

KAPOS CNG KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

ÉVES BESZÁMOLÓ

2018.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A KAPOS CNG Kft. tulajdonosainak

Jelentés az éves beszámoló könyvvizsgálatáról

Vélemény

Elvégeztük a KAPOS CNG Kft. (a „Társaság”) 2018. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök összesen 172.011 E Ft, az adózott eredmény 4.957 E Ft nyereség –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a „számviteli törvény”) összhangban.

A vélemény alapja

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

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

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

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Társaság 2018. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

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

Véleményünk szerint a Társaság 2018. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2018. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

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

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

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

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

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:


- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas

könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk 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.

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2019. április 4.


.....
Horváth Tamás
A Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. képviselőjében
illetve mint kamarai tag könyvvizsgáló

Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1068 Budapest Dózsa György út 84/C.
Nyilvántartási szám: 000083

Kamarai tag könyvvizsgálói tagszám: 003449

Kapos CNG Kft.

Statisztikai számjel: 25385191-4730-113-01

Cégjegyzék szám: 01-09-272105

Mérleg eszközök (aktívák)

Adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	ELŐZŐ ÉV 2017.12.31.	TÁRGYÉV 2018.12.31.
a	b	c	d
1.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (2.+10.+18. sorok)	146 740	117 744
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3-9. sorok)	0	0
3.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
4.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
5.	3. Vagyoni értékű jogok	0	0
6.	4. Szellemi termékek	0	0
7.	5. Üzleti vagy cégérték	0	0
8.	6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0
9.	7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11-17. sorok)	146 740	117 744
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	146 740	117 744
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0
14.	4. Tenyészállatok	0	0
15.	5. Beruházások, felújítások	0	0
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	0	0
17.	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-28. sorok)	0	0
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
21.	3. Tartósan jelentős tulajdoni részesedés	0	0
22.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész. viz. ban álló váll.	0	0
23.	5. Egyéb tartós részesedés	0	0
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész. viz. ban álló váll.	0	0
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0

Kapos CNG Kft.

Statisztikai számjel: 25385191-4730-113-01

Cégjegyzék szám: 01-09-272105

Mérleg eszközök (aktívák)

Adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	ELŐZŐ ÉV 2017.12.31.	TÁRGYÉV 2018.12.31.
a	b	c	d
29.	B. FORGÓESZKÖZÖK (29.+37.+46.+53. sorok)	38 119	49 579
30.	I. KÉSZLETEK (30-35. sorok)	1	0
31.	1. Anyagok	0	0
32.	2. Befejezetlen termelés és félkésztermékek	0	0
33.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0
34.	4. Késztermékek	0	0
35.	5. Áruk	1	0
36.	6. Készletekre adott előlegek	0	0
37.	II. KÖVETELÉSEK (38-45. sorok)	38 115	49 572
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	0	0
39.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	38 113	49 551
40.	3. Követelések jelentős tulajdoni részes.visz.lévő váll. szemben	0	0
41.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban l.váll.szemben	0	0
42.	5. Váltókövetelések	0	0
43.	6. Egyéb követelések	2	21
44.	7. Követelések értékelési különbözete	0	0
45.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47-52. sorok)	0	0
47.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
48.	2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0
49.	3. Egyéb részesedés	0	0
50.	4. Saját részvények, üzletrészek	0	0
51.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
52.	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (53-54. sorok)	3	7
54.	1. Pénztár, csekkek	3	7
55.	2. Bankbetétek	0	0
56.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (57-59. sorok)	4 599	4 688
57.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 574	4 663
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	25	25
59.	3. Halasztott ráfordítások	0	0
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+29.+56. sorok)	189 458	172 011

Kapos CNG Kft.

Statiztikai számjel: 25385191-4730-113-01

Cégjegyzék azám: 01-09-272105

Mérieg források (passzívák)

Adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése		ELŐZŐ ÉV 2017.12.31.	TÁRGYÉV 2018.12.31.
a	b	c	d
61.	D. SAJÁT TŐKE (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sorok)	72 204	73 442
62.	I. JEGYZETT TŐKE	68 485	68 485
63.	ebből: a visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0
65.	III. TŐKETARTALÉK	0	0
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	0	0
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
69.	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	3 719	4 957
72.	E. CÉLTARTALÉKOK (73-75. sorok)	3 000	3 000
73.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	3 000	3 000
74.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
75.	3. Egyéb céltartalék	0	0
76.	F. KÖTELEZETTSÉGEK (77.+82.+92. sorok)	113 651	94 966
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78-81. sorok)	0	0
78.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
79.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tul. viszonyban lévő váll. szemb.	0	0
80.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemb.	0	0
81.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83-91. sorok)	93 750	75 000
83.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
84.	2. Átváltoztatható kötvények	0	0
85.	3. Tartozások kötvényki bocsátásból	0	0
86.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
87.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
88.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	93 750	75 000
89.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tul. részesedési visz. lévő váll. szemb.	0	0
90.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemb.	0	0
91.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93-104. sorok)	19 901	19 966
93.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
94.	Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0
95.	2. Rövid lejáratú hitelek	0	0
96.	3. Vevőtől kapott előlegek	0	0
97.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	32	128
98.	5. Váltótartozások	0	0
99.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	18 750	18 750
100.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban l. váll. szemb.	0	0
101.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban l. váll. szemb.	0	0
102.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 119	1 088
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
105.	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (106-108. sorok)	603	603
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
107.	2. Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	603	603
108.	3. Halasztott bevételek	0	0
109.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+78.+105. sor)	189 458	172 011

Budapest, 2019. április 4.

