

13497886-6820-113-14

Statisztikai számjel

14-09-307256

Cégjegyzék száma

KAPOSVÁRI NAGYPIAC KFT

7400 KAPOSVÁR, BAROSS G. u. 5-13

2017. december 31.

Éves beszámoló

Keltezés: 2018. február 28.



P.H.

Vargáné Brúó S.
a vállalkozás vezetője (képviselője)

13497886-6820-113-14
Statisztikai számjel

14-09-307256
Cégjegyzék száma

11

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2017. december 31., vasárnap

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	747 637		675 947
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0		0
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok			
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak érték helyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	747 637		675 947
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	401 265		329 595
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	110		90
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	0		0
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	346 262		346 262
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés			
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: 2018. február 28.



Vargáné Bókó S. *[Signature]*
a vállalkozás vezetője (képviselője)

13497886-6820-113-14

Statisztikai számjel

14-09-307256

Cégjegyzék száma

12

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2017. december 31., vasárnap

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök	13 663		11 857
30	I. KÉSZLETEK	0		196
31	Anyagok			
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk			196
36	Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK	13 423		11 403
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	3 748		3 965
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	3 562		218
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	6 113		7 220
44	Követelések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPIROK	0		0
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	Jelentős tulajdoni részesedés			
49	Egyéb részesedés			
50	Saját részvények, saját üzletrészek			
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK	240		258
54	Pénztár, csekkek	240		258
55	Bankbetétek			0
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	42		0
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	42		0
59	Halasztott ráfordítások			
60	Eszközök összesen	761 342		687 804

Keltezés: 2018. február 28.



Vargha Balázs
a vállalkozás vezetője (képviselője)

13497886-6820-113-14
Statisztikai számjel

14-09-307256
Cégjegyzék száma

13

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2017. december 31., vasárnap

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke	649 394		578 649
62	I. JEGYZETT TŐKE	500 000		500 000
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK			
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-116 796		-196 868
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	346 262		346 262
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	346 262		346 262
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-80 072		-70 745
72	E. Céltartalékok	0		0
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	51 885		50 143
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATRA KAPOTT KÖLCSÖNÖK	0		0
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

Keltezés: 2018. február 28.



Vargha Róbert S.
a vállalkozás vezetője (képviselője)

13497886-6820-113-14

Statisztikai számjel

14-09-307256

Cégjegyzék száma

14

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2017. december 31., vasárnap

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	51 885		50 143
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek			
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 848		3 713
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	48 038		43 613
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő			
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő			
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 999		2 817
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	60 063		59 012
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	263		457
108	Halasztott bevételek	59 800		58 555
109	Források összesen	761 342		687 804

0

0

Keltetés: 2018. február 28.



Vargha Balázs
a vállalkozás vezetője (képviselője)

13497886-6820-113-14

Statisztikai számjel

14-09-307256

Cégjegyzék száma

31

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

2017.12.31

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szá m	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	93 358		94 640
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	93 358		94 640
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0		0
7	III. Egyéb bevételek	2 490		5 023
8	ebből: visszaírt értékvesztés	199		2 035
9	5 Anyagköltség	5 502		7 442
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	37 000		35 937
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	589		401
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke			4
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	31 870		31 375
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	74 961		75 159
15	10 Bérköltség	19 479		14 713
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 301		1 228
17	12 Bérjárulékok	5 437		3 162
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	26 217		19 103
19	VI. Értécsökkenési leírás	72 320		71 946
20	VII. Egyéb ráfordítások	2 157		3 774
21	ebből: értékvesztés	779		0
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-79 807		-70 319

Keltezés: 2018. február 28.



Vargha Zoltán
a vállalkozás vezetője (képviselője)

13497886-6820-113-14

Statisztikai számjel

14-09-307256

Cégjegyzék száma

32

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

2017.12.31

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0		0
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	0		0
34	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteség			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	265		426
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	256		426
40	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
42	ebből: értékelési különbözet			
43	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	265		426
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-265		-426
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-80 072		-70 745
46	X. Adófizetési kötelezettség	0		0
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-XII)	-80 072	0	-70 745

Keltetés: 2018. február 28.



