

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

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék szám

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

Adószám

a vállalkozás megnevezése:

**ATEVSZOLG Innovációs és Szolgáltató  
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

a vállalkozás címe:


1097 Budapest, Illatos út 23.

## Éves Beszámoló

2015.  
évről

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

Keltezés: 2016. február 25.

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Statisztikai számjel: 1 0 7 1 7 0 5 1 3 8 2 1 1 1 4 0 1

Cégjegyzék száma 0 1 - 1 0 - 0 4 1 8 2 0 1 1

A mérleg fordulónapja: 2015.12.31 (év/hó/nap)

## MÉRLEG "A" változat Eszközök (aktívák)

Adatok eFt-ban

sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyidőszak
a	b	c	d	e
01.	<b>A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)</b>	<b>389 505</b>	-	<b>438 466</b>
02.	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09.sorok)</b>	<b>3 419</b>	-	<b>2 317</b>
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-		-
05.	Vagyon értékű jogok	-		-
06.	Szellemi termékek	3 419		2 317
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)</b>	<b>378 006</b>	-	<b>427 691</b>
11.	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	231 336		229 125
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	134 980		165 007
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	11 659		15 259
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, felújítások	31		6 300
16.	Beruházásokra adott előlegek			12 000
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-25.sorok)</b>	<b>8 080</b>	-	<b>8 458</b>
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3 900		3 900
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	Egyéb tartós részesedés	3 800		3 800
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	380		758
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			

Keltezés: 2016. február 25.

P.H. 

A vállalkozás vezetője (képviselője)

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

Statistikai számjel:

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

Cégjegyzék száma

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

A mérleg fordulónapja:

2015.12.31

(év/hó/nap)


## MÉRLEG "A" változat Eszközök (aktívák)

Adatok eFt-ban

sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
26.	<b>B. Forgóeszközök (27+34+40+45)</b>	543 371	-	578 543
27.	<b>I. KÉSZLETEK (28.-33. SOROK)</b>	15 727	-	11 925
28.	Anyagok	4 557		1 945
29.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	6 600		5 460
30.	Növendék-, hízó- é egyéb állatok			
31.	Késztermékek	4 570		4 520
32.	Áruk	-		-
33.	Készletekre adott előlegek			
34.	<b>II. KÖVETELÉSEK (35.-39. SOROK)</b>	411 646	-	480 410
35.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	138 175		125 684
36.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	230 295		309 982
37.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
38.	Váltókövetelések			
39.	Egyéb követelések	43 176		44 744
40.	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44.sorok)</b>	-	-	-
41.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
42.	Egyéb részesedés			
43.	Saját részvények, saját üzletrészek			
44.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
45.	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)</b>	115 998	-	86 208
46.	Pénztár, csekkek	378		809
47.	Bankbetétek	115 620		85 399
48.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. Sorok)</b>	34 511	-	2 558
49.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	31 837		50
50.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 674		2 508
51.	Halasztott ráfordítások			
52.	<b>Eszközök összesen (01.+26.+48. sor)</b>	967 387	-	1 019 567

Keltezés: 2016. február 25.

ATEVSZOLG Innovációs és  
 1097. Budapest, Illatszertár utca 23.  
 Adószám: 10717051-2-43  
 (1.)

P.H.   
 A vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel:

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

Cégjegyzék száma

0 1 - 1 0 - 0 4 1 8 2 0 1 3

A mérleg fordulónapja:

2015.12.31

(év/hó/nap)

## MÉRLEG "A" változat Források (passzívák)

Adatok eFt-ban

sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
53.	<b>D. Saját tőke</b> (54+56+57+58+59+60+61 sor)	371 175	-	410 904
54.	<b>I. JEGYZETT TŐKE</b>	95 000		95 000
55.	54.sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértékben			
56.	<b>II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)</b>			
57.	<b>III. TŐKETARTALÉK</b>			
58.	<b>IV. EREDMÉNYTARTALÉK</b>	214 907		267 774
59.	<b>V. LEKÖTÖTT TARTALÉK</b>	41 645		25 000
60.	<b>VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK</b>			
61.	<b>VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	19 623		23 130
62.	<b>E. CÉLTARTALÉKOK (63.-65. sorok)</b>	155 000	-	200 000
63.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	140 000		185 000
64.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	15 000		15 000
65.	Egyéb céltartalék			
66.	<b>F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)</b>	306 506	-	277 212
67.	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK</b> (68-70. sorok)	-	-	-
68.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
69.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
70.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési gazdálkodóval szemben			

Keltezés: 2016. február 25.

ATEVSZOLG Innovációs és Szolgáltató Zrt.

1097. Budapest, Illatos út 23.

Adószám: 10717051-2-43

(1.)

A vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 1 0 7 1 7 0 5 1 3 8 2 1 1 1 4 0 1

Cégjegyzék száma 0 1 - 1 0 - 0 4 1 8 2 0 1 4

A mérleg fordulónapja: 2015.12.31 (év/hó/nap)

## MÉRLEG "A" változat Források (passzívák)

Adatok eFt-ban

sor-szá	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyidőszak
a	b	c	d	e
71.	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b> (72.-79. sorok)	104 721	-	100 266
72.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
73.	Átváltoztatható kötvények			
74.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
75.	Beruházási és fejlesztési hitelek	14 785		
76.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
77.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
78.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
79.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	89 936		100 266
80.	<b>III. RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b> (81. és 83.-89. sorok)	201 785	-	176 946
81.	Rövid lejáratú kölcsönök			
82.	81.sorból: az átváltoztatható kötvények			
83.	Rövid lejáratú hitelek	14 785		14 785
84.	Vevőktől kapott előlegek			
85.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	45 389		64 346
86.	Váltótartozások			
87.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	58 497		20 832
88.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	5 119		149
89.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	77 995		76 834
90.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b> (91.-93. sorok)	134 706	-	131 451
91.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	112 700		119 701
92.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	22 006		11 750
93.	Halasztott bevételek	-		
94.	<b>Források összesen (53+62+66+90. sor)</b>	<b>967 387</b>	<b>-</b>	<b>1 019 567</b>

Keltezés: 2016. február 25.

P.H. ....

**ATEVSZOLG** innovációs és Szolgáltató Kft.  
1097. Budapest, Illatos út 23.

Adószám: 10717051-2-43  
(1.)

Statisztikai számjel: 1 0 7 1 7 0 5 1 3 8 2 1 1 1 4 0 1

Cégjegyzék száma 0 1 - 1 0 - 0 4 1 8 2 0 3 1

A mérleg fordulónapja: 2015.12.31 (év/hó/nap)

## Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

### "A" változat

Adatok eFt-ban

tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgydíszak	
a	b	c	d	e	
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 080 206		1 063 556	01.
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	1 380		130	02.
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>1 081 586</b>	<b>-</b>	<b>1 063 686</b>	<b>03.</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	2 454		- 1 189	04.
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke				05.
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (+03+04).</b>	<b>2 454</b>	<b>-</b>	<b>- 1 189</b>	<b>06.</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>71 369</b>		<b>55 474</b>	<b>07.</b>
	III.sorból: visszaírt értékvesztés				08.
05.	Anyagköltség	154 455		141 124	09.
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	507 848		468 618	10.
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	14 169		13 105	11.
08.	Eladott áruk beszerzési értéke			1 279	12.
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	28 761		20 494	13.
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>705 233</b>	<b>-</b>	<b>644 620</b>	<b>14.</b>
10.	Béreköltség	124 526		158 680	15.
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	32 069		39 785	16.
12.	Bérfelrakások	40 414		51 883	17.
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>197 009</b>	<b>-</b>	<b>250 348</b>	<b>18.</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>55 190</b>		<b>63 119</b>	<b>19.</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>113 224</b>		<b>107 621</b>	<b>20.</b>
	VII. sorból: értékvesztés				21.
<b>A</b>	<b>ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)</b>	<b>84 753</b>	<b>-</b>	<b>52 263</b>	<b>22.</b>

Keltezés: 2016. február 25.

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

P.H.

Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel:

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

Cégjegyzék száma

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

3 2

A mérleg fordulónapja:

2015.12.31

(év/hó/nap)

## Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

### "A" változat

Adatok eFt-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek)	Tárgyidőszak	
a	b	c	d	e	
13.	Kapott osztalék, részesedés				23.
	13. Sorból: Kapcsolt vállalkozástól kapott				24.
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége				25.
	14. Sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				26.
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége				27.
	15. Sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				28.
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamattellegű bevételek	586		444	29.
	16. Sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				30.
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1		18	31.
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>587</b>	<b>-</b>	<b>462</b>	<b>32.</b>
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége				33.
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				34.
19.	Fizetendő kamatok és kamattellegű ráfordítások	1 434		887	35.
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				36.
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése				37.
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	34		582	38.
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)</b>	<b>1 468</b>	<b>-</b>	<b>1 469</b>	<b>39.</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>- 881</b>	<b>-</b>	<b>- 1 007</b>	<b>40.</b>
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+A+B.)</b>	<b>83 872</b>		<b>51 256</b>	<b>41.</b>
<b>X.</b>	<b>Rendkívüli bevételek</b>				42.
<b>XI.</b>	<b>Rendkívüli ráfordítások</b>	<b>580</b>		<b>1 051</b>	43.
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)</b>	<b>- 580</b>	<b>-</b>	<b>- 1 051</b>	44.
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C.+D.)</b>	<b>83 292</b>	<b>-</b>	<b>50 205</b>	45.
<b>XII.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	8 669		7 075	46.
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+E-XII.)</b>	<b>74 623</b>	<b>-</b>	<b>43 130</b>	47.
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre				48.
23.	Jóváhagyott osztalék és részesedés	55 000		20 000	49.
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+F-23)</b>	<b>19 623</b>	<b>-</b>	<b>23 130</b>	<b>50.</b>

Keltezés: 2016. február 25.

ATEVSZOLG Innovációs és Szolgáltató Zrt.  
 P.H. .....  
 A vállalkozás vezetője (képviselője)  
 1097. Budapest, Illatos út 23.  
 Adószám: 10717051-2-43  
 (1.)

