

24771344381111314

Statisztikai számjel

14-09-313886

Cégjegyzék száma

Kaposvári Környezetvédelmi Kft.

7400 Kaposvár, Áchim András u. 2.

82/527-059

Éves beszámoló

2016. december 31.

Keltezés: 2017. február 28.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

24771344381111314
Statisztikai számjel

14-09-313886
Cégjegyzék száma

11

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2016. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2015	Előző év(ek) módosí- tásai	2016
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	4 274		5 964
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	369		204
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	369		204
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	3 905		5 760
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 641		1 038
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 030		4 722
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	234		
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások			
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés			
24	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: 2017. február 28.

Kaposvári Környezetvédelmi Kft. a vállalkozás vezetője (képviselője)
7400 Kaposvár, Áchim András u. 2.
P.H.
Adószám: 24771344-2-14
Bank: 11743002-29913255

24771344381111314
Statistikai számjel

14-09-313886
Cégijegyzék száma

12

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2016. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2015	Előző év(ek) módosí- tásai	2016
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök	76 508		98 888
30	I. KÉSZLETEK	2 564		5 768
31	Anyagok	2 422		4 703
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk	47		773
36	Készletekre adott előlegek	95		292
37	II. KÖVETELÉSEK	73 726		92 917
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	19 928		18 675
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	52 485		68 489
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	1 313		5 753
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	218		203
54	Pénztár, csekkek	16		1
55	Bankbetétek	202		202
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	60		2 320
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	56		2 062
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4		258
59	Halasztott ráfordítások			
60	Eszközök összesen	80 842		107 172

Keltezés: 2017. február 28.

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

a vállalkozás vezetője (képviselője)

24771344381111314

Statisztikai számjel

14-09-313886

Cégjegyzék száma

13

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2016. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2015	Előző év(ek) módosításai	2016
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke	51 548		65 415
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	15 287		48 510
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			0
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	33 222		13 866
72	E. Céltartalékok	0		0
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	25 961		30 381
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATRA KAPOTT KÖLCSÖNÖK	0		0
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

Keltetés: 2017. február 28.

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

a vállalkozás vezetője (képviselője)

24771344381111314
Statisztikai számjel

14-09-313886
Cégjegyzék száma

14

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2016. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2015	Előző év(ek) módosí- tásai	2016
a	b	c	d	e
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	25 961		30 381
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek			
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	4 184		10 186
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	5 080		11 762
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	16 697		8 433
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	3 333		11 376
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 333		11 376
108	Halasztott bevételek			
109	Források összesen	80 842		107 172

Keltezés: 2017. február 28.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

24771344381111314

Statistikai számjel

14-09-313886

Cégjegyzék száma

31

EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése		2015	Előző év(ek) módosí- tásai	2016
a	b		c	d	e
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	130 275		148 258
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)		130 275		148 258
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		253
8	ebből: visszaírt értékvesztés				
9	5	Anyagköltség	7 292		13 269
10	6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	43 543		69 937
11	7	Egyéb szolgáltatások értéke	743		2 908
12	8	Eladott áruk beszerzési értéke	677		1 200
13	9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	14 352		9 295
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)		66 607		96 609
15	10	Béreköltség	17 730		23 143
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 078		1 624
17	12	Bérfelrakások	4 815		6 135
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)		23 623		30 902
19	VI. Értécsökkenési leírás		910		1 830
20	VII. Egyéb ráfordítások		2 459		3 819
21	ebből: értékvesztés				
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)		36 678		15 351

Keltetés: 2017. február 28.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

24771344381111314

Statisztikai számjel

14-09-313886

Cégjegyzék száma

32

EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2015	Előző év(ek) módosi- tásai	2016
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	235		91
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			84
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	235		91
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			
42	ebből: értékelési különbözet			
43	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	0		0
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	235		91
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	36 913		15 442
46	X. Adófizetési kötelezettség	3 691		1 576
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-XII)	33 222	0	13 866

Keltetés: 2017. február 28.