Vargha László
a vállalkozás vezetője (képviselője)

13497886-6820-113-14
Statistikai számjel

14-09-307256
Cégjegyzék száma

51

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(forgalmi költség eljárással)

2017.12.31

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	93 358		94 640
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	93 358		94 640
4	3 Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	84 830		87 028
5	4 Eladott áruk beszerzési értéke			4
6	5 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	31 870		31 375
7	II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)	116 700		118 407
8	III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	-23 342		-23 767
9	6 Értékesítési, forgalmazási költségek			
10	7 Igazgatási költségek	26 602		18 552
11	8 Egyéb általános költségek	30 196		29 249
12	IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)	56 798		47 801
13	V. Egyéb bevételek	2 490		5 023
14	ebből: visszaírt értékvesztés			2 035
15	VI. Egyéb ráfordítások	2 157		3 774
16	ebből: értékvesztés			
17	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)	-79 807		-70 319

Keltezés: 2018. február 28.



Vargha Zoltán sz.
a vállalkozás vezetője (képviselője)

13497886-6820-113-14

Statistikai számjel

14-09-307256

Cégjegyzék száma

52

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

2017.12.31

(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
18	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
19	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
20	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
21	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
22	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
23	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
24	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0		0
25	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
26	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
27	ebből: értékelési különbözet			
28	VII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	0		0
29	18 Részesedésekből származó rárodítások, árfolyamvesztés			
30	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
31	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
32	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
33	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	265		426
34	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	256		426
35	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
36	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
37	ebből: értékelési különbözet			
38	VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	265		426
39	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-265		-426
40	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-80 072		-70 745
41	IX. Adófizetési kötelezettség	0		0
42	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-IX)	-80 072	0	-70 745

Keltetés: 2018. február 28.



Vargha Zoltán
a vállalkozás vezetője (képviselője)

Kaposvári Nagyút Rt.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2017.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása

1.1. A társaság adatai

Elnevezése: **Kaposvári Nagypiac Korlátolt Felelősségű Társaság**
Székhelye: 7400 Kaposvár, Baross G. u. 5-13.
Telephelye: 7400 Kaposvár, Csík Ferenc sétány 1.
Telefonszám: 82/222-638
Honlap: www.nagypiac.hu
E-mail cím: info@nagypiac.hu
Alapítója: Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata
Alapítás időpontja: 2005.05.17.
Cégbírószági bejegyzés száma: 14-09-307256
Törvényességi felügyeleti szerve: Somogy megyei Bíróság, mint Cégbírószág
A társaság jogállása: Korlátolt Felelősségű Társaság

1.2. A társaság tulajdonosai

A társaság tulajdonosa:

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

A Kapos Holding Zrt. tagvállalataival közösen, konszolidált beszámolót is készít.

1.3. A társaság tevékenysége, és teljesítményei

Fő tevékenység: 6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
Egyéb tevékenység: 4711 Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem

A társaság elsődleges feladata a piac és vásárcsarnok üzemeltetése, árusítóhelyek, üzletek, a fedett, valamint szabadtéri asztalok bérbeadása. További feladata a parkolóház

üzemeltetése, valamint tulajdonában lévő fürdő ingatlan bérbe adása az azt üzemeltető Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft-nek.

Társaságunk 2011 májusától üzemelteti a piacot, előtte és a korábbi években bevétele csak a Virágfürdő bérbeadásából származott.

2017. évi főbb adatok:

Saját tőke:	578.649 eFt
Jegyzett tőke:	500.000 eFt
Adózott eredmény:	-70.745 eFt
Nettó árbevétel:	94.640 eFt
Átlagos teljes munkaidős létszám:	5,6 fő

1.4. A társaság képviselete

A társaság képviseletére, az éves beszámoló aláírására jogosult:

Vargáné Bíró Éva ügyvezető

7452 Somogyaszaló, Kossuth Lajos utca 139.

2. Számviteli információk

2.1. A beszámoló formája

A Kaposvári Nagypiac Kft. a Számviteli Törvény 12. §-a alapján kettős könyvvitelre kötelezett. A számviteli törvény 9. §. előírásainak megfelelően- magyar nyelven 2016. évben éves beszámolót készít. Az éves beszámoló egy üzleti évre vonatkozik, az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel. A társaság a mérleg és az eredménykimutatás tételeit nem tagolja tovább, új tételeket nem vesz fel, és az összevonás lehetőségével sem él.

