

23423402-3821-113-14
Statisztikai számjel

14-09-311632
Cégjegyzék száma

KAPOSVÁRI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT KFT.

7400 KAPOSVÁR, Cseri út 16.
2023. december 31.



Éves beszámoló

Keltezés: 2024. május 17.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2023.12.31

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	90 607		84 164
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	2 877		689
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	2 877		689
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	87 730		83 475
11	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	16 281		11 486
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	37 746		24 977
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	33 703		47 012
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	0		
16	Beruházásokra adott előlegek	0		0
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés			
24	vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29	IV. HALASZTOTT ADÓ KÖVETELÉS	0		0

Keltetés: 2024. május 17.



[Handwritten signature]

a vállalkozás vezetője (képviselője)

23423402-3821-113-14

Statistikai számjel

14-09-311632

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2023.12.31

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
30	B. Forgóeszközök	924 665		5 249 701
31	I. KÉSZLETEK	32 433		36 884
32	Anyagok	27 143		32 701
33	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
34	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
35	Késztermékek	0		0
36	Áruk	5 290		4 183
37	Készletekre adott előlegek	0		0
38	II. KÖVETELÉSEK	891 307		5 212 172
39	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	717 166		137 679
40	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	140 135		525
41	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			4 387 123
42	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
43	Váltókövetelések			
44	Egyéb követelések	34 006		686 845
45	Követelések értékelési különbözete			
46	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
47	III. ÉRTÉKPAPIROK	0		0
48	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
49	Jelentős tulajdoni részesedés			
50	Egyéb részesedés			
51	Saját részvények, saját üzletrészek			
52	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
53	Értékpapírok értékelési különbözete			
54	IV. PÉNZESZKÖZÖK	925		645
55	Pénztár, csekkek	384		397
56	Bankbetétek	541		248
57	C. Aktív időbeli elhatárolások	243 721		2 236
58	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	242 465		106
59	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 256		2 130
60	Halasztott ráfordítások			
61	Eszközök összesen	1 258 993		5 336 101

Keltetés: 2024. május 17.




a vállalkozás vezetője (képviselője)

23423402-3821-113-14

Statistikai számjel

14-09-311632

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

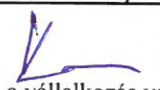
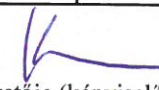

2023.12.31

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
62	D. Saját tőke	492 284		758 849
63	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
64	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
65	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
66	III. TŐKETARTALÉK			
67	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	486 214		39 712
68	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			456 630
69	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
70	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
71	Valós értékelés értékelési tartaléka			
72	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	3 070		259 507
73	E. Céltartalékok	66 149		57 352
74	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
75	Céltartalék a jövőbeni költségekre	66 149		57 352
76	Egyéb céltartalék			
77	F. Kötelezettségek	700 250		4 519 141
78	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
79	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
82	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
83	II. HOSSZÚ LEJÁRATRA KAPOTT KÖLCSÖNÖK	0		0
84	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
85	Átváltoztatható kötvények			
86	Tartozások kötvénykibocsátásból			
87	Beruházási és fejlesztési hitelek			
88	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
89	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
90	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
92	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
93	III. HALASZTOTT ADÓ KÖTELEZETTSÉG			33 870

Keltetés: 2024. május 17.



  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

23423402-3821-113-14

Statisztikai számjel

14-09-311632

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2023. december 31., vasárnap

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
94	IV. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	700 250		4 485 271
95	Rövid lejáratú kölcsönök			
96	ebből: az átváltoztatható kötvények			
97	Rövid lejáratú hitelek			
98	Vevőktől kapott előlegek			
99	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	302 685		3 179 303
100	Váltótartozások			
101	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	70 102		1 905
102	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő			39 543
103	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő			
104	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	327 463		1 264 520
105	Kötelezettségek értékelési különbözete			
106	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
107	G. Passzív időbeli elhatárolások	310		759
108	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
109	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	310		759
110	Halasztott bevételek	0		0
111	Források összesen	1 258 993		5 336 101

Keltezés: 2024. május 17.




a vállalkozás vezetője (képviselője)

23423402-3821-113-14

Statisztikai számjel

14-09-311632

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

2023.12.31


(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szá m	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 598 071		11 424 928
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele	0		
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 598 071		11 424 928
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±	0		
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0		0
7	III. Egyéb bevételek	67 118		30 263
8	ebből: visszaírt értékvesztés	0		0
9	5 Anyagköltség	275 356		275 592
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 160 850		1 046 726
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	255 438		257 197
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	15 479		14 393
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 914		8 224 701
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	1 711 037		9 818 609
15	10 Bérköltség	634 066		823 636
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	55 223		91 025
17	12 Bérjárulékok	75 099		103 875
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	764 388		1 018 536
19	VI. Értécsökkenési leírás	31 794		35 767
20	VII. Egyéb ráfordítások	123 966		93 003
21	ebből: értékvesztés	0		0
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	34 004		489 276

Keltezés: 2024. május 17.




a vállalkozás vezetője (képviselője)

23423402-3821-113-14

Statistikai számjel

14-09-311632

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

2023.12.31

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szá m	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árf. nyeresége	0		0
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0		
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	162		2 893
32	ebből: értékelési különbözet	0		0
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	162		2 893
34	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteség			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	139		0
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	882		2 967
42	ebből: értékelési különbözet			
43	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	1 021		2 967
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-859		-74
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	33 145		489 202
46	X. Adófizetési kötelezettség	30 075		188 767
47	X/1. Halasztott adó különbözet			40 928
48	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-XII)	3 070	0	259 507

Keltezés: 2024. május 17.




a vállalkozás vezetője (képviselője)

23423402-3821-113-14

Statisztikai számjel

14-09-311632

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

2023.12.31

(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 598 071		11 424 928
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele	0		0
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 598 071		11 424 928
4	3 Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	1 959 104		1 951 204
5	4 Eladott áruk beszerzési értéke	15 479		14 393
6	5 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 914		8 224 701
7	II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)	1 978 497		10 190 298
8	III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	619 574		1 234 630
9	6 Értékesítési, forgalmazási költségek	116 515		185 808
10	7 Igazgatási költségek	409 396		493 799
11	8 Egyéb általános költségek	2 811		3 007
12	IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)	528 722		682 614
13	V. Egyéb bevételek	67 118		30 263
14	ebből: visszaírt értékvesztés	0		0
15	VI. Egyéb ráfordítások	123 966		93 003
16	ebből: értékvesztés			0
17	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)	34 004		489 276

Keltezés: 2024. május 17.




a vállalkozás vezetője (képviselője)

23423402-3821-113-14

Statistikai számjel

14-09-311632

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

2023.12.31

(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
18	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
19	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
20	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
21	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
22	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0		0
23	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
24	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0		0
25	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
26	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	162		2 893
27	ebből: értékelési különbözet	0		0
28	VII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	162		2 893
29	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztéségek			
30	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
31	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztéségek			
32	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
33	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	139		0
34	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
35	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
36	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	882		2 967
37	ebből: értékelési különbözet			
38	VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	1 021		2 967
39	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-859		-74
40	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	33 145		489 202
41	IX. Adófizetési kötelezettség	30 075		188 767
42	IX/1. Halasztott adó különbözet			40 928
43	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-IX)	3 070	0	259 507

Keltetés: 2024. május 17.



