes szerkezetbe foglalt a Felügyelő Bizottság 6/2015. (V.18.) számú döntésével módosított ügyrendjét (5. számú melléklet) jóváhagyás céljából, amelyhez szintén szükséges az Önkormányzat döntése.

II. A betérjesztés indoka

A Társaság 2014. évi éves beszámolójának, 2015. évi üzleti tervének és a Felügyelő Bizottság Ügyrendjének elfogadása, valamint az ügyvezető részére felmentvény megadása a Tisztelt Bizottság hatáskörébe tartozik.

III. A döntés célja, pénzügyi hatása

A döntés célja, hogy a Társaság a számvitelről szóló 2000. C. törvény 153. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelő határidőben teljesíteni tudja a mérlegbeszámoló letétbe helyezését. A döntés további célja a társaság legfőbb szerve előtt tárgyalt kérdésekben történő álláspont kialakítása.

A döntésnek pénzügyi hatása nincs.

IV. Jogszabályi környezet ismertetése

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 36/2014. (XI.06.) önkormányzati rendelet 7. melléklet 1.2.2. pontja szerint a Bizottság véleményezi az önkormányzati érdekeltségű gazdasági szervezetek működését, pénzügyi helyzetét, különös tekintettel éves beszámolójukra, üzleti tervükre; az önkormányzati tulajdonnal vagy tárgyi és vagyoni érdekeltséggel, az önkormányzati vagyongazdálkodással kapcsolatban.

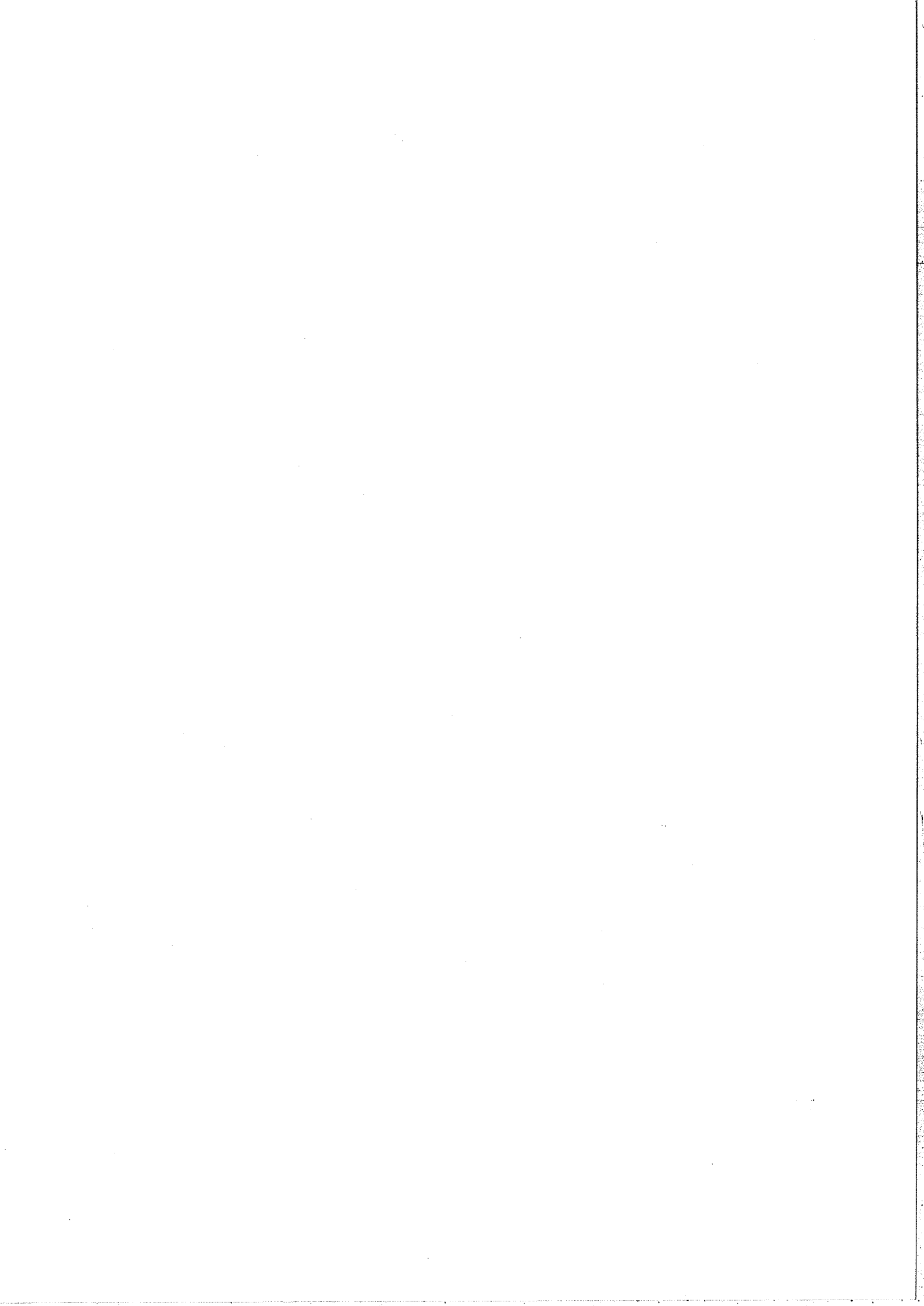
Fentiek alapján kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat

A Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság átruházott tulajdonosi jogkörében úgy dönt, hogy

1. elfogadja az RFV Józsefváros Kft. 2014. évi – számviteli törvény szerinti – éves beszámolóját, amely szerint az eszközök és források egyező főösszege 391 572 e Ft, a mérleg szerinti eredmény 11 352 e Ft. Osztalék kifizetésére nem kerül sor.

Felelős: polgármester



Határidő: 2015. május 27.

2. elfogadja az RFV Józsefváros Kft. 2015. évre vonatkozó üzleti tervét.

Felelős: polgármester

Határidő: 2015. május 27.

3. elfogadja az RFV Józsefváros Kft. Felügyelő Bizottságának Ügyrendjét

Felelős: polgármester

Határidő: 2015. május 27.

4. az ügyvezető kérelmére részére a 2014. üzleti évben kifejtett ügyvezetési tevékenységére vonatkozó felmentvényt ad.

Felelős: polgármester

Határidő: 2015. május 27.

5. felhatalmazza az Önkormányzat képviselőjében eljáró tulajdonosi képviselőt, hogy az RFV Józsefváros Kft. taggyűlésén az Önkormányzat 1-4. pontokban meghatározott döntéseit képviselje és a szükséges nyilatkozatokat megtegye, dokumentumokat aláírja.

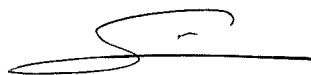
Felelős: polgármester

Határidő: az RFV Józsefváros Kft. taggyűlése, de legkésőbb 2015. május 29.

A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: RFV Józsefváros Kft.

A lakosság széles körét érintő döntések esetén javaslata a közzététel módjára (megfelelő aláhúzendő!): nem indokolt hirdetőtáblán honlapon

Budapest, 2015. május 18.



Soós Csaba
ügyvezető

KÉSZÍTETTE: RFV Józsefváros Kft.

LEÍRTA: SOÓS CSABA ÜGYVEZETŐ

PÉNZÜGYI FEDEZETET IGÉNYEL / NEM IGÉNYEL, IGAZOLÁS: 

JOGI KONTROLL: 

ELLENŐRIZTE:



Dr. Balla Katalin
jegyzői kabinetvezető

BETERJESZTÉSRE ALKALMAS:

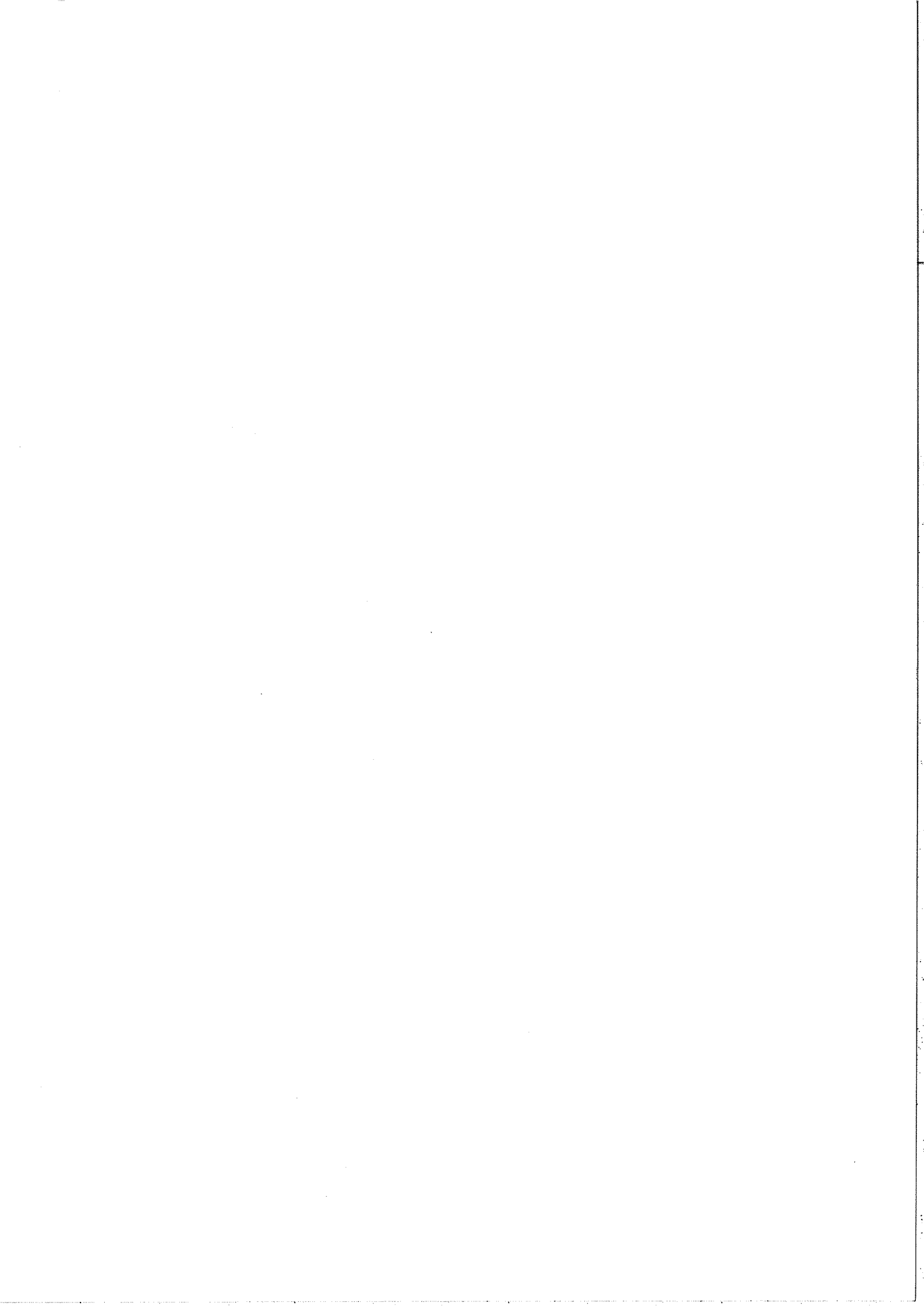

DANADA-RIMÁN EDINA
JEGYZŐ 

2015 MÁJ 20.

JÓVÁHAGYTA:


SOÓS GYÖRGY

A VÁROSGAZDÁLKODÁSI ÉS PÉNZÜGYI BIZOTTSÁG ELNÖKE



1. melléklet

**RFV Józsefváros Szolgáltató Kft.
2014. december 31-i
egyszerűsített éves beszámolója**



Tel: +36 1 235 3010, 235 3090
Fax: +36 1 266 6438
www.bdo.hu

BDO Magyarország
Könyvvizsgáló Kft.
1103 Budapest, Köér utca 2/a.
Laurus Irodaházak C épület
1476 Budapest, Pf. 138.

Független könyvvizsgálói jelentés az RFV Józsefváros Szolgáltató Kft. tulajdonosai részére

Az egyszerűsített éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük az RFV Józsefváros Szolgáltató Kft. mellékelt 2014. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2014. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 391 572 ezer Ft, a mérleg szerinti eredmény 11 352 ezer Ft nyereség-, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

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

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

A BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. egy magyar korlátolt felelősségű társaság, az egyesült királyságban BDO International Limited garancia alapú társaság tagja és a független cégekből álló nemzetközi BDO hálózat része.

BDO Hungary Audit Ltd. a Hungarian limited liability company, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent firms.