A mérlegforduló napja: december 31.

A mérlegkészítés napja: február 28.

2.2. Számviteli szolgáltatás végzők bemutatása

A társaság a 2017. üzleti év tekintetében könyvvizsgálatra a konszolidáció miatt kötelezett. A könyvvizsgálatot végezte: Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430. Cím: 7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36.

A beszámolót készítette: Visnyei Hajnalka mérlegképes könyvelő, mint számviteli szolgáltatás nyújtására jogosult társaság alkalmazottja. Cím: 7400 Kaposvár, Mogyoró u. 43. Regisztrációs szám: 172533.

2.3. Értékelési eljárások

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

Az eszközök besorolása

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

Az eszközök bekerülési értékének megállapítása

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

Külföldi pénzürtékre szóló tételek meghatározása

A társaság a külföldi pénzürtékre szóló tételeket az OTP Bank Nyrt. által meghirdetett hivatalos devizaárfolyamon számolja át. Amennyiben a választott hitelintézet adott napon

belül többször is jegyez árfolyamot, úgy a napi jegyzett árfolyamok közül az utolsó árfolyam alkalmazandó.

Készletek elszámolása, értékelése

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

Költségelszámolás rendszere

A költségelszámolást az 5-ös, 6-os, 7-es számlaosztályok alkalmazásával rögzítjük, az elsődlegesen 6-7 alkalmazásával. Ennek megfelelően az eredménykimutatás forgalmi költség-eljárással kerül összeállításra, de a vállalkozás elkészíti az összköltség-eljárású eredménykimutatást is.

Céltartalék képzés

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

Értékhelyesbítések elszámolása

A társaság hivatalos értékbecslés által elfogadott értékeken tartja nyilván a mérlegben a tételeket, él értékhelyesbítés lehetőségével.

Valós értéken történő értékelés

A társaság alkalmazza a valós értéken történő értékelés szabályait. 2000.évi C.tv 59/A-59/F. §-ok szerinti valós értéken történő értékelés alapján a saját tőkével szemben elszámolt értékelési különbözetet a valós értékelés értékelési tartaléként. Az értékhelyesbítés értékelési tartaléka és az értékhelyesbítés, valamint a valós értékelés értékelési tartaléka és az értékelési különbözet kizárólag egymással szemben és azonos

összegben változhat. Az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemeit nem lehet kiegészíteni, annak terhére kötelezettség nem teljesíthető.

2.4. Amortizációs politika

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

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

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

Az immateriális javak értékcsökkenése

A SZT. előírásai az immateriális javak csoportjára:

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

Az alapítás-átszervezés értékét a társaság aktiválja.

A kísérleti fejlesztés értékét a társaság aktiválja.

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

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

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

A tárgyi eszközök értékcsökkenése

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

A tárgyi eszközök ingatlan állománycsoportjára

Épületek:

– Hosszú élettartamú szerkezetből	2 %
– Közepes élettartamú szerkezetből (megítéléstől függ)	3 %
– Rövid élettartamú szerkezetből	6 %

Építmények:

– Ipari építmények	2 %
– Vízi építmények	2 %
– Vezetékek	
– kőolaj-, földgáz-, gázvezetékek	6 %
– gőz-, forró víz és termálvezetékek	4 %
– egyéb, minden más vezeték	3 %
– alagutak és föld alatti építmények	1 %
– idegen ingatlanon végzett beruházás	6 %
– minden egyéb építmény	2 %

Műszaki berendezések, gépek és egyéb berendezések, járművek:

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

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

2.5. Értékvesztések elszámolása

2017. évben vevő követelések értékvesztése került elszámolásra.

