

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

Statisztikai számjele

0	1	-	1	0	-	0	4	1	8	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

ATEVSZOLG Innovációs és Szolgáltató Zrt

a vállalkozás megnevezése

1097 Budapest, Illatos út 23., Tel.: 348-5190

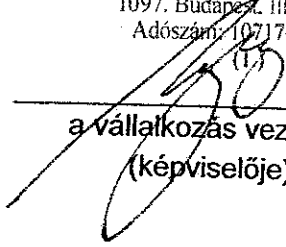
a vállalkozás címe, telefonszáma

2017.

## Éves beszámoló

Budapest, 2018.március 11.

ATEVSZOLG Innovációs és Szolgáltató Zrt.  
1097. Budapest, Illatos út 23.  
Adószám: 10717051-2-43

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

ATEVSZOLG Zrt.

"A" Mérleg

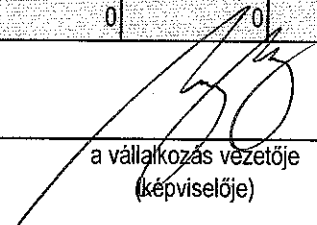
1 / 1

Eszközök(aktívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18 sor)	516 785	0	456 441
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	1 610	0	1 366
3.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
5.	3. Vagyoni értékű jogok		0	4
6.	4. Szellemi termékek	1 610	0	1 362
7.	5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0
8.	6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
9.	7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	505 704	0	445 681
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	272 738	0	250 607
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	203 703	0	185 696
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	17 211	0	9 347
14.	4. Tenyészállatok	0	0	0
15.	5. Beruházások, felújítások	52	0	31
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	12 000	0	0
17.	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	9 471	0	9 394
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3 000	0	3 000
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	5 300	0	900
22.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
23.	5. Egyéb tartós részesedés	0	0	3 800
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	1 171	0	1 694
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0

Budapest, 2018 március 11.

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## "A" Mérleg

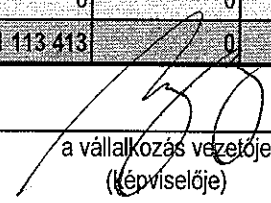
1 / 2

## 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>	583 253	0	732 441
30.	<b>I. KÉSZLETEK (31-36. sorok)</b>	11 924	0	13 155
31.	1. Anyagok	4 144	0	1 725
32.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	3 860	0	3 485
33.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
34.	4. Késztermékek	3 920	0	7 845
35.	5. Áruk	0	0	100
36.	6. Készletekre adott előlegek	0	0	0
37.	<b>II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)</b>	570 488	0	718 598
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	107 499	0	150 930
39.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	420 341	0	534 034
40.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	5 010	0	0
41.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	191
42.	5. Váltókövetelések	0	0	0
43.	6. Egyéb követelések	37 638	0	33 443
44.	7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0
45.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
46.	<b>III. ÉRTÉKPAPIROK (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>	841	0	688
54.	1. Pénztár, csekkek	473	0	423
55.	2. Bankbetétek	368	0	265
56.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)</b>	13 375	0	4 893
57.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	69	0	917
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	13 306	0	3 976
59.	3. Halasztott ráfordítások	0	0	0
60.	<b>ESZKÖZÖK összesen (1.+29.+56)</b>	1 113 413	0	1 193 775

Budapest, 2018 március 11.



a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## "A" Mérleg

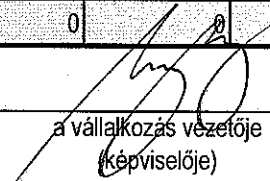
1 / 3

## Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61.	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68+71.)	473 969	0	496 703
62.	I. JEGYZETT TŐKE	95 000	0	95 000
63.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
64.	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
65.	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	281 806	0	315 984
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	35 500	0	42 984
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
69.	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	61 663	0	42 735
72.	E. Céltartalékok (73-75)	247 214	0	297 000
73.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	232 214	0	282 000
74.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	15 000	0	15 000
75.	3. Egyéb céltartalék	0	0	0
76.	F. Kötelezettségek (77.+ 82.+ 92. sor)	325 407	0	328 514
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sorok)	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

Budapest, 2018 március 11.

  
 a vállalkozás vezetője  
 (képviselője)

## "A" Mérleg

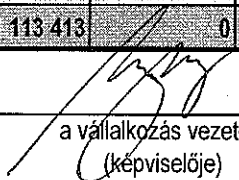
1 / 4

## 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>	<b>103 574</b>	<b>0</b>	<b>100 006</b>
83.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
84.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
85.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	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	103 574	0	100 006
92.	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)</b>	<b>221 833</b>	<b>0</b>	<b>228 508</b>
93.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
94.	- Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
95.	2. Rövid lejáratú hitelek	3 696	0	61 674
96.	3. Vevőktől kapott előlegek	0	0	0
97.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	78 481	0	79 635
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	557	0	1 202
101.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
102.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	139 099	0	85 997
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>	<b>66 823</b>	<b>0</b>	<b>71 558</b>
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	65 584	0	68 773
107.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 239	0	2 785
108.	3. Halasztott bevételek	0	0	0
109.	<b>Források összesen (61.+72.+76.+105. sor)</b>	<b>1 113 413</b>	<b>0</b>	<b>1 193 775</b>

Budapest, 2018 március 11.



a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

ATEVSZOLG Zrt.

**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	1 122 777	0	981 714
2.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele	128	0	0
3.	<b>I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)</b>	<b>1 122 905</b>	<b>0</b>	<b>981 714</b>
4.	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	-2 200	0	3 550
5.	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0
6.	<b>II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (03+04)</b>	<b>-2 200</b>	<b>0</b>	<b>3 550</b>
7.	<b>III. EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>81 545</b>	<b>0</b>	<b>18 607</b>
8.	Ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	202
9.	05. Anyagköltség	142 162	0	127 512
10.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	446 716	0	353 030
11.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	14 086	0	10 570
12.	08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	896
13.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	22 451	0	14 875
14.	<b>IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)</b>	<b>625 415</b>	<b>0</b>	<b>506 883</b>
15.	10. Bérköltség	178 387	0	162 613
16.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	46 671	0	42 983
17.	12. Bérjárulékok	58 118	0	45 977
18.	<b>V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)</b>	<b>283 176</b>	<b>0</b>	<b>251 573</b>
19.	<b>VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>88 410</b>	<b>0</b>	<b>91 948</b>
20.	<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>130 607</b>	<b>0</b>	<b>96 058</b>
21.	Ebből: értékvesztés	1 219	0	17 279
22.	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>74 642</b>	<b>0</b>	<b>57 409</b>

Budapest, 2018 március 11.

\_\_\_\_\_  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

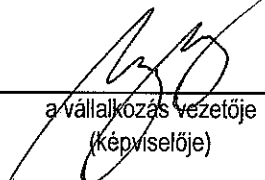
**Eredménykimutatás**  
**(Összköltség eljárással)**

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	129	0	1
30.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
31.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	12
32.	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
33.	<b>VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)</b>	<b>129</b>	<b>0</b>	<b>13</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	782	0	813
39.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
40.	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	2 400	0	1 000
41.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2	0	57
42.	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
43.	<b>IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)</b>	<b>3 184</b>	<b>0</b>	<b>1 870</b>
44.	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>-3 055</b>	<b>0</b>	<b>-1 857</b>
45.	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>71 587</b>	<b>0</b>	<b>55 552</b>
46.	X. Adófizetési kötelezettség	9 924	0	12 817
47.	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>61 663</b>	<b>0</b>	<b>42 735</b>

Budapest, 2018 március 11.

  
 a vállalkozás vezetője  
 (képviselője)

Cégjegyzékszám: 01-10-041820

**ATEVSZOLG Innovációs és Szolgáltató Zrt.**

2017. december 31-i beszámoló

**Kiegészítő melléklet**

Budapest, 2018. március 11.



## Tartalom

<b>ÁLTALÁNOS RÉSZ</b> .....	3
1.1 Vállalkozás bemutatása.....	3
1.2 ATEVSZOLG Zrt. részesedései.....	3
1.3 A társaság tevékenységének bemutatása, telephelyek.....	3
1.4 A vállalkozás képviselőjére jogosult, a beszámoló aláírására kötelezett személy, könyvvizsgálat bemutatása .....	4
1.5 Számviteli politika .....	4
<b>SPECIFIKUS RÉSZ</b> .....	9
2.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések .....	9
2.2 Eszközök összetétele .....	10
2.2.1 Befektetett eszközök.....	10
2.2.2 Forgóeszközök.....	12
2.2.3 Aktív időbeli elhatárolás .....	14
2.3.1. Saját tőke .....	15
2.3.2. Céltartalékok .....	16
2.3.3. Kötelezettségek.....	17
2.3.4. Passzív időbeli elhatárolás .....	19
2.4. Eszközök és Források összetételének alakulása .....	20
2.5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések .....	21
2.5.1. Értékesítés nettó árbevétele.....	21
2.5.2. Aktivált saját teljesítmények értéke .....	22
2.5.3. Egyéb bevételek.....	22
2.5.4. Anyagjellegű ráfordítások.....	22
2.5.5. Személyi jellegű ráfordítások.....	24
2.5.6. Terv szerinti értékcsökkenés .....	25
2.5.7. Pénzügyi műveletek bevétele.....	26
2.5.8. Pénzügyi műveletek ráfordítása .....	26
2.5.9. Adózott eredmény .....	26
2.6. A társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét jellemző mutatók.....	28
<b>MELLÉKLETEK</b> .....	30
1.számú melléklet: Cash Flow kimutatás .....	30
2.számú melléklet: Tárgyi eszközök állományváltozása 2017. év.....	30
3.számú melléklet: Árbevétel elhatárolás megállapítása.....	30
4.számú melléklet: Az ATEVSZOLG Zrt. tevékenységével kapcsolatosan keletkező hulladékok .....	30
5.számú melléklet: Kutatás-fejlesztési eszközök állományváltozása .....	30
6.számú melléklet: Környezetre káros anyagok készleteinek kimutatása .....	30
7.számú melléklet: A környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközök.....	30

## ÁLTALÁNOS RÉSZ

### 1.1 Vállalkozás bemutatása

Társaság megnevezése:	ATEVSZOLG Innovációs és Szolgáltató Zrt.
Társaság rövidített neve:	ATEVSZOLG Zrt.
Cég székhelye:	1097 Budapest, Illatos út 23.
Internetes elérhetőség:	www.atevszolg.hu
Alakulás időpontja:	1992. január 03.
Alapító cég megnevezése:	Állatifehérje Takarmányokat Előállító Vállalat Jelenleg: ATEV Fehérjefeldolgozó Zrt.
Alapítói vagyon alakuláskor:	20 000 eFt
Alaptőke emelése:	1999. április 13.
Alapítói vagyon az alaptőke emelését követően:	95 000 eFt
A társaság részvényese:-	ATEV Fehérjefeldolgozó Zrt. (100 %)
Céggjegyzék száma:	01-10-041820
Adószám:	10717051-2-43

### 1.2 ATEVSZOLG Zrt. részesedései

Az ATEVSZOLG Zrt-nek 100 %-os (3 000 000.- Ft) részesedése van a **GRANATUR Kft**-ben (céggjegyzék száma: 01-09-968908, törzstőke: 3 000 000 Ft, székhelye: 1097 Budapest, Illatos út 23.).

A Társaságnak 30 %-os (900 000.- Ft) jelentős tulajdonosi részesedése van a **Sárvár 2002. Mezőgazdasági és Élelmiszeripari Hulladékkezelő Kft-ben** (céggjegyzék száma: 18-09-105070, törzstőke: 3 000 000.- Ft, székhelye: 9600 Sárvár, Várkerület 26).

2012. április 11. óta 19 %-os részesedése van az ATEVSZOLG Zrt-nek (3 800 000.- Ft) az **ORGANOFERM Kft-ben** (cg: 01-09-876713, törzstőke: 20 000 000.-Ft, székhelye: 1095 Budapest, Mester utca 83/B fsz. 3). A számviteli törvény módosítása értelmében tartós jelentős tulajdonosi részesedés.

2016. évben 20 %-os részesedést vásároltunk a **Komló Power Kft-ben** (céggjegyzék száma: 17-09-010696, törzstőke: 3 000 000.- Ft, székhelye: 7043 Bikács Kossuth Lajos utca 232 hrsz.). Ez a részesedés is tartós jelentős tulajdonosi részesedésnek minősül.

