

BUDAPESTI VIDÁM PARK ZRT. végelszámolási időszak alatti 2016. évi éves beszámolójáról

a Főjegyzői Iroda Monitoring-Controlling Referatúra által készített vélemény

A Fővárosi Közgyűlés 989/2014. (06. 30.) számú határozatával döntött a Budapesti Vidám Park Zrt. végelszámolásáról, melynek kezdő időpontja 2014. szeptember 1.

A 2014. évi tevékenységéről a Társaság 2014. augusztus 31. dátumra tevékenységet lezáró beszámolót készített, melyet a választott könyvvizsgáló a 2014. november 26-án kelt független könyvvizsgálói jelentésében elfogadott, megbízhatónak és valósnak minősített.

A 2015. évi végelszámolási időszak (12 hónapja) 2014. szeptember 1 - 2015. augusztus 31-ig tartott, az éves beszámoló 2016. május 30-i dátummal készült el.

A 2016. évi végelszámolási időszak (12 hónapja) 2015. szeptember 1 - 2016. augusztus 31-ig tartott, az éves beszámoló 2016. szeptember 15-i keltezésű.

A 2016. augusztus 31-i fordulónapra elkészített, végelszámolás időszaki éves beszámoló a könyvvizsgálói vélemény szerint „megbízható és valós képet ad a Budapesti Vidám Park Zrt. „v.a.” 2016. augusztus 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről”.

A 2016. augusztus 31-i fordulónapra elkészített, végelszámolás időszaki éves beszámoló mérlegének adatai a következők:

Vidám Park Zrt. 2014.09.01-től végelszámolás alatt [e Ft]	2013.12.31	2014.08.31	2015.08.31	2016.08.31	változás	megoszlás
	tény	tény (tevék lezáró)	tény	tény	2016-2015	2016. év
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	328 490	0	0	0	0	0,0%
B. FORGÓESZKÖZÖK	280 407	116 494	11 305	11 887	582	100,0%
C. Aktív időbeli elhatárolások	282	3 133	0	0	0	0,0%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	609 179	119 627	11 305	11 887	582	100,0%
D. SAJÁT TŐKE	-430 274	50 597	-4 423	-6 865	-2 442	-57,8%
I. Jegyzett tőke	100 000	101 000	101 000	101 000	0	849,7%
III. Tőketartalék	360 603	524 603	524 603	524 603	0	4413,2%
IV. Eredménytartalék	-533 907	-890 876	-575 006	-630 026	-55 020	-5300,1%
VII. Adózott eredmény	-356 970	315 870	-55 020	-2 442	52 578	-20,5%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	1 391	1 391	0	11,7%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	869 460	65 097	12 183	14 082	1 899	118,5%
G. Passzív időbeli elhatárolások	169 993	3 933	2 154	3 279	1 125	27,6%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	609 179	119 627	11 305	11 887	582	100,0%

A Társaság 2014. augusztus 31. óta már nem rendelkezik tárgyi eszközökkel, a forgóeszközök között 2016. 08. 31-én egyéb követelése volt 11,7 M Ft értékben, melyből innovációs hozzájárulás 2,8 M Ft, Áfa 8,3 M Ft. A pénzeszközök állománya 137 e Ft volt, a pénztárban.

A Társaság saját tőkéje - 6,8 M Ft, mely az előző évihez képest 2,4 M Ft-tal csökkent a tárgyévi veszteség következtében. Céltartalékként 1,4 M Ft-ot tart nyilván a Társaság, míg a rövid lejáratú kötelezettségek 2016. augusztus 31-én kimutatott összege 14 M Ft. Ebből a legnagyobb tétel a vagyonátruházási illetékből 2016. augusztus 31-én még fennálló 11,7 M Ft.

A NAV 2016. október 11-i Folyószámla-kivonata alapján az Áfa követelés 8,3 M Ft-os átvezetése következtében az illetékfizetési kötelezettség 3,4 M Ft-ra csökkent. A Társaság összevont adózási tartozása a 2,8 M Ft-os innovációs járulék többlet figyelembe vételével 738 e Ft-ra csökkent.

