

12906044-2-20

STATISZTIKAI SZÁMJEL VAGY ADÓSZÁM

20-09-065529

CÉGJEGYZÉKSZÁM

**KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Korlátolt  
Felelősségű Társaság**

---

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

A 2017. évi Egyszerűsített éves beszámolóhoz

Keszthely, 2018. április 03.

**KETÉH**  
**Keszthely és Térsége**  
**Hulladékkezelő Kft.**  
8360 Keszthely, 0249/7 Hrsz.  
Adószám: 12906044-2-20



Vállalkozás vezetője (képviselője)

I.  
Általános rész

I. A társaság bemutatása

A cég neve:

Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft.

Székhelye:

8360 Keszthely, Hrsz 0249/7

Alapítás (átalakulás) időpontja:

Működési forma:

Korlátolt Felelősségű Társaság

Az egyszerűsített éves beszámoló részét képező mérleget, eredménykimutatást és kiegészítő mellékletet a hely és a kelet feltüntetésével a vállalkozás képviselőjére jogosult személy köteles aláírni.

A társaság képviselőjére jogosult személy:

Rudolf Wiedner  
Körös László

A társaságnál könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok végzéséért felelős személy adatai:

Dr. Budai Péterné  
8360 Keszthely, Vadász utca 5.  
PM regisztrációs szám: 133263

A társaság könyvvizsgálatra nem kötelezett.

Audikont Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanács.Kft.  
9700 Szombathely, Verseny u.1.c.  
Tagsági szám: 002327  
Éves díjazása: 540.000 Ft

A Társaság tagjainak neve és törzsbetétje Ft-ban:

Keszthely Város Önkormányzata	51%	1 530
Vasi Consulting Kft.	34%	1 020
VÜZ Nonprofit Kft.	15%	450

A Társaság főtevékenysége:

3821

Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása

A társaság jegyzett tőkéje:

3 000 000 Ft, amely készpénzből áll.

## 2. A számviteli politika rövid ismertetése

Társaságunk a törvényi előírásoknak megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit.

A társaság egyszerűsített éves beszámolót készít, amely tartalmazza az "A" változatú mérleget, az "A" változatú, összköltség eljárással készült eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet.

A mérleg fordulónapja december 31., a mérlegkészítés időpontja március 31.

### a.) Az egyszerűsített éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások

- A számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvényben (továbbiakban: Szt.) foglalt előírásoknak megfelelően a befektetett eszközöket, valamint a forgóeszközöket a törvény szerinti bekerülési (beszerzési, előállítási) értéken értékeltük. Csökkentettük azokat a Szt.-ben rögzített, továbbá a társaság Számviteli politikájában meghatározott értékcsökkenés összegével,

- a társaság az immateriális javak, tárgyi eszközök, tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékhelyesbítésének lehetőségével nem élt,

Értékhelyesbítést, értékelési tartalékot a számviteli törvény előírásaira tekintettel mutatunk ki.

- a társaság készletekkel rendelkezik, év közben folyamatos nyilvántartást nem vezet, év végén leltározással állapítja meg a készletértéket, az értékelés FIFO módszerrel történik.

### b.) Az értékcsökkenés elszámolásának módszere, az elszámolás gyakorisága

#### Terve szerinti értékcsökkenés elszámolása

Az értékcsökkenés elszámolása a társaság számviteli politikája alapján, a társasági adótörvényben meghatározott használati időnek megfelelően történik. Az értékcsökkenést a bruttó értékből kiindulva lineáris leírással állapítjuk meg.

A 100.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti (un. kis értékű) tárgyi eszközök beszerzési árát a használatba vételkor egy összegben számoljuk el értékcsökkenési leírásként.

#### Terven felüli értékcsökkenés elszámolása és annak visszairása

A tárgyi eszközök és immateriális javak esetében elszámolt terven felüli értékcsökkenés elszámolásánál, illetve visszairásánál tartósan minősül az egy évet meghaladó időtartam. Jelentősnek minősül az egy évet meghaladó időtartam. Jelentősnek minősül az adott tárgyi eszköz, immateriális jószág éves terv szerinti értékcsökkenésének 20 százalékot meghaladó része.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására az üzleti évben nem került sor.

### c.) Alapítás, átszervezés költségeinek elszámolása

Az üzleti évben alapítási, átszervezési költség nem merült fel.

### d.) Céltartalék képzés

A társaság tárgyévben és előző évben is képzett céltartalékot.

#### e.) Az ellenőrzések során feltárt jelentős összegű, illetve nem jelentős összegű hibák

**Jelentős összegű hiba,** ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti és mérleg főösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka meghaladja az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forint a határ.

