

Kiegészítő melléklet
2018. év
Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.

A. Általános rész:

A vállalkozás vagyoni és pénzügyi helyzetének megbízható és valós bemutatása érdekében nélkülözhetetlen a vállalkozás számviteli politikájának alkalmazása. A Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. a Számviteli Törvény előírásainak megfelelően ezen kötelezettségének eleget tett, s az abban szabályozott kérdések következtetésen végrehajtásra kerültek.

2013. március 5-vel kiválással létrejött a Rekultív Magyarország Kft, majd 2013. december 10-től kizárólag a Mosonmagyaróvár Nagytérsegi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás a Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft tulajdonosa. 2013. június 30-ig az összes tevékenység ebben a Kft-ben zajlott. 2014. január 1-től végzett a Kft kizárólag közszolgáltatási tevékenységet.

a. Amortizációs politika:

Értécsökkenési leírási módszer a Kft-nél:

Lineáris értécsökkenési leírás: az elhasználódás éveire azonos értécsökkenés kerül elszámolásra (kivéve tört időszak). Az évenkénti összeg meghatározása leírási kulcs segítségével történik. Az alkalmazott leírási kulcsok megegyeznek a Tao tv. 2. mellékletében foglalt leírási kulcsokkal. Értécsökkenést a nyilvántartásokon történő rögzítést követően, rendeltetésszerű használatba vételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni. Az üzembe helyezést, hitelt érdemlő módon kell dokumentálni.

Maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős értékű.

A Számviteli törvény előírása lehetővé teszi, hogy a gazdálkodó saját döntése alapján a **kis-értékű - 100 ezer forint egyedi bekerülési érték** (beszerzési, előállítási érték) **alatti** - immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értécsökkenési leírásként egy összegben elszámolhatja.

Az elszámolás gyakorisága: negyedéves.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értécsökkenés a már teljesen leírt, továbbá nem számolható el terv szerinti értécsökkenés a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél.

Ha a vállalkozás szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközknél az évenként elszámolásra kerülő értécsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben lényeges változás következett be, akkor az elszámolásra kerülő értécsökkenési leírás megváltoztatható, de az eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben közölni kell. Az eltérés összege lesz a terven felüli értécsökkenés.

Terven felüli értécsökkenést 2018. évben nem számoltunk el.

b. Értékvesztés:

A számviteli törvény kötelezően előírja az értékvesztés elszámolását egyes eszközfajtáknál abban az esetben, ha azok piaci értéke - megítélése - alacsonyabb a mérlegkészítéskor, mint a nyilvántartás szerinti értéke, erre a Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft-nél 2018. évben nem került sor.

185

- c. A Kft-nél kutatás-fejlesztés költsége 2018. évben nem volt.
- d. Vásárolt készlet értékelése:
Vásárolt anyagkészlete 2018. december 31-én 6.016 e Ft utolsó beszerzési áron.
- e. A Kft-nek saját termelésű készlete nincs, árukészlet 2.126 e Ft értékű kukaedényzet és zsák.
- f. Részesedése a Kft-nek nincs.
- g. Céltartalékot 2018. évben nem képeztünk.
- h. Mérlegkészítés időpontja: 2019. május 20.

i. Az egyéb bevételek és ráfordítások elkülönítése megtörtént:

<u>Egyéb bevételek:</u>	45.117 e Ft
- értékvesztés visszaírás	39.574 e Ft
- behajtásokból befolyt bevételek	5.215 e Ft
- biztosító visszaigazolt kártérítése	199 e Ft
- TÁNYA adóelőleg kiegészz.	76 e Ft
- kerekítés	53 e Ft

<u>Egyéb ráfordítás:</u>	36.721 e Ft
- bírság, kamat	38 e Ft
- le nem vonható áfa	70 e Ft
- kamarai hozzájárulás	5 e Ft
- helyi adók	28.974 e Ft
- cégaadóadó	199 e Ft
- innovációs járulék	3.970 e Ft
- egyéb, kerekítési különbözet	9 e Ft
- készlet selejtezés	3.283 e Ft
- önellenőrzési pótlék	143 e Ft
- TAO alap növelő tételek	30 e Ft

j. Időbeli elhatárolás elszámolásának rendszere

Az időbeli elhatárolás elve szorosan kapcsolódik az összemérés elvével. Az időbeli elhatárolás aktív és passzív elhatárolás lehet.

Az aktív időbeli elhatárolás az eredményre növelő, míg a passzív időbeli elhatárolás az eredményre csökkentő hatást gyakorol.

