

2	4	7	9	1	4	7	6	3	8	2	1	5	7	2	0	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjele

0	4	-	0	9	-	0	1	2	7	8	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Körös-szögi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft

a vállalkozás megnevezése

5540 Szarvas, Kossuth Lajos u. 19.

a vállalkozás címe, telefonszáma

2017.év.

## Éves beszámoló

Békéscsaba, 2018. március 19.

Körös-szögi Hulladékgazdálkodási  
Nonprofit KFT.

5540 Szarvas, Kossuth L. u. 19.

Adószám: 24791476-2-04

Számiaszám: 53200125-11096915

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Statistikai számjel: 24791476-3821-572-04

Cégjegyzék szám: 04-09-012787

Körös-szögi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft

"A" Mérleg

1 / 1

Eszközök(aktívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	<b>A. Befektetett eszközök (2.+10.+18 sor)</b>	120	0	77
2.	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)</b>	0	0	0
3.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
5.	3. Vagyoni értékű jogok	0	0	0
6.	4. Szellemi termékek	0	0	0
7.	5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0
8.	6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
9.	7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
10.	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)</b>	120	0	77
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	120	0	77
14.	4. Tenyészállatok	0	0	0
15.	5. Beruházások, felújítások	0	0	0
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0
17.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18.	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)</b>	0	0	0
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
22.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
23.	5. Egyéb tartós részesedés	0	0	0
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0

Békéscsaba, 2018. március 19.

Körös-szögi Hulladékgazdálkodási  
Nonprofit KFT.

5540 Szarvas, Kossuth L. u. 19.

Adószám: 24791476-2-04

Számlaszám: 53200125-11096915

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Körös-szögi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft

"A" Mérleg

1 / 2

Eszközök(aktívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29.	<b>B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53)</b>	46 968	0	64 394
30.	<b>I. KÉSZLETEK (31-36. sorok)</b>	0	0	0
31.	1. Anyagok	0	0	0
32.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
33.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
34.	4. Késztermékek	0	0	0
35.	5. Áruk	0	0	0
36.	6. Készletekre adott előlegek	0	0	0
37.	<b>II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)</b>	11 891	0	1 468
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	7 124	0	0
39.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
40.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
41.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
42.	5. Váltókövetelések	0	0	0
43.	6. Egyéb követelések	4 767	0	1 468
44.	7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0
45.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
46.	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)</b>	0	0	0
47.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
48.	2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
49.	3. Egyéb részesedés	0	0	0
50.	4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
51.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
52.	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
53.	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55.sorok)</b>	35 077	0	62 926
54.	1. Pénztár, csekkek	87	0	210
55.	2. Bankbetétek	34 990	0	62 716
56.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)</b>	31 196	0	12 537
57.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	30 182	0	11 807
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 014	0	730
59.	3. Halasztott ráfordítások	0	0	0
60.	<b>ESZKÖZÖK összesen (1.+29.+56)</b>	78 284	0	77 008

Békéscsaba, 2018. március 19.

Körös-szögi Hulladékgazdálkodási Nonprofit KFT.  
5540 Szarvas, Kossuth L. u. 19.  
Adószám: 24791476-2-04  
Számlasszám: 53200125-11096915

vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Körös-szögi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft

"A" Mérleg


1 / 3

Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61.	<b>D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67+68+71.)</b>	25 287	0	8 672
62.	<b>I. JEGYZETT TŐKE</b>	3 000	0	3 000
63.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
64.	<b>II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)</b>	0	0	0
65.	<b>III. TŐKETARTALÉK</b>	0	0	0
66.	<b>IV. EREDMÉNYTARTALÉK</b>	-23 013	0	-746
67.	<b>V. LEKÖTÖTT TARTALÉK</b>	23 013	0	23 013
68.	<b>VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK</b>	0	0	0
69.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
71.	<b>VII. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	22 267	0	-16 595
72.	<b>E. Céltartalékok (73-75)</b>	0	0	0
73.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0
74.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
75.	3. Egyéb céltartalék	0	0	0
76.	<b>F. Kötelezettségek (77.+ 82.+ 92. sor)</b>	23 340	0	64 850
77.	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sorok)</b>	0	0	0
78.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
79.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
80.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
81.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0

Békéscsaba, 2018. március 19.

  
 a vállalkozás vezetője  
 Nonprofit KFT. (képviselője)  
 5540 Szarvas, Kossuth L. u. 19.  
 Adószám: 24791476-2-04  
 Számlaszám: 63200126-11096916

Körös-szögi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft

"A" Mérleg

1 / 4

Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
82.	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sorok)</b>	0	0	0
83.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
84.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
85.	3. Tartozások kötvénykiadásából	0	0	0
86.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
87.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
88.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
89.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0
90.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
91.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
92.	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)</b>	23 340	0	64 850
93.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
94.	- Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
95.	2. Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
96.	3. Vevőktől kapott előlegek	0	0	0
97.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	17 273	0	51 824
98.	5. Váltótartozások	0	0	0
99.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
100.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0
101.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
102.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	6 067	0	13 026
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
105.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sorok)</b>	29 677	0	3 486
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
107.	2. Költségek, tartozások passzív időbeli elhatárolása	29 677	0	3 486
108.	3. Halasztott bevételek	0	0	0
109.	<b>Források összesen (61.+72.+76.+105. sor)</b>	78 284	0	77 008

Békéscsaba, 2018. március 19.

Körös-szögi Hulladékgazdálkodási vállalkozás vezetője  
Nonprofit KFT.  
5540 Szarvas, Kossuth L. u. 19.  
Adószám: 24791476-2-04  
Számlaszám: 53200125-11096915

(képviselője)

Statistikai számjel: 24791476-3821-572-04  
Cégjegyzék szám: 04-09-012787

Körös-szögi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft


**Eredménykimutatás**  
**(Összköltség eljárással)**  
**2 / 1**

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	165 941	0	112 543
2.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
3.	<b>I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)</b>	<b>165 941</b>	<b>0</b>	<b>112 543</b>
4.	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
5.	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0
6.	<b>II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (03+04)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7.	<b>III. EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>52 363</b>	<b>0</b>	<b>46 181</b>
8.	Ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0
9.	05. Anyagköltség	1 479	0	6 830
10.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	183 855	0	150 787
11.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	2 030	0	2 772
12.	08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
13.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0
14.	<b>IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)</b>	<b>187 364</b>	<b>0</b>	<b>160 389</b>
15.	10. Bérköltség	3 205	0	5 880
16.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 266	0	1 196
17.	12. Bérjárulékok	1 100	0	1 343
18.	<b>V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)</b>	<b>5 571</b>	<b>0</b>	<b>8 419</b>
19.	<b>VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>419</b>	<b>0</b>	<b>43</b>
20.	<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>1 503</b>	<b>0</b>	<b>6 187</b>
21.	Ebből: értékvesztés	0	0	0
22.	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>23 447</b>	<b>0</b>	<b>-16 314</b>

Békéscsaba, 2018. március 19.