A 2016. aug. 31-i fordulónapon fennálló szállító kötelezettség 2,2 M Ft, a passzív időbeli elhatárolások összege 2,1 M Ft volt, a két tétel együttes értéke 3 M Ft-tal nőtt a tárgyidőszakban.

A Társaság a 2016. évi végelszámolási időszakának eredménykimutatása az alábbi:

Vidám Park Zrt. v.a. [e Ft]	2013.12.31	2014.08.31	2015.08.31	2016.08.31	változás %
	tény	tény tevék. záró	tény	tény	2016-2015
I. Értékesítés nettó árbevétele	1 006 828	38 547	623	0	-623
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0
III. Egyéb bevételek	82 240	727 108	15	0	-15
IV. Anyagjellegű ráfordítások	604 587	106 878	53 893	2 336	-51 557
V. Személyi jellegű ráfordítások	304 035	24 945	290	0	-290
VI. Értékcsökkenési leírás	54 679	8 362	0	0	0
VII. Egyéb ráfordítások	443 130	332 911	1 475	106	-1 369
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-317 363	292 559	-55 020	-2 442	52 578
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	1 120	56	1	0	-1
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	41 987	13 050	0	0	0
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-40 867	-12 994	1	0	-1
SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-358 230	279 565	-55 019	-2 442	52 577
RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	1 260	52 930	0	0	0
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-356 970	332 495	-55 019	-2 442	52 577
ADÓZOTT EREDMÉNY	-356 970	315 870	-55 020	-2 442	52 578

A Társaság a 2015. szeptember 1 - 2016. augusztus 31-ig terjedő (12 havi) időszakban 2,4 M Ft-os veszteséget mutat ki, melyből 2,3 M Ft az igénybe vett szolgáltatások elszámolásából ered. Itt jelennek meg pl. az ügyvédi díjak 422 e Ft, a számviteli szolgáltatás 600 e Ft, a könyvvizsgálói díj 460 e Ft-os összegei.

A végelszámolás kezdő időpontjában a Társaság vezető tisztségviselőinek (az igazgatóság tagjainak) megbízatása megszűnt, a Társaság Felügyelő Bizottságának tagjai 2014. szeptember 1. napjával lemondtak a tisztségükért járó díjazásukról.

2016. augusztus 31-én megválasztásra került az új Felügyelő Bizottság 3 tagja.

A Társaság megválasztott végelszámolója díjazásban nem részesül, feladatait ingyenesen látja el.

A Végelszámoló által összeállított kalkuláció alapján a Társaság végelszámolásának befejezéséig még felmerülő költségek összege **15,4 M Ft**. A legjelentősebb tételt a Társaság irattározási költsége jelenti, mely meghaladja a 7,5 M Ft-ot. Itt szerepel továbbá a vagyonszerzési illeték kiszabásával szemben indított bírósági eljárás illetéke 1,2 M Ft, ill. a perköltség 200 e Ft-os összegben, és a várhatóan még fizetendő igénybe vett szolgáltatási díjak (ügyvédi költségek, részvények megsemmisítésével kapcsolatos kiadások, könyvelés, könyvvizsgálói díj, stb.).

ÖSSZEFOGLALÓ

A **Budapesti Vidám Park Zrt. „v.a.”** 2015. szeptember 1-től kezdődő és 12 hónapot felölelő, - végelszámolási időszak alatti - beszámolója a 2016. augusztus 31-i fordulónapra készült.

A Társaság végelszámolási időszak alatti 2016. évi beszámolója **2,4 M Ft-os veszteséget** tartalmaz. A **saját tőke értéke negatív: - 6 865 e Ft.**

A Társaság területátadással kapcsolatos vagyonszerzési illeték fizetési kötelezettségét bírósági döntés megerősítette.

A Társaságnak a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnál vezetett, 2016. október 11-i folyószámláján a követelése és kötelezettségei egyenlegeként 738 e Ft adózói tartozás szerepel.