Hitelezési veszteségként történt leírás miatt 11 e Ft és behajthatatlan követelésként 2035 e Ft került elszámolásra, ezért az előző években történt értékvesztés képzésből 2.035 eFt értékvesztés került visszaírásra.

2.6. Sajátos egyéb bevételek és ráfordítások

A bevételek és ráfordítások tartalmazznak minden olyan tételt, melyek a számviteli törvény ide sorol.

Elengedett követelésként 40 e Ft 5 éven túli szállítói túlfizetés került elszámolásra.

Tartozásátvállalás miatt 336 e Ft sajátos egyéb ráfordítás került elszámolásra.

2.7. Eltérő eljárások hatása

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

2.8. Számviteli alapelvektől való eltérés

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

3. A jelentős összegű hibák hatása

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

4. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet értékelése

4.1. Mérlegfőcsoportok szerkezete, változása

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

Megnevezés	Megoszlás				Index
	2016. év		2017. év		
	eFt	%	eFt	%	%
Befektetett eszközök	747.637	98,2	675.947	98,3	90,4
Forgó eszközök	13.663	1,8	11.857	1,7	86,8
Aktív időbeli elhat.	42	0,0	0	0,0	0
Eszközök összesen	761.342	100,0	687.804	100,0	90,3
Saját tőke	649.394	85,3	578.649	84,1	89,1
Céltartalékok	0		0		0
Kötelezettségek	51.885	6,8	50.143	7,3	96,6
Passzív időbeli elhat.	60.063	7,9	59.012	8,6	98,3
Források összesen	761.342	100,0	687.804	100,0	90,3

2017-ben a társaság eszközeinek 98,3%-át a befektetett eszközök és 1,7%-át a forgóeszközök képezték. A társaság vagyoni struktúrája jelentősen változott az előző évhez képest. 2017.évben a tárgyeszközök értéke csökkent 9,6%-kal. A vállalkozás vagyona 9,7 %-kal, azaz 73.538 eFt -tal csökkent az elő évhez képest. A társaságnál a tőkeerősség, azaz a saját tőke aránya magas 84,1 %, a kötelezettségek mértéke elenyésző, mintegy 7,3 %, az előző évhez képest nőtt 3,4 %-al.

4.2. Vagyoni helyzet alakulása

Megnevezés	Számítás	2016	2017	Index %
Vagyonfedezet I. %	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	86,9	85,6	98,5
Tőkefeszültség %	<u>Idegen forrás (kötelezetts.+passzív i.)</u> Saját tőke	17,2	18,9	109,9
Saját tőke növekedése %	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	129,9	115,7	89,1
Tőkehatékonyság %	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	-12,3	-12,2	99,2

A vagyonfedezet I. mutató kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. A társaságnál a vagyonfedezet I. mutató 1,5 %-kal csökkent, értéke 85,6 %.

A tőkefeszültség mutató kifejezi azt, hogy egységnyi saját tőkét mennyi teher, azaz idegen forrás terhel. 2017-ben a mutató értéke romlott 9,9 %-al.

A tőkehatékonyság kifejezi, hogy mekkora tiszta eredményt hoz a saját tőke. A mutatót értelmezhetjük úgy is, hogy az eredményül egy éves kamatlábat ad, mégpedig a saját tőke adott évi kamatozását a társaság tevékenységében. A Virágfürdő ingatlanjai után elszámolt magas 70.654 e Ft amortizáció hatására az elért adózott eredmény -70.745 e Ft.

4.3. Pénzügyi mutatók

Megnevezés	Számítás	2016	2017	Index %
Likviditási ráta %	$\frac{\text{Forgó eszközök}}{\text{Rövid lejár. kötelezettségek}}$	26,3	26,6	83
Készpénz likviditási ráta %	$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejár. kötelezettségek}}$	0,5	0,5	153,7

A társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége, hitele nincs.

A társaság pénzeszközei a kötelezettségek 0,5%-ára nyújtanak azonnali teljesíthetőséget.