Körös-szögi Hulladékgazdálkodási  
Nonprofit KFT.  
5540 Szarvas, Kossuth L. u. 19.  
Adószám: 24791476-2-04  
Számlaszám: 53200126-11096916

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Körös-szögi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft

**Eredménykimutatás  
(Össz költség eljárással)**

2 / 2

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
24.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
25.	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
26.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
27.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
28.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
29.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	4	0	5
30.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
31.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0
32.	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
33.	<b>VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>5</b>
34.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
35.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
36.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
37.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
38.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0
39.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
40.	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
41.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0
42.	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
43.	<b>IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
44.	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>5</b>
45.	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>23 451</b>	<b>0</b>	<b>-16 309</b>
46.	X. Adófizetési kötelezettség	1 184	0	286
47.	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>22 267</b>	<b>0</b>	<b>-16 595</b>

Békéscsaba, 2018. március 19.

Körös-szögi Hulladékgazdálkodási  
Nonprofit KFT.  
5540 Szarvas, Kossuth L. u. 19.  
Adószám: 24791476-2-04  
Számlaszám: 53200125-11096915

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

**Adószám:** 24791476-2-04  
**Cégbíróság:** Gyulai Törvényszék Cégbíróság  
**Cégjegyzék szám:** 04-09-012787

**Körös-szögi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft**  
5540 Szarvas, Kossuth Lajos u. 19.

## **Kiegészítő melléklet**

**2017. év**

**Fordulónap:** 2017. december 31.

**Beszámolási időszak:** 2017. január 01 - 2017. december 31

Szarvas, 2018. március 19.

Körös-szögi Hulladékgazdálkodási  
Nonprofit KFT.  
5540 Szarvas, Kossuth L. u. 19.  
Adószám: 24791476-2-04  
Számlaszám: 53200125-11099918



Ügyvezető igazgató

A közzétett adatok könyvvizsgálattal alá vannak támasztva



## **Kiegészítő melléklet tartalma**

### **I. ÁLTALÁNOS RÉSZ**

#### **1. A vállalkozás bemutatása**

- a. A vállalkozás szöveges bemutatása
- b. A vállalkozás tulajdonosi szerkezete
- c. A társaság tevékenységének bemutatása
- d. A vállalkozás képviselőjére jogosult és a beszámoló aláírására kötelezett személy

#### **2. Általános számviteli információk a vállalkozásról**

- a. A számviteli politika fő vonásai, jellemzői.
- b. A mérleg és eredménykimutatás formájának megválasztása
- c. Az értékcsökkenés számításának módszerei
- d. A könyvviteli szolgáltatást végzők bemutatása
- e. A vállalkozás könyvvizsgálatának bemutatása

### **II. SPECIÁLIS RÉSZ**

#### **1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

Mérlegadatok változása

- a. Eszközzadatok elemzése

Eszközök összetétele

Befektetett eszközök összetétele

Immat. javak és tárgyi eszközök bruttó érték változás

Immat. javak és tárgyi eszközök értékcs., nettó érték változás

Értékcsökkenési leírások alakulása

Befektetett pénzügyi eszközök változásai

Forgóeszközök összetétele

Egyéb követelések

Értékpapírok változása

Aktív időbeli elhatárolások összetétele

- b. Forrásadatok elemzése

Források összetétele

Saját tőke összetétele

Saját tőke változásai

Céltartalékok összetétele  
Kötelezettségek összetétele  
Egyéb kötelezettségek  
Passzív időbeli elhatárolások összetétele

## **2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

Összköltséges eredménykimutatás változása  
Költségek és ráfordítások alakulása  
Költségszerkezet alakulása  
Eredménykategóriák arányai  
Társasági adóalap és adó számítása

## **3. A vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének elemzése**

- a. A vagyoni helyzet értékelése
  - Vagyoni helyzet mutatói
  - Vagyon-működtetés hatékonysága
- b. A pénzügyi helyzet értékelése
  - Pénzügyi struktúra mutatói
  - Adósságszolgálat mutatók
- c. Likviditási helyzet értékelése
  - Határidőn túli kintlévőségek alakulása
  - Likviditási mutatók
  - Több fokozatú likviditási mérleg
- d. Jövedelmi helyzet vizsgálata
  - Táblák: Jövedelmezőségi mutatók
- e. Munkavállalók létszám- és béradatainak elemzése
  - Táblák: Foglalkoztatottak létszáma és keresete
- f. Általános mutatók

## **4. Mérlegen kívüli tételek**

## **5. Egyéb információk**

## **I. Általános rész**

### **1. A vállalkozás bemutatása**

A cég neve: **Körös-szögi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft**

Székhelye: **5540 Szarvas, Kossuth Lajos u. 19.**

Alapítás: **2013. november 15.**

Cégbírószági bejegyzés: **2014. február 03.**

A társaság képviselője: **Hamza Zoltán**

A társaság jogelőd nélkül alakult.

<b>Tulajdonos neve</b>	<b>Alaptőke E Ft-ban</b>	<b>Alaptőke %-os megoszlása</b>
Körös-szögi Kistérség Többcélú Társulása	3 000	100

A társaság tevékenységi köre:

<b>TEÁOR száma</b>	<b>Megnevezése</b>
3821	Nem veszélyes hulladék kezelése

Beszámoló aláírásra jogosult vezető: **Hamza Zoltán**

### **2. Általános számviteli információk a vállalkozásról**

#### **a.) A számviteli politika fő vonásai, jellemzői, a beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer**

##### **Könyvvezetés módja:**

Társaságunknál a könyvvezetés belső szabályait, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások rendjét a számviteli politika tartalmazza. A társaság kettős könyvvitelt vezet.

### **Beszámoló készítés rendje:**

Az éves beszámoló elkészítésének időpontja a számviteli politikában foglaltak szerint a tárgyévet követő év február 28. napja. A beszámoló a mérleget, eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet tartalmazza.

#### **b.) A mérleg és eredménykimutatás formájának megválasztása**

##### **A mérlegkészítés választott formája:**

Társaságunk „A” típusú mérleget készít.

##### **Az eredménykimutatás választott formája:**

Társaságunk a tevékenység eredményét „A” típusú összköltség eljárással állapítja meg.

#### **c.) Az értékcsökkenés számításának módszerei**

##### **1. Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása**

Az értékcsökkenés elszámolása a társaság üzletpolitikájára épülve a várható használati időnek megfelelően történik.