[Handwritten signature]
a vállalkozás vezetője (képviselője)

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2023.



K A P O S V Á R I
Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.

I. Általános információk

1. A társaság bemutatása

1.1. A társaság adatai

Név: **KAPOSVÁRI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
NONPROFIT KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG**

Székhelye: 7400 Kaposvár, Cseri út 16.

Telephelyek, fióktelephelyek: 7400 Kaposvár, Külterület hrsz. 0121/59
7400 Kaposvár, Külterület hrsz. 0324/27
7400 Kaposvár, Külterület hrsz. 0324/28
7561 Nagybajom, Külterület hrsz. 0197/33
7191 Hőgyész, Külterület hrsz. 038/20
7275 Igal, Belterület hrsz. 900/18
743 Somogyjád, Belterület hrsz. 504
7400 Kaposvár, Áchim A. u. 2.

Email: info@khg.hu

Web: www.khg.hu

Alapítás időpontja: 2010.12.09.

Cégbírósi bejegyzés időpontja és száma: 2011.07.05. 14-09-311632

Törvényességi felügyeleti szerve: Somogy megyei Bíróság, mint Cégbírósi

A cég adószáma: 23423402-2-14

A cég statisztikai számjele: 23423402-3821-113-14

1.2. A társaság tagjai:

- | | |
|--|---------------|
| 1) Kapos Holding Közszolgáltató Zrt.
7400 Kaposvár, Cseri út 16. | 50,0 % |
| 2) MOHU Holding Kft.
1117 Budapest Galvani u. 44. | 40,0 % |
| 3) Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
7400 Kaposvár, Kossuth tér 1. | 10,0 % |

A társaság tőzstőkéje 3.000 ezer forint, azaz hárommillió forint, melyet az alapítók a megalakuláskor véglegesen a társaság rendelkezésére bocsátottak.

1.3. A társaság tevékenysége, és teljesítményei

Fő tevékenység:	3821'08 Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása.
Egyéb tevékenysége.:	4619'08 Vegyes termékkörű ügynöki nagykereskedelem
	4677'08 Hulladék-nagykereskedelem
	3831'08 Használt eszökbontás
	3832'08 Hulladék újrahazsnosítása
	7022'08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
	7112'08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
	7739'08 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
	4941'08 Közúti áruszállítás
	4520'08 Gépjárműjavítás, karbantartás
	3811'08 Nem veszélyes hulladék gyűjtése
	3812'08 Veszélyes hulladék gyűjtése
	4799'08 Egyéb, nem bolti, piaci kiskereskedelem
	5229'08 Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
	6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üz.
	8129'08 Egyéb takarítás
	9522'08 Háztartási gép, kerti eszköz javítása
	9529'08 Egyéb személyi- háztartási cikk javítása
	5210'08 Raktározás, tárolás
	4748'08 Számítógép, periféria, szoftver kiskereskedelme

A Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. (továbbiakban Társaság) 2017. május 15-től látja el feladatait, mint hulladékgazdálkodási közszolgáltató a Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban Társulás) területén. Előtte a Kaposvári Komplex Hulladékkezelő Központ (továbbiakban KKHK), illetve rövid ideig a Kaposvári Inert Bontási- és Építési hulladék kezelő telep üzemeltetését látta el.

A Társaság jelenlegi fő tevékenysége a Kaposmenti Önkormányzati Hulladékgazdálkodási Társuláshoz tartozó településeken begyűjteni, átvenni, szállítani, kezelni, illetve legvégső esetben ártalmatlanítani a közszolgáltatás körébe tartozó, elsősorban lakossági vagy ahhoz hasonló szilárd hulladékokat. Ez mellett ellát más, nem közszolgáltatói hulladékgazdálkodási feladatokat is például konténeres hulladékszállítás, bérbálázás, stb.

2023. július 1. napján – hosszú tárgyalássorozat eredményeképpen – társaságunk elnyerte a Dél-Dunántúli Térség (továbbiakban DDT) régiókoordinátori pozícióját konzorciumban a Zalai

Közszolgáltató Nonprofit Kft.-vel. A konzorciumi megállapodás szerint a KHG a konzorciumvezető tag.

Az egész DDT területén, 949 település vonatkozásában látja el a konzorcium a vegyes települési hulladék, a lomhulladék, a zöldhulladék és 1100 literes edényméretig a szelektív csomagolási hulladék gyűjtési- szállítási feladatait. Társaságunk felelős az ügyfélszolgálati tevékenység megszervezéséért, illetve a régióban elhelyezkedő létesítmények és hulladékudvarok közötti szállítások megvalósulásáért és koordinálásáért. Fenti feladatok ellátását Régiókoordinátori Közreműködők bevonásával teljesítjük.

A régiókoordinátori feladatoktól elkülönülten a létesítmény üzemeltetésre a MOHU Zrt.-vel (továbbiakban MOHU) szerződést kötött a KHG ugyancsak 2023. július 01.-től. Az alábbiak vonatkozásában jött létre szerződés:

- létesítmények üzemeltetés (szelektív válogatómű, mechanikai előkezelő, illetve hulladékudvarok, újrahasználati központok vonatkozásában)
- hulladéklerakó,
- komposztáló telep,

E mellett más, nem koncesszori hulladékgazdálkodási feladatokat is ellát Társaságunk például konténeres hulladékszállítás, inert hulladéklerakó telep üzemeltetése, bérbálázás, Kaposvár város területén síkosságmentesítés.

Társaságunk – a biztonságos, átlátható és gazdaságos üzemvitel mellett – szolgáltatásunk színvonalának fenntartását, illetve amennyiben lehetséges emelését, valamint a begyűjtött hulladékok nagyobb arányú, anyagában történő hasznosítását tűzte ki céljául a hatályos jogszabályi előírásokat figyelembe véve az egész DDT területén. Amennyiben az anyagában hasznosítás nem lehetséges, törekszünk a hulladékot olyan formában előkezelni, hogy energetikai hasznosítás által kinyerhetővé váljon a különböző másodnyersanyagokban rejlő elektromos- és hőenergia. Társaságunk a depóniaterben történő ártalmatlanítást megpróbálja elkerülni és csak, mint végső megoldást választani.

2023. évi főbb adatok:

Saját tőke:	758.849 E Ft
Jegyzett tőke:	3.000 E Ft
Adózott eredmény:	259.507 E Ft
Nettó árbevétel:	11.424.928 E Ft
Átlagos teljes munkaidős létszám:	148,46 fő

1.4. A társaság képvisellete

Szilágyi Ádám vezető tisztségviselő (ügyvezető) (önálló képviselet),

lakcíme: 7476 Kaposszerdahely, Dózsa-telep 4.

