

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

Statisztikai számjele

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

Cégjegyzék száma

ATEVSZOLG Zrt.

a vállalkozás megnevezése

1097 Budapest, Illatos út 23.

a vállalkozás címe, telefonszáma

2018.év

Éves beszámoló

Budapest, 2019. március 1.

ATEVSZOLG Innovációs és Szolgáltató Zrt.
1097. Budapest, Illatos út 23.
Adószám: 10717051-2-43
(1.)

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

ATEVSZOLG Zrt.

"A" Mérleg

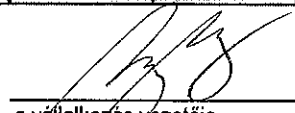
1 / 1

Eszközök(aktívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18 sor)	456 441	0	389 771
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	1 366	0	1 121
3.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
5.	3. Vagyoni értékű jogok	4	0	6
6.	4. Szellemi termékek	1 362	0	1 115
7.	5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0
8.	6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
9.	7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	445 681	0	379 650
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	250 607	0	226 685
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	185 696	0	145 657
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	9 347	0	7 077
14.	4. Tenyészállatok	0	0	0
15.	5. Beruházások, felújítások	31	0	231
16.	6. Beruházásokra adott előlegek		0	0
17.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	9 394	0	9 000
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3 000	0	3 000
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	900	0	900
22.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
23.	5. Egyéb tartós részesedés	3 800	0	3 800
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	1 694	0	1 300
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0

Budapest, 2019. március 1.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

"A" Mérleg

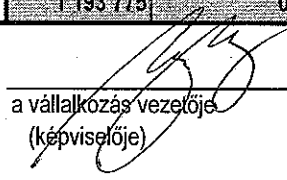
1 / 2

Eszközök(aktívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53)	732 441	0	583 730
30.	I. KÉSZLETEK (31-36. sorok)	13 155	0	7 656
31.	1. Anyagok	1 725	0	2 446
32.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	3 485	0	890
33.	3. Növendék-, hizó- és egyéb állatok	0	0	0
34.	4. Késztermékek	7 845	0	4 320
35.	5. Áruk	100	0	0
36.	6. Készletekre adott előlegek	0	0	0
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)	718 598	0	574 841
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	150 930	0	148 348
39.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	534 034	0	401 300
40.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	5
41.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	191	0	191
42.	5. Váltókövetelések	0	0	0
43.	6. Egyéb követelések	33 443	0	24 997
44.	7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0
45.	8. Szarmazékos ügyletek pozitív értékesítési különbözete	0	0	0
46.	III. ÉRTÉKPAPIROK (47.-52. sorok)	0	0	0
47.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
48.	2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
49.	3. Egyéb részesedés	0	0	0
50.	4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
51.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
52.	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55.sorok)	688	0	1 233
54.	1. Pénztár, csekkek	423	0	532
55.	2. Bankbetétek	265	0	701
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)	4 893	0	189
57.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	917	0	0
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 976	0	189
59.	3. Halasztott ráfordítások	0	0	0
60.	ESZKÖZÖK összesen (1.+29.+56)	1 193 775	0	973 690

Budapest, 2019. március 1.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

"A" Mérleg

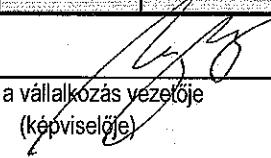
1 / 3

Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61.	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67+68+71.)	496 703	0	341 732
62.	I. JEGYZETT TŐKE	95 000	0	95 000
63.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
64.	II. JEGYZETT DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE ()	0	0	0
65.	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	315 984	0	55 661
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	42 984	0	46 042
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
69.	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	42 735	0	145 029
72.	E. Céltartalékok (73-75)	297 000	0	282 000
73.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	282 000	0	277 000
74.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	15 000	0	5 000
75.	3. Egyéb céltartalék	0	0	0
76.	F. Kötelezettségek (77.+ 82.+ 92. sor)	328 514	0	319 684
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sorok)	0	0	0
78.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
79.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
80.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
81.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0

Budapest, 2019. március 1.


 a vállalkozás vezetője
 (képviselője)

"A" Mérleg

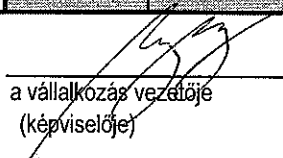
1 / 4

Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
82.	II. HOSSZU LEJARATU KÖTELEZETTSEGEK (83.-91. sorok)	100 006	0	93 606
83.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
84.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
85.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
86.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
87.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
88.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
89.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0
90.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
91.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	100 006	0	93 606
92.	III. RÖVID LEJARATU KÖTELEZETTSEGEK (93.-104. sorok)	228 508	0	226 078
93.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
94.	- Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
95.	2. Rövid lejáratú hitelek	61 674	0	41 555
96.	3. Vevőktől kapott előlegek	0	0	0
97.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	79 635	0	96 752
98.	5. Váltótartozások	0	0	0
99.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
100.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	1 202	0	411
101.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	4 143
102.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	85 997	0	83 217
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sorok)	71 558	0	30 274
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	68 773	0	29 512
107.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 785	0	762
108.	3. Halasztott bevételek	0	0	0
109.	Források összesen (61.+72.+76.+105. sor)	1 193 775	0	973 690

Budapest, 2019. március 1.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

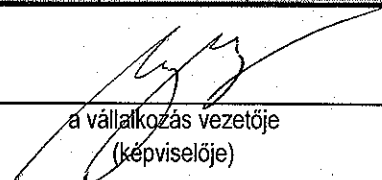
ATEVSZOLG Zrt.

Eredménykimutatás
(Összköltség eljárással)
2 / 1

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	981 714	0	1 025 344
2.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele		0	0
3.	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	981 714	0	1 025 344
4.	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	3 550	0	-6 120
5.	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0
6.	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (03+04)	3 550	0	-6 120
7.	III. EGYÉB BEVÉTELEK	18 607	0	18 315
8.	Ebből: visszaírt értékvesztés	202	0	26
9.	05. Anyagköltség	127 512	0	126 819
10.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	353 030	0	369 163
11.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	10 570	0	10 645
12.	08. Eladott áruk beszerzési értéke	896	0	100
13.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	14 875	0	15 582
14.	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	506 883	0	522 309
15.	10. Bérköltség	162 613	0	151 144
16.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	42 983	0	42 447
17.	12. Bérjárulékok	45 977	0	37 865
18.	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	251 573	0	231 456
19.	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	91 948	0	86 587
20.	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	96 058	0	35 187
21.	Ebből: értékvesztés	17 279	0	11 588
22.	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	57 409	0	162 000

Budapest, 2019. március 1.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Eredménykimutatás
(Összköltség eljárással)
2 / 2

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
24.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
25.	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
26.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
27.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
28.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
29.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1	0	0
30.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
31.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	12	0	1
32.	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
33.	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	13	0	1
34.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
35.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
36.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
37.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
38.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	813	0	1 079
39.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
40.	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	1 000	0	14
41.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	57	0	38
42.	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
43.	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)	1 870	0	1 131
44.	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-1 857	0	-1 130
45.	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	55 552	0	160 870
46.	X. Adófizetési kötelezettség	12 817	0	15 841
47.	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	42 735	0	145 029

Budapest, 2019. március 1.


 a vállalkozás vezetője
 (képviselője)

Cégjegyzékszám: 01-10-041820

ATEVSZOLG Innovációs és Szolgáltató Zrt.

2018. december 31-i beszámoló

Kiegészítő melléklet

Budapest, 2019. március 1.

Tartalom

ÁLTALÁNOS RÉSZ	3
1.1 Vállalkozás bemutatása	3
1.2 ATEVSZOLG Zrt. részesedései	3
1.3 A társaság tevékenységének bemutatása, telephelyek.....	3
1.4 A vállalkozás képviselőjére jogosult, a beszámoló aláírására kötelezett személy, könyvvizsgálat bemutatása	4
1.5 Számviteli politika	4
SPECIFIKUS RÉSZ	9
2.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések.....	9
2.2 Eszközök összetétele	10
2.2.1 Befektetett eszközök	10
2.2.2 Forgóeszközök	12
2.2.2.1 Készletek.....	13
2.2.2.2 Követelések.....	12
2.2.2.3 Pénzeszközök.....	15
2.2.3 Aktív időbeli elhatárolás	14
2.3 Források összetétele	15
2.3.1. Saját tőke.....	15
2.3.2. Céltartalékok.....	16
2.3.3. Kötelezettségek.....	17
2.3.4. Passzív időbeli elhatárolás.....	19
2.4. Eszközök és Források összetételének alakulása	20
2.5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	21
2.5.1. Értékesítés nettó árbevétele	21
2.5.2. Aktivált saját teljesítmények értéke	22
2.5.3. Egyéb bevételek.....	22
2.5.4. Anyagjellegű ráfordítások.....	22
2.5.5. Személyi jellegű ráfordítások	24
2.5.6. Terv szerinti értékcsökkenés.....	25
2.5.7. Pénzügyi műveletek bevétele	26
2.5.8. Pénzügyi műveletek ráfordítása	26
2.5.9. Adózott eredmény	26
2.6. A társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét jellemző mutatók	28
MELLÉKLETEK	30
1.számú melléklet: Cash Flow kimutatás	30
2.számú melléklet: Tárgyi eszközök állományváltozása 2018. év	30
3.számú melléklet: Árbevétel elhatárolás megállapítása	30
4.számú melléklet: Az ATEVSZOLG Zrt. tevékenységével kapcsolatosan keletkező hulladékok.....	30
5.számú melléklet: Kutatás-fejlesztési eszközök állományváltozása	30
6.számú melléklet: Környezetre káros anyagok készleteinek kimutatása.....	30
7.számú melléklet: A környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközök	30

ÁLTALÁNOS RÉSZ

1.1 Vállalkozás bemutatása

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

1.2 ATEVSZOLG Zrt. részesedései

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

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

2012. április 11. óta 19 %-os részesedése van az ATEVSZOLG Zrt-nek (3 800 000.- Ft) az **ORGANOFERM Kft**-ben (cg: 01-09-876713, törzstőke: 20 000 000.-Ft, székhelye: 1095 Budapest, Vaskapu utca 10-14. IV. 403/a). A számviteli törvény módosítása értelmében egyéb tartós tulajdonosi részesedés.

