

## A Felügyelő Bizottság jelentése a Kaposvári Környezetvédelmi Kft. 2018. évi tevékenységéről

### I. A társaság általános adatai

A Kaposvári Környezetvédelmi Kft. a Kaposvári Városgazdálkodási Zrt. (KVG Zrt.) szétválásakor alakult 2013. évben, amikor a Hulladékról szóló törvényben foglaltaknak történő megfelelés érdekében a KVG Zrt-ből két új társaság vált ki a közszolgáltatói és az egyéb tevékenységek folytatására. A Kaposvári Környezetvédelmi Kft. a közszolgáltatáson kívüli, hulladékszállítási engedélyhez kötött tevékenységet, illetve Kaposvár város területén a téli-nyári úttisztítási tevékenységet végzi.

**A társaság alapító tagjai és törzstőkéjének struktúrája 2018. december 31-én az alábbi:**

Megnevezés	Névérték (eFt)	Tulajdonosi részarány (%)
Kapos Holding Zrt. 7400 Kaposvár Áchim András utca 2.	1650	55,0 %
AVE Magyarország Hulladékgazdálkodási Kft. 2800 tatabánya, Erdész u. E épület	1350	45,00 %
<b>Összesen:</b>	<b>3000</b>	<b>100,00 %</b>

**Vállalkozás működési formája:** Korlátolt felelősségű társaság.

**Cégbírósági bejegyzés időpontja:** 2013. december 23.

**A vállalkozás képviselőjére jogosult személy:** Soóky András ügyvezető

**A társaság bejegyzett székhelye, az iratórzés helye:** 7400 Kaposvár, Áchim A. u. 2.

**Cégbíróság:** Somogy Megyei Bíróság, mint Cégbíróság

**Cégjegyzékszám:** 14-09-313886

**Statisztikai számjel:** 24771344-3811-113-14

**Adószám:** 24771344-2-14

**Jegyzett tőke:** 3.000.000 Ft, ebből készpénz 0 Ft, apport 3.000.000 Ft.

**Saját tőke 2018. december 31-én:** 7.414.000 Ft

**Saját tőke/jegyzett tőke aránya:** 247,13 %

**Tevékenységi kör:**

8129 Egyéb takarítás (Főtevékenység)  
 3811 Nem veszélyes hulladék gyűjtése  
 4941 Közúti áruszállítás  
 5229 Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás  
 3812 Veszélyes hulladék gyűjtése  
 3822 Veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása  
 3900 Szennyozódásmentesítés, egyéb hulladékkezelés  
 7712 Gépjárműkölsönzés (3,5 tonna felett)

**Foglalkoztatottság alakulása:**

Szellemi munkavállaló: 2,59 fő  
 Fizikai munkavállaló: 4,26 fő

---

összesen: 6,85 fő

A Társaságnál a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 155. §. (3), (5) bekezdése értelmében kötelező a könyvvizsgálat.

**Könyvvizsgáló:** „Számvevők” Könyvvizsgáló és Könyvviteli Kft.,  
 képviseli: Farkas Márta bejegyzett könyvvizsgáló,  
 7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1/b., engedély szám: 000647.

**Számviteli rendért felelős személy:** Takácsné Miklós Piroska, Kaposvár, Toldi u. 5.  
 Mérlegképes könyvelői igazolvány száma:142253

**Felügyelő bizottsági tagok:**

Oláhné Pásztor Andrea, elnök  
 Czimmermanné Németh Andrea  
 Gíber Erzsébet

A felügyelő bizottság tagjai nem részesülnek megbízási díjban.

**II. A gazdálkodással összefüggő adatok**

**Árbevétel alakulása**

Megnevezés	2017. évi tény (adatok: eFt)	2018. évi terv (adatok: eFt)	2018. évi tény (adatok: eFt)	Index: % 2018.tény/ 2017.tény	Index: % 2018.tény/ 2018.terv
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	178.558	180.058	179.491	100,5	99,7
Egyéb bevétel	554	0	751	135,6	-
<b>Értékesítés bevétele:</b>	<b>179.112</b>	<b>180.058</b>	<b>180.242</b>	<b>100,6</b>	<b>100,1</b>

**Költségek és ráfordítások alakulása**

Megnevezés	2017. év (adatok: eFt)	2018. évi terv (adatok: eFt)	2018. évi tény (adatok: eFt)	Index: % 2018.tény/ 2017.tény	Index: % 2018.tény/ 2018.terv
Anyagköltség	14.527	22.494	29.404	202,4	130,7
Igénybe vett szolgáltatás	71.061	80.891	75.157	105,8	92,9
Egyéb szolgáltatás	4.112	2.230	2.526	61,4	113,3
Közvetített szolgáltatás	12.646	15.500	18.857	149,1	121,7
Személyi jellegű kifizetések	42.410	36.524	39.698	93,6	108,7
Értékcsökkenés	11.101	13.966	14.475	130,4	103,6
Egyéb ráfordítás	4.799	3.305	5.958	124,2	180,3
<b>Költség és ráfordítás összesen:</b>	<b>160.656</b>	<b>174.910</b>	<b>186.075</b>	<b>115,8</b>	<b>106,4</b>

**Eredmény alakulása**

Megnevezés	2017. év (adatok: eFt)	2018. évi terv (adatok: eFt)	2018. évi tény (adatok: eFt)	Index: % 2018.tény/ 2017.tény	Index: % 2018.tény/ 2018.terv
Üzemi eredmény	18.456	5.148	-5.833	-31,6	-113,3
Pénzügyi eredmény	49	0	0	0	-
Adózás előtti eredmény	18.505	5.148	-5.833	-31,5	-113,3
Adózott eredmény	16.831	5.148	-5.833	34,7	-113,3

A társaság éves beszámolója csatolva. A fenti táblázatokban mutatkozó jelentősebb eltérések indoklását a beszámoló kiegészítő melléklete tartalmazza.

**Beruházás, fejlesztés, vagyoni helyzet**

A 2018. év folyamán az alábbi beruházások valósultak meg:

Megnevezés	Bekerülési érték (ezer Ft)
Stihl motoros kasza	95
Járművek felújítása	6.077
Lapmérleg	199
Egyéb beszerzés (irodai berendezések, telefon)	344
<b>Összesen</b>	<b>6.715</b>

**III. Eredményfelhasználás**

A társaság 2018. évben -5.833 eFt veszteséget realizált.

#### **IV. A FB tevékenységének bemutatása**

A Felügyelő Bizottság törvény szerint ülésezett, az eléje kerülő anyagokat megtárgyalta és véleményezte.