Cégjegyzékszám: 01-10-041820

**ATEVSZOLG Innovációs és Szolgáltató Zrt.**

2015. december 31-i beszámoló

**Kiegészítő melléklet**

**Budapest, 2016. február 25.**



## TARTALOMJEGYZÉK

1. Általános rész.....	3
2. Számviteli politika.....	4
3. A 2015. évi Mérleg alakulása és a 2014. évihez viszonyított főbb eltérések vizsgálata.....	9
3.1 Befektetett eszközök.....	10
3.2 Forgóeszközök.....	12
3.2.1 Készletek.....	12
3.2.2 Követelések.....	12
3.2.3 Pénzeszközök.....	13
3.3 Aktív időbeli elhatárolások.....	14
3.4 Saját tőke.....	14
3.5 Céltartalékok.....	15
3.6 Kötelezettségek.....	15
3.6.1 Hosszú lejáratú kötelezettségek.....	15
3.6.2 Rövid lejáratú kötelezettségek.....	15
3.6.3 Mérlegen kívüli kötelezettségek.....	16
3.7 Passzív időbeli elhatárolások.....	16
3.8 Eszközök és források értékének, összetételének alakulása.....	18
4. A 2015. évi éves mérleg szerinti eredmény alakulása és a 2014. évhez viszonyított főbb eltérések vizsgálata.....	19
4.1 Értékesítés nettó árbevétele.....	20
4.2 Aktivált saját teljesítmények.....	20
4.3 Egyéb bevételek.....	20
4.4 Anyagjellegű ráfordítások.....	21
4.4.1 Anyagköltség.....	21
4.4.2 Igénybevett szolgáltatások.....	21
4.4.3 Egyéb szolgáltatás.....	22
4.4.4 Eladott áruk beszerzési értéke.....	22
4.4.5 Közvetített szolgáltatások.....	22
4.5 Személyi jellegű ráfordítások.....	22
4.5.1 Bérköltség.....	22
4.5.2 Személyi jellegű egyéb kifizetések.....	23
4.5.3 Bérjárulék.....	23
4.6 Értécsökkenés.....	24
4.7 Egyéb ráfordítás.....	24
4.8 Pénzügyi műveletek bevétele.....	24
4.9 Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	24
4.10 Rendkívüli bevételek.....	24
4.11 Rendkívüli ráfordítások.....	24
5. Mérleg szerinti eredmény.....	25
6. A Társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét jellemző mutatók.....	26

### MELLÉKLETEK

1. Cash-Flow kimutatás
2. Tárgyi eszközök állományváltozása 2015. év
3. Árbevétel elhatárolás megállapítása
4. Az ATEVSZOLG Zrt. tevékenységével kapcsolatosan keletkező hulladékok
5. Kutatás-fejlesztési eszközök állományváltozása
6. Környezetre káros anyagok készleteinek kimutatása
7. A környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközök

## 1. Általános rész

Társaság megnevezése:	<b>ATEVSZOLG Innovációs és Szolgáltató Zrt.</b>
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:	Állatifehérlje Takarmányokat Előállító Vállalat Jelenleg: ATEV Fehérljefeldolgozó Zrt.
Alapítói vagyon alakuláskor:	20 000 eFt
Alaptőke emelése:	1999. április 13.
Alapítói vagyon az alaptőke emelését követően:	95 000 eFt
A társaság részvényese:-	ATEV Fehérljefeldolgozó Zrt. (100 %)
Cégjegyzék száma:	01-10-041820
Adószám:	10717051-2-43

### ATEVSZOLG Zrt. részesedései:

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

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

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

A 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 9 telephely (Szolnok, Győr, Solt, Hódmezővásárhely, Tótkomlós, Dévaványa, Garé, Magyarbóly, Somberek).

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

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

Az ATEVSZOLG Zrt-nek 2015. évben a Sztv. 117. § (1) bekezdése szerint konszolidálási kötelezettsége nincs.

Az ügyvezető igazgató 2015. évi bruttó bére 12 145 eFt, az éves prémium összege 8 352 eFt, a felügyelőbizottsági tagok tiszteletdíja összesen 2 981 eFt.

A beszámoló aláírója: Dr. Kiss Jenő vezérigazgató,

A beszámoló összeállítója: Kiss-Sallai Mónika  
MK179131

## **2. Számviteli politika**

A 2015. évi mérleg fordulónapja: 2015. december 31.

A beszámoló készítés forduló napja: 2016. február 15.

A beszámoló készítés időpontja: 2016. február 25.

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. (5309 Berekfürdő, Búzavirág u. 24.) reg.sz.: 002628, megbízott könyvvizsgáló: Tamás Zoltán (5309 Berekfürdő, Búzavirág utca 24.) reg.sz.: 006018.

A könyvvizsgálói díj 2015. évre: 1 500 eFt.

- 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 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 vesztésének fedezetére teljesített - törvényi előírás alapján 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.
- *Mérleg szerinti eredmény:* a tárgyévi, realizált, adózott eredményből a társaságnál maradó rész összegét mutatja.

Céltartalék:

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

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

A céltartalék képzésénél az egyedi értékelés elvét követjük.

Kötelezettségek:

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

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.

## 3. A 2015. évi mérleg alakulása és a 2014. évhez viszonyított főbb eltérések vizsgálata

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	e Ft			Nyitó=100%
<b>ESZKÖZÖK</b>				
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>389 505</b>	<b>438 466</b>	<b>48 961</b>	<b>112,57%</b>
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	3 419	2 317	- 1 102	67,77%
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	378 006	427 691	49 685	113,14%
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	231 336	229 125	- 2 211	99,04%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	134 980	165 007	30 027	122,25%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	11 659	15 259	3 600	130,88%
Tenyészállatok	-	-	-	-
Beruházások, felújítások	31	6 300	6 269	20322,58%
Beruházásokra adott előlegek	-	12 000	12 000	
Tárgyi eszközök értékhelyesbitése	-	-	-	-
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-25.sorok)	8 080	8 458	378	104,68%
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>543 371</b>	<b>578 543</b>	<b>35 172</b>	<b>106,47%</b>
I. KÉSZLETEK	15 727	11 925	- 3 802	75,83%
II. KÖVETELÉSEK	411 646	480 410	68 764	116,70%
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	138 175	125 684	- 12 491	90,96%
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	230 295	309 982	79 687	134,60%
Egyéb követelések	43 176	44 744	1 568	103,63%
III. ÉRTÉKPAPÍROK	-	-	-	-
IV. PÉNZESZKÖZÖK	115 998	86 208	- 29 790	74,32%
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>34 511</b>	<b>2 558</b>	<b>- 31 953</b>	<b>7,41%</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>967 387</b>	<b>1 019 567</b>	<b>52 180</b>	<b>105,39%</b>
<b>FORRÁSOK</b>				
<b>D. Saját tőke</b>	<b>371 175</b>	<b>410 904</b>	<b>39 729</b>	<b>110,70%</b>
I. JEGYZETT TŐKE	95 000	95 000	-	100,00%
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEMFIZETETT TŐKE (-)	-	-	-	-
III. TÓKETARTALÉK	-	-	-	-
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	214 907	267 774	52 867	124,60%
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	41 645	25 000	- 16 645	60,03%
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	-	-	-	-
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	19 623	23 130	3 507	117,87%
<b>E. CÉLTARTALÉKOK</b>	<b>155 000</b>	<b>200 000</b>	<b>45 000</b>	<b>129,03%</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>306 506</b>	<b>277 212</b>	<b>- 29 294</b>	<b>90,44%</b>
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	104 721	100 266	- 4 455	95,75%
Beruházási és fejlesztési hitelek	14 785	-	- 14 785	0,00%
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	89 936	100 266	10 330	111,49%
III. RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	201 785	176 946	- 24 839	87,69%
Rövid lejáratú hitelek	14 785	14 785	-	100,00%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	45 389	64 346	18 957	141,77%
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	58 497	20 832	- 37 665	35,61%
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	5 119	149	- 4 970	2,91%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	77 995	76 834	- 1 161	98,51%
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>134 706</b>	<b>131 451</b>	<b>- 3 255</b>	<b>97,58%</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>967 387</b>	<b>1 019 567</b>	<b>52 180</b>	<b>105,39%</b>



### 3.1 Befektetett eszközök

A Társaság befektetett eszközeinek értéke 48 961 eFt-tal, 12,57 %-kal növekedett, mely a tárgyévi beruházások értékének köszönhető. Látható, hogy az a műszaki berendezések értéke 30 027 eFt-tal, az egyéb gépek, berendezések értéke 3 600 eFt-tal növekedett.

#### 2015. évben üzembe helyezett beruházások:

Immateriális javak	0 eFt
Ingtatlanok (építmény)	15 737 eFt
Műszaki gép, berendezés	73 812 eFt
Egyéb gép, berendezés	9 432 eFt
<b>Összesen:</b>	<b>98 981 eFt</b>

#### Fentiekből a jelentősebb tételek:

VOLVO teherautó	31 800 eFt
MAN Típusú teherautó	13 849 eFt
MAN Típusú teherautó	12 849 eFt
Compostal takarófólia	7 514 eFt
Garé trágyatároló	7 455 eFt
Vízgőz desztilláló	3 838 eFt
Csurgalékvíz tározó	3 228 eFt
Cseppmentes iszapszállító konténer	3 140 eFt
Extraktor Randall típus	2 136 eFt
Győr csurgalékvíz tározó lefedés	1 100 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.

#### 2015. évben a selejtezés és értékesítés miatt kivezetett bruttó értékek:

Immateriális javak	103 e Ft
Műszaki gép, berendezés	35 649 eFt
Egyéb gép, berendezés	5 162 eFt
<b>Összesen:</b>	<b>40 914 eFt</b>

A Társaság 2015. évben 2 713 eFt terven felüli értékcsökkenést számolt el. A számviteli politika és az értékelési szabályzat alapján képzett maradványértékek, valamint a számvitelben alkalmazott és adótörvény szerinti amortizációs kulcsokból származó költségnövelő és társasági adóalapot növelő hatása számszerűsítve a következő:

<u>Számviteli tv.</u> által elszámolt ÉCS	63 119 eFt	
Terven felüli ÉCS	1 601 eFt	
Eszközkivezetés miatt eszköz nyilván. értéke	35 567 eFt	valamint az
<u>Adótörvény</u> szerint ÉCS	65 862 eFt	
Terven felüli ÉCS	0 eFt	
Eszközkivezetés miatt eszköz nyilván. értéke	33 317 eFt	
<b>Éves különbözet:</b>	<b>1 108 eFt</b>	

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

Megnevezés	Immateriális javak		Tárgyi eszközök			Összesen
	Kísérleti fejlesztés	Szellemi termékek	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műsz.,berend.,gépek, járművek	Egyéb ber.,felsz.,járművek	
<b>Nyitó 2015.01.01</b>	<b>44 541</b>	<b>10 793</b>	<b>604 221</b>	<b>437 919</b>	<b>77 205</b>	<b>1 174 679</b>
Kerekítés +/-						
Átsorolás +/-						
Tárgyévi növekedés						
0-s számlaosztályból						
Aktiválás (vagyonezelésbe átvett eszköz is)	0	0	15 737	73 812	9 432	<b>98 981</b>
Többlet						
<b>Növekedés összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15 737</b>	<b>73 812</b>	<b>9 432</b>	<b>98 981</b>
Átsorolás -						
Selejtezés		103		13 550	5 162	<b>18 815</b>
Értékesítés				22 099	1	<b>22 100</b>
Káresemény						
Csoportos t.e. kivezetés						
Egyéb csökkenés						
<b>Csökkenés összesen</b>	<b>0</b>	<b>103</b>	<b>0</b>	<b>35 649</b>	<b>5 162</b>	<b>40 914</b>
<b>Záró 2015.12. 31</b>	<b>44 541</b>	<b>10 690</b>	<b>619 957</b>	<b>476 082</b>	<b>81 475</b>	<b>1 232 746</b>

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

A befektetett pénzügyi eszközök soron 758 eFt lakásépítésre kiadott munkáltatói kölcsön, valamint 7 700 eFt más vállalkozásban meglévő részesedés szerepel.