2016. évben 20 %-os részesedést vásároltunk a **Komló Power Kft**-ben (céggjegyzék száma: 01-09-300005, törzstőke: 3 000 000.- Ft, székhelye: 1061 Budapest Király utca 30-32. b épület 713.ajtó) Ez a részesedés is tartós jelentős tulajdonosi részesedésnek minősül.

2018. 09.24-én Romániában alapításra került a **REPROTEIN Srl**.(céggjegyzék száma: J12/4386/2018, törzstőke: (200 RON) 13 880 Ft, székhelye: Románia, Cluj-Napoca, Strada Napoca nr4 24ap) melyben 100% tulajdonjoggal rendelkezik a Társaság.

1.3 A társaság tevékenységének bemutatása, telephelyek

A részvénytársaság hulladék- és melléktermék, valamint szennyvízkezeléssel, laboratóriumi vizsgálatokkal foglalkozik.

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

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

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

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

Az ATEVSZOLG Zrt-nek 2018. évben a Sztv. 117. § (1) bekezdése szerint konszolidálási kötelezettsége nincs.

A társaság ügyvezető igazgatójának 2018. évi bruttó bére 19 880 eFt, a felügyelőbizottsági tagok tiszteletdíja összesen 2 981 eFt.

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

A beszámoló összeállítója: Fácán Eleonóra regisztrációs szám: 175073

1.5 Számviteli politika

A 2018. évi mérleg fordulónapja: 2018. december 31.

A beszámoló készítés fordulónapja: 2019. február 28.

A beszámoló készítés időpontja: 2019. március 1.

A beszámoló részei:

- mérleg
- eredménykimutatás
- kiegészítő melléklet

A beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentés is készül.

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

A könyvvizsgálói díj 2018. évre: 1 800 eFt.

Számviteli politika főbb jellemzői:

- A Társaság könyveit forintban vezeti.
- A Társaság nem él a valós értéken történő kimutatás alkalmazásának lehetőségével (számviteli politikában rögzített módon).
- A Társaság összköltség eljárásra épülő eredménykimutatást készít. Év közben a készletekről mennyiségi nyilvántartást nem vezet, év végén leltárral teszi át a költségek közül a készletet a készletszámlákra.

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

Eszközök és források értékelése:

Immateriális javak:

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

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

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

Tárgyi eszközök:

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

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

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

- saját előállítás esetén a tárgyi eszköz bruttó értéke a Sztv. 47. § alapján kerül megállapításra,
- a társaság figyelembe vette az **Sztv. 52. §-ának (6) bekezdésének** változását, mely alapján „Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszköznél, amely értékéből a használat során sem veszít, vagy amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő.”

Befektetett pénzügyi eszközök:

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

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

Készletek:

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

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

Követelések:

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

Pénzeszközök:

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

Aktív időbeli elhatárolások:

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

Saját tőke:

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

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

Céltartalék:

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

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

A céltartalék képzésénél az egyedi értékelés elvét követjük.

Kötelezettségek:

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

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

Passzív időbeli elhatárolások:

A Sztv. 44. § alapján itt mutatjuk ki:

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

Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek:

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

SPECIFIKUS RÉSZ**2.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések****A 2018. évi mérleg alakulása és a 2017. évhez viszonyított főbb eltérések vizsgálata**

	Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	Változás %
01.	A. Befektetett eszközök	456 441	3 89 771	-66 670	85,39
02.	I. Immateriális javak	11 950	1 121	-10 829	9,38
03.	II. Tárgyi eszközök	445 681	379 650	-66 031	85,18
04.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	9 394	9 000	-394	95,81
05.	B. Forgóeszközök	732 441	583 730	-148 711	79,70
06.	I. Készletek	13 155	7 656	-5 499	58,20
07.	II. Követelések	718 598	574 841	-143 757	79,99
08.	III. Értékpapírok	0	0	0	0,00
09.	IV. Pénzeszközök	688	1 233	545	179,22
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások	4 893	189	-4 704	3,86
11.	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	1 193 775	973 690	-220 085	81,56
12.	D. Saját tőke	496 703	341 732	-154 971	68,80
13.	I. Jegyzett tőke	95 000	95 000	0	100,00
14.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0,00
15.	III. Tőketartalék	0	0	0	0,00
16.	IV. Eredménytartalék	315 984	55 661	-260 323	17,62
17.	V. Lekötött tartalék	42 984	46 042	3 058	107,11
18.	VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0,00
19.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	42 735	145 029	102 294	339,37
20.	E. Céltartalékok	297 000	282 000	-15 000	94,95
21.	F. Kötelezettségek	328 514	319 684	-8 830	97,31
22.	I. Hátrasorolt kötelezettség	0	0	0	0,00
23.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	100 006	93 606	-6 400	93,60
24.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	228 508	226 078	-2 430	98,94
25.	G. Passzív időbeli elhatárolások	71 558	30 274	-41 284	42,31
26.	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	1 193 775	973 690	-220 085	81,56

2.2 Eszközök összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Befektetett eszközök	456 441	38,24	389 771	40,03	85,39
Immateriális javak	1 366	0,11	1 121	0,12	82,06
Tárgyi eszközök	445 681	37,33	379 650	38,99	85,18
Befektetett pénzügyi eszközök	9 394	0,79	9 000	0,92	95,81
Forgóeszközök	732 441	61,36	583 730	59,95	79,70
Készletek	13 155	1,10	7 656	0,79	58,20
Követelések	718 598	60,20	574 841	59,04	79,99
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00	
Pénzeszközök	688	0,06	1 233	0,13	179,22
Aktív időbeli elhatárolások	4 893	0,41	189	0,02	3,86
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	1 193 775	100,00	973 690	100,00	81,56

2.2.1 Befektetett eszközök

A Társaság befektetett eszközeinek értéke 66 670 Ft-tal, 14,61 %-kal csökkent. A tárgyi eszközökön belül az ingatlanok értéke 23 922 e Ft-tal a műszaki berendezések értéke 40 039 e Ft-tal, az egyéb gépek, berendezések értéke 2 270 e Ft-tal csökkent, a befejezetlen beruházások értéke 200 e Ft-tal növekedett.

2018. évben üzembe helyezett beruházások:

Immateriális javak	119 eFt
Ingatlanok (építmény)	8 450 eFt
Műszaki gép, berendezés	7 219 eFt
<u>Egyéb gép, berendezés</u>	<u>4 745 eFt</u>
Összesen:	20 533 eFt

Fentiekből a jelentősebb tételek:

UMEGA pótkocsi	6 900 eFt
Vízgőzdesztilláló berendezés	3 619 eFt
Légtechnikai rendszerkiépítése a Laborban	8 450 eFt

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

2018. évben a selejtezés és értékesítés miatt kivezetett bruttó értékek:

Immateriális javak	160 eFt
Műszaki gép, berendezés	2 097 eFt
<u>Egyéb gép, berendezés</u>	<u>8 497 eFt</u>
Összesen:	10 754 eFt

A Társaság 2018. évben selejtezés miatt 41 e Ft terven felüli értékcsökkenést számolt el. A számviteli politika és az értékelési szabályzat alapján képzett maradványértékek, valamint a számvitelben alkalmazott és adótörvény szerinti amortizációs kulcsokból származó költségnövelő és társasági adóalapot növelő hatás számszerűsítve a következő:

Számviteli tv. által elszámolt ÉCS	86 587 eFt
Eszközkivezetés miatt eszköz nyilv. értéke	381 eFt, valamint az

Adótörvény szerint ÉCS	56 702 eFt
<u>Eszközkivezetés miatt eszköz nyilv. értéke</u>	<u>6 979 eFt</u>
Éves különbözet:	23 287 eFt

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

Megnevezés	Immateriális javak			Tárgyi eszközök			Összesen
	Kísérleti fejlesztés	Szellemi termékek	Vagyoni értékű jogok	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műsz., berend., gépek, járművek	Egyéb ber., felsz., járművek	
Nyitó 2018.01.01	44 541	9 034	4	704 395	548 785	65 082	1 371 841
Aktiválás	0	116	3	8 450	7 219	4 745	20 533
Többlet							0
Növekedés összesen	0	116	3	8 450	7 219	4 745	20 533
Selejtezés		160			1 797	1 518	3 475
Értékesítés					300	6 979	7 279
Egyéb csökkenés							0
Csökkenés összesen	0	160	0	0	2 097	8 497	10 754
Záró 2018.12.31	44 541	8 990	7	712 845	553 907	61 330	1 381 620

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

A befektetett pénzügyi eszközök soron 1 300 eFt lakásépítésre folyósított munkáltatói kölcsön, valamint 7 700 eFt más vállalkozásban meglévő részesedés szerepel. 2018.09.24-én Romániában alapításra került a REPROTEIN Srl. 14 e Ft jegyzett tőkével, melyben 100% tulajdonjoggal rendelkezik a társaság. Év végén a REPROTEIN Srl. részesedésre 14 e Ft értékvesztést számoltunk el.

Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban

Társaság megnevezése	2017.	2018.	eFt
GRANATUR Kft.	3 000		3 000
REPROTEIN Srl.	0		14
REPROTEIN Srl. értékvesztés	0		-14
Összesen	3 000		3 000

Tartós jelentős tulajdonosi részesedés

Társaság megnevezése	2017.	2018.	eFt
ORGANOFERM Kft.	3 800		3 800
Sárvár 2002 Kft.	900		900
Komló Power Kft.	3 400		0
Részesedés értékvesztés (Komló Power Kft.)	- 3 400		0
Összesen	4 700		4 700

2.2.2 Forgóeszközök

A forgóeszközök értéke tárgyévben 20,30 %-kal 148 711 e Ft-tal csökkent. A forgóeszközökön belül a készletek értéke 5 499 e Ft-tal csökkent, a követelések állománya 20,01 %-kal, 143 757 e Ft-tal csökkent a bázisévhez viszonyítva. A követelések között a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés 24,85 %-kal (132 734 eFt-tal), az egyéb vevőkkel szembeni követelés 1,71 %-kal 2 582 e Ft-tal csökkent.

