

24771351381157214
Statistikai számjel

14-09-313887
Cégjegyzék száma

Dél-Dunántúli Hulladékkezelő Nonprofit Kft.

**7400 Kaposvár, Áchim András u. 2.
82/527-050**

Éves beszámoló

2020.december 31.

Keltezés: 2021. február 28.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

24771351381157214
Statisztikai számjel

14-09-313887
Cégjegyzék száma

11

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2020.december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2019	Előző év(ek) módosí- tásai	2020
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	379		0
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0		0
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok			
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak érték helyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	379		0
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok			
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	379		0
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0		0
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások			
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés			
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: 2021. február 28.

P.H.

Taraszani
a vállalkozás vezetője (képviselője)

24771351381157214

Statisztikai számjel

14-09-313887

Cégjegyzék száma

12

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2020.december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2019	Előző év(ek) módosí- tásai	2020
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök	22 359		18 844
30	I. KÉSZLETEK	0		0
31	Anyagok			
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk	0		0
36	Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK	22 054		18 522
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	5 239		2 566
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	8 405		14 984
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	8 410		972
44	Követelések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPIROK	0		0
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	Jelentős tulajdoni részesedés			
49	Egyéb részesedés			
50	Saját részvények, saját üzletrészek			
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK	305		322
54	Pénztár, csekkek	4		0
55	Bankbetétek	301		322
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	6		7
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0		0
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	6		7
59	Halasztott ráfordítások			
60	Eszközök összesen	22 744		18 851

Keltezés: 2021. február 28.

P.H.

Talács Tamás
a vállalkozás vezetője (képviselője)

24771351381157214

Statistikai számjel

14-09-313887

Cégjegyzék száma

13

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2020.december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2019	Előző év(ek) módosításai	2020
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke	20 905		18 524
62	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	41		41
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	16 004		17 864
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	1 860		-2 381
72	E. Céltartalékok	0		0
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	1 839		327
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATRA KAPOTT KÖLCSÖNÖK	0		0
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

Keltezés: 2021. február 28.

Tóth Tamás
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

24771351381157214
Statisztikai számjel

14-09-313887
Cégjegyzék száma

14

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

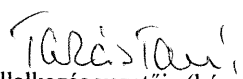
2020.december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2019	Előző év(ek) módosí- tásai	2020
a	b	c	d	e
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 839		327
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek			
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	793		10
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	618		317
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	428		0
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	0		0
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			
108	Halasztott bevételek			
109	Források összesen	22 744		18 851

Keltezés: 2021. február 28.

P.H.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

24771351381157214

Statistikai számjel

14-09-313887

Cégjegyzék száma

31

EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2019	Előző év(ek) módosításai	2020
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	12 828		4 050
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	12 828		4 050
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0		0
7	III. Egyéb bevételek	9 148		2 302
8	ebből: visszaírt értékvesztés	1 457		
9	5 Anyagköltség			
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 653		3 645
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	222		96
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	0		
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	6 036		2 842
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	10 911		6 583
15	10 Bérköltség	809		0
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések			
17	12 Bérjárulékok	149		0
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	958		0
19	VI. Értékcsökkenési leírás	429		73
20	VII. Egyéb ráfordítások	7 643		2 077
21	ebből: értékvesztés			
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	2 035		-2 381

Keltezés: 2021. február 28.

Tóth István
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

24771351381157214

Statisztikai számjel

14-09-313887

Cégjegyzék száma

32

EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2019	Előző év(ek) módosításai	2020
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, árfolyamnyeresége			
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0		0
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	0		0
34	18 Részesedésekből származó rárodítások, 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			
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
42	ebből: értékelési különbözet			
43	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	0		0
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	0		0
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	2 035		-2 381
46	X. Adófizetési kötelezettség	175		
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-XII)	1 860	0	-2 381

Keltezés: 2021. február 28.

Talászlai
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

24771351381157214

Statisztikai számjel

14-09-313887

Cégjegyzék száma

51

EREDMÉNYKIMUTATÁS

(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2019	Előző év(ek) módosításai	2020
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	12 828		4 050
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	12 828		4 050
4	3 Értékesítés elszámlolt közvetlen önköltsége	293		75
5	4 Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
6	5 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	6 036		2 842
7	II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)	6 329		2 917
8	III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	6 499		1 133
9	6 Értékesítési, forgalmazási költségek	0		0
10	7 Igazgatási költségek	5 965		3 739
11	8 Egyéb általános költségek	4		0
12	IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)	5 969		3 739
13	V. Egyéb bevételek	9 148		2 302
14	ebből: visszaírt értékvesztés	1 457		
15	VI. Egyéb ráfordítások	7 643		2 077
16	ebből: értékvesztés	3 871		
17	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)	2 035		-2 381

Keltezés: 2021. február 28.

