

25311424-3811-572-14
Statisztikai számjel

14-09-314750
Cégjegyzék száma

KAPOSMENTI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT KFT

**7400 KAPOSVÁR, ÁCHIM A. u 2.
2017. december 31.**

Éves beszámoló

Keltezés: 2018. február 28.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

25311424-3811-572-14

Statistikai számjel

14-09-314750

Cégjegyzék száma

11

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2017. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	0		0
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0		0
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyon értékű jogok			
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak érték helyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	0		0
11	Ingtalanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok			
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek			
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások			
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés			
24	vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: 2018. február 28.

P.H.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

25311424-3811-572-14

Statisztikai számjel

14-09-314750

Cégjegyzék száma

12

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2017. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök	2 758		3 073
30	I. KÉSZLETEK	0		0
31	Anyagok			
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk			
36	Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK	2 758		3 073
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)			
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	2 758		3 057
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések			16
44	Követelések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPIROK	0		0
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	Jelentős tulajdoni részesedés			
49	Egyéb részesedés			
50	Saját részvények, saját üzletrészek			
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK	0		0
54	Pénztár, csekkek			
55	Bankbetétek			
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	3		5
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3		5
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			
59	Halasztott ráfordítások			
60	Eszközök összesen	2 761		3 078

0

Keltezés: 2018. február 28.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

25311424-3811-572-14

Statisztikai számjel

14-09-314750

Cégjegyzék száma

13

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2017. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke	2 706		3 039
62	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 100
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK			194
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-191		-294
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-103		39
72	E. Céltartalékok	0		0
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	0		39
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATRA KAPOTT KÖLCSÖNÖK	0		0
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

Keltetés: 2018. február 28.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

25311424-3811-572-14
Statistikai számjel

14-09-314750
Cégjegyzék száma

14


"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2017. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		39
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek			
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)			
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			6
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő			
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő			
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek			33
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	55		0
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	55		
108	Halasztott bevételek			
109	Források összesen	2 761		3 078

Keltezés: 2018. február 28.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

25311424-3811-572-14

Statisztikai számjel

14-09-314750

Cégjegyzék száma

31

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

2017.12.31

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szá m	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele			
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	0		0
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0		0
7	III. Egyéb bevételek			145
8	ebből: visszaírt értékvesztés			
9	5 Anyagköltség			
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	60		5
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	46		41
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke			
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	106		46
15	10 Bérköltség			50
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések			
17	12 Bérjárulékok			12
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)			62
19	VI. Értécsökkenési leírás			
20	VII. Egyéb ráfordítások			1
21	ebből: értékvesztés			
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)		-106	36

Keltezés: 2018. február 28.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

25311424-3811-572-14

Statisztikai számjel

14-09-314750

Cégjegyzék száma

32

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

2017.12.31

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szá m	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3		5
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	3		5
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	3		5
34	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztéségek			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztéségek			
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
42	ebből: értékelési különbözet			
43	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	0		0
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	3		5
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-103		41
46	X. Adófizetési kötelezettség			2
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-XII)	-103	0	39

Keltezés: 2018. február 28.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

25311424-3811-572-14

Statisztikai számjel

14-09-314750

Cégjegyzék száma

51

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

2017.12.31

(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele			
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	0		0
4	3 Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége			
5	4 Eladott áruk beszerzési értéke			
6	5 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	106		0
7	II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)	106		0
8	III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	-106		0
9	6 Értékesítési, forgalmazási költségek			
10	7 Igazgatási költségek			108
11	8 Egyéb általános költségek			
12	IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)	0		108
13	V. Egyéb bevételek			145
14	ebből: visszaírt értékvesztés			
15	VI. Egyéb ráfordítások			1
16	ebből: értékvesztés			
17	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)	-106		36

