



# ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

✉ 8901 Zalaegerszeg, Kossuth L. u. 17-19. ☎ 92/502-106, fax: 92/502-101

.... napirendi pont

## ELŐTERJESZTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése  
2018. május 17-i ülésére

**Tárgy:** Az Egerszegi Sport és Turizmus Kft. 2017. évi beszámolójának elfogadása, az ügyvezető 2017. évi prémiumának megállapítása, a 2018. évi előzetes üzleti terv véglegesítése

**Előterjesztő:** Balaicz Zoltán polgármester

**Készítette:** Bánhegyi Péter ügyvezető  
Matics Attila gazdasági tanácsadó

**Tárgyalta:** Gazdasági Bizottság  
Pénzügyi Bizottság  
Műszaki Bizottság  
Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottság  
Felügyelő Bizottság  
Tulajdonosi Tanácsadó Testület

**Közgyűlésre meghívást kap:** Bánhegyi Péter ügyvezető  
8900 Zalaegerszeg, Kodály Zoltán utca 5. 1/4.  
Boyér Sándor felügyelő bizottság elnöke  
8900 Zalaegerszeg, Hegyalja u. 29. 4/12.  
Koczkáné Imre Terézia könyvvizsgáló  
8900 Zalaegerszeg, Ola utca 18/E.

**Törvényességi és tartalmi, formai szempontból ellenőrizte:**

Önkormányzati Osztály

## **Tisztelt Közgyűlés!**

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 6/2007.(II.9.) önkormányzati rendelet 6. § (2) bekezdése értelmében a kizárólagos önkormányzati tulajdoni részesedéssel működő gazdasági társaság esetében a legfőbb szerv kizárólagos hatáskörét a közgyűlés gyakorolja. Ennek megfelelően a napirendi pont keretében szükséges határozatot hozni a társaság 2017. évi beszámolójáról, az ügyvezető 2017. évi prémiumteljesítéséről, valamint a 2018. évi üzleti terv véglegesítéséről.

A döntések meghozatalához szükséges dokumentumok az előterjesztés mellékletét képezik:

1. sz. melléklet: 2017. évi szöveges beszámoló
2. sz. melléklet: Mérleg
3. sz. melléklet: Eredménykimutatás
4. sz. melléklet: Kiegészítő melléklet
5. sz. melléklet: Ügyvezető prémium értékelése
6. sz. melléklet: FB határozatok
7. sz. melléklet: Független könyvvizsgálói jelentés

A Gazdasági Bizottság 58/2018. számú határozatával az előterjesztést 14 igen, egyhangú szavazattal, támogatta.

A Műszaki Bizottság 46/2018. számú határozatával az előterjesztést 7 igen szavazattal, 1 tartózkodással támogatta.

A Pénzügyi Bizottság 24/2018. számú határozatával az előterjesztést 8 igen, egyhangú szavazással közgyűlési tárgyalásra alkalmasnak tartja.

Az Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottsága 41/2018. sz. határozatával egyhangúlag – 13 igen szavazattal – támogatta a határozati javaslatban megfogalmazottakat.

A Tulajdonosi Tanácsadó Testület 2018. május 4-i ülésén az előterjesztést megvitatta. Az előterjesztésben foglaltakat a közgyűlésnek elfogadásra javasolta.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztés megvitatása után a következő határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék!

### **Határozati javaslat:**

1. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése elfogadja az Egerszegi Sport és Turizmus Kft. felügyelő bizottságának határozatát, könyvvizsgálójának jelentését, jóváhagyja a Kft. ügyvezetőjének a társaság 2017. évi gazdálkodásáról szóló beszámolóját. A közgyűlés a Kft. mérlegfőösszegét 365.712 eFt-ban, adózott eredményét -215.127 eFt-ban állapítja meg. A közgyűlés felkéri az ügyvezetőt, hogy a határozat végrehajtásával kapcsolatos további szükséges lépéseket tegye meg.

**Határidő:** 2018. május 31.

**Felelős:** felkérésre Bánhegyi Péter ügyvezető

2. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése a 2017. évi prémiumfeladatok teljesítése alapján engedélyezi Bánhegyi Péter ügyvezető részére a prémiumalap 100%-ának kifizetését, mivel az ügyvezető 2017. évben már kapott 50 % előleget, ezért ténylegesen a prémium 50%-a fizethető ki. A közgyűlés felkéri a polgármestert a határozat végrehajtásával kapcsolatos további szükséges intézkedések megtételére.

**Határidő:** 2018. május 31.

**Felelős:** Balaicz Zoltán polgármester

3. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése az Egerszegi Sport és Turizmus Kft. előzetes üzleti tervét - a 238/2017. (XII.14.) sz. közgyűlési határozat alapján 267.771 eFt nettó árbevétellel és 66 eFt adózott eredménnyel - végleges üzleti tervként elfogadja. A közgyűlés felkéri az ügyvezetőt, hogy a határozat végrehajtásával kapcsolatos további szükséges lépéseket tegye meg.

**Határidő:** 2019. május 31.

**Felelős:** felkérésre Bánhegyi Péter ügyvezető

Zalaegerszeg, 2018. május 10.

  
Balaicz Zoltán  
polgármester





# **Szöveges beszámoló 2017. év**

**2018. március 27.**

## I. BEVEZETÉS

Az Egerszegi Sport és Turizmus Kft. a 2017-es évet – 215 127 eFt adózott eredménnyel zárta. Az első pillantásra kiugróan magasnak tűnő veszteség annak köszönhető, hogy a cég tulajdonában lévő ZTE Stadion 2017. április 1-vel térítés nélküli átadásra került a ZMJV Önkormányzata részére. Ennek következményeként a társaság könyvciből kivezetésre került létesítmény nettó értéke 215.390 eFt-tal rontotta a Kft. eredményét. Az átadás hatását kiszűrve a cég 2017. évi gazdálkodásának eredménye 263 eFt nyereség lenne.