Orgovány Ferenc
Ügyvezető

Kapos CNG Kft.

Statisztikai számjel: 25385191-4730-113-01

Cégjegyzék szám: 01-09-272105

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(Összköltség eljárással)

Adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	ELŐZŐ ÉV 2017.	TÁRGYÉV 2018.
a	b	c	d
1.	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	64 528	49 689
2.	02. Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
3.	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01.+02.)	64 528	49 689
4.	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
5.	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
6.	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (03.+04.)	0	0
7.	III. EGYÉB BEVÉTELEK	3	0
8.	Ebből: visszaírt értékvesztés	0	0
9.	05. Anyagköltség	311	68
10.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	6 675	6 507
11.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	353	334
12.	08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
13.	09. Eladott közvetített szolgáltatások értéke	0	0
14.	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05.+06.+07.+08.+09.)	7 339	6 909
15.	10. Bérköltség	1 104	1 104
16.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	15	18
17.	12. Bérjárulékok	263	235
18.	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10.+11.+12.)	1 382	1 357
19.	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	30 955	31 019
20.	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	16 112	997
21.	Ebből: értékvesztés	0	0
22.	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	8 743	9 407

Kapos CNG Kft.

Statistikai számjel: 25385191-4730-113-01

Cégjegyzék szám: 01-09-272105

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(Összköltség eljárással)

Adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	ELŐZŐ ÉV 2017.	TÁRGYÉV 2018.
a	b	c	d
23.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
24.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
25.	14. Részesedésekből származó bevételek árfolyamnyereségek	0	0
26.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
27.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek árfolyamnyereségek	0	0
28.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
29.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2	0
30.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1	0
31.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0
32.	VII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13.+14.+15.+16.+17.)	2	0
33.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0
34.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
35.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások árfolyamvesztések	0	0
36.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
37.	20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű kifizet.	4 658	3 955
38.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	4 658	3 955
39.	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0
40.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	5
41.	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18.+19.+20.+21.+22.)	4 658	3 960
42.	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-4 656	-3 960
43.	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A.+B.)	4 087	5 447
44.	X. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	368	490
45.	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (+C.-X.)	3 719	4 957

Budapest, 2019. április 4.


Orgovány Ferenc
Ügyvezető

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2018.

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
1. A vállalkozás bemutatása.....	4
1.1. Általános céginformációk	4
1.2. Tevékenységi kör.....	5
2. A számviteli politika fő vonásai.....	6
2.1. A számviteli politika célja	6
2.2. A beszámoló típusa, a könyvvezetés rendszere és módja	6
2.3. Értékelési eljárások bemutatása	6
2.4. A számviteli alapelvektől való eltérések	8
3. Vagyoni, pénzügyi helyzet és jövedelmezőség alakulása	9
3.1. Vagyoni helyzet alakulásának bemutatása	9
3.2. A jövedelmezőség alakulásának bemutatása	10
3.3. Összefoglalás a Társaság pénzügyi helyzetéről	11
II. KIEGÉSZÍTÉSEK	13
II.1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	13
1. Általános kiegészítések	13
2. Tételes kiegészítések.....	13
2.1. Tárgyi eszközök.....	13
2.2. Befektetett pénzügyi eszközök.....	14
2.3. Készletek alakulása	14
2.4. Követelések	15
2.5. Értékpapírok	15
2.6. Saját tőke változása	16
2.7. Lekötött tartalék	17
2.8. Céltartalék	17
2.9. Kötelezettségek	17
2.9.1. Hosszú és rövid lejáratra kapott kölcsönök és hitelek állományának alakulása	17
2.9.2. Rövid lejáratú kötelezettségek	18
2.10. Passzív időbeli elhatárolások	19
II.2. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE	20
1. Általános kiegészítések	20
2. Tételes kiegészítések.....	20
2.1. Értékesítés nettó árbevételének bemutatása	20
2.2. Anyagjellegű ráfordítások	21
2.3. Könyvvizsgálói díjak	22
2.4. Kutatás, kísérleti fejlesztés	22
2.5. Alkalmazottak létszáma, bérköltsége	22

**KAPOS CNG KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
2018. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE**

2.6. Egyéb bevételek és ráfordítások részletezése	22
2.7. Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai	23
2.8. Környezetvédelmi költségek	23
2.9. Kapott támogatás.....	23
2.10. Társaságcsoporton belüli tranzakciók.....	24
III. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	25
1. Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság díjazása.....	25
2. Társasági adóalapot módosító tételek	25
3. Adózott eredmény felhasználása	26
4. Jelzálogjog bejegyzés.....	26
5. Folyamatban lévő peres ügyek.....	26
6. Mérlegen kívüli tételek	26
7. Fordulónap utáni jelentősebb események.....	26

**KAPOS CNG KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
2018. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE**