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

a vállalkozás vezetője (képviselője)

24771344381111314

Statistikai számjel

14-09-313886

Cégjegyzék száma

51

EREDMÉNYKIMUTATÁS

(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2015	Előző év(ek) módosí- tásai	2016
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	130 275		148 258
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	130 275		148 258
4	3 Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	19 725		31 914
5	4 Eladott áruk beszerzési értéke	677		1 200
6	5 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	14 352		9 295
7	II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)	34 754		42 409
8	III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	95 521		105 849
9	6 Értékesítési, forgalmazási költségek	17 239		34 161
10	7 Igazgatási költségek	38 951		50 643
11	8 Egyéb általános költségek	196		2 128
12	IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)	56 386		86 932
13	V. Egyéb bevételek	2		253
14	ebből: visszaírt értékvesztés			
15	VI. Egyéb ráfordítások	2 459		3 819
16	ebből: értékvesztés			
17	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)	36 678		15 351

Keltetés: 2017. február 28.

Kaposvár 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

52

EREDMÉNYKIMUTATÁS

(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2015	Előző év(ek) módosítási	2016
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	235		91
25	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			84
26	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
27	ebből: értékelési különbözet			
28	VII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	235		91
29	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztéségek			
30	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
31	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, 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			
37	ebből: értékelési különbözet			
38	VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	0		0
39	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	235		91
40	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	36 913		15 442
41	IX. Adófizetési kötelezettség	3 691		1 576
42	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-IX)	33 222	0	13 866

Keltetés: 2017. február 28.

Kaposvári Környezetvédelmi Kft.
7400 Kaposvár, Áchim András u. 14.
Adószám: 24771344-2-14
Bank: 11743002-29913251

a vállalkozás vezetője (képviselője)

24795638-8690-113-14

Statisztikai számjel

14-09-313950

Cégjegyzék száma

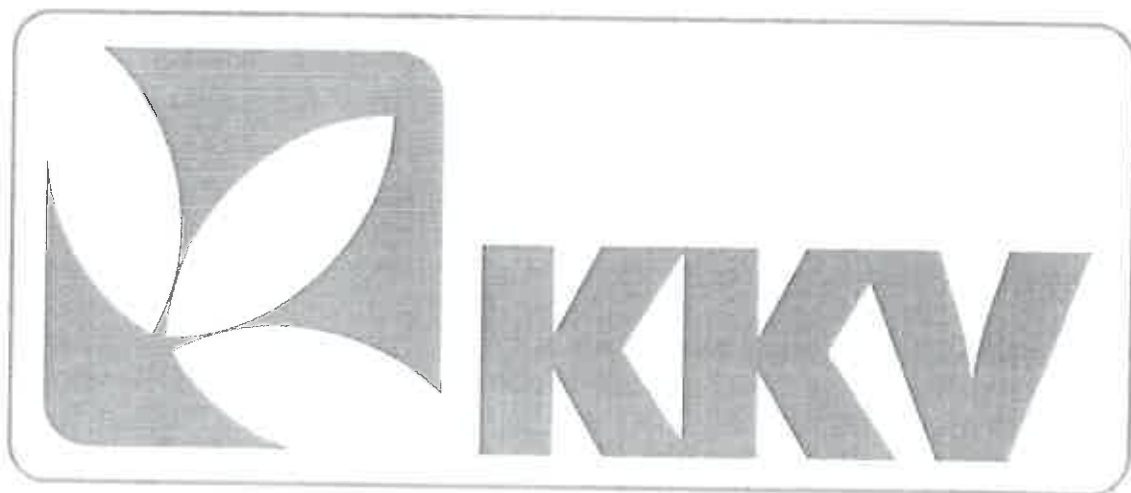
CASH FLOW-KIMUTATÁS

2016. december 31. adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Tárgyév
a	b	d
1	I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	4 191
2	1 Adózás előtti eredmény ±	15 442
3	2 Elszámolt amortizáció +	1 830
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	
6	5/a Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	161
	5/b Befektetett eszközök selejtezésének eredménye ±	526
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	6 002
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-1 582
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	8 043
10	9 Vevőkövetelés változása ±	1 253
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-23 648
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-2 260
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-1 576
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	
15	II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-4 206
16	14/a Befektetett eszközök beszerzése -	-4 206
	14/b Beruházási előleg ±	
17	15 Befektetett eszközök eladása +	
18	16 Kapott osztalék, részesedés +	
19	III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	0
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	28 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	
31	IV. Pénzeszközök változása (±I-±II±III. sorok) ±	-15

Keltetés: 2017. február 28.

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



KAPOSVÁRI KÖRNYEZETVÉDELMI KFT.

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2016. 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, Tinódi Lantos S. u. 6.