Aktív időbeli elhatárolás	419.965 e Ft
Passzív időbeli elhatárolás	730 e Ft

<u>Aktív időbeli elhatárolás:</u>	419.965 e Ft
e-mail, tárhely szolgáltatás	3 e Ft
áramdíj	84 e Ft
bankkártya díja	4 e Ft
biztosítás	2.911 e Ft
Thgk átiratási költségek	286 e Ft
audit	541 e Ft
hulladékudvar engedély	272 e Ft
postafiók bérlet	6 e Ft
eljárási illeték 5 évre elhat	87 e Ft

szolgáltatási díj előírás	415.689 e Ft
szoftver licenc	82 e Ft

Passzív időbeli elhatárolások:	730 e Ft
anyagköltségek 2019 évről	39 e Ft
igénybe vett szolgáltatások 2019 évről	563 e Ft
egyéb szolgáltatások 2019 évről	12 e Ft
személyi jellegű kifizetések 2019 évről	116 e Ft

- k. Az eredménykimutatás módszere:
Az eredménykimutatás a mérleg szerinti eredmény levezetését tartalmazza. Az 2000 évi C. törvény szerinti „A” változatot készítettük el.
- l. Hosszú lejáratú kötelezettsége a Kft-nek 244.071 e Ft.
- m. Az 2000. évi C. törvényben ismertetett számviteli alapelvektől nem térünk el.
- n. A Kft vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzete melléklet szerint.

B. Specifikus rész

1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések
- a. Össze nem hasonlítható adat a mérlegben: nem szerepel.
Az általános részben ismertettek alapján 2013. március 5-vel kivált a KFT-ből a Rekultív Magyarország Kft.
A lakossági kintlévőséget a NAV-nak és ügyvédi irodának adjuk át folyamatosan beszédésre, míg a közületeket ügyvédi iroda hajtja be.
A saját tőke állományának negatív értékűvé változását a negatív adózott eredmény okozta, pótbefizetés vált szükségessé.

Az aktív és passzív időbeli elhatárolás részletezését az előzőekben már levezettük.

megnevezés	nyitó	változás	2018. évi eredm.	záró
jegyzett tőke	3 000			3 000
tőketartalék	0			0
eredménytartalék	-71 762	59 296		-12 466
lekötött tartalék	71 800	-5 008		66 792
adózott eredmény	54 288	-54 288	-109 891	-109 891
összesen:	57 326	0	-109 891	-52 565

- b. Az eredménytartalékból lekötött összeg: pótbefizetés: 29.300 e Ft, fejlesztési tartalék: 37.492 e Ft.
- c. Értékvesztés 0 e Ft értékben van elszámolva.

Handwritten signature

- d. Társasági adóalapot módosító tételek és ezek jövőbeni hatása:

Adóalapot növelő tételek:	42.068 e Ft
- Szt. szerint figyelembe vett écs.	42.003 e Ft
- nem a vállalkozás érdekében felmerült ktg	65 e Ft

Adóalapot csökkentő tételek:	80.727 e Ft
- adótörvény alapján elszámolt écs.	41.153 e Ft
- értékvesztés visszaírás	39.574 e Ft

2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések:

- a. Kutatás, kísérlet, fejlesztés tárgyévi költségei nem voltak elszámolva.
- b. Költségek költségnermi részletezését az eredménykimutatás tartalmazza.
- c. Exportértékesítés árbevétele termékexport: 0 e Ft
Importbeszerzés értéke termékimport: 0 e Ft, szolgáltatásimport: 537 e Ft.
- d. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések: nincsenek.

C. Tájékoztató rész

- a. A tárgyévben foglalkoztatott dolgozók átlagos statisztikai állományi létszáma 85 fő.
- b. A mérlegben nem szereplő, de a pénzügyi értékelés szempontjából lényeges pénzügyi kötelezettsége a Kft-nek nincs.
- c. Személyi jellegű kifizetések:
- | | |
|--------------------------|--------------|
| létszám | 85 fő |
| bérlőlktség | 244.668 e Ft |
| költség térítések | 2.697 e Ft |
| betegszabadság | 1.893 e Ft |
| 100e Ft/fő éves juttatás | 7.118 e Ft |
- d. A mérlegbeszámolót Pogány Éva könyvvizsgáló készítette, a Szuper Print Könyvelő és Szolgáltató Kft. megbízási szerződése alapján.
- e. Ügyvezető díjazása: Kosár Tibor 8.580.000,- Ft/ év.
Képviselőre jogosult:
Kosár Tibor 9172 Győrzámoly, Győri u. 16.
- f. Felügyelő bizottsági tagok részére kifizetett bruttó tiszteletdíj 2018 évben: 1.800.000,- Ft
- g. Környezetvédelmi kötelezettsége a Kft-nek nincs.
- h. A könyvvizsgálatot a RAAB-AUDIT Adótanácsadó és Könyvvizsgáló Kft. képviselőében Szabó István (Győr, Árpád u. 39. 3/13., tagsági sz: 004455) bejegyzett könyvvizsgáló végezte.
Az éves könyvvizsgálat díja: 1.200.000,- Ft + áfa