Talástan
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

24771351381157214

Statisztikai számjel

14-09-313887

Cégjegyzék száma

52

EREDMÉNYKIMUTATÁS

(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2019	Előző év(ek) módosításai	2020
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			
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			
27	ebből: értékelési különbözet			
28	VII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	0		0
29	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztés			
30	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
31	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
32	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
33	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
34	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
35	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
36	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
37	ebből: értékelési különbözet			
38	VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	0		0
39	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	0		0
40	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	2 035		-2 381
41	IX. Adófizetési kötelezettség	175		
42	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-IX)	1 860	0	-2 381

Keltezés: 2021. február 28.

P.H.

Talás Feri
a vállalkozás vezetője (képviselője)



**DÉL-DUNÁNTÚLI HULLADÉKKEZELŐ NONPROFIT
KFT.**

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2020. ÉVI ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ**

I. Általános információk

1. A társaság bemutatása

1.1. A társaság adatai

DÉL-DUNÁNTÚLI HULLADÉKKEZELŐ NONPROFIT KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

Székhelye: 7400 Kaposvár, Áchim A. u. 2.

Postacíme: 7400 Kaposvár, Áchim András u. 2.

Web: www.ddhn.hu

Cégbíróági bejegyzés időpontja és száma: 2013.12.23. 14-09-313887

Törvényességi felügyeleti szerve: Somogy megyei Bíróság, mint Cégbíróság

A cég adószáma: 24771351-2-14

A cég statisztikai számjele: 24771351-3811-572-14

Tevékenység kezdete: 2014.01.01

A Kft. a Kaposvári Városgazdálkodási Zrt. szétválásakor alakult.

A Hulladék törvényben foglaltaknak történő megfelelés érdekében 2013. évben a KVG Zrt.-ből 2 új társaság vált ki a közszolgáltatói és egyéb tevékenységek folytatására.

A DDH Nonprofit Kft. közszolgáltatási tevékenységét 2014.07.01-én kezdte meg, majd 2017.05.14-én fejezte be.

Jogelőd cég adatai: Kaposvári Városgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Adószáma: 11223315-2-14

1.2. A társaság tulajdonosai:

Kapos Holding Közszolgáltató Zrt.

7400 Kaposvár, Áchim A. u. 2. 55 %

AVE Magyarország Hulladékgazdálkodási Kft.

2800 Tatabánya Erdész u. E ép. 45 %

A társaság törzstőkéje 3.000.000 Ft, azaz Hárommillió forint, melyet az alapítók a megalakuláskor véglegesen a társaság rendelkezésére bocsátottak.

1.3. A társaság tevékenysége, és teljesítményei

3811 Nem veszélyes hulladék gyűjtése - főtevékenység

7739 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése

4941 Közúti áruszállítás

5229	Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
7022	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
7112	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
8129	Egyéb takarítás
3812	Veszélyes hulladék gyűjtése
3822	Veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
4799	Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem
6820	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

2020. évi főbb adatok:

Saját tőke:	18.524 e Ft
Jegyzett tőke:	3.000 e Ft
Adózott eredmény:	-2.381 e Ft
Nettó árbevétel:	4.050 e Ft

1.4. A társaság képviselete

A társaság önálló képviseletére, az éves beszámoló aláírására jogosult személy:

Takács Tamás, ügyvezető, lakcíme: 7400 Kaposvár, Tőzike utca 1/c

Felügyelő bizottsági tagok:

Baksa Veronika elnök

Czimmermanné Németh Andrea

Gíber Erzsébet

2. Számviteli információk

2.1. A beszámoló formája

A Dél-Dunántúli Hulladékkezelő Nonprofit Kft. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 12. §-a alapján kettős könyvvitelre kötelezett, a számviteli törvény 9. §. előírásainak megfelelően magyar nyelven - 2020. 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 szerint, eredmény-kimutatását a 3. számú melléklet alapján forgalmiköltség-eljárással készíti.

A mérleg forduló napja: december 31.

A mérlegkészítés napja: február 28.

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

2.2. Számviteli szolgáltatást végzők bemutatása

A beszámolót készítette:

Kovács Szilvia, 7261 Taszár, Széchenyi u. 78. Mérlegképes könyvelői igazolvány száma: 173601

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

„Számvetők” Könyvvizsgáló és Könyvviteli Kft. nyilvántartási szám: 00647, képviseli: Farkas Márta bejegyzett könyvvizsgáló, 7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1/b., kamarai bejegyzési szám:001437.

2.3. Értékelési eljárások

A mérlegtételeket **a számviteli törvény alapján értékeli**, attól eltérő értékelést nem alkalmaz.

Értékelési eljárások

Az eszközöket bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel és értékvesztéssel, illetve növelve ezek visszaírásával. A mérleg valóságának 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 OTP Bank Nyrt. által meghirdetett hivatalos devizaárfolyamon számolja át. Amennyiben a választott hitelintézet adott napon belül többször is jegyez árfolyamot, úgy a napi jegyzett árfolyamok közül az első árfolyam alkalmazandó.