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 Szennyeződésmentesítés, egyéb hulladékkezelés

7712'08 Gépjárműkölcsonzás (3,5 tonna felett)

2016. évi főbb adatok:

Saját tőke:	65.415 e Ft
Jegyzett tőke:	3.000 e Ft
Adózott eredmény:	13.866 e Ft
Nettó árbevétel:	148.258 e Ft

1.4. A társaság képvisellete

A társaság képviselétére, az éves beszámoló aláírására jogosult személy:

Trenyik Tamás ügyvezető (önálló képviselő), lakcíme: 7400 Kaposvár, Hunyadi J. u.

Felügyelő bizottsági tagok 2017. március 20-ig:

Mihalecz András, elnök

Czimmermanné Németh Andrea

Gíber Erzsébet

2017. március 21-től:

Oláhné Pásztor Andrea

Czimmermanné Németh Andrea

Gíber Erzsébet

2. Számviteli információk

2.1. A beszámoló formája

A Kaposvári Környezetvédelmi Kft. a számvitelről szóló 2000. évi C. 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.

Mérlegét a számviteli 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: Takácsné Miklós Piroska, Kaposvár Toldi u. 5. Mérlegképes könyvelői igazolvány száma: 142253

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

„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 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 %

Értékvesztések elszámolása

2016. évben értékvesztés elszámolása nem 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
	2015. év		2016. év		
	e Ft	%	e Ft	%	
Befektetett eszközök	4.274	5,3	5.964	5,6	139,5
Forgó eszközök	76.508	94,6	98.888	92,3	129,3
Aktív időbeli elhat.	60	0,1	2.320	2,2	3.666,7
Eszközök összesen	80.842	100,0	107.172	100,0	132,5
Saját tőke	51.548	63,8	65.415	61,0	126,8
Céltartalékok	0	0	0	0	0
Kötelezettségek	25.961	32,1	30.381	28,4	117,0
Passzív időbeli elhat.	3.333	4,1	11.376	10,6	341,3
Források összesen	80.842	100,0	107.172	100,0	132,5

2016. évben a társaság eszközeinek 5,6 %-át a befektetett eszközök, 92,3 %-át a forgóeszközök képezték.

A társaságnál a tőkeerősség, azaz a saját tőke aránya 61 %. A saját tőke értéke a 2016. évi pozitív mérleg szerinti eredmény hatására 65.362 e Ft. A társaság kötelezettsége 28,4 %-a a forrásoknak.

3.2. Vagyoni helyzet alakulása

Megnevezés	Számítás	2015.	2016.	Index %
Vagyonfedezet I. %	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	1.260,1	1.096,8	87,0
Tőkefeszültség %	<u>Idegen forrás (kötelezetts.+passzív i.)</u> Saját tőke	56,8	63,8	112,3
Saját tőke növekedése %	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	1.718,3	2.180,5	126,9
Tőkehatékonyság %	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	64,4	21,2	32,9

A vagyonfedezet I. mutató kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. A társaságnál a vagyonfedezet I. mutató 2016. évben 1.096,8 %.

A tőkefeszültség mutató kifejezi azt, hogy egységnyi saját tőkét mennyi teher, azaz idegen forrás terhel. 2016-ban a mutató értéke 63,8 %.

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.

3.3. Pénzügyi mutatók

Megnevezés	Számítás	2015. %	2016. %	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	-92,7	-95,6	103,1
Likviditási ráta	<u>Forgó eszközök</u> Rövid lejár. kötelezettségek	294,7	325,5	110,4
Készpénz likviditási ráta	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejár. kötelezettségek	0,8	0,7	79,7

A társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége nincs.

A társaság likviditási mutatója 325,3 %, azaz a forgóeszközök képesek fedezni a rövid lejáratú kötelezettségeket.

3.4. Jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	Számítás	2015. %	2016. %	Index %
Bevétel-arányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Összes bevétel	28,3	10,4	36,7
Tőkearányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Saját tőke	71,6	23,6	33,0
Élőmunka-arányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Személyi jell. ráfordítások	156,3	50,0	32,0
Eszközarányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Eszközök összesen	45,7	12,9	28,3

Az összes bevétel 10,4%-ának megfelelő adózás előtti eredményt ért el a társaság.

A személyi jellegű ráfordítások 50%-a jelentkezett nyereségként.

Az összes eszköz 12,9%-ának megfelelő értékű volt a társaság nyeresége.

II. SPECIFIKUS RÉSZ**1. A mérleghez kapcsolódó információk****1.1. Immateriális javak**

Immateriális javak értéke 2016. év során csak az értékcsökkenés mértékével csökkent.