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A vállalkozás bemutatása

1.1. Általános céginformációk

A cég neve:	KAPOS CNG Kft. (továbbiakban Társaság)
Székhelye:	1081 Budapest, II. János Pál pápa tér 20.
A Társaság alapító okiratának kelte:	2015. október 2.
Utolsó cégbírósági bejegyzés száma és kelte:	Cg.01-09-272105/15.; kelte: 2016. október 14.
Alaptőke:	68 485 000 Ft
A Társaság időtartama:	Határozatlan
Üzleti év:	naptári év (január 1-től december 31-ig)
Auditor cég neve, címe:	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. HU-1068 Budapest, Dózsa György út 84/C
Könyvvizsgáló neve: Kamarai tagsági száma:	Horváth Tamás (könyvvizsgálói bej.sz.: 003449)
Könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért felelős személy neve, kamarai regisztrációs száma:	Váradai Szabolcs 177723
A Társaság hirdetményeinek közzétételi helye:	a Társaság honlapja
A Társaság képviseletére jogosult személy(ek):	Orgovány Ferenc
A képviseletre jogosult személy(ek) beosztása:	ügyvezető
Tevékenységi kör:	4730 '08 Gépjárműüzemanyag-kiskereskedelem
A Társaság anyavállalata:	NKM Mobilitás Kft. HU-1081 Budapest, II. János Pál pápa tér 20.
Összevont éves beszámolót készítő anyavállalat neve, székhelye	MVM Zrt. HU-1031 Budapest, Szentendrei út 207-209.
Annak a vállalkozónak a neve és székhelye, amely összeállítja a vállalkozáscsoport azon legnagyobb egységének összevont (konszolidált) éves beszámolóját, amelybe a vállalkozót mint leányvállalatot bevonták:	MVM Zrt. HU-1031 Budapest, Szentendrei út 207-209.
Annak a vállalkozónak a neve és székhelye, amely összeállítja a vállalkozáscsoport azon legkisebb egységének összevont (konszolidált) éves beszámolóját, amelybe a vállalkozót mint leányvállalatot bevonták:	MVM Zrt. HU-1031 Budapest, Szentendrei út 207-209.
Konszolidált beszámoló megtekintésének helye:	MVM Zrt. HU-1031 Budapest, Szentendrei út 207-209.
Beszámolóhoz kapcsolódó internetes elérhetőség:	www.mvm.hu

A Társaság a Számviteli törvény előírásai szerint könyvvizsgálatra kötelezett.

**KAPOS CNG KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
2018. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE**

A Kapos CNG Kft. tulajdonosi struktúráját az alábbi táblázat mutatja be:

Társaság megnevezése, székhelye	Jegyzett tőke (ezer Ft)		Tulajdoni hányad (%)	
	2017.12.31	2018.12.31	2017.12.31	2018.12.31
NKM Mobilitás Kft.	67 985	67 985	99,27	99,27
Kaposvári Közlekedési Zrt.	250	250	0,365	0,365
NKM Nemzeti Közművek Zrt.	250	250	0,365	0,365
Összesen	<u>68 485</u>	<u>68 485</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>

1.2. Tevékenységi kör

A Társasági szerződés a következő tevékenységeket határozza meg:

Főtevékenység:

4730'08 Gépjárműüzemanyag-kiskereskedelem (sűrített földgáz)

A Társaság legfontosabb feladatai: sűrített földgáz üzemanyaggal működő gépjárműveket üzemeltető ügyfelek kiszolgálása CNG üzemanyag földgázból történő komprimálásával, számukra olyan alternatív üzemanyag felhasználási lehetőséget kínálva, ami jelentősen csökkentheti a légszennyezést.

2. A számviteli politika fő vonásai

2.1. A számviteli politika célja

A Társaság számviteli politikájának célja, hogy mindazon kérdésekben rendelkezzen, amelyet a Számviteli törvény a gazdálkodó döntési jogkörébe és felelősségébe utal. A számviteli politikában, mint belső szabályzatban foglaltak végrehajtása biztosítja a Társaság valós vagyoni, jövedelmezőségi és pénzügyi helyzetének bemutatását.

2.2. A beszámoló típusa, a könyvvezetés rendszere és módja

A Társaság beszámolója a vonatkozó törvényi előírások - a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi tv. és a többször módosított 2000. évi C. Számviteli törvény (továbbiakban Sztv.) - szerint éves beszámoló, könyvvezetése kettős könyvvitel. A Társaság a könyveit a Sztv. és az általános számviteli elvek szerint vezeti.

A Társaság a folyamatos könyvviteli munkát számviteli bizonylatok alapján, hitelt érdemlő módon végzi, könyvvezetése során a számviteli alapelveket érvényesíti.

Az éves beszámoló összeállítása érdekében a Társaság a mérlegsémához igazodó számlarendet alkalmaz, amely az éves beszámoló elkészítését maradéktalanul biztosítja.

A költségek könyvelése elsődlegesen az 5-ös számlaosztályban - költségnevek szerint - történik.

A mérleg fordulónapja december 31., a mérlegkészítés napja tárgyévet követő év 11. nap.

A Kapos CNG Kft. összhangban az NKM Társaságcsoporton belül alkalmazott elvekkel "A" változat szerinti mérleget és összköltség eljárással készülő eredménykimutatást készít.

2.3. Értékelési eljárások bemutatása

Immateriális javak

Az immateriális javakat bekerülési értéken (beszerzési, illetve előállítási költségen) értékeli, csökkentve a halmozott amortizáció összegével.

KAPOS CNG KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
2018. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközöket bekerülési értéken (beszerzési, illetve előállítási költségen) értékeli, csökkentve a halmozott amortizáció összegével. Az eszközök bekerülési (előállítási, beszerzési) értékét bruttó érték alapján, lineáris leírási módszer alkalmazásával állapítjuk meg. Az értékcsökkenést az eszközökre naponta elszámoljuk, amely a havi zárlati munkák részeként kerül rögzítésre az analitikus nyilvántartásban, valamint a megfelelő főkönyvi számlán.

Az értékcsökkenés elszámolása a KAPOC CNG Kft. üzletpolitikájára épülve a várható használati időnek megfelelően történik.