#### **2018. március 14.**

1. A Mercedes-Benz Axor 1833 típusú gépjárműre vonatkozó bérleti szerződés véleményezése
2. A HSS-4000 4m<sup>3</sup>-es sósóró és tartozékaira vonatkozó bérleti szerződés véleményezése (elektronikus szavazás)

#### **2018. május 28.**

1. 2017. évi éves beszámoló és könyvvizsgálói jelentés
2. 2018. évi közbeszerzési terv
3. 2018. I. negyedévének értékelése

#### **2018. szeptember 5.**

2018. I. félévi beszámoló és könyvvizsgálói jelentés véleményezése


#### **2018. szeptember 27.**

1. 2018. évi üzleti terv véleményezése
2. Útsóró só kihordására alkalmas 2 db SLS 4-II és 1 db SLS 6-II típusú felépítmény kötelező, éves nagy felújításának megrendelésének véleményezése. (elektronikus szavazás)

#### **2018. december 18.**

2018. I-III. negyedévi beszámoló véleményezése

Kaposvár, 2019. szeptember 3.

  
**Oláhné Pásztor Andrea**  
FB elnök

24771344381111314  
Statisztikai számjel

14-09-313886  
Cégjegyzék száma

**Kaposvári Környezetvédelmi Kft.**

**7400 Kaposvár, Áchim András u. 2.  
82/527-059**

## **Éves beszámoló**

2018.12.31

Keltezés: 2019. február 28.



a vállalkozás vezetője (képviselője)



Kaposvári Környezetvédelmi Kft.  
7400 Kaposvár, Áchim András u. 2.  
Adószám: 24771344-2-14  
Bank: 11743002-29913255



24771344381111314  
Statisztikai számjel

14-09-313886  
Cégjegyzék száma

11

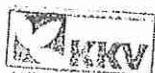
"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2018. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2017	Előző év(ek) módosí- tásai	2018
a	b	c	d	e
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>	60 471		52 432
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	39		0
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	39		0
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	60 432		52 432
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 351		3 136
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	55 426		48 189
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 655		1 107
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	0		0
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	0		0
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés			
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: 2019. február 28.



Kaposvári Környezetvédelmi Kft.  
7400 Kaposvár, Achim András u. 2.  
Adószám: 24771344-2-14  
Bank: 11743002-29913255

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

24771344381111314

Statistikai számjel

14-09-313886

Cégjegyzék száma

12

## "A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2018. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2017	Előző év(ek) módosí- tásai	2018
a	b	c	d	e
29	<b>B. Forgóeszközök</b>	65 359		71 029
30	<b>I. KÉSZLETEK</b>	5 298		4 712
31	Anyagok	4 699		4 348
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk	456		364
36	Készletekre adott előlegek	143		0
37	<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	59 785		66 059
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	33 668		41 374
39	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	23 021		20 086
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	3 096		4 599
44	Követelések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	<b>III. ÉRTÉKPAPIROK</b>	0		0
47	Részesedés kapcsoló vállalkozásban			
48	Jelentős tulajdoni részesedés			
49	Egyéb részesedés			
50	Saját részvények, saját üzletrészek			
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	Értékpapírok értékelési különbözete			
53	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	276		258
54	Pénztár, csekkek	74		55
55	Bankbetétek	202		203
56	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	59		114
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	55		60
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4		54
59	Halasztott ráfordítások			
60	<b>Eszközök összesen</b>	125 889		123 575

Keltetés: 2019. február 28.



Kaposvári Környezetvédelmi Kft.  
PH  
7400 Kaposvár, Áchim András u. 2.  
Adószám: 24771344-2-14  
Bank: 11743002-29913255

a vállalkozás vezetője (képviselője)

24771344381111314  
Statisztikai számjel

14-09-313886  
Cégjegyzék száma

13

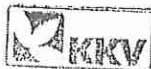
"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2018. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2017	Előző év(ek) módosí- tásai	2018
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke	68 246		7 414
62	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	39		39
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	48 376		10 208
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	16 831		-5 833
72	E. Céltartalékok	0		0
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	50 742		114 966
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: 2019. február 28.



Kaposvári Környezetvédelmi Kft.  
7400 Kaposvár, Achim András u. 2.  
Adószám: 24771344-2-14  
Bank: 11743002-29913255

a vállalkozás vezetője (képviselője)



24771344381111314

Statisztikai számjel

14-09-313886

Cégjegyzék száma


14

**"A" MÉRLEG Források (passzívák)**

2018. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2017	Előző év(ek) módosít- ásai	2018
a	b	c	d	e
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	50 742		114 966
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek			
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	8 309		17 567
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	29 896		31 081
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			55 000
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	12 537		11 318
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	6 901		1 195
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6 901		1 195
108	Halasztott bevételek			
109	<b>Források összesen</b>	125 889		123 575

Keltezés: 2019. február 28.  Kaposvári Környezetvédelmi Kfta vállalkozás vezetője (képviselője)  
 7400 Kaposvár, Achim András u. 2.  
 Adószám: P.H.4771344-2-14  
 Bank: 11743002-29913255

24771344381111314

Statisztikai számjel

14-09-313886

Cégjegyzék száma

31

**EREDMÉNYKIMUTATÁS**

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2017	Előző év(ek) módosí- tásai	2018
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	178 558		179 491
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	178 558		179 491
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</b>	0		0
7	<b>III. Egyéb bevételek</b>	554		751
8	ebből: visszaírt értékvesztés			
9	5 Anyagköltség	14 527		29 404
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	71 061		75 157
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	4 112		2 526
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	495		414
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	12 151		18 443
14	<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	102 346		125 944
15	10 Bérköltség	33 134		31 159
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 839		2 201
17	12 Bérjárulékok	7 437		6 338
18	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	42 410		39 698
19	<b>VI. Értécsökkenési leírás</b>	11 101		14 475
20	<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	4 799		5 958
21	ebből: értékvesztés	0		1 436
22	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	18 456		-5 833

Keltetés: 2019. február 28.



Kaposvári Környezetvédelmi Kft.  
7400 Kaposvár, Achim András u. 2.  
Adószám: 24771344-2-14  
Bank: 11743002-29913255

a vállalkozás vezetője (képviselője)

24771344381111314

Statisztikai számjel

14-09-313886

Cégjegyzék száma

32

**EREDMÉNYKIMUTATÁS**

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2017	Előző év(ek) módosí- tásai	2018
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	55		0
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	55		0
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	ebből: értékelési különbözet			
33	<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	55		0
34	18 Részesedésekből származó rárodítások, árfolyamvesztéségek			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztéségek			
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	6		0
42	ebből: értékelési különbözet	6		0
43	<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	6		0
44	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	49		0
45	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	18 505		-5 833
46	<b>X. Adófizetési kötelezettség</b>	1 674		0
47	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-XII)</b>	16 831	0	-5 833

Keltetés: 2019. február 28.