4.4. Jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	Számítás	2016	2017	Változás %
Bevétel-arányos	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes bevétel}}$	-83,5	-71,0	
Tőkearányos	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	-12,3	-12,2	
Élőmunka-arányos	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Személyi jell. ráfordítások}}$	-305,4	-370,3	
Eszközarányos	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	-10,5	-10,3	

A jövedelmezőségi mutatók nem tükrözik a társaság valós pénzbeli forgalmát. Az adózás előtti eredmény negatív voltát elsősorban a Virágfürdő tárgyi eszközei után elszámolt magas értékcsökkenés okozza.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

1. A mérleghez kapcsolódó információk

1.1. Immateriális javak: értékében nem történt változás.

1.2. Tárgyi eszközök értékének változása ezer Ft



2018.02.08

Bruttó változás főkönyviszámonként

Bruttó sz.	Nev	Nyitó	Növekedés	Csökkenés		Egyenleg
				értékesítés	selejtezés	
113	IMMATERIÁLIS JAVAK	17 700	0	0	0	17 700
11	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	17 700	0	0	0	17 700
1231	ÉPÜLET BRUTTÓ ÉRTÉKE	83 438 009	0	0	0	83 438 009
1232	ÉPÜLETEK HELYI TERMÉK BOLT	62 391 720	0	0	0	62 391 720
12411	MEDENCE BRUTTÓ ÉRTÉK	433 337 268	0	0	0	433 337 268
12412	KIEGÉSZÍTŐ ELEMÉK	205 632 979	0	0	0	205 632 979
1420	KERT, PARKOLÓ	91 234 946	0	0	0	91 234 946
12431	GYERMEKMEDENCE GÉPÉSZET	25 160 634	0	0	0	25 160 634
12432	ÉLMÉNYMEDENCE GÉPÉSZET	103 306 716	0	0	0	103 306 716
12434	ÉLMÉNYGÉPÉSZET	128 855 818	0	0	0	128 855 818
12435	ÖLTÖZŐÉPÜLET GÉPÉSZET	16 571 958	0	0	0	16 571 958
12441	ÖLTÖZŐÉPÜLET	12 030 380	0	0	0	12 030 380
12442	TÉRVILÁGÍTÁS	14 313 958	0	0	0	14 313 958
12443	ELEKTROMOS	13 688 692	0	0	0	13 688 692
12444	MEDENCÉK ELEKTROMOS	1 481 541	0	0	0	1 481 541
12445	BELÉPTETŐ RENDSZER	8 057 853	0	0	0	8 057 853
1245	BÉRLEMÉNYEN VÉGZETT FELÚJÍTÁS	0	242 642	0	0	242 642
12610	INGATLANHOZ KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOG	29 746 000	0	0	0	29 746 000
12620	VÍZVEZETÉK HÁLÓZAT	51 437 791	0	0	0	51 437 791
12	INGATLAN ÖSSZESEN	1 280 686 263	242 642	0	0	1 280 928 905
14320	BÚTOROK BRUTTÓ ÉRTÉKE	7 015 815	0	0	0	7 015 815
14330	BERENDEZÉSEK BRUTTÓ	530 523	0	0	0	530 523
145	INGATLANOKHOZ KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ	542 749	12 854	0	0	555 603
14	ÖSSZESEN GÉPEK BERENDEZÉSEK	8 089 087	12 854	0	0	8 101 941
16	BEFEJEZETLEN BERUHÁZÁSOK	0	0	0	0	0
	BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁS ÖSSZESEN	1 288 793 050	255 496	0	0	1 289 048 546
ÉCS sz.	Nev	Nyitó	Növekedés	értékesítés	selejt	Egyenleg
119	IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE	17 700	0	0	0	17 700
12391	ÉPÜLET FÜRDŐ ÉCS	58 639 336	5 590 344			64 229 680
12392	ÉPÜLETEK HELYI TERMÉK BOLT ÉCS	2 591 393	1 247 832			3 839 225
12491	ÉPÍTÉSZET ÉCS	449 926 066	42 811 005			492 737 071
12492	KERT, PARKOLÓ ÉCS	65 210 892	1 038 801			66 249 693
12493	ÉPÜLETGÉPÉSZET ÉCS	187 639 011	17 767 510			205 406 521
12494	ELEKTROMOSSÁG ÉCS	49 448 664	10 807			49 459 471
12495	BÉRLEMÉNYEN VÉGZETT FELÚJÍTÁS	0	479			479
12691	INGATLANOK TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE	29 746 000	0		0	29 746 000
12692	VÍZVEZETÉK HÁLÓZAT KIALAKÍTÁSA	36 219 546	3 446 334			39 665 880
12	INGATLANOK TERV SZERINTI ÉCS	879 438 608	71 913 112	0	0	951 351 720
14392	BERENDEZÉSEK ÉCS	7 015 815	0			7 015 815
14393	EGYÉB BERENDEZÉSEK TERV SZERINTI ÉCS	420 975	19 615	0	0	440 590
149	KISÉRTÉKŰ TÁRGYI ESZKÖZÖK TERV SZERINTI ÉCS	542 749	12 854	0	0	555 603
14	GÉPEK, BERENDEZÉSEK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE ÖSSZESEN	7 979 539	32 469	0	0	8 012 008
	ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁS ÖSSZESEN	887 418 147	71 945 581	0	0	959 363 728
1	NETTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	401 374 903	-71 690 085	0	0	329 684 818