2.2.2.1 Készletek

A készletek között az anyagok értéke csökkent, a segédanyagok (szalma) felhasználásra kerültek az év végére. Az üzemanyag és a vegyszerek év végi készlete növekedett. A komposzt félkész és késztermék mennyisége jelentősen csökkent.

Megnevezés	2017.	2018.	eFt
Energiahordozók	722		912
Vegyszerek	50		555
Befejezetlen termelés (félkész komposzt)	3 485		890
Késztermék (komposzt)	7 845		4 320
Egyéb anyagok	1 025		1 025
Egyéb áru	100		0
Készletek értékvesztése	-72		-46
Összesen	13 155		7656

2.2.2.2 Követelések

A 2018. december 31-i követelésállományból az ATEV Fehérjefeldolgozó Zrt-vel (anyavállalat) szemben 401 300 e Ft vevői követelésünk volt, melynek pénzügyi rendezése 2018. évben a beszámoló-készítés időszakában még nem történt meg.

Az egyéb részesedési viszonyban álló (kapcsolt és jelentős tulajdonosi részesedés) vállalkozásokkal szemben követelésünk 196 e Ft. Más vállalkozások számára végzett szolgáltatásokból társaságunk követelése 148 348 e Ft. Az egyéb követelés értéke 24 997 e Ft volt.

Követelés részletezése „egyéb” vevőkkel szemben

eFt

Megnevezés	2017.	2018.
Határidőn belüli követelés	145 440	130 841
Lejárt követelés (1-30 nap)	3 154	16 490
Lejárt követelés (31-90 nap)	1 755	265
Lejárt követelés (91- 180 nap)	351	140
Lejárt követelés (180-365 nap)	142	612
Lejárt követelés (éven túli)	88	0
Összesen	150 930	148 348

Követelés részletezése az anyavállalattal szemben

eFt

Megnevezés	2017.	2018.
Határidőn belüli követelés	78 025	66 668
Lejárt követelés (1-30 nap)	39 219	38 971
Lejárt követelés (31-60 nap)	43 701	34 522
Lejárt követelés (61-90 nap)	38 555	35 814
Lejárt követelés (91-180 nap)	104 534	113 295
Lejárt követelés (181-365 nap)	0	112 030
Osztalék előleg anyavállalattal szemben	230 000	0
Összesen:	534 034	401 300

Követelés részletezése leányvállalattal szemben

eFt

Megnevezés	2017.	2018.
REPROTEIN Srl. tagi kölcsön	0	1 796
REPROTEIN Srl. tagi kölcsön értékvesztés	0	-1 796
Összesen:	0	0

Követelés részletezése jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

eFt

Megnevezés	2017.	2018.
ORGANOFERM Kft. vevő	191	191
Komló Power Kft. vevő	0	0
Sárvár 2002 Kft.	0	5
Összesen:	191	196

A 365 napnál régebbi vevő követeléseire 2018.12.31-én az alábbi értékvesztéseket számolta el a társaság:

Vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés:

Ft

Vevő	2017.12.31-én elszámolt értékvesztés	2018.évi visszalrás	2018. 12.31-én fennálló tartozás	2018.12.31-én elszámolt értékvesztés	Összes értékvesztés
Összesen	18 006 661	-1 782 293	26 015 985	9 791 617	26 015 985

Egyéb követelés részletezése

eFt

Megnevezés	2018.
Munkabér előleg	90
Szolgáltatásra adott előlegek	3 609
Éven belüli lakásépítési kölcsön	774
Szállító negatív előjelű átsorolás	116
Társasági adó túlfizetés	2 159
Iparüzési adó túlfizetés	2 507
Gépjárműadó túlfizetés	89
Jövedéki adó visszaigénylés	1 085
2018. évi áthúzódó áfa folyamatos teljesítés miatt	14 568
Összesen	24 997

A REPROTEIN Srl. részére az év folyamán 1 796 eFt tagi kölcsönt folyósítottunk, melyre 2018.12.31-én 100% értékvesztést számoltunk el.

2.2.2.3 Pénzeszközök

Társaságunk folyószámláinak záró egyenlege

eFt

Megnevezés	2018.
OTP Bank	49
Raiffeisen Bank	0
Pénztár	532
Valutapénztár	0
Elkülönített OTP lakásépítési kölcsön számla	652
Összes pénzeszköz	1 233

Pénzeszközeink jelentős változást nem mutatnak. A társaság folyószámlahitel miatti negatív bankszámla egyenlegét (Raiffeisen Bank) a mérlegben átsorolta a rövid lejáratú kötelezettségek közé. A negatív egyenleg 41 555 e Ft.

2.2.3 Aktív időbeli elhatárolás

Az aktív időbeli elhatárolások bázisához képest 4 704 e Ft-tal csökkentek.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	917	18,74	0	0,00	0,00
Költségek ráfordítások aktív időbeli elhat.	3 976	81,26	189	100,00	4,75
Halasztott ráfordítások	0	0,00		0,00	
Aktív időbeli elhatárolások összesen	4 893	100,00	189	100,00	3,86

2018. december 31-én képzett aktívák:

Költségek, ráfordítások, aktív időbeli elhatárolása

2018. évi szakkönyvek, folyóiratok	39 eFt
Egyéb igénybevett szolgáltatások költsége	141 eFt
Közüzem díj	9 eFt
Költségek elhatárolása	189 eFt

Aktív időbeli elhatárolás összesen: 189 eFt

2.3 Források összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Saját tőke	496 703	41,61	341 732	35,10	68,80
Jegyzett tőke	95 000	7,96	95 000	9,76	100,00
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00	
Tőketartalék	0	0,00	0	0,00	
Eredménytartalék	315 984	26,47	55 661	5,72	17,62
Lekötött tartalék	42 984	3,60	46 042	4,73	107,11
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	
Adózott eredmény	42 735	3,58	145 029	14,89	339,37
Céltartalékok	297 000	24,88	282 000	28,96	94,95
Kötelezettségek	328 514	27,52	319 684	32,83	97,31
Hátrasorolt kötelezettség	0	0,00	0	0,00	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	100 006	8,38	93 606	9,61	93,60
Rövid lejáratú kötelezettségek	228 508	19,14	226 078	23,22	98,94
Passzív időbeli elhatározások	71 558	5,99	30 274	3,11	42,31
FORRÁSOK (PASSZIVÁK)					
ÖSSZESEN	1 193 775	100,00	973 690	100,00	81,56

2.3.1. Saját tőke

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Jegyzett tőke	95 000	19,13	95 000	27,80	100,00
Ebből: visszavásárolt tulaj. rész. névértéken	0	0,00	0	0,00	
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00	
Tőketartalék	0	0,00	0	0,00	
Eredménytartalék	315 984	63,62	55 661	16,29	17,62
Lekötött tartalék	42 984	8,65	46 042	13,47	107,11
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	
Adózott eredmény	42 735	8,60	145 029	42,44	339,37
Saját tőke összesen	496 703	100,00	341 732	100,00	68,80

A saját tőke értéke összességében 31,20 %-kal (154 971 e Ft-tal) csökkent báziséhez képest, ennek oka, hogy 2018-ben 300 000 e Ft osztalékot vont el az anyavállalat.

Saját tőke változása 2018. évben

eFt

Megnevezés	Jegyzett tőke	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
Nyitó állomány	95 000	315 984	42 984	42 735	496 703
2017. évi „adózott eredmény” átvezetése valamint az osztalék kiszűrése		-257 265		-42 735	- 300 000
Fejlesztési tartalék miatt lekötött tartalékba vezetés eredménytartalékból (2018. év)		- 23 000	23 000		0
Előző években képzett fejlesztési tartalékból a felhasználás		19 942	- 19 942		0
2018. évi adózott eredmény				145 029	145 029
Záró állomány	95 000	55 661	46 042	145 029	341 732

Jegyzett tőke

ATEV Fehérjefeldolgozó Zrt-től 95 000 eFt

Eredménytartalék

Év végén az eredménytartalék terhére 23 000 eFt (adózás előtti eredmény max. 50 %-a) fejlesztési tartalék képzésére került sor. Az előző években képzett 42 984 eFt fejlesztési tartalékból 19 942 eFt felhasználásra került a 2018.évi beruházásokra.

Lekötött tartalék

Az előző években képzett fejlesztési tartalék fel nem használt összegéhez(23 042 eFt) további 23 000 eFt fejlesztési tartalékot képeztünk jövőbeni beruházásra.

Adózott eredmény

A 2018.évi adózott eredmény 145 029 e Ft.

2.3.2. Céltartalékok

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Céltartalék a várható kötelezettségekre	282 000	94,95	277 000	98,23	98,23
Céltartalék a jövőbeni költségekre	15 000	5,05	5 000	1,77	33,33
Egyéb céltartalék	0	0,00	0	0,00	
Céltartalékok összesen	297 000	100,00	282 000	100,00	94,95

A tárgyévben 5 000 eFt céltartalékot visszaírtunk a kötelezettségeknél, a jövőbeni költségeknél 10 000 eFt került visszaírásra. Így a céltartalékok összege 5,05 %-kal csökkent.