### 1.3 A társaság tevékenységének bemutatása, telephelyek

A részvénytársaság hulladék- és melléktermék, valamint szennyvízkezeléssel, laboratóriumi vizsgálatokkal foglalkozik, valamint környezetvédelmi szakmai, szakértői szolgáltatásokat nyújt partnereinek.

A Társaságot, mint leányvállalatot, az ATEV Fehérjefeldolgozó Zrt. (székhely: 1097 Budapest, Illatos út 23.) az összevont konszolidált beszámoló elkészítésébe bevonja. Az összevont beszámolót az IM Céginformációs Szolgálatnál teszi közzé.

Az ATEVSZOLG Zrt. szervezeti felépítése: Központ (1097 Budapest IX. Illatos út 23.) és 10 telephely (Szolnok, Győr, Solt, Hódmezővásárhely, Tótkomlós, Dévaványa, Garé, Magyarbóly, Somberek, Komló).

#### 1.4 A vállalkozás képviselőjére jogosult, a beszámoló aláírására kötelezett személy, könyvvizsgálat bemutatása

Az ATEVSZOLG Zrt. legfőbb szerve a Közgyűlés, ellenőrző szerve a 3 fős Felügyelő Bizottság. A társaság irányítását igazgatósági jogkörben a vezérigazgató látja el.

Az ATEVSZOLG Zrt-nek 2017. évben a Sztv. 117. § (1) bekezdése szerint konszolidálási kötelezettsége nincs.

A társaság ügyvezető igazgatójának 2017. évi bruttó bére 18 260 eFt, a felügyelőbizottsági tagok tiszteletdíja összesen 2 981 eFt.

A beszámoló aláírója: Varga Norbert vezérigazgató,  
Lakcím: 2330 Dunaharaszti, Babits Mihály utca 5.

A beszámoló összeállítója: Fácán Eleonóra regisztrációs szám: 175073

#### 1.5 Számviteli politika

A 2017. évi mérleg fordulónapja: 2017. december 31.

A beszámoló készítés forduló napja: 2018. február 28.

A beszámoló készítés időpontja: 2018. március 11.

A beszámoló részei:

- mérleg
- eredménykimutatás
- kiegészítő melléklet

A beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentés is készül.

A beszámoló felülvizsgálatát bejegyzett, (választott) könyvvizsgáló végzi. Megbízott társaság: Morál-Audit Kft. (1024 Budapest, Hűvösvölgyi út 124 A/1/2 ) reg.sz.: 002628, megbízott könyvvizsgáló: Tamás Zoltán (5309 Berekfürdő, Búzavirág utca 24.) reg.sz.: 006018.

A könyvvizsgálói díj 2017. évre: 1 675 eFt.

#### Számviteli politika főbb jellemzői:

- A Társaság könyveit forintban vezeti.
- A Társaság nem él a valós értéken történő kimutatás alkalmazásának lehetőségével (számviteli politikában rögzített módon).
- A Társaság összköltség eljárásra épülő eredménykimutatást készít. Év közben a készletekről mennyiségi nyilvántartást nem vezet, év végén leltárral teszi át a költségek közül a készletet a készletszámlákra.
- A beszámolót „A” típusú mérleg és eredménykimutatás alkalmazásával készíti el a vállalkozás.

- A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál - a számviteli törvény alapján - a használati idő figyelembevételével jártunk el.
- A kiegészítő mellékletben a gazdasági évben felmerült összes kötelezettség szerepel.
- Az éves beszámoló nyilvános, ellenben az üzleti jelentés csak korlátozottan nyilvános. Az üzleti jelentésbe való betekintésről a vezérigazgató dönt.

### **Eszközök és források értékelése:**

#### *Immateriális javak:*

Az immateriális javakat a Számviteli Törvénynek megfelelően egyedileg értékeljük a Számviteli Törvény (Sztv.) 25. §-ban foglaltakat figyelembe véve. A mérlegbe állítandó érték a könyvekben kimutatott bruttó érték és az elszámolt terv szerinti - esetleg terven felüli - értékcsökkenés különbsége alapján határozandó meg. Az immateriális javak aktiváláskori értékét a rögzített értékelési szabályok érvényesülése mellett a következő kiegészítésekkel értelmezzük:

- beszerzés esetén az aktiváláskori érték megegyezik az immateriális javak megszerzéséért fizetett ellenértékkel (Sztv. 47. §),
- saját előállítás esetén (szellemi termék, kísérleti fejlesztés aktivált értéke, alapítás-átstruktúrázás értéke) az aktiváláskori érték megegyezik az előállítás közvetlen költségével (Sztv. 51. §),
- apportként történő behozatal esetén az aktiváláskori érték megegyezik a társasági szerződésben elfogadott, elismert értékkel (Sztv. 47. §).

Az immateriális javak körében értéknövelő hozzáírás csak a szellemi termékek és a befejezetlen - egy évet meghaladó idejű - kutatás-kísérleti fejlesztés körében értelmezhető.

#### *Tárgyi eszközök:*

A tárgyi eszközöket a Számviteli Törvénynek megfelelően egyedileg értékeljük. Az egyedi értékelést egyedi nyilvántartásra építjük (leltári számok szerint). A mérlegbe állítandó érték a könyvekben kimutatott bruttó érték és az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés különbsége alapján határozandó meg.

A tárgyi eszközök aktiváláskori bruttó értékét a Számviteli Törvényben rögzített értékelési szabályok érvényesülése mellett - képződésük függvényében - a következő kiegészítésekkel értelmezzük:

- beszerzés esetén a tárgyi eszköz bruttó értéke a Sztv. 47. § alapján meghatározott beszerzési ár elemeinek figyelembevételével történik,
- térítés nélkül (vagy ajándékba kapott) tárgyi eszközök esetén a bruttó érték az átadónál kimutatott nyilvántartási érték, ill. az állományba-vétel időpontjában érvényes piaci érték, valamint az üzembe helyezéssel kapcsolatos költségeket tartalmazhatja,
- saját előállítás esetén a tárgyi eszköz bruttó értéke a Sztv. 47. § alapján kerül megállapításra,

- a társaság figyelembe vette az **Sztv. 52. §-ának (6) bekezdésének** változását, mely alapján „Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszköznél, amely értékéből a használat során sem veszít, vagy amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő.”

#### *Befektetett pénzügyi eszközök:*

A befektetett pénzügyi eszközöket a Számviteli Törvénynek megfelelően egyedileg értékeljük. A mérlegbe állítandó érték a könyv szerinti érték és a mérleg összeállításakor elszámolandó értékvesztés vagy értékkorrekció különbségéből adódik.

(A könyv szerinti érték alatt az eredeti bekerülési érték és a befektetés óta érvényesített értékvesztés, illetve értékkorrekció különbségét értelmezzük.)

#### *Készletek:*

A Társaság az év végén meglévő, leltározással alátámasztott, egy évnél rövidebb elhasználódási idejű készleteit a forgóeszközök között mutatja ki. A mérlegbe állítandó érték:

- vásárolt készletek esetén megegyezik a könyvekben kimutatott beszerzési áron számított értékkel, csökkentve azt a Számviteli Törvény szerinti értékvesztés összegével, növelve a visszaírással,
- saját termelésű készletek esetén megegyezik a könyvekben a haszonnal csökkentett piaci árral.

#### *Követelések:*

A követelések értékelésénél a Számviteli Törvény alapján járunk el. Követeléseket az adós által elismert, jogszerűen követelhető összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken vesszük állományba. A devizában lévő követeléseket az MNB által hivatalosan közétett árfolyamon kell a mérlegben közzétenni, az árfolyamváltozásból eredő korrekciókat a Számviteli Törvény előírásainak figyelembe vételével kell elvégezni. A mérlegben a követelést könyv szerinti értéken mindaddig kimutatjuk, amíg azt pénzügyileg nem rendezték, illetve nem engedték el vagy nem nyilvánították behajthatatlan követelésnek.

#### *Pénzeszközök:*

A pénztári és a banki pénzeszközöket a befolyt forintértéken tartjuk nyilván. A devizát, valutát év végén a Magyar Nemzeti Bank által közölt hivatalos árfolyamon tartjuk nyilván, az értékelésből adódó árfolyam különbözetet minden esetben könyveljük.

#### *Aktív időbeli elhatárolások:*

Aktív időbeli elhatárolások (Sztv. 32. §) értékelésénél a törvény alapján járunk el, egyedi értékelést alkalmazva. Több évre elhatárolt költségek (ráfordítások) és bevételek esetén a könyvek megnyitása utáni kivezetést csak a tárgyévet érintő értékig kell elvégezni.

### *Saját tőke:*

A saját tőke elemeinek értékét a Sztv.67. § alapján könyv szerinti értéken értékeljük.

- *Jegyzett tőke:* értéke a cégbíróságon bejegyzett összeget mutatja.
- *Eredménytartalék:* az előző évek gazdasági eredményét mutatja, csökkentve a lekötött tartalékba áthelyezett összeggel, a gazdasági társaság tulajdonosánál a gazdasági társaság veszteségének fedezetére teljesített - törvényi előíráson alapuló - pótbefizetés összeggel a pénzmozgással egyidejűleg, valamint az üzleti év végén a tárgyévi adózott eredmény kiegészítéseként igénybe vett összeggel,
- *Lekötött tartalék:* az eredménytartalékból lekötött összegeket mutatja.
- *Adózott eredmény:* Az adózás előtti eredmény társasági adóval csökkentett része

### *Céltartalék:*

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni - a szükséges mértékben - azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre [ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátás, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget], amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A céltartalék képzésénél az egyedi értékelés elvét követjük.

### *Kötelezettségek:*

Hosszú lejáratú kötelezettségek között mutatjuk ki az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön, hitel, lízing következő üzleti évben esedékes törlesztő részletével csökkentett összegét, valamint az egyéb hosszúlejáratú kötelezettségeket. Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között tartjuk nyilván a vagyonkezelésbe átvett eszközök értékét.

Rövid lejáratú kötelezettségek között mutatjuk ki az egy éven belül esedékes kötelezettségeket (áruszállításból és szolgáltatásteljesítésből származó, valamint egyéb rövidlejáratú kötelezettségek, lízingek éven belül esedékes tőketörlesztését).

*Passzív időbeli elhatárolások:*

A Sztv. 44. § alapján itt mutatjuk ki:

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételeket, melyeket árbevételeként (ide értve a keletkezett bevételeket is) a fordulónapot követő gazdasági évre kell elszámolni,
- a mérleg fordulónapja után felmerült azon költségeket, ráfordításokat, melyeknek a fordulónapot megelőző időszakot kell terhelniük,
- az üzleti évhez kapcsolódó a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, járulékait,
- a Társasággal szemben érvényesített, benyújtott, az üzleti évhez kapcsolódó kamatokat,
- halasztott bevételeként tartjuk nyilván a visszafizetés nélkül kapott támogatás azon részét, melyet még a következő időszakban szüntetünk meg költségek ellentételezésével.

**Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek**

- Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségnek, ráfordításnak határozzuk meg azon tételeket, amelyek a társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára szükséges, de kiemelten a mérlegben, az eredménykimutatásban nem szerepelnek, és értékük meghaladja a 150 millió Ft-ot.