Kaposvári Környezetvédelmi Kft.  
 P.H.  
 7400 Kaposvár, Áchim András u. 2.  
 Adószám: 24771344-2-14  
 Bank: 11743002-29913255

  
 a vállalkozás vezetője (képviselője)

24771344381111314

Statisztikai számjel

14-09-313886

Cégjegyzék száma

51

**EREDMÉNYKIMUTATÁS**

(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2017	Előző év(ek) módosi- tásai	2018
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	178 558		179 491
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	178 558		179 491
4	3 Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	58 133		68 709
5	4 Eladott áruk beszerzési értéke	495		414
6	5 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	12 151		18 443
7	<b>II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)</b>	70 779		87 566
8	<b>III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)</b>	107 779		91 925
9	6 Értékesítési, forgalmazási költségek	35 126		41 901
10	7 Igazgatási költségek	49 939		50 650
11	8 Egyéb általános költségek	13		0
12	<b>IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)</b>	85 078		92 551
13	<b>V. Egyéb bevételek</b>	554		751
14	ebből: visszaírt értékvesztés			
15	<b>VI. Egyéb ráfordítások</b>	4 799		5 958
16	ebből: értékvesztés			
17	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (=III-IV+V-VI)</b>	18 456		-5 833

Keltetés: 2019. február 28.



Kaposvári Környezetvédelmi Kft.  
 P.H.  
 7400 Kaposvár, Achim András u. 2.  
 Adószám: 24771344-2-14  
 Bank: 11743002-29913255

  
 a vállalkozás vezetője (képviselője)



24771344381111314

Statisztikai számjel

14-09-313886

Cégjegyzék száma

52

**EREDMÉNYKIMUTATÁS**

(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2017	Előző év(ek) módosí- tásai	2018
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	55		0
25	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	55		0
26	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
27	ebből: értékelési különbözet			
28	<b>VII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	55		0
29	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztéségek			
30	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
31	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, 19 árfolyamvesztéségek			
32	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
33	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
34	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
35	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
36	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	6		0
37	ebből: értékelési különbözet	6		0
38	<b>VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	6		0
39	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	49		0
40	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	18 505		-5 833
41	<b>IX. Adófizetési kötelezettség</b>	1 674		0
42	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-IX)</b>	16 831	0	-5 833

Keltetés: 2019. február 28.



Kaposvári Környezetvédelmi Kft.  
7400 Kaposvár, Áchim András u. 2.  
Adószám: 24771344-2-14  
Bank: 11743002-29913255

a vállalkozás vezetője (képviselője)



24771344381111314

Statisztikai számjel

14-09-313886

Cégjegyzék száma

## CASH FLOW-KIMUTATÁS

2018. december 31.

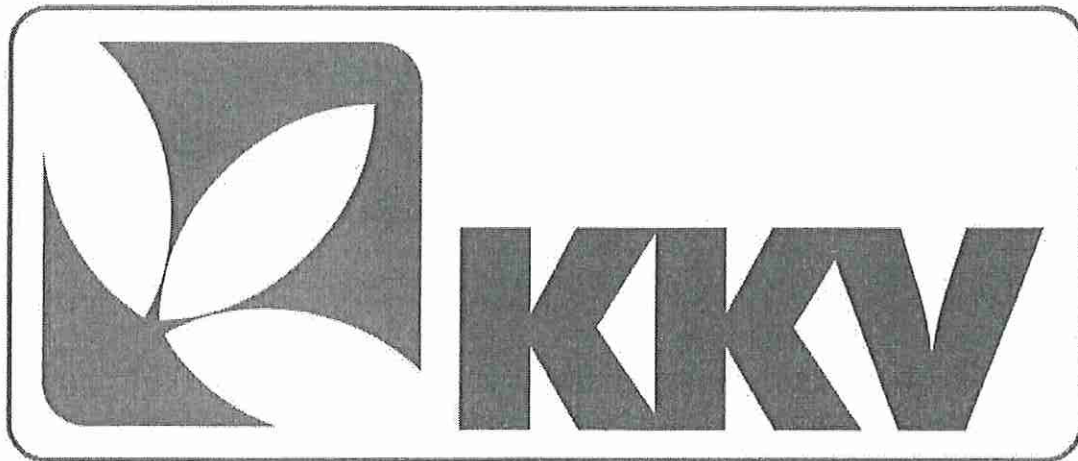
adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Tárgyév
a	b	d
1	<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>	<b>61 697</b>
2	1 Adózás előtti eredmény ±	-5 833
3	2 Elszámolt amortizáció +	14 475
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	
6	5/a Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	118
	5/b Befektetett eszközök selejtezésének eredménye ±	161
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	9 258
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	54 966
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-5 706
10	9 Vevőkövetelés változása ±	-7 706
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	2 018
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-55
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	
15	<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b>	<b>-6 715</b>
16	14/a Befektetett eszközök beszerzése -	-6 715
	14/b Beruházási előleg ±	
17	15 Befektetett eszközök eladása +	
18	16 Kapott osztalék, részesedés +	
19	<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>	<b>-55 000</b>
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	
21	18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	
22	19 Hitel és kölcsön felvétele +	
23	20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	
24	22 Véglegesen kapott pénzeszköz +	
25	23 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	
26	24 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	
27	25 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	
28	26 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	
29	27 Véglegesen átadott pénzeszköz -	
30	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	-55 000
31	<b>IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	<b>-18</b>

Keltetés: 2019. február 28.

  
 Kaposvári Környezetvédelmi Kft.  
 7400 Kaposvár, Achim András u. 2.  
 Adószám: 24771344-2-14  
 Bank: 11743002-29911355





**KAPOSVÁRI KÖRNYEZETVÉDELMI KFT.**

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2018. ÉVI ÉVES  
BESZÁMOLÓHOZ**

## I. Általános információk

### 1. A társaság bemutatása

#### 1.1. A társaság adatai

#### **KAPOSVÁRI KÖRNYEZETVÉDELMI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG**

**Székhelye:** 7400 Kaposvár, Áchim A. u. 2.

**Telephelye:** 7400 Kaposvár, 0133/2. hrsz.

**Postacíme:** 7400 Kaposvár, Áchim A. u. 2.

**Web:** www.kkvd.hu

**Cégbírósági bejegyzés időpontja és száma:** 2013.12.23. 14 09 313886

**Törvényességi felügyeleti szerve:** Somogy megyei Bíróság, mint Cégbíróság

**A cég adószáma:** 24771344-2-14

**A cég statisztikai számjele:** 24771344-3811-113-14

**Tevékenység kezdete:** 2014.01.01

A Kft. a Kaposvári Városgazdálkodási Zrt. szétválásakor alakult.