2.3.3. Kötelezettségek

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00	0	0,00	
Hátrasorolt köt.-ek kapcs.t váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Hátrasorolt köt.-ek jelentős tulaj. visz. lévő váll. sz.	0	0,00	0	0,00	
Hátrasorolt köt.-ek e. rész. visz. lévő váll. sz.	0	0,00	0	0,00	
Hátrasorolt köt.-ek e. gazdálkodóval szemben	0	0,00	0	0,00	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	100 006	30,44	93 606	29,28	93,60
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0,00	0	0,00	
Átváltoztatható kötvények	0	0,00	0	0,00	
Tartozások kötvénykibocsátások	0	0,00	0	0,00	
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0,00	0	0,00	
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0,00	0	0,00	
Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Tartós kötelezettségek jelentős tulaj. rész. váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Tartós köt.-ek e. rész. visz. lévő váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	100 006	30,44	93 606	29,28	93,60
Rövid lejáratú kötelezettségek	228 508	69,56	226 078	70,72	98,94
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0,00	0	0,00	
- Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0,00	0	0,00	
Rövid lejáratú hitelek	61 674	18,77	41 555	13,00	67,38
Vevőtől kapott előlegek	0	0,00	0	0,00	
Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból	79 635	24,24	96 752	30,26	121,49
Váltótartozások	0	0,00	0	0,00	
Rövid lejáratú köt.-ek kapcsolt váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Rövid lejáratú köt.-ek jelentős tulaj. rész. váll. szemben	1 202	0,37	411	0,13	34,19
Rövid lejáratú köt.-ek e. rész.visz. lévő váll.sz.	0	0,00	4 143	1,30	
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	85 997	26,18	83 217	26,03	96,77
Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0,00	0	0,00	
Származékos ügyletek negatív értékelési kül.	0	0,00	0	0,00	
Kötelezettségek összesen	328 514	100,00	319 684	100,00	97,31

2016. évben 2 db (399/00050/2016 szerződésszám, 399/00086/2016 szerződésszám) zárt végű pénzügyi lízingszerződést kötöttünk az FHB Lízing Zrt-vel. 2018-ban e szerződésekre 5 050 eFt-ot törlesztettünk.

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

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

A bankszámlahitel-szerződés 2018.évben is megújításra került, továbbra is igénybe veszi a Társaság.

Hosszú lejáratú kötelezettség

2013. május 1-től a Dévaványai Önkormányzattól vagyonkezelésbe vettünk egy komposztáló telepet, mely az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között kerül kimutatásra. Ezen kívül a 2018. évi előzőekben ismertetett lízing tőkerésze (4 948 eFt) található itt.

Dévaványai Önkormányzattól vagyonkezelésbe vett eszközök értéke:	88 658 eFt
Lízing 2018. éven túli tőke része	4 948 eFt
Összes hosszú lejáratú kötelezettség	93 606 eFt

Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú hitel

A Raiffeisen Banknál vezetett folyószámlánkhhoz kapcsolódó igénybe vett hitelkeret 2018.12.31-én 41 555 e Ft.

Kötelezettség részletezése – egyéb szállító

Megnevezés	2017.	2018.	eFt
Határidőn belüli kötelezettség	67 105		66 790
Lejárt kötelezettség (1-30 nap)	12 149		19 429
Lejárt kötelezettség (31-90 nap)	394		8 797
Lejárt kötelezettség (91 napon túli)	-13		1 736
Összesen	79 635		96 752

Kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben

Megnevezés	2017.	2018.	eFt
SÁRVÁR 2002 Kft.	567		411
ORGANOFERM Kft.	0		4 143
Komló Power Kft.	635		0
Összesen	1 202		4 554

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek tételei:	
2018. decemberi munkabér	8 885 eFt
2018.08.havi mbér hagyatéki végzésre vár	266 eFt
Adók, járulékok, egyéb díjak (SZOCHO, SZJA stb.)	14 437 eFt
Dévaványai Önkormányzat részére tartozás	1 685 eFt
ÁFA elhatárolás 2019. évre áthúzódó	40 895 eFt
Lízing kötelezettség (2019. évi)	5 115 eFt
Fizetendő ÁFA	11 839 eFt
Vevői túlfizetés átsorolása	95 eFt
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:	83 217 eFt

Rövid lejáratú kötelezettségek összesen: 226 078 eFt

Mérlegen kívüli kötelezettség

A társaságnak nincs mérlegen kívüli kötelezettsége 2018. évben.

2.3.4. Passzív időbeli elhatárolás

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	68 773	96,11	29 512	97,48	42,91
Költségek ráfordítások passzív időbeli elhat.	2 785	3,89	762	2,52	27,36
Halasztott bevételek	0	0,00	0	0,00	
Passzív időbeli elhatárolások	71 558	100,00	30 274	100,00	42,31

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

Bevétel passzív időbeli elhatárolása

2019.évi bérleti díj Sárvár	175 e Ft
Árbevétel elhatárolás hulladékkezelés miatt	29 337 e Ft
Összesen	29 512 eFt

A bevételek időbeli elhatárolása 42,91 %-kal 39 261 e Ft-tal csökkent a tárgyévben.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Irodaszer vásárlás	4 eFt
2018.11-12.havi Adózóna előfizetési díj	5 eFt
2018.évi vízkészlet járulék Győr	89 eFt
IV. negyedévi forgalmi jutalék	614 eFt
IV. névi kamat Raiffeisen Bank	60 eFt
2018.évi szállítói számla helyesbítés.	- 10 eFt
Összesen:	762 eFt

2.4. Eszközök és Források összetételének alakulása

A befektetett eszközök részaránya és a forgóeszközök részaránya az elmúlt évhez képest nem változott jelentősen. A befektetett eszközök aránya 38,24 %, a forgóeszközök aránya 61,36 %.

A befektetett eszközök között a tárgyi eszközök részaránya 97,40 %, az ingatlanok részaránya 58,16 % a műszaki berendezések, gépek részaránya 37,37 %.

A készletek részaránya kis mértékben csökkent, 0,79%, a követelések részaránya 59,04%.

A követelések között a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelésünk részaránya 4,16 %-kal csökkent.

Pénzeszközeink részaránya 0,09 %.

A források között a saját tőke részaránya 6,51%-kal csökkent.

A kötelezettségek részaránya kis mértékben nőtt, 32,83 %. A rövid lejáratú kötelezettségek részaránya 4,08% növekedést mutat. A szállítói kötelezettségek részaránya 6,02%-kal növekedett.

Mérlegtételek átsorolása egyéb követelés sorba	eFt
HIPA túlfizetés	2 507
Társasági adó túlfizetés	2 159
Gépjárműadó túlfizetés	89
Negatív szállító	116
Összes átsorolás	4 871

Mérlegtételek átsorolása egyéb kötelezettség sorba	eFt
Vevői túlfizetés	95
Összes átsorolás	95

Mérlegtételek átsorolása rövid lejáratú kötelezettség sorba eFt	eFt
Bankszámla negatív egyenleg/ folyószámlahitel	41 555
Összes átsorolás	41 555

2.5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A 2018. évi „Adózott eredmény” alakulása és a 2017. évhez viszonyított főbb eltérések vizsgálata

	Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	981 714	1 025 344	43 630	104,44
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	3 550	-6 120	-9 670	-172,39
III.	Egyéb bevételek	18 607	18 315	-292	98,43
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	506 883	522 309	15 426	103,04
V.	Személyi jellegű ráfordítások	251 573	231 456	-20 117	92,00
VI.	Értékcsökkenési leírás	91 948	86 587	-5 361	94,17
VII.	Egyéb ráfordítások	96 058	35 187	-60 871	36,63
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDM.	57 409	162 000	104 591	282,19
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	13	1	-12	7,69
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 870	1 131	-739	60,48
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-1 857	-1 130	727	60,85
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	55 552	160 870	105 318	289,58
XII.	Adófizetési kötelezettség	12 817	15 841	3 024	123,59
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	42 735	145 029	102 294	339,37

2.5.1. Értékesítés nettó árbevétele

Értékesítés nettó árbevételének fő számai üzletáganként

Üzletágak	2017.	2018.
Laboratóriumi elemzések	78 983	53 966
Hulladék és melléktermék kezelés, szállítás	895 995	965 745
Környezetvédelmi és egyéb szakmai szolgáltatás	3 600	2 300
Központi egyéb	3 136	3 333
Értékesítés nettó árbevétele összesen	981 714	1 025 344

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

Megnevezés	2017.	2018.
ATEV Zrt. (anyavállalat)	365 885	344 169
ORGANOFERM Kft.	1 730	600
GRANATUR Kft.	0	0
Komló Power Kft.	8 556	7 310
Sárvár 2002 Kft.	0	129
Összesen	376 171	352 208

Értékesítés nettó árbevételének alakulása:

Megnevezés	2017.	2018.
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	981 714	1 025 344
Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0
Összesen	981 714	1 025 344

2.5.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

Saját termelésű készletek állományváltozása

Megnevezés	2017.	2018.
Félkész komposzt	- 375	-2 595
Komposzt	3 925	-3 525
Összesen	3 550	-6 120

2.5.3. Egyéb bevételek

Megnevezés	2017.	2018.
Értékesített tárgyi eszközök	2 165	900
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	1 469	198
Kerekítési nyereség	5	13
Céltartalék felhasználása	5 214	15 000
Készletek visszaírt értékvesztése	202	26
Követelések visszaírt értékvesztése	0	1 783
Egyéb	9 552	395
Összes egyéb bevétel	18 607	18 315

2.5.4. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások értéke 15 426 eFt-tal, 3,04 %-kal növekedett a 2017. évhez képest. Az igénybevett szolgáltatások értéke 4,57%-kal, az egyéb szolgáltatások 0,71 %-kal csökkent. Az anyagköltség értéke 693 eFt-tal 0,54%-kal csökkent.

