

Kalocsa Város Polgármesterétől

ELŐTERJESZTÉS

**Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő- testületének
2016. április 21-i ülésére**

Tárgy: Kalocsa Security Vagyonvédelmi Kft. „va” egyszerűsített éves beszámolója, és döntés tulajdonosi befizetésről

Tisztelt Képviselő- testület!

A Kalocsa Security Vagyonvédelmi Kft. „va” végelszámolását végző Global Info Tanácsadó és Szolgáltató Bt. képviselőjében eljáró Tóth Ágnes végelszámoló elkészítette a Kft. 2015.02.01. - 2016.01.31. közötti időszakról szóló egyszerűsített éves beszámolóját (1. számú melléklet). A felügyelő bizottság véleményezte a beszámolót és elfogadásra javasolja (2. számú melléklet).

A Kalocsa Security Vagyonvédelmi Kft. végelszámolója arról tájékoztatta önkormányzatunkat, hogy a Kft. vagyona a hitelezők követelésére nem elegendő (3. számú melléklet). A végelszámolás során a NAV 14 099 e Ft adóhiányt állapított meg és 12 688 e Ft bírságot rótt ki a Kft. részére. Az egyszerűsített éves beszámoló és végelszámoló tájékoztatása alapján a Kft. vagyonából nem fedezhető hitelezői követelés összege 43.735.211,-Ft.

Amennyiben a tulajdonos a hiányzó összeget nem fizeti meg 30 napon belül, a Kft. megszüntetése végelszámolás útján nem lehetséges, ez esetben a végelszámoló köteles haladéktalanul a felszámolási eljárás lefolytatására irányuló kérelmet benyújtani a cégbíróság felé.

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 108. § (1) bekezdése szerint *„Ha a végelszámoló a korrigált végelszámolási nyitó mérleg alapján azt állapítja meg, hogy a cég vagyona a hitelezők követeléseinek fedezetére nem elegendő, és a tagok a hiányzó összeget harminc napon belül nem fizetik meg, haladéktalanul köteles felszámolási eljárás lefolytatására irányuló kérelmet benyújtani. A felszámolás iránti kérelem előterjesztéséhez a legfőbb szerv hozzájárulására nincs szükség, de a végelszámolónak a legfőbb szervet a felszámolás kezdeményezéséről haladéktalanul tájékoztatnia kell.”*

Az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás rendjéről szóló 15/2012. (VII. 23.) önkormányzati rendelet 41. § (2) bekezdése alapján a kizárólagos vagy többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság vonatkozásában a gazdasági társaságokról szóló hatályos törvényben meghatározott tulajdonosi jogokat a képviselő- testület gyakorolja.

Kérem, hogy a Tisztelt Képviselő- testület a Kft. éves beszámolóját fogadja el és döntsön a Kft. vagyonából nem fedezhető hitelező követelés tulajdonosi befizetéséről.

Határozati javaslat I.

Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő- testülete

1. a Kalocsa Security Vagyonvédelmi Kft. „va” 2015. 02.01.-2016.01.31. közötti időszakról szóló – Tóth Ágnes végelszámoló által előterjesztett - egyszerűsített éves beszámolóját a kiegészítő mellékletével együtt –a jegyzőkönyvhöz is csatolt írásos dokumentumok adataival egyezően elfogadja, egyben a beszámoló fontosabb számadatait az alábbiak szerint állapítja meg:
mérleg főösszeg (eszköz-forrás oldalon egyezően): 7 586 e Ft
mérleg szerinti (adózott) eredmény: -36 647 e Ft
saját tőke: -44 522 e Ft
2. a Kft. 1. pontban elfogadott mérleg szerinti eredménye tárgyában akként rendelkezik, hogy annak teljes összegét, a vonatkozó számviteli szabályok rendelkezései szerint, társaság eredménytartálékába kell helyezni, illetőleg elszámolni.

Határozati javaslat II.

Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő- testülete

1. dönt arról, hogy a végelszámoló által elkészített egyszerűsített éves beszámoló, illetve tájékoztatása alapján a Kalocsa Security Vagyonvédelmi Kft. „va” hitelezői követeléseinek fedezetéhez szükséges összeget Kalocsa Város Önkormányzata, mint tag nem kívánja megfizetni.
2. felhatalmazza a polgármestert a tulajdonosi nyilatkozat megtételére.

Határidő: haladéktalanul

Felelős: polgármester

Kalocsa, 2016. április 14.



Dr. Bálint József
polgármester *h.*

KALOCSA SECURITY KFT. „va”
6300 Kalocsa, Szent István király út 35.
Adószám: 23539088-2-03

Kalocsa Város Önkormányzata

Dr. Bálint József
Polgármester Úr részére

Kalocsa
Szent István király út 35.
6300

Tárgy: A Kalocsa Security Kft. „va” kötelezettségei

Tisztelt Polgármester Úr!

Alulírott Tóth Ágnes a Kalocsa Security Kft. „va” végelszámolójaként tisztelettel tájékoztatom a Polgármester Urat, továbbá a Képviselő Testületet, hogy a 2016. április 13-án rendelkezésre álló adatok alapján **Kalocsa Security Vagyonvédelmi Kft. „va”** fennálló kötelezettségei – a követeléseket és a pénzeszközöket csökkentő tételként figyelembe véve – **43 735 211 forintot** tesznek ki, mely összeget az alábbi kimutatás részletez.

Kötelezettségek			
Jogcím	2016.01.31	Változás 2016.02.01-től	Összesen
Tulajdonossal szembeni kötelezettség (Kalocsa Város Önkormányzata)	17 139 256		17 139 256
Általános forgalmi adó	13 370 000	-67 500	13 302 500
NAV bírság, mulasztási bírság, önellenőrzési pótlék, egyéb kötelezettség	12 774 000	4 000	12 778 000
Szociális hozzájárulási adó	2 505 000		2 505 000
Belföldi szállítók	2 117 248	317 500	2 434 748
Személyi jövedelemadó	1 371 624		1 371 624
Nyugdíjbiztosítási alap	896 386	-681 386	215 000
Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék	724 000	-439 143	284 857
Társasági adó	642 000		642 000
Késedelmi pótlék	392 000		392 000
Szakképzési hozzájárulás	150 000		150 000
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	13 945		13 945
Táppénz hozzájárulás	8 412		8 412
Kalocsa Város Önkormányzata helyi iparüzési adó önellenőrzési pótlék	4 672		4 672
Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek		80 000	80 000
Összesen	52 108 543	-786 529	51 322 014
Egyenleg	52 895 072		51 322 014

Követelések			
Jogcím	2016.01.31	Változás 2016.02.01-től	Összesen
Belföldi vevők	7 265 596		7 265 596
Iparüzési adó túlfizetés	316 747		316 747
Pénztár	4 460		4 460
Bank	0	0	0
Összesen	7 586 803	0	7 586 803

Kötelezettségek-követelések egyenlege	-43 735 211
--	--------------------

KALOCSA SECURITY KFT. „va”
6300 Kalocsa, Szent István király út 35.
Adószám: 23539088-2-03

A fentiekben részletezett kötelezettségek döntő többségét a 2013. és 2014. évek tekintetében lefolytatott általános forgalmi adóbevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzés következtében keletkezett fizetési kötelezettségek, továbbá a belső ellenőrzés során megállapított jogtalan elszámolás összege teszik ki.

Tájékoztatom továbbá, hogy a jelenleg fennálló vevői követelések behajthatósága, valamint a szállítói kötelezettségek kifizetettsége a korábbi időszakok áttekintésével valósítható meg, valamint a szükséges további intézkedéseket az egyeztetést követően lehet végrehajtani.

Kalocsa, 2016. április 13.