Társaság megnevezése	Tartós részesedés		e Ft
	2014.	2015.	
ORGANOFERM Kft.	3 800	3 800	
Sárvár 2002 Kft.	900	900	
GRANATUR Kft.	3 000	3 000	
<b>Összesen</b>	<b>7 700</b>	<b>7 700</b>	

### 3.2 Forgóeszközök

A forgóeszközök értéke tárgyévben 6,47 %-kal 35 172 eFt-tal növekedett. A forgóeszközökön belül a készletek értéke 3 802 eFt-tal csökkent, a követelések állománya 16,7 %-kal, 68 764 eFt-tal növekedett a bázisévhez viszonyítva. A követelések között a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés 34,6 %-kal ( 79 687 eFt-tal) növekedett, az egyéb vevőkkel szembeni követelés 9,04 %-kal csökkent.

### 3.2.1 Készletek tételei

Megnevezés	2014.	2015.
Anyag-és segédanyag (szalma)	742	638
Energiahordozók	1 782	5
Vegyszerek	467	277
Befejezetlen termelés (félkész komposzt)	6 600	5 460
Késztermék (komposzt)	4 570	4 520
Egyéb anyagok	1 566	1 025
<b>Összesen</b>	<b>15 727</b>	<b>11 925</b>

### 3.2.2 Követelések

A 2015. december 31-i követelésállományból az ATEV Fehérjefeldolgozó Zrt-vel (anyagállalat) szemben 304 925 eFt követelésünk volt, melynek pénzügyi rendezése 2015. évben a beszámoló-készítés időszakában még nem történt meg. Követeléseink az egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben 5 057 eFt. Más vállalkozások számára végzett szolgáltatásokból társaságunk követelése 125 684 eFt-ot tett ki. Az egyéb követelés értéke 44 743 eFt volt.

#### Követelés részletezése az *anyagállalattal* szemben

Megnevezés	2014.	2015.
Határidőn belüli követelés ( <i>vevő+kés. kamat</i> )	73 591	112 498
Lejárt követelés (1-30 nap)	39 382	50 316
Lejárt követelés (31-60 nap)	38 820	50 931
Lejárt követelés (61-90 nap)	36 126	43 595
Lejárt követelés (91-180 nap)	38 830	47 585
Lejárt követelés (181-365 nap)	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>226 749</b>	<b>304 925</b>

#### Követelés részletezése az *egyéb kapcsolt vállalkozásokkal* szemben

Megnevezés	2014.	2015.
GRANATUR Kft. vevőkövetelés	2 166	108
AKVAKOM Kft. vevőkövetelés	0	3 438
ATEV PROTAN S.A vevőkövetelés	1 380	1 511
<b>Összesen:</b>	<b>3 546</b>	<b>5 057</b>

**Követelések mindösszesen 2015. 12.31-én a kapcsolt vállalkozásokkal szemben: 309 982 eFt**

eFt

<b>Követelés részletezése – egyéb vevők</b>	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>
Határidőn belüli követelés	129 827	117 628
Lejárt követelés (1-30 nap)	2 235	4 273
Lejárt követelés (31-90 nap)	3 791	1 577
Lejárt követelés (91- 180 nap)	2 031	745
Lejárt követelés (180-365 nap)	291	1 461
Lejárt követelés (éven túli)	0	0
<b>Összesen</b>	<b>138 175</b>	<b>125 684</b>

**Egyéb követelés részletezése**

eFt

<b>Megnevezés</b>	<b>2015.</b>
Éven belüli lakásépítési kölcsön	664
Áfa visszaigényelhető, ill. túlfizetés	6 088
Innovációs adó túlfizetés	2 408
Társasági adó túlfizetés	14 262
Iparüzési adó túlfizetés	6 962
Illeték túlfizetés	72
Környezetvédelmi termékdíj túlfizetés	13
Jövedéki adó visszaigénylés	1 390
2015. évi áthúzódó áfa folyamatos teljesítés miatt	12 583
2015. évi áthúzódó áfa pénzforgalmi elszámolás miatt	208
Különféle egyéb követelés	94
<b>Összesen</b>	<b>44 744</b>

**3.2.3 Pénzeszközök****Társaságunk folyószámláinak záró egyenlege**

eFt

<b>Megnevezés</b>	<b>2015.</b>
OTP Bank	258
Raiffeisen Bank	84 969
Pénztár	797
Valutapénztár	12
Elkülönített OTP lakásépítési kölcsön számla	172
<b>Összes pénzeszköz</b>	<b>86 208</b>

### 3.3 Aktív időbeli elhatárolás

2015. december 31. napjával képzett aktívák

Költségek, ráfordítások, bevételek aktív időbeli elhatárolása

Bevétel elhatárolás	50 eFt
<b>Bevételek elhatárolása összesen</b>	<b>50 eFt</b>
2016. évi szakkönyvek, folyóiratok	138 eFt
Biztosítás 2016. évre	1 796 eFt
Egyéb igénybevett szolgáltatások költsége	271 eFt
Bérleti díj	300 eFt
Közüzemi díj	3 eFt
<b>Költségek elhatárolása</b>	<b>2 508 eFt</b>
<b>Aktív időbeli elhatárolás összesen</b>	<b>2 558 eFt</b>

### 3.4 Saját tőke

Saját tőke változása 2015. évben

eFt

Megnevezés	Jegyzett tőke	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke
Nyitó állomány	95 000	214 907	41 645	19 623	371 175
2014. évi mérleg szerinti eredmény átvezetése		19 623		-19 623	0
Fejlesztési tartalék miatt lekötött tartalékba vezetés eredménytartalékból (2015. év)		- 25 000	25 000		0
2014. évben képzett fejlesztési tartalékból a felhasználás		41 645	- 41 645		0
Pótbefizetés visszafizetése (GRANATUR Kft.)		16 599			16 599
2015. évi mérleg szerinti eredmény				23 130	23 130
<b>Záró állomány</b>	<b>95 000</b>	<b>267 774</b>	<b>25 000</b>	<b>23 130</b>	<b>410 904</b>

A Társaság saját tőkéje a 2015. évi mérleg szerinti eredmény (23 130 eFt) értékével, valamint a GRANATUR Kft. által visszafizetett pótbefizetés (16 599 eFt) értékével nőtt.

#### Jegyzett tőke

ATEV Fehérjefeldolgozó Zrt-től

95 000 eFt

#### Eredménytartalék

Év végén az eredménytartalék terhére 25 000 eFt fejlesztési tartalék képzésére került sor. A 2014. évben képzett 41 645 eFt fejlesztési tartalék felhasználásra került a 2015.évi beruházásokra.

Az Alapító a társaság 2015. évi adózott eredményéből 20 000 eFt osztalékot von el. Ezen összeg a társaság adózott eredményéből (43 130 eFt) került levonásra. Eredménytartalékot nem vettünk igénybe osztalék fizetésére. Az osztalék pénzügyi rendezése a mérlegkészítés időszakában megtörtént.

**Lekötött tartalék**

A 2014. évben képzett fejlesztési tartalékot (41 645 eFt-ot) felhasználtuk beruházásra. Tárgyévben további 25 000 eFt fejlesztési tartalékot képeztünk jövőbeni beruházásra.

**Mérleg szerinti eredmény**

A tárgyévben 23 130 eFt eredmény keletkezett, mivel az adózott eredményből 20 000 eFt-ot igénybe vettünk osztalék fizetésére.

**3.5 Céltartalékok**

	eFt	
	2014.	2015.
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	140 000	185 000
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék	15 000	15 000
<b>Összesen</b>	<b>155 000</b>	<b>200 000</b>

Tárgyévben 45 000 eFt-ot képeztünk még környezetvédelmi kötelezettségekre.

**3.6 Kötelezettségek**

A Társaság hosszú lejáratú kötelezettségei 4 455 eFt-tal, a rövid lejáratú kötelezettségek 24 839 eFt-tal csökkentek. A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségünk 37 665 eFt-tal csökkent a bázisévhez képest. Ennek oka, hogy itt tartottuk nyilván az ATEV Zrt. részére 2014. évre megállapított 55 000 eFt osztalékot, valamint ez évben itt tartjuk nyilván a 2015. évre meghatározott 20 000 eFt osztalékot.

2014. évben az ATEVSZOLG Zrt. K-64/2013 VHF/R-VFP/037433/2013/RAIF/KVFP/001 szerződésszámmal az MFB vállalkozásfinanszírozási hitelprogram keretében 44.355.813 Ft beruházási hitelt vett fel, melynek lejáratára 2016. december 31. 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.

2015. évben 1384569 szerződésszámon lízingszerződést kötöttünk a VFS Hungary Kft-vel 1 db VOLVO típusú teherautó megvételére.

**3.6.1 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 2016. évi előzőekben ismertetett lízing tőkerésze (10 870 eFt) található itt.

Dévaványai Önkormányzattól vagyonkezelésbe vett eszközök értéke:	89 396 eFt
Lízing 2016. éven túli tőke része	10 870 eFt
<b>Összes hosszú lejáratú kötelezettség</b>	<b>100 266 eFt</b>

### 3.6.2 Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú hitel soron a beruházási hitel 2016. évben esedékes tőkerésze szerepel 14 785 eFt értékben.