Az alábbi táblázat a főbb eszközcsoportok értékcsökkenésére jelenleg használt átlagos hasznos élettartamot mutatja be:

Eszközcsoporthok	Hasznos élettartam
Épületek	50 év
Gépek és berendezések, járművek	7 év
Informatikai eszközök	2 év
Egyéb	7 év

Készletek

A Társaság a vásárolt készletekről a beszerzési értékek alapján számított átlagos (súlyozott) beszerzési ár szerinti nyilvántartást vezet.

A saját termelésű készletek értékelése az átlagos (súlyozott) közvetlen önköltségen történik.

A Társaság a készletekről folyamatos mennyiségi és értékbeli nyilvántartást vezet.

Követelések

Az elismert követelések a mérlegben a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken szerepelnek.

A pénzeszközök és kötelezettségek

A pénzeszközök és a források a mérlegben bekerülési értéken szerepelnek.

A devizában fennálló kötelezettségek könyvekben szereplő értéke az év végi értékelés során az árfolyamkülönbszetekkel módosításra kerül.

**KAPOS CNG KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
2018. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE**

Időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolások a számlában, illetve szerződésben, megállapodásban, vagy a könyvviteli feladásban szereplő, illetve az abból számított összegben szerepelnek a mérlegben.

Céltartalékok

A Társaság céltartalékot képez az adózás előtti eredmény terhére:

azokra a múltbeli illetve folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegforduló napon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a Társaság a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

2.4. A számviteli alapelvektől való eltérések

A Társaság az éves beszámolót a számviteli alapelveknek megfelelően készíti el, attól eltérő elszámolási igény nem merült fel.

**KAPOS CNG KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
2018. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE**

3. Vagyoni, pénzügyi helyzet és jövedelmezőség alakulása

3.1. Vagyoni helyzet alakulásának bemutatása

A vagyoni helyzetet jellemző főbb mutatók

A mutató megnevezése	A mutató számítása	Előző év 2017.12.31.	Tárgyév 2018.12.31.	Index (%)
Vagyoni struktúra				
1. Forgóeszközök aránya (%)	$\frac{\text{Forgóeszközök értéke (i)}}{\text{Összes eszközök értéke}}$	22,5%	31,5%	140,0
Tőkestruktúra				
2. Tőkeellátottság (%)	$\frac{\text{Saját forrás (ii)}}{\text{Összes forrás}}$	39,7%	44,4%	111,8
3. Eladósodottsági mutató	$\frac{\text{Hosszú lejár. kötelezettségek}}{\text{Saját tőke+hosszú lejáratú kötelezettségek}}$	56,5%	50,5%	89,4
4. A tőke szerkezete (%)	$\frac{\text{Idegen tőke (iii)}}{\text{Összes forrás}}$	60,3%	55,6%	92,2
5. Működő tőke	Hosszú lejáratú passzívák (iv) - befektetett eszközök (eFt)	22 214	33 698	151,7

(i) Beleértve az aktív időbeli elhatárolásokat is.

(ii) Saját forrás: Saját tőke + céltartalékok.

(iii) Beleértve a passzív időbeli elhatárolások összegét is

(iv) Saját tőke + céltartalék + hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaság mérlegének főösszege 2018. december 31-én 172 011 ezer Ft volt, amely 17 447 ezer Ft-tal alacsonyabb az előző évinél.

A befektetett eszközök teljes egészében tárgyi eszközöket tartalmaznak. Értéke 28 996 ezer Ft-tal csökkent a bázis évhez képest.

A korrigált forgóeszközök értéke 11 549 ezer Ft-tal nőtt a tárgyévben, amelyből a legjelentősebb változás a kapcsolt követelések 11 438 ezer Ft-os növekedése.

A Társaság forrásain belül a saját források aránya kismértékben növekedett. A saját tőke értéke 1 238 ezer Ft-tal nőtt.

A kötelezettségek értéke 18 685 ezer Ft-tal csökkent, melynek legfőbb oka a hosszú lejáratra kapott kölcsönök 18 750 ezer Ft-os csökkenése. A passzív időbeli elhatárolások állománya az előző év szintjén alakult.

**KAPOS CNG KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
2018. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE**

A tőkestruktúrában a mérlegfőösszeg csökkenése mellett csökkent az idegen és nőtt a saját tőke aránya, így a tőkeellátottságot szemléltető mutató értéke nőtt.

A működő tőke értéke 22.214 E Ft-ról 33.698 E Ft-ra növekedett. Az eladósodottsági mutató értéke a hosszú lejáratú kötelezettségek csökkenése miatt csökkenő értéket mutat.

3.2. A jövedelmezőség alakulásának bemutatása

A jövedelmezőség vizsgálatának mutatói

A mutató megnevezése	A mutató számítása	Előző év 2017.	Tárgyév 2018.	Index (%)
1. Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	$\frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	13,5%	18,9%	140,0
2. Alaptőke jövedelmezősége (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	5,4%	7,2%	133,3
3. Tőkemegtérülési ráta (ROE) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	5,2%	6,7%	128,8
4. Eszközhatékonyság (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	2,0%	2,9%	145,0

A Társaság jövedelmezőségét szemléltető valamennyi mutatónál növekedés figyelhető meg az előző évhez képest. Az árbevétel arányos üzemi eredmény értéke 13,5%-ról 18,9%-ra növekedett, ez 5,4 százalékpontos növekedést jelent.