- i. Az adóév 2018. 01. 01 - 2018. 12. 31-ig tart, a mérlegkészítés napja: 2019. 05. 20.
- j. A Kft igazgatója, illetve a felügyelőbizottság tagjai sem előleget, sem kölcsönt nem kaptak.
- k. Öt évnél hosszabb idejű kötelezettség az OTP hitel. Hitel lejárat: 2027. 12. 25.

A hitel fedezetei:

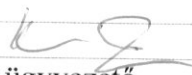
Az OTP Bank Nyrt-t a hitel és járulékaik visszafizetésének biztosítékeként a következő biztosítékok illeték:

- Biztosíték típusa: Óvadékot nyújtó fizetési számláján nyilvántartott követelésekre. 519.492.000,- Ft, azaz Ötszáztizenkilencmillió-négyszázkilencvenkettőezer forint összeghatárig óvadék (2014. május 29-én kelt szerződés). Óvadék tulajdonosa: Mosonmagyaróvár Nagytérsegi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (törzskönyvi azonosító szám: 579593, adószám: 15579591-2-08) 100%. Óvadék összege: 322.500.000,- Ft. Óvadék elhelyezésére szolgáló számla száma: 11751009-00808028
- Keretbiztosítéki vagyonterhelő jelzálogjog a Rekultív Kft. teljes vagyonára 550.000.000,- Ft azaz Ötszázötvenmillió forint keretösszeg erejéig 2011. július 12-én kelt 1-1-11-3700-0296-3 sz. szerződés szerint. (A Felek a keretbiztosítéki vagyonterhelő jelzálog szerződést 2011. 08. 17-én 21020/Ü/926/2011/1 számon közokiratba foglalták, MOKK azonosító: 129702)
- Tartós finanszírozási jogviszony esetén alapított ingatlan jelzálogjog 550.000.000,- Ft összeghatárig a Mosonmagyaróvár Nagytérsegi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (törzskönyvi azonosító szám: 579593, adószám: 15579591-2-08) 100%-os tulajdonában lévő Csorna, belterület 1734/3 Hrsz számú kivett telephely, iroda szociális épület megnevezésű ingatlanra.
- Teljesítési célú árbevétel engedményezés a Közzszolgáltatási szerződésen alapuló díjbevételekre vonatkozóan 2011. július 12-én kelt 1-1-11-3700-0296-3 sz. szerződés szerint.
- Teljesítési célú engedményezés a Közzszolgáltatási szerződés megszűnése esetén visszajáró koncessziós díjra vonatkozóan 2011. július 12-én kelt 1-1-11-3700-0296-3 sz. szerződés szerint.
- Felhatalmazó levélen alapuló beszédési megbízás benyújtási jog az Adós Sopron Bank Zrt-nél vezetett számláira vonatkozóan.

Melléklet:

- cash flow kimutatás
- tárgyi eszköz kimutatás
- vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzet mutatói
- tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltségét és személyi jellegű egyéb kifizetései, állomány-csoportonkénti bontásban

Mosonmagyaróvár, 2019. május 20.