**Nem jelentős a hiba,** ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba előzőekben meghatározott értékhatárát.

#### f) Üzleti vagy cégérték

Cégvásárlás esetében, amikor az adott társaság részvényeit úgy szerzi meg a vevő, hogy ezzel a vásárlással az adott társaságban közvetlen irányítást biztosító befolyást szerez, függetlenül attól, hogy a társaság részvényeit a tőzsdén jegyzi-e vagy sem, mind a pozitív, mind a negatív cégértéket akkor kell elszámolni, ha a részvényekért, törzsbetéért, stb. fizetett ellenérték lényegesen több vagy kevesebb a részvények piaci értékénél, illetve a befektetésre jutó saját tőkénél. Lényegesnek minősül a részvények, törzsbetétek ellenértékének 10 százalékát meghaladó különbség.

#### g) Értékvesztés elszámolása és visszairása

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb (20%-kal és 6 hónapon túl), mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg-fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű, vagyis egy éven túli és meghaladja a 100 eFt-ot.

A vevőként, az adósonként kisösszegű követeléseknél – a vevők, az adósok együttes minősítése alapján – az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 50 százalékában határozzuk meg.

#### **h.) Forduló napi devizás átértékelés**

„60 § (2) A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló – az 54 – 55. § szerint minősített – minden követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérlegfordulópontjára vonatkozó – a (4) – (6) bekezdés szerint – devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.” A devizaalapú követelések és devizaalapú kötelezettségek esetében is kötelező a mérlegfordulónapi értékelés. Ehhez kapcsolódóan a 84 § (7) bekezdése, illetve a 85 § (3) bekezdése értelmében jellegének megfelelően a pénzügyi műveletek egyéb bevételei, illetve a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékeléskor – a 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamnyereséget, illetve árfolyamvesztéséget.

#### **i.) Kísérleti fejlesztés aktivált értéke**

##### **A számviteli politikát 2013.02.11-én I módosítottuk:**

A társaság 2013. évben kísérleti fejlesztésbe kezdett. A számviteli politikában meghatároztuk a kísérleti fejlesztés elszámolásának módját. A kísérleti fejlesztés aktivált értékét az immateriális javak közt tartjuk nyilván. A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként a jövőben hasznosítható, a kísérleti fejlesztés eredményének jövőbeni hasznosításakor az árbevételben megtérülő, a kísérleti fejlesztés eredménye érdekében felmerült olyan számlázott összegeket és a saját tevékenység során felmerült közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet figyelembe venni, amelyek aktiválható termékben nem vehetőek számításba, mivel a létrehozott termék piaci árát meghaladják. A kísérleti fejlesztés állományba vett aktivált értéke nem haladhatja meg azt az összeget, ami várhatóan megtérül a kapcsolódó jövőbeni gazdasági haszonból a további fejlesztési költségek, a várható termelési költségek, illetve a termék értékesítése során közvetlenül felmerülő értékesítési költségek levonása után. Az idegen kivitelezés esetén a számlázott beszerzési áron, saját előállítás esetén előállítási költségen történik az aktiválás. A befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt lehet leírni. A társaságnál a kísérleti fejlesztés 2014.10.01-vel befejeződött és aktiválásra került.

#### **j.) Behajthatatlan vevő követelések**

##### **A számviteli politikát 2. számú módosítása 2015.01.15-én :**

Kis értékű vevők (30.000 Ft alattiak) esetében a behajtásra eső magas költségek miatt a kintlévőségek behajthatatlanság okán kivezethetők.

3. A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának elemzése (adatok ezer Ft-ban)

3.1 Vagyoni helyzet alakulása

MEGNEVEZÉS		Előző év	Tárgy év	Változás %
<b>A.</b>	<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	12 804	11 647	90,96%
I.	Immateriális javak	2 292	1 398	60,99%
II.	Tárgyi eszközök	10 512	10 249	97,50%
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	#####
<b>B.</b>	<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>	141 172	151 222	107,12%
I.	Készletek	1 685	3 008	178,52%
II.	Követelések	139 088	147 862	106,31%
III.	Értékpapírok	0	0	#####
IV.	Pénzeszközök	399	352	88,22%
<b>C.</b>	<b>AKTIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	1 312	1 334	101,68%
<b>Σ</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	155 288	164 203	105,74%
<b>D.</b>	<b>SAJÁT TŐKE</b>	23 087	4 273	18,51%
I.	Jegyzett tőke	3 000	3 000	100,00%
II.	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	#####
III.	Tőketartalék	36 000	36 000	100,00%
IV.	Eredménytartalék	-16 858	-15 913	94,39%
V.	Lekötött tartalék	0	0	#####
VI.	Értékelési tartalék	0	0	#####
VII.	Mérleg szerinti eredmény	945	-18 814	-1990,90%
<b>E.</b>	<b>CÉLTARTALÉKOK</b>	5 010	4 718	94,17%
<b>F.</b>	<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	126 857	154 993	122,18%
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	#####
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	#####
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	126 857	154 993	122,18%
<b>G.</b>	<b>PASSZIV IDŐBELI ELHAT.</b>	334	219	65,57%
<b>Σ</b>	<b>FORRASOK</b>	155 288	164 203	105,74%