Kovács Katalin vezető tisztségviselő (ügyvezető) (önálló képviselet),

lakcíme: 7400 Kaposvár, Bartók Béla u. 120.

2. Számviteli információk

2.1. A beszámoló formája

A Kaposvári Hulladékgyűjtési Nonprofit Kft. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 12. §-a alapján kettős könyvvitelre kötelezett, a számviteli törvény 9. §. előírásainak megfelelően- magyar nyelven 2023. évben éves beszámolót készít. Az éves beszámoló egy üzleti évre vonatkozik, az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel. Mérlegét a számviteli törvény 1. számú mellékletében meghatározott „A” változat szerinti mérleg –, valamint az eredmény-kimutatását összköltség-eljárással és forgalmiköltség-eljárással is elkészíti.

Társaságunk a hatályos Sztv. 3 § (16) bekezdése szerinti halasztott adó megállapítása módszert a 2023. évi üzleti évre is alkalmazza.

2023. évtől a 235/2023. (VI.16.) évi Kormányrendelet alapján a tevékenységi beszámolót az Szt. 1. számú mellékletében meghatározott „A” változatú mérleg és az Szt. 2. számú mellékletében szereplő, összköltség-eljárással készített eredménykimutatás szerinti tagolásban kell elkészíteni.

A társaság a mérleg és az eredménykimutatás tételeit nem tagolja tovább, új tételeket nem vesz fel, és az összevonás lehetőségével sem él.

A mérlegforduló napja: december 31.

A mérlegkészítés napja: május 17.

A társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 9. §. (2) bekezdés értelmében éves beszámoló készítésére kötelezett.

A társaság a könyvvezetésében minden adatot magyar forintban, a beszámolóban az adatokat ezer forintban mutatja ki.

2.2. Számviteli szolgáltatást végzők bemutatása

Könyvviteli szolgáltatást végző adatai:

Kapos Holding Zrt., Kaposvár Cseri u. 16.

A beszámolót készítette:

Kovács Szilvia, 7400 Kaposvár, Arany J. köz 14/b

Mérlegképes könyvelői igazolvány száma: 173601 (vállalkozási szakterület)

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

Farkas Márta bejegyzett könyvvizsgáló

7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1. B.ép.

Engedélyszám: 001437

„SZÁMVEVŐK” Könyvvizsgáló és Könyvviteli Korlátolt Felelősségű Társaság

Kamarai bejegyzési szám: 000647

A kötelező könyvvizsgálati díj: 2.400 e Ft. A Könyvvizsgáló a könyvvizsgálaton kívül egyéb szolgáltatást nem végez.

Az összevont (konszolidált) éves beszámolót a Kapos Holding Zrt. (7400 Kaposvár, Cseri út 16.) készíti. Az összevont (konszolidált) éves beszámoló a Kapos Holding Zrt. székhelyén megtekinthető.

2.3. Értékelési eljárások

A mérlegtételeket **a számviteli törvény alapján értékeli**, attól eltérő értékelést nem alkalmaz. Az eszközöket bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel és értékvesztéssel, illetve növelve ezek visszairásával. A mérleg valódiságának biztosítása érdekében a társaság a mérlegtételeket leltárral támasztja alá.

Az eszközök besorolása

A társaság eszközei rendeltetésük, használatuk alapján kerülnek besorolásra a befektetett eszközök vagy a forgóeszközök közé. A befektetett eszközök olyan eszközök, amelyek a vállalkozási tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálják. Amennyiben egy eszköz használata, rendeltetése a besorolást követően megváltozik, átsorolásra kerül sor.

Az eszközök bekerülési értékének megállapítása

A beszerzési érték meghatározása a számviteli törvény 47-50. §-ában előírtak szerint történik.

Külföldi pénzürtékre szóló tételek meghatározása

A társaság a külföldi pénzürtékre szóló tételeket az MNB bank által meghirdetett hivatalos devizaárfolyamon számolja át. Amennyiben a választott hitelintézet adott napon belül többször is jegyez árfolyamot, úgy a napi jegyzett árfolyamok közül az utolsó árfolyam alkalmazandó.

Készletek elszámolása, értékelése

A társaság az üzemanyagok vonatkozásában év közben a 2. számla osztályt használja, folyamatos analitikus nyilvántartást vezet. A készletérték átlagár módszer alapján kerül megállapításra.

A saját termelésű készleteket önköltség megállapításával veszi készletre.

Költségelszámolás rendszere

A költségelszámolást az 5-ös, 6-os, 7-es számlaosztályok alkalmazásával rögzítjük, az elsődlegesen 6-7 alkalmazásával. Ennek megfelelően az eredménykimutatás összköltségeljárással és forgalmi költség-eljárással is összeállításra kerül.

Céltartalék képzés

A társaság céltartalékot képez a jogszabályban meghatározott várható kötelezettségekre, környezetvédelmi kötelezettségekre, függő kötelezettségekre, biztos jövőbeni kötelezettségekre, kordedvezményes nyugdíjra, végkielégítésre. Döntés alapján képez a várható jövőbeni költségekre, ráfordításokra.

Értékhelyesbítések elszámolása

A társaság nem él az értékhelyesbítés lehetőségével

Valós értéken történő értékelés

A társaság nem alkalmazza a valós értéken történő értékelés szabályait.

Amortizációs politika

A számviteli törvény előírásai szerint a vállalkozás saját körülményeit figyelembe véve határozza meg az immateriális javak és a tárgyi eszközök elhasználódási idejét, így a várható, a maradványértékkel csökkentett bruttó érték és a hasznos időtartam függvényében aktiváláskor állapítjuk meg az évenként elszámolandó értékcsökkenés összegét a hozzárendelt számítási módszerrel. Az így meghatározott összeget nevezzük terv szerinti értékcsökkenésnek. Az eszköz terv szerinti értékcsökkenési leírásának meghatározásánál figyelembe kell venni, hogy a hasznos időtartam végén mennyi a várhatóan realizálható értéke az eszköznek, azaz meg kell határozni a maradványértéket. A maradványérték meghatározása a rendeltetésszerű használatba vételkor az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján történik.

A számviteli elszámolások során az időarányosan (napra) történő értékcsökkenést határozza meg. Az értékcsökkenést havi gyakorisággal számoljuk el a könyvekben.

A 200 e Ft egyedi előállítási-, vagy bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök azonnali – használatba vételkori – értékcsökkenési leírását alkalmazzuk. Terven felüli értékcsökkenést számol el a társaság, ha az eszköz rendeltetésének megfelelően nem használható, használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, majd ezeket könyveiből kivezeti.

Az immateriális javak értékcsökkenése

A 200 e Ft értékhatár alatti bekerülési értékű immateriális javak értékcsökkenésének elszámolási módja: használatbavételkor, egy összegben.