Fővárosi Bíróság Céginformációs, Cégjegyzékhivatal, Cg. 01 09 067 785

Csoportazonosító (Group-ID-Nr): 17780711-5-44
Group VAT No.: HU 17780711



Tel: +36 1 235 3010, 235 3090
Fax: +36 1 266 6438
www.bdo.hu

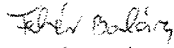
BDO Magyarország
Könyvvizsgáló Kft.
1103 Budapest, Kőér utca 2/a,
Laurus Irodaházak C épület
1476 Budapest, Pf. 138.

Vélemény


Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad az RFV Józsefváros Szolgáltató Kft. 2014. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Budapest, 2015. március 16.

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.
1103 Budapest, Kőér utca 2/A
nyilvántartási szám: 002387


Fehér Balázs
Cégvezető




Baumgartner Ferenc
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 002955

A BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. egy magyar korlátolt felelősségű társaság, az egyesült királyságban BDO International Limitede garancia alatti társaság tagja és a független cégekből álló nemzetközi BDO-hálózat része.

BDO Hungary Audit Ltd, a Hungarian limited liability company, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent firms.

Fővárosi Bíróság Cégbejegyzés: Cg. 01 09 967 755

Csoportazonosító (Group ID Nr.): 17790711-5-44
Group VAT Nr.: HU 17780711

RFV Józsefváros Szolgáltató Kft.
14009222-3530-113-01
Statisztikai számjel
01-09-884515
Cégjegyzék száma


RFV Józsefváros Szolgáltató Kft.

1134 Budapest, Klapka u. 11.

Egyszerűsített éves beszámoló

2014. december 31.

Budapest, 2015. március 16.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

RFV Józsefváros Szolgáltató Kft.
1134 Budapest, Klapka u. 11. 2. em.
Adószám: 14009222-~~PA~~
Banksz.s: 12001008-00155357-00100001

RFV Józsefváros Szolgáltató Kft.
 14009222-3530-113-01
 Statisztikai számjel
 01-09-884515
 Cégjegyzék száma

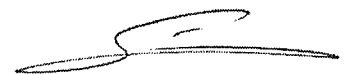
A MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	2013. 12. 31.	Előző évek módosításai	2014. 12. 31.
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök (02. + 10. + 18. sor)	211 920	0	195 640
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03. - 09. sorok)	0	0	0
3	Immateriális javak értékhelyesbítése			0
4	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	198 513	0	195 640
5	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
6	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. - 25. sorok)	13 407	0	0
7	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
8	B. Forgóeszközök (27. + 34. + 40. + 45. sor)	45 692		56 960
9	I. KÉSZLETEK (28. - 33. sorok)			0
10	II. KÖVETELÉSEK (35. - 39. sorok)	33 422		45 658
11	III. ÉRTÉKPAPIROK (41. - 44. sorok)			0
12	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46. - 47. sorok)	12 270		11 302
13	C. Aktív időbeli elhatárolások (49. - 51. sorok)	170 640		138 972
14	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01. + 26. + 48. sor)	428 252		391 572

Budapest, 2015. március 16.

RFV Józsefváros Szolgáltató Kft.
 1134 Budapest, Klapka u. 11. 2. em.
 Adószám: 14009222-3530-113-01
 Bírósági sz.: 12001008-00155357-00100001


 a vállalkozás vezetője (képviselője)

RFV Józsefváros Szolgáltató Kft.
 14009222-3530-113-01
 Statisztikai számjel
 01-09-884515
 Cégjegyzék száma


A MÉRLEG Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	2013.12.31	Előző évek módosításai	2014.12.31
a	b	e	d	e
15	D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61. sor)	3 069	0	14 421
16	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
17	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			0
18	III. TŐKETARTALÉK			0
19	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-833		69
20	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			0
21	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			0
22	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	902		11 352
23	E. Céltartalékok (63. - 65. sorok)	0		0
24	F. Kötelezettségek (67.+71.+80.sor)	387 731		355 901
25	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.-70. sorok)	0		0
26	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79. sorok)	263 396		253 551
27	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83.-89. s	124 335		102 350
28	G. Passzív időbeli elhatárolások	37 452		21 250
94.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90. sor)	428 252		391 572

Budapest, 2015. március 16.