Anyagköltség

Megnevezés	2017.	2018.
Hulladék, melléktermék -kezelési segédanyag	48 597	44 070
Üzem és kenőanyag	53 936	58 843
Közüzemi díjak	7 286	7 308
Karbantartási anyag	7 926	9 355
Nyomtatvány, irodaszer	1 284	583
Munkaegészségügyi anyag	1 301	779
Vegyszerek, labor anyagok	3 739	3 929
Egyéb anyag, tisztítószer, szakkönyv, folyóirat, egyéb anyagköltség	3 443	1 952
Anyagköltség összesen	127 512	126 819

Igénybe vett szolgáltatások

eFt

Megnevezés	2017.	2018.
Szállítási költség	85 450	79 559
Bérelti díjak	38 550	43 435
Gép, berendezés karbantartási díjak	54 883	55 292
Hirdetés, reklám	633	348
Oktatás, továbbképzés költsége	2 251	748
Kiküldetési költség (belföldi, külföldi)	703	1 699
E-útdíj	18 075	18 733
Szakértői díjak	42 178	45 961
Tagsági díjak	1 077	1 280
Szennyvíziszap és hulladék és melléktermékkezelés, komposztálási, lerakási költség	73 051	81 743
Igénybe vett csomagolás	9 405	11 422
Kommunális szemét	130	143
Tereprendezési szolgáltatás	1 480	1 577
Posta, telefon, internet költség	2 665	2 304
Kártevő mentesítés	1 838	1 645
Egyéb igénybe vett szolgáltatás és megbízási tevékenység	6 128	6 518
Laborvizsgálat	2 976	1 525
Őrző-védő szolgáltatás	11 557	15 231
Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatás összesen	353 033	369 163

Egyéb szolgáltatások

eFt

Megnevezés	2017.	2018.
Hatósági díj, illeték, szolg. díj	1 946	3 655
Bankköltségek	3 610	3 666
Biztosítás (vagyon, GFB, casco, élet- és baleset)	5 014	3 324
Egyéb szolgáltatás összesen	10 570	10 645

Eladott áruk beszerzési értéke

eFt

Megnevezés	2017.	2018.
ELÁBÉ	896	100

Közvetített szolgáltatások értéke

eFt

Megnevezés	2017.	2018.
Közvetített szolgáltatások	14 875	15 582

2.5.5. Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások összességében 20 117 eFt-tal csökkentek a bázis évhez képest.

Béreköltség		eFt	
Megnevezés	2017.	2018.	
Munkabérek	126 447	131 233	
Pótlékok	4 556	2 931	
Prémium	1 680	0	
Jutalom	0	0	
Mozgóbér	18 728	12 108	
Egyéb nem állományba tartozók bére	11 202	4 872	
Béreköltség összesen	162 613	151 144	

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

Megnevezés	Átlagos állományi létszám	Munkaviszonyból származó összes kereset	Egyéb munkajövedelem
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló	29,93	141 034	31 335
Fizikai foglalkozásúak	19,58	63 952	20 525
Szellemi foglalkozásúak	10,35	77 082	10 810
Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló	2	4 810	777
Egyéb állományba nem tartozó munkavállalók		5 300	
Egyszerűsített foglalkoztatottak			
Összesen	31,93	151 144	32 112

Személyi jellegű egyéb kifizetések

Megnevezés	2017.	2018.	eFt
Munkáltató által fizetett táppénz	270	200	
Munkáltató által fizetett betegszabadság	312	1 028	
Önkéntes nyugdíjpénztári befizetés	3 137	3 138	
Egészségpénztárba befizetés	3 298	3 375	
SZÉP befizetés	5 090	4 190	
Saját szgk. üzemi célú használata	152	179	
Természetbeni juttatások SZJA	3 788	3 949	
Egyéb személyi jellegű kifizetés (helyi bérlet is)	354	341	
Munkába járás költségtérítés	1 304	1 285	
Étkezési jegy	1 389	1 220	
Ajándékutalvány	1 657	2 845	
Készpénz cafetéria	2 761	2 531	
Lakáscélú támogatás	1 324	2 112	
Napidíj	358	835	
Végkielégítés	4 106	0	
Adómentes természetbeni juttatás	8	581	
Adóköteles természetbeni juttatás	3 383	4 361	
Egyéb kifizetés (jubileumi jutalom is)	10 292	10 277	
Személyi jellegű egyéb kifizetés összesen	42 983	42 447	

Bérráulékok

eFt

Megnevezés	2017.	2018.
Rehabilitációs hozzájárulás	1 876	1 983
Szakképzési hozzájárulás	2 520	2 300
Egészségügyi hozzájárulás	4 828	4 708
Egyszerűsített munkavállalók közterhe	682	79
Szociális hozzájárulás	36 071	28 795
Összes bérráulék	45 977	37 865

A bérráulékok megoszlása: fizikai foglalkoztatottak 16 785 e Ft
szellemi foglalkoztatottak 21 080 e Ft
 Összesen: 37 865 e Ft

2.5.6. Terv szerinti értékcsökkenés

A Társaság 2018. év során 86 587 eFt összegben számolt el terv szerinti értékcsökkenést.

Terv szerinti lineáris értékcsökkenési leírás	84 589 eFt
Terv szerinti teljesítményarányos értékcsökkenési leírás	1 238 eFt
<u>Egyösszegű értékcsökkenési leírás</u>	<u>760 eFt</u>
Összesen:	86 587 eFt

Tárgyévben selejtezés miatt ráfordításként számoltunk el 41 eFt terven felüli értékcsökkenést.

Egyéb ráfordítások

eFt

Megnevezés	2017.	2018.
Értékesített eszközök nyilv. sz. értéke	1 642	381
Káreseménnyel kapcsolatos ráfordítások	636	97
Bírság, kötbér, kártérítés	442	2 208
Késedelmi kamat	1	2
Önkormányzati adók (iparüzési adó, gépjárműadó, építményadó, telekadó)	18 735	19 432
Egyéb adók, járulékok stb. (környezetterhelési díj, vízkészlet járulék, környezetvédelmi termékdíj, élelmiszer-lánc felügyeleti díj, cégautó adó)	1 051	810
Önellenőrzési pótlék	4	0
Tárgyi eszközök esz. terven felüli écs.	589	41
Követelések elszámolt értékvesztése	17 279	11 588
Céltartalék képzés	55 000	0
Kerekítési veszteség	9	28
Egyéb ráfordítások (behajthatatlan követelés, egyéb)	670	600
Összes egyéb ráfordítás	96 058	35 187

2.5.7. Pénzügyi műveletek bevétele

Megnevezés	2017.	2018.	eFt
Kapott kamat	1		0
Árfolyam nyereség	12		1
Pénzügyi műveletek bevétele összesen	13		1

2.5.8. Pénzügyi műveletek ráfordítása

Megnevezés	2017.	2018.	eFt
Fizetett kamat	813		1 079
Részesedés értékvesztése	1 000		14
Árfolyamvesztés	57		38
Pénzügyi műveletek ráfordítása összesen	1 870		1 131

2.5.9. Adózott eredmény

Adózás előtti eredmény (nyereség) 160 870 eFt

A társasági adóalap megállapítása

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek eFt

Adótörvény szerint figyelembe vett é.cs.	56 703
Adótörvény szerint eszköz kivezetésekor a számított nyilvántartási érték	6 979
Értékvesztés visszairása	1 782
Képzett céltartalék visszairása	15 000
Fejlesztési tartalék adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az AEE 50%-a	23 000
Összesen	103 464
Adózás előtti eredményt növelő tételek	
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék	
Értékcsökkenés Sztv. szerint	86 587
Terven felüli értékcsökkenés	
Immateriális jószág, tárgyi eszköz kivezetésekor a könyv szerinti érték	381
Követelésre elszámolt értékvesztés	11 588
Véglegesen nem fejlesztésre átadott pénzeszköz	600
Kapcsolt vállalkozással szemben elengedett kamat	17 240
Bírságok (hatóság általi határozat alapján)	2 208
Összesen:	118 604
Adóalap	176 010
2018. évi 9 %-os társasági adó	15 841

A Társaság adózás előtti eredménye, illetve adóalapja is meghaladja a jövedelem nyereség-minimumot, így nem a jövedelem-nyereség minimum alapja után fizetjük meg a 2018. évi társasági adó összegét.

Jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítása**eFt**

Összes bevétel Tao tv. 4.§ 29. pont	1 043 660
Összes bevételt csökkentő tételek együttes összege Tao tv. 6.§ 8. pont	15 682
Összes bevételt növelő tételek együttes összege Tao tv. 6.§ 9. pont	0
Korrigált összes bevétel	1 027 978
Jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítása (2%) Tao tv. 6.§ 7.pont	20 560
2018. évi 9 %-os társasági adó	1 850

ADÓZOTT EREDMÉNY**145 029 e Ft**

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

Mutatók	Képlet	2017.	2018.	Változás
Eredményesség				
Tőkearányos nyereség	<u>üzleti eredmény</u> saját tőke	11,56%	47,41%	35,85%
Árbevétel arányos jövedelem	<u>adózás előtti eredmény</u> összes árbevétel	5,66%	15,69%	10,03%
Vagyonarányos jövedelem	<u>adózás előtti eredmény</u> saját tőke	11,18%	47,07%	35,89%
Összes eszköz hozama	<u>adózott eredmény</u> összes eszköz	3,58%	14,89%	11,31%
Saját tőke hozama	<u>adózott eredmény</u> jegyzett tőke	44,98%	152,66%	107,68%
Likviditás				
Likviditás I.	<u>forgóeszköz</u> rövidlejáratú kötelezettség	320,53%	258,20%	-62,33%
Likviditás II.	<u>forgóeszköz – készletek</u> rövidlejáratú kötelezettség	314,77%	254,81%	-59,96%
Pénzjövedelem mutatója	adózott eredmény +értékcsökkenés	134 683 eFt	231 616	96 933 eFt
Struktúra				
Saját tőke aránya	<u>saját tőke</u> összes forrás	41,61%	35,10%	-6,51%
Saját tőke befektetett eszk.arány	<u>saját tőke</u> befektetett eszköz	108,82%	87,68%	-21,14%
Tárgyi eszközök aránya	<u>tárgyi eszköz</u> összes eszköz	37,33%	38,99%	1,66%
Forgóeszközök aránya	<u>forgóeszközök</u> összes eszköz	61,36%	59,95%	-1,41%
Források aránya	<u>kötelezettségek</u> saját tőke	66,14%	93,55%	27,41%
Stabilitás	<u>saját tőke</u> befektetett eszköz+készlet	105,77%	85,99%	-19,78%
Likviditási mutatók				
Eladósodás mértéke	<u>kötelezettségek</u> saját tőke+céltartalék	41,39%	51,25%	9,86%
Kötelezettségek részaránya	<u>hosszú lejáratú kötelezettség</u> összes forrás	8,38%	9,61%	1,23%
Hosszútávú likviditás	<u>üzemi eredmény</u> kötelezettségek	17,48%	50,68%	33,20%

Az ATEVSZOLG Zrt. 2018. évben 160 870 eFt adózás előtti eredményt, 145 029 eFt adózott eredményt ért el. Az üzleti tervben rögzített adózás előtti eredményt jelentős mértékben túlteljesítettük. Az értékesítés nettó árbevétele 1 025 344 eFt, mely 4,44 %-kal, 43 630 eFt-tal növekedett az előző évi árbevételhez képest. Az összbevétel 98,24 %-a az értékesítés nettó árbevételéből, 1,75 %-a egyéb bevételből 0% pénzügyi műveletből származott.