Tisztelettel:


Tóth Ágnes
Végelszámoló

Jegyzőkönyv

Készült: 2016. április 13. –én 14:30-15:30 óra között

Helyszín: Kalocsa Város Önkormányzata, 6300 Kalocsa Szent István király út 35

Tárgy: A Kalocsai Security Kft. v.a. FEB gyűlése

Jelen vannak: Szabó Balázs FEB elnök, Kati László FEB tag, Földi István FEB tag

Napirendi pontok

A Kalocsa Security Kft. v.a. 2015.02.01 – 2016.01.31. közötti időszak beszámolójának elfogadása, javaslása Kalocsa Város Testülete felé.

A FEB 1/2016. számú határozata

A FEB elfogadásra javasolja a Kalocsa Security Kft. v.a. 2015.02.01 – 2016.01.31. közötti időszak beszámolóját.


A jegyzőkönyv lezárása: Kalocsa, 2016. április 13.



jegyzőkönyv hitelesítő



FEB elnök



FEB tag

Készült: négy eredeti példányban

Melléklet:

1. jelenléti ív

23539088-8010-113-03

Statisztikai számjel

03-09-123218

Cégjegyzék száma

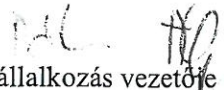
Kalocsa Security Kft. "va"

Egyszerűsített éves beszámoló

2015. 02 -2016. 01 hó

"A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva."

Keltezés: Kalocsa, 2016. április 12.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

Kalocsa Security
Vagyonvédelmi Kft. V.A.
6300 Kalocsa, Szent István kir. út 35.
Adószám: 23539088-2-03

23539088-8010-113-03
Statistikai számjel

03-09-123218
Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	V.E. nyitó mérleg 2015.01.31.	Korrigált V.E. nyitó mérleg 2015.01.31.	Előző év(ek) módosít- ásai	Tárgyév 2016.01.31.
a	b	c	d	e	f
1	A. Befektetett eszközök	2 897	2 897	0	0
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	2 897	2 897	0	0
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0
5	B. Forgóeszközök	27 168	27 168	0	7 586
6	I. KÉSZLETEK	0	0	0	0
7	II. KÖVETELÉSEK	27 094	27 094	0	7 582
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	74	74	0	4
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	0	0	0	0
11	Eszközök összesen	30 065	30 065	0	7 586

Keltezés: Kalocsa, 2016. április 12.

P.H.

23539088-8010-113-03
Statistikai számjel

03-09-123218
Cégjegyzék száma

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Adószám: 23539088-2-03
6300 Kalocsa, Szent István kir. út 35.
Vagyonvédelmi Kft. V.A.
Kalocsa Security

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	V.E. nyitó mérleg 2015.01.31.	Korrigált V.E. nyitó mérleg 2015.01.31.	Előző év(ek) módosít- ásai	Tárgyév 2016.01.31.
a	b	c	d	e	f
12	D. Saját tőke	19 145	19 145	-27 020	-44 522
13	I. JEGYZETT TŐKE	3 000	3 000	0	3 000
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0
15	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0	0
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	13 746	16 145	0	-10 875
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0
18	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0	0
19	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	2 399	0	-27 020	-36 647
20	E. Céltartalékok	0	0	0	0
21	F. Kötelezettségek	10 920	10 920	27 020	52 108
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	10 920	10 920	27 020	52 108
25	G. Passzív időbeli elhatárolások	0	0	0	0
26	Források összesen	30 065	30 065	0	7 586

Keltezés: Kalocsa, 2016. április 12.

P.H. Adószám: 23539088-2-03
6300 Kalocsa, Szent István kir. út 35.
Vagyonvédelmi Kft. V.A.
Kalocsa Security

a vállalkozás vezetője (képviselője)