**SPECIFIKUS RÉSZ****2.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések****A 2017. évi mérleg alakulása és a 2016. évhez viszonyított főbb eltérések vizsgálata**

	Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	Változás %
<b>01.</b>	<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>516 785</b>	<b>456 441</b>	<b>-60 344</b>	<b>88,32</b>
02.	I. Immateriális javak	11 950	1 366	-10 584	11,43
03.	II. Tárgyi eszközök	505 704	445 681	-60 023	88,13
04.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	9 471	9 394	-77	99,19
<b>05.</b>	<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>583 253</b>	<b>732 441</b>	<b>149 188</b>	<b>125,58</b>
06.	I. Készletek	11 924	13 155	1 231	110,32
07.	II. Követelések	570 488	718 598	148 110	125,96
08.	III. Értékpapírok	0	0	0	0,00
09.	IV. Pénzeszközök	841	688	-153	81,81
<b>10.</b>	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>13 375</b>	<b>4 893</b>	<b>-8 482</b>	<b>36,58</b>
<b>11.</b>	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>1 113 413</b>	<b>1 193 775</b>	<b>80 362</b>	<b>107,22</b>
<b>12.</b>	<b>D. Saját tőke</b>	<b>473 969</b>	<b>496 703</b>	<b>22 734</b>	<b>104,80</b>
13.	I. Jegyzett tőke	95 000	95 000	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	281 806	315 984	34 178	112,13
17.	V. Lekötött tartalék	35 500	42 984	7 484	121,08
18.	VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0,00
19.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	61 663	42 735	-18 928	69,30
<b>20.</b>	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>247 214</b>	<b>297 000</b>	<b>49 786</b>	<b>120,14</b>
<b>21.</b>	<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>325 407</b>	<b>328 514</b>	<b>3 107</b>	<b>100,95</b>
22.	I. Hátrasorolt kötelezettség	0	0	0	0,00
23.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	103 574	100 006	-3 568	96,56
24.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	221 833	228 508	6 675	103,01
<b>25.</b>	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>66 823</b>	<b>71 558</b>	<b>4 735</b>	<b>107,09</b>
<b>26.</b>	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>1 113 413</b>	<b>1 193 775</b>	<b>80 362</b>	<b>107,22</b>



## 2.2 Eszközök összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
<b>Befektetett eszközök</b>	516 785	<b>46,41</b>	456 441	<b>38,24</b>	<b>88,32</b>
Immateriális javak	1 610	<b>0,14</b>	1 366	<b>0,11</b>	<b>84,84</b>
Tárgyi eszközök	505 704	<b>45,42</b>	445 681	<b>37,33</b>	<b>88,13</b>
Befektetett pénzügyi eszközök	9 471	<b>0,85</b>	9 394	<b>0,79</b>	<b>99,19</b>
<b>Forgóeszközök</b>	583 253	<b>52,38</b>	732 441	<b>61,36</b>	<b>125,58</b>
Készletek	11 924	<b>1,07</b>	13 155	<b>1,10</b>	<b>110,32</b>
Követelések	570 488	<b>51,24</b>	718 598	<b>60,20</b>	<b>125,96</b>
Értékpapírok	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Pénzeszközök	841	<b>0,08</b>	688	<b>0,06</b>	<b>81,81</b>
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	13 375	<b>1,20</b>	4 893	<b>0,41</b>	<b>36,58</b>
<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	1 113 413	<b>100,00</b>	1 193 775	<b>100,00</b>	<b>107,22</b>

### 2.2.1 Befektetett eszközök

A Társaság befektetett eszközeinek értéke 60 344 Ft-tal, 11,68 %-kal csökkent. Az ingatlanok értéke 22 131 e Ft-tal a műszaki berendezések értéke 18 007 e Ft-tal, az egyéb gépek, berendezések értéke 7 864 e Ft-tal csökkent.

2017. évben üzembe helyezett beruházások:

Immateriális javak	4 eFt
Ingatlanok (építmény)	10 784 eFt
Műszaki gép, berendezés	31 590 eFt
Egyéb gép, berendezés	3 655 eFt
<b>Összesen:</b>	<b>46 033 eFt</b>

Fentiekből a jelentősebb tételek:

Beton aknák szekciós fedése	7 162 eFt
Térbeton burkolat	3 524 eFt
Légtechnikai berendezés por elszívó	5 852 eFt
HÜFFERMANN típusú pótkocsi	6 295 eFt
HÜFFERMANN típusú pótkocsi	5 794 eFt
Konténerek 6 db	7 119 eFt
Vízdesztilláló	386 eFt

Az immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél az értékcsökkenést havonta, a számviteli előírásoknak megfelelően, lineáris leírási kulcsokkal számoljuk el. A számviteli politikában leírtak alapján a vagyonkezelt eszközökre egyedi leírást alkalmazunk, illetve a lineáris kulcs mellett megjelenik a teljesítményarányos leírás is.

**2017. évben a selejtezés és értékesítés miatt kivezetett bruttó értékek:**

Ingatlanok (építmény)	1 695 eFt
Műszaki gép, berendezés	4 862 eFt
Egyéb gép, berendezés	26 956 eFt
<b>Összesen:</b>	<b>33 513 eFt</b>

A Társaság 2017. évben 688 eFt terven felüli értékcsökkenést számolt el. A számviteli politika és az értékelési szabályzat alapján képzett maradványértékek, valamint a számvitelben alkalmazott és adótörvény szerinti amortizációs kulcsokból származó költségnövelő és társasági adóalapot növelő hatása számszerűsítve a következő:

<b>Számviteli tv. által elszámolt ÉCS</b>	91 948 eFt	
Terven felüli ÉCS	688 eFt	
Eszközkivezetés miatt eszköz nyilv. értéke	1 643 eFt,	valamint az
<b>Adótörvény szerint ÉCS</b>	80 021 eFt	
Terven felüli ÉCS	0 eFt	
<b>Eszközkivezetés miatt eszköz nyilv. értéke</b>	940 eFt	
<b>Éves különbözet:</b>	<b>13 318 eFt</b>	

**Kimutatás az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének alakulásáról (e Ft)**

Megnevezés	Immateriális javak			Tárgyi eszközök			Összesen
	Kísérleti fejlesztés	Szellemi termékek	Vagyoni értékű jogok	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műsz., berend., gépek, járművek	Egyéb ber., felsz., járművek	
Nyitó 2017.01.01	44 541	10 729	0	693 611	522 057	88 383	1 359 321
Aktiválás	0		4	10 784	31 590	3 655	46 033
Többlet							0
<b>Növekedés összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>10 784</b>	<b>31 590</b>	<b>3 655</b>	<b>46 033</b>
Selejtezés		1 660			4 862	13 402	19 924
Értékesítés		35				13 554	13 589
Egyéb csökkenés							0
<b>Csökkenés összesen</b>	<b>0</b>	<b>1 695</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 862</b>	<b>26 956</b>	<b>33 513</b>
Záró 2017.12.31	44 541	9 034	4	704 395	548 785	65 082	1 371 841

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozásait a 2. sz. mellékletben (vagyonkezelt eszközök külön soron), a K+F tárgyi eszköz változásokat kiemelten, az 5. sz. mellékletben mutatjuk be.

A befektetett pénzügyi eszközök soron **1 694 eFt** lakásépítésre kiadott munkáltatói kölcsön, valamint **7 700 eFt** más vállalkozásban meglévő részesedés szerepel. A Komló Power Kft részére év közben tőkeemelés címén **400 eFt** befizetés történt. Évvégén a Komló Power Kft. részesedésre **1 000 eFt** értékvesztést számoltunk el.

### Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban

eFt

Társaság megnevezése	2016.	2017.
GRANATUR Kft.	3 000	3 000
<b>Összesen</b>	<b>3 000</b>	<b>3 000</b>

### Tartós jelentős tulajdonosi részesedés

eFt

Társaság megnevezése	2016.	2017.
ORGANOFERM Kft.	3 800	3 800
Sárvár 2002 Kft.	900	900
Komló Power Kft.	3 000	3 400
Részesedés értékvesztés (Komló Power Kft.)	- 2 400	-3 400
<b>Összesen</b>	<b>5 300</b>	<b>4 700</b>

## 2.2.2 Forgóeszközök

A forgóeszközök értéke tárgyévben 25,58 %-kal 149 188 eFt-tal növekedett. A forgóeszközökön belül a készletek értéke 1 231 Ft-tal növekedett, a követelések állománya 25,96 %-kal, 148 110 eFt-tal növekedett a bázisévhez viszonyítva. A követelések között a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés 27,05 %-kal (113 693 eFt-tal), az egyéb vevőkkel szembeni követelés 40,40 %-kal 43 431 e Ft-tal nőtt.

### 2.2.2.1 Készletek

A készletek között az anyagok értéke csökkent, a segédanyagok (szalma) felhasználásra kerültek az év végére.

A tavalyi évhez viszonyítva kétszeresére nőtt a komposzt késztermék mennyisége.

eFt

Megnevezés	2016.	2017.
Anyag-és segédanyag (szalma)	323	0
Energiahordozók	2 795	722
Vegyszerek	275	50
Befejezetlen termelés (félkész komposzt)	3 860	3 485
Késztermék (komposzt)	3 920	7 845
Egyéb anyagok	1 025	1 025
Egyéb áru	0	100
Készletek értékvesztése	-274	-72
<b>Összesen</b>	<b>11 924</b>	<b>13 155</b>

### 2.2.2.2 Követelések

A 2017. december 31-i követelésállományból az ATEV Fehérjefeldolgozó Zrt-vel (anyavállalat) szemben 304 034 eFt vevői követelésünk volt, melynek pénzügyi rendezése 2017. évben a beszámoló-készítés időszakában még nem történt meg. Követeléseink között szerepel 230 000 e Ft osztalék előleg az anyavállalattal szemben.

Az egyéb részesedési viszonyban álló (kapcsolt és jelentős tulajdonosi részesedés) vállalkozásokkal szemben követelésünk 191 eFt. Más vállalkozások számára végzett szolgáltatásokból társaságunk követelése 150 930 eFt. Az egyéb követelés értéke 33 443 eFt volt.

#### **Követelés részletezése „egyéb” vevőkkel szemben** eFt

Megnevezés	2016.	2017.
Határidőn belüli követelés	98 218	145 440
Lejárt követelés (1-30 nap)	5 609	3 154
Lejárt követelés (31-90 nap)	938	1 755
Lejárt követelés (91- 180 nap)	896	351
Lejárt követelés (180-365 nap)	1 838	142
Lejárt követelés (éven túli)	0	88
<b>Összesen</b>	<b>107 499</b>	<b>150 930</b>

Értékvesztést számoltunk el az alábbi vevő követeléseinkre SZATEV Zrt. 76 e Ft,  
T-Transzkavics Kft 1 905 e Ft.

#### **Követelés részletezése az anyavállalattal szemben** eFt

Megnevezés	2016.	2017.
Határidőn belüli követelés	121 169	78 025
Lejárt követelés (1-30 nap)	47 719	39 219
Lejárt követelés (31-60 nap)	49 185	43 701
Lejárt követelés (61-90 nap)	48 491	38 555
Lejárt követelés (91-180 nap)	139 996	104 534
Lejárt követelés (181-365 nap)	13 705	0
Osztalék előleg anyavállalattal szemben	0	230 000
<b>Összesen:</b>	<b>420 265</b>	<b>534 034</b>

A kapcsolt vállalkozással szembeni

#### **Követelés részletezése leányvállalattal szemben** eFt

Megnevezés	2016.	2017.
GRANATUR Kft. vevő	76	0
<b>Összesen:</b>	<b>76</b>	<b>0</b>

#### **Követelés részletezése jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben** eFt

Megnevezés	2016.	2017.
ORGANOFERM Kft. vevő	415	191
Komló Power Kft. vevő	4 595	0
<b>Összesen:</b>	<b>5 010</b>	<b>191</b>

100 %-os értékvesztést számoltunk el 15 298 e Ft értékben a Komló Power Kft-vel szembeni követelésünkre.

**Egyéb követelés részletezése****eFt**

Megnevezés	2017.
Munkabér előleg	72
Szolgáltatásra adott előlegek	5 928
Éven belüli lakásépítési kölcsön	904
Szállító negatív előjelű átsorolás	74
Innovációs adó túlfizetés	1 350
Társasági adó túlfizetés	5 131
Iparüzési adó túlfizetés	6 718
Gépjárműadó túlfizetés	12
Jövedéki adó visszaigénylés	991
Magyar Államkincstárral szembeni követelés/apa nap/	54
2017. évi áthúzódó áfa folyamatos teljesítés miatt	12 209
<b>Összesen</b>	<b>33 443</b>

**2.2.2.3 Pénzeszközök****Társaságunk folyószámláinak záró egyenlege****eFt**

Megnevezés	2017.
OTP Bank	119
Raiffeisen Bank	0
Pénztár	423
Valutapénztár	0
Elkülönített OTP lakásépítési kölcsön számla	146
<b>Összes pénzeszköz</b>	<b>688</b>

Pénzeszközeink jelentős mértékben csökkentek. A társaság folyószámlahitel miatti negatív bankszámla egyenlegét (Raiffeisen bank) a mérlegben átsorolta a rövid lejáratú kötelezettségek közé. A negatív egyenleg 61 674 e Ft.

**2.2.3 Aktív időbeli elhatárolás**

Az aktív időbeli elhatárolások bázisévhez képest jelentős mértékben 8 482 e Ft-tal csökkentek.