RFV Józsefváros Szolgáltató Kft.
 1134 Budapest, Klapka u. 11. 2. em.
 Adószám: 14009222-2-41
 Banksz.sz: 12001008-00155357-00100001


 a vállalkozás vezetője (képviselője)

RFV Józsefváros Szolgáltató Kft.
 14009222-3530-113-01
 Statisztikai számjel
 01-09-884515
 Cégjegyzék száma

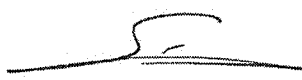
"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárás)

adatok E Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	2013.12.31	Előző évek módosításai	2014.12.31
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	372 317		356 012
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03.+04.)	0		0
III.	Egyéb bevételek	0		0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	349 104		330 407
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	1 296		1 790
VI.	Értécsökkenési leírás	8 856		9 202
VII.	Egyéb ráfordítások	821		1 035
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.)	12 240		13 578
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	8 669		327
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.±20+21.)	10 695		2 553
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-2 026		-2 226
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A.±B.)	10 214		11 352
X.	Rendkívüli bevételek	0		0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	9 312		0
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)	-9 312		0
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D.)	902		11 352
XII.	Adófizetési kötelezettség	0		
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E.-XII.)	902		11 352
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0		0
23.	Jóváhagyott osztalék és részesedés	0		0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F. + 22. -23.)	902		11 352

Budapest, 2015. március 16.

RFV Józsefváros Szolgáltató Kft.
 1134 Budapest, Klapka u. 11. 2. em.
 Adószám: 14009222-2-41
 Banksz.sz: 12001008-00155357-00100001


 a vállalkozás vezetője (képviselője)

A. Általános jellegű kiegészítések

1. Társaság bemutatása

- 1.1 Cég neve: RFV Józsefváros Szolgáltató Kft.
- 1.2 Cég rövidített neve: RFV Józsefváros Kft.
- 1.3 Alakulás időpontja: 2007.07.26.
- 1.4 Bejegyzés kelte: 2007.08.27. A Fővárosi Cégbíróság által.
- 1.5 Cégjegyzékszám: 01-09-884515
- 1.6 KSH szám: 14009222-3530-113-01
- 1.7 Jegyzett tőkéje 3 millió Ft, ami teljes egészében befizetésre került a bankszámlára a tulajdonosok által.
- 1.8 Kft tulajdonosai:
 - Budapest Főváros Józsefváros Önkormányzata
szavazati arány 30%
 - törzsbetét arány: 51%
 - ENEFI Energiahatékonysági Nyrt.
szavazati arány 70%
 - törzsbetét arány: 49%
- 1.9 Társaság székhelye: 1134 Budapest, Klapka u. 11.
- 1.10 Cég képviselőinek neve, akik a beszámoló aláírására jogosult:
Soós Csaba (an.: Temesvári Klára)
Lakcíme: 1038 Budapest, Hanga köz 1. E. ép.
- 1.11 Adószám: 14009222-2-41

A tevékenység rövid bemutatása:

A társaság tagjai a társaságot azzal a céllal hozták létre, hogy a Budapest Józsefváros Önkormányzat intézményeinek energetikai-, fűtés-, melegvízellátás korszerűsítését megvalósítsa, hogy ezzel ellensúlyozza a rendszeres energia áremelések hatásait. Ennek érdekében a társaság külső vállalkozók bevonásával a szindikátusi szerződésben foglaltak szerint a szükséges korszerűsítéseket a vagyonnevelésbe átvett eszközökön végrehajtotta. A vagyonnevelési szerződés 2007. július 24-én került aláírásra. A vagyonnevelésre átvett eszközök értékelése független szakértő által a vagyonnevelési tevékenység megkezdését megelőzően megtörtént.

A vagyonnevelésbe átvett eszközök leírasi időtartama 15 év.

A Társaság 49%-os tulajdonosa az ENEFI Energiahatékonysági Nyrt. (korábbi nevén E-Star Alternatív Nyrt.)

A társaság által a mérlegbeszámoló elkészítése során alkalmazott módszerek követték a Számviteli Törvény előírásait.

2. Számviteli politika főbb vonásai

A társaság könyveit és nyilvántartásait a 2000.évi C. Számviteli törvényben meghatározott alapelvekkel összhangban vezeti.

A társaság a számviteli politikájában rögzítette értékelési eljárásait, módszereit.