Kötelezettség részletezése – egyéb szállító		eFt
Megnevezés	2014.	2015.
Határidőn belüli kötelezettség	43 872	62 801
Lejárt kötelezettség (1-30 nap)	1 538	1 423
Lejárt kötelezettség (31-90 nap)	87	0
Lejárt kötelezettség (91 napon túli)	-108	122
<b>Összesen</b>	<b>45 389</b>	<b>64 345</b>

#### Kötelezettségek kapcsolt és egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szemben eFt

Megnevezés	2014.	2015.
SÁRVÁR 2002 Kft.	509	372
ORGANOFERM Kft.	5 119	149
ATEV Zrt. osztalék	55 000	20 000
ATEV Logisztik Kft.	294	0
AKVAKOM Kft.	1 539	0
GRANATUR Kft.	1 155	0
ATEV Aqua Kft. (2015. évtől)		460
<b>Összesen</b>	<b>63 616</b>	<b>20 981</b>

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek: 76 834 eFt

**Rövid lejáratú kötelezettségek összesen: 176 946 eFt**

#### Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek tételei:

2015. decemberi munkabér	10 855 eFt
Adók, járulékok, egyéb díjak (SZOCHO, SZJA stb.)	8 569 eFt
Déaványai Önkormányzat részére tartozás	947 e Ft
ÁFA elhatárolás 2016. évre áthúzódó	47 030 eFt
Lízing kötelezettség (2016. évi)	9 433 eFt

### 3.6.3 Mérlegen kívüli kötelezettség

Az ATEVSZOLG Zrt. 2015. évben vételi jogot biztosító szerződést kötött Garé külterület kivett zagyártározó és őrház megnevezésű 125.563 m<sup>2</sup> nagyságú, Garé külterület kivett saját használatú út megnevezésű 13.730 m<sup>2</sup> nagyságú, valamint a Bosta külterület kivett saját használatú út megnevezésű, 25.078 m<sup>2</sup> nagyságú ingatlanokra.

### 3.7 Passzív időbeli elhatárolás

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*

Árbevétel elhatárolás hulladékkezelés miatt	119 701 eFt
<b>Összesen</b>	<b>119 701 eFt</b>

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

Közüzemi díj	11 eFt
Telefondíj	1 eFt
Vízkészlet járulék	51 eFt
Hitelkamat	157 eFt
Bírság 2015. évi	630 eFt
Egyéb szolgáltatás	168 eFt
<u>Prémium és járuléka</u>	<u>10 732 eFt</u>
<b>Összesen:</b>	<b>11 750 eFt</b>

**Passzív időbeli elhatárolás mindösszesen: 131 451 eFt**



## 3.8 Eszközök és források értékének, összetételének alakulása

Megnevezés	Nyitó	Záró	Részarány	
	e Ft		2014.	2015.
<b>ESZKÖZÖK</b>				
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>389 505</b>	<b>438 466</b>	<b>40,26%</b>	<b>43,01%</b>
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	3 419	2 317	0,35%	0,23%
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	378 006	427 691	39,07%	41,95%
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	231 336	229 125	23,91%	22,47%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	134 980	165 007	13,95%	16,18%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	11 659	15 259	1,21%	1,50%
Tenyészállatok	-	-		0,00%
Beruházások, felújítások	31	6 300	0,00%	0,62%
Beruházásokra adott előlegek	-	12 000		
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	-	-		
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	8 080	8 458	0,84%	0,83%
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>543 371</b>	<b>578 543</b>	<b>56,17%</b>	<b>56,74%</b>
I. KÉSZLETEK	15 727	11 925	1,63%	1,17%
II. KÖVETELÉSEK	411 646	480 410	42,55%	47,12%
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	138 175	125 684	14,28%	12,33%
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	230 295	309 982	23,81%	30,40%
Egyéb követelések	43 176	44 744	4,46%	4,39%
III. ÉRTÉKPAPÍROK	-	-		
IV. PÉNZESZKÖZÖK	115 998	86 208	11,99%	8,46%
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>34 511</b>	<b>2 558</b>	<b>3,57%</b>	<b>0,25%</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>967 387</b>	<b>1 019 567</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>FORRÁSOK</b>				
<b>D. Saját tőke</b>	<b>371 175</b>	<b>410 904</b>	<b>38,37%</b>	<b>40,30%</b>
I. JEGYZETT TŐKE	95 000	95 000	9,82%	9,32%
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEMFIZETETT TŐKE (-)	-	0		
III. TŐKETARTALÉK	-	0		
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	214 907	267 774	22,22%	26,26%
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	41 645	25 000	4,30%	2,45%
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	-	0		
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	19 623	23 130	2,03%	2,27%
<b>E. CÉLTARTALÉKOK</b>	<b>155 000</b>	<b>200 000</b>	<b>16,02%</b>	<b>19,62%</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>306 506</b>	<b>277 212</b>	<b>31,68%</b>	<b>27,19%</b>
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	104 721	100 266	10,83%	9,83%
Beruházási és fejlesztési hitelek	14 785	0	1,53%	0,00%
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	89936	100 266	9,30%	9,83%
III. RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	201 785	176 946	20,86%	17,36%
Rövid lejáratú hitelek	14 785	14 785	1,53%	1,45%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	45 389	64 346	4,69%	6,31%
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	58 497	20 832	6,05%	2,04%
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben	5 119	149	0,53%	0,01%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	77 995	76 834	8,06%	7,54%
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>134 706</b>	<b>131 451</b>	<b>13,92%</b>	<b>12,89%</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>967 387</b>	<b>1 019 567</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

A befektetett eszközök részaránya és a forgóeszközök részaránya az elmúlt évhez képest nem változott jelentősen. A befektetett eszközök aránya 43,01 %, a forgóeszközök aránya 56,74 %.

A befektetett eszközök között a tárgyi eszközök részaránya 41,95 %, a műszaki berendezések, gépek részaránya 16,18 %, az ingatlanok részaránya 22,47 %. A készletek részaránya kis mértékben csökkent, 1,17 %, követelésünk részaránya 42,55 %-ról 47,12 %-ra növekedett. A követelések között a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelésünk részaránya 6,52 %-kal növekedett. Pénzeszközeink részaránya 8,46 %, mely csökkenést jelez.

A források között a saját tőke részaránya 38,37 %-ról 40,3 %-ra növekedett. A kötelezettségek részaránya 4,49 %-kal csökkent. A rövid lejáratú kötelezettségek részaránya 20,86 %-ról 17,36 %-ra csökkent. A szállítói kötelezettségek részaránya 4,69 %-ról 6,31 %-ra növekedett, a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség 6,05 %-ról 2,04 %-ra csökkent.

Mérlegtételek átsorolása		eFt
Innovációs járulék		2 408
HIPA túlfizetés		6 962
Társasági adó túlfizetés		14 261
ÁFA túlfizetés, visszaigénylés		6 088
Illeték túlfizetés		72
Környezetvédelmi termékdíj túlfizetés		13
<b>Összes átsorolás</b>		<b>29 804</b>

#### **4. A 2015. évi éves mérleg szerinti eredmény alakulása és a 2014. évhez viszonyított főbb eltérések vizsgálata**

Sor-szám	Megnevezés	Éves tény (e Ft)		Eltérés e Ft	Index Előző év 100%
		2014.	2015.		
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 080 206	1 063 556	- 16 650	98,46%
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	1 380	130	- 1 250	9,42%
I.	Értékesítés nettó árbevétele	1 081 586	1 063 686	- 17 900	98,35%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	2 454	- 1 189	- 3 643	
III.	Egyéb bevételek	71 369	55 474	- 15 895	77,73%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	705 233	644 620	- 60 613	91,41%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	197 009	250 348	53 339	127,07%
VI.	Értékcsökkenési leírás	55 190	63 119	7 929	114,37%
VII.	Egyéb ráfordítások	113 224	107 621	- 5 603	95,05%
<b>A</b>	<b>ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>84 753</b>	<b>52 263</b>	<b>- 32 490</b>	<b>61,67%</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	587	462	- 125	78,71%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 468	1 469	1	100,07%
<b>B</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>- 881</b>	<b>- 1 007</b>	<b>- 126</b>	
<b>C</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY</b>	<b>83 872</b>	<b>51 256</b>	<b>- 32 616</b>	<b>61,11%</b>
X.	Rendkívüli bevételek	-	-	-	-
XI.	Rendkívüli ráfordítások	580	1 051	471	181,21%
<b>D</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)</b>	<b>- 580</b>	<b>- 1 051</b>	<b>- 471</b>	
<b>E</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C.+D.)</b>	<b>83 292</b>	<b>50 205</b>	<b>- 33 087</b>	<b>60,28%</b>
XII.	Adófizetési kötelezettség	8 669	7 075	- 1 594	81,61%
<b>F</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+E.-XII.)</b>	<b>74 623</b>	<b>43 130</b>	<b>- 31 493</b>	<b>57,80%</b>
<b>G</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+F.-23)</b>	<b>19 623</b>	<b>23 130</b>	<b>3 507</b>	<b>117,87%</b>

## 4.2 Értékesítés nettó árbevétele

Értékesítés nettó árbevételének fő számai üzletáganként

eFt

Üzletágak	2014.	2015.
Laboratóriumi elemzések	82 330	73 895
Hulladék és melléktermék kezelés, szállítás	938 610	915 003
Környezetvédelmi és egyéb szakmai szolgáltatás	59 825	72 032
Központi egyéb	821	2 756
<b>Értékesítés nettó árbevétele összesen</b>	<b>1 081 586</b>	<b>1 063 686</b>

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

eFt

Megnevezés	2014.	2015.
ATEV Zrt. (anyavállalat)	378 085	418 999
ORGANOFERM Kft.	1 271	1 459
GRANATUR Kft.	7 818	15 687
ATEV Logisztik Kft.	1 841	0
AKVAKOM Kft.	5 775	10 695
S.C. PROTAN S.A	1 380	130
<b>Összesen</b>	<b>396 170</b>	<b>446 970</b>

Értékesítés nettó árbevételének alakulása:

eFt

Megnevezés	2014.	2015.
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 080 206	1 063 556
Exportértékesítés nettó árbevétele (Románia)	1 380	130

## 4.2 Aktivált saját teljesítmények értéke

Saját termelésű készletek állományváltozása

eFt

Megnevezés	2014.	2015.
Félkész komposzt	1 324	-1 140
Komposzt	1 130	-49
<b>Összesen</b>	<b>2 454</b>	<b>-1 189</b>

## 4.3 Egyéb bevételek

eFt

Megnevezés	2014.	2015.
Értékesített tárgyi eszközök	3 113	34 721
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	665	678
Bírság, kötbér, késedelmi kamat	31 835	16 801
Kerekítési nyereség	0	3
Céltartalék felhasználása	35 000	0
Követelés visszaírt értékvesztése (korábban behajthatatlanként leírt követelés)	458	2 605
Utólag kapott engedmény	39	262
Egyéb	259	404
<b>Összes egyéb bevétel</b>	<b>71 369</b>	<b>55 474</b>

A késedelmi kamat összegéből az anyavállalat felé kiterhelt összeg: 16 801 eFt

#### 4.4 Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások értéke 60 613 eFt-tal, 8,59 %-kal csökkent 2014. évhez képest.