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	69	0,52	917	18,74	1 328,99
Költségek ráfordítások aktív időbeli elhat.	13 306	99,48	3 976	81,26	29,88
Halasztott ráfordítások	0	0,00	0	0,00	
<b>Aktív időbeli elhatárolások összesen</b>	<b>13 375</b>	<b>100,00</b>	<b>4 893</b>	<b>100,00</b>	<b>36,58</b>

2017. december 31. napjával képzett aktívák:

Költségek, ráfordítások, bevételek aktív időbeli elhatárolása

Bevétel elhatárolás (káresemény miatt) 917 eFt  
**Bevételek elhatárolása összesen 917 eFt**

2018. évi szakkönyvek, folyóiratok 21eFt  
 Biztosítás 2018. évre 3 427 eFt  
 Egyéb igénybevett szolgáltatások költsége 321 eFt  
 Táppénz hozzájárulás 2018.évre 9 eFt  
 Közüzemi díj 198 eFt  
**Költségek elhatárolása 3 976 eFt**

**Aktív időbeli elhatárolás összesen 4 893 eFt**

## 2.3 Források összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
<b>Saját tőke</b>	473 969	<b>42,57</b>	496 703	<b>41,61</b>	<b>104,80</b>
Jegyzett tőke	95 000	8,53	95 000	7,96	100,00
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00	
Tőketartalék	0	0,00	0	0,00	
Eredménytartalék	281 806	25,31	315 984	26,47	112,13
Lekötött tartalék	35 500	3,19	42 984	3,60	121,08
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	
Adózott eredmény	61 663	5,54	42 735	3,58	69,30
<b>Céltartalékok</b>	247 214	<b>22,20</b>	297 000	<b>24,88</b>	<b>120,14</b>
<b>Kötelezettségek</b>	325 407	<b>29,23</b>	328 514	<b>27,52</b>	<b>100,95</b>
Hátrasorolt kötelezettség	0	0,00	0	0,00	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	103 574	9,30	100 006	8,38	96,56
Rövid lejáratú kötelezettségek	221 833	19,92	228 508	19,14	103,01
<b>Passzív időbeli elhatározások</b>	66 823	<b>6,00</b>	71 558	<b>5,99</b>	<b>107,09</b>
<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	1 113 413	<b>100,00</b>	1 193 775	<b>100,00</b>	<b>107,22</b>

### 2.3.1. Saját tőke

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Jegyzett tőke	95 000	20,04	95 000	19,13	100,00
<b>Ebből: visszavásárolt tulaj. rész. névértéken</b>	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00	
Tőketartalék	0	0,00	0	0,00	
Eredménytartalék	281 806	59,46	315 984	63,62	112,13
Lekötött tartalék	35 500	7,49	42 984	8,65	121,08
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	
Adózott eredmény	61 663	13,01	42 735	8,60	69,30
<b>Saját tőke összesen</b>	473 969	<b>100,00</b>	496 703	<b>100,00</b>	<b>104,80</b>

A saját tőke értéke összességében 4,80 %-kal (22 734 e Ft-tal) növekedett bázisévhez képest.

### Saját tőke változása 2017. évben

eFt

Megnevezés	Jegyzett tőke	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
Nyitó állomány	95 000	281 806	35 500	61 663	473 969
2016. évi „mérleg szerinti eredmény” átvezetése valamint az osztalék kiszűrése		41 663		-61 663	-20 000
Fejlesztési tartalék miatt lekötött tartalékba vezetés eredménytartalékból (2017. év)		-27 500	27 500		0
2016. évben képzett fejlesztési tartalékból a felhasználás		20 015	-20 015		0
2017. évi adózott eredmény				42 735	42 735
Záró állomány	95 000	315 984	42 985	42 735	496 704

### Jegyzett tőke

ATEV Fehérjefeldolgozó Zrt-től 95 000 eFt

### Eredménytartalék

Év végén az eredménytartalék terhére 27 500 eFt (adózás előtti eredmény max. 50 %-a) fejlesztési tartalék képzésére került sor. A 2016. évben képzett 35 500 eFt fejlesztési tartalékból 20 016 eFt felhasználásra került a 2017.évi beruházásokra.

### Lekötött tartalék

Az előző évi (35 500 eFt-ot) fejlesztési tartalék fel nem használt összegéhez (15 484 eFt) további 27 500 eFt fejlesztési tartalékot képeztünk jövőbeni beruházásra.

### Adózott eredmény

A 2017.évi adózott eredmény 42 735 e Ft.

### 2.3.2. Céltartalékok

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Céltartalék a várható kötelezettségekre	232 214	93,93	282 000	94,95	121,44
Céltartalék a jövőbeni költségekre	15 000	6,07	15 000	5,05	100,00
Egyéb céltartalék	0	0,00	0	0,00	
<b>Céltartalékok összesen</b>	<b>247 214</b>	<b>100,00</b>	<b>297 000</b>	<b>100,00</b>	<b>120,14</b>

A várható kötelezettségekre képzett céltartalék összege 20,14 %-kal növekedett, ennek jelentős tétele a Komlói telepünkre képzett 55 000 e Ft céltartalék. A 2016.évben képzett céltartalékból feloldásra került 5 214 e Ft, mely a kifizetésre került végkielégítések fedezetére lett képezve.

### 2.3.3. Kötelezettségek

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>	103 574	31,83	100 006	30,44	96,56
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	103 574	31,83	100 006	30,44	96,56
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	221 833	68,17	228 508	69,56	103,01
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0,00	0	0,00	
- Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0,00	0	0,00	
Rövid lejáratú hitelek	3 696	1,14	61 674	18,77	1 668,67
Vevőtől kapott előlegek	0	0,00	0	0,00	
Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból	78 481	24,12	79 635	24,24	101,47
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	557	0,17	1 202	0,37	215,80
Rövid lejáratú köt.-ek e. rész.visz. lévő váll.sz.	0	0,00	0	0,00	
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	139 099	42,75	85 997	26,18	61,82
Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0,00	0	0,00	
Származékos ügyletek negatív értékelési kül.	0	0,00	0	0,00	
<b>Kötelezettségek összesen</b>	325 407	100,00	328 514	100,00	100,95



2015. évben 1384569 szerződésszámon kötött lízingszerződésünk a VFS Hungary Kft-vel 1 db VOLVO típusú teherautó megvételére 2017.09.03-án lejárt, teljes egészében kifizettük.

2016. évben 2 db (399/00050/2016 szerződésszám, 399/00086/2016 szerződésszám) zárt végű pénzügyi lízingszerződést kötöttünk az FHB Lizing Zrt-vel. 2017-ben e szerződésekre 4 972 eFt-ot törlesztettünk.

A 2016 szeptemberében a BH-18/2013 2014.01.14-én kelt bankszámlahitel szerződés keretében a maximum 80 000 e Ft bankszámlahitel lehívásra került. Az ATEVSZOLG Zrt. feltétlen és visszavonhatatlan hozzájárulását adta, hogy a hitelkeret megfizetésének biztosítására a Kalocsai Járási Földhivatalnál nyilvántartott Solt 0188/43 hrsz. és Solt 0188/45 hrsz. alatt található, az ATEVSZOLG Zrt. 1/1 tulajdoni arányban tulajdonát képező külterületi ingatlanokra a bank javára első ranghelyi egyetemleges keretbiztosítéki jelzálogjogot jegyezzenek be az ingatlan-nyilvántartásba.

A 4 fő vevő (MARS Kft., NESTLÉ Kft., ATEV Zrt., TETTYE Zrt.) fennálló és jövőbeni követelések Bankra zálogosítását tartalmazó zálogbejegyzés összege 110 millió Ft összeg keretéig megtörtént.

### **Hosszú lejáratú kötelezettség**

2013. május 1-től a Dévaványai Önkormányzattól vagyonkezelésbe vettünk egy komposztáló telepet, mely az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között kerül kimutatásra. Ezen kívül a 2018. évi előzőekben ismertetett lízing tőkerésze (10 063 eFt) található itt.

Dévaványai Önkormányzattól vagyonkezelésbe vett eszközök értéke:	89 942 eFt
Lízing 2017. éven túli tőke része	10 064 eFt
<b>Összes hosszú lejáratú kötelezettség</b>	<b>100 006 eFt</b>

### **Rövid lejáratú kötelezettségek**

#### **Rövid lejáratú hitel**

A Raiffeisen Banknál vezetett folyószámlánkhoz kapcsolódó igénybe vett hitelkeret 2017.12.31-én 61 674 e Ft.

#### **Kötelezettség részletezése – egyéb szállító**

eFt

Megnevezés	2016.	2017.
Határidőn belüli kötelezettség	71 779	67 106
Lejárt kötelezettség (1-30 nap)	6 583	12 149
Lejárt kötelezettség (31-90 nap)	298	394
Lejárt kötelezettség (91 napon túli)	-179	-13
<b>Összesen</b>	<b>78 481</b>	<b>79 635</b>

#### **Kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben**

eFt

Megnevezés	2016.	2017.
SÁRVÁR 2002 Kft.	557	567
ORGANOFERM Kft.	0	0
Komló Power Kft.	0	635
<b>Összesen</b>	<b>557</b>	<b>1 202</b>

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek tételei:

2017. decemberi munkabér	11 191 eFt
Adók, járulékok, egyéb díjak (SZOCHO, SZJA stb.)	19 087 eFt
Dévaványai Önkormányzat részére tartozás	400 eFt
ÁFA elhatárolás 2018. évre áthúzódó	41 103 eFt
Lízing kötelezettség (2018. évi)	5 050 eFt
Fizetendő ÁFA	9 166 eFt
<b>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:</b>	<b>85 997 eFt</b>

**Rövid lejáratú kötelezettségek összesen: 228 508 eFt**

### **Mérlegen kívüli kötelezettség**

A társaságnak nincs mérlegen kívüli kötelezettsége 2017. évben.

### **2.3.4. Passzív időbeli elhatárolás**

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	65 584	<b>98,15</b>	68 774	<b>96,11</b>	<b>104,86</b>
Költségek ráfordítások passzív időbeli elhat.	1 239	<b>1,85</b>	2 785	<b>3,89</b>	<b>224,78</b>
Halasztott bevételek	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>66 823</b>	<b>100,00</b>	<b>71 559</b>	<b>100,00</b>	<b>107,09</b>

A Társaság passzív időbeli elhatárolást a hulladékkezelési tevékenység miatt - a Sztv. 15. § (7) bekezdése, a számviteli politika alapján – tárgyévben is képzett. Az erre vonatkozó árbevétel elhatárolás levezetését a 3. sz. mellékletben mutatjuk be.

#### **Bevétel passzív időbeli elhatárolása**

2018.évi bérleti díj Sárvár	175 e Ft
Árbevétel elhatárolás hulladékkezelés miatt	68 598 eFt
<b>Összesen</b>	<b>68 773 eFt</b>

A bevételek időbeli elhatárolása 4,86 %-kal 3 189 e Ft-tal növekedett a tárgyévben.

#### **Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

Közüzemi díj	9 eFt
Vízkészlet járulék	70 eFt
IV. negyedév forgalmi jutalék	600 eFt
IV. névi kamat Raiffeisen Bank	73 eFt
Ügyvezető Prémium+SZOCHÓ+Szakképjár.	2 033 eFt
<b>Összesen:</b>	<b>2 785 eFt</b>

**Passzív időbeli elhatárolás mindösszesen: 71 558 eFt**

## 2.4. Eszközök és Források összetételének alakulása

A befektetett eszközök részaránya 8,17 % -kal csökkent, a forgóeszközök részaránya 8,98%-kal nőtt elmúlt évhez képest. A befektetett eszközök aránya 38,24 %, a forgóeszközök aránya 61,36 %.

A befektetett eszközök között a tárgyi eszközök részaránya 37,33 %, a műszaki berendezések, gépek részaránya 15,6 %, az ingatlanok részaránya 21 %.

A készletek részaránya kis mértékben nőtt, 1,11%, követelésünk részaránya 51,24 %-ról 60,2 %-ra növekedett.

A követelések között a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelésünk részaránya 1,26 %-kal növekedett.

Pénzeszközeink részaránya továbbra is csökkent 0,06 %.

A források között a saját tőke részaránya 41,61 %.