Az alaptőke jövedelmezősége 5,4%-ról 7,2%-ra növekedett, amely 33,3%-os növekedést mutat. A tőkemegtérülési ráta 1,5, míg az eszközhatékonysági mutató 0,9 százalékponttal növekedett.

Az értékesítés nettó árbevétele 14 839 ezer Ft-tal csökkentek a tárgyévben. Az anyag-, személyi jellegű és egyéb ráfordítások értéke összesen 15 570 ezer Ft-tal csökkent, az értékcsökkenési leírás értéke 64 ezer Ft-tal nőtt, így a Társaság üzemi eredménye 664 ezer Ft-tal nőtt a bázis évhez képest. A pénzügyi műveletek eredménye 696 ezer Ft-tal javult az előző évhez képest, melyet a hosszú lejáratú kölcsönök miatt fizetett kamatok csökkenése okozott.

KAPOS CNG KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
2018. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

3.3. Összefoglalás a Társaság pénzügyi helyzetéről

A pénzügyi helyzet alakulását jellemző főbb mutatók

A mutató megnevezése	A mutató számítása	Előző év 2017.12.31.	Tárgyév 2018.12.31.	Index (%)
1. Pénzhányad (Gyorsráta mutató)	$\frac{\text{Pénzeszköz}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség (i)}}$	0,0001	0,0004	400,0
2. Mobilizálható eszköz aránya (Likviditási gyorsráta)	$\frac{\text{Pénzeszköz + követelés(ii) + értékpapír}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség (i)}}$	1,86	2,41	129,6
3. Forgóeszköz aránya (%)	$\frac{\text{Forgóeszköz (iv)}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség (i)}}$	208,3%	263,8%	126,6
4. Forgótőke aránya (%)	$\frac{\text{Forgóeszköz (iv) - rövid lej.Kötelezettség (i)}}{\text{Saját tőke}}$	30,8%	45,9%	149,0

(i) Beleértve a passzív időbeli elhatárolást

(ii) Nem esedékes vevőkövetelés nélkül.

(iii) A vevőállomány ÁFA nélkül

(iv) Aktív időbeli elhatárolásokkal együtt.

A Társaság pénzügyi mutatói javulást mutatnak az előző időszakhoz képest.

A Társaság pénzeszközeit az NKM cégcsoport által működtetett cash-pool rendszerben kezeli, ez a magyarázat arra, hogy a pénzhányad mutató, valamint a likviditási gyorsráta alacsony értéke mellett is stabil a cég pénzügyi helyzete. A követelések állománya a tárgyévben 11 457 ezer Ft-tal növekedett, melyet a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések növekedése okozott.

Az esedékes vevőkövetelések, a kapcsolt és egyéb követelések és a pénzeszközök együttes értéke, valamint az aktív időbeli elhatárolásokkal növelt forgóeszközök értéke nőtt a bázis évhez képest. A rövid lejáratú kötelezettségek és a passzív időbeli elhatárolások együttes összege csak csekély mértékben nőtt, ezért a pénzügyi helyzetet szemléltető mutatók javulást mutatnak az előző évhez képest.

A forgóeszközök aránya a rövid lejáratú kötelezettségek passzív időbeli elhatárolással módosított összegéhez képest 26,6%-kal növekedett 2017-ről 2018. évre.

A forgóeszközök rövid lejáratú kötelezettségek csökkenését meghaladó mértékű növekedésének hatására a forgótőke aránya 30,8%-ról 45,9%-ra növekedett.

KAPOS CNG KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
2018. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

CASH-FLOW KIMUTATÁS

Adatok ezer Ft-ban

	Előző év 2017.	Tárgyév 2018.
Adózás előtti eredmény +	4 087	5 447
Elszámolt amortizáció +	30 955	31 019
Szállítói kötelezettség változása +	-122	96
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-3 981	-31
Passzív időbeli elhatárolások változása +	-520	0
Vevőkövetelés változása +	-17 765	-11 438
Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	2 564	-18
Aktív időbeli elhatárolások változása +	5 127	-89
Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-368	-490
Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-1 332	-3 719
SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS	18 645	20 777
Befektetett eszközök beszerzése -	0	-2 023
Befektetett eszközök eladása +	0	0
Kapott osztalék, részesedés +	0	0
BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS	0	-2 023
Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-18 750	-18 750
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	0	0
PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS	-18 750	-18 750
PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	-105	4
<i>Pénzeszközök állománya év elején</i>	<i>108</i>	<i>3</i>
<i>Pénzeszközök állománya év végén</i>	<i>3</i>	<i>7</i>

A Társaság működési tevékenységből származó pénzeszköz állomány növekedése 20 777 ezer Ft. A fizetett osztalék, a tárgyévben fizetett és fizetendő társasági adó, és a vevőkövetelések csökkentette, míg az adózás előtti eredmény és az elszámolt amortizáció növelte a működési tevékenységből származó pénzeszköz változást.

KAPOS CNG KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
2018. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

II. KIEGÉSZÍTÉSEK

II.1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Általános kiegészítések

A mérleg össze nem hasonlítható adatot nem tartalmaz.

2. Tételes kiegészítések

2.1. Tárgyi eszközök

A mérleg befektetett eszközök során kimutatott érték a Kaposvár Önkormányzati Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt. Kanizsai úti telephelyén megvalósított beruházás értékét tartalmazza, csökkentve az időszaki értékcsökkenés elszámolásával.