1.2. Tárgyi eszközök**Tárgyi eszközök értékének változása ezer Ft**

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átso-rolás	Záró
BRUTTÓ ÉRTÉK					
Ingtatlanok és vagyon értékű jogok	1.687		580		1.106
Műszaki berend., gépek, járművek	3.512	3.894			7.406
Egyéb berend., felszer., járművek	394	313	311		396
Tenyészállatok					
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	5.593	4.207	891		8.908
Beruházások, felújítások					
Beruházásokra adott előlegek					
ÉRTÉKCSÖKKENÉS					
Ingtatlanok és vagyon értékű jogok	46	76	54		68
Műszaki berend., gépek, járművek	1.482	1.202			2.684
Egyéb berend., felszer., járművek	160	386	150		396
Tenyészállatok					
Tárgyi eszközök göngyölt értékcsökkenése összesen:	1.688	1.664	204		3.148
NETTÓ ÉRTÉK:	3.905				5.760

1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

2016. évben a társaság befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezett.

1.4. Forgóeszközök

A forgóeszközök mérlegfordulónapi értéke 98.888 e Ft, amelyből a készletek értéke 5.768 e Ft, a követelések 92.917 e Ft-ot, a pénzeszközök 203 e Ft-ot tesznek ki.

Követelések részletezése:

Vevők	18.675 e Ft
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	68.489 e Ft
Adott előlegek	70 e Ft
Bérelőleg	165 e Ft
KMJV letét	314 e Ft
TAO, innov. jár. követelés	2.389 e Ft
Helyi adók	69 e Ft
Levonható Áfa	2.746 e Ft
Összesen	92.917 e Ft

1.5. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként 2.320 e Ft került elszámolásra.

1.6. Saját tőke

A társaság saját tőkéje 65.415 e Ft, mely a 2016. évi adózott eredménnyel, 13.866 e Ft-tal növekedett. 2016. üzleti évben az eredménytartalék a 2015. évi eredménnyel (33.222 e Ft) nőtt.

1.7. Céltartalékok

A társaságnál 2016. 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:

2016.12.31-én	Adatok e Ft-ban
Szállítók	10.186
Adók és járulék kötelezettségek:	4.989
Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség:	11.762
Kereset elszámolás:	1.185
Következő időszaki áfa	2.223
Egyéb	36
Összesen	30.381

1.9. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolások közé 11.376 e Ft lett elszámolva.

2. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó információk

2.1. Értékesítés nettó árbevétele

A Kaposvári Környezetvédelmi Kft. 2016. évben 148.258 e Ft árbevételt realizált.

Az éves nettó árbevétel 67 %-a az úttisztítás, 12 %-a a veszélyes hulladék gyűjtés, 4 %-a a nem veszélyes hulladék gyűjtés. Az árbevétel 17 %-a egyéb szolgáltatások árbevételét tartalmazza.

2.2. Egyéb bevételek

Egyéb bevétel a tárgyi eszköz értékesítésből, kerekítésből és leltárértékelési különbözetből adódó bevételt tartalmazza.

2.3. Anyagjellegű ráfordítás

Anyagjellegű ráfordítások között kiemelkedő tételként szerepelnek:

Síkosságmentesítő anyag	7.570 e Ft
Gázolaj	3.445 e Ft
Bérleti díjak	6.746 e Ft
Üzleti és egyéb tanácsadás	19.760 e Ft
Hulladékkezelés-, szállítás költsége	32.219 e Ft

Személyi jellegű ráfordítások

Személyi jellegű ráfordítások meghatározó tételként a bérköltség jelenik meg 23.143 e Ft-tal.

Társasági adó

Társasági adót módosító tételek

Adózás előtti eredmény: 15.442 e Ft

növelő tételek

- számviteli törvény szerinti écs.	2.516 e Ft
- bírságok, pótlékok	317 e Ft
összesen:	2.833 e Ft

csökkentő tételek

- adótörvény szerinti écs.	2.516 e Ft
összesen:	2.516 e Ft

A társaságnak a tárgyévi társasági adófizetési kötelezettsége 1.576 e Ft.

Az adózott eredmény **13.866 e Ft** (nyereség).

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 Vízes 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.) 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.