A mutató megnevezése	Előző év	Tárgy év	Index %
Tárgyi eszközök aránya			
$\frac{\text{Tárgyi eszköz értéke}}{\text{Összes eszköz értéke}}$	0,07	0,06	92,20%
Forgóeszközök aránya			
$\frac{\text{Forgóeszközök értéke}}{\text{Összes eszköz értéke}}$	0,91	0,92	101,30%
Tőkeerősség			
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	0,15	0,03	17,50%
Befektetett eszközök fedezete I.			
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	1,80	0,37	20,35%
Befektetett eszközök fedezet II.			
$\frac{\text{Saját tőke+Hosszú lej. Köt.}}{\text{Befektetett eszközök}}$	1,80	0,37	20,35%
Saját tőke növekedési mutató			
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	7,70	1,42	18,51%

A tárgyévben az befektetett eszközök értékét csökkentette

A követelésekből vevőkkel szembeni követelés:

A rövid lejáratú kötelezettségekből szállítókkal szemb.köt.:

3 361 ezer Ft	amortizáció
Előző év	Tárgy év
137 548	146 811 e Ft
102 302	129 270 e Ft

### 3.2 Pénzügyi helyzetértékelése

#### a) Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

A mutató megnevezése		Előző év	Tárgy év
Hitelfedezeti mutató	<u>Követelések</u>		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	109,64%	95,40%
Vevő- szállító állomány aránya	<u>Vevőállomány</u>		
	Szállítóállomány	134,45%	113,57%
Adósságállomány aránya	<u>Adósságállomány</u>		
	Adósságállomány+ Saját tőke	0,00%	0,00%
Adósságszolg. fedezeti mutató	<u>Mérleg sz. er.+ Écs</u>		
	Hosszú lej.k.esedékes törl. részlete	#####	#####

Hosszú lejáratú kötelezettségek esedékes törlesztő részlete: előző év 0 tárgy év 0

#### b) Likviditás alakulása

A mutató megnevezése		Előző év	Tárgy év
Likviditási gyors ráta	<u>Likvid pénzeszközök</u>		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	1,11	0,98
Likviditási mutató	<u>Forgóeszközök</u>		
	Rövid lejáratú kötelezettségek	111,28%	97,57%

A társaság pénzügyi helyzetét mutatják az adósságállománnyal és a likviditással kapcsolatos mutatók. Ha a likviditási gyorsráta mutató értéke 1,00 lenne, akkor az azt jelentené, hogy a likvid pénzeszközök éppen fedeznék a rövid lejáratú kötelezettségeket, ha a likviditási mutató értéke elérné a 100 %-ot, akkor a forgóeszközök fedezetet nyújtanának a rövid lejáratú kötelezettségekre. A mutatók biztonságos értéke 1,3 , illetve 130 %.

A számított mutatók alapján megállapítható, hogy a társaság likviditása nem biztonságos, előző évhez képest romlott.

### 3.3 A jövedelmezőség alakulása

A mutató megnevezése		Előző év	Tárgy év
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény	<u>Adózás előtti eredmény</u>		
	Összes bevétel	0,54%	-7,30%
Élőmunka arányos jövedelmezőség	<u>Adózás előtti eredmény</u>		
	Személyi jellegű ráfordítások	3,27%	-36,47%
Eszközarányos jövedelmezőség	<u>Adózás előtti eredmény</u>		
	Összes eszköz	0,97%	-11,18%

Összes bevétel: 277 395 251 474  
 Adózás előtti eredmény: 1 500 -18 361

#### 4. A számviteli törvényben rögzített kötelező előírások

##### 4.1 A vezető tisztségviselők, az igazgatóság és a felügyelő bizottság járandósága, részükre folyósított előlegek és kölcsönök

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjai előlegeket, kölcsönöket nem kaptak.  
A vezető tisztségviselő évi juttatása:

munkabér	1 707 e Ft
béren kívüli juttatás	114 e Ft

##### 4.2 Lekötött tartalék

Lekötött tartalék képzés a tárgyévben nem történt

##### 4.3 Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltsége

Megnevezés		Átlagos statisztikai létszám
Főállású teljes munkaidőben alkalmazásban álló	fizikai	15
	szellemi	5
Főállású nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló	fizikai	1
	szellemi	
Nyugdíjas teljes munkaidős	fizikai	
	szellemi	
Nyugdíjas nem teljes munkaidős	fizikai	
	szellemi	
További munkaviszonyban állók		
Egyéb állományba nem tartozó munkavállalók		
Foglalkoztatottak összesen		21

e Ft-ban

Bérköltség	38 009
Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 656
Bérbírálatok	7 677
Személyi jellegű ráfordítások	50 342



**II.**

**Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

A mérleget a Számvitelről szóló 2000 évi C. tv szerint készítjük el.