1. számú tábla<sup>1</sup>

	2017. terv	2017. tény	ezer Ft megvalósulás %
Értékesítés nettó árbevétele	256.113	277.246	108,3 %
Aktivált telj. értéke	0	0	0
Egyéb bevételek	840.684	863.830	102,8 %
<b>BEVÉTELEK:</b>	<b>1.096.797</b>	<b>1.141.076</b>	<b>104,0 %</b>
Anyagköltség, anyagjellegű ráfordítások	210.625	249.587	118,5 %
Személyi jellegű ráfordítások	131.880	133.490	101,2 %
Értécsökkenési leírás	22.697	29.465	129,8 %
Egyéb ráfordítások	945.870	943.705	99,8 %
<b>KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>1.311.072</b>	<b>1.356.247</b>	<b>103,4 %</b>
<b>ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>-214.275</b>	<b>-215.171</b>	<b>100,4 %</b>
Pénzügyi műveletek bevétele	248	62	25,0 %
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	18	0
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>248</b>	<b>44</b>	<b>17,7 %</b>
<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>-214.027</b>	<b>-215.127</b>	<b>100,5 %</b>
Adófizetési kötelezettség	0	0	0
<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>-214.027</b>	<b>-215.127</b>	<b>100,5 %</b>

A táblázat adatai alapján a társaság 2017. évi adózott eredménye a tervezetthez hasonlóan alakul. A ZTE Stadion átadása miatt a könyvekből való kivezetés hatása (- 215.390 eFt) a 2017. év gazdálkodásának eredményét rontja. Ez az összeg a Stadion 2017. március 31-i nyilvántartási értékének, 935.448 eFt-nak (egyéb ráfordítás soron), illetve a fejlesztésre kapott támogatás elhatárolt részének, 720.058 eFt-nak (egyéb bevétel soron) a különbözete. A 2017. évre áthúzódó átadás miatt az építményadó (1.328 eFt) eredményrontó hatásával még 2017. évben számolnunk kellett.

A kötelező minimálbér és a garantált bérminimum emelkedésének hatására 2017-ben 7,3 m Ft-tal növekedtek a személyi jellegű kiadások előző évhez képest. Ezt a többletkiadást nem tudtuk árainkba beépíteni, érvényesíteni partnereink felé.

## II. ÉRTÉKELÉS TEVÉKENYSÉGI TERÜLETENKÉNT

### II.1. Zalakerámia Sport- és Rendezvénycsarnok

A Sportcsarnok esetében fő tevékenységünk mind a profi, mind az amatőr városi és városkörnyéki sportegyesületek részére biztosítani az edzés és mérkőzés lehetőségét, emellett egyéb kulturális, gazdasági rendezvények részére helyszín és egyéb szolgáltatás nyújtása.

2017. évben a Sportcsarnok kihasználtsága magas volt. A sportrendezvényeken kívül kiállításoknak, koncerteknek és gáláknak adott helyszínt.

<sup>1</sup> Aquacity bevételek nélkül

A Sportcsarnok bevételi számaival növelte egyrészt az önkormányzati órakeret nagy kihasználtsága, másrészt jelentősen befolyásolta az év során szervezett rendezvények. A Sportcsarnok üzemeltetési költségein további megtakarítás csak az épület komoly felújításával érhető el.

## II.2. Városi Fedett Uszoda és Strandfürdő

A Fedett Uszoda szinte maximális kihasználtsággal üzemel, a tömegsport sajnos helyhiány miatt továbbra is kiszorul hétköznapi délutánokként. Fontos megjegyezni, hogy a KLIK által nem finanszírozott általános iskolai úszás órák megtérítésében az önkormányzat a tavalyi évhez hasonlóan szerepet vállalt. Bérlelőink felé inflációs hatást nem érvényesítettünk a 2017. évi díjainkban, reklámfelületeink értékesítésénél egységes árakat állapítottunk meg.

A Városi Strandot 2017. június 17. – augusztus 31. között üzemeltettük a gyermekmedencével, a strand a szezon valamennyi napján nyitva tartott. Ezen időszak alatt 2.941 vendég érkezett, 2,4 millió Ft bevételünk keletkezett, mellyel szemben 6,2 millió Ft költség merült fel. A csökkentett szolgáltatások miatt továbbra sem termelhető ki a bérleti díj és az üzemelési költség.

## II.3. AquaCity

A vízicsúszda- és élménypark a 2017-es nyári szezon minden napján nyitva tartott, 73.492 vendéget fogadott. A szezon nagyon kedvezően alakult, melynek hatásaként nettó 136.050 eFt árbevétel realizálódott. 2015. évhez képest több, mint 10.000 fővel kevesebb volt a vendégszám 2017-ben, viszont az árbevétel majdnem elérte a 2015. évi szintet. Ez annak köszönhető, hogy megnövekedett az eladott egész napos jegyek száma.