##### 4.4.1 Anyagköltség eFt

Megnevezés	2014.	2015.
Hulladék,melléktermék -kezelési segédanyag	70 968	61 801
Üzem és kenőanyag	52 611	46 732
Közüzemi díjak	6 189	7 572
Karbantartási anyag	16 064	12 991
Nyomtatvány, irodaszer	1 193	1 741
Munkaegészségügyi anyag	742	1 272
Vegyszerek, labor anyagok	4 598	6 750
Egyéb anyag, tisztítószer, szakkönyv, folyóirat, egyéb anyagköltség	2 090	2 265
<b>Anyagköltség összesen</b>	<b>154 455</b>	<b>141 124</b>

##### 4.4.2 Igénybevett szolgáltatás eFt

Megnevezés	2014.	2015.
Szállítási költség	121 843	138 718
Bérleti díjak	13 387	29 180
Gép, berendezés karbantartási díjak	36 301	36 283
Hirdetés, reklám	882	1 039
Oktatás, továbbképzés költsége	747	1 933
Kiküldetési költség (belföldi, külföldi)	439	670
E-útdíj	12 167	12 617
Szakértői díjak	44 931	43 919
Tagsági díjak	228	357
Szennyvíziszap és hulladék és melléktermékkezelés, komposztálási, lerakási költség	212 563	145 458
Igénybe vett csomagolás	7 313	9 028
Kommunális szemét	222	208
Tereprendezési szolgáltatás	3 160	1 760
Posta, telefon, internet költség	2 698	2 960
Kártevőmentesítés	1 522	1 765
Egyéb igénybe vett szolgáltatás és megbízási tevékenység	13 678	14 878
Laborvizsgálat	24 360	14 837
Örző-védő szolgáltatás	11 407	13 007
<b>Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatás összesen</b>	<b>507 848</b>	<b>468 617</b>

A fentiekből látható, hogy mind az anyagköltség összege mind az igénybevett szolgáltatások értéke kis mértékben csökkent.

#### 4.4.3 Egyéb szolgáltatás

Megnevezés	2014.	2015.	eFt
Hatósági díj, illeték, szolg. díj	5 620		5 527
Bankköltségek	5 156		3 663
Biztosítás (vagyon, GFB, casco, élet- és baleset)	3 393		3 915
<b>Egyéb szolgáltatás összesen</b>	<b>14 169</b>		<b>13 105</b>

#### 4.4.4 Eladott áruk beszerzési értéke

Megnevezés	2014.	2015.	eFt
ELÁBÉ	0		1 279

#### 4.4.5 Közvetített szolgáltatások értéke

Megnevezés	2014.	2015.	eFt
Közvetített szolgáltatások	28 761		20 494

#### 4.5 Személyi jellegű ráfordítások

##### 4.5.1 Bérköltség

Megnevezés	2014.	2015.	eFt
Munkabérek	89 667		108 243
Pótlékok	3 954		4 354
Prémium	8 352		20 252
Jutalom	3 709		0
Mozgóbér	11 587		16 416
Egyéb nem állományba tartozók bére	7 257		9 415
<b>Bérköltség összesen</b>	<b>124 526</b>		<b>158 680</b>

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

Megnevezés	Átlagos állományi létszám	Munkaviszonyból származó összes kereset	Egyéb munkajövedelem
<i>Teljes munkaidőben alkalmazásban álló</i>	<i>30,78</i>	<i>141 357</i>	<i>28 246</i>
Fizikai foglalkozásúak	14,8	41 354	14 613
Szellemi foglalkozásúak	15,98	100 003	13 633
<i>Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló</i>	<i>3,83</i>	<i>7 228</i>	<i>2 430</i>
Fizikai foglalkozásúak	2,83	3 205	1 089
Szellemi foglalkozásúak	1	4 023	1 341
Egyéb állományba nem tartozó munkavállalók		<b>9 415</b>	
Egyszerűsített foglalkoztatottak		<b>680</b>	
<b>Összesen</b>	<b>34,61</b>	<b>158 680</b>	<b>30 676</b>

**4.5.2 Személyi jellegű egyéb kifizetések**

eFt

Megnevezés	2014.	2015.
Munkáltató által fizetett táppénz	363	63
Munkáltató által fizetett betegszabadság	338	888
Önkéntes nyugdíjpénztári befizetés	4 347	5 470
Egészségpénztárba befizetés	4 081	4 960
SZÉP befizetés	4 715	5 638
Saját szgk. üzemi célú használata	209	844
Természetbeni juttatások SZJA	4 198	4 921
Egyéb személyi jellegű kifizetés	4 774	7 165
Munkába járás költség térítés	1 107	1 362
Étkezési jegy	2 832	3 288
Ajándékutalvány	347	1 041
Napidíj	0	215
Adóköteles természetbeni juttatás	4 711	3 881
Egyéb kifizetés	47	49
<b>Személyi jellegű egyéb kifizetés összesen</b>	<b>32 069</b>	<b>39 785</b>

**4.5.3 Bérjárulékok**

eFt

Megnevezés	2014.	2015.
Rehabilitációs hozzájárulás	1 504	1 640
Szakképzési hozzájárulás	1 865	2 382
Egészségügyi hozzájárulás	4 971	6 914
Egyszerűsített munkavállalók közterhe	140	136
Szociális hozzájárulás	31 934	40 811
<b>Összes bérjárulék</b>	<b>40 414</b>	<b>51 883</b>

#### 4.6 Terv szerinti értékcsökkenés

A Társaság 2015. év során 63 119 eFt összegben számolt el terv szerinti értékcsökkenést.	
Terv szerinti lineáris értékcsökkenési leírás	59 219 eFt
Terv szerinti teljesítményarányos értékcsökkenési leírás	1 231 eFt
Egyösszegű értékcsökkenési leírás	2 669 eFt
Tárgyévben selejtezés és piaci értékre történt értékelés miatt ráfordításként számoltunk el 2 713 eFt terven felüli értékcsökkenést.	

#### 4.7 Egyéb ráfordítások

Megnevezés	2014.	2015.	eFt
Értékesített eszközök nyilv. sz. értéke	3 126		34 456
Káreseménnyel kapcsolatos ráfordítások	471		772
Bírság, kötbér, kártérítés	5		892
Késedelmi kamat	1		0
Önkormányzati adók (iparüzési adó, gépjárműadó, építményadó)	19 537		19 855
Egyéb adók, járulékok stb. (környezetterhelési díj, vízkészlet járulék, környezetvédelmi termékdíj, élelmiszer-lánc felügyeleti díj, cégautó adó)	351		1 128
Innovációs járulék	2 695		2 702
Önellenzési pótlék	2		2
Tárgyi eszközök esz. terven felüli écs.	3		2 713
Céltartalék képzés	85 000		45 000
Kerekítési veszteség	9		5
Egyéb ráfordítások (behajthatatlan követelés, egyéb)	2 024		96
<b>Összes egyéb ráfordítás</b>	<b>113 224</b>		<b>107 621</b>

#### 4.8 Pénzügyi műveletek bevétele

Megnevezés	2014.	2015.	eFt
Kapott kamat	586		444
Árfolyam nyereség	1		18
<b>Pénzügyi műveletek bevétele összesen</b>	<b>587</b>		<b>462</b>

#### 4.9 Pénzügyi műveletek ráfordítása

Megnevezés	2014.	2015.	eFt
Fizetett kamat	1 434		887
Árfolyamveszteség	34		582
<b>Pénzügyi műveletek ráfordítása összesen</b>	<b>1 468</b>		<b>1 469</b>

#### 4.10 Rendkívüli bevételek

Megnevezés	2014.	2015.	eFt
<b>Rendkívüli bevételek</b>	<b>0</b>		<b>0</b>

#### 4.11 Rendkívüli ráfordítások

Megnevezés	2014.	2015.	eFt
Elengedett kötelezettség	0		
Véglegesen adott pénzeszköz	580		1 051
<b>Rendkívüli ráfordítások összesen</b>	<b>580</b>		<b>1 051</b>

Fentiek alapján a rendkívüli eredmény (veszteség):

-1 051eFt

## 5. Mérleg szerinti eredmény

Adózás előtti eredmény (nyereség)

50 205 eFt

### A társasági adóalap megállapítása

#### Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

eFt

Adótörvény szerint figyelembe vett é.cs.	65 862
Adótörvény szerint eszköz kivezetéskor a számított nyilvántartási érték	33 317
Visszaírt követelés	2 605
Céltartalék bevételként elszámolt összege	0
Kapott osztalék	0
Fejlesztési tartalék adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az AEE 50%-a	25 000
<b>Összesen</b>	<b>126 784</b>

#### Adózás előtti eredményt növelő tételek

eFt

A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék	45 000
Értékcsökkenés Sztv. szerint	63 119
Terven felüli értékcsökkenés	1 601
Immateriális jószág, tárgyi eszköz kivezetésekor a könyv szerinti érték	35 567
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés Tao tv. 8 §	96
Véglegesen nem fejlesztésre átadott pénzeszköz	1 051
Bírságok (hatóság általi határozat alapján)	892
<b>Összesen:</b>	<b>147 326</b>
<b>Adóalap:</b>	<b>70 747</b>
<b>2015. évi 10 %-os társasági adó</b>	<b>7 075</b>

A Társaság adózás előtti eredménye, illetve adóalapja is meghaladja a jövedelem nyereség-minimumot, így nem a jövedelem-nyereség minimum alapja után fizetjük meg a 2015. évi társasági adó összegét.

#### Jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítása

eFt

Összes bevétel Tao tv. 4.§ 29. pont	1 119 621
Összes bevételt csökkentő tételek együttes összege Tao tv. 6.§ 8. pont	21 773
Összes bevételt növelő tételek együttes összege Tao tv. 6.§ 9. pont	
Korrigált összes bevétel	1 097 848
Jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítása (2%) Tao tv. 6.§ 7.pont	21 957
<b>2015. évi 10 %-os társasági adó</b>	<b>2 196</b>

Adózás utáni eredmény

43 130 eFt

Jóváhagyott osztalék

20 000 eFt

Mérleg szerinti eredmény (nyereség):

23 130 eFt



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

Mutatók	Képlet	2014.	2015.	Változás
<b>Eredményesség</b>				
Tőkearányos nyereség	$\frac{\text{üzleti eredmény}}{\text{saját tőke}}$	22,83%	12,72%	-10,11%
Árbevétel arányos jövedelem	$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{összes árbevétel}}$	7,70%	4,72%	-2,98%
Vagyonarányos jövedelem	$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{saját tőke}}$	22,44%	12,22%	-10,22%
Összes eszköz hozama	$\frac{\text{adózott eredmény}}{\text{összes eszköz}}$	7,71%	4,23%	-3,48%
Saját tőke hozama	$\frac{\text{adózott eredmény}}{\text{jegyzett tőke}}$	78,55%	45,40%	-33,15%
<b>Likviditás</b>				
Likviditás I.	$\frac{\text{forgóeszköz}}{\text{rövidlejáratú kötelezettség}}$	269,28%	326,96%	57,68%
Likviditás II.	$\frac{\text{forgóeszköz} - \text{készletek}}{\text{rövidlejáratú kötelezettség}}$	261,49%	320,22%	58,73%
Pénzjövdelem mutatója	$\frac{\text{adózott eredmény} + \text{értékcsökkenés}}$	129 813 eFt	106 249 eFt	-23 564 eFt
<b>Vagyoni helyzet</b>				
Saját tőke aránya	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{összes forrás}}$	38,37%	40,30%	1,93%
Saját tőke befektetett eszk.arány	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{befektetett eszköz}}$	95,29%	93,71%	-1,58%
Tárgyi eszközök aránya	$\frac{\text{tárgyi eszköz}}{\text{összes eszköz}}$	39,07%	41,95%	2,87%
Forgóeszközök aránya	$\frac{\text{forgóeszközök}}{\text{összes eszköz}}$	56,17%	56,74%	0,58%
Források aránya	$\frac{\text{kötelezettségek}}{\text{saját tőke}}$	82,58%	67,46%	-15,11%
Stabilitás	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{befektetett eszköz} + \text{készlet}}$	91,60%	91,23%	-0,36%
<b>Pénzügyi helyzet</b>				
Eladósodás mértéke	$\frac{\text{kötelezettségek}}{\text{saját tőke} + \text{cél tartalék}}$	58,25%	45,38%	-12,87%
Kötelezettségek részaránya	$\frac{\text{hosszú lejáratú kötelezettség}}{\text{összes forrás}}$	10,83%	9,83%	-0,99%
Hosszútávú likviditás	$\frac{\text{üzemi eredmény}}{\text{kötelezettségek}}$	27,65%	18,85%	-8,80%

Az ATEVSZOLG Zrt. 2015. évben 43 130 eFt adózott eredményt, 23 130 eFt mérleg szerinti eredményt ért el, 20 000 eFt osztalékot fizetett az ATEV Zrt. részére. Az üzleti tervben rögzített adózás előtti eredményt teljesíteni tudtuk.

Az értékesítés nettó árbevétele 1 063 686 eFt, mely 1,65 %-kal, 17 900 eFt-tal csökkent az előző évi árbevételhez képest. Az összbevétel 95,14 %-a az értékesítés nettó árbevételéből, 4,96 %-a egyéb bevételből 0 % pénzügyi műveletből, 0 % rendkívüli bevételből származott.

Az eredményességi mutatók közül a tőkearányos nyereség 10,11 %-kal csökkent, mert az üzemi, üzleti eredmény 32 490 eFt-tal csökkent 2014. évhez viszonyítva.

A saját tőke hozama 33,15 %-os csökkenést mutat. A vagyonarányos jövedelem 12,22 %, mely 10,22 %-os csökkenést mutat.

Az árbevétel arányos nyereség 4,72 %, ez az egy évvel korábbihoz képest 2,98 %-os csökkenést mutat.

A vagyoni helyzet mutatói alapján látható, hogy a saját tőke aránya javult, értéke 40,3 %, mely 1,93 %-kal magasabb a tavalyi évhez képest. A saját tőke a befektetett eszközök 93,71 %-át fedezi. Ez a mutató 1,58 %-os csökkenést mutat. Minél magasabb az érték, annál nagyobb mértékben fedezné a saját tőke a befektetett eszközök értékét. A tárgyi eszközök aránya az összes eszközértéken minimálisan növekedett, ez a tárgyévi beruházásoknak köszönhető. A források aránya 67,46 %, mely 15,11 %-kal csökkent. Ennek oka, hogy a kötelezettségeink csökkentek.

Pénzügyi helyzetünk a mutatók alapján is kedvezőnek mondható. Kötelezettségeink csökkenése miatt az eladósodás mértéke 12,87 %-kal csökkent. Az eladósodottság mértéke 2015. évben 45,38 %. Hosszú távú likviditási mutató megmutatja, hogy az év üzleti eredménye mennyire fedezi az összes kötelezettséget. A mutató értéke 18,85 %.

Az 1. sz. mellékletben található **cash-flow** táblázatunk a társaság 2015. évi pénzeszköz változásának összetételét mutatja be.

A működési tevékenység nagyobb tételei a 50 205 eFt adózás előtti eredmény, a 435 666 eFt vevőkövetelés (kapcsolt vállalkozással együtt, valamint a késedelmi kamatköveteléssel együtt) 85 327 eFt szállítói tartozás (osztalék kötelezettséggel együtt), valamint a 63 119 eFt amortizáció.

A befektetési tevékenység 96 060 eFt-tal csökkentette, a pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás 26 405 eFt-tal csökkentette, a szokásos vállalkozási tevékenység 92 675 eFt-tal növelte a társaság pénzeszközeit.

A pénzeszközök összességében **29 790 eFt** csökkenést mutatnak.

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

Budapest, 2016. február 25.

**Cash-Flow kimutatás**  
**2015. december 31.**

eFt

A tétel megnevezése	2014.	2015.
<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13.sorok)</b>	<b>103 442</b>	<b>92 675</b>
1. Adózás előtti eredmény ±	83 292	50 205
1a. Korrekció selejtezés és káresemény miatt		2 713
1b. Korrekció kapott osztalék miatt		-
1c. Korrekció átadott pénzeszköz miatt	580	- 15 548
2. Elszámolt amortizáció +	55 190	63 119
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	3 590	- 2 760
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	50 000	45 000
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	13	- 185
6. Szállítói kötelezettség változása ±	- 49 926	11 322
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	- 196 800	- 1 161
8. Passzív időbeli elhatárolások változása ±	28 634	3 255
9. Vevőkövetelés változása ±	247 165	- 50 395
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-21 746	-17 768
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	- 32 881	31 953
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	- 8 669	- 7 075
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	- 55 000	- 20 000
<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash-flow, 14-16. sorok)</b>	<b>- 53 429</b>	<b>- 96 060</b>
14. Befektetett eszközök beszerzése -	- 57 428	- 98 981
15. Befektetett eszközök eladása +	3 999	2 921
16. Kapott osztalék, részesedés +		
<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 17-27.sorok)</b>	<b>43 633</b>	<b>- 26 405</b>
17. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
18. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	-	-
19. Hitel és kölcsön felvétele +	44 356	31 444
20. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
21. Véglegesen kapott pénzeszközök +		
22. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)-	-	-
23. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
24. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	- 14 786	- 17 343
25. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -		- 1 051
27. Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	14 063	- 39 455
<b>IV. Pénzeszközök változása</b>		
<b>(± I. ± II. ± III. sorok)</b>	<b>93 646</b>	<b>- 29 790</b>

## Tárgyi eszközök állományváltozása 2015. év ( e Ft)

Megnevezés	Bruttó				Értécsökkenés				Nettó
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	44 541	0	0	44 541	44 541	0	0	44 541	0
Szellemi termékek	10 793	0	103	10 690	7 374	1 102	103	8 373	2 317
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>55 334</b>	<b>0</b>	<b>103</b>	<b>55 231</b>	<b>51 915</b>	<b>1 102</b>	<b>103</b>	<b>52 914</b>	<b>2 317</b>
Földterület	2 000	0	0	2 000	0	0	0	0	2 000
Vagyonkezelésbe vett földterület	197	0	0	197	0	0	0	0	197
Telek, telkesítés	6 534	0	0	6 534	0	0	0	0	6 534
Épületek, épületrészek, tu. hányadok	101 802	0	0	101 802	31 488	1 411	0	32 899	68 903
Egyéb építmény	195 887	6 153	0	202 040	166 840	6 062	0	172 902	29 138
Hulladéktároló	212 057	7 455	0	219 512	174 532	10 408	0	184 940	34 572
Vagyonkezelésbe vett épület, építmény	85 507	2 129	0	87 636	0	65	0	65	87 571
Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű joga	237	0	0	237	23	2	0	25	212
<b>Ingatlanok összesen</b>	<b>604 221</b>	<b>15 737</b>	<b>0</b>	<b>619 958</b>	<b>372 883</b>	<b>17 948</b>	<b>0</b>	<b>390 831</b>	<b>229 127</b>
Műszaki ber., termelő gépek, szerszám	41 029	737	2 333	39 433	18 063	8 085	1 272	24 876	14 557
Környezetvédelmi, higiéniai, komposztber.	137 153	7 615	10 488	134 280	114 512	4 892	10 489	108 915	25 365
Vagyonkezelésbe vett műszaki berendezés,	7 968	0	0	7 968	3 799	2 604	0	6 403	1 565
Termelésben közvetlenül résztvevő járműve	208 992	62 320	22 099	249 213	137 775	20 010	19 263	138 521	110 692
Konténerek	42 776	3 140	729	45 187	28 791	4 246	678	32 359	12 828
<b>Műszaki berendezés, gépjármű összesen</b>	<b>437 918</b>	<b>73 812</b>	<b>35 649</b>	<b>476 081</b>	<b>302 940</b>	<b>39 837</b>	<b>31 702</b>	<b>311 074</b>	<b>165 007</b>
Üzemi gépek, felszerelések, járművek	10 062	25	1 178	8 909	6 918	834	1 178	6 574	2 335
Egyéb járművek	20 117	0	0	20 117	13 423	1 924	0	15 347	4 770
Irodai, igazgatási berendezések	16 881	1 593	1 003	17 471	15 761	1 433	1 003	16 191	1 280
Laborfelszerelés	30 082	7 814	2 981	34 915	29 445	1 642	2 981	28 106	6 809
Vagyonkezelésbe vett igazgatási eszközök	63	0	0	63	0	0	0	0	63
<b>Egyéb gép, berendezés összesen</b>	<b>77 205</b>	<b>9 432</b>	<b>5 162</b>	<b>81 475</b>	<b>65 547</b>	<b>5 833</b>	<b>5 162</b>	<b>66 218</b>	<b>15 257</b>
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>1 174 678</b>	<b>98 981</b>	<b>40 914</b>	<b>1 232 745</b>	<b>793 285</b>	<b>64 720</b>	<b>36 967</b>	<b>821 037</b>	<b>411 708</b>

**Árbevétel elhatárolás megállapítása a 2015. évben átvett melléktermékek és hulladékok 2016. évi kezelési, hasznosítási tevékenységéhez**

1. A 2015. évben a komposzttelepeken átvett és kezelt összes melléktermék és hulladék, valamint az a mennyiség, melynek kezelése, hasznosítása (értékesítése) nem fejeződött be 2015. december 31-én.