Keltezés: 2018. február 28.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

d

25311424-3811-572-14

Statisztikai számjel

14-09-314750

Cégjegyzék száma

52

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS


2017.12.31

(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése		Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b		c	d	e
18	13	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
19		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
20	14	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
21		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
22	15	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
23		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
24	16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3		5
25		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	3		5
26	17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
27		ebből: értékelési különbözet			
28	VII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)		3		5
29	18	Részesedésekből származó rárodítások, árfolyamvesztéségek			
30		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
31		Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások,			
32	19	árfolyamvesztéségek			
33		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
34	20	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
35		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	21	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
37	22	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
38		ebből: értékelési különbözet			
39	VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)		0		0
40	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)		3		5
41	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)		-103		41
42	IX. Adófizetési kötelezettség				2
43	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-IX)		-103		39

Keltetés: 2018. február 28.


 a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

10553547-3700-113-14

Statisztikai számjel

14-09-001811

Cégjegyzék száma

CASH FLOW-KIMUTATÁS

2017. december 31. adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Tárgyév
a	b	d
1	I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	-294
2	1 Adózás előtti eredmény ±	41
3	2 Elszámolt amortizáció +	0
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	0
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0
6	5/a Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0
	5/b Befektetett eszközök selejtezésének eredménye ±	0
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	0
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	39
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-55
10	9 Vevőkövetelés változása ±	0
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-315
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-2
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-2
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	
15	II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	0
16	14/a Befektetett eszközök beszerzése -	0
	14/b Beruházási előleg ±	0
17	15 Befektetett eszközök eladása +	
18	16 Kapott osztalék, részesedés +	
19	III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	294
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	
21	18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	
22	19 Hitel és kölcsön felvétele +	
23	20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	
24	22 Véglegesen kapott pénzeszköz +	294
25	23 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	
26	24 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	
27	25 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	
28	26 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	
29	27 Véglegesen átadott pénzeszköz -	
30	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	
31	IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	0

Keltetés: 2018. február 28.

P.H.



Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2017

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása

1.1. A társaság adatai

Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.

Elnevezése: Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.
Székhelye: 7400 Kaposvár, Áchim A. u. 2.
Postacíme: 7400 Kaposvár, Áchim A. u. 2.
Telefonszám: 82/527-710
Alapítás időpontja: 2015.05.14.
Cégjegyzékszám: 14-09-314750

Törvényességi felügyeleti szerve: Somogy megyei Bíróság, mint Cégbíróság

1.2. A társaság tulajdonosai

Kapos Holding Zrt. 100,0 %
7400 Kaposvár, Áchim A. u. 2.

1.3. A társaság tevékenysége, és teljesítményei

Fő tevékenység: 3811 Nem veszélyes hulladék gyűjtése

2017. évi főbb adatok:

Saját tőke:	3.039 E Ft
Jegyzett tőke:	3.100 E Ft
Jegyzett, de be nem fizetett tőke:	0 E Ft
Adózott eredmény:	39 E Ft

1.4. A társaság képviselése

A társaság képviselétére, az éves beszámoló aláírására jogosult:

1.3. A társaság képviselője: Vancsura Beáta ügyvezető
7400 Kaposvár, Kisfaludy u. 31.

2. Számviteli információk

2.1. A beszámoló formája

A Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. a Számviteli Törvény 12. §-a alapján kettős könyvvitelre kötelezett, a számviteli törvény 9. §. előírásainak megfelelően- magyar nyelven 2017. évben éves beszámolót készít. Az éves beszámoló egy üzleti évre vonatkozik, az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel. A társaság a mérleg és az eredménykimutatás tételeit nem tagolja tovább, új tételeket nem vesz fel, és az összevonás lehetőségével sem él.

A mérlegforduló napja: december 31.

A mérlegkészítés napja: február 05.

2.2. Számviteli szolgáltatás végzők bemutatása

A társaság a 2017. üzleti év tekintetében könyvvizsgálatra a konszolidáció miatt kötelezett. A könyvvizsgálatot végezte: Farkas Márta kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001437. Cím: 7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1/b.