Az előző évekhez történő összehasonlítást az alábbi táblázat szemlélteti:

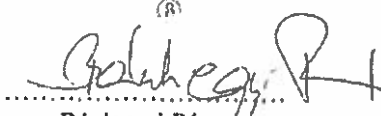
Megnevezés	2015. év	2016. év	2017. év
Vendégszám (fő)	84 354	60 775	73 492
Aqua bevétel (eFt)	136 788	104 740	136 050

## III. ÖSSZEGZÉS

A 2017. évről összességében elmondhatjuk, hogy a ZTE Stadion átadásától eltekintve a Kft. gazdálkodása eredményes volt, 263 eFt nyereséget realizált.

Zalaegerszeg, 2018. március 27.

Egerszegi Sport és Turizmus Kft.  
8900 Zalaegerszeg, Stadion u. 3.  
OTP BANK Nyrt.: 11749008-2018336  
Adószám: 13955106-2-20

  
Bánhegyi Péter  
ügyvezető

13955106-9319-113-20

Statistikai számjel

EGERSZEGI SPORT ÉS TURIZMUS KFT.

20-09-067752

11

Cégjegyzék száma

## "A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)


2017. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>	1 237 509		290 838
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	4 752		4 004
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 232 757		286 834
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
5	<b>B. Forgóeszközök</b>	51 626		64 226
6	I. KÉSZLETEK	1 129		729
7	II. KÖVETELÉSEK	11 924		15 206
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	38 573		48 291
10	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	4 443		10 648
11	<b>Eszközök összesen</b>	1 293 578		365 712

Keltetés: 2018. március 27.

egerszegi Sport és Turizmus Kft.  
8000 Zalaegerszeg, Széchenyi u. 3.  
OTP BANK Nyrt.: 11749008 2018330  
Adószám: 13955106-2-20  
(B)

  
BÁNHEGYI PÉTER  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

13955106-9319-113-20

Statistikai számjel

EGERSZEGI SPORT ÉS TURIZMUS KFT.

20-09-067752

12

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)


2017. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
12	<b>D. Saját tőke</b>	453 994		238 867
13	I. JEGYZETT TŐKE	41 420		41 420
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
15	III. TŐKETARTALÉK	476 708		476 708
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-18 807		-64 134
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
18	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-45 327		-215 127
20	<b>E. Céltartalékok</b>			
21	<b>F. Kötelezettségek</b>	26 062		26 159
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	26 062		26 159
25	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	813 522		100 686
26	<b>Források összesen</b>	1 293 578		365 712

Keltezés: 2018. március 27.

Egerszegi Sport és Turizmus Kft.  
6900 Zalaegerszeg, Széchenyi  
OTP BANK Agy.: 11749008-70  
Adószám: 13955106-9319-113-20  
(6)

  
BÁNHEGYI PÉTER  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

13955106-9319-113-20  
Statistikai számjel

EGERSZEGI SPORT ÉS TURIZMUS KFT.

20-09-067752  
Cégjegyzék száma

21

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)


2017. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. Értékesítés nettó árbevétele	361 560		413 296
2	II. Aktivált saját teljesítmények értéke			
3	III. Egyéb bevételek	155 555		863 830
4	IV. Anyagjellegű ráfordítások	319 443		385 637
5	V. Személyi jellegű ráfordítások	126 147		133 490
6	VI. Értéksökkenési leírás	38 853		29 465
7	VII. Egyéb ráfordítások	78 177		943 705
8	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-45 505		-215 171
9	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	232		62
10	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	54		18
11	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	178		44
12	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-45 327		-215 127
13	X. Adófizetési kötelezettség			
14	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-45 327		-215 127

Keltezés: 2018. március 27.

Egerszegi Sport és Turizmus Kft.  
8900 Zalaegerszeg, Üvegipari u. 10.  
OTP BANK Nyrt.: 11749008-2018-03-27  
Adószám: 13955106-2-20  
(8)

  
BÁNHEGYI PÉTER  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

13955106-9319-113-20  
Statisztikai számjel

20-09-067752  
Cégjegyzék száma

## **Kiegészítő melléklet**

**Az Egerszegi Sport és Turizmus Kft.**  
8900 Zalaegerszeg, Stadion u. 3.

**2017. évi**

**egyszerűsített éves beszámolójához**

Egerszegi Sport és Turizmus Kft.

## A VÁLLALKOZÁS ÁLTALÁNOS BEMUTATÁSA

A társaság cégneve: Egerszegi Sport és Turizmus Kft.  
A társaság székhelye: 8900 Zalaegerszeg, Stadion út 3.  
A társaság telephelye: 8900 Zalaegerszeg, Október 6. tér 16.  
8900 Zalaegerszeg, Mártírok u. 78.  
8900 Zalaegerszeg, Fürdő sétány 2.  
8900 Zalaegerszeg, 2273/9 Hrsz.

Cégforma: korlátolt felelősségű társaság

A társasági szerződés:

Alapító Okirat kelte: 2007.03.29.  
Céggjegyzék száma: 20-06-067752  
Cégbejegyzés kelte: 2007.05.31.

A cég tevékenységének (a működés megkezdésének) időpontja 2007.06.01.

Az alapító adatai:

Neve: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata  
Címe: 8900 Zalaegerszeg Kossuth L. u. 17-19.  
Képviselője: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város polgármestere  
Tulajdonosi szerkezet: 100% önkormányzati tulajdon  
Alapítási mód: egycsülés

Jogelődök neve, céggjegyzékszám:

Sportcsarnok Kft. 20-09-061457  
Egerszegi Stadion Kft. 20-09-066785  
Strand Kft. 20-09-061313

A társaság jegyzett tőkéje: 41.420.000,-

Egerszegi Sport és Turizmus Kft.