Az eredményességi mutatók közül a tőkearányos üzleti nyereség 47,41%, 35,85 %-os növekedést mutat, mert az üzemi, üzleti eredmény 104 591 eFt-tal nőtt a 2017. évhez viszonyítva.

A saját tőke hozama is növekedést mutat, értéke 152,66 %. Az árbevétel arányos nyereség 15,69 %, ez az egy évvel korábbihoz képest 10,03 %-os növekedést mutat.

A vagyoni helyzet mutatói alapján látható, hogy a saját tőke aránya csökkenést mutat, értéke 35,10 %, mely 6,51%-kal alacsonyabb a tavalyi évhez képest. A saját tőke a befektetett eszközök 87,68 %-át fedezi. A tárgyi eszközök aránya az összes eszközértéken csökkent 1,66 %-kal. Ennek ok, hogy az idei évben is kevesebb beruházást hajtottunk végre a korábbi évekhez képest. A források aránya 93,55 %, mely 27,41 %-kal növekedett.

Pénzügyi helyzetünk stabil. Rövid lejáratú kötelezettségeink 1,07 %-kal, hosszú lejáratú kötelezettségeink 6,4 %-kal csökkentek. Összességben a kötelezettségek aránya 27,52 % a források között.

A likviditási mutatóink csökkentek.

Az eladósodás mértéke 9,86% nőtt.

Az 1. sz. mellékletben található **cash-flow** táblázatunk a társaság 2018. évi pénzeszköz változásának összetételét mutatja be.

A működési tevékenység nagyobb tételei az 160 870 eFt adózás előtti eredmény, a 549 844 eFt vevőkövetelés (kapcsolt vállalkozással együtt) 101 306 eFt szállítói tartozás valamint a 86 587 eFt amortizáció.

A befektetési tevékenység 19 878 eFt-tal a pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás 25 169 eFt-tal csökkentette, a szokásos vállalkozási tevékenység 45 592 eFt-tal növelte a társaság pénzeszközeit.

A pénzeszközök összességében 545 eFt növekedést mutatnak.

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

Budapest, 2019. március 1.

MELLÉKLETEK

- 1.számú melléklet: Cash Flow kimutatás**
- 2.számú melléklet: Tárgyi eszközök állományváltozása 2018. év**
- 3.számú melléklet: Árbevétel elhatárolás megállapítása**
- 4.számú melléklet: Az ATEVSZOLG Zrt. tevékenységével kapcsolatosan keletkező hulladékok**
- 5.számú melléklet: Kutatás-fejlesztési eszközök állományváltozása**
- 6.számú melléklet: Környezetre káros anyagok készleteinek kimutatása**
- 7.számú melléklet: A környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközök**

ATEVSZOLG Zrt.

CASH-FLOW kimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás	22 927	45 592
01.	Adózás előtti eredmény +/-	55 552	160 870
1a.	Korrekcio selejtezés és káresemény miatt	688	41
1b.	Korrekcio kapott osztalék miatt		0
1c.	Korrekcio átadott pénzeszköz miatt	670	600
02.	Elszámolt amortizáció +	91 948	86 587
03.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-	18 077	7 985
04.	Céltartalék képzés és felhasználás különbsége +/-	49 786	-15 000
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	522	-520
06.	Szállítói kötelezettség változása +/-	7 082	14 915
07.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása +/-	-52 457	-4 939
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	4 735	-41 284
09.	Vevő követelés változása +/-	-43 431	133 529
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	-101 770	13 945
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	8 482	4 704
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-16 957	-15 841
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	-300 000
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás	-43 838	-19 878
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-46 003	-20 778
15.	Befektetett eszközök eladása +	2 165	900
16.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	20 758	-25 169
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +		0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása		0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +		0
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	20 758	-25 169
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		0
25.	Véglegesen átadott pénzeszközök -		0
26.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása +/-		0
IV.	Pénzeszközök változása (±I.±II.±III. sorok)	-153	545

Budapest, 2019. március 1.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Tárgyi eszközök állományváltozása 2018.év (eFt)

Megnvezés	Bruttó				Értékcsökkenés				Nettó
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	
Kísérlet fejlesztés aktivált értéke	44 541	0	0	44 541	44 541	0	0	44 541	0
Vagyon értékű jogok	4	3	0	7	0	1	0	1	6
Szellemi termékek	9 033	116	160	8 989	7 671	363	160	7 874	1 115
Immateriális javak összesen	53 578	119	160	53 537	52 212	364	160	52 416	1 121
Földterület	2 000	0	0	2 000	0	0	0	0	2 000
Vagyonkezelésbe vett földterület	197	0	0	197	0	0	0	0	197
Telek, telkesítés	20 706	0	0	20 706	0	0	0	0	20 706
Épületek, épületrészek, tul.hányadok	103 122	0	0	103 122	35 758	1 413	0	37 171	65 951
Egyéb építmények	225 913	0	0	225 913	191 771	8 756	0	200 527	25 386
Hulladékártatók	264 221	0	0	264 221	225 895	21 831	0	247 726	16 495
Vagyonkezelésbe vett épület, építmény	88 179	0	0	88 179	335	135	0	470	87 709
Bérelt ingatlanon végzett beruházás	0	8 450	0	8 450	0	233	0	233	0
Ingatlanhoz kacs.vagyon értékű jogok	57	0	0	57	30	2	0	32	25
Ingatlanok összesen	704 395	8 450	0	712 845	453 789	32 370	0	486 159	226 686
Műszaki ber.termelő gép, szerszám	81 702	133	450	81 385	40 160	7 818	450	47 528	33 857
Könyv.védemi, higiéniai kompszt.ber.	122 443	0	300	122 143	106 470	5 220	300	111 390	10 753
Vagyonkezelésbe vett műszaki berendezés	11 307	185	0	11 492	9 566	1 238	0	10 804	688
Termelésben közv. résztvevő járművek	281 581	6 900	0	288 481	167 494	29 472	0	196 966	91 515
Konténerek	51 751	0	1 347	50 404	39 400	3 510	1 347	41 563	8 841
Műszaki berendezés gépjármű összesen	548 784	7 218	2 097	553 905	363 090	47 258	2 097	408 251	145 654
Üzemi gépek, felszjárművek	10 542	94	175	10 461	6 918	1 480	174	8 224	2 237
Egyéb járművek	8 954	0	6 979	1 975	8 273	298	6 599	1 972	3
Irodai, igazgatási ber.és felsz	16 507	523	898	16 132	15 857	744	857	15 744	388
Labor felszerelések	29 018	4 129	445	32 702	24 686	4 073	445	28 314	4 388
Vagyonkezelésbe vett igazgatási eszközök	63	0	0	63	0	0	0	0	63
Egyéb gép, berendezés összesen	65 084	4 746	8 497	61 333	55 734	6 595	8 075	54 254	7 079
Összesen	1 371 841	20 533	10 754	1 381 620	924 825	86 587	10 332	1 001 080	380 540

Cégjegyzék száma: 01-10-041820

Árbevétel elhatárolás megállapítása a 2018. évben átvett melléktermékek és hulladékok 2019. évi kezelési, hasznosítási tevékenységéhez

1. A komposzttelepeken kezelésre vagy hasznosítása (értékesítése) váró alapanyagok mennyisége 2018. december 31-én.

<i>Tételek (tonna)</i>	<i>Telephelyek</i>						
	<i>Hmvyh</i>	<i>Solt</i>	<i>Győr</i>	<i>Dévaványa</i>	<i>Garé</i>	<i>Somberek</i>	<i>Magyarb.</i>
Befejezetlen termelés	700	750	500	500	850	0	0
késztermék (komposzt), értékesítésre vár	1500	1500	850	1500	2100	500	500
Zöld hulladék	0	0	0	100	0	0	0
Csomagolt melléktermék	100	0	0	0	0	0	0

2. A 2018. évben átvett melléktermék és hulladék kezelési díjából 2019. évre elhatárolásra kerülő árbevétel meghatározása

Az 1. pontban megadott mennyiségű állati eredetű mellékterméket és egyéb hulladékot annak birtokosa – szolgáltatási szerződés alapján – kezelésre 2018. évben átadta az ATEVSZOLG Zrt-nek. Ezzel az átadó felelőssége megszűnt és az átvevő vált teljes felelősséggel a melléktermék vagy hulladék birtokosává. Az átvett mennyiség teljes kezelési díját ennek megfelelően az átadók kifizették.