A beszámolót készítette: Vancsura Beáta mérlegképes könyvelő, mint számviteli szolgáltatás nyújtására jogosult társaság alkalmazottja. Cím: 7400 Kaposvár, Kisfaludy u. 31. Regisztrációs szám: 192373.

2.3. Értékelési eljárások

Az eszközöket bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel és értékvesztéssel, illetve növelve ezek visszaírásával. A mérleg valóságának biztosítása érdekében a társaság a mérlegtételeket leltárral támasztja alá.

Az eszközök besorolása

A társaság eszközei rendeltetésük, használatuk alapján kerülnek besorolásra a befektetett eszközök vagy a forgóeszközök közé. A befektetett eszközök olyan eszközök, amelyek a vállalkozási tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálják. Amennyiben egy eszköz használata, rendeltetése a besorolást követően megváltozik, átsorolásra kerül sor.

Az eszközök bekerülési értékének megállapítása

A beszerzési érték meghatározása a számviteli törvény 47-50. § - ában előírtak szerint történik.

Külföldi pénzürtékre szóló tételek meghatározása

A társaság a külföldi pénzürtékre szóló tételeket az OTP Bank Nyrt. által meghirdetett hivatalos devizaárfolyamon számolja át. Amennyiben a választott hitelintézet adott napon belül többször is jegyez árfolyamot, úgy a napi jegyzett árfolyamok közül az első árfolyam alkalmazandó.

Készletek elszámolása, értékelése

A társaság év közben a 2. számla osztályt nem használja, folyamatos analitikus nyilvántartást nem vezet. A beszerzés értéke azonnal a költségekre kerül könyvelésre. A készletérték a mérleg fordulónapján tényleges mennyiségi felvétellel, FIFO módszer alapján kerül megállapításra.

Költségelszámolás rendszere

A költségelszámolást az 5-ös, 6-os, 7-es számlaosztályok alkalmazásával rögzítjük, az elsődlegesen 6-7 alkalmazásával. Ennek megfelelően az eredménykimutatás forgalmi költség-eljárással kerül összeállításra.

Céltartalék képzés

A társaság 100%-os céltartalékot képez a jogszabályban meghatározott várható kötelezettségekre, környezetvédelmi kötelezettségekre, függő kötelezettségekre, biztos jövőbeni kötelezettségekre, kordedvezményes nyugdíjra, végkielégítésre.

2017. évben a társaság céltartalékot nem számolt el.

Értékhelyesbítések elszámolása

A társaság nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

Valós értéken történő értékelés

A társaság nem alkalmazza a valós értéken történő értékelés szabályait.

2.4. Amortizációs politika

A számviteli törvény előírásai szerinte a vállalkozás saját körülményeit figyelembe véve határozza meg az immateriális javak és a tárgyi eszközök elhasználódási idejét, így a várható, a maradványértékkel csökkentett bruttó érték és a hasznos időtartam függvényében aktiváláskor állapítjuk meg az évenként elszámolandó értékcsökkenés összegét a hozzárendelt számítási módszerrel. Az így meghatározott összeget nevezzük terv szerinti értékcsökkenésnek. Az eszköz terv szerinti értékcsökkenési leírásának meghatározásánál figyelembe kell venni, hogy a hasznos időtartam végén mennyi a várhatóan realizálható értéke az eszköznek, azaz meg kell határozni a maradványértéket. A maradványérték meghatározása a rendeltetésszerű használatba vételkor az üzembe

helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján történhet. Ha ez az érték nem jelentős, akkor a maradványérték nulla lehet.

A számviteli elszámolások során az időarányosan (napra) történő értékcsökkenést határozza meg. Az értékcsökkenést havi gyakorisággal számoljuk el a könyvekben.