Az alábbi táblázat összegzi a tárgyi eszközökben bekövetkezett változásokat a 2017. és 2018. üzleti évben:

A tárgyi eszközökben bekövetkezett változások a 2017-es és 2018-as üzleti évben:

	Adatok ezer Ft-ban				
Bruttó érték	Ingtalanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások	Összesen
Nyitó egyenleg 2017. január 1.	0	213 485	0	0	213 485
Aktiválás	0	0	0	0	0
Záró egyenleg 2017. december 31.	0	213 485	0	0	213 485
Aktiválás	0	2 023	0	0	2 023
Záró egyenleg 2018. december 31.	0	215 508	0	0	215 508

A Társaság tárgyévben 2 023 ezer Ft értékben aktivált tárgyi eszközöket.

**KAPOS CNG KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
2018. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE**

Tárgyi eszköz halmozott értékcsökkenés

Adatok ezer Ft-ban

Halmozott értékcsökkenés	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások	Összesen
Nyitó egyenleg 2017. január 1.	0	35 790	0	0	35 790
Értékcsökkenés	0	30 955	0	0	30 955
Záró egyenleg 2017. december 31.	0	66 745	0	0	66 745
Értékcsökkenés	0	31 019	0	0	31 019
Záró egyenleg 2018. december 31.	0	97 764	0	0	97 764
Nettó érték 2017. december 31.	0	146 740	0	0	146 740
Nettó érték 2018. december 31.	0	117 744	0	0	117 744

A Társaság 2018. évben 31.019 ezer Ft terv szerinti értékcsökkenést számolt el a tárgyi eszközök után.

2.2. Befektetett pénzügyi eszközök

A Kapos CNG Kft. mérlege befektetett pénzügyi eszközöket nem tartalmaz.

2.3. Készletek alakulása

A Társaság 2017. és 2018. évben nem rendelkezett készletekkel.

**KAPOS CNG KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
2018. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE**

2.4. Követelések

A 2017. és 2018. december 31-én fennálló követelések:

	Adatok ezer Ft-ban	
	Előző év 2017.12.31	Tárgyév 2018.12.31
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	38 113	49 551
Cash pool követelés	38 113	49 551
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
Váltókövetelés	0	0
Egyéb követelések	2	21
Különféle egyéb követelések	2	21
Összesen	38 115	49 572

A követelések kapcsolt vállalkozással szemben mérleg sor cash pool követelést tartalmaz, mely 11 438 ezer Ft-tal növekedett a tárgyidőszakban.

2.5. Értékpapírok

A Kapos CNG Kft. mérlege értékpapírokat nem tartalmaz.

2.6. Pénzeszközök

A Társaság pénzeszközeinek egyenlege 2017. és 2018. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

	Adatok ezer Ft-ban	
	Előző év 2017.12.31	Tárgyév 2018.12.31
Készpénz	3	7
Összesen	3	7

A Társaság 2018. december 31-én 7 ezer Ft pénzeszköz állománnyal rendelkezett.

**KAPOS CNG KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
2018. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE**

2.7. Aktív időbeli elhatárolások

A Társaság aktív időbeli elhatárolásai 2017. és 2018. december 31-én az alábbiak szerint alakultak:

	Adatok ezer Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
	2017.12.31	2018.12.31
Bevételek		
Komprimálási alapidj, és forgalmi díj	4 574	4 663
Bevételek összesen	4 574	4 663
Költségek		
Ingatlanbérlet	25	25
Költségek összesen	25	25
Halasztott ráfordítások		
Halasztott ráfordítások összesen	0	0
Összesen	4 599	4 688

Az aktív időbeli elhatárolások legjelentősebb tétele az üzemanyag komprimálási bevétel elhatárolása, mely 2018. üzleti évben 4 663 ezer Ft.

2.6. Saját tőke változása

A Társaság saját tőke elemeiben történt 2018. évi változások:

	Adatok ezer Ft-ban						
	Jegyzett tőke	Jegyzett de be nem fizetett tőke	Tőketartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
2017. december 31.	68 485	0	0	0	0	3 719	72 204
Adózott eredmény átvzetése	0	0	0	3 719	0	-3 719	0
TAO alapján lekötött tartalék feloldás	0	0	0	0	0	0	0
Osztalék fizetés szabad eredménytartalék terhére	0	0	0	-3 719	0	0	-3 719
2018. évi eredmény	0	0	0	0	0	4 957	4 957
2018. december 31.	68 485	0	0	0	0	4 957	73 442

A Társaság 2018. évi adózott eredménye 4 957 ezer Ft.

KAPOS CNG KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
2018. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

2.7. Lekötött tartalék

A társaság mérlegében lekötött tartalék nem szerepel.

2.8. Céltartalék

A céltartalék 2018. évi alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

	Adatok ezer Ft-ban			
	Előző év 2017.12.31.	Képzés	Felhasználás	Tárgyév 2018.12.31.
CNG töltőállomás rekultivációs munkálatai	3 000	0	0	3 000
Várható kötelezettségekre összesen	<u>3 000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3 000</u>
Céltartalékok összesen	<u>3 000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3 000</u>

A képzett céltartalék teljes egészét a CNG töltőállomás rekultivációs munkálataira képzett 3.000 ezer Ft összeg teszi ki.

2.9. Kötelezettségek

2.9.1. Hosszú és rövid lejáratra kapott kölcsönök és hitelek állományának alakulása

Hosszú lejáratra kapott kölcsönök

Megnevezés	2017.12.31	Adatok ezer Ft-ban 2018.12.31	
		Összesen	2023.12.31. után esedékes
Tagi kölcsön	93 750	75 000	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	<u>93 750</u>	<u>75 000</u>	<u>0</u>

A Társaság 2018. december 31-én a hosszú lejáratú kötelezettségek között 75 000 ezer Ft tagi kölcsönt tart nyilván az NKM Nemzeti Közművek Zrt-vel szemben.