**A cégjegyzésre jogosult(ak) adatai 2017.12.31-ig hatályos adatok alapján:**

**Bánhegyi Péter** ügyvezető (vezető tisztségviselő)  
8900 Zalaegerszeg, Kodály Zoltán utca 5. 1/4.  
Adóazonosító jel: 8368533465  
A képviselet módja: önálló  
Jogviszony kezdete: 2014.10.01.  
Jogviszony vége: 2017.12.31.

**A társaságnál 3 főből álló felügyelőbizottság működik:**

**A felügyelő bizottság elnöke**

**Boyér Sándor** (an: Czirkovics Klára)  
8900 Zalaegerszeg, Hegyalja u. 29. IV/12.  
Jogviszony kezdete: 2014.12.19.  
Jogviszony vége: 2019.12.18.

**A felügyelő bizottság további tagjai**

**Lékai Gyula Zoltán** (an: Turza Margit)  
8900 Zalaegerszeg, Szent László utca 22.  
Jogviszony kezdete: 2017.11.24.  
Jogviszony vége: 2019.12.19.

**Szabó Ferenc János** (an: Kránicz Mária)  
8900 Zalaegerszeg, Nagycsarit u. 55.  
Jogviszony kezdete: 2014.12.19.  
Jogviszony vége: 2019.12.18.

**A társaság meghatározó tevékenységi körei az alábbiak:**

- A társaság tevékenységének struktúráját a város önkormányzati Közgyűlésének azon törekvése alakította ki, mely szerint Zalaegerszeg városában a legjelentősebb sportcélú létesítmények működtetésére, hasznosítására egy, erre a közszolgáltató tevékenységre specializálódott cégnek kell működnie.
- Egyéb sporttevékenység
- Ingatlankezelés
- Vagyonkezelés
- Hirdetés
- Sportlétesítmény működtetése

A tulajdonos Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkezik a Társaságban.

Egerszegi Sport és Turizmus Kft.

A Társaság 2011.05.31-i dátummal egyesült Zalaegerszeg MJV egyszemélyes gazdasági társaságával a Zalaegerszegi Városi Strandfürdő és Fedettuszoda Kft-vel. Az új társaság Egerszegi Sport és Turizmus Kft. néven jött létre. A Kft. tevékenységi köre így bővült a városi strandfürdő és fedett uszoda, valamint az AquaCity üzemeltetésével.

A 2017.04.01. időponttal átadta a ZTE Stadion ingatlanát a tulajdonos ZMJV Önkormányzatának.

#### **A számviteli politika főbb vonása:**

A Kft. a Számviteli Törvény 1.sz. melléklet „A” változat alapján az eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan kettős könyvviteli nyilvántartást vezet, amely az eszközökben /aktívákban/ és forrásokban /passzívákban/, valamint a saját tőkében bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően folyamatosan, áttekinthetően mutatja.

A Számviteli Törvény 2.sz. melléklet előírásai alapján az Eredmény kimutatás összköltséges eljárással készült.

A mérlegkészítésének fordulónapja: 2017.12.31.

A beszámoló készítésének időpontja: 2018.02.28.

A társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

A könyvvizsgálói feladatokat Koczkané Imre Teréz bejegyzett könyvvizsgáló látja el.

Kamarai tagsági szám: 001022

A társaság könyvviteli feladatait számviteli szolgáltatás keretében könyvelő iroda látja el.

**ORIL „17” Kft.** (8900 Zalaegerszeg, Iskola köz 3.)

(Orbán Ildikó; ny.sz.: 135136)

Egerszegi Sport és Turizmus Kft.

**Számviteli alapelvek:**

A Társaság könyveit magyar nyelven, forintban a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti.

**A bekerülési (beszerzési, előállítási) érték tartalma:**

A beszerzési, előállítási értékbe a számviteli törvény 47-51. §-ai szerint azok a ráfordítások tartoznak, amelyek az eszköz (törvény) megszerzése, létesítése, üzembe helyezése, érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba kerülésig felmerülnek és az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolhatóak.

A vásárolt eszközök bekerülési (beszerzési) és az eszközök bekerülési (előállítási) értékének tartalma részletezetten (lételesen) a számviteli politikában kerül meghatározásra.

**Az értékcsökkenés elszámolásának módszere:**

A kis értékű, 100.000 Ft egyedi érték alatti, de egy éven túl elhasználódó tárgyi eszközöket befektetett eszközöknek tekintjük, de előállítási értéküket használatba vételkor azonnal tervezett értékcsökkenésként számoljuk el.

A értékcsökkenési leírás alapja a bruttó érték.

A kétszázezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök leírása 2 év.

A várható maradványértéket a hasznos élettartam alapján egyébként kell meghatározni.

Az értékcsökkenési leírást az üzembe helyezés napjától a kivelejtés, illetve értékesítés napjáig számolja el a Kft.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését lineáris módszerrel számoljuk el. Az értékcsökkenés számviteli elszámolása, éves szinten, a tárgyév végén történik.