A kötelezettségek részaránya 1,71%-kal csökkent. A rövid lejáratú kötelezettségek részaránya 0,78% csökkenést mutat. A szállítói kötelezettségek részaránya 0,12%-kal növekedett.

t

<b>Mérlegtételek átsorolása egyéb követelés sorba</b>		<b>eFt</b>
Innovációs járulék		1 350
HIPA túlfizetés		6 717
Társasági adó túlfizetés		5 131
Gépjárműadó túlfizetés		12
Negatív szállító		74
<b>Összes átsorolás</b>		<b>13 284</b>

<b>Mérlegtételek átsorolása egyéb kötelezettség sorba</b>		<b>eFt</b>
Bankszámla negatív egyenleg/ folyószámlahitel		61 674
<b>Összes átsorolás</b>		<b>61 674</b>

## 2.5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

### A 2017. évi „Adózott eredmény” alakulása és a 2016. évhez viszonyított főbb eltérések vizsgálata

	Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	1 122 905	981 714	-141 191	87,43
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	-2 200	3 550	5 750	-161,36
III.	Egyéb bevételek	81 545	18 607	-62 938	22,82
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	625 415	506 883	-118 532	81,05
V.	Személyi jellegű ráfordítások	283 176	251 573	-31 603	88,84
VI.	Értékcsökkenési leírás	88 410	91 948	3 538	104,00
VII.	Egyéb ráfordítások	130 607	96 058	-34 549	73,55
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDM.</b>	<b>74 642</b>	<b>57 409</b>	<b>-17 233</b>	<b>76,91</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	129	13	-116	10,08
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	3 184	1 870	-1 314	58,73
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>-3 055</b>	<b>-1 857</b>	<b>1 198</b>	<b>60,79</b>
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>71 587</b>	<b>55 552</b>	<b>-16 035</b>	<b>77,60</b>
XII.	Adófizetési kötelezettség	9 924	12 817	2 893	129,15
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>61 663</b>	<b>42 735</b>	<b>-18 928</b>	<b>69,30</b>

### 2.5.1. Értékesítés nettó árbevétele

#### Értékesítés nettó árbevételének fő számai üzletáganként

eFt

Üzletágak	2016.	2017.
Laboratóriumi elemzések	97 326	78 983
Hulladék és melléktermék kezelés, szállítás	948 433	895 995
Környezetvédelmi és egyéb szakmai szolgáltatás	71 203	3 600
Központi egyéb	5 943	3 136
<b>Értékesítés nettó árbevétele összesen</b>	<b>1 122 905</b>	<b>981 714</b>

Összes nettó árbevételből az anyavállalattól, kapcsolt vállalkozásoktól és egyéb tulajdonosi részesedési viszonyban álló vállalatoktól származó árbevétel:

eFt

Megnevezés	2016.	2017.
ATEV Zrt. (anyavállalat)	443 639	365 885
ORGANOFERM Kft.	833	1 730
GRANATUR Kft.	60	0
Komló Power Kft.	3 710	8 556
<b>Összesen</b>	<b>448 242</b>	<b>376 171</b>

#### Értékesítés nettó árbevételének alakulása:

eFt

Megnevezés	2016.	2017.
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 122 777	981 714
Exportértékesítés nettó árbevétele (Hollandia)	128	0

## 2.5.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

Saját termelésű készletek állományváltozása eFt

Megnevezés	2016	2017.
Félkész komposzt	- 1 600	-375
Komposzt	- 600	3 925
<b>Összesen</b>	<b>- 2 200</b>	<b>3 550</b>

## 2.5.3. Egyéb bevételek

eFt

Megnevezés	2016.	2017.
Értékesített tárgyi eszközök	5 625	2 165
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	329	1 469
Bírság, kötbér, késedelmi kamat *	17 159	0
Kerekítési nyereség	3	5
Céltartalék felhasználása	55 000	5 214
Készletek visszaírt értékvesztése	0	202
Utólag kapott engedmény	300	0
Központi alapokkal elszámolt bevétel (apanap támogatás)	54	0
Előző évek miatt elszámolt bevétel **	2 702	0
Egyéb	373	9 552
<b>Összes egyéb bevétel</b>	<b>81 545</b>	<b>18 607</b>

\*A késedelmi kamat összegéből az anyavállalat felé kiterhelt összeg: 17 159 eFt

\*\* 2015. évi innovációs járulék önellenőrzési miatt keletkező bevétel, mely nem jelentős hiba, így a 2016. évi adatok tartalmazzák

## 2.5.4. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások értéke 118 532 eFt-tal, 18,95%-kal csökkent 2016. évhez képest. Az igénybevett szolgáltatások értéke 20,97%-kal, az egyéb szolgáltatások 24,96 %-kal és az eladott közvetített szolgáltatások értéke pedig 33,74%-kal csökkent. Az anyagköltség értéke 14 650 eFt-tal 10,31%-kal csökkent.

### Anyagköltség

eFt

Megnevezés	2016.	2017.
Hulladék, melléktermék -kezelési segédanyag	60 268	48 597
Üzem és kenőanyag	49 895	53 936
Közüzemi díjak	7 847	7 286
Karbantartási anyag	13 833	7 926
Nyomtatvány, irodaszer	1 368	1 284
Munkaegészségügyi anyag	1 202	1 301
Vegyszerek, labor anyagok	5 144	3 739
Egyéb anyag, tisztítószer, szakkönyv, folyóirat, egyéb anyagköltség	2 605	3 443
<b>Anyagköltség összesen</b>	<b>142 162</b>	<b>127 512</b>

**Igénybe vett szolgáltatások****eFt**

Megnevezés	2016.	2017.
Szállítási költség	101 096	85 450
Bérleti díjak	37 021	38 550
Gép, berendezés karbantartási díjak	38 782	54 883
Hirdetés, reklám	864	633
Oktatás, továbbképzés költsége	1 961	2 251
Kiküldetési költség (belföldi, külföldi)	395	703
E-útdíj	16 215	18 075
Szakértői díjak	79 910	42 178
Tagsági díjak	1 127	1 077
Szennyvíziszap és hulladék és melléktermékkezelés, komposztálási, lerakási költség	82 351	73 051
Igénybe vett csomagolás	21 439	9 405
Kommunális szemét	133	130
Tereprendezési szolgáltatás	3 626	1 480
Posta, telefon, internet költség	3 217	2 665
Kártevő mentesítés	2 023	1 838
Egyéb igénybe vett szolgáltatás és megbízási tevékenység	12 309	6 128
Laborvizsgálat	29 935	2 976
Őrző-védő szolgáltatás	14 312	11 557
<b>Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatás összesen</b>	<b>446 716</b>	<b>353 030</b>

**Egyéb szolgáltatások****eFt**

Megnevezés	2016.	2017.
Hatósági díj, illeték, szolg. díj	4 268	1 946
Bankköltségek	4 757	3 610
	5 061	5 014
Biztosítás (vagyon, GFB, casco, élet- és baleset)		
<b>Egyéb szolgáltatás összesen</b>	<b>14 086</b>	<b>10 570</b>

**Eladott áruk beszerzési értéke****eFt**

Megnevezés	2016.	2017.
ELÁBÉ	0	896

**Közvetített szolgáltatások értéke****eFt**

Megnevezés	2016.	2017.
Közvetített szolgáltatások	22 451	14 875

### 2.5.5. Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások összességében 31 603 eFt-tal csökkentek bázisévhez képest.

#### Béreköltség

eFt

Megnevezés	2016.	2017.
Munkabérek	143 679	126 447
Pótlékok	5 829	4 556
Prémium	0	1 680
Jutalom	504	0
Mozgóbér	13 628	18 728
Egyéb nem állományba tartozók bére	14 748	11 202
<b>Béreköltség összesen</b>	<b>178 387</b>	<b>162 613</b>

Keresetek állománycsoportba bontva (eFt), átlagos állományi létszám (fő)

Megnevezés	Átlagos állományi létszám	Munkaviszonyból származó összes kereset	Egyéb munkajövedelem
<b>Teljes munkaidőben alkalmazásban álló</b>	<b>30,71</b>	<b>151 197</b>	<b>30 508</b>
Fizikai foglalkozásúak	17,58	61 700	20 056
Szellemi foglalkozásúak	13,13	89 497	10 452
<b>Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló</b>	<b>2</b>	<b>4 858</b>	<b>417</b>
Egyéb állományba nem tartozó munkavállalók		6 558	
Egyszerűsített foglalkoztatottak			
<b>Összesen</b>	<b>32,72</b>	<b>162 613</b>	<b>30 925</b>

#### Személyi jellegű egyéb kifizetések

eFt

Megnevezés	2016.	2017.
Munkáltató által fizetett táppénz	122	270
Munkáltató által fizetett betegszabadság	590	312
Önkéntes nyugdíjpénztári befizetés	6 333	3 137
Egészségpénztárba befizetés	5 315	3 298
SZÉP befizetés	6 742	5 090
Saját szgk. üzemi célú használata	272	152
Természetbeni juttatások SZJA	5 194	3 788
Egyéb személyi jellegű kifizetés (helyi bérlet is)	8 074	354
Munkába járás költségtérítés	1 175	1 304
Étkezési jegy	3 360	1 389
Ajándékutalvány	2 269	1 657
Készpénz cafetéria	0	2 761
Lakáscélú támogatás	0	1 324
Napidíj	265	358
Végkielégítés	0	4 106
Adómentes természetbeni juttatás	0	8
Adóköteles természetbeni juttatás	4 284	3 383
Egyéb kifizetés (jubileumi jutalom is)	2 676	10 292
<b>Személyi jellegű egyéb kifizetés összesen</b>	<b>46 671</b>	<b>42 983</b>

**Bérfjárulékok****eFt**

Megnevezés	2016.	2017.
Rehabilitációs hozzájárulás	1 817	1 876
Szakképzési hozzájárulás	2 670	2 520
Egészségügyi hozzájárulás	7 762	4 828
Egyszerűsített munkavállalók közterhe	149	682
Szociális hozzájárulás	45 720	36 071
<b>Összes bérfjárulék</b>	<b>58 118</b>	<b>45 977</b>

A bérfjárulékok megoszlása: fizikai foglalkoztatottak 19 950 e Ft  
szellemi foglalkoztatottak 26 027 eFt  
Összesen: 45 977 e Ft

**2.5.6. Terv szerinti értékcsökkenés**

A Társaság 2017. év során 91 948 eFt összegben számolt el terv szerinti értékcsökkenést.

Terv szerinti lineáris értékcsökkenési leírás	89 021 eFt
Terv szerinti teljesítményarányos értékcsökkenési leírás	1 567 eFt
<u>Egyösszegű értékcsökkenési leírás</u>	<u>1 360 eFt</u>
<b>Összesen:</b>	<b>91 948 eFt</b>

Tárgyévben selejtezés miatt ráfordításként számoltunk el 688 eFt terven felüli értékcsökkenést.

**Egyéb ráfordítások****eFt**

Megnevezés	2016.	2017.
Értékesített eszközök nyilv. sz. értéke	2 000	1 642
Káreseménnyel kapcsolatos ráfordítások	600	636
Bírság, kötbér, kártérítés	580	442
Késedelmi kamat	5	1
Önkormányzati adók (iparüzési adó, gépjárműadó, építményadó, telekadó)	20 620	18 735
Egyéb adók, járulékok stb. (környezetterhelési díj, vízkészlet járulék, környezetvédelmi termékdíj, élelmiszer-lánc felügyeleti díj, cégautó adó)	1 083	1 051
Innovációs járulék	0	0
Önellenőrzési pótlék	17	4
Tárgyi eszközök esz. terven felüli écs.	217	589
Követelések elszámolt értékvesztése	727	17 279
Készletek értékvesztése	274	0
Céltartalék képzés	102 214	55 000
Kerekítési veszteség	4	9
Egyéb ráfordítások (behajthatatlan követelés, egyéb)	1 666	670
Rendkívüli ráfordítás 2015. év Átforgatott tétel/Egyéb ráfordítás 2016. év *	600	0
<b>Összes egyéb ráfordítás</b>	<b>130 607</b>	<b>96 058</b>

\*A 2000. évi C. számviteli törvény módosítás (2015. évi CI tv.) értelmében a rendkívüli tételek megszüntetésre kerültek. A 2015. évi rendkívüli tételek átforgatásra kerültek az egyéb tételek közé.