Az adatok az előző évvel összehasonlíthatóak

A mérleg egyes tételeinek átrendezéséből és minősítéséből eredő változások nem voltak, így számszerűsített hatások nincsenek.

Mérlegtételek nem kerültek összevonásra, új mérlegtételeket nem alkalmaztunk.

A mérleg formátumot megváltoztattuk, a törvényi előírásoknak megfelelően.

<b>Passzív időbeli elhatárolások:</b>	<b>219 e Ft</b>
Tárgyévre vonatkozó fizetendő kölcsön kamat	24 e Ft
Tárgyévre vonatkozó könyvvizsgálat díja	195 e Ft
Tárgyévre vonatkozó egyéb költségek	e Ft

<b>Aktív időbeli elhatárolások:</b>	<b>1 334 e Ft</b>
Költségek, ráford. passzív időbeli elhatárolása:	1 334 e Ft

**Társasági adó meghatározása:**

Az adóalapot a jövedelm-nyereség minimum alapján állapítja meg.

<b>Adózás előtti eredmény</b>	-18 361		<b>Jövedelm-nyereség minimum</b>	
<b>TAO növelő tételek</b>	<b>8 760</b>		Összes bevétel	251 475
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	3 361		Csökkentő tételek	0
Kivezetett eszközök könyv szerinti értéke	0		Növelő tételek	0
Bírság	680		Jöv.-nyer. Min:	5 030
Céltartalék képzés	4 718		Tao	453
Egyéb növelő tételek	1			
<b>Tao csökkentő tételek</b>	<b>7 471</b>			
Tao törvény szerinti értékcsökkenés	2 461			
Kivezetett eszközök könyv szerinti értéke	0			
Céltartalék feloldás	5 010			
Fejlesztési tartalék				
<b>Adóalap vagy jöv-nyer minimum:</b>	-17 072	<b>5 030</b>		
<b>Tao</b>	453			
<b>Adózott eredmény</b>	-18 814			

Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozásával kapcsolatos adatok

Immateriális javak

Adatok eFt-ban

	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
<b>Bruttó érték</b>					
Nyitó állomány	0	0	1 347	3 468	4 815
Növekedés	0	0	0	0	0
Csökkenés	0	0	0	0	0
Záró állomány	0	0	1 347	3 468	4 815
<b>Értéksökkenés</b>					
Nyitó állomány	0	0	961	1 562	2 523
Növekedés	0	0	200	694	894
Csökkenés	0	0	0	0	0
Záró állomány	0	0	1 161	2 256	3 417
<b>Nettó érték</b>	0	0	186	1 212	1 398

Tárgyi eszközök

Adatok eFt-ban

	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezé- sek, gépek,	Egyéb berendezé- sek,	Befejezetlen beruházások	Összesen
<b>Bruttó érték</b>					
Nyitó állomány	5 519	11 009	2 155	0	18 683
Növekedés	0	0	2 204	0	2 204
Csökkenés	0	0	0	0	0
Záró állomány	5 519	11 009	4 359	0	20 887
<b>Értéksökkenés</b>					
Nyitó állomány	3 003	3 090	2 078	0	8 171
Növekedés	320	2 051	96	0	2 467
Csökkenés	0	0	0	0	0
Záró állomány	3 323	5 141	2 174	0	10 638
<b>Nettó érték</b>	2 196	5 868	2 185	0	10 249

### III. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az eredmény-kimutatást a Számvitelről szóló 2000 évi C. tv. szerint készítjük el.

Az adatok az előző évivel összehasonlíthatóak

Az eredmény-kimutatás egyes tételeit nem vontuk össze, új tételeket nem hoztunk létre.

Kapott támogatások : nem voltak

#### Értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti bontásban:

Hulladék értékesítés bevételek	52 538 e Ft
Komposzt értékesítés bevétele	6 026 e Ft
Tüzelőanyag értékesítés bevétele	4 289 e Ft
Hulladék kezelés bevétel	175 839 e Ft
Ingatlan bérbeadás bevétele	7 117 e Ft
Egyéb szolgáltatás bevételek	599 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>246 408 e Ft</b>

### IV. Tájékoztató adatok, információk

A számviteli törvényben szereplő kötelező előírások közül egyes tételeket nem részleteztük, mivel a vállalkozás nem rendelkezik ilyen eszközökkel, illetve forrásokkal, illetve nem volt ilyen bevétel és ráfordítása.



.....  
vezető tisztségviselő aláírása

Keszthely, 2018. április 03.