A még teljesítendő kötelezettségek a végelszámolás lezárásához kapcsolódnak. A végelszámoló 2016. október 11-i előrejelzése szerint **15,4 M Ft kiadás várható még**, melyet a Társaság csak a **Tulajdonos által biztosított forrásból tud fedezni.**

Véleményünk szerint a Budapesti Vidám Park Zrt. „v.a.” végelszámolási időszakának - könyvvizsgáló által elfogadott - 2016. évi beszámolója megfelelő alapot képez annak tulajdonosi elfogadásához.

Budapest, 2016. október 14.


Osvald Péter
Monitoring – Controlling Referatúra
referatúra vezető



Vidám Park va	Vidám Park va	Vidám Park va	Vidám Park va
2015.08.31	2016.08.31	2016.08.31	2016.08.31
tény	tény	tény	tény
ezer Ft	ezer Ft	fix [±]	fix [÷ %]

ESZKÖZÖK

A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	0	0	100,00
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	100,00
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	100,00
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	100,00
3. Vagyoni értékű jogok	0	0	0	100,00
4. Szellemi termékek	0	0	0	100,00
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	100,00
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	100,00
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	100,00
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	100,00
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	100,00
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	100,00
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	100,00
4. Tenyészállatok	0	0	0	100,00
5. Beruházások, felújítások	0	0	0	100,00
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	100,00
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	100,00
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	100,00
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	100,00
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	100,00
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	100,00
4. Tartósan adott kölcs. jelentős tul. rész. viszonyban álló vállalk.ban	0	0	0	100,00
5. Egyéb tartós részesedés	0	0	0	100,00
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalk.ban	0	0	0	100,00
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	100,00
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	100,00
9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	100,00
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	100,00

	Vidám Park va 2015.08.31 tény ezer Ft	Vidám Park va 2016.08.31 tény ezer Ft	Vidám Park va 2016.08.31 tény fix [±]	Vidám Park va 2016.08.31 tény fix [÷ %]
B. FORGÓESZKÖZÖK	11 305	11 887	582	105,15
I. KÉSZLETEK	0	0	0	100,00
1. Anyagok	0	0	0	100,00
2. Befejezetlen termelés és félkésztermékek	0	0	0	100,00
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	100,00
4. Késztermékek	0	0	0	100,00
5. Áruk	0	0	0	100,00
6. Készletekre adott előlegek	0	0	0	100,00
II. KÖVETELÉSEK	11 109	11 750	641	105,77
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0	0	0	100,00
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	100,00
3. Követelések jelentős tul. rész. viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	100,00
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban álló vállalk. szemben	0	0	0	100,00
5. Váltókövetelések	0	0	0	100,00
6. Egyéb követelések	11 109	11 750	641	105,77
7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0	100,00
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	100,00
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	100,00
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	100,00
2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	100,00
3. Egyéb részesedés	0	0	0	100,00
4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	100,00
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	100,00
6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	100,00
IV. PÉNZESZKÖZÖK	196	137	-59	69,90
1. Pénztár, csekkek	196	137	-59	69,90
2. Bankbetétek	0	0	0	100,00
C. Aktív időbeli elhatárolások	0	0	0	100,00
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	100,00
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	100,00
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	100,00
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	11 305	11 887	582	105,15

Vidám Park va	Vidám Park va	Vidám Park va	Vidám Park va
2015.08.31	2016.08.31	2016.08.31	2016.08.31
tény	tény	tény	tény
ezer Ft	ezer Ft	fix [±]	fix [÷ %]