A 100 E Ft egyedi előállítási-, vagy bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök azonnali – használatbavétel-kori – értékcsökkenési leírását alkalmazzuk. Terven felüli értékcsökkenést számol el a társaság, ha az eszköz rendeltetésének megfelelően nem használható, használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, majd ezeket könyveiből kivezeti.

Az immateriális javak értékcsökkenése

A SZT. előírásai az immateriális javak csoportjára:

- üzleti, vagy cégérték: elszámolási ideje 5 év,
- aktivált kísérleti fejlesztés: 5 év,
- aktivált alapítás-átszervezés: 3 év,

Az alapítás-átszervezés értékét a társaság aktiválja.

A kísérleti fejlesztés értékét a társaság aktiválja.

Az százezer forint alatti beszerzési értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek bekerülési értéke használatba vételkor egy összegben leírásra kerül.

A vagyoni értékű jogok értékcsökkenését a várható használati idő alapján állapítja meg a társaság, lineáris módszerrel.

Szoftverek értékcsökkenése az üzemeltetési körülményektől függően 33 % évente. A szoftverpiacon rövid idő alatt megújuló programok leírását a csoportra jellemző kulcsnál gyakrabban írjuk le 50%-kal.

A tárgyi eszközök értékcsökkenése

A százezer forint értékhatár alatti bekerülési értékű tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolási módja: használatbavételkor, egy összegben.

A tárgyi eszközök ingatlan állománycsoportjára

Épületek:

– Hosszú élettartamú szerkezetből	2 %
– Közepes élettartamú szerkezetből (megítéléstől függ.)	3 %
– Rövid élettartamú szerkezetből	6 %
– Bérbeadott épületek	5 %

Építmények:

– Ipari építmények	2 %
– Vízi építmények	2 %
– Vezetékek	
= kőolaj-, és földgázvezetékek, gázvezetékek	6 %
= gőz-, forró víz és termálvízvezetékek	4 %
= egyéb, minden más vezeték	3 %
– Alagutak és föld alatti építmények	1 %
– Idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás	6 %
– Minden egyéb építmény	2 %

Műszaki berendezések, gépek és egyéb berendezések, járművek:

– Gépek, berendezések, felszerelések	14,5 %
– <i>kivéve:</i> az irányítástechnikai (automatikai) és általános rendeltetésű számítástechnikai termékek és berendezések, az ügyvitel technikai eszközök , valamint a környezet védelmét szolgáló gépek, berendezések és felszerelések (a TAO törvény 2. számú mellékletének IV. a. pontjában felsorolt VTSZ szám szerint) 33 %	
– Járművek (kivéve autóbusz, egyedi minősítés alapján)	20%

Az 1996. LXXXI. a társasági adóról és osztalékokról szóló tv. 1. sz. melléklete 6. pontja szerint gépek, berendezések esetében, mérlegelés alapján 30 %

2.5. Értékvesztések elszámolása

2017. évben értékvesztés elszámolása nem volt indokolt.

2.6. Eltérő eljárások hatása

A társaság tárgy évben nem alkalmazott az előző üzleti évtől eltérő értékelési eljárást, így a beszámoló adatai összehasonlíthatóak.

2.7. Számviteli alapelvektől való eltérés

A társaság éves beszámolójának elkészítése során nem tért el a számviteli törvényben előírt alapelvektől. Az éves beszámoló egy üzleti évre vonatkozik, mely megegyezik a naptári évvel.

3. A jelentős összegű hibák hatása

A társaságnál sem önellenőrzés, sem NAV revízió alapján nem került feltárássra jelentős összegű hiba. Számviteli politikánk értelmében, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során megállapított hibák és hibahatások eredménye a saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttesen számított értéke nem éri el az 1 millió Ft-ot, a hiba nem minősül jelentősnek, így az önellenőrzésre vonatkozó sajátos szabályok (három oszlopos beszámoló) nélkül a tárgyévi könyvelésben kell javítani.

A társaságnál 2017. évet érintően jelentős összegű hiba feltárására nem került sor.

4. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet értékelése

4.1. Mérlegfőcsoportok szerkezete, változása

Az eszközök összetételének vizsgálatából elsősorban a vállalkozás állandóságára, rugalmasságára, esetleg a konkrét tevékenységre, a források összetételéből, pedig a vállalkozás tőkeerősségére, életképességére, az idegentőke mennyiségére, az attól való függőségre lehet következtetni.

Megnevezés	Megoszlás				Index
	2016. év		2017. év		
	E Ft	%	E FT	%	%
Befektetett eszközök	0	0,0	0	0,0	-
Forgó eszközök	2.758	99,89,0	3.073	99,84	111,42
Aktív időbeli elhat.	3	0,11	5	0,16	166,67
Eszközök összesen	2.761	100,0	3.078	100,0	111,48
Saját tőke	2.706	98,01	3.039	98,73	112,31
Céltartalékok	0	0,0	0	0	-
Kötelezettségek	0	0,0	39	1,27	-
Passzív időbeli elhat.	55	1,99	0	0	-
Források összesen	2.761	100,0	3.078	100,0	111,48

2017-ben a társaság eszközeinek, 99,84%-át a forgóeszközök képezték. A Kft. befektetett eszközökkel nem rendelkezik. A vállalkozás mérlegfőösszege 317 e Ft-tal növekedett 2016. évhez képest. A társaság 3.100 e Ft jegyzett tőkével rendelkezik 2017.12.31-én. A társaságnál a tőkeerősség, azaz a saját tőke aránya 98,73%. A Kft. 2017. 12.31-én a társaság 39 e Ft kötelezettséggel rendelkezik.

4.2. Vagyoni helyzet alakulása

Megnevezés	Számítás	2016	2017	Index %
Vagyonfedezet I. %	Saját tőke Befektetett eszközök	0	0	-
Tőkefeszültség %	Idegen forrás (kötelezetts.+passzív i.) Saját tőke	2,03	1,28	63,05
Saját tőke növekedése E Ft	Saját tőke Jegyzett tőke	90,2	98,03	108,68
Tőkehatékonyság %	Adózott eredmény Saját tőke	-3,81	1,28	-33,60

A vagyonfedezet I. mutató kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. A társaságnál a vagyonfedezet I. mutató 2017. évben nem értelmezhető.

A tőkefeszültség mutató kifejezi azt, hogy egységnyi saját tőkét mennyi teher, azaz idegen forrás terhel. 2017-ben a mutató értéke 1,28 %.

A tőkehatékonyság kifejezi, hogy mekkora tiszta eredményt hoz a saját tőke. A mutatót értelmezhetjük úgy is, hogy az eredményül egy éves kamatlábat ad, mégpedig a saját tőke adott évi kamatozását a társaság tevékenységében. A mutató értéke 2017-ben -33,6 %.

4.3. Pénzügyi mutatók

Megnevezés	Számítás	2016 %	2017 %	Index %
Adósságállomány aránya	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> H.lejár.köt.+Saját tőke	0,0	0,0	-
Nettó eladósodottság foka	<u>Kötelezettségek-Követelések</u> Saját tőke	-101,92	-99,84	97,96
Likviditási ráta	<u>Forgó eszközök</u> Rövid lejár. kötelezettségek	0,0	7879,49	-
Készpénz likviditási ráta	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejár. kötelezettségek	0,0	0,0	-

A nettó eladósodottság foka jelzi, hogy a saját tőke mekkora részét kötik le a kötelezettségek. Ez a mutató minél kisebb érték esetén jelent pozitív értéket.

A társaság kötelezettséggel nem rendelkezik.