23539088-8010-113-03

Statistikai számjel

03-09-123218

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

Sor-szám	A tétel megnevezése	adatok E Ft-ban			
		Előző év 2015.01.01- 2015.01.31.	Korrigált VE nyitó mérleg korrekció eredményhatása	Előző év(ek) módosítási	Tárgyév 2015.02.01- 2016.01.31.
a	b	c	d	e	f
1	I. Értékesítés nettó árbevétele	515	0	103 385	456
2	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0
3	III. Egyéb bevételek	1 097	0	-131 300	5 917
4	IV. Anyagjellegű ráfordítások	-4 517	0	0	9 704
5	V. Személyi jellegű ráfordítások	1 969	0	0	98
6	VI. Értécsökkenési leírás	324	0	0	51
7	VII. Egyéb ráfordítások	1 173	0	594	33 155
8	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	2 663	0	-28 509	-36 635
9	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	2	0		1
10	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0		0
11	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	2	0	0	1
12	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	2 665	0	-28 509	-36 634
13	X. Rendkívüli bevételek	0	0		0
14	XI. Rendkívüli ráfordítások	0	0		0
15	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	0	0	0
16	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	2 665	0	-28 509	-36 634
17	XII. Adófizetési kötelezettség	266	0	-1 489	13
18	F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	2 399	0	-27 020	-36 647
19	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	2 399	0	-27 020	-36 647

Keltezés: Kalocsa, 2016. április 12.

P.H.

[Handwritten signature]
a vállalkozás vezetője (képviselője)

Kalocsa Security
Vagyonvédelmi Kft. V.A.
6300 Kalocsa, Szent István kir. út 35.
Adószám: 23539088-2-03

KALOCSA SECURITY KFT. „va”

6300 KALOCSA, SZENT ISTVÁN KIRÁLY ÚT 35.

Adószám: 23539088-2-03

Cégjegyzékszám: 03-09-123218

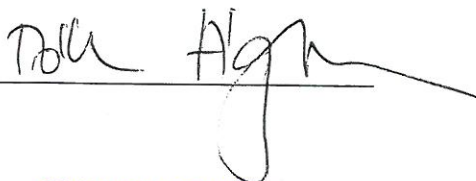
KSH: 23539088-8010-113-03

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**2015.02.01. – 2016.01.31. évi
egyszerűsített éves beszámolóhoz**

Készült: Kalocsa, 2016. április 12.

„A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.”


KALOCSA SECURITY
Vagyronvédelmi Kft. V.A.
6300 Kalocsa, Szent István kir. út 35.
Adószám: 23539088-2-03

Általános rész

A Kalocsa Security Kft. tevékenységét 2011-ben kezdte meg.

A társaság alaptevékenysége: személybiztonsági tevékenység.

A vállalkozás korlátolt felelősségű társaságként működik, a törzstőke nagysága 3 000 ezer Ft.

Székhelye: 6300 Kalocsa, Szent István király út 35.

A társaság tulajdonosa belföldi jogi személy.

A cég 2015. február 1-i hatállyal végelszámolás alá került.

A társaság tagjainak adatai:

Név	Cím	Tulajdoni hányad (%)
Kalocsa Város Önkormányzata	Kalocsa, Szent István király út 35.	100

Aláírása, illetve képviselőre jogosult:

Név	Cím
Tóth Ágnes	1053 Budapest, Kossuth L u. 4. IV. em./4.

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése megbízott külső szolgáltató feladata.

A külső szolgáltató neve, elérhetősége: Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft., 6300 Kalocsa, Kossuth Lajos utca 14.

Regisztrált mérlegképes könyvelő neve: Pécsi Tiborné

Regisztrációs száma: 170793

A vállalkozásnál a könyvvizsgálat nem kötelező. A beszámolót bejegyzett könyvvizsgáló nem ellenőrizte, a könyvelést és a beszámoló készítését mérlegképes könyvelő végezte.

A mérlegkészítés pénzneme Ft.

A mérlegforduló napja: 2016.01.31.

A mérlegkészítés időpontja: 2016.04.12.

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

Számviteli politika

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

Mérlegét, illetve eredménykimutatását is "A" változatban készíti.

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti.

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

A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak.

A 6-7. számlaosztályokat nem nyitotta meg.

A rendkívüli bevételek és rendkívüli ráfordítások között azokat a tételeket mutatja ki, melyek függetlenek a vállalkozási tevékenységtől, a rendes üzletmeneten kívül esnek, nincsenek összefüggésben a szokásos vállalkozási tevékenységgel.