### 2.5.7. Pénzügyi műveletek bevétele

eFt

Megnevezés	2016.	2017.
Kapott kamat	129	1
Árfolyam nyereség	0	12
Pénzügyi műveletek bevétele összesen	129	13

### 2.5.8. Pénzügyi műveletek ráfordítása

eFt

Megnevezés	2016.	2017.
Fizetett kamat	782	813
Részesedés értékvesztése	2 400	1 000
Árfolyamvesztés	2	57
Pénzügyi műveletek ráfordítása összesen	3 184	1 870

2017. évben a Komló Power Kft-ben 3 400 e Ft névértéken vásárolt részesedésünkre további 1 000 eFt értékvesztést számoltunk el.

### 2.5.9. Adózott eredmény

Adózás előtti eredmény (nyereség)

55 552 eFt

A társasági adóalap megállapítása

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

eFt

Adótörvény szerint figyelembe vett é.cs.	80 021
Adótörvény szerint eszköz kivezetéskor a számított nyilvántartási érték	940
2015. évi innovációs járulék önellenőrzés	0
Céltartalék bevételként elszámolt összege	5 214
Kapott osztalék	0
Fejlesztési tartalék adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az AEE 50%-a	27 500
<b>Összesen</b>	<b>113 675</b>
<b>Adózás előtti eredményt növelő tételek</b>	
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék	55 000
Értékcsökkenés Sztv. szerint	91 948
Terven felüli értékcsökkenés	689
Immateriális jószág, tárgyi eszköz kivezetésekor a könyv szerinti érték	1 643
Követelésre elszámolt értékvesztés	17 279
Véglegesen nem fejlesztésre átadott pénzeszköz	670
Kapcsolt vállalkozással szemben elengedett kamat	32 837
Bírságok (hatóság általi határozat alapján)	471
<b>Összesen:</b>	<b>200 537</b>
Adóalap	142 414
<b>2017. évi 9 %-os társasági adó</b>	<b>12 817</b>

A Társaság adózás előtti eredménye, illetve adóalapja is meghaladja a jövedelem nyereség-minimumot, így nem a jövedelem-nyereség minimum alapja után fizetjük meg a 2017. évi társasági adó összegét.

<b>Jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítása</b>	<b>eFt</b>
Összes bevétel Tao tv. 4.§ 29. pont	1 000 334
Összes bevételt csökkentő tételek együttes összege Tao tv. 6.§ 8. pont	15 771
Összes bevételt növelő tételek együttes összege Tao tv. 6.§ 9. pont	0
Korrigált összes bevétel	984 563
Jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítása (2%) Tao tv. 6.§ 7.pont	19 691
<b>2017. évi 9 %-os társasági adó</b>	<b>1 772</b>

**ADÓZOTT EREDMÉNY**

**42 735 e Ft**

## 2.6. A társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét jellemző mutatók

Mutatók	Képlet	2016.	2017.	Változás
<b>Eredményesség</b>				
Tőkearányos nyereség	$\frac{\text{üzleti eredmény}}{\text{saját tőke}}$	15,75%	11,56%	-4,19%
Árbevétel arányos jövedelem	$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{összes árbevétel}}$	6,38%	5,66%	-0,72%
Vagyonarányos jövedelem	$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{saját tőke}}$	15,10%	11,18%	-3,92%
Összes eszköz hozama	$\frac{\text{adózott eredmény}}{\text{összes eszköz}}$	5,54%	3,58%	-1,96%
Saját tőke hozama	$\frac{\text{adózott eredmény}}{\text{jegyzett tőke}}$	64,91%	44,98%	-19,93%
<b>Likviditás</b>				
Likviditás I.	$\frac{\text{forgóeszköz}}{\text{rövidlejáratú kötelezettség}}$	262,92%	320,53%	57,61%
Likviditás II.	$\frac{\text{forgóeszköz} - \text{készletek}}{\text{rövidlejáratú kötelezettség}}$	257,55%	314,77%	57,22%
Pénzjövedelem mutatója	$\frac{\text{adózott eredmény} + \text{értékcsökkenés}}$	150 073 eFt	134 683 eFt	-15 390 eFt
<b>Stabilitás</b>				
Saját tőke aránya	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{összes forrás}}$	42,57%	41,61%	-0,96%
Saját tőke befektetett eszk.arány	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{befektetett eszköz}}$	91,71%	108,82%	17,11%
Tárgyi eszközök aránya	$\frac{\text{tárgyi eszköz}}{\text{összes eszköz}}$	45,42%	37,33%	-8,09%
Forgóeszközök aránya	$\frac{\text{forgóeszközök}}{\text{összes eszköz}}$	52,38%	61,36%	8,98%
Források aránya	$\frac{\text{kötelezettségek}}{\text{saját tőke}}$	68,66%	66,14%	-2,52%
Stabilitás	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{befektetett eszköz} + \text{készlet}}$	89,65%	105,77%	16,12%
<b>Eladósodás</b>				
Eladósodás mértéke	$\frac{\text{kötelezettségek}}{\text{saját tőke} + \text{cél tartalék}}$	45,12%	41,39%	-3,73%
Kötelezettségek részaránya	$\frac{\text{hosszú lejáratú kötelezettség}}{\text{összes forrás}}$	9,30%	8,38%	-0,92%
Hosszútávú likviditás	$\frac{\text{üzemi eredmény}}{\text{kötelezettségek}}$	22,94%	17,48%	-5,46%

Az ATEVSZOLG Zrt. 2017. évben 55 552 eFt adózás előtti eredményt, 42 734 eFt adózott eredményt ért el. Az üzleti tervben rögzített adózás előtti eredményt jelentős mértékben túlteljesítettük. Az értékesítés nettó árbevétele 981 714 eFt, mely 12,57 %-kal, 141 191 eFt-tal csökkent az előző évi árbevételhez képest. Az összbevétel 98,14 %-a az

értékesítés nettó árbevételéből, 1,86 %-a egyéb bevételből 0% pénzügyi műveletből származott. Az eredményességi mutatók közül a tőkearányos üzleti nyereség 4,19 %-kal csökkent, mert az üzemi, üzleti eredmény 17 233 eFt-tal csökkent a 2016. évhez viszonyítva.

A saját tőke hozama is csökkenést mutat, értéke 44,98 %. A tőkearányos eredmény 11,56 %-ra csökkent. Az árbevétel arányos nyereség 5,66 %, ez az egy évvel korábbihoz képest 0,72 %-os csökkenést mutat.

A vagyoni helyzet mutatói alapján látható, hogy a saját tőke aránya kismértékű csökkenést mutat, értéke 41,61 %, mely 0,96 %-kal alacsonyabb a tavalyi évhez képest. A saját tőke a befektetett eszközök 108,82 %-át fedezi. A tárgyi eszközök aránya az összes eszközértéken csökkent 8,09 %-kal. Ennek ok, hogy a korábbi évekhez képest kevesebb beruházást hajtottunk végre. A források aránya 66,14 %, mely 2,52 %-kal csökkent.

Pénzügyi helyzetünk a mutatók alapján kedvezőnek mondható. Rövid lejáratú kötelezettségeink 3 %-kal növekedtek, hosszú lejáratú kötelezettségünk csökkent. Összességben a kötelezettségek aránya 27,52 % a források között.

A likviditási mutatóink javultak.

Az 1. sz. mellékletben található **cash-flow** táblázatunk a társaság 2017. évi pénzeszköz változásának összetételét mutatja be.

A működési tevékenység nagyobb tételei az 55 552 eFt adózás előtti eredmény, a 685 155 eFt vevőkövetelés (kapcsolt vállalkozással együtt) 80 837 eFt szállítói tartozás valamint a 91 948 eFt amortizáció.

A befektetési tevékenység 43 838 eFt-tal csökkentette, a pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás 20 758 eFt-tal növelte, a szokásos vállalkozási tevékenység 22 927 eFt-tal növelte a társaság pénzeszközeit.

A pénzeszközök összességében 153 eFt csökkenést mutatnak.

Az ATEVSZOLG Zrt. tevékenysége során jelentős mennyiségű állati mellékterméket és hulladékot vesz át kezelésre. E kezelés során veszélyes hulladék nem képződik. A tárgyévben a társaságnál keletkezett hulladékok alakulását a 4. sz. mellékletben mutatjuk be. A 6. sz. mellékletben a Sztv. 94. § (2) bekezdése alapján, a környezetre káros anyagok nyitó és zárókészletének mennyiségi és értékadatait veszélyességi osztályok feltüntetésével tartalmazva mutatjuk be.

Budapest, 2018. március 11.

**MELLÉKLETEK**

- 1.számú melléklet: Cash Flow kimutatás**
- 2.számú melléklet: Tárgyi eszközök állományváltozása 2017. év**
- 3.számú melléklet: Árbevétel elhatárolás megállapítása**
- 4.számú melléklet: Az ATEVSZOLG Zrt. tevékenységével kapcsolatosan keletkező hulladékok**
- 5.számú melléklet: Kutatás-fejlesztési eszközök állományváltozása**
- 6.számú melléklet: Környezetre káros anyagok készleteinek kimutatása**
- 7.számú melléklet: A környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközök**

ATEVSZOLG Zrt.

**CASH-FLOW kimutatás**

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
I.	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>	<b>68 353</b>	<b>22 927</b>
01.	Adózás előtti eredmény +/-	71 587	55 552
1a.	Korrekcio selejtezés és káresemény miatt	217	688
1b.	Korrekcio kapott osztalék miatt		0
1c.	Korrekcio átadott pénzeszköz miatt	-600	670
02.	Elszámolt amortizáció +	88 410	91 948
03.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-	3 619	18 077
04.	Céltartalék képzés és felhasználás különbsége +/-	47 214	49 786
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	3 625	522
06.	Szállítói kötelezettség változása +/-	1 676	7 082
07.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása +/-	62 265	-52 457
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	-64 628	4 735
09.	Vevő követelés változása +/-	-97 184	-43 431
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	-7 107	-101 770
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-10 817	8 482
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-9 924	-16 957
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-20 000	0
II.	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás</b>	<b>-159 256</b>	<b>-43 838</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-167 881	-46 003
15.	Befektetett eszközök eladása +	5 625	2 165
16.	Kapott osztalék, részesedés +	3 000	0
III.	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás</b>	<b>5 536</b>	<b>20 758</b>
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	41570	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 -	-36034	20 758
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		0
25.	Véglegesen átadott pénzeszközök -		0
26.	Alapítókka szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása +/-		0
IV.	<b>Pénzeszközök változása (±I.±II.±III. sorok)</b>	<b>-85 367</b>	<b>-153</b>

Budapest, 2018 március 11.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## Tárgyi eszközök állományváltozása 2017.év (eFt)

Megnevezés	Bruttó			Értéksökkenés			Nettó		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés		Csökkenés	Záró
Kísérlet fejlesztés aktivált értéke	44 541	0	0	44 541	44 541	0	0	44 541	0
Vagoni értékű jogok	0	4	0	4	0	0	0	0	4
Szellemi termékek	10 729	0	1 696	9 033	9 119	247	1 696	7 671	1 362
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>55 270</b>	<b>4</b>	<b>1 696</b>	<b>53 578</b>	<b>53 660</b>	<b>247</b>	<b>1 696</b>	<b>52 212</b>	<b>1 366</b>
Földterület	2 000	0	0	2 000	0	0	0	0	2 000
Vagyonkezelésbe vett földterület	197	0	0	197	0	0	0	0	197
Telek, telkesítés	20 706	0	0	20 706	0	0	0	0	20 706
Épületek, épületrészek, tul.hányadok	103 122	0	0	103 122	34 321	1 437	0	35 757	67 365
Egyéb építmények	225 815	98	0	225 913	182 801	8 969	0	191 771	34 142
Hulladékártatók	253 534	10 687	0	264 221	203 523	22 373	0	225 895	38 326
Vagyonkezelésbe vett épület, építmény	88 179	0	0	88 179	199	135	0	335	87 844
Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni ért.jogok	57	0	0	57	28	2	0	30	27
<b>Ingatlanok összesen</b>	<b>693 610</b>	<b>10 785</b>	<b>0</b>	<b>704 395</b>	<b>420 872</b>	<b>32 916</b>	<b>0</b>	<b>453 788</b>	<b>250 607</b>
Műszaki ber. termelő gép, szerszám	73 156	9 539	993	81 702	32 194	8 929	964	40 160	41 542
Körny.védemi, higiéniai kompszt.ber.	122 809	0	366	122 443	101 301	5 534	366	106 470	15 973
Vagyonkezelésbe vett műszaki berendezés	8 464	2 843	0	11 307	8 341	1 226	0	9 566	1 741
Termelésben közv. résztvevő járművek	272 789	12 089	3 297	281 581	140 413	29 719	2 637	167 493	114 088
Konténerek	44 838	7 119	206	51 751	36 105	3 500	206	39 399	12 352
<b>Műszaki berendezés gépjármű összesen</b>	<b>522 056</b>	<b>31 590</b>	<b>4 862</b>	<b>548 784</b>	<b>318 354</b>	<b>48 908</b>	<b>4 173</b>	<b>363 088</b>	<b>185 696</b>
Üzemi gépek, felsz.járművek	9 190	1 436	84	10 542	5 625	1 377	84	6 918	3 624
Egyéb járművek	20 665	0	11 711	8 954	16 827	2 005	10 558	8 273	681
Irodai, igazgatási ber.és felsz	17 504	1 832	2 829	16 507	16 562	1 769	2 474	15 857	650
Labor felszerelések	40 963	386	12 331	29 018	32 158	4 724	12 197	24 686	4 332
Vagyonkezelésbe vett igazgatási eszközök	63	0	0	63	0	0	0	0	63
<b>Egyéb gép, berendezés összesen</b>	<b>88 385</b>	<b>3 654</b>	<b>26 955</b>	<b>65 084</b>	<b>71 172</b>	<b>9 875</b>	<b>25 313</b>	<b>55 734</b>	<b>9 350</b>
<b>Összesen</b>	<b>1 359 321</b>	<b>46 033</b>	<b>33 513</b>	<b>1 371 841</b>	<b>864 058</b>	<b>91 946</b>	<b>31 182</b>	<b>924 822</b>	<b>447 019</b>