4.4. Jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	Számítás	2016 %	2017 %	Index %
Bevétel-arányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Összes bevétel	0	28,28	-
Tőkearányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Saját tőke	-3,81	1,35	-35,43
Élőmunka-arányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Személyi jell. ráfordítások	0	66,13	-
Eszközarányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Eszközök összesen	-3,73	1,33	-35,66

A társaság nem nyereségorientált vállalkozás, a jogszabályi környezet folyamatos változása miatt tevékenységét nem kezdte meg. A fenti mutatók értékét ennek figyelembe vételével kell értékelni.

4.5. Hozammutatók

A bruttó termelési érték a vállalkozás tárgyidőszaki teljes hozamértékét jelenti. A nettó termelési érték megközelítőleg a vállalkozás nemzeti jövedelemhez való hozzájárulását méri.

Megnevezés	2016. év	2017. év	Változás
	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó érbevétele	0	0	-
– ELÁBÉ, Közvetített szolgáltatások	0	0	-
Bruttó termelési érték	0	0	-
– Anyagköltség	0	0	-
– Igénybe vett szolgáltatások értéke	60	5	8,33%
– Egyéb szolgáltatások értéke	46	41	89,13%
Anyagmentes termelési érték	-106	-46	43,40%
– Értécsökkenési leírás	0	0	-
Nettó termelési érték	-106	-46	43,40%
+ Személyi jellegű ráfordítások	0	62	-
+ Értécsökkenési leírás	0	0	-
+Adózás előtti eredmény	-103	41	-39,81%
Hozzáadott érték	-209	57	-27,27%

II. SPECIFIKUS RÉSZ

1. A mérleghez kapcsolódó információk

1.1. Immateriális javak

2017. évben a társaság immateriális javakkal nem rendelkezett.

1.2. Tárgyi eszközök

Tárgyi eszközök értékének változása ezer Ft

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
BRUTTÓ ÉRTÉK					
Ingatlanok és vagyon értékű jogok	0	0	0	0	0
Műszaki berend., gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berend., felszer., járművek	0	0	0	0	0
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	0	0	0	0	0
ÉRTÉKCSÖKKENÉS	0	0	0	0	0
Ingatlanok és vagyon értékű jogok	0	0	0	0	0
Műszaki berend., gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berend., felszer., járművek	0	0	0	0	0
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök göngyölt értékcsökkenése összesen:	0	0	0	0	0
NETTÓ ÉRTÉK:	0	0	0	0	0

1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

2017. évben a társaság befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezett.

1.4. Forgóeszközök

Követelések

Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés 3.057 e Ft.

1.5. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolás értéke 2017-ben 5 e Ft.

1.6. Saját tőke

A társaság saját tőkéje 3.039 E Ft, az adózott eredmény 39 E Ft.

1.7. Céltartalékok

A társaságnál 2017. évben céltartalék képzés nem volt.

1.8. Kötelezettségek

A társaság 2017. évben 39 e Ft kötelezettséggel rendelkezik.

1.9. Passzív időbeli elhatárolások

A társaság 2017. évben passzív időbeli elhatárolással nem rendelkezik.

2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

2.1. Értékesítés, nettó árbevételének megoszlása

2017-ben árbevételt nem realizált a Kft.

2.2. Egyéb bevételek és ráfordítások

2017-ben egyéb bevételek között 145 e Ft működésre kapott támogatást tart nyilván, egyéb ráfordítások között 1 e Ft került elszámolásra.

2.3. Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek eredménye 2017-ben 5 e Ft.

2.4 Költségek költségnemenkénti bontásban 2017-ben

Megnevezés	Adatok E Ft-ban
Anyagköltség	0
Igénybevett szolgáltatások	5
Egyéb szolgáltatások	41
Eladott áruk beszerzési értéke	0
Eladott (közvetített szolgáltatások)	0
Anyagjellegű ráfordítások	46
Béreköltség	50
Személyi jellegű egyéb kifizetés	0
Bérfelrakások	12
Személyi jellegű ráfordítások	62
Értékcsökkenési leírás	0

2.5. Társasági adót módosító tételek

Adózás előtti eredmény: 41 E Ft

növelő tételek

összesen: 0 E Ft

csökkentő tételek

összesen: 0 E Ft

A módosító tételek után a társasági adóalap 41 E Ft lett, mely után 2 e Ft társasági adófizetési kötelezettség keletkezik. Az adózott eredmény 39 E Ft.

III. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Kapcsolt vállalkozások adatai

Összevont (konszolidált) éves beszámolót a Kapos Holding Zrt. (7400 Kaposvár, Áchim A. u. 2.) készíti. Az összevont (konszolidált) éves beszámoló a Kapos Holding Zrt. székhelyén megtekinthető.

Hivatkozással a Számviteli Törvény 89. § és 90. § szerint a Kapos Holding Zrt. kapcsolt vállalkozásainak 2017. évi üzleti adatai a következők:

Kapcsolt vevőkapcsolata nem volt.

Kapcsolt vállalkozással szembeni árbevétel forgalom nem volt 2017-ben.

2017. évi kapcsolt vállalkozással szembeni bevétel e Ft-ban

--	--

2017. évi kapcsolt vállalkozással szembeni költség és ráfordítás e Ft-ban

Kapos Holding Zrt.	10
--------------------	----

2017. évi kapcsolt vállalkozásokkal (anyavállalat, anyavállalat leányvállalatai) szembeni követelés, kötelezettség (e Ft)

megnevezés	vevőkövetelés	egyéb követelés, kölcsön, cash-pool pénzkészlet nélkül	szállítói tartozás	egyéb kötelezettség
Kapos Holding Zrt.	-	3.058	6	-

Létszám és jövedelmi adatok

A Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.-nél a beszámolási időszakban az 1 fő ügyvezető részére 62 e Ft személyi jellegű kifizetés történt.

A társaságnál háromtagú felügyelőbizottság működik, tagjai részére 2017. évben tiszteletdíj nem került kifizetésre.

Mérleg alatti tételek

A KAPOS HOLDING Zrt.-t és a cash-pool rendszerben részt vevő leányvállalatait (Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt, KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft, Kaposvári INERT Zrt., Kaposvári Közlekedési Zrt., Kapos TV és Rádió Nonprofit Kft., Kaposvári Nagypiac Kft., Kaposvári Élmény- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft., Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft., Dél-Dunántúli Hulladékkezelő Nonprofit Kft., Kaposvári Környezetvédelmi Kft., Aquamedical Kft. Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.) az OTP Bank Nyrt-vel kötött cash-pool szerződésből eredő kötelezettségek vonatkozásában egyetemleges módon terheli.

Környezetvédelemmel kapcsolatos tevékenység

Veszélyes hulladék nem keletkezett.

A Társaság tevékenységének környezetvédelmi szempontból jelentős hatása nincs. Ennek következtében a környezetvédelem területén eszközfejlesztés nem történt.

Kaposvár 2018. február 19.



Fazekas Ágnes

ügyvezető

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztem a Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft, cégjegyzékszám 14-09-314750 ("a Társaság") 2017. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 3 079 E Ft, az adózott eredmény 39 E Ft nyereség -, 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 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 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.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft 2017. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett

ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján az én felelősségem továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményem szerint a Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft 2017. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft 2017. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámoló a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az 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 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 éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során cégom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az 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 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 éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő

lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, 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 könyvvizsgálati 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 éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az 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.

Kaposvár, 2018. február 5.



Farkas Márta
ügyvezető

Számvevők Könyvvizsgáló és Könyvviteli Kft
7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1/b.
nyilvántartási szám: 000647

„SZÁMVEVŐK”
Könyvvizsgáló és Könyvviteli Kft.
7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1/B.
Telefon: +36-82/512-644
Adószám: 11488710-2-14



Farkas Márta
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám: 001437

FARKAS MÁRTA
bejegyzett könyvvizsgáló
7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1/B.
Eng.szám: 001437
Telefon: 82/512-644