Szoftverek értékcsökkenése az üzemeltetési körülményektől függően 33 % évente. A szoftverpiacon rövid idő alatt megújuló programok leírását a csoportra jellemző kulcsnál gyakrabban írjuk le 50%-kal.

A tárgyi eszközök értékcsökkenése

A 200 e Ft értékhatár alatti bekerülési értékű tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolási módja: használatbavételkor, egy összegben.

A tárgyi eszközök ingatlan állománycsoportjára:

Épületek:

- | | |
|---|-----|
| – Hosszú élettartamú szerkezetből | 2 % |
| – Közepes élettartamú szerkezetből (megítéléstől függ.) | 3 % |
| – Rövid élettartamú szerkezetből | 6 % |

Műszaki berendezések, gépek és egyéb berendezések, járművek:

- | | |
|--------------------------------------|--------|
| – Gépek, berendezések, felszerelések | 14,5 % |
|--------------------------------------|--------|

kivéve: az irányítástechnikai (automatikai) és általános rendeltetésű számítástechnikai termékek és berendezések, az ügyvitel technikai eszközök, valamint a környezet védelmét szolgáló gépek, berendezések és felszerelések (a TAO törvény 2. számú mellékletének IV. a. pontjában felsorolt VTSZ szám szerint) 33 %

- Járművek 20%

Az 1996. LXXXI. a társasági adóról és osztalékokról szóló tv. 2. sz. melléklete IV./a HR 8417 80 70 vtsz.-ből, valamint a 8514 vtsz.-ből a hulladékmegsemmisítő, -feldolgozó, -hatástalanító és -hasznosító berendezések 33%, IV./d pontja szerint hulladék ágazat tevékenységét közvetlenül szolgáló gépek, műszaki berendezések, járművek esetében, mérlegelés alapján 10 %.

Értékvesztések elszámolása

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló – és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett – követeléseknél kötelezően értékvesztést kell elszámolni.

Sajátos egyéb bevételek és ráfordítások

A bevételek és ráfordítások tartalmaznak minden olyan tételt, melyek a számviteli törvény ide sorol. Társaságunk a belső szolgáltatás elszámolás bevételeit számolja el.

Eltérő eljárások hatása

A társaság tárgyévben nem alkalmazott az előző üzleti évtől (előtársasági időszak) eltérő értékelési eljárást, így a beszámoló adatai összehasonlíthatók.

Számviteli alapelvektől való eltérés

A társaság éves beszámolójának elkészítése során nem tért el a számviteli törvényben előírt alapelvektől. Az éves beszámoló egy üzleti évre vonatkozik, mely megegyezik a naptári évvel.

A jelentős összegű hibák hatása

A számvitelről szóló 2000. évi C törvény 3§. (3) 3. alapján a társaságnál 2023. évet érintően jelentős összegű hiba feltárására nem került sor. Számviteli politika értelmében, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során megállapított hibák és hibahatások eredménye a saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttesen számított értéke nem éri el az 1 millió Ft-ot, a hiba nem minősül jelentősnek, így az önellenőrzésre vonatkozó sajátos szabályok (három oszlopos beszámoló) nélkül a tárgyévi könyvelésben kell javítani.

3. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet értékelése

3.1. Mérlegfőcsoportok szerkezete, változása

Az eszközök összetételének vizsgálatából elsősorban a vállalkozás állandóságára, rugalmasságára, esetleg a konkrét tevékenységre, a források összetételéből, pedig a vállalkozás tőkeerősségére, életképességére, az idegentőke mennyiségére, az attól való függőségre lehet következtetni.

Megnevezés	Megoszlás				Index
	2022.		2023.		
	e Ft	%	e Ft	%	
Befektetett eszközök	90 607	7,2%	84 164	1,6%	92,9%
Forgóeszközök	924 665	73,4%	5 249 701	98,4%	567,7%
Aktív időbeli elhatárolások	243 721	19,4%	2 236	0,0%	0,9%
Eszközök összesen	1 258 993	100%	5 336 101	100%	423,8%
Saját tőke	492 284	39,1%	758 849	14,2%	154,1%
Céltartalékok	66 149	5,3%	57 352	1,1%	86,7%
Kötelezettségek	700 250	55,6%	4 519 141	84,7%	645,4%
Passzív időbeli elhatárolások	310	0,0%	759	0,0%	244,8%
Források összesen	1 258 993	100%	5 336 101	100%	423,8%

2023. évben a társaság eszközeinek 1,6 %-át a befektetett eszközök, 98,4 %-át a forgóeszközök képezték. A vállalkozás vagyona jelentősen, azaz 4.077.108 e Ft-tal növekedett.

A társaságnál a tőkeerősség, azaz a saját tőke aránya 14,2 %. A társaság 2023. évi kötelezettségei 84,7 %-ot tesznek ki a forrásokon belül.

3.2. Vagyoni helyzet alakulása

Megnevezés	Számítás	2022.	2023.	Index
		%	%	%
Vagyonfedezet I. %	<u>Saját tőke</u>	543,3	901,6	165,9
	Befektetett eszköz			
Tőkefeszültség %	<u>Idegen forrás (kötelezettség és PIE)</u>	142,3	595,6	418,5
	Saját tőke			
Saját tőke növekedése %	<u>Saját tőke</u>	16 409,5	25 295,0	154,1
	Jegyzett tőke			
Tőkehatékonyság %	<u>Adózott eredmény</u>	0,6	34,2	5 483,7
	Saját tőke			

A vagyonfedezet I. mutató kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. A társaságnál a vagyonfedezet I. mutató 2023. évben 901,6 %, értéke 65,9%-kal magasabb az előző évhez képest.

A tőkefeszültség mutató kifejezi azt, hogy egységnyi saját tőkét mennyi teher, azaz idegen forrás terhel. 2023-ban a mutató értéke, a rövid lejáratú kötelezettségek növekedésének hatására növekedett.

A tőkehatékonyság kifejezi, hogy mekkora tiszta eredményt hoz a saját tőke. A mutatót értelmezhetjük úgy is, hogy az eredményül egy éves kamatlábat ad, mégpedig a saját tőke adott évi kamatozását a társaság tevékenységében. A mutató értéke 2023. évben 34,2 %.

3.3. Pénzügyi mutatók

Megnevezés	Számítás	2022.	2023.	Index
		%	%	%
Adósságállomány aránya	<u>Hosszú lejáratú köt.</u>			
	Hosszú lejáratú köt. és Saját tőke	-	-	-
Nettó eladósodottság foka	<u>Kötelezettségek - Követelések</u>	- 38,8	- 91,3	235,3
	Saját tőke			
Likviditási ráta	<u>Forgó eszközök</u>	132,0	117,0	88,6
	Rövid lejáratú köt.			