1.3. Forgóeszközök

Követelések:

2017.12.31-én	Adatok eFt-ban
Vevők	3.965
Kapcsolt vevők	218
Folyamatos levonható áfa	798
Áfa	6.290
IPA túlfizetés	112
Helyi termék bolt váltó	20
Összesen	11.403

1.4. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások nem voltak 2017-ben.

1.5. Saját tőke

Megnevezés	2016 év	2017 év	változás eFt-ban
Jegyzett tőke	500.000	500.000	0
Jegyzett, de be nem fiz. tőke	0	0	0
Tőketartalék	0	0	0
Eredménytartalék	-116.796	-196.868	-80.072
Lekötött tartalék	0	0	0
Értékelési tartalék	346.262	346.262	0
Adózott eredmény	-80.072	-70.745	+9.327
Saját tőke	649.394	578.649	-70.745

1.6. Céltartalékok

A társaságnál 2017. évben céltartalék képzésére nem került sor.

1.7. Kötelezettségek

2017.12.31-én	Adatok eFt-ban
Szállítók	3.713
Kapcsolt szállítók	175
Folyószámla hitel/kapcsolt köt.	43.438
Folyamatos áfa	62
SZJA	226
Nyugdíjbizt.	140
Egészségbiztosítási járulék	118
Szakképzési hozzájárulás	19
EHO	31
Szociális hozzájárulási adó	260
Kereset elszámolási számla	949
Egyéb	1.012
Összesen	50.143

1.8. Passzív időbeli elhatárolások

A passzívák 59.012 e Ft értékben szerepelnek a mérlegben az alábbi részletezés szerint:

- Költségek passzív időbeli elhatárolása: 2017. évi Cash-Pool kamat, víz- és csatornadíj és áramdíj elhatárolását tartalmazza (457 e Ft)
- Halaszott bevételek: fejlesztési célra kapott, fel nem oldott támogatás elhatárolása (58.555 e Ft)