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Hosszú lejáratra kapott kölcsönök 2019. évben esedékes összege

Megnevezés	Adatok ezer Ft-ban	
	2018.12.31-én	Lejárat
Tagi kölcsön	18 750	2019.12.31
Rövid lej. kötelezettségek kapcsolt váll. szemben összesen	<u>18 750</u>	

A társaságnak 2018. december 31-én 18.750 ezer Ft éven belüli lejáratú tagi kölcsön tartozása volt.

**KAPOS CNG KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
2018. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE**

2.9.2. Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek 2017. és 2018. december 31-én az alábbiak szerint alakultak:

	Adatok ezer Ft-ban	
	Előző év 2017.12.31	Tárgyév 2018.12.31
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
Rövid lejáratú hitelek	0	0
Vevőktől kapott előlegek	0	0
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	32	128
Belföldi kötelezettségek	32	128
Váltótartozások	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	18 750	18 750
Tagi kölcsön	18 750	18 750
Rövid lej. kötelezettség jelentős részesedési viszonyban I. váll. szemben	0	0
Rövid lej. kötelezettség egyéb részesedési viszonyban I. váll. szemben	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 119	1 088
Bérjellegű és adófizetési kötelezettség	1 119	1 088
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	19 901	19 966

A társaság rövid lejáratú kötelezettségei 65 ezer Ft-tal nőttek. A rövid lejáratú kölcsönökben változás nem történt az előző időszakhoz képest. A nyitott szállítók állománya 32 ezer Ft-ról 128 ezer Ft-ra nőtt, míg a bér- és adójellegű kötelezettségek csökkenést mutatnak 31 ezer Ft-tal. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek csökkenésében a társasági adó miatti kötelezettségek csökkenése jelentős.

**KAPOS CNG KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
2018. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE**

2.10. Passzív időbeli elhatárolások

A Társaság passzív időbeli elhatárolásai 2017. és 2018. december 31-én az alábbiak szerint alakultak:

	Adatok ezer Ft-ban	
	Előző év	Tárgy év
	2017.12.31	2018.12.31
<i>Bevételek</i>		
Bevételek összesen	0	0
<i>Költségek, ráfordítások</i>		
Könyvvizsgálati díj	200	200
Karbantartási díj	320	320
Adminisztrációs díj	83	83
Költségek, ráfordítások összesen	603	603
<i>Halasztott bevételek</i>		
Halasztott bevételek összesen	0	0
<u>Összesen</u>	<u>603</u>	<u>603</u>

A passzív időbeli elhatárolások értéke az előző időszakihoz hasonló szinten alakult. Az elhatárolások legjelentősebb tételei a könyvvizsgálatra és karbantartásra elhatárolt összegek.

II.2. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE

1. Általános kiegészítések

Az eredménykimutatás össze nem hasonlítható adatot nem tartalmaz.

2. Tételes kiegészítések

2.1. Értékesítés nettó árbevételének bemutatása

Értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységi körönkénti megbontásban:

Adatok ezer Ft-ban

Tevékenységi kör megnevezése	Előző év 2017.	Összetétel (%)	Tárgyév 2018.	Összetétel (%)
Földgáz komprimálási szolgáltatás	64 528	100,0	49 689	100,0
Értékesítés nettó árbevétele	64 528	100,0	49 689	100,0

Az értékesítés nettó árbevétele 2018. évben 23,0 %-kal csökkent. Az értékesítés nettó árbevétele a komprimálási szolgáltatás árbevételéből származik teljes mértékben.

KAPOS CNG KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
2018. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

2.2. Anyagjellegű ráfordítások

A Társaság anyagjellegű ráfordításait a következő táblázat szemlélteti a 2017. és 2018. évre:

Adatok ezer
Ft-ban

Anyagjellegű ráfordítások	Előző év 2017.	Tárgyév 2018.	Eltérés az előző évtől	Index %
Anyagköltség	311	68	-243	21,9
Egyéb anyagköltség	311	68	-243	21,9
Igénybevett szolgáltatások értéke	6 675	6 507	-168	97,5
Számviteli szolgáltatás ktg-e	1 400	1 400	0	100,0
Bérleti díjak	901	901	0	100,0
Karbantartási költségek	4 374	4 206	-168	96,2
Egyéb szolgáltatások értéke	353	334	-19	94,6
Hatósági, igazg.szolg.,díj, ill	80	98	18	122,5
Bankköltség	224	186	-38	83,0
Biztosítási díj	49	50	1	102,0
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0,0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0,0
Anyagjellegű ráfordítások	7 339	6 909	-430	94,1

Az anyagjellegű ráfordítások értéke 430 ezer Ft-tal csökkent tárgyévben. Ezt a csökkenést az igénybevett szolgáltatások között kimutatott karbantartási költségek, valamint az egyéb anyagköltség csökkenése okozta, amely összesen 4 685 ezer Ft-ról 4 274 ezer Ft-ra csökkent.

**KAPOS CNG KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
2018. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE**

2.3. Könyvvizsgálói díjak

Kimutatás a könyvvizsgáló által felszámított díjakról:

Megnevezés	Adatok ezer Ft-ban	
	Előző év 2017.	Tárgyév 2018.
Tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálatáért felszámított díj	400	400
Összesen:	400	400

2.4. Kutatás, kísérleti fejlesztés

A Társaságnak 2017. és 2018. évben kutatás, kísérleti fejlesztés címén költsége nem merült fel.