Az egyszerűsített éves beszámoló tartalmazza:

- Egyszerűsített mérleg
- „A” típusú (összköltség eljárás) eredmény kimutatás
- kiegészítő melléklet

A társaság könyvvizsgálója: BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.

Könyvvizsgálói szolgáltatást végző neve: Baumgartner Ferenc
(nyt. szám:002955)

Könyvviteli szolgáltatás végző neve: Heim Róbert
Címe: 2027 Dömös Kőrössy u. 10.
Regisztrációs száma: 136858

A mérleg fordulónapja: 2014. december 31.

Mérlegkészítés időpontja: 2015. január 20.

2.1 Alkalmazott értékelési eljárások, értékcsökkenés elszámolási módja:

2.1.1 *Eszközök*

Befektetett eszközök:

- Immateriális javak csoportján belül a vagyoni értékű jogokat és szellemi termékeket három év alatt írjuk le.
- Tárgyi eszközök: A társaság a Sztv.-nek megfelelően a tárgyi eszközöket egyedileg értékeli.

Értékcsökkenés elszámolása:

- A 100.000 Ft beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket rendeltetésszerű használatba vételkor egy összegben számoljuk el
- A 100.000 Ft beszerzési érték feletti tárgyi eszközök esetében lineáris leírási módszert alkalmazunk
- Amortizáció elszámolása időarányosan havonta történik.

<u>Megnevezés</u>	<u>Alkalmazott kulcs</u>
Immateriális javak	20-33%
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	6%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	6-33%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	20-33%

- Ha a tartósan szolgáló tárgyi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja az adott eszköznek a visszairás utáni könyv szerinti értékét, a piaci érték és a visszairás utáni könyv szerinti érték közötti különbséget a mérlegben az eszközök között érték helyesbítésként, a saját tőkén belül értékelési tartalékként kell kimutatni.
- Amennyiben az eszközök nem tartósan szolgálják a vállalkozás tevékenységét azokat átminősítjük forgóeszközzé.
- Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke.
- Amennyiben az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, a megbízható és valós összkép érdekében – az eszközt piaci értékére, vissza kell értékelni (visszairás).
- Társaságunk a vagyonezelt eszközök esetében a bérleti szerződés lejáratának időpontjában várható nettó értéknek megfelelő összeget állapítja meg az eszközök esetében, mint maradványérték. A társasági adó kalkuláció során ezen beállítás jelentős eltérést okoz a Társasági adó törvény szerinti és a Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenés között.

Forgóeszközök:

Követelések:

A december 31-i fordulónapon a nyilvántartásban szereplő követelések egyedi minősítésre kerülnek a következők szerint:

- teljes értékű
- határidőn túli
- kétes
- behajthatatlan követelések

A külföldi pénzürtékre szóló követelés elszámolása az MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyam figyelembevételével történik.

2.1.2 *Források*

Saját tőke:

- Jegyzett tőke: társasági szerződésben rögzített névérték és a cégbíróságon bejegyzett érték a Sztv. előírásainak megfelelően
- Tőketartalék: társaság rendelkezésére bocsátott tartalék.
- Eredménytartalék: nyilvántartás szerint
- Lekötött tartalék: az eredménytartalékból átvezetésre kerülnek a Sztv. által meghatározott tételek.
- Mérleg szerinti eredmény: a saját tőkéhez való hozzájárulás, egyezően az eredmény-kimutatás összegével.

Céltartalék:

Az adózás előtti eredmény terhére képzett forrás várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre.

Kötelezettségek:

A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek elszámolása az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyam figyelembevételével történik. A vagyongazdálkodásba átvett eszközökkel kapcsolatos kötelezettségek az átvételt megelőzően készített vagyoneértékelés alapján kerültek a könyvekbe.

Elhatárolások:

Társaságunk az elhatárolások között szerepelteti azon számlák értékét, amelyek még a tárgyévi tevékenységekhez kapcsolódnak, kiállításuk azonban már csak a következő évben történt. Amennyiben a számlázás nem történik meg a mérlegkészítésig, akkor Társaságunk a tényleges fogyasztás alapján kalkulálja az elhatárolandó tételeket.

2.2 Jelentős hiba

Jelentős összegű hiba

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;

Nem jelentős összegű hiba

Nem 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 nem haladja meg a jelentős összegű hiba előző pont szerinti értékhatárát;