2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

2.1. Értékesítés, nettó árbevételének megoszlása

Megnevezés	eFt	%
Helyjegyek bevétele	13 405	14,2%
Asztalbérleti díj bevétele	1 280	1,4%
Üzletek bérleti díj bevétele	14 054	14,8%
Ruhaudvar üzletek bérleti díj bevétele	1 047	1,1%
Raktárhelyiség bérleti díj bevétele	2 221	2,3%
KÁB bérleti díj bevétele	1 608	1,7%
Parkoló bevétele	5 205	5,5%
Virágfürdő továbbszámlázott bérleti díja	33 660	35,6%
Földhasználati díj bevétele	1 023	1,1%
Üzletek üzemeltetési díj bevétele	11 075	11,7%
Ruhaudvar üzletek üzemeltetési díj bevétele	813	0,9%
Raktárhelyiség üzemeltetési díj bevétele	655	0,7%
Földhasználat üzemeltetési díj bevétele	773	0,8%
Területhasználat üzemeltetési díj bevétele	497	0,5%
Irodahelyiségek bérleti díja	129	0,1%
Területbérleti díj	1 075	1,1%
Továbbszámlázott rezsi bevétele	1 004	1,1%
Egyéb bérleti díj bevétele (ATM)	168	0,2%
Kaposvári Áruk Bolt bevétele	7	0,0%
Sátor tárolási díj	529	0,6%
Reklámfelületek értékesítése	1 219	1,3%
KÁB-hűtőpult bérbeadás bevétele	112	0,1%
Virágfürdő területbérlet-önkormányzati üzletek	822	0,9%
Asztalbérlet területhasználattal	2 178	2,3%
Reklámtevékenység bevétele	81	0,1%
Értékesítés nettó árbevétele összesen	94 640	100,0%

2.2. Egyéb bevételek és ráfordítások

Egyéb bevételek részletezése:

– Késedelmi kamat bevétele	218 e Ft
– Perköltség megtérülés bevétele	225 e Ft
– Követelések értékvesztésének visszaírása	2.035 e Ft
– Munkaügyi központtól kapott támogatás	1.288 e Ft
– Fejlesztési Önkormányzattól kapott támogatás feloldása	313 e Ft
– KEOP-6.2.0/B/11-2011-0028 támogatás feloldása	932 e Ft
– <u>Egyéb</u>	<u>12 e Ft</u>
Összesen	5.023 e Ft

Egyéb ráfordítások részletezése:

– Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	10 e Ft
– Késedelmi kamat, önellenőrzési pótlék	5 e Ft
– Elengedett követelések könyv szerinti értéke	40 e Ft
– Tartozásátvállalás szerződés szerinti értéke	336 e Ft
– Önkormányzati adók	1.337 e Ft
– Hitelezési veszteségként elszámolt	11 e Ft
– <u>Behajthatatlan követelés leírt összege</u>	<u>2.035 e Ft</u>
Összesen	3.774 e Ft

2.3. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek -426 e Ft veszteség a folyószámla felhasznált hitelkeretének fizetendő kamatából származik.

2.5. Társasági adót módosító tételek

Adózás előtti eredmény: - 70.744 e Ft

növelő tételek

- számviteli törvény szerinti écs. 71.546 e Ft
- Elengedett követelés, tartozásátvállalás
szerződés sz., hitelezési veszteség 387 e Ft

összesen: 72.333 e Ft

csökkentő tételek

- adótörvény szerinti écs. 37.412 e Ft
- előző évi értékvesztés visszaírása 2.035 e Ft

összesen: 39.447 e Ft

Fizetendő társasági adó alapja - 37.858 e Ft

Fizetendő társasági adó összege 0 e Ft

A módosító tételek után a társasági adóalap továbbra is negatív, adófizetési kötelezettség a társaságot nem terheli. A jövedelem-minimum szerinti adózást nem választjuk, a társaság nyilatkozatot tesz.

2.6. Költségek költségnemenkénti bontásban

Megnevezés	Adatok e Ft-ban
Anyagköltség	7.442
Igénybevett szolgáltatások	35.937
Egyéb szolgáltatások	401
Eladott áruk beszerzési értéke	4
Eladott, közvetített szolgáltatások	31.375
Anyagjellegű ráfordítások	75.159
Béreköltség	14.713
Személyi jellegű egyéb kifizetés	1.228
Bérfelárulások	3.162
Személyi jellegű ráfordítások	19.103
Értékcsökkenési leírás	71.946
Költségek összesen	166.208

III. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Kapcsolt vállalkozások adatai