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

- A győri, a hódmezővásárhelyi és a garéi telepeken a kényszer-levegőztetésen alapuló komposztálási technológia alkalmazása következtében a kezelés első időszaka, az oxidatív szakasz gyors. Egy keverést követően a kényszer-levegőztetés biztosítja az aerob (levegős) körülményeket. Ezen időszak 1 hónapig tart. További 2-3 hónap szükséges az utóérleléshez. A kezelés mindezek alapján 3-4 hónapig tart. A magasabb zsírtartalmú állati eredetű melléktermékek kezelése ennél több időt igényelhet.
- A solti, dévaványai, magyarbólyi és somberekai telepeken a forgatáson alapuló komposztálási technológia alkalmazása következtében a kezelés első időszaka, az oxidatív szakasz lassabb. 2-3 keverés biztosítja az aerob (levegős) körülményeket. Ezen időszak 2-2,5 hónapig tart. További 2-3 hónap szükséges az utóérleléshez. A

kezelés mindezek alapján 4-5,5 hónap. A magasabb zsírtartalmú állati melléktermékek kezelése ennél több időt igényelhet.

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

Mindezek alapján a 2018. évben átvett melléktermék és hulladék árbevételéből a 2019. évre felmerülő költségekre a következőkkel megegyező árbevételt kell elhatárolni:

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

Győrben, Hódmezővásárhelyen és Garéban a kényszer-levegőztetést megelőző keverés az átvételt követően a legrövidebb időn belül megtörténik. Erre nem kell árbevételt elhatárolni. A kényszer levegőztetett silók üzemeltetésére a rövid idő miatt nem határolunk el árbevételt. A silókból ki kell termelni az oxidatív szakaszon átesett anyagot és azt az utóérlelő téren tárolásra összerakni. A kész komposztot kiszállításkor fel kell rakni a szállítóeszközre, mely a társaság feladata. Ez utóbbiakat a 2018. évi árbevételből kell fedezni.

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

A kitermelés, összerakást:

- Győrben üzemanyag és karbantartási költség, segédanyag beszerzésének költsége, amortizáció, illetve személyi jellegű költség terheli (1.065,- Ft/tonna).
- Hódmezővásárhelyen üzemanyag és karbantartási költség, segédanyag beszerzésének költsége, amortizáció, lízingdíj, illetve személyi jellegű költség terheli (2.217,- Ft/tonna)
- Garéban üzemanyag és karbantartási költség, segédanyag beszerzésének költsége, amortizáció, illetve személyi jellegű költség terheli (1.341,- Ft/tonna)
- Solton a komposzttéri manipulációs feladatokat külső vállalkozás végzi, melynek díja tárgy hónapra vonatkozóan elszámolásra kerül, ezen túli költség a segédanyag beszerzésének költsége (946,- Ft/tonna)
- Dévaványán üzemanyag-, karbantartási, segédanyag beszerzésének költsége, vagonkezelési és amortizáció visszatöltési díj, illetve személyi jellegű költség

terheli (1.403,- Ft/tonna). A zöld hulladék kezelésének további költsége 8.780,- Ft / tonna.

- Magyarbólyon vállalkozói és telephely bérleti díj és a segédanyag beszerzésének költsége terheli (2.571,- Ft/tonna).
- Semberken vállalkozói és telephely bérleti díj és a segédanyag beszerzésének költsége terheli (3.646,- Ft/tonna).

A kiszállító járműre történő felrakást:

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

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

Telephely	menyiség g (t)	fajlagos ktg (Ft / t)	kezelés (Ft)
Hódmezővásárhely kezelés	800	2 217	1 773 600
Hódmezővásárhely felrakás	2 300	760	1 748 000
Hódmezővásárhely csomagolt	100	23 500	2 350 000
Solt kezelés	750	946	709 500
Solt felrakás	2 250	0	0
Győr kezelés	500	1 065	532 500
Győr felrakás	1 350	802	1 082 700
Déaványa kezelés	500	1 403	701 500
Déaványa felrakás	2 100	1 377	2 891 700
Déaványa kezelés (zöld)	100	8 780	878 000
Garé kezelés	850	1 341	1 139 850
Garé felrakás	2 950	1 159	3 419 050
Somberek kezelés	0	3 646	0
Somberek felrakás	500	0	0
Magyarbóly kezelés	0	2 571	0
Magyarbóly felrakás	500	500	250 000
Melléktermék és hulladék keverése, átfogatása, kitermelése, szállítóeszközre rakása összesen:			17 476 400

b./ Komposztok átmeneti elhelyezése, felrakása

Kelet-Magyarországon, Hódmezővásárhelyen és Déaványán a tevékenység biztonságos folytatása érdekében szükség volt/van arra, hogy a kész komposzt tárolására átmeneti tárolót béreljünk, oda azt kiszállítsuk, összerakjuk. Ez plusz költséget okoz, amit a 2018. évi árbevételből kell finanszírozni.

Telephely	Kiszállított komposzt menyisége (tonna)	Fajlagos költség (Ft/tonna)	Átmeneti tárolás költsége (Ft)
Hódmezővásárhely	2 000	2 050	4 100 000
Déaványa	1 500	2 500	3 750 000
Összesen:	3 500		7 850 000

c./ A komposztter használat amortizációs költsége, vagyonekezelési díja

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

Telephely	Telephelyen kezelt mennyiség	Telephelyen készlet 2018. 12.31.	összes kezelésre átvett aránya a készlethez viszonyítva
Hódmezővásárhely	20 626,973	2 300	11,15
Solt	15 718,329	2250	14,31
Győr	5 312,750	1350	25,41
Dévaványa	9 209,120	2100	22,80
Garé	11 027,339	2950	26,75

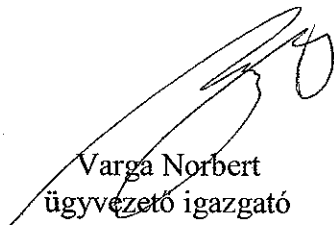
Komposztter használat amortizációs költsége, vagyonekezelési díja			
Telephely	Amortizációs költség	Átvitel aránya	időarányos amortizációs ktsg.
Hódmezővásárhely	21 483 167	11,15	2 395 469
Solt	705 478	14,31	100 986
Győr	2 173 302	25,41	552 248
Dévaványa	1 500 000	22,80	342 052
Garé	2 316 864	26,75	619 800
Összesen:			4 010 556

3. Összesítés a 2018. évben átvett melléktermékek és hulladékok 2019. évi kezeléséhez szükséges árbevétel elhatárolásáról:

Megnevezés	Győr	Hódmező- vásárhely	Solt	Dévaványa	Garé	Magyarbóly	Somberek	Összesen
Mellék-termék és hulladék keverése, átforgatása kitermelése szállító-eszközre rakása	1 615 200	5 871 600	709 500	4 471 200	4 558 900	250 000	0	17 476 400
Komposzt átmeneti elhelyezése, felrakása	0	4 100 000	0	3 750 000	0	0	0	7 850 000
Komposzt-tér használat amortizáció-s költsége, vagyonkezelési díja	552 248	2 395 469	100 986	342 052	619 800	0	0	4 010 556
Összesen	2 167 448	12 367 069	810 486	8 563 252	5 178 700	250 000	0	29 336 956

A fenti számítások alapján a 2018. évben átvett hulladékok szolgáltatási árbevételéből a kezelési, hasznosítási tevékenység befejezéséhez **2019. évre társasági szinten összességében 29.336.956 Ft árbevételt kell elhatárolni.**

Budapest, 2019. február 27.


Varga Norbert
ügyvezető igazgató

Az ATEVSZOLG Zrt. tevékenységével kapcsolatosan keletkező, illetve kezelőnek átadott hulladékok az alábbiak szerint alakultak 2017-2018. évben.

Hulladék megnevezése	Azonosító kód	2017. évben hulladék-kezelőnek átadott mennyiség (kg)	2018. évben hulladék-kezelőnek átadott mennyiség (kg)
Fém csomagolási hulladék	15 01 04	17 370	9 170
Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek	15 02 02*	24	18
Veszélyes anyagot tart. göngyöleg	15 01 10*	0	204
Egyéb szerves oldószerek, anyalúgok	07 07 04*	0	660
Papír csomagolási hulladék	15 01 01	1 460	1 920
Hulladékká vált toner	08 03 17	0	16
Ruhanemű	20 01 10	29	15
Kevert csomagolási hulladék	19 12 12	29 370	44 680
Összesen		48 253	56 683

Kutatás-fejlesztési eszközök állományváltozása 2018.

Kutatás-fejlesztés aktivált értéke:

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

K+F tárgyi eszközei:

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

 Amortizáció mindösszesen (eFt): **0**

A K+F tevékenységgel kapcsolatosan költség nem merült fel 2018. év során.

Cégjegyzék szám:01-10-041820

6.sz melléklet

Környezetre káros anyagok készleteinek kimutatása 2018. dec.31-ig

Megnevezés	veszély-jel	R-mondat	Nyitó készlet [l, kg]	Egységár [Ft/Kg, Ft/l]	Érték [Ft]	Növekmény kg	Csökkenés [l, kg]	Záró készlet [l,kg]	Egységár [Ft/Kg, Ft/l]	Érték [Ft]
n-Hexán	F, Xn, N	11-38-48/20- 51/53-62-65-	0 l	1 156	0	650 l	550 l	100 l	1 190	119 000
Ecetsav	C	35	13 l	3 886	50 518	22 l	26 l	9 l	4 003	36 027
Kénsav tejvizsg.	C	35	5 l	127	635	95 l	80 l	20 l	217	4 340
cc. Kénsav	C	35	6 l	4 110	24 660	14 l	12 l	8 l	4 800	38 400
NaOH-oldat	C	35	5 l	174	870	380 l	335 l	50 l	245	12 250
Dietiléter	F	12-39	13 l	5 346	69 498	25 l	29 l	9 l	5 507	49 563
Kloroform	Xn	22-38-40- 48/20/22	15 l	4 730	70 950	14 l	20 l	9 l	5 650	50 850
Borsav			4 kg	5 360	21 440	7 kg	9 kg	2 kg	5 521	11 042
Aceton	F	11	1 l	2 510	2 510	2 l	1 l	2 l	2 930	5 860
Dénidro felületaktív reagens	F,T	11-23/24/25	0 l	1 215	0	100 l	100 l	0 l	1 290	0
Kálium-jodid			1 kg	48 800	48 800	3 kg	3 kg	1 kg	50 264	50 264
Kálium-szulfát			6 kg	7 340	44 040	26 kg	26 kg	6 kg	7 561	45 366
Réz-szulfát	Xn	22-36/38	4 kg	12 000	48 000	3 kg	3 kg	4 kg	13 600	54 400
Vas(II)- ammónium- szulfát			1,00 kg	15 600	15 600	0,5 kg	1 kg	0,50 kg	16 600	8 300
triklór ecetsav		35-50/53	1,00 kg	25 460	25 460	1 kg	1 kg	1,00 kg	26 224	26 224
Sósav Agrolab.		34-37	0 l	60	0	15 l	15 l	0 l	149	0
készlet érték összesen:					422 981					511 886