A 100.000 forint alatti kis értékű tárgyi eszközök beszerzési árát a használatba vételkor egyösszegben számoljuk el értékcsökkenési költségként.

A tárgyi eszközök értékcsökkenését lineáris leírással állapítjuk meg negyedéves gyakorisággal. A tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradvány-értékkel csökkentett bekerülési értékét annyi évre kell felosztani, ahány évig ezen eszközöket előreláthatólag használni fogják.

##### **2. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

A társaság terven felüli értékcsökkenést számol el minden esetben a feleslegessé vált, megrongálódott, rendeltetésszerűen nem használható, csökkent értékű immateriális javak, tárgyi eszközök és beruházások értéke után.

Ilyen esemény tárgydőszakban nem következett be, így terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor.

##### **Értékvesztés elszámolása**

Értékvesztés készletek, értékpapírok, részesedések és bizonytalanná vált követelések után kerül a vállalkozásnál elszámolásra. Mivel ilyen eszköz a tárgydőszakban nem került a vállalkozás birtokába, nem számoltunk el értékvesztést. A követelések minősítése alapján sem lett elszámolva értékvesztés.

## **Eszközök és források értékelési eljárása**

Vásárolt készletek esetén a vállalkozás a készletértékelésnél tényleges beszerzési árat használ.

### **Céltartalék képzés**

A céltartalék képzés az óvatosság elvének figyelembevételével elszámolásra kerül minden olyan gazdasági esemény figyelembevételével, melynek kimenetele bizonytalan. A céltartalék-képzési kötelezettség akkor is fennáll, ha az üzleti évet érintő esemény a fordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válik ismertté.

### **d.) A könyvviteli szolgáltatást végzők bemutatása**

A vállalkozás külső, könyvviteli szolgáltatást végző könyvelő irodával végezteti a könyvvizetést, beszámoló készítést. A megbízási szerződés alapján a JUÉLA Könyvelő Kft látja el a tevékenységet, mely Kft székhelye 5600 Békéscsaba, Corvin u. 17. szám. Adószáma: 22651642-2-04, Cégjegyzék száma: 04-09-009895. A Kft fő tevékenysége: számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység.

### **e.) A vállalkozás könyvvizsgálatának bemutatása**

Társaságunk könyvvizsgálatát a Kenzál Gazdasági Tanácsadó és Szolgáltató Kft 5400 Szarvas, Vasút u. 39/1 szám alatti társaság végzi. Kamarai tagsági száma: 001908. A könyvvizsgálatot végző könyvvizsgáló Lázárné Kovács Etelka, kamarai tagsági száma:005927.

## **II. Speciális rész**

### **1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

#### **Mérlegadatok változása**

adatok ezer forintban

	Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	Változás %
01.	<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>120</b>	<b>77</b>	<b>-43</b>	<b>64,17</b>
02.	I. Immateriális javak	0	0	0	0,00
03.	II. Tárgyi eszközök	120	77	-43	64,17
04.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0,00
05.	<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>46 968</b>	<b>64 394</b>	<b>17 426</b>	<b>137,10</b>
06.	I. Készletek	0	0	0	0,00
07.	II. Követelések	11 891	1 468	-10 423	12,35
08.	III. Értékpapírok	0	0	0	0,00
09.	IV. Pénzeszközök	35 077	62 926	27 849	179,39
10.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>31 196</b>	<b>12 537</b>	<b>-18 659</b>	<b>40,19</b>
11.	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>78 284</b>	<b>77 008</b>	<b>-1 276</b>	<b>98,37</b>

12.	<b>D. Saját tőke</b>	<b>25 267</b>	<b>8 672</b>	<b>-16 595</b>	<b>34,32</b>
13.	I. Jegyzett tőke	3 000	3 000	0	100,00
14.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0,00
15.	III. Tőketartalék	0	0	0	0,00
16.	IV. Eredménytartalék	-23 013	-746	22 267	3,24
17.	V. Lekötött tartalék	23 013	23 013	0	100,00
18.	VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0,00
19.	VII. Mérleg szerinti eredmény	22 267	-16 595	-38 862	-74,53
20.	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
21.	<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>23 340</b>	<b>64 850</b>	<b>41 510</b>	<b>277,85</b>
22.	I. Hátrasorolt kötelezettség	0	0	0	0,00
23.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0,00
24.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	23 340	64 850	41 510	277,85
25.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>29 677</b>	<b>3 486</b>	<b>-26 191</b>	<b>11,75</b>
26.	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>78 284</b>	<b>77 008</b>	<b>-1 276</b>	<b>98,37</b>

#### a.) Eszközadatok elemzése

##### Eszközök összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
<b>Befektetett eszközök</b>	120	0,15	77	0,10	64,17
Immateriális javak	0	0,00	0	0,00	
Tárgyi eszközök	120	0,15	77	0,10	64,17
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00	0	0,00	
<b>Forgóeszközök</b>	46 968	60,00	64 394	83,62	137,10
Készletek	0	0,00	0	0,00	
Követelések	11 891	15,19	1 468	1,91	12,35
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00	
Pénzeszközök	35 077	44,81	62 926	81,71	179,39
Aktív időbeli elhatárolások	31 196	39,85	12 537	16,28	40,19
<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>78 284</b>	<b>100,00</b>	<b>77 008</b>	<b>100,00</b>	<b>98,37</b>

### Befektetett eszközök összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
<b>Immateriális javak</b>	0	0,00	0	0,00	
Alapítás átszervezés aktívált értéke	0	0,00	0	0,00	
Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	0	0,00	0	0,00	
Vagyoni értékű jogok	0	0,00	0	0,00	
Szellemi termékek	0	0,00	0	0,00	
Üzleti vagy cégérték	0	0,00	0	0,00	
Immateriális javakra adott előlegek	0	0,00	0	0,00	
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0,00	0	0,00	
<b>Tárgyi eszközök</b>	120	100,00	77	100,00	64,17
Ingatlanok és a kapcs. vagyoni értékű jogok	0	0,00	0	0,00	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0,00	0	0,00	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	120	100,00	77	100,00	64,17
Tenyészállatok	0	0,00	0	0,00	
Beruházások, felújítások	0	0,00	0	0,00	
Beruházásokra adott előleg	0	0,00	0	0,00	
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0,00	0	0,00	
<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>	0	0,00	0	0,00	0
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0,00	0	0,00	
Tartósan adott kölcsön kapcsolt váll.-ban	0	0,00	0	0,00	
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0,00	0	0,00	
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0,00	0	0,00	
Egyéb tartós részesedés	0	0,00	0	0,00	
Tartósan adott kölcsön e. rész. visz. álló váll.-ban	0	0,00	0	0,00	
Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0,00	0	0,00	
Tartós hitelviszonyt meg. értékpapír	0	0,00	0	0,00	
Befektetett pénzügyi eszközök értékh.	0	0,00	0	0,00	
Befektetett pénzügyi eszközök értékelési kül.	0	0,00	0	0,00	
<b>Befektetett eszközök összesen</b>	120	100,00	77	100,00	64,17

### Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének változásai

adatok ezer forintban

Megnevezés	Bruttó érték				
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termék	232	0	0	0	232
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
Kisértékű immateriális javak	0	0	0	0	0
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>232</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>232</b>
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	400	0	0	0	400
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
Kisértékű tárgyi eszközök	0	0	0	0	0
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>400</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>632</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>632</b>

### Immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése és a nettó érték változása

adatok ezer forintban

Megnevezés	Értékcsökkenés							Nettó érték
	Nyitó érték	Növekedés			Csökkenés	Átsorolás	Záró	
		Terv szerinti	Terven felüli	Kisértékű				
Alapítás-átszerv. aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0
Szellemi termék	232	0	0	0	0	0	232	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0
Immat javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
Immat javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
Kisértékű immat javak	0	0	0	0	0	0	0	0



<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>232</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>232</b>	<b>0</b>
Ingaflanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0
Műszaki berend, gépek, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb berend, felszerk, járművek	280	43	0	0	0	0	323	77
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
Kisértékű tárgyi eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>280</b>	<b>43</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>323</b>	<b>77</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>512</b>	<b>43</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>555</b>	<b>77</b>

#### Értékcsökkenés alakulása E Ft-ban

Leírás módja	Előző év	Tárgyév	Változás %
<b>Terv szerinti értékcsökkenés</b>	419	43	10,26
Lineáris	419	43	10,26
Degresszív			0,00
Teljesítményarányos			0,00
Abszolút összegű			0,00
Egyösszegben elszámolt			0,00
<b>Terven felüli értékcsökkenés</b>			0,00
<b>Visszaírt terven felüli értékcsökkenés</b>			0,00
<b>Összesen:</b>	<b>419</b>	<b>43</b>	<b>10,26</b>

#### Befektetett pénzügyi eszközök változásai

A Kft nem rendelkezik befektetett eszközökkel.

## Forgóeszközök összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
<b>I. Készletek</b>	0	0,00	0	0,00	
Anyagok	0	0,00	0	0,00	
Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0,00	0	0,00	
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0,00	0	0,00	
Késztermékek	0	0,00	0	0,00	
Áruk	0	0,00	0	0,00	
Készletre adott előlegek	0	0,00	0	0,00	
<b>II. Követelések</b>	11 891	25,32	1 468	2,28	12,35
Követelések áruszáll. és szolgáltatásokból	7 124	15,17	0	0,00	0,00
Követelések kapcs. vállalkozással szemben	0	0,00	0	0,00	
Követelések jelentős tulaj. rész. vállalkozással szemben	0	0,00	0	0,00	
Követelések e. rész. visz. lévő váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Váltókövetelések	0	0,00	0	0,00	
Egyéb követelések	4 767	10,15	1 468	2,28	30,80
Követelések értékelési különbözete	0	0,00	0	0,00	
Származékos ügyletek pozitív értékelési kül.	0	0,00	0	0,00	
<b>III. Értékpapírok</b>	0	0,00	0	0,00	
Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0,00	0	0,00	
Jelentős tulajdono részesedés	0	0,00	0	0,00	
Egyéb részesedés	0	0,00	0	0,00	
Saját részvények, saját tőzletrészek	0	0,00	0	0,00	
Forgatási célú hitelv. megtestesítő értékpapírok	0	0,00	0	0,00	
Értékpapírok értékelési különbözete	0	0,00	0	0,00	
<b>V. Pénzeszközök</b>	35 077	74,68	62 926	97,72	179,39
Pénztár, csekkek	87	0,19	210	0,33	241,38
Bankbetétek	34 990	74,50	62 716	97,39	179,24
<b>Forgóeszközök összesen</b>	46 968	100,00	64 394	100,00	137,10

## Egyéb követelések

adatok forintban

Társasági adó	384 000
Szállító túlfizetés	0
Munkavállalókkal szembeni követelés	0
SZJA	0
Nyugdíjbiztosítás	0
Szociális hozzájárulás	0
Iparűzési adó	1 083 913
Egészségbiztosítás és munkaerőpiaci járulék	0
<b>Összesen</b>	<b>1 467 913</b>

## Értékpapírok változása

A Kft nem rendelkezik értékpapírokkal.

## Aktív időbeli elhatárolások összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	30 182	96,75	11 807	94,18	39,12
Költségek ráfordítások aktív időbeli elhat.	1 014	3,25	730	5,82	71,99
Halasztott ráfordítások	0	0,00	0	0,00	
<b>Aktív időbeli elhatárolások összesen</b>	<b>31 196</b>	<b>100,00</b>	<b>12 537</b>	<b>100,00</b>	<b>40,19</b>

## b.) Forrásadatok elemzése

### Források összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
<b>Saját tőke</b>	<b>25 267</b>	<b>32,28</b>	<b>8 672</b>	<b>11,26</b>	<b>34,32</b>
Jegyzett tőke	3 000	3,83	3 000	3,90	100,00
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00	
Tőketartalék	0	0,00	0	0,00	
Eredménytartalék	-23 013	-29,40	-746	-0,97	3,24
Lekötött tartalék	23 013	29,40	23 013	29,88	100,00
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	
Adózott eredmény	22 267	28,44	-16 595	-21,55	-74,53
<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	
<b>Kötelezettségek</b>	<b>23 340</b>	<b>29,81</b>	<b>64 850</b>	<b>84,21</b>	<b>277,85</b>
Hátrasorolt kötelezettség	0	0,00	0	0,00	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00	0	0,00	
Rövid lejáratú kötelezettségek	23 340	29,81	64 850	84,21	277,85
<b>Passzív időbeli elhatározások</b>	<b>29 677</b>	<b>37,91</b>	<b>3 486</b>	<b>4,53</b>	<b>11,75</b>
<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>78 284</b>	<b>100,00</b>	<b>77 008</b>	<b>100,00</b>	<b>98,37</b>

### Saját tőke összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Jegyzett tőke	3 000	11,87	3 000	34,59	100,00
Ebből: visszavásárolt tulaj. rész. névértéken	0	0,00	0	0,00	
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00	
Tőketartalék	0	0,00	0	0,00	
Eredménytartalék	-23 013	-91,08	-746	-8,60	3,24
Lekötött tartalék	23 013	91,08	23 013	265,37	100,00
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	
Adózott eredmény	22 267	88,13	-16 595	-191,36	-74,53
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>25 267</b>	<b>100,00</b>	<b>8 672</b>	<b>100,00</b>	<b>34,32</b>