A vállalkozás a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:

- Az immateriális javakat beszerzési áron az amortizációval csökkenve mutatja ki.
- A tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizációval csökkenve mutatja ki.

Értékcsökkenési leírás módja:

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével – általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik.

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

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 tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték:

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

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

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

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

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül – terven felüli értékcsökkenés elszámolása után – ki kell vezetni.

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

A vállalkozás az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet.

A készletek értékelése FIFO módszerrel (tényleges beszerzési áron) történik.

Az értékelési eljárások az előző évihez képest nem változtak.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek nem változtak.

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

Jelentős összegű hiba értelmezése: 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%-ával változik (növekszik vagy csökken) megváltoztatja és ezért a már közzétett a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó adatok megtévesztőek.

Jelentős összegű hiba hatásának bemutatása

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Bács-Kiskun Megyei Adóigazgatósága ellenőrzést rendelt el a Kalocsa Security Kft. 2013. és 2014. évi, illetve a 2015. január havi általános forgalmi adó bevallásait érintően.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal az alábbiakban megjelölt határozataiban a következő eltéréseket és adóbírság összegeket állapította meg:

adatok ezer forintban

Időszak	Ügyiratsz.	Adóalap	Adókülönbözet		Adóbírság alapját képező		Adóbírság
			terhére	javára	adóhiány	jogosulatlan igénylés	
2013. év	4108197842	49 527	13 373	-	8 396	4 977	6 686
2014. I. n.év	4241882355	16 063	4 337	-	2 472	1 865	2 168
2014. II. n.év	4241410378	11 811	3 189	-	1 461	1 728	1 594
2014. III. n.év	4241395288	11 811	3 189	-	1 440	1 749	1 594

adatok ezer forintban

Időszak	Ügyiratszám	Adókülönbözet		Következő időszakra átvihető követelés összege		Adóbírság alapját képező		Adóbírság
		terhére	javára	terhére	javára	adóhiány	jogosulatlan igénylés	
2014. IV. n.év	1112571553	1 293	-	2 630	-	330	963	646
2015. január	5414368063	-	-	2 630	-	-	-	-

A fenti eltérések okán önellenőrzést végeztünk a helyi iparüzési adó vonatkozásában, melynek eredményeként 2013-ra 185 ezer forint adócsökkentést, 2014-re pedig 683 ezer forint adónövekedés került megállapításra. A társasági adó önellenőrzése során a 2013. évre megállapított adót 115 ezer forinttal megnöveltük, a 2014. évi kötelezettséget pedig 1 604 ezer forinttal csökkentettük.

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

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

A vállalkozás tevékenységéből veszélyes hulladék nem keletkezett.

A mérlegben nem szereplő környezetvédelmi károk, kötelezettségek nem várhatók.

A cégnek nincs sem zálogjoggal, sem egyéb joggal biztosított kötelezettsége.

A társaságnak hátrasorolt kötelezettsége, valamint garanciális kötelezettsége nincsen.

Mérlegen kívüli egyéb tételek nincsenek.

A társaság immateriális javainak és tárgyi eszközeinek alakulását a következőkben bemutatott táblázat mutatja be.

Terven felüli értékcsökkenést a társaság selejtezés okán számolt el 111 ezer forint értékben, a visszairás lehetőségét nem alkalmazta.

A terv szerinti értékcsökkenés mértéke év közben nem került módosításra.

Céltartalékot nem képzett, illetve értékvesztést sem számolt el a cég.

Az év során ellenőrzés által feltárt jelentős összegű hiba hatását a továbbiakban részletezzük.

ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök értékének alakulását a következő táblázatok mutatják be.