Az új Hulladék törvényben foglaltaknak történő megfelelés érdekében 2013. évben a KVG Zrt.-ből 2 új társaság vált ki a közszolgáltatói és egyéb tevékenységek folytatására.

**Jogelőd cég adatai:** Kaposvári Városgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Adószáma: 11223315-2-14

#### 1.2. A társaság tulajdonosai:

Kapos Holding Közszolgáltató Zrt. (7400 Kaposvár, Áchim A. u. 2.) 55%

AVE Magyarország Hulladékgazdálkodási Kft. (2800 Tatabánya Erdész u. E ép.) 45 %

A társaság törzstőkéje 3.000.000 Ft, azaz Hárommillió forint, melyet az alapítók a megalakuláskor véglegesen a társaság rendelkezésére bocsátottak.

#### 1.3. A társaság tevékenysége, és teljesítményei

**8129'08** Egyéb takarítás **Főtevékenység**

**3811'08** Nem veszélyes hulladék gyűjtése

**4941'08** Közúti áruszállítás

5229'08 Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás

3812'08 Veszélyes hulladék gyűjtése

3822'08 Veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása

3900'08 Szennyződésmesítés, egyéb hulladékkezelés

7712'08 Gépjárműkölcsonzés (3,5 tonna felett)

**2018. évi főbb adatok:**

Saját tőke:	7.414 e Ft
Jegyzett tőke:	3.000 e Ft
Adózott eredmény:	-5.833 e Ft
Nettó árbevétel:	179.491 e Ft

**1.4. A társaság képviselöje**

A társaság képviselöjére, az éves beszámoló aláírására jogosult személy:

Soóky András ügyvezető (önálló képviselő), lakcíme: 7400 Kaposvár, Németh István fasor 49. 2/3.

**2. Számveteli információk**

**2.1. A beszámoló formája**

A Kaposvári Környezetvédelmi Kft. a számvetelről szóló 2000. évi C. törvény 12. §-a alapján kettős könyvvitelre kötelezett, a számveteli törvény 9. §. előírásainak megfelelően- magyar nyelven - 2018. évben éves beszámolót készít. Az éves beszámoló egy üzleti évre vonatkozik, az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel.

Mérlegét a számveteli törvény 1. számú mellékletében meghatározott „A” változat szerint, eredmény-kimutatását a 3. számú melléklet alapján forgalmiköltség-eljárással készíti.

A mérleg forduló napja: december 31.

A mérlegkészítés napja: február 28.

A társaság a könyvvezetésében minden adatot magyar forintban, a beszámolóban az adatokat ezer forintban mutatja ki.

## **2.2. Számviteli szolgáltatás végzők bemutatása**

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

A számvitelről szóló 2000. évi C törvény 155§. (3), (5) bekezdése értelmében a kötelező könyvvizsgálatot végző személy:

**Farkas Márta bejegyzett könyvvizsgáló**

7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1/b

Engedélyszám: 001437

**„SZÁMVEVŐK” Könyvvizsgáló és Könyvviteli Korlátolt Felelősségű Társaság**

képviseli: **Farkas Márta** 7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1. B. ép.

Engedélyszám: 000647

## **2.3. Értékelési eljárások**

A mérleg tételeket **a számviteli törvény alapján értékeli**, attól eltérő értékelést nem alkalmaz.

### **Értékelési eljárások**

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

### **Az eszközök besorolása**

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

### **Az eszközök bekerülési értékének megállapítása**

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

### **Külföldi pénzürtékre szóló tételek meghatározása**

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



### **Készletek elszámolása, értékelése**

A társaság év közben a 2. számlaosztályban folyamatos analitikus nyilvántartást vezet a nem veszélyes anyagokról és kereskedelmi árukról. A készletek nyilvántartása átlagáron, egyeztetése a mérleg fordulónapján tényleges mennyiségi felvétel alapján történik.

### **Költségelszámolás rendszere**

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

### **Céltartalék képzés**

A társaság 100%-os céltartalékot képez a jogszabályban meghatározott várható kötelezettségekre, környezetvédelmi kötelezettségekre, függő kötelezettségekre, biztos jövőbeni kötelezettségekre, kordedvezményes nyugdíjra, végkielégítésre. 2016. évben a társaság céltartalékot nem számolt el.

### **Értékhelyesbítések elszámolása**

A társaság nem él az értékhelyesbítés lehetőségével

### **Valós értéken történő értékelés**

A társaság nem alkalmazza a valós értéken történő értékelés szabályait.

### **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 százezer forint értékhatár alatti bekerülési értékű immateriális javak értékcsökkenésének elszámolási módja: használatbavételkor, egy összegben.

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

#### **A tárgyi eszközök értékcsökkenése**

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

Műszaki berendezések, gépek és egyéb berendezések, járművek:

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

#### **Értékvesztések elszámolása**

A társaság Számviteli Politikájában rögzítettek alapján a vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló - és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett – követeléseknél kötelezően értékvesztést kell elszámolni.

2018. évben 1.436 eFt értékvesztés elszámolása volt indokolt.

### 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.

### A jelentős összegű hibák hatása

A számvitelről szóló 2000. évi C törvény 3§. (3) 3. alapján a társaságnál sem önellenőrzés, sem NAV revízió alapján nem került feltárássra jelentős összegű hiba.

## 3. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet értékelése

### 3.1. 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
	2017. év		2018. év		
	e Ft	%	e Ft	%	
Befektetett eszközök	60.471	48,0	52.432	42,4	86,7
Forgó eszközök	65.359	51,9	71.029	57,5	108,7
Aktív időbeli elhat.	59	0,1	114	0,1	193,2
<b>Eszközök összesen</b>	<b>125.889</b>	<b>100,0</b>	<b>123.575</b>	<b>100,0</b>	<b>98,2</b>
Saját tőke	68.246	54,2	7.414	6,0	10,9
Céltartalékok	0	0	0	0	0
Kötelezettségek	50.742	40,3	114.966	93,0	226,6
Passzív időbeli elhat.	6.901	5,5	1.195	1,0	17,3
<b>Források összesen</b>	<b>125.889</b>	<b>100,0</b>	<b>123.575</b>	<b>100,0</b>	<b>98,2</b>

2018. évben a társaság eszközeinek 42,4 %-át a befektetett eszközök, 57,5 %-át a forgóeszközök képezték. A társaságnál a tőkeerősség, azaz a saját tőke aránya 6,0 %.