A nettó eladósodottság foka jelzi, hogy a saját tőke mekkora részét kötik le a kötelezettségek. Társaságunkban a hosszú lejáratú kötelezettség értéke 2023-ban 0, így a mutató értéke 0%. A társaság likviditási mutatója 117,0 %.

3.4. Jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	Számítás	2022.	2023.	Index
		%	%	%
Bevétel arányos %	<u>Adózás előtti eredmény</u>			
	Összes bevétel	1,2	4,3	343,3
Tőkearányos %	<u>Adózás előtti eredmény</u>	6,7	64,5	957,5
	Saját tőke			
Élőmunka arányos %	<u>Adózás előtti eredmény</u>	4,3	48,0	1 107,7
	Személy jellegű ráfordítások			
Eszközarányos %	<u>Adózás előtti eredmény</u>	2,6	9,2	348,2
	Eszközök összesen			

3.5. Hozammutatók

A bruttó termelési érték a vállalkozás tárgyidőszaki teljes hozamértékét jelenti. A nettó termelési érték megközelítőleg a vállalkozás nemzeti jövedelemhez való hozzájárulását méri.

Megnevezés	2022.	2023.	Index
	e Ft	e Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele	2 598 071	11 424 928	439,7
-ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások	19 393	8 239 094	42 484,9
Bruttó termelési érték	2 578 678	3 185 834	123,5
-Anyagköltség	275 356	275 592	100,1
-Igénybevett szolgáltatások értéke	1 160 850	1 046 726	90,2
-Egyéb szolgáltatások értéke	255 438	257 197	100,7
Anyagmentes termelési érték	887 034	1 606 319	181,1
-Értékcsökkenési leírás	31 794	35 767	112,5
Nettó termelési érték	855 240	1 570 552	183,6

+Személy jellegű ráfordítások	764 388	1 018 536	133,2
+Értékcsökkenési leírás	31 794	35 767	112,5
+Adózás előtti eredmény	33 145	489 202	1 475,9
Hozzáadott érték	829 327	1 543 505	186,1

II. SPECIFIKUS RÉSZ

1. A mérleghez kapcsolódó információk

1.1. Immateriális javak, Tárgyi eszközök

Számla száma	Neve	Nyitó (e Ft)	Növekedés (e Ft)	Csökkenés (e Ft)	Záró (e Ft)
113	Vagyon értékű jogok	6 781	-	-	6 781
116	200.000 Ft érték alatti immateriális javak	1 168	-	37	1 131
11	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	7 949	-	37	7 912
1232	Bérleményen végzett felújítás	21 932	-	5 850	16 082
12	INGATLANOK ÖSSZESEN	21 932	-	5 850	16 082
131	Termelő gépek, berendezések, szerszámok	65 522	-	215	65 307
132	Termelésben közvetlenül résztvevő járművek	50 003	-	-	50 003
133	OHU-IFPR-2013-001	33 919	-	-	33 919
135	200.000 Ft érték alatti termelő gépek, berendezések	49 900	671	647	49 924
13	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK ÖSSZESEN	199 344	671	862	199 153
141	Üzemi (üzleti) gépek, berendezések felszerelések	21 598	4 001	-	25 599
142	Egyéb járművek	44 786	16 529	-	61 316
143	Irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, járművek	10 141	5 476	50	15 567
145	200.000 Ft érték alatti egyéb berendezések, felszerelések, járművek	14 949	6 243	662	20 530
14	BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK ÖSSZESEN	91 474	32 249	712	123 011
161	Befejezetlen beruházások	-	26 006	26 006	-
163	200.000 Ft érték alatti kis értékű tárgyi eszközök	-	6 914	6 914	0
16	BEFEJEZETLEN BERUHÁZÁSOK	-	32 920	32 920	0
	BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	320 700	65 839	40 381	346 158

1191	Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése	3 903	-	2 188	6 092
1195	Kisértékű immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése	1 168	37	-	1 131
119	IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE	5 072	37	2 188	7 223
129	INGATLANOK TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE	5 651	2 194	1 139	4 596
1391	Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenés	77 779	276	12 829	90 332
1393	OHU-IFPR-2013-001 terv szerinti értékcsökkenés	33 919	-	-	33 919
1395	200.000 Ft érték alatti műszaki gépek, berendezések értékcsökkenése	49 900	647	671	49 924
139	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE	161 598	922	13 500	174 176
1491	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése	42 823	50	12 697	55 469
1495	200.000 Ft érték alatti egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése	14 949	662	6 243	20 530
149	BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE	57 772	712	18 940	75 999
	ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	230 092	3 866	35 767	261 993

1	NETTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	90 607	61 974	4 615	84 164
----------	-----------------------------	---------------	---------------	--------------	---------------

2023. évben átsorolás nem történt. Az értékcsökkenési leírás lineáris.

1.2. Befektetett pénzügyi eszközök

2023. évben a társaság befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezett.

1.3. Halasztott adó követelés

Élve a halasztott adó intézményével 2023. évben a Számviteli törvény alapján a következő nyitó értékek, adóhatások kerültek elszámolásra:

- Céltartalék esetén: 5.953 e Ft
- Adó – és Számviteli törvény szerinti könyv szerinti érték különbsége: 1.105 e Ft

Az év közben keletkezett halasztott adó hatás:

- Céltartalék esetén (halasztott adó követelés csökkenés): -792 e Ft
- Vevői értékvesztés esetén: 34 e Ft
- Adó – és Számviteli törvény szerinti könyv szerinti érték változása: 330 e Ft

Mivel a halasztott adó követelés és kötelezettség azonos adóhatósággal szemben áll fenn, ezért a halasztott adókat a mérlegben összevontan (nettó módon), előjelétől függően eszközként vagy kötelezettséggként mutatjuk ki.

A fordulónapi egyenleg értéke (6.630 e Ft) a mérlegben átvezetésre került a halasztott adó kötelezettségek közé.

1.4. Forgóeszközök

A forgóeszközök mérlegfordulónapi értéke 5.249.701 e Ft, amelyből a készletek értéke 36.884 e Ft, a követelések 5.212.172 e Ft-ot, a pénzeszközök 645 e Ft-ot tesznek ki.

Követelések részletezése:

Vevők	137.679 e Ft
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	525 e Ft
Követelés jelentős tulajdoni részesedési viszonyban levő vállalkozással szemben	4.387.123 e Ft
Egyéb követelések	686.845 e Ft
Ebből:	
Adott előleg	876 e Ft
Munkavállalókkal szembeni követelés	192 e Ft
Folyamatos Áfa	658.323 e Ft
Biztosíték óvadék	22.403 e Ft
Társasági adó követelés	351 e Ft
Jövedéki adó	739 e Ft

Illeték	20 e Ft
TB ellátások	3.941 e Ft
Összesen	5.212.172 e Ft

2023. évben 376 e Ft értékvesztés került elszámolásra a Követelés jelentős tulajdoni részesedési viszonyban levő vállalkozással szemben levő mérleg soron.