*a./ 2015. évben a komposzttelepeken átvett és kezelt összes melléktermék és hulladék mennyisége*

Telephely	Mennyiség (t)
Győr	7.538
Hódmezővásárhely	19.047
Solt	9.833
Dévaványa	6.165
Garé	7.434
<b>Összesen:</b>	<b>50.017</b>

*b./ A 2015. évben a komposzttelepeken átvett melléktermékek és hulladékok azon mennyisége, melynek kezelése, hasznosítása (értékesítése) a tárgyévben nem fejeződött be.*

Telephely	Mennyiség (m <sup>3</sup> )	Térfogat/ Tömeg (t/m <sup>3</sup> )	Mennyiség (tonna)
Győr	7.000	0,8	5.600
Győr csomagolt melléktermék			850
Hódmezővásárhely	15.000	0,8	12.000
Hódm. csomagolt techn. hulladék			293
Solt	7.500	0,8	6.000
Dévaványa	3.500	0,8	2.800
Dévaványa zöldhulladék			176
Garé	6.500	0,8	5.200
<b>Összesen:</b>	<b>39.500</b>		<b>32.919</b>

	Győr	Hódmező- vásárhely	Solt	Dévaványa	Garé	Összesen
Késztermék év végén (tonna)	1.300	3.500	1.200	600	3100	9.700
Befejezetlen termelés (tonna)	4.300	8.500	4.800	2.200	2.100	21.900
Nem kezelt csomagolt hulladék (tonna)	850	293				1.143
Zöldhulladék (tonna)				176		176
<b>Késztermék, befejezetlen termelés és nem kezelt hulladék összesen (tonna)</b>	<b>6.450</b>	<b>12.293</b>	<b>6.000</b>	<b>2.976</b>	<b>5.200</b>	<b>32.919</b>
<b>Késztermék, befejezetlen termelés és nem kezelt csomagolt hulladék aránya (%)</b>	<b>86</b>	<b>65</b>	<b>61</b>	<b>48</b>	<b>70</b>	<b>66</b>

2015. évben az ATEVSZOLG Zrt komposztáló telepein átvett és kezelt **50.017** tonna melléktermékből és hulladékból mindösszesen **32.919** tonna kezelése, hasznosítása nem fejeződött be 2015. december 31-én. Ebből 9.700 tonna – 29,5 % értékesíthető késztermék (komposzt) volt.

## **2. A 2015. évben átvett melléktermék és hulladék kezelési díjából 2016. évre elhatárolásra kerülő árbevétel meghatározása**

Az 1 a./ pontban megadott mennyiségű állati eredetű mellékterméket és egyéb hulladékot annak birtokosa – szolgáltatási szerződés alapján – kezelésre 2015. 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 és dévaványai 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 tárgyév árbevételével szemben továbbra is felmerülnek a következő évre áthúzódó költségek. E költségekre a tárgyévben kapott árbevételnek kell fedezetet biztosítani.

Mindezek alapján a 2015. évben átvett melléktermék és hulladék árbevételéből a 2016. évben 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 2015. évi árbevételből kell fedezni.

Solton és Dévaványán 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 árbevételt szükséges elhatárolni. Itt is biztosítani szükséges a kiszállításkor a szállítóeszközre történő felrakást.

A kitermelést, összerakást:

- Győrben vállalkozói díj, illetve személyi jellegű költség terheli (1.020,- Ft/tonna).

A keverést:

- Hódmezővásárhelyen üzemanyag és karbantartási költség, amortizáció, lízingdíj, illetve személyi jellegű költség terheli (1.535,- Ft/tonna/keverés)
- Garéban üzemanyag-, karbantartási és gépbérleti költség, illetve személyi jellegű költség terheli (1.050,- Ft/tonna/keverés)
- Solton vállalkozói díj, illetve személyi jellegű költség terheli (1.480,- Ft/tonna/keverés).
- Dévaványán üzemanyag-, karbantartási és gépbérleti költség, gépi munka szolgáltatási és vagyonkezelési díj, illetve személyi jellegű költség terheli (1.535,- Ft/tonna/keverés)

A kiszállító járműre történő felrakást:

- Győrben vállalkozói díj, illetve személyi jellegű költség terheli (500,- Ft/tonna).
- Hódmezővásárhelyen üzemanyag és karbantartási költség, amortizáció, lízingdíj, illetve személyi jellegű költségként megbízási díj terheli (510,- Ft/tonna). Terheli továbbá 1.500,- Ft/tonna kiszállítási díj is. Ez mindösszesen 2.010,- Ft/tonna.
- Garéban üzemanyag-, karbantartási és gépbérleti költség, illetve személyi jellegű költség terheli (470,- Ft/tonna)
- Solton vállalkozói díj, illetve személyi jellegű költség terheli (500,- Ft/tonna).
- Dévaványán üzemanyag és karbantartási költség, vagyonkezelési díj, illetve személyi jellegű költség terheli (495,- Ft/tonna). Terheli továbbá 1.400,- Ft/tonna kiszállítási díj is. Ez mindösszesen 1.895,- Ft/tonna.

Mindezek alapján a kezelt melléktermék és hulladékmennyiségeket is figyelembe véve, az 1 b/ pontban rögzített késztermékekkel és befejezetlen termeléssel kapcsolatban, 2016-ban az alábbi keverési, átfogatási, kitermelési, szállítóeszközre rakási költségek, kiszállítási és tároló bérleti díjak merülnek fel. (A feltüntetett mennyiségű Győrben átvett csomagolt állati eredetű melléktermék, a Hódmezővásárhelyen átvett csomagolt technológiai hulladék és a Dévaványán átvett – feltüntetett mennyiségű - zöldhulladék teljes árbevétele elhatárolásra kerül, mert annak kezelése nem kezdődött meg.)

Telephely	Kezelt mennyiség (tonna)	Keverés, kitermelés száma (db)	Járműre rakás száma (db)	Fajlagos ktg (Ft/t)	Kezelés (Ft)
Győr	4.300	1		1.020	4.386.000
Győr	5.600		1	500	2.800.000
Győr csomagolt mellékt.	850			24.900	21.165.000
Hódmezővásárhely	8.500	1		1.535	13.047.500
Hódmezővásárhely	12.000		1	2.010	24.120.000
Hódm. csomagolt hulladék	293			23.500	6.885.500
Solt	4.800	1		1.480	7.104.000
Solt	6.000		1	500	3.000.000
Dévaványa	2.200	1		1.535	3.377.000
Dévaványa	2.800		1	1.895	5.306.000
Dévaványa zöldhulladék	176			2.000	352.000
Garé	2.100	1		1.050	2.205.000
Garé	5.200		1	470	2.444.000
<b>Melléktermék és hulladék keverése, átfogatása, kitermelése, szállítóeszközre rakása összesen:</b>					<b>96.192.000</b>



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

Kelet-Magyarországon, Hódmezővásárhelyen és Dévaványán 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 2015. évi árbevételből kell finanszírozni.

Telephely	Kiszállított komposzt mennyisége (tonna)	Fajlagos költség (Ft/tonna)	Átmeneti tárolás költsége (Ft)
Hódmezővásárhely	1.500	1.890	<b>2.835.000</b>
Dévaványa	700	1.950	<b>1.359.750</b>
<b>Összesen:</b>	<b>1.700</b>		<b>4.194.750</b>

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

Telephely	Amortizációs költség (Ft)	Átvitel aránya (%)	Időarányos amortizációs költség (Ft)
Győr	4.968.212	86	4.272.662
Hódmezővásárhely	16.676.580	65	10.839.777
Solt	1.729.616	61	1.055.066
Dévaványa	4.000.000	48	1.920.000
Garé	1.752.436	70	1.226.705
<b>Összesen:</b>	<b>29.126.844</b>		<b>19.314.210</b>


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

**3. Összesítés a 2015. évben átvett melléktermékek és hulladékok 2016. évi kezeléséhez szükséges árbevétel elhatárolásáról**

Kezelés megnevezése	Győr (Ft)	Hódmezőv (Ft)	Solt (Ft)	Dévaványa (Ft)	Garé (Ft)	2016. évre elhatárolt összesen (Ft)
Mellék-termék és hulladék keverése, átforgatása kitermelése szállítóeszközre rakása	28.351.000	44.053.000	10.104.000	9.035.000	4.649.000	<b>96.192.000</b>
Komposzt átmeneti elhelyezése, felrakása		2.835.000		1.359.750		<b>4.194.750</b>
Komposzt-tér használat amortizációs költsége, vagyonkezelési díja	4.272.662	10.839.777	1.055.066	1.920.000	1.226.705	<b>19.314.210</b>
<b>Összesen:</b>	<b>32.623.662</b>	<b>57.727.777</b>	<b>11.159.066</b>	<b>12.314.750</b>	<b>5.875.705</b>	<b>119.700.960</b>

A fenti számítások alapján a 2015. évben átvett hulladékok szolgáltatási árbevételéből a kezelési, hasznosítási tevékenység befejezéséhez **2016. évre társasági szinten összességében 119.700.960 Ft árbevételt kell elhatárolni.**

Budapest, 2016. február 25.