2.5. Alkalmazottak létszáma, bérköltsége

KAPOS CNG Kft-ben jelenleg nincs főállású munkavállaló, 1 fő megbízással látja el az ügyvezető pozíciót, az ő megbízási díja jelentette a bértömeget 2017. és 2018. évben.

2.6. Egyéb bevételek és ráfordítások részletezése

Megnevezés	Adatok ezer Ft-ban	
	Előző év 2017.	Tárgyév 2018.
Kerekítési különbözet	3	0
Egyéb bevételek összesen	3	0
Jövedéki adó	15 130	0
Késedelmi pótlék	0	1
Iparüzési adó	982	992
Kerekítési különbözet	0	4
Egyéb ráfordítások összesen	16 112	997

Az egyéb ráfordítások értéke 2018. évre 15 115 ezer Ft-tal csökkent. Az egyéb ráfordítások között jelentős tétel 2017. évben a jövedéki adó, melynek értéke 15 130 ezer Ft volt. A Társaság 2017. július 1-jétől nem alanya a jövedéki adónak.

KAPOS CNG KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
2018. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

2.7. Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

A pénzügyi műveletek bevételeit és ráfordításait a következő táblázat részletezi:

Megnevezés	Adatok ezer Ft-ban	
	Előző év 2017.	Tárgyév 2018.
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2	0
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	2	0
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	4 658	3 955
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	5
Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen	4 658	3 960
<u>Pénzügyi műveletek eredménye összesen</u>	-4 656	-3 960

2.8. Környezetvédelmi költségek

A 2017. és 2018. évben nem merültek fel környezetvédelmi költségek.

2.9. Kapott támogatás

A Társaság támogatási program keretében 2018. évben végleges jelleggel nem részesült támogatásban.

**KAPOS CNG KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
2018. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE**

2.10. Társaságcsoporton belüli tranzakciók

Megnevezés	Adatok ezer Ft-ban	
	Előző év 2017.	Tárgyév 2018.
Immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzése	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
Készletek	0	0
Követelések	38 113	49 551
Aktív időbeli elhatárolások	0	0
Kötelezettségek	112 500	93 750
Hosszú lejáratú kötelezettségek	93 750	75 000
Rövid lejáratú kötelezettségek	18 750	18 750
Passzív időbeli elhatárolások	83	83
Értékesítés nettó árbevétele	0	0
Anyagjellegű ráfordítások	1 000	1 000
Anyagköltség	0	0
Igénybevett szolgáltatások	1 000	1 000
Egyéb szolgáltatások	0	0
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
Egyéb eredmény	0	0
Egyéb bevétel	0	0
Egyéb ráfordítás	0	0
Pénzügyi műveletek eredménye	-4 657	-3 955
Pénzügyi műveletek bevételei	1	0
Pénzügyi műveletek ráfordításai	4 658	3 955

A Társaságcsoporton belüli tranzakciók jelentős része az NKM Nemzeti Közműszolgáltató Zrt. által nyújtott tagi kölcsön összege. A csoporton belüli követelések összege a cash pool követelések összegét tartalmazza.

**KAPOS CNG KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
2018. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE**

III. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság díjazása

A Felügyelő Bizottság tagjai részére tevékenységükért az üzleti év során semmilyen járandóság nem került kifizetésre, számukra a Társaság által kölcsönnyújtás, nevükben garanciavállalás a beszámolási időszakban nem történt.

Az Igazgató díjazását 2017. és 2018. évben az alábbi táblázatban foglaljuk össze:

Adatok ezer Ft-ban			
Év	Igazgatóság	Felügyelő bizottság	Összesen
2017.	1 104	0	1 104
2018.	1 104	0	1 104

2. Társasági adóalapot módosító tételek

Az alábbi táblázat a társasági adóalap levezetését mutatja 2017. és 2018. évre vonatkozóan:

	Adatok ezer Ft-ban	
	2017.	2018.
Adózás előtti eredmény	4 087	5 447
<u>Adóalapot növelő tételek</u>		
Terv szerinti, terven felüli écs. és kivezetéskori nyilv. sz. érték	30 955	31 019
<u>Adóalapot növelő tételek összesen</u>	<u>30 955</u>	<u>31 019</u>
<u>Adóalapot csökkentő tételek</u>		
Társasági adótörv.sz. écs. és nyilv.sz.ért.	30 955	31 019
<u>Adóalapot csökkentő tételek összesen</u>	<u>30 955</u>	<u>31 019</u>
Adóalap	4 087	5 447
Társasági adó	368	490
Adózott eredmény	3 719	4 957

**KAPOS CNG KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
2018. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE**

3. Adózott eredmény felhasználása

A Társaság adózott eredménye 2018. december 31-én 4 956 508 Ft. A beszámoló elfogadásakor várhatóan döntés születik fenti összeg osztalékként történő kifizetéséről.

4. Jelzálogjog bejegyzés

A Társaságnál jelzálogjog bejegyzés nincs.

5. Folyamatban lévő peres ügyek

A társaságnak folyamatban lévő peres ügye nincs.

6. Mérlegen kívüli tételek

A Társaság könyveiben mérlegen kívüli tételek nem szerepelnek.

7. Fordulónap utáni jelentősebb események

A Társaság mérlegkészítésének fordulónapja után jelentősebb esemény nem volt.

Budapest, 2019. április 4.


.....
Orgovány Ferenc
ügyvezető