1.5. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként 2.236 e Ft került elszámolásra, amelyből bevétel esetén 106 e Ft a 2023. évi MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. árbevétel elhatárolása, és a költségek esetén a 2024.évi kötelező felelősségbiztosítás (378 e Ft), illetve casco költsége (1.752 e Ft).

1.6. Saját tőke

A társaság saját tőkéje 758.849 e Ft. A 2023. évi adózott eredmény 259.507 e Ft.

2023. üzleti évben nem rendelkezik tőketartalékkal, értékelési tartaléka nem keletkezett, az eredménytartalék összege 39.712 e Ft-ra változott.

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 37§ (8) bekezdése alapján a halasztott adó követelés, illetve kötelezettség 2023. évi nyitó könyv szerinti értéke az eredménytartalékkal szemben állományba vételre került 7.058 e Ft értékben, illetve a 38§ (3) b) pontja alapján a halasztott adó követelés az Eredménytartalékból a Lekötött tartalékba átvezetésre került 6.630 e Ft.

Megnevezés	2022.	Változás	2023.	Index
	e Ft	e Ft	e Ft	%
Jegyzett tőke	3 000	-	3 000	100,0
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-	-	-	
Tőketartalék	-	-	-	
Eredménytartalék	486 214	- 446 502	39 712	8,2
- 2022. évi Adózott eredmény átvezetése		3 070		
- Fejlesztési tartalék		- 450 000		
- Halasztott adó nyitó érték		7 058		
- Halasztott adó Lekötött tartalékba történő átvezetése		-6 630		
Lekötött tartalék	-	456 630	456 630	
- Fejlesztési tartalék		450 000		
- Halasztott adó Lekötött tartalékba történő átvezetése		6 630		
Értékelési tartalék	-		-	
Adózott eredmény	3 070		259 507	8 453,0

1.7. Céltartalékok

A társaság 2023. évben 8.797 e Ft céltartalékot írt vissza az előző évi céltartalékból, tárgyévben céltartalékot nem képzett.

1.8. Kötelezettségek

A 2023. évi összes kötelezettség értéke 4.519.141 e Ft.

1.8.2. Halasztott adó kötelezettség

A Társaság az Adózás előtti eredményéből 450.000 Ft Fejlesztési tartalékot képzett, melynek halasztott adó kötelezettség hatása 40.500 e Ft. A Számviteli törvény alapján a mérlegben a halasztott adó követelést és kötelezettséget nettósítva kell szerepeltetni. A halasztott kötelezettség egyenlege 33.870 e Ft.

1.8.3. Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek között vesszük számba a december hónapra vonatkozó, január hóban esedékes adó és társadalombiztosítási kötelezettséget és egyéb partnerek felé fennálló kötelezettséget.

Rövid lejáratú kötelezettségek tételei:

Szállítók	3.179.303 e Ft
Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség:	1.905 e Ft
Rövid lejáratú kötelezettség jelentős tulajdoni viszonyban	39.543 e Ft
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	1.264.520 e Ft
Ebből:	
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek:	60.594 e Ft
Személy jellegű adók	44.212 e Ft
ÁFA, folyamatos teljesítésű ÁFA	909.664 e Ft
Helyi adók	11.983 e Ft
Hulladéklerakási járulék	55.037 e Ft
Energiaellátók jövedelemadója	174.082 e Ft
Egyéb adók	4.671 e Ft
Egyéb kötelezettségek	4.277 e Ft
Összesen	4.485.271 e Ft

1.9. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolások közé 759 e Ft lett elszámolva költségekre, ráfordításokra.

2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

2.1. Értékesítés nettó árbevétele

A társaság 2023. évben 11.424.928 e Ft árbevételt realizált.

Az éves nettó árbevétel 8,8 %-át az NHKV Zrt által folyósított I. közszolgáltatási árbevétel, 88,5% a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Kft. által folyósított II. féléves konzorciumi árbevétel.

Megnevezés	Összes tény árbevétel (e Ft)
Közszolgáltatási árbevétel (NHKV) (I. félév)	1.003.979
Konzorciumi árbevétel (MOHU) (II. félév)	10.105.888
Konténeres hulladékszállítás	23.270
Kaposmenti telep árbevétele:	103.141
INERT telep árbevétele	35.101
Bérbeadási, értékesítési tevékenység árbevétele (edény, gépjármű, stb.)	58.144
Hulladékudvarok bevétele	6.333
Téli hómunka	24.076
Szelektív anyag értékesítés	49.206
Ki nem részletezett egyéb árbevétel	15.790
Értékesítés nettó árbevétele	11.424.928

2.2. Egyéb bevételek

Egyéb bevétel (30.263 e Ft) tartalmazza a káreseményekkel kapcsolatos bevételeket 14.413 e Ft, a felhasznált céltartalékot 8.797 e Ft, a belső szolgáltatás-elszámolásból származó bevételt 2.838 e Ft, és az egyéb bevételeket 1.459 e Ft.

2.3. Anyagjellegű ráfordítás

Anyagjellegű ráfordítások között kiemelkedő tételként szerepelnek:

- üzemanyag költsége: 180.435 e Ft
- villamos energia költség: 35.018 e Ft
- karbantartási költségek: 184.933 e Ft
- ingatlanok, gépek, egyéb eszközök bérleti díja,
üzemeltetési költsége: 447.088 e Ft
- üzletviteli, szakértői díjak 255.580 e Ft
- őrzés, védelem költsége: 16.648 e Ft

– hulladékkezelési, ártalmatlanítási díj:	77.745 e Ft
– szennyvíz ártalmatlanítási díj:	9.432 e Ft
– hulladéklerakási járulék:	219.427 e Ft
– biztosítások:	27.863 e Ft
– ELÁBÉ:	14.393 e Ft
– Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke:	8.224.701 e Ft

2.4.Személyi jellegű ráfordítások

Személyi jellegű ráfordítások meghatározó tétele a bérköltség 823.636 e Ft-tal.

2.5. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítás értéke 93.003 e Ft, melynek a legnagyobb tételei az iparüzési adó 57.444 e Ft értékben, késedelmi kamatok, pótlékok (12.225 e Ft), innovációs hozzájárulás (8.731 e Ft), illetve gépjárműadó (5.785 e Ft).

2.6. Pénzügyi műveletek bevételei

A vizsgált időszakban 2.893 e Ft értékben keletkeztek. Az említett összegből 2.821 Ft a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. által a július hónapra vonatkozó határidőn belül megfizetett kamatdíjának alvállalkozó általi megtérítése.

2.7. Pénzügyi műveletek ráfordításai

A ráfordítás 2.967 e Ft értékben merült fel, 2.821 e Ft értékben a már említett kamatdíj MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. felé fizetett összeg.