Cégjegyzék száma: 01-10-041820

## Árbevétel elhatárolás megállapítása a 2017. évben átvett melléktermékek és hulladékok 2018. évi kezelési, hasznosítási tevékenységéhez

### 1. A komposzttelepeken kezelésre vagy hasznosítása (értékesítése) váró alapanyagok mennyisége 2017. december 31-én.

Tételek (tonna)	Telephelyek						
	Hmvh	Solt	Győr	Déaványa	Garé	Somb.	Magyarb.
Befejezetlen termelés	4000	3500	1500	1000	2500	2000	900
késztermék (komposzt), értékesítésre vár	800	700	1000	300	1600	240	0
Zöld hulladék	0	0	0	350	0	0	0
Csomagolt melléktermék	240	0	0	0	0	0	0

### 2. A 2017. évben átvett melléktermék és hulladék kezelési díjából 2018. évre elhatárolásra kerülő árbevétel meghatározása

Az 1. pontban megadott mennyiségű állati eredetű mellékterméket és egyéb hulladékot annak birtokosa – szolgáltatási szerződés alapján – kezelésre 2017. évben átadta az ATEVSZOLG Zrt-nek. Ezzel az átadó felelőssége megszűnt és az átvevő vált teljes felelősséggel a melléktermék vagy hulladék birtokosává. Az átvett mennyiség teljes kezelési díját ennek megfelelően az átadók kifizették.

Az ATEVSZOLG Zrt a szolgáltatási szerződésben azt vállalta, hogy a melléktermék vagy hulladék kezelését a működési engedélyében rögzített technológia szerint komposztálással végzi.

- A győri, a hódmezővásárhelyi és a garéi telepeken a kényszer-levegőztetésen alapuló komposztálási technológia alkalmazása következtében a kezelés első időszaka, az oxidatív szakasz gyors. Egy keverést követően a kényszer-levegőztetés biztosítja az aerob (levegős) körülményeket. Ezen időszak 1 hónapig tart. További 2-3 hónap szükséges az utóérleléshez. A kezelés mindezek alapján 3-4 hónapig tart. A magasabb zsírtartalmú állati eredetű melléktermékek kezelése ennél több időt igényelhet.



- A solti, dévaványai, magyarbólyi és somberekai telepeken a forgatáson alapuló komposztálási technológia alkalmazása következtében a kezelés első időszaka, az oxidatív szakasz lassabb. 2-3 keverés biztosítja az aerob (levegős) körülményeket. Ezen időszak 2-2,5 hónapig tart. További 2-3 hónap szükséges az utóérleléshez. A kezelés mindezek alapján 4-5,5 hónap. A magasabb zsírtartalmú állati melléktermékek kezelése ennél több időt igényelhet.

A leírtakból jól látható, hogy a komposztálásnál a tárgy időszak árbevételével szemben továbbra is felmerülnek a következő időszakra áthúzódó költségek. E költségekre a tárgy időszakban kapott árbevételnek kell fedezetet biztosítani.

Mindezek alapján a 2017. évben átvett melléktermék és hulladék árbevételéből a 2018. évre felmerülő költségekre a következőkkel megegyező árbevételt kell elhatárolni:

**a./ Melléktermék és hulladék keverése, átforgatása, kitermelése, szállítóeszközre rakása**

Győrben, Hódmezővásárhelyen és Garéban a kényszer-levegőztetést megelőző keverés az átvételt követően a legrövidebb időn belül megtörténik. Erre nem kell árbevételt elhatárolni. A kényszer levegőztetett silók üzemeltetésére a rövid idő miatt nem határolunk el árbevételt. A silókból ki kell termelni az oxidatív szakaszon átesett anyagot és azt az utóérlelő téren tárolásra összerakni. A kész komposztot kiszállításkor fel kell rakni a szállítóeszközre, mely a társaság feladata. Ez utóbbiakat a 2017. évi árbevételből kell fedezni.

Solton, Dévaványán, Magyarbólyon és Somberken a forgatáson alapuló komposztálási technológiában 2-3 keverés biztosítja az aerob (levegős) körülményeket. Az első keverés rögtön az állati eredetű melléktermék beérkezésekor megtörténik. Erre nem kell árbevételt elhatárolni. Az utolsó keveréskor a kész anyag az utóérlelő területre kerül. A befejezetlen termeléssel kapcsolatban átlagosan 1 keverésre szükséges árbevételt elhatárolni. Itt is biztosítani szükséges a kiszállításkor a szállítóeszközre történő felrakást.

A kitermelés, összerakást:

- Győrben üzemanyag és karbantartási költség, segédanyag beszerzésének költsége, amortizáció, illetve személyi jellegű költség terheli (1.065,- Ft/tonna).
- Hódmezővásárhelyen üzemanyag és karbantartási költség, segédanyag beszerzésének költsége, amortizáció, lízingdíj, illetve személyi jellegű költség terheli (2.217,- Ft/tonna)
- Garéban üzemanyag és karbantartási költség, segédanyag beszerzésének költsége, amortizáció, illetve személyi jellegű költség terheli (1.341,- Ft/tonna)

- Solton a komposztteri manipulációs feladatokat külső vállalkozás végzi, melynek díja tárgy hónapra vonatkozóan elszámolásra kerül, ezen túli költség a segédanyag beszerzésének költsége (946,- Ft/tonna)
- Dévaványán üzemanyag-, karbantartási, segédanyag beszerzésének költsége, vagyonekezelési és amortizáció visszatöltési díj, illetve személyi jellegű költség terheli (1.403,- Ft/tonna). A zöld hulladék kezelésének további költsége 6.000,- Ft / tonna.
- Magyarbólyon vállalkozói és telephely bérleti díj és a segédanyag beszerzésének költsége terheli (2.571,- Ft/tonna).
- Somberken vállalkozói és telephely bérleti díj és a segédanyag beszerzésének költsége terheli (3.646,- Ft/tonna).

A kiszállító járműre történő felrakást:

- Győrben üzemanyag és karbantartási költség, amortizáció, illetve személyi jellegű költség terheli (802,- Ft/tonna).
- Hódmezővásárhelyen üzemanyag és karbantartási költség, amortizáció, lízingdíj, illetve személyi jellegű költség terheli (760,- Ft/tonna).
- Garéban üzemanyag és karbantartási költség, amortizáció, illetve személyi jellegű költség terheli (1.159,- Ft/tonna)
- Solton a felrakást nem terheli egyéb díj.
- Dévaványán üzemanyag és karbantartási költség, illetve személyi jellegű költség terheli (1.377,- Ft/tonna).
- Magyarbólyon vállalkozói díj terheli (500,- Ft/tonna).
- Somberken a felrakást nem terheli egyéb díj.

Mindezek alapján a kezelt melléktermék és hulladékmennyiségeket is figyelembe véve, az 1. pontban rögzített késztermékekkel és befejezetlen termeléssel kapcsolatban, 2018. évben az alábbi keverési, átforgatási, kitermelési, szállítóeszközre rakási költségek, kiszállítási és tároló bérleti díjak merülnek fel.

Telephely	menyiség (t)	fajlagos ktg (Ft / t)	kezelés (Ft)
Hódmezővásárhely kezelés	3 800	2 217	8 424 600
Hódmezővásárhely felrakás	7 300	760	5 548 000
Hódmezővásárhely csomagolt	300	23 500	7 050 000
Solt kezelés	2 000	946	1 892 000
Solt felrakás	4 000	0	0
Győr kezelés	1 000	1 065	1 065 000
Győr felrakás	2 500	802	2 005 000
Déaványa kezelés	1 000	1 403	1 403 000
Déaványa felrakás	2 820	1 377	3 883 140
Déaványa kezelés (zöld)	320	8 780	2 809 600
Garé kezelés	2 500	1 341	3 352 500
Garé felrakás	5 000	1 159	5 795 000
Somberek kezelés	1 000	3 646	3 646 000
Somberek felrakás	2 000	0	0
Magyarbóly kezelés	900	2 571	2 313 900
Magyarbóly felrakás	1 900	500	950 000
Melléktermék és hulladék keverése, átforgatása, kitermelése, szállítóeszközre rakása összesen:			50 137 740

#### b./ Komposztok átmeneti elhelyezése, felrakása

Kelet-Magyarországon, Hódmezővásárhelyen és Déaványán a tevékenység biztonságos folytatása érdekében szükség volt/van arra, hogy a kész komposzt tárolására átmeneti tárolót béreljünk, oda azt kiszállítsuk, összerakjuk. Ez plusz költséget okoz, amit a 2017. évi árbevételből kell finanszírozni.

Telephely	Kiszállított komposzt mennyisége (tonna)	Fajlagos költség (Ft/tonna)	Átmeneti tárolás költsége (Ft)
Hódmezővásárhely	2 200	2050	4 510 000
Déaványa	1500	2 500	3 750 000
<b>Összesen:</b>	<b>4 500</b>		<b>8 260 000</b>

**c./ A komposztter használat amortizációs költsége, vagyonkezelési díja**

Az átvitel aránya azonos az adott telepen lévő további kezelést igénylő komposzt alapanyagoknak az egész évben átvett melléktermékhez és hulladékhoz viszonyított arányával.

Telephely	Telephelyen kezelt mennyiség	Telephelyen készlet	összes kezelésre átvett aránya a készlethez viszonyítva
Hódmezővásárhely	21 094,324	7 300	34,61
Solt	14 168,781	4000	28,23
Győr	6 068,352	2500	41,20
Dévaványa	7 665,463	2820	36,79
Garé	8 024,999	5000	62,31

<b>Komposztter használat amortizációs költsége, vagyonkezelési díja</b>			
Telephely	Amortizációs költség	Átvitel aránya	időarányos amortizációs ktsg
Hódmezővásárhely	19 106 491	34,61	6 612 081
Solt	912 312	28,23	257 556
Győr	3 241 694	41,20	1 335 492
Dévaványa	1 500 000	36,79	551 826
Garé	2 316 864	62,31	1 443 529
<b>Összesen:</b>			<b>10 200 484</b>

**3. Összesítés a 2017. évben átvett melléktermékek és hulladékok 2018. évi kezeléséhez szükséges árbevétel elhatárolásáról:**

Megnevezés	Győr	Hódmező- vásárhely	Solt	Dévaványa	Garé	Magyarbóly	Somberek	Összesen
Mellék- termék és hulladék keverése, átforgatása kitermelése szállító- eszközre rakása	3 070 000	21 022 600	1 892 000	8 095 740	9 147 500	3 263 900	3 646 000	50 137 740
Komposzt átmeneti elhelyezése, felrakása	0	4 510 000	0	3 750 000	0	0	0	8 260 000
Komposzt-tér használat amortizá-ció s költsége, vagyonke- zelési díja	1 335 492	6 612 081	257 556	551 826	1 443 529	0	0	10 200 484
<b>Összesen</b>	<b>4 405 492</b>	<b>32 144 681</b>	<b>2 149 556</b>	<b>12 397 566</b>	<b>10 591 029</b>	<b>3 263 900</b>	<b>3 646 000</b>	<b>68 598 224</b>

A fenti számítások alapján a 2017. évben átvett hulladékok szolgáltatási árbevételéből a kezelési, hasznosítási tevékenység befejezéséhez **2018. évre társasági szinten összességében 68.598.224 Ft árbevételt kell elhatárolni.**

Budapest, 2018. február 21.