### Saját tőke változásai

adatok ezer forintban

Megnevezés	Saját tőke	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fiz. tőke	Tőke tart.	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény
Nyitóállomány az év elején	25 267	3 000			-23 013	23 013		22 267
<b>A saját tőke elemeinek egymás közötti mozgása (+/-)</b>								
Előző évi eredmény átvétele eredménytartalékba	0				22 267			-22 267
Jegyzett tőke emelés eredménytartalékból vagy tőke tartalékból	0							
Átvétel eredménytartalék és tőketartalék között	0							
Átvétel eredménytartalék és lekötött tartalék között	0							
Átvétel tőketartalék és lekötött tartalék között	0							
Egyéb mozgások	0							
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22 267</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-22 267</b>
<b>A saját tőke változása</b>								
Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés	0							
Befizetés eredmény-, tőke-, vagy lekötött tartalékba	0							
Tőketartalék vagy	0							

eredménytartalék átadás								
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	0							
Adózott eredmény	-16 595							-16 595
	0							
Összesen	-16 595	0	0	0	0	0	0	-16 595
Záróállomány az év végén.	8 672	3 000	0	0	-746	23 013	0	-16 595

### Céltartalékok összetétele

Társaságunk nem képzett céltartalékot.

### Kötelezettségek összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
<b>Hátrasorolt kötelezettségek</b>	0	0,00	0	0,00	
Hátrasorolt köt.-ek kapcs.t váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Hátrasorolt köt.-ek jelentős tulaj. visz. lévő váll. sz.	0	0,00	0	0,00	
Hátrasorolt köt.-ek e. rész. visz. lévő váll. sz.	0	0,00	0	0,00	
Hátrasorolt köt.-ek e. gazdálkodóval szemben	0	0,00	0	0,00	
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>	0	0,00	0	0,00	
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0,00	0	0,00	
Átváltoztatható kötvények	0	0,00	0	0,00	
Tartozások kötvénykibocsátások	0	0,00	0	0,00	
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0,00	0	0,00	
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0,00	0	0,00	
Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Tartós kötelezettségek jelentős tulaj. rész. váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Tartós köt.-ek e. rész. visz. lévő váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00	0	0,00	
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	23 340	100,00	64 850	100,00	277,85
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0,00	0	0,00	
- Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0,00	0	0,00	
Rövid lejáratú hitelek	0	0,00	0	0,00	
Vevőtől kapott előlegek	0	0,00	0	0,00	
Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból	17 273	74,01	51 824	79,91	300,03
Váltótartozások	0	0,00	0	0,00	
Rövid lejáratú köt.-ek kapcsolt váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Rövid lejáratú köt.-ek jelentős tulaj. rész. váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Rövid lejáratú köt.-ek e. rész.visz. lévő váll.sz.	0	0,00	0	0,00	
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	6 067	25,99	13 026	20,09	214,70
Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0,00	0	0,00	
Származékos ügyletek negatív értékelési kül.	0	0,00	0	0,00	
<b>Kötelezettségek összesen</b>	23 340	100,00	64 850	100,00	277,85

## Egyéb kötelezettségek

adatok forintban

Rövid lejáratú kölcsönök	0
Bankszámlák	
Társasági adó	
Személyi jövedelemadó	87 000
Szállító	51 823 759
Rehabilitációs hozzájárulás	
Egyszerűsített foglalkoztatás közteher	
Reklámadó	
ÁFA	12 714 000
Jövedelemelszámolás	0
Egyéb kötelezettség	
Nyugdíjbiztosítás	49 000
SZOCHÓ	108 000
Egészségbiztosítás	38 000
Egyéb költségvetési kötelezettség	21 199
Szakképzési hozzájárulás	9 000
<b>Összesen</b>	<b>64 849 958</b>

## Passzív időbeli elhatárolások

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0,00	0	0,00	
Költségek ráfordítások passzív időbeli elhat.	29 677	100,00	3 487	100,00	11,75
Halasztott bevételek	0	0,00	0	0,00	
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>29 677</b>	<b>100,00</b>	<b>3 487</b>	<b>100,00</b>	<b>11,75</b>

## 2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

### Összköltséges eredménykimutatás változása

adatok ezer forintban					
	Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	165 941	112 543	-53 398	67,82
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0,00
III.	Egyéb bevételek	52 363	46 181	-6 182	88,19
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	187 364	160 389	-26 975	85,60
V.	Személyi jellegű ráfordítások	5 571	8 419	2 848	151,12
VI.	Értékcsökkenési leírás	419	43	-376	10,26
VII.	Egyéb ráfordítások	1 503	6 187	4 684	411,64
A.	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDM.</b>	<b>23 447</b>	<b>-16 314</b>	<b>-39 761</b>	<b>-69,58</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	4	5	1	125,00
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0,00
B.	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>125,00</b>
E.	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>23 451</b>	<b>-16 309</b>	<b>-39 760</b>	<b>-69,55</b>
XII.	Adófizetési kötelezettség	1 184	286	-898	24,16
F.	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>22 267</b>	<b>-16 595</b>	<b>-38 862</b>	<b>-74,53</b>

### Költségek és ráfordítások alakulása

adatok ezer forintban			
Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %
Anyagköltség	1 479	6 830	461,80
Igénybe vett szolgáltatások értéke	183 855	150 787	82,01
Egyéb szolgáltatások értéke	2 030	2 772	136,55
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0,00
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0,00
<b>Anyagjellegű ráfordítások összesen</b>	<b>187 364</b>	<b>160 389</b>	<b>85,60</b>
Béreköltség	3 205	5 880	183,46
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 266	1 196	94,47
Bérbírlatok	1 100	1 343	122,09
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b>	<b>5 571</b>	<b>8 419</b>	<b>151,12</b>
Értékcsökkenési leírás	419	43	10,26
Egyéb ráfordítások	1 503	6 187	411,64
<b>Üzemi tevékenységek költségei és ráfordításai</b>	<b>194 857</b>	<b>175 038</b>	<b>89,83</b>
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0,00
<b>Költségek és ráfordítások</b>	<b>194 857</b>	<b>175 038</b>	<b>89,83</b>