2.8. Adófizetési kötelezettség

2.8.1. Társasági adó

Társasági adót módosító tételek

Adózás előtti eredmény:	489.202 e Ft
növelő tételek	
– számviteli törvény szerinti écs.	35.767 e Ft
– bírság, pótlékok	224 e Ft
– elengedett követelés	245 e Ft
– követelésekre elszámolt értékvesztés	376 e Ft
– adott támogatás	50 e Ft
összesen:	36.662 e Ft

csökkentő tételek	
- adótörvény szerinti écs.	32.105 e Ft
- céltartalék felhasználás	8.797 e Ft
- fejlesztési tartalék képzés	450.000 e Ft
összesen:	490.902 e Ft

Módosított társasági adóalap: 34.962 e Ft, így a **tárgyévben 3.147 e Ft társasági adófizetési kötelezettsége keletkezett.**

2.8.2. Energiaellátók jövedelemadója

Jövedelemadó módosító tételek

Adózás előtti eredmény	489.202 e Ft
növelő tételek:	
- adott támogatás	50 e Ft
összesen:	50 e Ft

csökkentő tételek:

- céltartalék felhasználás	8.797 e Ft
összesen:	8.797 e Ft

Módosított adóalap 480.455 e Ft, a közszolgáltatási adóalap 452.733 e Ft, az adó mértéke az extraprofit adókról szóló 496/2022. (XII. 7.) kormányrendelet alapján 41%, így **a tárgyévben 185.620 e Ft adófizetési kötelezettsége keletkezett.**

2.8.3. Halasztott adó különbözet

2023. évre 40.928 e Ft halasztott adókülönbözetet. számolt el a Társaság.

A társaság 2023. évi adózott eredménye **259.507 e Ft nyereség.**

III. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Létszám és jövedelmi adatok

2023. évi bérköltség és személyi jellegű ráfordítások

Megnevezés	Létszám	Béreköltség	Személyi jellegű kifizetés	Jövedelem összesen
	fő	e Ft	e Ft	e Ft
Fizikai munkavállaló	120,53	594 977	60 114	655 091
Szellemi munkavállaló	27,93	223 669	15 673	239 342
Összes munkavállaló	148,46	818 646	75 787	894 433
Megbízási díjak		4 990		4 990
Egyéb, szja, adók			15 238	15 238
Mindösszesen	148,46	823 636	91 025	914 661

A társaságnál háromtagú felügyelőbizottság működik, tagjai részére 2023. évben 959 e Ft tiszteletdíj került kifizetésre.

2023. évi átlagkereset, átlagjövedelem alakulása

Megnevezés	Létszám	Átlagkereset	Átlagjövedelem
	fő	e Ft/fő	e Ft/fő
Fizikai munkavállaló	120,53	4 936	5 435
Szellemi munkavállaló	27,93	8 008	8 569
Összes munkavállaló	148,46	5 514	6 025

2. Kapcsolt és jelentős részesedési viszonyban levő vállalkozással szembeni adatok

A Kapos Holding Zrt.-t és a cash-pool rendszerben részt vevő leány- és jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalatait (Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt, Kaposvári Közlekedési Zrt., Kapos TV és Rádió Nonprofit Kft., Kaposvári Nagypiac Kft., Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft., Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft., Aquamedical Kft., Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit Kft., Kaposvári Parkolási Kft. és Kapos Sport Nonprofit Kft.) az OTP Bank Nyrt.-vel kötött 1.200.000 eFt folyószámlahitel és cash-pool szerződésből eredő kötelezettségek vonatkozásában egyetemleges felelősség terheli.

**2023. évi kapcsolt és jelentős tulajdonosi részesedési viszonyban lévő vállalkozással
szembeni bevétel e Ft-ban**

Megnevezés	Bevétel
	e Ft
Kapos Holding Zrt.	165
Kaposvári Közlekedési Zrt.	24
Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.	3 913
Kaposvári Élmény és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.	149
Kapos TV és Rádió Nonprofit Kft.	6
Kaposvári Nagypiac Kft.	9
Kaposvári Környezetvédelmi Kft.	61
Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit Kft.	30 522
Kapos Sport Nonprofit Kft.	433
Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	1 793
MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt.	10 105 888

**2023. évi kapcsolt és jelentős tulajdonosi részesedési viszonyban lévő vállalkozással
szembeni költség és ráfordítás e Ft-ban**

Megnevezés	Költség, ráfordítás
	e Ft
Kapos Holding Zrt.	279 520
Kaposvári Közlekedési Zrt.	94 454
Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit Kft.	8 874
Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	4 536
MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt.	2 821

**2023. évi kapcsolt és jelentős tulajdonosi részesedési viszonyban lévő vállalkozással
szembeni követelés, kötelezettség e Ft-ban**

Megnevezés	Vevőkövetelés (értékvesztés nélkül)	Egyéb követelés, cash-pool	Szállítói tartozás	Egyéb kötelezettség
	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft
Kapos Holding Zrt.	5	565 953	25 301	
Kaposvári Közlekedési Zrt.	5		13 362	3 000
Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.	2 885			
Kaposvári Élmény és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.	5			
Kapos TV és Rádió Nonprofit Kft.	1			
Kaposvári Nagypiac Kft.	7			
Kaposvári Környezetvédelmi Kft.	376			
Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit Kft.	16 945		880	
Kapos Sport Nonprofit Kft.	79			
Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	525		1 905	
MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt.	3 801 238			

3. Közzolgáltatási tevékenység tételeinek bemutatása

3.A Az első félévre vonatkozóan Társaságunk elkészítette a megszokott formában az eredménykimutatás szétválasztását köz- és nem közzolgáltatási tevékenységekre.

3.B A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV tv. 50.§.-a és az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenységek számviteli szétválasztására vonatkozó részletes szabályokról 235/2023. (VI.16.) Korm.rendelet alapján Társaságunk is elkészítette a Számviteli Szétválasztási szabályzatot a Számviteli Politika részeként. A fenti jogszabályoknak való megfelelés érdekében olyan szabályzat került összeállításra, amely lehetővé teszi a mérleg és eredménykimutatás tételeinek szétválasztását oly módon, hogy a konzorciumi és egyéb tevékenységek mérlegben és eredménykimutatásban megjelenő sorai megfelelő tájékoztatást nyújtsanak az egyes tevékenységekhez hozzárendelhető eszközök, források, bevételek, költségek és ráfordítások nagyságáról. A törvény előírásai szerint a tevékenységek bemutatása a Ht. Tv 50.§ (3) aa), (3) ab), (3) ac) és (3) b) pontok, és Egyéb tevékenységek alapján történik.

3.C Szétválasztási szabályok

- A költségek közvetlen és közvetett költségekre kerülnek megbontásra a főkönyvi könyvelésben (elsődleges 6-7). A közvetett költségek jellegétől függően elsődlegesen a

szállított, kezelt hulladékmennyiség alapján, amennyiben ez nem lehetséges az értékesítés nettó árbevétele alapján kerülnek felosztásra a tevékenységek között.