Varga Norbert  
ügyvezető igazgató

**Az ATEVSZOLG Zrt. tevékenységével kapcsolatosan keletkező,  
illetve kezelőnek átadott hulladékok az alábbiak szerint alakultak  
2016-2017. évben**

4. sz. melléklet

Hulladék megnevezése	Azonosító kód	2016. évben hulladék-kezelőnek átadott mennyiség (kg)	2017. évben hulladék-kezelőnek átadott mennyiség (kg)
Vas és acél hulladék	17 04 05	17	0
Műanyag csomagolási hulladék	15 01 02	2 400	0
Fém csomagolási hulladék	15 01 04	206 830	17 370
Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek	15 02 02*	35	24
Veszélyes anyagot tart. göngyöleg	15 01 10*	149	0
Egyéb szerves oldószerek, anyalúgok	07 07 04*	715	0
Labor vegyszerek	16 05 06*	12	0
Papír csomagolási hulladék	15 01 01	8 820	1 460
Hulladékká vált toner	08 03 17	3	0
Ruhanemű	20 01 10	15	29
Fénycsővek és egyéb higanytartalmú hulladék	20 01 21*	3	0
Alumínium	17 04 02	70	0
Kevert csomagolási hulladék	19 12 12	29 810	29 370
Allati és növényi hulladékok nem komposztált frakciója	19 05 02	285 720	0
<b>Összesen</b>		<b>534 599,0</b>	<b>48 253,0</b>

## Kutatás-fejlesztési eszközök állományváltozása 2017.

### Kutatás-fejlesztés aktivált értéke:

Megnevezés	Bruttó érték (eFt)				Értécsökkenés (eFt)				
	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nettó érték
Komposzt eljárás (OM)	42 541			42 541	42 541			42 541	0
Műszaki kutatás, fejlesztés	2 000			2 000	2 000			2 000	0

### K+F tárgyi eszközei:

Megnevezés	Bruttó érték (eFt)				Értécsökkenés (eFt)				
	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nettó érték
Ventillátor	246			246	246			246	0

Amortizáció mindösszesen (eFt): 0

A K+F tevékenységgel kapcsolatosan költség nem merült fel 2017. év során.

6 sz. melléklet

Környezetre káros anyagok készleteinek kimutatása 2017. dec.31-ig

Megnevezés	veszély-jel	R-mondat	Nyitó készlet [l, kg]	Egységár [Ft/Kg, Ft/l]	Érték [Ft]	Növekmény [l, kg]	Csökkenés [l, kg]	Záró készlet [l, kg]	Egységár [Ft/Kg, Ft/l]	Érték [Ft]
n-Hexán	F, Xn, N	11-38-48/20-51/53-62-65-67	0 l	1 122	0	600 l	600 l	0 l	1 156	0
Ecetsav	C	35	5 l	6 670	33 350	54 l	46 l	13 l	3 886	50 518
Kénsav tejvizsg.	C	35	0 l	127	0	85 l	80 l	5 l	127	635
cc. Kénsav		35	7 l	4 110	28 770	12 l	13 l	6 l	4 110	24 660
NaOH-oldat	C	35	0 l	174	0	335 l	330 l	5 l	174	870
Dietiléter	F	12-39	5 l	6 730	33 650	54 l	46 l	13 l	5 346	69 498
Kloroform	Xn	22-38-40-48/20/22	7 l	4 730	33 110	42 l	34 l	15 l	4 730	70 950
Borsav			2 kg	5 360	10 720	6 kg	4 kg	4 kg	5 360	21 440
Aceton	F	11	2 l	2 510	5 020	0 l	1 l	1 l	2 510	2 510
Dehidro felületaktív reagens	F,T	11-23/24/25	0 l	1 215	0	140 l	140 l	0 l	1 215	0
Kálium-jodid			0 kg	48 800	0	7 kg	6 kg	1 kg	48 800	48 800
Kálium-szulfát			9 kg	7 330	65 970	29 kg	32 kg	6 kg	7 340	44 040
Réz-szulfát	Xn	22-36/38	1 kg	11 115	11 115	6 kg	3 kg	4 kg	12 000	48 000
Vas(II)-ammónium-szulfát			0,50 kg	15 180	7 590	1 kg	0,5 kg	1,00 kg	15 600	15 600
triklór ecetsav		35-50/53	1,00 kg	25 460	25 460	2 kg	2 kg	1,00 kg	25 460	25 460
Sósav Agrolab.		34-37	0 l	120	0	10 l	10 l	0 l	60	0
készlet érték összesen:					254 755					422 981



**A környezet védelmét közvetlenül  
szolgáló tárgyi eszközök  
2017. év**

Megnevezés	Bruttó				Értékcsökkenés				Nettó
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	
Figyelőkút (117)	448	0	0	448	432	16	0	448	0
Biofilter Győr (116)	300	0	0	300	300		0	300	0
GORE zárt rendszerű komp. Berendezés (618)	66 608	0	0	66 608	66 608		0	66 608	0
Biofilter Solt (1040)	610	0	0	610	610		0	610	0
BIG FOGGER PLUS szagtalanító berendezés	3 081	0	0	3 081	3 081		0	3 081	0
Meteorológiai állomás Győr (1159)	403	0	0	403	166	58	0	224	108
Szagtalanító rendszer Győr (1155)	7 203	0	0	7 203	1 068	1 068	0	2 136	0
Fedett komposztáló (villanyvezeték rendszer)	1 922	0	0	1 922	1 470	154	0	1 624	1 316
Fedett komposztáló (épület) (1136)	46 178	0	0	46 178	19 053	9 235	0	28 288	9 818
Fedett komposztáló (technológia) (1137)	21 240	0	0	21 240	12 245	3 080	0	15 325	9 165
Compostal takaróanyag 3 db (1272)	7 514	0	0	7 514	5 954	1 503	0	7 457	4 451
Solt Meteorológia (1420)	981	0	0	981	0	170		170	811
<b>Összesen</b>	<b>156 488</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>156 488</b>	<b>110 987</b>	<b>15 114</b>	<b>0</b>	<b>126 271</b>	<b>25 669</b>

eFt

**ATEVSZOLG Zrt.**

1097 Budapest, Illatos út 23.

Céggjegyzékszám: 01-10-041820

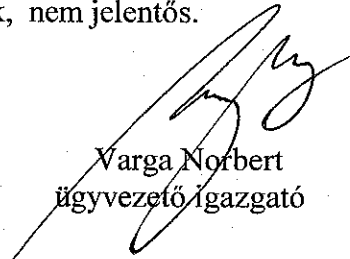
## **Teljességi nyilatkozat**

Annak érdekében, hogy a 2017. üzleti évről -2017. december 31-i fordulónapra- készített éves beszámolóról (mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő mellékelt, együtt: pénzügyi kimutatások), annak a 2000. évi C. törvénnyel („Számviteli törvényel”) való megfeleléséről véleményt alkothassunk, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

Felelősek vagyunk az éves pénzügyi beszámolóknak a 2000. évi C. törvénynek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, az éves pénzügyi beszámolóknak a Számviteli törvénnyel és a tényekkel való megfelelésért, valamint azért, hogy az éves pénzügyi beszámoló megbízható képet ad a cég eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.

1. Teljes körűen és hiánytalanul, a valóságnak megfelelően, a vizsgált évre vonatkozó valamennyi tranzakciót, ügyletet, gazdasági eseményt feldolgozva, a vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzetre hatást gyakorló további információkat külön is értelmezve rendelkezésre bocsátottuk.
2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátottuk és minden olyan tranzakcióról informáltuk a könyvvizsgálót, amelyeknek a pénzügyi jelentésekre hatása lehet. Így különösen:
  - a.) tulajdonosi és menedzsment döntésekről, tulajdoni viszonyokról,
  - b.) a tárgyév egyedi, rendkívüli eseményeiről,
  - c.) egyedi megállapodásokról,
  - d.) korlátozásokról és kötöttségekről,
  - e.) piaci információkról, a vállalkozás továbbvitelével kapcsolatos tervekről,
  - f.) mérlegben nem szereplő kötelezettségekről, peres, vitás, kétes ügyekről.
3. Nem történt:
  - a.) szándékos mulasztás a cégvezetés, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli folyamatok rendszerében,
  - b.) szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat,
  - c.) lényeges hatást gyakorló visszajelzés a pénzügyi beszámolóknak, a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozóan, a szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során ezek részéről.
4. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna a könyvvizsgáló tudomására, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
5. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátottunk:

15. Megerősítjük, hogy adatfeldolgozási rendszerünk rendszertechnikailag zárt, a belső ellenőrzési rendszer által feltárt problémákat, hibákat maradéktalanul kijavítottuk és helyesbítettük, az ezen kívüli fel nem dolgozott tételeket külön bizonylatoltuk és rendelkezésre bocsátottuk.
16. Kinyilvánítjuk, hogy az éves beszámoló a könyvvizsgálattal közös munkánk eredménye, azzal minden tekintetben egyetértünk, és egyben megerősítjük, hogy szakmai terveink, értékeléseink tartalmuk és formájuk szerint azonosak a számviteli beszámolóban rögzítettekkel.
17. A befektetett eszközök állományában jellemzően nem található olyan eszköz, amely eszköz eredeti rendeltetésének már nem felel meg, illetve a befektetett eszközök között nincs olyan immateriális jószág és tárgyi eszköz, melynek könyvszerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszközök piaci értéke.
18. Kintlévőségeinkre, eszközeinkre szabályzataink és az óvatosság elvének megfelelően az értékvesztést megképeztük.
19. Kintlévőségeink szerződés szerinti befolyásával biztosítottak látjuk társaságunk jövőbeni működését.
20. A Társaság vezetésének nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a hatályos Pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvényben definiált visszaélések fogalmát kimerítené.
21. Megerősítjük, hogy:
  - a) a mi kötelezettségünk a csalások és hibák megakadályozására, illetve feltárására szolgáló belső ellenőrzési és számviteli rendszerek bevezetése és fenntartása,
  - b) nem jutott a tudomásunkra olyan csaláshoz, vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely befolyással lehetett a Társaság működésére, vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére, továbbá
  - c) megítélésünk szerint annak a kockázata, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmaznak, nem jelentős.

  
Varga Norbert  
ügyvezető igazgató

**Budapest, 2018. március 13.**

# MORÁL-AUDIT KFT.

1021 Budapest, Hívősvölgyi út. 124. A/1/2

Tel.: +36 30 2070 735 email: moral.audit@gmail.com

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

az ATEVSZOLG Zrt részvényeseinek

### Vélemény

Elvégeztük az ATEVSZOLG Zrt (1097 Budapest, Illatos út 23. Cégjegyzékszám : 01-10- 041820 továbbiakban: „a Társaság”) 2017. évi éves beszámolója- nak könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **1.193.775 e Ft**, az adózott eredmény **42.735 e Ft** (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk 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

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk 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 megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

### Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk az ATEVSZOLG Zrt 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 jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk 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.

Véleményünk szerint az **ATEVSZOLG Zrt** 2017. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az **ATEVSZOLG Zrt** 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 mondunk véleményt.

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

#### **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 közvéetegy 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 célunk 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 véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsásunk 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 alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékokat szerzünk a véleményünk 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.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk 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 vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2018. március 14.



Tamás Zoltán  
Ügyvezető igazgató  
Morál-Audit Kft.

1021 Budapest, Hűvösvölgyi út 124. A/1/2  
MKVK: 00 2628



Tamás Zoltán  
Kamarai tag könyvvizsgáló neve  
MKVK: 00 6018

MORÁL-AUDIT  
KÖNYVVIZSGÁLÓ Kft.  
Székhely: 1021 Budapest, Hűvösvölgyi út 124 A/1/2  
Cégjegyzék szám: 01-09-207584  
Adószám: 12959145-2-41

**TAMÁS ZOLTÁN**  
bejegyzett könyvvizsgáló  
Kamarai szám: 006018