ügyvezető

Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.
Cashflow kimutatás 2018.12.31.

adatok E forintban

Sor	Megnevezés	2017	2018
I.	<i>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (működési cash flow 1-13. sorok)</i>	-142 884	-133 180
1a.	Adózás előtti eredmény ±	85 105	-107 038
	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,		
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben ±		
1.	Korrigált adózás előtti eredmény ±	85 105	-107 038
2.	Elszámolt amortizáció ±	40 982	42 003
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±		
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±		
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±		
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	14 994	-190 581
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	199 830	-159 061
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-187	179
9.	Vevőkövetelés változása ±	-623 139	789 043
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása ±	103 647	-86 635
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	66 701	-418 237
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-30 817	-2 853
13.	Fizetett osztalék, részesedés -		
II.	<i>Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás (Befektetési cash flow, 14-18. sorok)</i>	-4 244	-5 829
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-4 244	-5 829
15.	Befektetett eszközök eladása +		
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
18.	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	<i>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás (Finanszírozási cash flow, 19-26. sorok)</i>	-1 200	-30 516
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	29 300	
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
21.	Hitel és kölcsön felvétele +		
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
24.	Kötvény és hitelviszonyos értékpapír visszafizet. -		
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-30 500	-30 516
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
IV.	<i>Pénzeszközök változása (I ± II ± III. sorok) ±</i>	-148 328	-169 525
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése ±		
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV ± 27. sorok) ±	-148 328	-169 525

K

Pénzügyi, vagyoni helyzetet jellemző mutatók

Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	Bázis évre 2017-12-31	Tárgy évre 2018-12-31
Befektetett eszközök aránya = $\frac{\text{Befektetett eszközök} \times 100}{\text{Összes eszköz}}$	24%	31%
Forgóeszközök aránya = $\frac{\text{Forgóeszközök} + \text{aktív időbeli elhatárolás} \times 100}{\text{Összes eszköz}}$	76%	69%
Tőkeerősség (saját tőke aránya) = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}}$	4%	-5%
Mérleg szerinti eredmény aránya a saját tőkéhez viszonyítva = $\frac{\text{Adózott eredmény} \times 100}{\text{Saját tőke}}$	95%	209%
Kötelezettségek aránya = $\frac{\text{Kötelezettségek} \times 100}{\text{Mérleg főösszeg}}$	96%	105%
Befektetett eszközök fedezete = $\frac{\text{Saját tőke} \times 100}{\text{Befektetett eszközök}}$	15%	-15%
Forgótőke, saját tőke aránya = $\frac{\text{Forgótőke} \times 100}{\text{Saját tőke}}$	-86%	1087%
Likviditási mutató = $\frac{\text{Forgóeszközök} \times 100}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	96%	38%
Árbevétel arányos üzleti eredmény = $\frac{\text{Üzemi(üzleti) tevékenység eredmény} \times 100}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	6%	-6%
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény = $\frac{\text{Adózás előtti eredmény} \times 100}{\text{Összes árbevétel} + \text{összes bevétel}}$	6%	-7%
Eszköz arányos jövedelmezőség = $\frac{\text{Adózás előtti eredmény} \times 100}{\text{Eszközök összesen}}$	5%	-10%

✓

Bruttó érték
változás

2018

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Immateriális javak	538 717	821		539 538
Ingatlanok és kap.v.ért.jog	5 062			5 062
Műszaki ber.gepek, járművek	12 437	1 620		14 057
Egyéb berendezések, felszer.	18 434	3 388		21 822
Beruházások, felújítások	0	6 937	6 937	0
ÖSSZESEN	574 650	12 766	6 937	580 479

Átsorolások

Honnan	Hova	Érték

Értékcsökkenés változás

Számviteli tv.szerinti 2018

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Immateriális javak	179 927	36 486		216 413
Ingatlanok és kap.v.ért.jog	155	111		266
Műszaki ber.gepek, járművek	3 647	2 353		6 000
Egyéb berendezések, felszer.	10 884	3 053		13 937
ÖSSZESEN	194 613	42 003	0	236 616

nettó

érték: **343 863**

Értékcsökkenés változás

Adó törvény szerinti

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	fejl tart
Immateriális javak	179 927	36 486		216 413	
Ingatlanok és kap.v.ért.jog	155	111		266	
Műszaki ber.gepek, járművek	3 816	2 294		6 110	1 620
Egyéb berendezések, felszer.	11 079	2 262		13 341	3388
ÖSSZESEN	194 977	41 153	0	236 130	5 008

nettó

érték: **339 341**

Mosonmagyaróvár, 2019.05.20.

2

Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.
9200 Mosonmagyaróvár, Erkel Ferenc utca 10.
Adószám: 11128588-2-08

2018. évi	Fő	Bérköltség	Szem.jell	EHO	Szocho 19,5%	Szakképzési 1,5%	Közteher
Szellemi	22	58 975	16 715	510	13 341	1 044	
Fizikai	63	185 235	9 309	926	30 210	2 803	
Egyszerűsített		457					46
Összesen	85	244 667	26 024	1 436	43 551	3 847	46

ke