  
Dr. Kiss Jenő  
ügyvezető igazgató

Az ATEVSZOLG Zrt. tevékenységével kapcsolatosan keletkező, illetve kezelőnek átadott hulladékok az alábbiak szerint alakultak 2015. évben

Hulladék megnevezése	Azonosító kód	2015. év elején a telephelyen meglévő mennyiség (kg)	2015. évben keletkezett mennyiség (kg)	2015. évben hulladékkezelőnek átadott mennyiség (kg)	2015. év végén a telephelyen maradt mennyiség (kg)
Vas és acél hulladék	17 04 05	0	94 410	94 410	0
Fém csomagolási hulladék	15 01 04	0	11 850	11 850	0
Fáradt olaj	13 02 05*	20	10	30	0
Lomhulladék	20 03 07	0	520	520	0
Veszélyes anyagot tart. göngyöleg	15 01 10*	40	110	150	0
Egyéb szerves oldószerek, anyalúgok	07 07 04*	300	695	995	0
Labor vegyszerek	16 05 06*	120	170	290	0
Papír csomagolási hulladék	15 01 01	0	2 080	2 080	0
Hulladékká vált toner	08 03 17	5	4	9	0
Ruhanemű	20 01 10	0	40	40	0
Kábelek	17 04 11	0	500	500	0
Kevert csomagolási hulladék	19 12 12	0	35 150	35 150	0
Allati és növényi hulladékok nem komposztált frakciója	19 05 02	0	285 720	285 720	0
<b>Összesen</b>		<b>485,0</b>	<b>431 259,0</b>	<b>431 744,0</b>	<b>0,0</b>

### Kutatás-fejlesztési eszközök állományváltozása 2015.

#### Kutatás-fejlesztés aktivált értéke:

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

#### K+F tárgyi eszközei:

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

Amortizáció mindösszesen (eFt): **0**

A K+F tevékenységgel kapcsolatosan költség nem merült fel 2015. év során.

## Környezetre káros anyagok készleteinek kimutatása 2015. év

Megnevezés	Veszély-jel	R-mondat	Nyitó készlet [l, kg]	Egységár [Ft/Kg, Ft/l]	Érték [ Ft ]	Növekmény [l, kg]	Csökkenés [l, kg]	Záró készlet [l,kg]	Egységár [Ft/Kg, Ft/l]	Érték [ Ft ]
n-Hexán	F, Xn, N	11-38-48/20-51/53-62-65-	0 l	1 097	0	700 l	700 l	0 l	1 100	0
Ecetsav	C	35	15 l	5 700	85 500	32 l	43 l	4 l	6 109	24 436
Kénsav tejtviszsg.	C	35	10 l	127	1 270	55 l	60 l	5 l	127	635
NaOH-oldat	C	35	30 l	174	5 220	290 l	320 l	0 l	174	0
Dietiléter	F	12-39	15 l	3 980	59 700	28 l	40 l	3 l	4 218	12 654
Kloroform	Xn	22-38-40-48/20/22	14 l	4 040	56 560	20 l	29 l	5 l	4 332	21 660
Bórsav			1 kg	4 700	4 700	5 kg	3 kg	3 kg	4 912	14 736
Aceton	F	11	2 l	2 110	4 220	2 l	2 l	2 l	2 289	4 578
Dehidro felületaktív reagens	F,T	11-23/24/25	0 l	1 120	0	120 l	120 l	0 l	1 131	0
Kálium-jodid			2 kg	41 500	83 000	6 kg	7 kg	1 kg	44 650	44 650
Kálium-szulfát			10 kg	6 410	64 100	31 kg	31 kg	10 kg	7 070	70 700
Réz-szulfát	Xn	22-36/38	3 kg	10 200	30 600	2 kg	4 kg	1 kg	10 735	10 735
Vas(II)-ammónium-szulfát			1,25 kg	6 580	8 225	0,5 kg	0,75 kg	1 kg	6 954	6 954
<b>Készlet érték összesen:</b>					<b>403 095</b>					<b>211 738</b>

**A környezet védelmét közvetlenül  
szolgáló tárgyi eszközök  
2015. év**

eFt

Megnevezés	Bruttó				Értécsökkenés				Nettó
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	
Figyelőkút	448	0	0	448	405	27	0	432	16
Biofilter Győr	300	0	0	300	300	0	0	300	0
GORE zárt rendszerű komp. berendezés	66 608	0	0	66 608	66 608	0	0	66 608	0
Biofilter Solt	610	0	0	610	521	89	0	610	0
BIG FOGGER PLUS szagtalanító berendezés	3 081	0	0	3 081	3 081		0	3 081	0
Biofilter regeneráló berendezés	3 500	0	0	3 500	2 458	1 042	0	3 500	0
Meteorológiai állomás Győr	403	0	0	403	120	58	0	178	225
Szagtalanító rendszer Győr	7 203	0	0	7 203	1 380	2 377	0	3 757	3 446
Fedett komposztáló (villanyvezeték rendszer)	1 922	0	0	1 922	144	154	0	298	1 624
Fedett komposztáló (épület)	46 178	0	0	46 178	8 653	9 236	0	17 889	28 289
Fedett komposztáló (technológia)	21 240	0	0	21 240	2 835	3 080	0	5 915	15 325
Compostal takaróanyag 3 db		7 514	0	7 514	0	58		58	7 456
<b>Összesen</b>	<b>151 493</b>	<b>7 514</b>	<b>0</b>	<b>159 007</b>	<b>86 505</b>	<b>16 121</b>	<b>0</b>	<b>102 626</b>	<b>56 381</b>

**ATEVSZOLG Zrt.**

1097 Budapest, Illatos út 23.

Cégjegyzékszám: 01-10-041820

## Teljeségi nyilatkozat

Annak érdekében, hogy a 2015. üzleti évről -2015. december 31-i fordulónapra- készített éves beszámolóról (mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet, 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 beszámolóknak a 2000. évi C. törvénynek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, az éves pénzügyi beszámolóknak a Számviteli törvénnyel és a tényekkel való megfelelésért, valamint azért, hogy az éves pénzügyi beszámoló megbízható képet ad a cég eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.

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


- 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) Pénzügyintézetekkel 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 az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
  9. Nincsenek olyan függőben vagy folyamatban levő, lezárt vagy az audit ideje alatt ismertté vált peres, kártérítési vagy egyéb (pl. munkaügyi 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.

  
Dr. Kiss Jenő  
ügyvezető igazgató

**Budapest, 2016. február 25.**

## Jogi teljességi nyilatkozat 2015. évről

A társaság jogi helyzete 2015. évben továbbra is rendezettnek mondható. A társasággal szemben nem indult peres eljárás, felszámolási kérelemmel nem éltek ellene, illetve nem teljesített kötelezettségek kapcsán végrehajtási eljárást sem indítottak az ATEVSZOLG Zrt-vel szemben.

2015. évben a részvénytársaságnak sem aktív, sem pedig passzív gazdasági peres ügye nem volt, a cégek között esetlegesen felmerült vitás kérdések rendezhetők és megoldhatók voltak. A Zrt rendezett írásbeli szerződéses állománnyal rendelkezik, azok mindkét fél által teljesíthetők, közös egyeztetéssel előkészítettek.

A társaság cégjogi helyzete naprakész, szintén rendezett, az alapító okiratban a jogszabályok, illetve a közgyűlési döntések miatt szükségessé vált módosítások megtörténtek (az igazgatóság jogkörében eljáró vezérigazgató a Felügyelő Bizottság tagjainak újraválasztása, három új fióktelep – Garé, Magyarbóly, Somberek létesítése).

Az ATEVSZOLG Zrt-től a 2014. évi adózott eredményből a részvényesi jogok gyakorlója 2015. év elején 55.000 eFt osztalék elvonásáról döntött. Emellett a társaság követelési állományának legnagyobb hányadát az anyavállalat tartozásai tették ki. A jelentős kintlévőség ellenére a Zrt a közterheket, a banki kölcsön esedékes részleteit, a közüzemi díjakat és egyéb, a működést meghatározó kötelezettségeket határidőben fizette.

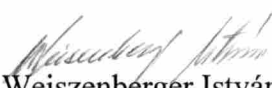
Az ATEVSZOLG Zrt 2015. évben más céggel szemben sem peres, sem pedig fizetési meghagyásos, vagy végrehajtási eljárást nem indított. Többszöri eredménytelen fizetési felszólítást követően a társaság felszámolási eljárás megindítását kérte a Lővér Sütő Zrt-vel szemben. Tekintettel arra, hogy az adós társaság a Zrt követelését megfizette, a kérelem visszavonásra került.

A társaság követeléseiből 95.509 Ft-ot írt le, mely nem jelentős nagyságrend..

Az ATEVSZOLG Zrt 2015. február 1. napjától a GRANATUR Kft-től átvette a garéi komposztáló telep üzemeltetését. Ennek jogi háttere és feltételrendszere rendeződött, a hatósági engedélyek és az üzleti partnerekkel a szerződések megvannak.

A társaság 2015. február 3-án vételi jogot biztosító szerződéssel kötelezte el magát három – garéi komposztálási tevékenysége bővítésére alkalmas – ingatlan megvételére. A tényleges adásvételre a szerződésben rögzített határidőn (2016. március 31.) belül sor kerül.

Budapest, 2016. február 25.

  
Dr. Weiszenberger István  
jogtanácsos

# Morál-Audit Kft.

1024. Budapest, Hűvösvölgyi út 124. 2/1

---

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

## Független Könyvvizsgálói Jelentés

az ATEVSZOLG Zrt. tulajdonosának

Elvégeztük az ATEVSZOLG Zrt. (1097. Budapest, Illatos út 23. .Cégjegyzékszám : 01-10-041820 továbbiakban: „a Társaság”) mellékelt 2015. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszeg **1.019.567 E Ft**, a saját tőke összege **410.904 E Ft**, a mérleg szerinti eredmény **23.130 Ft (eredmény)** –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk, véleményünk megadásához.

## Vélemény

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a gazdálkodó **ATEVSZOLG Zrt.** 2015. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: az üzleti jelentésről készült jelentés

Elvégeztük az **ATEVSZOLG Zrt.** (1097. Budapest, Illatos út 23. .Cégjegyzékszám: 01-10-041820 ) mellékelt 2015. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2015. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint az **ATEVSZOLG Zrt.** 2015. évi üzleti jelentése az **ATEVSZOLG Zrt.** 2015. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2016. Február 25.



Tamás Zoltán

Ügyvezető Igazgató  
Morál – Audit Kft.

1024. Budapest, Húvösvölgyi út 124.

Nyilv.sz.: 00 2628

**MORÁL-AUDIT**  
KÖNYVVIZSGÁLÓ Kft.  
Székhely: 1024 Budapest Húvösvölgyi út 124 A/1/2  
Cégjegyzék szám: 01-09-207584  
Adószám: 12959145-2-41



Tamás Zoltán

Kamarai tag könyvvizsgáló  
Nyilv.sz.: 006018

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