A KAPOS HOLDING Zrt-t és a cash-pool rendszerben részt vevő leányvállalatait (Kaposvári Önkormányzati Vagyongazdálkodó Zrt, KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft, Kaposvári INERT Hulladékkezelő és Szolgáltató Zrt., Kaposvári Közlekedési Zrt., Kapos TV és Rádió Közhasznú Nonprofit Kft., Kaposvári Nagypiac Kft., Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft., Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft., Dél-Dunántúli Hulladékkezelő Nonprofit Kft., Kaposvári Környezetvédelmi Kft., Aquamedical Kft., Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Kft., Hidromobil Környezetvédelmi Kft) az OTP Bank Nyrt-vel kötött 650.000 e Ft folyószámlahitel és cash-pool szerződésből eredő kötelezettségek vonatkozásában egyetemleges felelősség terheli.

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

2017. évi kapcsolt vállalkozással szembeni bevétel forgalom eFt-ban

Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.	33.660
Kaposvári Önkormányzati Vagyongazdálkodó Zrt	452
Kaposvári Környezetvédelmi Kft	186
Kaposvári Inert Hulladékkezelő és Szolgáltató Zrt	758

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

Kapos Holding Zrt.	6.602
Kaposvári INERT Hulladékkezelő és Szolgáltató Zrt.	10
KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.	639
Kaposvári Élmeny és Gyógyfürdő NP. Kft	4
Hidromobil Környezetvédelmi Kft	112

2017. évi kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés, kötelezettség (eFt)

Megnevezés	vevő követelés	egyéb követelés, kölcsön,	szállítói tartozás	egyéb kötelezettség
KAPOS HOLDING Zrt.	-	-	2	43.438
Kaposvári Inert Hulladékkezelő Zrt	64		-	
Kaposvári Környezetvédelmi Kft.	154	-	-	-
KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.	-	-	173	-

2. Létszám és jövedelmi adatok

2017. évi számviteli bérköltség és személyi jellegű ráfordítás

Megnevezés	Létszám fő	Bérköltség eFt	Személyi jellegű kifizetés e Ft	Jövedelem összesen
Fizikai foglalkozású	3,08	5 472	603	6 075
Szellemi foglalkozású	2,5	9 241	422	9 663
Összesen	5,58	14 713	1 025	15 738
Egyéb, SZJA köt.				203
Mindösszesen				15 941

Átlagkereset, átlagjövedelem alakulása

Megnevezés	Létszám fő	Átlagkereset Ft/fő	Átlagjövedelem Ft/fő
Fizikai foglalkozású	3,08	1 776 671	1 972 473
Szellemi foglalkozású	2,5	3 696 234	3 865 034
Összesen	5,58	5 472 905	5 837 507

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

2. Mérlegen kívüli tételek

A társaságnak mérlegen kívüli tételei nincsenek.

A beszámolási időszakban nem keletkezett olyan kötelezettség, amely a könyvekbe ne került volna be, viszont a beszámoló, illetve a társaság gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

Környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel, veszélyes hulladékkal a cég nem rendelkezik.

Kaposvár, 2018. február 28.



Vargáné Bíró Éva
Vargáné Bíró Éva
ügyvezető

Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.

Igazságügyi adó-, járulék és könyvszakértő, nyilvántartási szám: 007595.

7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. tel/fax:82-427-456, 06-30-288-54-23. e-mail:kondit@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A KAPOS HOLDING ZRT-nek, mint a Kaposvári Nagypiac Kft. tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztem a **Kaposvári Nagypiac Kft.** – (7400 Kaposvár Baross G. u. 5-13., Cg. 14-09-307256) -, („a Társaság”), 2017. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 687.804 E Ft, az adózott eredmény 70.745 E Ft veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredmény kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről, a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

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

Független vagyok a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

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

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről, és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

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

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

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves 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 közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatainak felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom(és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem) megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetéseim a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Kaposvár, 2018. március 9.

Dr. Cseke László
Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 001430.

DR. CSEKE LÁSZLÓ
könyvvizsgáló
Engedély szám: 001430
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36.
Adószám: 51190518-3-34