### Költségszerkezet alakulása

A tétel megnevezése	Előző év		Tárgyév	
	E Ft	%	E Ft	%
Nettó árbevétel	165 941	76,01	112 543	70,90
Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0,00	0	0,00
Saját előállítású eszközök aktívált értéke	0	0,00	0	0,00
<b>Bruttó árbevétel</b>	<b>165 941</b>	<b>76,01</b>	<b>112 543</b>	<b>70,90</b>
Egyéb bevétel	52 363	23,99	46 181	29,10
<b>Összes bevétel</b>	<b>218 304</b>	<b>100,00</b>	<b>158 724</b>	<b>100,00</b>
Anyagköltség	1 479	0,68	6 830	4,30
Igénybe vett szolgáltatások értéke	183 855	84,22	150 787	95,00
Egyéb szolgáltatások értéke	2 030	0,93	2 772	1,75
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0,00	0	0,00
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0,00	0	0,00
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>187 364</b>	<b>85,83</b>	<b>160 389</b>	<b>101,05</b>
Béreköltség	3 205	1,47	5 880	3,70
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 266	0,58	1 196	0,75
Bérfelárak	1 100	0,50	1 343	0,85
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>5 571</b>	<b>2,55</b>	<b>8 419</b>	<b>5,30</b>
Értékcsökkenési leírás	419	0,19	43	0,03
Egyéb ráfordítások	1 503	0,69	6 187	3,90
<b>Összes költség és ráfordítás</b>	<b>194 857</b>	<b>89,26</b>	<b>175 038</b>	<b>110,28</b>
<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>23 447</b>	<b>10,74</b>	<b>-16 314</b>	<b>-10,28</b>

### Eredménykategóriák arányai

A tétel megnevezése	Előző év		Tárgyév	
	E Ft	Üzemi eredmény %-ban	E Ft	Üzemi eredmény %-ban
<b>Üzemi eredmény</b>	23 447	100,00	-16 314	100,00
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	4	0,02	5	-0,03
<b>Adózás előtti eredmény</b>	23 451	100,02	-16 309	99,97
<b>Adófizetési kötelezettség</b>	1 184	5,05	286	-1,75
<b>Adózott eredmény</b>	22 267	94,97	-16 595	101,72



### A társasági adó megállapításánál a módosító tételek ismertetése

Az adómegállapítása az elvárt jövedelem alapján történt.

Bevételek összesen: 158.730 e Ft

Adóalap  $158730 \cdot 2\% = 3175$  e Ft

Társasági adó  $9\% = 3175 \cdot 9\% = 286$  e Ft

### 3. A vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének elemzése

#### a.) Vagyoni helyzet alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Tartósan befektett eszközök aránya	Befektetett eszközök Eszközök összesen	120 78 284	77 77 008	0,15	0,10	65,23
Forgóeszközök aránya	Forgóeszközök Eszközök összesen	46 968 78 284	64 394 77 008	60,00	83,62	139,37
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke Befektetett eszközök	25 267 120	8 672 77	21055,83	11262,34	53,49
Tárgyi eszközök fedezettsége	Saját tőke Tárgyi eszközök	25 267 120	8 672 77	21055,83	11262,34	53,49
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	Saját tőke Források összesen	25 267 78 284	8 672 77 008	32,28	11,26	34,89
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	Rövid lejáratú köt. Források összesen	23 340 78 284	64 850 77 008	29,81	84,21	282,45
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	Hosszú lejáratú köt. Források összesen	0 78 284	0 77 008	0,00	0,00	
Kötelezettségek aránya	Kötelezettségek Források összesen	23 340 78 284	64 850 77 008	29,81	84,21	282,45

#### Vagyon-működtetés hatékonysága

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Eszközök fordulatszáma	Nettó árbevétel Eszközök összesen	165 941 78 284	112 543 77 008	2,12	1,46	68,94
Tárgyi eszközök fordulatszáma	Nettó árbevétel Tárgyi eszközök	165 941 120	112 543 77	1382,84	1461,60	105,70
Készletek fordulatszáma	Nettó árbevétel Átlagos készletek	165 941 0	112 543 0	0	0	0!
Saját tőke fordulatszáma	Nettó árbevétel Saját tőke	165 941 25 267	112 543 8 672	6,57	12,98	197,61

**b.) A pénzügyi helyzet értékelése**

**Pénzügyi struktúra mutatói**

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Hitelfedezettségi mutató	<u>Követelések</u>	<u>11 891</u>	<u>1 468</u>	50,95	2,26	4,44
	Rövid lejáratú kötelezettségek	23 340	64 850			
Eladósodottság foka	<u>Kötelezettségek</u>	<u>23 340</u>	<u>64 850</u>	29,81	84,21	282,45
	Eszközök összesen	78 284	77 008			
Dinamikus likviditás	<u>Üzemi tev. eredménye</u>	<u>23 447</u>	<u>-16 314</u>	100,46	-25,16	-25,04
	Rövid lejáratú kötelezettségek	23 340	64 850			
Vevő / Szállítói állomány aránya	<u>Vevők</u>	<u>7 124</u>	<u>0</u>	41,24	0,00	0,00
	Szállítók	17 273	51 824			
Vevők átfutási ideje	<u>Átlagos vevő állomány</u>	<u>11 502</u>	<u>2 836</u>	25,30	9,20	36,36
	Nettó árbevétel	165 941	112 543			
Szállítók átfutási ideje	<u>Átlagos szállítói állomány</u>	<u>3 839</u>	<u>6 680</u>	7,48	15,20	203,28
	Anyagjellegű ráfordítások	187 364	160 389			

**Adósságszolgálat mutatói**

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Kamatfedezet	<u>Üzemi tev. eredménye</u>	<u>23 447</u>	<u>-16 314</u>	0,00	0,00	0,00
	Fizetett kamatok és kjr.	0	0			
Kamat,adó és értéks. előtti fedezet( EBITDA fed)	<u>Üzemi tev. eredménye+écs.</u>	<u>23 866</u>	<u>-16 271</u>	0,00	0,00	0,00
	Fizetett kamatok és kjr.	0	0			
Cash Flow fedezet	<u>Adózott eredmény+amortizáció</u>	<u>22 686</u>	<u>-16 552</u>	0,00	0,00	0,00
	Fizetett kamatok és kjr.	0	0			
Adósság visszafizető képesség	<u>Adózott eredmény+amortizáció</u>	<u>22 686</u>	<u>-16 552</u>	97,20	-25,52	-26,26
	Kötelezettségek	23 340	64 850			

**c.) Likviditási helyzet értékelése**

**Határidőn túli kintlévőségek alakulása**

A társaságnak nincs határidőn túli kintlévősége

## Likviditási mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>46 968</u> 23 340	<u>64 394</u> 64 850	201,23	99,30	49,34
Likviditási mutató II. (Quick ratio - gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-Készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>46 968</u> 23 340	<u>64 394</u> 64 850	201,23	99,30	49,34
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszk.+értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>35 077</u> 23 340	<u>62 926</u> 64 850	150,29	97,03	64,57
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>35 077</u> 23 340	<u>62 926</u> 64 850	150,29	97,03	64,57