**A. I-II. Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének változása 2017.évben**

adatok e Ft-ban

	Megnevezés	Bruttó érték 2017.01.01.	Tárgyévi bruttó érték		Bruttó érték 2017.12.31.
			Növekedés	Csökkenés	
1140	Szellemi termékek	8.418	1.311		9.729
1220	Telek	32.844			32.844
1230	Épületek	166.517			166.517
1241	Építmények	1.350.178	2.767	1.249.393*	103.552
1242	Idegen ingatlanon végzett beruházás	649			649
1310	Termelő gépek, berendezések	20.877	1.724	211	22.390
1311	Járművek	1.470			1.470
1312	Idegen eszközön végzett beruházás	439			439
1420	Egyéb járművek	2.413			2.413
1410+ 1430+ 1431	Irodai és egyéb gépek, számítástechnikai berendezések	12.777	3.360	1.278	14.859
1441	Képzőművészeti alkotás	1.126			1.126
1450	Kisértékű tárgyi eszköz	9.977	8.938	555	18.360
1610	Befejezetlen beruházás	0	144		144
	<b>Összesen</b>	<b>1.607.685</b>	<b>18.244</b>	<b>1.251.437</b>	<b>374.492</b>

\*Stadion átadás miatti bruttó érték kivezetése

## Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének változása 2017. évben

adatok e Ft-ban

Főkön yvi sz.	Megnevezés	Halmozott értékcsökkenés 2017.01.01.	Tárgyévi értékcsökkenés		Halmozott értékcsökkenés 2017.12.31.
			Növekedés	Csökkenés	
1190	Immateriális javak értékcsökkenése	3.666	2.059		5.725
1290	Ingatlanok értékcsökkenése	332.598	947.734	1.249.393	30.939
1390	Termelő gépek, járművek, berendezések értékcsökkenése	15.322	3.071	211	18.182
1490+ 1491	Egyéb gépek, ber., szgk., kísértékű eszközök értékcsökk.	18.590	12.051	1.833	28.808
	<b>Összesen</b>	<b>370.176</b>	<b>964.915</b>	<b>1.251.437</b>	<b>83.654</b>

\*A tárgy évi értékcsökkenés növekedés-csökkenés tényezői:

- tárgyévre elszámolt amortizáció: 29.465 e Ft (növekedés),
- 0-ra leirt, selejtezett eszközök bruttó értéke: 2.044 e Ft (csökkenés),
- az eszközátadás miatti tételek: növekedés-csökkenés

## Az immateriális javak és a tárgyi eszközök összetétele

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Vagyon jogok, szellemi termékek	Befejezetlen beruházás	Ingatlanok	Műszaki berendezések járművek	Egyéb berend. szgk.és 100e Ft alatti eszközök	Összesen
<b>Bruttó érték nyitó</b>	<b>8.418</b>	<b>0</b>	<b>1.550.188</b>	<b>22.786</b>	<b>26.293</b>	<b>1.607.685</b>
Növekedés	1.311	144	2.767	1.724	12.298	18.244
Csökkenés			1.249.393	211	1.833	1.251.437
<b>Bruttó érték záró</b>	<b>9.739</b>	<b>144</b>	<b>303.562</b>	<b>24.299</b>	<b>36.758</b>	<b>374.492</b>
<b>Értékcsökkenés nyitó</b>	<b>3.666</b>	<b>0</b>	<b>332.598</b>	<b>15.322</b>	<b>18.590</b>	<b>370.176</b>
Növekedés	2.059		947.734	3.071	12.051	964.915
Csökkenés			1.249.393	211	1.833	1.251.437
<b>Értékcsökkenés záró</b>	<b>5.725</b>	<b>0</b>	<b>30.939</b>	<b>18.182</b>	<b>28.808</b>	<b>83.654</b>
<b>Immateriális javak és tárgyi eszközök nettó értéke</b>	<b>4.004</b>	<b>144</b>	<b>272.623</b>	<b>6.117</b>	<b>7.950</b>	<b>290.838</b>

**B.I. Készletek**

Megnevezés	Összeg (e Ft)	%
Készletek (Vásárolt áru)	729	100,0
<b>Összesen</b>	<b>729</b>	<b>100,0</b>

**B.II. Követelések összetétele**

Megnevezés	Összeg (e Ft)	%
Vevő	12.785	84,1
Kaució	377	2,5
Egyéb (áfa, helyi adó )	2.044	13,4
<b>Összesen</b>	<b>15.206</b>	<b>100,0</b>

A vevőkövetelés 97%-ban a mérlegkészítés időszakában realizálódott.

**B.IV. Záró pénzeszközök**

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Pénztár	571
Bank	47.720
<b>Összesen</b>	<b>48.291</b>

**C. Aktív időbeli elhatárolás**

Megnevezés	Összeg (e Ft)	%
2017. évi bevételek	193	1,8
2018. évi költségek, ráfordítások	10.455	98,2
<b>Összesen</b>	<b>10.648</b>	<b>100,0</b>

**Eszközök összesen: 365.712 e Ft**

**D.I. Jegyzett tőke**

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
<b>Összeg (e Ft)</b>	<b>41.420</b>			<b>41.420</b>

**D.III. Tőketartalék**

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
<b>Összeg (e Ft)</b>	<b>476.708</b>			<b>476.708</b>

**D.IV. Eredménytartalék**

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
<b>Összeg (e Ft)</b>	<b>- 18.807</b>		<b>45.327</b>	<b>- 64.134</b>

**D.VII. Adózott eredmény**

*A Kft. 2017. évi adózott eredménye - 215.127 e Ft*

*Az átadott eszközök (stadion) kivezetésének eredményre gyakorolt hatása: - 215.390 e Ft*

**F.III. Rövid lejáratú kötelezettségek**

Összetétele	Összeg (e Ft)	%
Szállítók, kaució, előleg	13.383	51,2
NAV adó- és járulékfizetési kötelezettség (12.havi)	12.692	48,5
Egyéb fizetési kötelezettség	84	0,3
<b>Összesen</b>	<b>26.159</b>	<b>100,0</b>

A kft fizetési kötelezettségeit határidőben teljesítette.