2016. évi kapcsolt vállalkozással szembeni bevétel e Ft-ban

Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.	20
Dél-Dunántúli Hulladékkezelő Nonprofit Kft.	101
KAVÍZ Kaposvári Vízes és Csatornamű Kft.	96
Kaposvári Környezetvédelmi Kft.	21
Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	754
Kaposvári INERT Hulladékkezelő és Szolgáltató Zrt.	4.426

2016. évi kapcsolt vállalkozással szembeni költség és ráfordítás e Ft-ban

Kapos Holding Zrt.	19.696
Dél-Dunántúli Hulladékkezelő Nonprofit Kft.	6.933
KAVÍZ Kaposvári Vízes és Csatornamű Kft.	623
Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	6.686
Kaposvári INERT Hulladékkezelő és Szolgáltató Zrt.	4.348
Kapos TV és Rádió Szolg- Közh. Nonprofit Kft.	2.128

2016. 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	-	1.649	-
KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.	38		11	-
Kaposvári Élmény- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.	25	-	-	-
Kapos Holding Zrt.	-	68.363	2.340	-
Kapos TV és Rádió Szolg- Közh. Nonprofit Kft.	-	-	2.703	-
Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	-	-	1.517	-
Dél-Dunántúli Hulladékkezelő Nonprofit Kft.	-	-	3.543	-

2. Létszám és jövedelmi adatok

2016. évi számviteli bérköltés és személyi jellegű ráfordítások

Megnevezés	Létszám fő	Bérköltés e Ft	Személyi jellegű kifiz e Ft	Jövedelem Összesen e Ft
Szellemi munkavállaló	2,81	12.374	388	12.762
Fizikai munkavállaló	3,91	9.292	737	10.029
Összes munkavállaló	6,72	21.666	1.125	22.791
Megbízási díjak		902		902
Egyéb		575	499	1.074
Mindösszesen		23.143	1.624	24.767

Átlagkereset, átlagjövedelem alakulása

Megnevezés	Létszám fő	Átlagkereset e Ft/fő	Átlag- jövedelem e Ft/fő
Szellemi munkavállaló	2,81	4.404	4.542
Fizikai munkavállaló	3,91	2.376	2.565
Összes munkavállaló	6,72	3.229	3.392

A társaságnál háromtagú felügyelőbizottság működik, tagjai részére 2016. 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, 2017. február. 28.

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

Trenyik Tamás

ügyvezető

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Kaposvári Környezetvédelmi Kft tulajdonosai részére

Korlátozott vélemény

Elvégeztem a Kaposvári Környezetvédelmi Kft ("a Társaság") 2016. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 107 172 E Ft, az adózott eredmény 13 866 E Ft nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a Korlátozott vélemény alapja szakaszban leírt kérdés lehetséges hatásait kivéve a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2016. 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. törvényvel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A korlátozott vélemény alapja

A Társaság veszélyes hulladék felvásárlási és ártalmatlanítási üzletágán belül, egyes cikkek évközi forgalmának ellenőrzése során mennyiségi pontatlanságokat tapasztaltam. Az adminisztratív hiányosság a veszélyes hulladékkezelési üzletág tevékenységét érintette, mely a Társaság összforgalmából mintegy 11 %-ot tesz ki. Az adminisztratív hiányosságok következtében a veszélyes hulladékkezelési üzletág eredményének megállapítása nem megbízható.

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.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, független vagyok a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettem egyéb etikai felelősségeimnek is.

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

Figyelemfelhívás

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

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Kaposvári Környezetvédelmi Kft 2016. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A 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.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján az én felelősségem továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményem szerint a Kaposvári Környezetvédelmi Kft 2016. évi üzleti jelentése összhangban van a Kaposvári Környezetvédelmi Kft 2016. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban az üzleti jelentésre vonatkozó véleményem nem tartalmaz a számviteli törvény 156.§ (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteim alapján jelentést kell tennem arról, hogy a tudomásomra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valóm.

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 közlétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve,

ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

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

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítom és felbecsülöm az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának 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 számvitel alkalmazása, 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 prezentálását, 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.

Kommunikálom az irányítással megbízott személyek felé - 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, 2017. március 20.



.....
Farkas Márta

kamarai tag könyvvizsgáló, ügyvezető
kamarai tagsági szám: 001437



.....
Számvevők Könyvvizsgáló és Könyvviteli Kft

7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1/b.
nyilvántartásba-vételi szám: 000647

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

„SZÁMVEVŐK”
Könyvvizsgáló és Könyvviteli Kft
7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1/B
Telefon: +36-82-512-644
Adószám: 11488710-2-10