## Többszintű likviditási mérleg

	<b>E s z k ö z ö k</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgy év</b>		<b>F o r r á s o k</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgy év</b>
I.	Pénzeszközök és értékpapírok	35 077	62 926	I.	Rövid távú kötelezettségek (1 hó)	6 067	13 026
	Pénzeszközök	35 077	62 926				
	Értékpapírok ( forgóeszközből)						
II.	Követelések	11 891	1 468	II.	Szállítói kötelezettségek és váltótart.	17 273	51 824
	Követelések áruszáll. és szolg.	7 124	0		Szállítói kötelezettségek	17 273	51 824
	Váltókövetelések	0	0		Váltó tartozások	0	0
	Egyéb követelések	4 767	1 468				
	Értékpapírok	0	0				
III.	Készletek	0	0	III.	Rövid lejár. egyéb kötelezettségek	0	0
	Vásárolt készletek	0	0		Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
	Saját termelésű készletek	0	0		Rövid lejáratú hitelek	0	0
					Egyéb rövid kötelezettségek	0	0
IV.	Aktív időbeli elhatárolások	31 196	12 537	IV.	Céltartalékok és passzív időb. elhat.	29 677	3 486
					Céltartalékok	0	0
					Passzív időbeli elhatárolások	29 677	3 486
V.	Egyéb eszközök	120	77	V.	Egyéb források	25 267	8 672
	Immateriális javak	0	0		Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
	Tárgyi eszközök	120	77		Saját tőke	25 267	8 672
	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0				
	<b>Eszközök összesen:</b>	<b>78 284</b>	<b>77 008</b>		<b>Források összesen:</b>	<b>78 284</b>	<b>77 008</b>

## Likviditási mérlegből számolt mutatók

Megnevezés	Előző év			Tárgyév		
	Eszköz	Forrás	%	Eszköz	Forrás	%
Likviditási mutató I.	35 077	6 067	578,16	62 926	13 026	483,08
Likviditási mutató II.	46 968	23 340	201,23	64 394	64 850	99,30
Likviditási mutató III.	46 968	23 340	201,23	64 394	64 850	99,30
Likviditási mutató IV.	78 164	53 017	147,43	76 931	68 336	112,58

**d.) Jövedelmi helyzet vizsgálata**

**Jövedelmezőségi mutatók**

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Változás
		E Ft	E Ft	%	%	%
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE)	Adózott eredmény Saját tőke	22 267 25 267	-16 595 8 672	88,13	-191,36	-217,15
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)	Adózott eredmény Árbevétel	22 267 165 941	-16 595 112 543	13,42	-14,75	-109,89
Eszközarányos adózott eredmény (ROA)	Adózott eredmény Összes eszköz	22 267 78 284	-16 595 77 008	28,44	-21,55	-75,76
Adózott eredmény/Működő tőke	Adózott eredmény Forgóeszk- rövid lejár. köt.	22 267 23 628	-16 595 -456	94,24	3639,25	3861,69

**e.) Munkavállalók létszám- és béradatainak elemzése**

Társaságunknál 3 fős Felügyelő Bizottság működik. Két fő tiszteletdíjban részesül.

Az ügyvezető megbízási jogviszony keretében látja el feladatát.

Két fő félállásban látja el az adminisztrációs munkákat, megbízási jogviszonyban.

2017. évben 1 fő fizikai és 1 fő szellemi munkakörben volt foglalkoztatva munkaviszony keretében.

**Munkaviszonyban foglalkoztatottak létszáma és keresete**

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás %	
	Fő	Kereset	Fő	Kereset	Fő	Kereset
Fizikai			1	865 396	0,00	0,00
Szellemi			1	1 618 592	0,00	0,00
Összesen	0	0	2	2 483 988	0,00	0,00

## Megbízásos jogviszony

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás %	
	Fő	Kereset	Fő	Kereset	Fő	Kereset
<b>FEB tagok</b>	2	720 000	2	720 000	100,00	100,00
<b>Ügyvezető</b>	1	1 875 368	1	1 814 000	100,00	96,73
<b>Adminisztratív</b>	2	1 404 500	2	1 595 940	100,00	113,63
<b>Összesen</b>	3	2 595 368	3	2 534 000	100,00	97,64

### f.) Általános mutatók

Mutatószámok	Képzése	Előző időszak		Tárgyidőszak		Változás
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Eszközök összesen	120 78 284	0,15	77 77 008	0,10	65,23
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások</u> Eszközök összesen	78 164 78 284	99,85	76 931 77 008	99,90	100,05
Saját tőke aránya	<u>Saját tőke</u> Összes forrás	25 267 78 284	32,28	8 672 77 008	11,26	34,89
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u> Összes forrás	23 340 78 284	29,81	64 850 77 008	84,21	282,45
Tőke multiplikátor	<u>Eszközök összesen</u> Saját tőke	78 284 25 267	309,83	77 008 8 672	888,01	286,61
Tőke forgási sebessége	<u>Nettó árbevétel</u> Saját tőke	165 941 25 267	656,75	112 543 8 672	1 297,77	197,61
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	46 968 23 340	201,23	64 394 64 850	99,30	49,34
Likviditási mutató II. (Quick ratio - gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	46 968 23 340	201,23	64 394 64 850	99,30	49,34
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök+Értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	35 077 23 340	150,29	62 926 64 850	97,03	64,57
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	35 077 23 340	150,29	62 926 64 850	97,03	64,57
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	22 267 25 267	88,13	-16 595 8 672	-191,36	-217,15
Árbevétel arányos üzleti eredménye	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Nettó árbevétel	23 447 165 941	14,13	-16 314 112 543	-14,50	-102,59
Tőkearányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Saját tőke	23 447 25 267	92,80	-16 314 8 672	-188,12	-202,73
Eszközarányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Összes eszköz	23 447 78 284	29,95	-16 314 77 008	-21,18	-70,73

#### 4. Mérlegen kívüli tételek

Társaságunknál nincs olyan tétel, mely nem került volna a mérlegbe.