**G. Passzív időbeli elhatárolások**

Megnevezés	Összeg (e Ft)	%
2018. évi bevételek	5.048	5,0
2017. évet terhelő költségek	31	0,0
Prémium és járulékai	3.630	3,6
Halasztott bevételek (fejlesztési támogatások)	91.977	91,4
<b>Összesen</b>	<b>100.686</b>	<b>100,0</b>

**Források összesen: 365.712 e Ft**

**I. Az értékesítés nettó árbevétele**

Megnevezés	Összeg (e Ft)	%
Szolgáltatás értékesítése	60.561	14,7
Bérleti díj árbevétele	41.541	10,0
AquaCity üzemeltetés	138.000	33,4
Önkormányzat által vásárolt szolgáltatás	21.541	5,2
AquaCity jegybevétel	116.393	28,2
Uszoda jegybevétel	22.593	5,5
Bolti értékesítés bevétele	1.416	0,3
Egyéb tevékenységek bevételei	11.251	2,7
<b>Összesen</b>	<b>413.296</b>	<b>100,0</b>

**III. Egyéb bevételek**

Megnevezés	Összeg (e Ft)	%
Önkormányzati működési támogatás	72.409	8,4
Egyéb támogatás	60.290	7,0
Fejlesztési támogatás*	728.972	84,4
OEP, kártérítés, egyéb bevételek	2.159	0,2
<b>Összesen</b>	<b>863.830</b>	<b>100,0</b>

A Számviteli törvény változása miatt 2016.01.01.től a fejlesztési támogatásból megvalósult beruházások évi értékcsökkenésének elszámolása az egyéb bevétel soron kerül kimutatásra.

\*Az eszközátadás (stadion) könyvekből történő kivezetése miatt elszámolt fejlesztési támogatás összege: 720.059 e Ft

A társaság számviteli politikája a tulajdonosnak térítés nélkül átadott eszköz elszámolt értékét kivételes nagyságú és előfordulású bevételnek minősíti.

**IV. Anyagjellegű ráfordítások**

Megnevezés	Összeg (e Ft)	%
Áramdíj	22.811	5,9
Gázdíj	15.561	4,0
Vízdíj	25.357	6,6
Egyéb anyagköltségek	15.256	3,9
Igénybevett szolgáltatások költségei	95.589	24,8
Egyéb szolgáltatások költségei	3.563	1,0
Továbbszámlázott szolgáltatások	206.479	53,5
Értékesített áruk beszerzési áron	1.021	0,3
<b>Összesen</b>	<b>385.637</b>	<b>100,0</b>

**V. Személyi jellegű ráfordítások**

Megnevezés	Összeg (e Ft)	%
Béreköltség	110.075	82,5
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1.466	1,1
Bérbírlások	21.949	16,4
<b>Összesen</b>	<b>133.490</b>	<b>100,0</b>

**VI. Értécsökkenési leírás**

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Terv szerinti értécsökkenési leírás	20.527
100 e Ft alatti eszközök értécsökkenése	8.938
<b>Összesen</b>	<b>29.465</b>

**VII. Egyéb ráfordítások**

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Helyi adók	6.548
Pénznyeremény	600
Vizkészlet járulék, környezetterhelési díj, cégautó adó	268
Térítés nélkül átadott eszközök nettó értéke*	935.449
Egyéb ráfordítások (selejtezés, káresemények, egyéb)	840
<b>Összesen</b>	<b>943.705</b>

\*A társaság számviteli politikája a tulajdonosnak térítés nélkül átadott eszköz elszámolt értékét kivételes nagyságú és előfordulású ráfordításnak minősíti.

**A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye**

*- 215.171 e Ft*

**VIII. Pénzügyi műveletek bevételei**

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Pénzügyi kamat	1
Árfolyam különbözet	61
<b>Összesen</b>	<b>62</b>

**IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai**

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Árfolyam különbözet	18
<b>Összesen</b>	<b>18</b>

**B. Pénzügyi műveletek eredménye**

*44 e Ft*

**C. Adózás előtti eredmény**

*- 215.127 e Ft*

**X. Adófizetési kötelezettség**

Ssz.	Megnevezés	Összeg (e Ft)
<b>1</b>	A társaság adózás előtti eredménye	- 215.127
<b>2</b>	Adóalapot növelő tételek összesen	30.252
	- Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	29.465
	- Alkalmi munkavállalók bérköltsége	54
	- Pénzeszközátadás	733
<b>3</b>	Adóalapot csökkentő tételek összesen	29.465
	- Adótörvény szerinti értékcsökkenés	29.465
<b>4</b>	Adóalap (1+2+3)	-214.310
<b>5</b>	Társasági adó (9%)	0

**D. Adózott eredmény**

*- 215.127 e Ft*

A - 215.127 e Ft veszteség az eredménytartalék terhére kerül elszámolásra.

**Munkavállalók létszám és egyéb jövedelmi adatai**

Szellemi alkalmazotti átlagos statisztikai létszám (fő)	11
Fizikai átlagos statisztikai létszám (fő)	25
Együttesen (fő)	36
F.B. részére kifiz. éves tiszteletdíj összege (e Ft)	1.560
Ügyvezetők éves javadalma (e Ft)	12.120

**A vagyoni és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése a következő mutatókkal történik:**

(adatok e Ft-ban)

**I. Vagyoni helyzet mutatói:**

Tőke ellátottság:	2016.12.31.		2017.12.31.	
<u>Saját tőke</u>	<u>453.994</u>	35,1 %	<u>238.867</u>	65,3 %
Összes forrás	1.293.578		365.712	

**II. Pénzügyi helyzet mutatói:**

Követelések aránya a rövidlejáratú kötelezettséghez

<u>Követelések</u>	<u>11.924</u>	45,8 %	<u>15.206</u>	58,1 %
Rövid lejáratú kötelezettség	26.062		26.159	

**III. Jövedelmezőségi mutatók:**

Árbevétel arányos jövedelmezőség

<u>Adózás előtti eredmény</u>	<u>- 45.327</u>	-8,8%	<u>- 215.127</u>	-16,8 %
Árbevétel+egyéb bevétel	517.115		1.277.126	

Az Egerszegi Sport és Turizmus Kft. előző évektől eltérően a 2017. évi gazdálkodását - 215.127 e Ft adózás előtti eredménnyel zárta. A jelentős összegű veszteséget a tulajdonosnak átadott eszközök értékének kivezetése idézte elő.