A saját tőke értéke a 2017. évi osztalék átvezetésének hatására 7.414 e Ft.

A társaság kötelezettsége 93,0 %-a forrásoknak.

**3.2. Vagyoni helyzet alakulása**

Megnevezés	Számítás	2017. %	2018. %	Index %
Vagyonfedezet I. %	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	112,9	14,1	12,5
Tőkefeszültség %	<u>Idegen forrás (kötelezetts.+passzív i.)</u> Saját tőke	84,5	1566,8	1854,2
Saját tőke növekedése %	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	2.274,9	247,1	10,9
Tőkehatékonyság %	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	24,7	-78,7	-318,6

A vagyonfedezet I. mutató kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. A társaságnál a vagyonfedezet I. mutató 2018. évben 14,1 %.

A tőkefeszültség mutató kifejezi azt, hogy egységnyi saját tőkét mennyi teher, azaz idegen forrás terhel. 2018-ban a mutató értéke 1566,8 %.

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, értéke -78,7 %.

**3.3. Pénzügyi mutatók**

Megnevezés	Számítás	2017. %	2018. %	Index %
Adósságállomány aránya	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> H.lejár.köt.+Saját tőke	0,0	0,0	0,0
Nettó eladósodottság foka	<u>Kötelezettségek-Követelések</u> Saját tőke	-13,3	659,7	-4960,2
Likviditási ráta	<u>Forgó eszközök</u> Rövid lejár. kötelezettségek	128,8	61,8	48,0
Készpénz likviditási ráta	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejár. kötelezettségek	0,5	0,2	40,0

A társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége nincs.

A társaság likviditási mutatója 61,8 %, azaz a forgóeszközök részben képesek fedezni a rövid lejáratú kötelezettségeket, az előző évhez képest 48 %-al csökkent.



## 3.4. Jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	Számítás	2017. %	2018. %	Index %
Bevétel-arányos	Adózás előtti eredmény Összes bevétel	10,3	-3,2	-31,1
Tőkearányos	Adózás előtti eredmény Saját tőke	27,1	-78,7	290,4
Élőmunka-arányos	Adózás előtti eredmény Személyi jellegű ráfordítások	43,6	-14,7	-33,7
Eszközarányos	Adózás előtti eredmény Eszközök összesen	14,7	-4,7	32,0

Az összes bevétel -3,2%-ának megfelelő adózás előtti eredményt ért el a társaság.

A személyi jellegű ráfordítások 14,7 %-a jelentkezett veszteségként.

Az összes eszköz 4,7 %-ának megfelelő értékű volt a társaság vesztesége.

## II. SPECIFIKUS RÉSZ

## 1. A mérleghez kapcsolódó információk

## 1.1. Immateriális javak

Immateriális javak értéke 2018. év során csak az értékcsökkenés mértékével csökkent.

## 1.2. Tárgyi eszközök

Bruttó érték	Nev	Nyitó	Növekedés	Csökkenés		Egyenleg
				értékesítés	selejtezés	
113	IMMATERIÁLIS JAVAK	558 700	41 000	0	0	599 700
11	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	558 700	41 000	0	0	599 700
123	ÉPÜLET, ÉPÜLETRÉSZ	3 579 432	0	0	0	3 579 432
12	INGATLANOK ÖSSZESEN	3 579 432	0	0	0	3 579 432
131	TERMELŐ GÉPEK BERENDEZÉSEK	4 292 055	198 937		201 575	4 289 417
132	TERMELÉSBEN KÖZVEITLENÜL RÉSZT VEVŐ JÁRMŰVEK	63 198 304	6 091 965		0	69 290 269
135	KISÉRTÉKŰ TÁRGYI ESZKÖZÖK TERV SZERINTI ÉCS	564 094	128 953		14 160	678 887
13	MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK	68 054 453	6 419 855	0	215 735	74 258 573
141	ÜZEMI GÉPEK, BERENDEZÉSEK	0	0	0	0	0
142	EGYÉB JÁRMŰVEK	1 602 670	0			1 602 670
1431	IRODAI, IGAZGATÁSI BERENDEZÉSEK	392 400	0	146 800	0	245 600
145	KISÉRTÉKŰ EGYÉB BERENDEZÉS-FELSZERELÉS	750 773	254 397	79 118	3 937	922 115
14	ÖSSZESEN GÉPEK BERENDEZÉSEK	2 745 843	254 397	225 918	3 937	2 770 385
	BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁS ÖSSZESEN	74 938 428	6 715 252	225 918	219 672	81 208 090
Értékcsökkenés	Nev	Nyitó	Növekedés	értékesítés	selejtezés	Egyenleg
119	IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE	519 350	80 350	0	0	599 700
1293	INGATLANOK TERV SZERINTI ÉCS	228 671	214 763	0		443 434
1391	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK TERV SZERINTI ÉCS	940 544	624 860	0	40 914	1 524 490
1392	TERMELÉSBEN KÖZVEITLENÜL RÉSZT VEVŐ JÁRMŰVEK	11 123 722	12 742 785			23 866 507
1395	KISÉRTÉKŰ MŰSZAKI GÉPEK	564 094	128 953		14 160	678 887
139	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK TERV SZERINTI ÉCS	12 628 360	13 496 598	0	55 074	26 069 884
1491	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK ÉCS	0	0	0	0	0
1492	EGYÉB JÁRMŰVEK ÉCS	273 109	320 530			593 639
14931	IRODAI, IGAZGATÁSI BERENDEZÉSEK ÉCS	67 279	108 920	28 535		147 664
1495	KISÉRTÉKŰ EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK ÉCS	750 773	254 397	79 118	3 937	922 115
149	GÉPEK, BERENDEZÉSEK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE ÖSSZESEN	1 091 161	683 847	107 653	3 937	1 663 418
	ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁS ÖSSZESEN	14 467 542	14 475 558	107 653	59 011	28 776 436
1	NETTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	60 470 886	-7 760 306	118 265	160 663	52 431 654



### 1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

2018. évben a társaság befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezett.