#### 5. Egyéb információk

##### a.) Kiegészítő adatok az eredmény-kimutatáshoz

Egyéb bevételek között az alábbi tételek szerepelnek

Munkaerő támogatás	2.136.020 Ft
Tulajdonosi támogatás	28.244.730 Ft
Működési támogatás	15.748.000 Ft
Adók kerekítése	951 Ft
Előző év helyesbítések	51.250 Ft
Egyéb bevételek összesen	46.180.951 Ft

Pénzügyi műveletek bevételei között az alábbi tételek szerepelnek

Kamat	5.390 Ft
Pénztári készpénzmozgásnál kerekítés	11 Ft
Összesen	5.401 Ft

Egyéb ráfordítások a következők

Adók kerekítése	1.768 Ft
Iparűzési adó	167.600 Ft
Gépjárműadó	965.164 Ft
Céget terhelő SZJA, EHO	60.809 Ft
Elengedett követelés	4.992.015 Ft
Összesen	6.187.356 Ft

Pénzügyi műveletek ráfordításai

Szállítóknak fizetett kamat	267 Ft
-----------------------------	--------

##### b.) Ellenőrzés, önellenőrzés

Ellenőrzés, önellenőrzés nem mutatott ki jelentősebb összegű hibát a tárgyidőszakban.

### CASH-FLOW kimutatás

Sorszám	A tétel megnevezése	Tárgyév
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>	<b>27 849</b>
01.	Adózás előtti eredmény +/-	-16 309
02.	Elszámolt amortizáció +	43
03.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +/-	0
04.	Céltartalék képzés és felhasználás különbsége +/-	0
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	0
06.	Szállítói kötelezettség változása +/-	34 551
07.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása +/-	6 959
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	-26 191
09.	Vevő követelés változása +/-	7 124
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	3 299
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	18 659
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-286
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b>	<b>0</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	0
15.	Befektetett eszközök eladása +	0
16.	Kapott osztalék, részesedés +	0
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás</b>	<b>0</b>
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0
25.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0
26.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása +/-	0
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (+I.+II.+III. sorok)</b>	<b>27 849</b>

## CASH-FLOW összetevői

Megnevezés	Összeg	Megoszlás
------------	--------	-----------

### Források

Folyamatos működésből	70 635	100,00
Befektetési tevékenységből	0	0,00
Pénzügyi műveletekből	0	0,00
<b>Források összesen</b>	<b>70 635</b>	<b>100,00%</b>

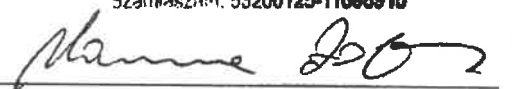
### Felhasználások

Folyamatos működésre	42 786	100,00
Befektetési tevékenységre	0	0,00
Pénzügyi műveletekre	0	0,00
<b>Felhasználások összesen</b>	<b>42 786</b>	<b>100,00%</b>

<b>Cash-Flow</b>	<b>27 849</b>
------------------	---------------

Békéscsaba, 2018. március 19.

Körös-szögi Hulladékgazdálkodási  
Nonprofit KFT.  
5540 Szarvas, Kossuth L. u. 19.  
Adószám: 24791476-2-04  
Számlaszám: 53200125-11006916



a vállalkozás  
vezetője  
(képviselője)



# FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

## A Körös-szögi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft tulajdonosának

### Vélemény

Elvégeztem a **Körös-szögi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft** („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 **77.008 eFt**, az adózott eredmény **-16.595 eFt** (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 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”).

### Vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

### A vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság

Felhívom a figyelmet arra, hogy a Társaságnak a 2017. december 31-ével végződő évben 16.595 eFt vesztesége keletkezett, valamint a tevékenységét befejezte. Ezen tények azt jelzik, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, amely jelentős kétséget vethet fel a Társaságnak a vállalkozás folytatásra való képességével kapcsolatban. Véleményem nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

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

A vezetés felelős az éves beszámolónak 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 közlése 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 könyvvizsgálataért való felelőssége


A könyvvizsgálat során célom 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 Könyvvizsgálati 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 Könyvvizsgálati 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.

Szarvas, 2018. március 19.

  
**Lázárné Kovács Etelka**  
**KENZÁL Kft**  
**Szarvas Vasút u. 39.**  
**001908**

  
**Lázárné Kovács Etelka**  
**005927**

**KENZÁL KFT.**  
5540 Szarvas,  
Vasút u. 39.  
Adószám: 11055815-2-04

**Körös-szögi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.**  
**5540 Szarvas, Kossuth u. 19.**

**Lázárné Kovács Etelka**  
**könyvvizsgáló részére**

### **Teljességi nyilatkozat**

*Szarvas, 2018.március 19.*

Jelen teljességi nyilatkozat a **Körös-szögi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. 2017. december 31-ével végződő évre vonatkozó pénzügyi kimutatásainak** (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: pénzügyi kimutatások) Ön által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy ezek a pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból valóban lettek-e bemutatva a nemzeti pénzügyi beszámolási standardokkal összhangban.

Megerősítjük az alábbiakat:

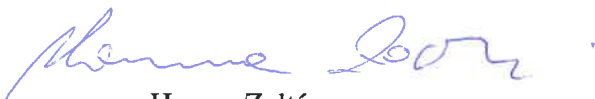
#### **Pénzügyi kimutatások**

- Teljesítettük a könyvvizsgálati megbízási feltételekben meghatározottak szerinti felelősségünket a pénzügyi kimutatások nemzeti pénzügyi beszámolási standardokkal összhangban történő elkészítésével kapcsolatban, és kijelentjük, hogy a pénzügyi kimutatások az említett standardoknak megfelelően lettek bemutatva
- A számviteli becslések – beleértve a valós értéken értékelteket – készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek.
- A kapcsolt felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása és közzététele a nemzeti pénzügyi beszámolási standardok követelményeivel összhangban, megfelelően történt.
- Sor került a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni valamennyi olyan esemény helyesbítésére vagy közzétételére, amelyre vonatkozóan a nemzeti pénzügyi beszámolási standardok helyesbítést vagy közzétételt írnak elő.
- A nem helyesbített hibás állítások hatásai sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából.

A rendelkezésre bocsátott információ

- Megadtuk Önnek az alábbiakat:
  - hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;

- további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kért tőlünk; továbbá
  - korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő olyan személyekhez, akiktől Ön szükségesnek tartott könyvvizsgálói bizonyíték beszerzését.
- Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tükrözik,
- Közöltük Önnel azon kockázat általunk való felmérésének az eredményeit, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmazhatnak
- Közöltük Önnel minden ismert jogszabályi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kellene venni pénzügyi kimutatások elkészítésekor.
- Közöltük Önnel a gazdálkodó egység kapcsolt feleinek azonosító adatait, valamint mindazokat a kapcsolt felek közötti viszonyokat és ügyleteket, amelyekről tudomásunk van.



Hamza Zoltán  
Körös-szögi Hulladékgazdálkodási  
Nonprofit Kft  
ügyvezető