### Tájékoztató adatok

A Kft-nek leányvállalata, társult vállalkozása, közös vezetésű vállalkozása vagy egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozása nincs.


A Kft-nek közvetlenül a környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközei nincsenek.

A társaság nem termel és tárol veszélyes hulladékokat.

Környezetvédelmi garanciális kötelezettségre céltartalékot sem előző évben, sem a tárgyévben nem képzett.

Olyan általunk okozott környezeti kár, ill. környezetvédelmi kötelezettség, amely a mérlegben nem jelenik meg, nincs.

Zalaegerszeg, 2018. március 27.

  
Bánhegyi Péter  
ügyvezető

Egerszegi Sport és Turizmus Kft.  
8900 Zalaegerszeg, Stadion u. 3.  
OTP BANK Nyrt.: 11749008-20183365  
Adószám: 13955106-2-20  
(8)

**Ügyvezető 2017. évi prémium kiírása (240/2016. (XII.15.) sz. közgyűlési határozat által elfogadott)**

1. Az ügyvezető részére az éves személyi alappér 15 %-ának megfelelő prémium adható a Sportcsarnok üzemeltetéséből származó 50 millió Ft éves nettó árbevétel teljesülése esetén. Minden további 1.000 ezer Ft-os növekedés teljesülése esetén az ügyvezető részére az éves személyi alappér 3 %-ának megfelelő prémium adható, maximum az éves személyi alappér 30 %-áig.

Sportcsarnok nettó árbevétele:	55.000 eFt
<u>2017. évi tényadat:</u>	<u>69.575 eFt</u>
Árbevétel javulás tervhez képest:	14.575 eFt

Kifizethető prémium:	15 %
+ túlteljesítés miatt: $14.575 \text{ eFt} / 1.000 \text{ eFt} = 14 > 5$	+ 15 %
<u>Összesen:</u>	<u>30 %</u>

2. Az ügyvezető részére az éves személyi alappér 30%-ának megfelelő prémium adható a Városi Strand és Fedett Uszoda üzemeltetéséből származó 40 millió Ft éves nettó árbevétel teljesülése esetén.

Városi Strand és Fedett Uszoda nettó árbevétele:	40.000 eFt
<u>2017. évi tényadat:</u>	<u>46.597 eFt</u>
Árbevétel javulás tervhez képest:	6.597 eFt

Kifizethető prémium:	
46.597 eFt > 40.000 eFt	30 %

3. Az ügyvezető részére az éves személyi alappér 30 %-ának megfelelő prémium adható pozitív adózás előtti eredmény teljesülése esetén (stadion tulajdonosváltásának eredményrontó hatása nélkül).

Adózás előtti eredmény 2017. évi tényadat:	263 eFt
--------------------------------------------	---------

Kifizethető prémium:	
263 eFt > 0 Ft	30 %

4. Az ügyvezető részére az éves személyi alappér 10 %-ának megfelelő prémium adható az AquaCity-ben 5 fő animátor alkalmazása, valamint a Fitness nap és a Strandok éjszakája rendezvények megszervezése esetén.

Végrehajtott intézkedések:

- 3 fő animátor alkalmazása a nyári táborban
- 2 fő animátor alkalmazása a saját rendezvényeken

Kifizethető prémium:	10 %
----------------------	------

Éves szinten kifizethető prémium összesen:	100 %
-ebből II. félévre időarányosan járó prémium: 100 % / 2	50 %
Éves személyi alappér: 500 eFt/hó x 12 hó = 6.000.000 Ft	
Időarányos prémium: 6.000 eFt x 50 %	3.000.000 Ft

másképpen:

II. félévre jutó személyi alappér: 500 eFt/hó x 6 hó = 3.000.000 Ft	
- ebből kifizethető prémium: 100 %	3.000.000 Ft

**EGERSZEGI SPORT ÉS TURIZMUS KFT  
FELÜGYELŐ BIZOTTSÁGA**

---

**JEGYZŐKÖNYV**

**Az Egerszegi Sport és Turizmus Kft.  
Felügyelő Bizottságának  
2018. 04. 16-i üléséről**

Készült a Egerszegi Sport és Turizmus Kft. hivatalos helyiségében.

Jelen vannak a mellékelt jelenléti ív szerint:

Boyér Sándor	FB elnök
Lékai Gyula	FB tag
Szabó Ferenc	FB tag
Bánhegyi Péter	ügyvezető
Takácsné Király Viktória	gazdasági igazgató

A Felügyelő Bizottság egyhangúlag az alábbi napirendi sort szavazta meg:

1. A társaság 2017. évi beszámolójának elfogadása
2. Az ügyvezető 2017. évi prémiumának megtárgyalása
3. A Kft. 2018. évi végleges üzleti tervének elfogadása

Egerszegi Sport és Turizmus Kft. FB **1./2018./04. 16. sz. határozata** az 1. napirendi pont tekintetében:

A Felügyelő Bizottság az Egerszegi Sport és Turizmus Kft. 2017. évi mérlegét és beszámolóját **365.712 E Ft** mérlegfőösszeggel és **-215.127 E Ft** adózott eredménnyel, korlátozás nélküli könyvvizsgálói záradékkal egyhangúlag elfogadásra, illetve a Kft. 2017. évi adózott eredményének eredménytartalékba történő helyezését javasolja.