- A mérleg sorainak felosztása fő szabályként az elsődlegesen a tevékenységekhez közvetlenül kapcsolódó tételek kerülnek szétosztásra. A csak közvetett úton felosztható eszköz és forrás tételek estén jellegétől függően személy jellegű ráfordítások, illetve értékesítés nettó árbevétele arányában kerülnek a tevékenységek között megosztásra.

3.D A 2023. évi II. félévi konzorciumi és egyéb tevékenységek eredményei és mérlegfőösszege, melyre a megosztás készült a következők:

Megnevezés	Ht. Tv 50.§ (3) aa) hulladékgazdálkodási közszolgáltatói résztevékenység	Ht. Tv 50.§ (3) ab) hulladékgazdálkodási intézményi résztvékenység	Ht. Tv 50.§ (3) ac) közterületi köztisztasági önkormányzati közfeladattal összefüggésben keletkezett hulladékkal kapcsolatos tevékenység	Ht. Tv 50.§ (3) b) hulladéklerakó állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenysége	Egyéb tevékenység
	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft
Adózott eredmény	224 050	- 7 238	255	137 577	28 202
Mérlegfőösszeg	4 891 388	146 126	124	212 736	85 727

4. Mérlegen kívüli tételek

Függő és jövőbeni kötelezettségek a társaságot nem terhelik.

Kaposvár, 2024. május 17.

A vállalkozás képviselői



23185610-9329-572-14

Statisztikai számjel

14-09-311195

Cégjegyzék száma

CASH FLOW-KIMUTATÁS

2023. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2023.
a	b	d
1	I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	32 628
2	1a Adózás előtti eredmény ±	489 202
3	1b Korrekciók az adózás előtti eredményben	
4	1 Korrigált adózás előtti eredmény	489 202
5	2 Elszámolt amortizáció +	35 767
6	3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	986
7	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-8 797
8	5/a Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-12
9	5/b Befektetett eszközök selejtezésének eredménye ±	3 596
10	6 Szállítói kötelezettség változása ±	2 876 618
11	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	908 403
12	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	449
13	9 Vevőkövetelés változása ±	579 487
14	Korrekcio behajthatatlan követelés	-70
15	Korrekcio elengedett követelés	-245
16	Korrekcio elszámolt értékvesztés	-376
17	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-4 904 803
18	Korrekcio hiányzó készlet	-295
19	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	241 485
20	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-188 767
21	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	
22	II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-32 908
23	14/a Befektetett eszközök beszerzése -	-32 920
24	14/b Beruházási előleg ±	0
25	15 Befektetett eszközök eladása +	12
26	16 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	
27	17 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	
28	18 Kapott osztalék, részesedés +	
29	III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	0
30	19 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	
31	20 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	
32	21 Hitel és kölcsön felvétele +	
33	22 Véglegesen kapott pénzeszköz +	
34	23 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	
35	24 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	
36	25 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	
37	26 Véglegesen átadott pénzeszköz -	0
38	IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-280
39	27 Devizás pénzeszközök ártértékelése +	
40	V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása	-280

Keltetés: 2024. május 17.

P.H.



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit KFT társaság tulajdonosai részére

Az éves beszámoló könyvvizgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztem a Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit KFT („a Társaság”) 2023. évi éves beszámolójának könyvvizgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 5 336 101 E Ft, az adózott eredmény 259 507 E Ft nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 20X1. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek(ünk) az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

“Számvevők” Könyvvizsgáló és Könyvviteli Kft

7400 Kaposvár Pacsirta u. 1/b.

Cg.: 14-09-303418, Könyvvizsgáló kamarai nyilvántartási száma:000647

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a **Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit KFT** 2023. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

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

Véleményem szerint a **Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit KFT** 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit KFT 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

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

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéleménye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

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

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is.

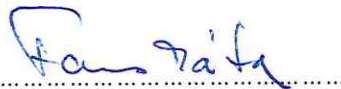
Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

- A hulladékról szóló 2012.évi CLXXXV. törvény50. paragrafusa, valamint annak felhatalmazása alapján kiadott 235/2023. (VI.16.) Korm. rendelet 1-3. paragrafusai– az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenységek számviteli szétválasztására vonatkozó részletes szabályokról. („együtt: Előírások”) alapján az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak az Előírásokkal összhangban történő kidolgozása és alkalmazása, a Társaság üzletági közötti tranzakciók árazásának keresztfinanszírozás mentességet biztosító alkalmazása, valamint a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény felhatalmazása alapján kiadott 235/2023. (VI.16.) Korm. rendelet 4. paragrafusában a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített számviteli szétválasztási szabályokkal összhangban való elkészítése és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében való bemutatása a Társaság vezetésének a felelősége.

A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény felhatalmazása alapján kiadott 235/2023. (VI.16.) Korm. rendelet 4. paragrafusában előírt külön jelentéstételi kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

- Véleményem szerint a **Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit KFT** társaság, mint hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 50. paragrafusa alapján koncesszori alvállalkozó, mellékelt 2023. december 31-i fordulónapra vonatkozó éves beszámolója kiegészítő mellékletének III. Tájékoztató kiegészítések fejezet 3.B pontjában közzétett Tevékenységei Kimutatásait minden lényeges szempontból a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített, a kiegészítő melléklet III. Tájékoztató kiegészítések fejezet 3.C pontjában közzétett számviteli szétválasztási szabályokkal (továbbiakban: „Szétválasztási szabályok”) összhangban készítették el.
- Tevékenységeit a Ht. Tv 50.§ (3) pontja szerint az alábbiakban mutatja be:
 - Ht. Tv 50.§ (3) aa): Hulladékgazdálkodási közszolgáltatási résztevékenység
 - Ht. Tv 50.§ (3) ab): Hulladékgazdálkodási intézményi résztevékenység
 - Ht. Tv 50.§ (3) ac): Közterületi köztisztasági önkormányzati közfeladattal összefüggésben keletkezett hulladékkal kapcsolatos tevékenység
 - Ht. Tv 50.§ (3) b): Hulladéklerakó állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátáshoz kapcsolódó tevékenység
 - Egyéb tevékenység
 -
- A fentiekén túl a vizsgálatom alapján nyilatkoznom kell arról, hogy a tudomásomra jutott-e olyan információ, hogy a Társaság által kidolgozott és alkalmazott Szétválasztási szabályok nem felelnek meg minden lényeges szempontból az Előírásoknak, valamint, hogy az alkalmazott Szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása nem biztosítja minden lényeges szempontból a Társaság üzletági közötti keresztfinanszírozás mentességet. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valóm.

Kaposvár, 2024. május 17.



Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása

Farkas Márta

Nyilvántartási szám: 001347

„SZÁMVEVŐK” Könyvvizsgáló és Könyvviteli Kft
7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1/b. 7400 Kaposvár Pacsirta u. 1/b
Telefon: +36-82/512-644 Nyilvántartási szám: 000647
Adószám: 11488710-2-10

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