Bruttó érték alakulása 2015.02.01.-2016.01.31. (e Ft)				
Megnevezés	2015.02.01.	Növekedés	Csökkenés	2016.01.31.
Immateriális javak	4	0	4	0
Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0
Egyéb berend., felszer., gépek, járművek	4 810	0	4 810	0
Összesen	4 814	0	4 814	0

Értékcsökkenés alakulása 2015.02.01.-2016.01.31. (e Ft)				
Megnevezés	2015.02.01.	Növekedés	Csökkenés	2016.01.31.
Immateriális javak	4	0	4	0
Ingatlanok és kapcs. vagyonértékű jogok	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0
Egyéb berend., felszer., gépek, járművek	1 913	162	2 075	0
Összesen	1 917	162	2 079	0

A Kft. elhasználódott eszközeit selejtezte, illetve a még használatban lévőket értékesítette Kalocsa Város Önkormányzata részére, így a 2016. január 31-i záró állomány 0 Ft.

Készletek 2016. január 31-én nem voltak.

Vevői követelés összege: 7 266 ezer Ft, mely több vevő tartozásának összessége, többnyire a legnagyobb vevők tartozásaiból áll.

Egyéb követelések közt került kimutatásra a helyi iparűzési adó túlfizetése 317 ezer forint értékben.

Pénzeszközök közt a pénztár, illetve a bank egyenlege található meg, melyek év végi záró értékei a következők:

- Pénztár egyenleg: 4 ezer Ft
- Bank egyenleg: 0 ezer Ft

Aktív időbeli elhatárolások nem kerültek kimutatásra.

FORRÁSOK

Saját tőke alakulása

	2015.02.01.	2016.01.31.	adatok ezer forintban Változás
Jegyzett tőke	3 000	3 000	0
Tőketartalék	0	0	0
Eredménytartalék	13 746	-10 875	-24 621
Lekötött tartalék	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	2 399	-36 647	-39 046
Saját tőke	19 145	-44 522	-63 667

A jelentős változást a Nemzeti Adó- és Vámhivatal által végzett – fent ismertetett – ellenőrzés során tett megállapítások okozták.

A Kft. hosszú lejáratú kötelezettségekkel, valamint hiteltartozással nem rendelkezett.

Rövid lejáratú kötelezettségek főbb tételei:

Tulajdonossal szembeni kötelezettség:	17 139 ezer Ft
ÁFA kötelezettség:	13 370 ezer Ft
NAV egyéb kötelezettség:	12 779 ezer Ft
SZOCHO kötelezettség:	2 505 ezer Ft
Összesen:	45 793 ezer Ft

Passzív időbeli elhatárolás nem került kimutatásra.

Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A vállalkozás a gazdálkodás eredményét tekintve a 2015. január 31-i 2 399 ezer forintos nyereséggel szemben a 2016. január 31-én -36 647 ezer forinttal zárt, emellett a jelentős összegű hiba hatása 27 020 ezer forint eredmény csökkenést jelentett.

Az értékesítés nettó árbevétele 456 ezer Ft. Az egyéb bevételek sorában többek között 2 286 ezer forint Kalocsa Város Önkormányzatától kapott működési támogatás és 2 589 ezer forint tárgyi eszköz értékesítés szerepel.

Az anyagjellegű költségek döntő hányadát az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke teszi ki, 4 801 ezer Ft., nagyságrendileg a következő költség az egyéb igénybe vett szolgáltatások értéke, mely 3 882 ezer Ft-ot tesz ki, mely a végelszámolás és a könyvelés díjából tevődik össze.

A tárgyévi foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 0 fő volt, kizárólag február hónapban került kifizetésre bér.

A Társaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság is működik, melynek megválasztott tagjai díjazásban nem részesültek.

A helyi iparüzési adó tekintetében a vállalkozást 9 ezer forint fizetési kötelezettség terheli.

A Társaság adózás előtti eredménye -36 634 ezer Ft volt, melynek következtében a Társasági adó fizetési kötelezettségét a törvényeknek megfelelően kell meghatározni, a jövedelem- (nyereség-) minimum alapján 13 ezer forint adófizetési kötelezettsége keletkezett.

Egyéb kiegészítések

A tulajdonos a 2015. február 1.–2016. január 01. évi mérleg szerinti eredményt, - 36 647 ezer Ft-ot az eredménytartálékba kívánja helyezni.

A társaság könyvvizsgálatra nem kötelezett, így a beszámoló adatai könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.