### 2.4. Forgóeszközök

A forgóeszközök mérlegfordulónapi értéke 71.029 e Ft, amelyből a készletek értéke 4.712 e Ft, a követelések 66.059 e Ft-ot, a pénzeszközök 258 e Ft-ot tesznek ki.

#### Követelések részletezése:

Vevők	41.374 e Ft
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	20.086 e Ft
Munkavállalók előleg	350 e Ft
Adott előleg, E-útdíj	42 e Ft
Adók, járulékok	2.025 e Ft
KMJV letét	314 e Ft
folyamatos ÁFA	1.868 e Ft
<b>Összesen</b>	<b>66.059 e Ft</b>

### 1.5. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként 114 e Ft kapcsolt vállalkozással szembeni kamat, táppénz és áramdíj került elszámolásra.

### 1.6. Saját tőke

A társaság saját tőkéje 7.414 e Ft, mely a 2018. évi adózott eredménnyel, -5 833 e Ft-tal és a 2017. évi 2018-ban kifizetett osztalékkal 55.000 e Ft csökkent.

### 1.7. Céltartalékok

A társaság 2018. évben céltartalékot nem képzett.

### 1.8. Kötelezettségek

#### Rövid lejáratú kötelezettségek részletezése:

Rövid lejáratú kötelezettségek között vesszük számba a december hónapra vonatkozó, január hónapban esedékes adó és társadalombiztosítási kötelezettséget és egyéb partnerek felé fennálló kisebb kötelezettséget.

Rövid lejáratú kötelezettségek tételei:

2018.12.31-én	Adatok e Ft-ban
Szállítók	17.567
Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség	31.081
Osztalék	55.000
Adók, járulékok	1.563
Kereset elszámolás	1.883
Áfa, folyamatos Áfa	7.653
Helyi adók	76
Egyéb	143
<b>Összesen</b>	<b>114.966</b>

### 1.9. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolások közé 1.195 e Ft lett elszámolva a 2019. évben kifizetendő prémium és járulékai.

## 2. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó információk

### 2.1. Értékesítés nettó árbevétele

A Kaposvári Környezetvédelmi Kft. 2018. évben 179.491 e Ft árbevételt realizált.

Az éves nettó árbevétel 67,8 %-a az úttisztítás, 12,1 %-a a veszélyes hulladék gyűjtés, 11,1 %-a nem veszélyes hulladék gyűjtés. Az árbevétel 9,0 %-a egyéb szolgáltatások árbevételét tartalmazza.

### 2.2. Egyéb bevételek

Egyéb bevétel a tárgyi eszköz értékesítésből, káreseménnyel kapcsolatos bevételekből, kerekítésből, leltárértékelési különbözetből, NAV-tól származó TAO jóváírásból és lejárt szép-kártya visszatérítésből adódó bevételeket tartalmazza.

### 2.3. Anyagjellegű ráfordítás

Anyagjellegű ráfordítások között kiemelkedő tételként szerepelnek:

Síkosságmentesítő anyag	16.305 e Ft
Gázolaj	4.633 e Ft
Járművek karbantartása	9.735 e Ft
Bérleti díjak	8.570 e Ft
Üzleti és egyéb tanácsadás, könyvvizsgálat	21.903 e Ft
Hulladékkezelés-, szállítás költsége	25.987 e Ft

### 2.4. Személyi jellegű ráfordítások

Személyi jellegű ráfordítások meghatározó tételként a bérköltség jelenik meg 31.159 e Ft-tal.

### 2.5. Társasági adó

#### Társasági adót módosító tételek

**Adózás előtti eredmény: - 5 833 e Ft**

növelő tételek

- számviteli törvény szerinti écs.	14.636 e Ft
- hitelezési veszteség	100 e Ft
- követelésre elszámolt értékvesztés	1.436 e Ft
<b>összesen:</b>	<b>16.172 e Ft</b>

csökkentő tételek

- adótörvény szerinti écs.	14.476 e Ft
- előző évi értékvesztés visszaírás 20%-a	718 e Ft
- adófelajánlással összef. elsz. egyéb bevétel	25 e Ft
<b>összesen:</b>	<b>15.219 e Ft</b>

A társaságnak 2018. évben nem keletkezett társasági adófizetési kötelezettsége.

Az adózott eredmény **-5 833 e Ft** (veszteség).

### III. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

#### 1. Kapcsolt vállalkozások adatai

A Kapos Holding Zrt.-t és a cash-pool rendszerben részt vevő leányvállalatait (Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt, KAVÍZ Kaposvári Vízf- és Csatornamű Kft, Kaposvári INERT Hulladékkezelő és Szolgáltató Zrt., Kaposvári Közlekedési Zrt., Kapos TV és Rádió 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 felelőség 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.

#### 2018. évi kapcsolt vállalkozással szembeni bevétel e Ft-ban

Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.	123
KAVÍZ Kaposvári Vízf- és Csatornamű Kft.	130
Kaposvári Közlekedési Zrt	113
Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	9.270
Kaposvári INERT Hulladékkezelő és Szolgáltató Zrt.	804
Aquamedical Kft	3

#### 2018. évi kapcsolt vállalkozással szembeni költség és ráfordítás e Ft-ban

Kapos Holding Zrt.	24.841
Dél-Dunántúli Hulladékkezelő Nonprofit Kft.	836
KAVÍZ Kaposvári Vízf- és Csatornamű Kft.	461
Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	18.208
Kaposvári INERT Hulladékkezelő és Szolgáltató Zrt.	5.101
Kaposvári Nagypiac Kft.	1.039

**2018. évi kapcsolt vállalkozással (anyavállalat, anyavállalat leányvállalatai) szembeni követelés, kötelezettség e Ft-ban**

Megnevezés	vevőkövetelés	egyéb követelés, kölcson, cash-pool pénzkészlet nélkül	szállítói tartozás	egyéb kötelezettség
Kaposvári INERT Hulladékkezelő és Szolgáltató Zrt.	63	-	17.242	-
KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.	-		42	-
Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.	-	-	-	-
Kapos Holding Zrt.	-	18.400	2.802	-
Kaposvári Nagypiac Kft.	-	-	69	-
Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	1.567	-	10.926	-
Kaposvári Közlekedési Zrt.	56	-	-	-