**A környezet védelmét közvetlenül
szolgáló tárgyi eszközök
2018. év**

Megnevezés	Bruttó				Értékesítés				Nettó
	Növekedés		Csökkenés		Növekedés		Csökkenés		
	Nyitó	Záró	Nyitó	Záró	Nyitó	Záró	Nyitó	Záró	
Figyelőkút (117)	448	0	0	448	448	0	0	448	0
Biofilter Győr (116)	300	0	300	0	300	0	300	0	0
GORE zárt rendszerű komp. Berendezés (618)	66 608	0	0	66 608	66 608	0	0	66 608	0
Biofilter Solt (1040)	610	0	0	610	610	0	0	610	0
BIG FOGGER PLUS szagtalanító berendezés	3 081	0	0	3 081	3 081	0	0	3 081	0
Meteorológiai állomás Győr (1059)	403	0	0	403	295	59	0	354	49
Szagtalanító rendszer Győr (1155)	7 203	0	0	7 203	7 203	0	0	7 203	0
Fedett komposztáló (villanyvezeték rendszer)	1 922	0	0	1 922	605	154	0	759	1 163
Fedett komposztáló (épület) (1136)	46 178	0	0	46 178	36 361	9 235	0	45 596	582
Fedett komposztáló (technológia) (1137)	21 240	0	0	21 240	12 075	3 080	0	15 155	6 085
Compostal takaróanyag 3 db (1272)	7 514	0	0	7 514	3 063	1 503	0	4 566	2 948
Solt Meteorológia (1420)	981	0	0	981	170	324	0	494	487
Összesen	156 488	0	300	156 188	130 819	14 355	300	144 874	11 314

eFt

Céltartalék képzés 2019. évre vonatkozóan egységes szerkezetben

A rendelkezésre álló információk alapján a 2018. évi mérlegben – az alábbiakban részletezett visszahatárolásokat követően - a következő céltartalék képzést kérem:

Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre (421 számlaszám):	272.000.000 Ft
Céltartalék képzés a jövőbeni költségekre (422. számlaszám):	10.000.000 Ft
Céltartalék képzés mindösszesen:	282.000.000 Ft

Fentieket az alább felsoroltak miatt kérem képezni.

A hulladékokról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 70-72. §-a megfogalmazza a céltartalék képzés és biztosítás kötelezettségét, melynek részleteit 2013-ban a tervekkel ellentétben még nem határozták meg pontosan, mert nem jelent meg az erről szóló kormányhatározat.

A felügyelő környezetvédelmi hatóságok a 439/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet alapján alapfeltételként kérik, hogy a hulladékkezelési engedélyt kérő, vagy azt megújító vállalkozások megfelelő garanciákkal (pl. céltartalékkal) rendelkezzenek azért, hogy ne maradjon kezeletlen hulladék a telepeken. Az ennek való megfelelés érdekében céltartalékot szükséges képezni.

A komposztáló telepeken található melléktermék és hulladék kezelésének, hasznosításának befejezéséhez szükséges pénzeszközöket árbevétel elhatárolás keretében biztosítjuk. Erre céltartalék képzés nem szükséges.

A létesítmények bezárásakor, vagy a létesítményekben végzett tevékenység felhagyásakor, a létesítmény rekultivációjához és utógondozásához szükséges források biztosítása érdekében azonban az alábbi céltartalékok képzése szükséges:

Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre:

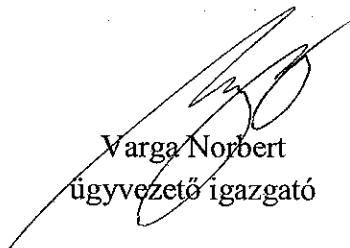
- A győri telephelyen a talajvíz szennyezés megszüntetésének, a rekultivációs feladatok várható költségeire **30.000 eFt** céltartalék-képzést kérek.
- A hódmezővásárhelyi telephelyen és a rárósi úti utóérlelőben a rekultivációs feladatok megoldására, **30.000 eFt** céltartalék-képzést kérek.
- A solti telephelyen a rekultivációs feladatok megoldására **20.000 eFt** céltartalék-képzést kérek.
- Garéi lerakó környezetvédelmi kötelezettségeire **70.000 e Ft** céltartalék képzést kérek.
- A 439/2012. (XII. 29.) Korm. rendeletnek történő megfelelés érdekében, a győri, a hódmezővásárhelyi, a solti, a dévaványai, garéi, somberek, komlói és a magyarbólyi telephelyeken végzett tevékenység garanciális biztosítékeként **72.000 eFt** céltartalék-képzést (telephelyenként 9.000 eFt) kérek.
- A komlói telephelyet üzemeltető vállalkozás 2018. évi negatív eredménye miatt potenciális veszély a telephelyen tárolt 10.000 tonna kommunális szennyvíziszap

jövőbeni, ATEVSZOLG Zrt. - mint ingatlan tulajdonos - által történő kezelése. Ezen feladat ellátására **50.000 eFt** céltartalék-képzést kérek.

Céltartalék képzés a jövőbeni költségekre:

- A társaság által végzett komposztálási tevékenység bűzterheléssel kapcsolatos környezetterhelést okozhat. Ezzel kapcsolatban többször kaptunk lakossági észrevételeket, különösen a győri telephelyünkhöz közel található Vének településről. 2013-2016. között végeztünk vizsgálatokat, de a telephely jövőbeni működése érdekében 2019-ban is folytatni szükséges a szaghatások kiterjedt mérését és azonosítását. Különösen fontos ez azért, mert 2014. év végén a Duna árterében teljesen kivágták azokat a fákat, amelyek véderdő funkciót is betöltöttek a telep és a település között. A 2019. évi feladatok elvégzésére **5.000 eFt** céltartalék-képzést kérek.
- A Győri komposztáló telepünkönél a telephelyen található monitoring kutakban folyamatosan „B” szennyezettségi határérték feletti az ammónium ion szennyezettség, mely esetében az illetékes környezetvédelmi felügyelőség kötelezte a társaságot a teljes körű környezetvédelmi felülvizsgálatra. A felülvizsgálat elkészült, a monitoring rendszer működtetésére **5.000 eFt** céltartalék képzését kérem.

Budapest, 2019. február 27.


Varga Norbert
ügyvezető igazgató

ATEVSZOLG Zrt.

1097 Budapest, Illatos út 23.

Cégjegyzékszám: 01-10-041820

Teljességi nyilatkozat

Annak érdekében, hogy a 2018. üzleti évről -2018. december 31-i fordulónapra- készített éves beszámolóról (mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő mellékelt, együtt: pénzügyi kimutatások), annak a 2000. évi C. törvénnyel („Számviteli törvénnyel”) való megfeleléséről véleményt alkothassunk, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

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

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

- a) A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló tartozások és követelések, eredményt befolyásoló tételek beleértve az értékesítést, beszerzéseket, valamint hitel, lízing és garancia megállapodásokat;
- b) a saját tőke visszavásárlási opciókat és megállapodásokat, valamint opciós jogokra és átváltható kötvényekre vonatkozó kötelezettségeket;
- c) Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
- d) Korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.

6. Külön rendelkezésükre bocsátottuk azokat az információkat:

- a.) amelyeket a tárgyévben, de nem a tárgyévre vonatkozóan érvényesítettünk,
- b.) amelyeket a tárgyév után, a könyvvizsgálati munka keretében helyesbítettünk,
- c.) amelyek a számvitelen kívüliek, de a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetre hatást gyakorolnak,
- d.) amelyek a jogok és kötelezettségek vállalásának éven belüli magyarázatára, éven túli hatások gyakorlására lényeges és meghatározó szerepet töltenek be.

7. Nem fordult elő törvények, illetve rendelkezések megszegése, nincs tudomásunk egyéb lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.

8. Nincsenek a társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amik jogi képviselőnk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.

9. Nincsenek olyan függőben vagy folyamatban levő, lezárt vagy az audit ideje alatt ismertté vált peres, kártérítési vagy egyéb (pl. munkaiügyi vitából adódó) igényről információk, vagy bármely más olyan követelések vagy tartozások, amely anyagi hatással lehet a Társaságra.

10. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletezettséggel tükrözi a cégünknek és a részesedési viszonyban álló vállalkozásainak ügyleteit.

11. A cégünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.

12. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolják a pénzügyi kimutatásokat.

13. A mérleg kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelne.

14. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban készült pénzügyi jelentésekben mutatkozhatna.

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

Varga Norbert
ügyvezető igazgató

Budapest, 2019. március 04.

Morál-Audit Kft.

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

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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

az ATEVSZOLG Zrt részvényeseinek

Vélemény

Elvégeztük az ATEVSZOLG Zrt (1097 Budapest, Illatos út 23. Cégjegyzékszám : 01-10- 041820 továbbiakban: „a Társaság”) 2018. évi éves beszámolója- nak könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 973.690 e Ft, az adózott eredmény 145.029 e Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 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

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

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

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

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

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

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

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

Véleményünk szerint az **ATEVSZOLG Zrt** 2018. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az **ATEVSZOLG Zrt** 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 mondunk véleményt.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően 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 célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsásunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékokat szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2019. március 4.



Tamás Zoltán
Ügyvezető igazgató
Morál-Audit Kft.

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



Tamás Zoltán
Kamarai tag könyvvizsgáló neve
MKVK: 00 6018

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