Egerszegi Sport és Turizmus Kft. FB **2./2018./04. 16. sz. határozata** a 2. napirendi pont tekintetében:

**Az Egerszegi Sport és Turizmus Kft. Felügyelő Bizottsága egyhangúlag az ügyvezető 2017. évi prémiuma 100 %-a kifizetésének engedélyezését javasolja a Polgármester számára az alábbi indoklással:**

**Ügyvezető 2017. évi prémium klírása 240/2016. (XII.15.) sz. közgyűlési határozat által elfogadott)**

1. Az ügyvezető részére az éves személyi alapbér **15 %-ának** megfelelő prémium adható a Sportcsarnok üzemeltetéséből származó 50 millió Ft éves nettó árbevétel teljesülése esetén.

Minden további 1.000 ezer Ft-os növekedés teljesülése esetén az ügyvezető részére az éves személyi alapbér 3 %-ának megfelelő prémium adható, maximum az éves személyi alapbér 30 %-áig.

Sportcsarnok nettó árbevétele:	55.000 eFt
<u>2017. évi tényadat:</u>	<u>69.575 eFt</u>
Árbevétel javulás tervhez képest:	14.575 eFt

Kifizethető prémium:	15 %
+ túlteljesítés miatt: $14.575 \text{ eFt} / 1.000 \text{ eFt} = 14 > 5$	+ 15 %
<b>Összesen:</b>	<b>30 %</b>

2. Az ügyvezető részére az éves személyi alapbér 30%-ának megfelelő prémium adható a Városi Strand és Fedett Uszoda üzemeltetéséből származó 40 millió Ft éves nettó árbevétel teljesülése esetén.

Városi Strand és Fedett Uszoda nettó árbevétele:	40.000 eFt
<u>2017. évi tényadat:</u>	<u>46.597 eFt</u>
Árbevétel javulás tervhez képest:	6.597 eFt

Kifizethető prémium:	
$46.597 \text{ eFt} > 40.000 \text{ eFt}$	<b>30 %</b>

3. Az ügyvezető részére az éves személyi alapbér 30 %-ának megfelelő prémium adható pozitív adózás előtti eredmény teljesülése esetén (stadion tulajdonosváltásának eredményrontó hatása nélkül).

Adózás előtti eredmény 2017. évi tényadat:	263 eFt
--------------------------------------------	---------

Kifizethető prémium:	
$263 \text{ eFt} > 0 \text{ Ft}$	<b>30 %</b>

4. Az ügyvezető részére az éves személyi alapbér 10 %-ának megfelelő prémium adható az AquaCity-ben 5 fő animátor alkalmazása, valamint a Fitness nap és a Strandok éjszakája rendezvények megszervezése esetén.

Végrehajtott intézkedések:

- 3 fő animátor alkalmazása a nyári táborban
- 2 fő animátor alkalmazása a saját rendezvényeken

Kifizethető prémium:	10 %
----------------------	------

Éves szinten kifizethető prémium összesen:	<b>100 %</b>
- ebből II. félévre időarányosan járó prémium: $100 \% / 2$	<b>50 %</b>
Éves személyi alapbér: $500 \text{ eFt/hó} \times 12 \text{ hó} = 6.000.000 \text{ Ft}$	
Időarányos prémium: $6.000 \text{ eFt} \times 50 \%$	<b>3.000.000 Ft</b>

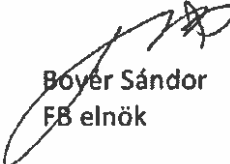
másképpen:

II. félévre jutó személyi alapbér: $500 \text{ eFt/hó} \times 6 \text{ hó} = 3.000.000 \text{ Ft}$	
- ebből kifizethető prémium: 100 %	<b>3.000.000 Ft</b>

Egerszegi Sport és Turizmus Kft. FB 3./2018./04. 16. sz. határozata a 3. napirendi pont tekintetében:

A végleges üzleti tervet egyhangúlag elfogadásra javasolja a Felügyelő Bizottság a közgyűlésnek.

k.m.f.

  
Boyer Sándor  
FB elnök

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### AZ EGERSZEI SPORT ÉS TURIZMUS KFT társaság tulajdonosának

#### Vélemény

Elvégeztem az Egerszei Sport és Turizmus Kft 8900. Zalaegerszeg, Stadion u. 3. c.j.szám:20-09-067752, stat.szám:13955106 9319 113 20 társaság („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 365 712 E Ft, az adózott eredmény - 215.127 E Ft veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem 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

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok 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 megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

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

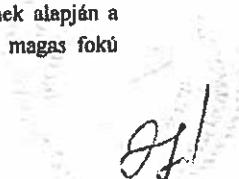
A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóban a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrolléért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő 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 közzétegye 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 céltom 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 véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú



bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzek a véleményem 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.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok 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 vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtéseim a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Dátum Zalaegerszeg, 2018.március 27.

a Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása  
Kamarai tag könyvvizsgáló neve  
Nyilvántartási szám

  
Koczáné Imre Teréz  
MKVK001022