## 2. Létszám és jövedelmi adatok

## 2018. évi számviteli bérköltség és személyi jellegű ráfordítások

Megnevezés	Létszám fő	Béreköltség e Ft	Személyi jellegű kifiz e Ft	Jövedelem Összesen e Ft
Szellemi munkavállaló	2,59	14 088	555	14 643
Fizikai munkavállaló	4,26	10 793	946	11 739
<b>Összes munkavállaló</b>	<b>6,85</b>	<b>24 881</b>	<b>1 501</b>	<b>26 382</b>
Megbízási díjak	9	6 278	0	6 278
Tiszteletdíjak	3	0	0	0
Egyéb: (EFO, táppénz, bsz., utazási ktg, repi, juttatások SZJA)		0	700	700
<b>Mindösszesen</b>	<b>18,85</b>	<b>31 159</b>	<b>2 201</b>	<b>33 360</b>

## Átlagkereset, átlagjövedelem alakulása

Megnevezés	Létszám fő	Átlagkereset e Ft/fő	Átlagjövedelem e Ft/fő
Szellemi munkavállaló	2,59	5 439	5 654
Fizikai munkavállaló	4,26	2 534	2 756
<b>Összes munkavállaló</b>	<b>6,85</b>	<b>3 632</b>	<b>3 851</b>

A társaságnál háromtagú felügyelőbizottság működik, tagjai részére 2018. évben tiszteletdíj nem került kifizetésre.

## 3. Mérlegen kívüli tételek

A Társaság átalakulással jött létre. A jogelőd ellen bírósági úton kötbér igényt nyújtott be a felperes. A peres ügy kimenetelére vonatkozóan a mérlegkészítésig pontos információ nem áll rendelkezésre. Amennyiben a jogelőd a pert elveszti a jogutód Kft-t is fizetési kötelezettség terhelheti, melynek következtében a vállalkozás folytatásának elve sérülhet.

Kaposvár, 2019. február. 28.

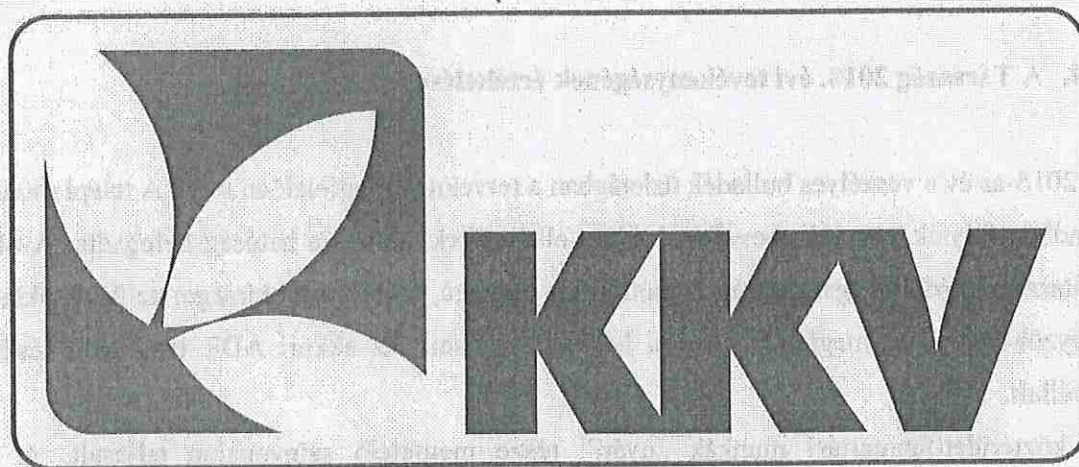


Soóky András

ügyvezető

11 12

# Kaposvári Környezetvédelmi Kft.



## 2018. évi üzleti jelentése

K a p o s v á r, 2019. február 28.

  
Soóky András  
ügyvezető igazgató



## **I. Gazdasági környezet**

2013. év végén kiválással létrejött a Dél-Dunántúli Hulladékkezelési Nonprofit Kft. és a Kaposvári Környezetvédelmi Kft. A KK Kft. a közszolgáltatáson kívüli, hulladékszállítási engedélyhez kötött tevékenységet is végezhet, illetve Kaposvár Város területén végzi a téli-nyári úttisztítási tevékenységet.

## **II. Társaság székhelye**

- 7400 Kaposvár, Áchim A. u. 2.

## **III. A Társaság 2018. évi tevékenységének értékelése**

A 2018-as év a veszélyes hulladék üzletágban a terveknek megfelelően folyt. A telepi munkák rendben folytak, az előírt bevallások időre elkészültek, azokat a hatóság befogadta. A SM-i Katasztrófavédelmi Igazgatóság szabott ki kis összegű, 100 e forint bírságot az ADR oktatási jegyzőkönyv nem megfelelő tárolási helye miatt, amit az akkori ADR tanácsadó részben átvállalt.

A közterület-fenntartási munkák „nyári” része megfelelő színvonalon teljesült. A téli síkosságmentesítési munkálatok esetében a Városgondokság, mint megrendelő új, jóval magasabb szintre emelte a készenléti és proaktív munkálatokat. Ez azt jelentette, hogy bármely, síkosságot akár csak kis mértékben vagy eséllyel okozó körülmény előrejelzése esetén, munkavégzést rendelt el. A síkosságmentesítési munkálatok feszített tempója hamar kimerítette a szerződésben rögzített átalánykereteket, így a külön számlázás alapján történő teljesítmény alapú elszámolásra tértünk át. A többletteljesítés jelentős (több mint 10 millió Ft-os) árbevételt jelentett a Társaság számára, amely már fedezetet nyújtott az alvállalkozók díjaira. Mivel a szerződésben rögzített átalány díjaink régóta, 2014. óta változatlanok, díjmeléssel kapcsolatos kérelmet nyújtottunk be a megrendelő KMJV felé, mely kizárólag az infláció mértékében történő 1,7 % díj emelésre irányult a 2006. évi alap szerződés alapján. A díj módosítását visszamenőleg nem fogadta be a megrendelő, így csak az év utolsó négy hónapjára volt lehetőség érvényesíteni azt.

A teljesítés során folyamatos és jelentős műszaki problémákat kellett megoldani. Ennek kiküszöbölésére a következő szezonig megoldást kell találni, aminek nagy költség vonzata lesz.



Jelenleg az összes felépítményünk és ahhoz tartozó gépjárművek a javítóbázison található, ahol szakemberekkel átnézve döntöttünk a javításukról.