FORRÁSOK

D. SAJÁT TŐKE	-4 423	-6 865	-2 442	155,21
I. Jegyzett tőke	101 000	101 000	0	100,00
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	100,00
II. Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	100,00
III. Tőketartalék	524 603	524 603	0	100,00
IV. Eredménytartalék	-575 006	-630 026	-55 020	109,57
V. Lekötött tartalék	0	0	0	100,00
VI. Értékelési tartalék	0	0	0	100,00
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	100,00
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	100,00
VII. Adózott eredmény	-55 020	-2 442	52 578	4,44
E. CÉLTARTALÉKOK	1 391	1 391	0	100,00
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	1 391	1 391	0	100,00
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	100,00
3. Egyéb céltartalék	0	0	0	100,00
F. KÖTELEZETTSÉGEK	12 183	14 082	1 899	115,59
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	100,00
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	100,00
2. Hátrasorolt köt. jelentős tul. viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	100,00
3. Hátrasorolt köt. egyéb részesedési viszonyban álló vállalk. szemben	0	0	0	100,00
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	100,00
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	100,00
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	100,00
2. Átváltoztatható kötvények	0	0	0	100,00
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	100,00
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	100,00
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	100,00
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	100,00
7. Tartós köt. jelentős tul. rész. viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	100,00
8. Tartós köt. egyéb részesedési viszonyban álló vállalk. szemben	0	0	0	100,00
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	100,00
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	12 183	14 082	1 899	115,59
1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	100,00
Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	100,00
2. Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	100,00
3. Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	100,00
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	417	2 203	1 786	528,30
5. Váltótartozások	0	0	0	100,00
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	100,00
7. Rövid lej. köt. jelentős tul. viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	100,00
8. Rövid lej. köt. egyéb részesedési viszonyban álló vállalk. szemben	0	0	0	100,00
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	11 766	11 879	113	100,96
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	100,00
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	100,00
G. Passzív időbeli elhatárolások	2 154	3 279	1 125	152,23
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	794	794	0	100,00
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 360	2 485	1 125	182,72
3. Halasztott bevételek	0	0	0	100,00
FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	11 305	11 887	582	105,15

	Vidám Park va 2015.08.31 tény ezer Ft	Vidám Park va 2016.08.31 tény ezer Ft	Vidám Park va 2016.08.31 tény fix [±]	Vidám Park va 2016.08.31 tény fix [÷ %]
EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség)				
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	623	0	-623	0,00
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	100,00
I. Értékesítés nettó árbevétele	623	0	-623	0,00
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	100,00
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	100,00
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	100,00
III. Egyéb bevételek	15	0	-15	0,00
Ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0	100,00
→ Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	638	0	-638	0,00
05. Anyagköltség	38	0	-38	0,00
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	32 552	2 306	-30 246	7,08
07. Egyéb szolgáltatások értéke	20 680	30	-20 650	0,15
08. Eladott áruk beszerzési értéke	623	0	-623	0,00
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	100,00
IV. Anyagjellegű ráfordítások	53 893	2 336	-51 557	4,33
10. Bérköltség	0	0	0	100,00
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	0	100,00
12. Bérjárulékok	290	0	-290	0,00
V. Személyi jellegű ráfordítások	290	0	-290	0,00
VI. Értékcsökkenési leírás	0	0	0	100,00
VII. Egyéb ráfordítások	1 475	106	-1 369	7,19
Ebből: értékvesztés	0	0	0	100,00
→ Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	55 658	2 442	-53 216	4,39
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-55 020	-2 442	52 578	4,44
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	100,00
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	100,00
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	100,00
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	100,00
15. Bef. pü. eszk.ből (értékpap.ból, kölcs.ből) származó bev., árf.nyer.	0	0	0	100,00
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	100,00
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	100,00
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	100,00
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1	0	-1	0,00
Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	100,00
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	1	0	-1	0,00
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	100,00
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	100,00
19. Bef. pü. eszk. (értékpap.ból, kölcs.ből) származó ráf., árf.veszt.	0	0	0	100,00
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	100,00
20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	100,00
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	100,00
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	100,00
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	100,00
Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	100,00
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	100,00
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	1	0	-1	0,00
→ Hozamok ÖSSZESEN	639	0	-639	0,00
→ Ráfordítások ÖSSZESEN	55 658	2 442	-53 216	4,39
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	-55 019	-2 442	52 577	4,44
X. Adófizetési kötelezettség	1	0	-1	0,00
D. ADÓZOTT EREDMÉNY (C-X)	-55 020	-2 442	52 578	4,44