Gépparkunk állapota kritikus, amely a nyári, alap munkavégzést alapvetően nem akadályozta, de a locsoló felépítmény karbantartásának elmaradása miatt, a nyári, útburkolat hűtését alvállalkozó bevonásával került teljesítésre. A téli feszített tempónál a gépjárműparkban jelentkező napi problémák, meghibásodások okoztak többlet költséget a felújításoka ellenére. A Társaság személyi állományában egy fő változás állt be. Egy rakodó kollégák közötti baleset érte, 6 hónapos táppénz idejére határozott idejű szerződéssel alkalmaztuk a korábban már alkalmi munkavállalóként dolgozó rakodót.

Az ipari jellegű hulladékszállítás a megfelelői igények szerint rendben folyt. Bár a nyárvégi veszélyeshulladék piacon tapasztalható kisebb átrendeződés érezhető volt a végártalmatlanító partnerink esetében.

Az értékesítés nettó árbevétele 99,7%-ban teljesítette a tervezett értéket. A fő tevékenység, mint téli-nyári takarítás – mivel fix szerződéssel rendelkezik a Társaság – a tervezettek szerint alakult. A veszélyes hulladék szállítás esetén a tervezett 24.000 e Ft helyett 21.693 e Ft-ot ért el. Nem veszélyes hulladék gyűjtés tekintetében a tervezett 14.000 e Ft-tal ellentétben 19.935 e Ft árbevételt ért el.

Az összes költség és ráfordítás 6,4%-kal haladta meg a tervben meghatározott értéket. Az anyagjellegű ráfordítások 104 %-on teljesültek, 4,8 millió Ft-tal magasabb értéken a tervhez képest. A személy jellegű ráfordítások esetén 8,7%-kal 3 millió Ft-tal haladta meg a tervet, amely már a korábbi ügyvezető 2018. évi prímiumát és azok járulékait is tartalmazza, illetve annak havi bére is emelésre került az év első felében. A 2018. 07. 23-i ügyvezető váltás is szerepet játszott a személyi ráfordítások növekedésében. Az előző ügyvezető képesítései, mind a környezetvédelmi mérnök, mind a belföldi áru fuvarozási szakmai vezető pótlásra kerültek külső személyek megbízásaival.

Összességében a tervezett 5.148 e Ft adózás előtti eredménnyel szemben 5 833 e Ft veszteséget ért el a társaság. A mérlegfőösszege 123.575 e Ft lett.

#### **IV. Foglalkoztatáspolitikai**

Az átlagos statisztikai állományi létszám 6,85 fő. Személyi jellegű ráfordítások és bérjárulékok 39.698 e Ft. A Kft. által foglalkoztatott munkatársak munkabére, cafetéria juttatása és ezek járulékai szerepelnek ezen a soron. Itt jelennek meg az eseti megbízási díjak, egyéb személyi jellegű kifizetések és járulékaik.



## V. Kutatás, fejlesztés

A Társaság a K+F területén nem kompetens.

## VI. Környezetvédelemmel kapcsolatos tevékenység

Társaságunk minden jogszabályi kötelezettségét betartja és az engedélyben foglalt előírásoknak megfelel.

## VII. Beruházási tevékenység

A 2018. év folyamán az alábbi beruházások valósultak meg:

Beruházás megnevezése	Beruházás értéke (e Ft)
Stihl motoros kasza	95
Járművek felújítása	6.077
Lapmérleg	199
Egyéb beszerzés (irodai berend., tel.)	344
<b>Összesen</b>	<b>6.715</b>

## VIII. Pénzügyi instrumentumok

A Társaság mérlegen kívüli kötelezettségekkel nem rendelkezik. Nem áll fenn olyan hosszú, illetve rövid lejáratú, a mérlegben ki nem mutatott pénzügyi kötelezettség, felelősségvállalás, amely a vállalkozás pénzügyi helyzetét jelentősen befolyásolná. A társaság nem rendelkezik befektetési vagy forgatási célú értékpapírokkal, valamint származékos ügyleteket sem bonyolít. Esetleges likviditási problémák felmerülését folyószámla hitelkeret erejéig tudja fedezni. Cégcsoport szinten 650 millió Ft hitelkeret áll rendelkezésre, melyet a tagvállalatok cash-pool rendszerben keretében vehetnek igénybe, egyetemleges felelősség mellett.

## IX. Mérleg fordulónap után bekövetkezett lényeges események

A Társaság átalakulással jött létre. A jogelőd ellen bírósági úton kötbér igényt nyújtottak be. A peres ügy kimenetelére vonatkozóan a mérlegkészítésig pontos információ nem áll rendelkezésre. Amennyiben a jogelőd a pert elveszti a jogutód Kft-t is fizetési kötelezettség terhelheti, melynek következtében a vállalkozás folytatásának elve sérülhet.

## X. Összegzés

Változó törvényi és gazdasági körülmények között Társaságunk törekszik a kapacitásainak kihasználásával a hatékony működésére, valamint a szolgáltatás magas szinten tartására.



## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A Kaposvári Környezetvédelmi Kft tulajdonosai részére

#### Vélemény

Elvégeztem a Kaposvári Környezetvédelmi Kft, cégjegyzékszám 14-09-313886 ("a Társaság") 2018. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 123 575 E Ft, az adózott eredmény 5 833eFt veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

#### A vélemény alapja

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

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

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

#### A vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság

##### Figyelemfelhívás

*Véleményem korlátozása nélkül felhívom a figyelmet a kiegészítő melléklet III. Tájékoztató kiegészítések fejezet 3. Mérlegen kívüli tételek szakaszban foglaltakra, mely jövőben bekövetkezhető, jelenleg nem számszerűsíthető bizonytalanságot jelent a vállalkozás folytatása elvével kapcsolatosan.*

A Kft átalakulással (kiválással) jött létre 2013.12.23-án. A jogelőd 2.G. 40.013 szám alatti peres ügye a Kaposvári Törvényszéken 2012.év óta folyik, a Kft alperes az ügyben. A beszámoló készítés időpontjáig nem született elsőfokú ítélet, jelenleg szakértői szakban folyik a peresügy. Ennek következtében a per tárgyát, összegszerűségét, annak kimenetelét illetően jelentős bizonytalanság áll fenn a jövőbeni kötelezettség, céltartalék képzés vonatkozásában.



## **Egyéb információk: Az üzleti jelentés**

Az egyéb információk a Kaposvári Környezetvédelmi Kft 2018. 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 Kaposvári Környezetvédelmi Kft 2018. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Kaposvári Környezetvédelmi Kft 2018. 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 folyamatának felügyeletéért.

### **A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége**

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

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





Továbbá:

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

Kaposvár, 2019. május 08.

.....  
Farkas Márta  
kamarai tag könyvvizsgáló, ügyvezető  
kamarai tagsági szám: 001437

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