Készletek elszámolása, értékelése

A Számviteli Politika alapján a társaság folyamatos analitikus nyilvántartást vezet, készletmozgás az év során nem volt, tekintettel arra, hogy 2020. április hónaptól a Társaság nem folytat tevékenységet.

Költségelszámolás rendszere

A költségelszámolást az 5-ös, 6-os, 7-es számlaosztályok alkalmazásával rögzítjük, elsődlegesen a 6-7 osztályok alkalmazásával. Ennek megfelelően az eredmény kimutatás forgalmi költség-eljárással kerül összeállításra.

Céltartalék képzés

A társaság 100%-os céltartalékot képez a jogszabályban meghatározott várható kötelezettségekre, környezetvédelmi kötelezettségekre, függő kötelezettségekre, biztos jövőbeni kötelezettségekre, kordedvezményes nyugdíjra, végkielégítésre.

2020. évben a társaság nem képzett céltartalékot.

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

2020. évben valamennyi eszköz értékesítésre, kivezetésre került.

Az immateriális javak értékcsökkenése

2020. évben nem volt elszámolandó tétel az immateriális javak között.

A tárgyi eszközök értékcsökkenése

Az százezer forint értékhatár alatti bekerülési értékű tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolási módja: használatbavételkor, egy összegben.

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 (kivéve autóbusz, egyedi minősítés alapján) 20%

Az 1996. LXXXI. a társasági adóról és osztalékokról szóló tv. 1. sz. melléklete 6. pontja szerint gépek, berendezések esetében, mérlegelés alapján 30 %

Értékvesztések elszámolása

2020. évben nem került értékvesztés elszámolásra a behajthatatlannak minősített vevőállomány miatt.

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 sem önellenőrzés, sem NAV revízió alapján nem került feltárássra jelentős összegű hiba.

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
	2019. év		2020. év		
	e Ft	%	e Ft	%	%
Befektetett eszközök	379	1,6	0	0	0
Forgó eszközök	22.359	98,3	18.844	99,9	84,3
Aktív időbeli elhat.	6	0,1	7	0,1	1,2
Eszközök összesen	22.744	100,0	18.851	100,0	82,9
Saját tőke	20.905	92,0	18.524	98,3	88,6
Céltartalékok	0	0	0	0	0
Kötelezettségek	1.839	8,0	327	1,7	17,8
Passzív időbeli elhat.	0	0	0	0	0
Források összesen	22.744	100,0	18.851	100,0	82,9

2020. évben a társaság eszközei 99,9 %-át a forgóeszközök képezték.

3.2. Vagyoni helyzet alakulása

Megnevezés	Számítás	2019.	2020.	Index %
Vagyonfedezet I. %	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	5.515,8	-	-
Tőkefeszültség %	<u>Idegen forrás(kötelezetts.+passzív i.)</u> Saját tőke	8,8	1,8	20,5
Saját tőke növekedése %	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	696,8	617,5	88,6
Tőkehatékonyság %	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	8,9	-12,8	-143,8

A vagyonfedezet I. mutató kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. A tőkefeszültség mutató kifejezi azt, hogy egységnyi saját tőkét mennyi teher, azaz idegen forrás terhel. A Vagyonfedezet I. mutató értéke nem értelmezhető, tekintettel arra, hogy a társaság nem rendelkezik befektetett eszközzel. A tőkefeszültség értéke pedig 1,8 %. 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 tőkehatékonyság értéke negatív a veszteséges adózott eredmény miatt.

3.3. Pénzügyi mutatók

Megnevezés	Számítás	2019. %	2020. %	Index %
Adósságállomány aránya	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> H.lejár.köt.+Saját tőke	0,0	0,0	-
Nettó eladósodottság foka	<u>Kötelezettségek-Követelések</u> Saját tőke	-96,7	-98,2	101,6
Likviditási ráta	<u>Forgó eszközök</u> Rövid lejár. kötelezettségek	1215,8	5762,7	474,0
Készpénz likviditási ráta	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejár. kötelezettségek	16,6	98,5	593,4

A társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége nincs.

A társaság likviditási mutatója 5762,7%, azaz a forgóeszközök fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeket.

3.4. Jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	Számítás	2019. %	2020. %	Index %
Bevétel-arányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Összes bevétel	9,3	-37,5	-24,2
Tőkearányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Saját tőke	9,7	-12,8	-132,0
Élőmunka-arányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Személyi jell. ráfordítások	212,4	-	-
Eszközarányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Eszközök összesen	8,9	-12,6	-141,6

Az összes bevétel 37,5%-ának megfelelő adózás előtti veszteséget ért el a társaság.

Az összes eszköz 12,6 %-ának megfelelő értékű volt a társaság vesztesége.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

1. A mérleghez kapcsolódó információk

1.1. Immateriális javak

Immateriális javak tekintetében 2020. év során változás nem történt.

1.2. Tárgyi eszközök

Tárgyi eszközök értékének változása ezer Ft

Megnevezés	Nyitó	Növe- kedés	Csök- kenés	Átso- rolás	Záró
BRUTTÓ ÉRTÉK					
Immateriális javak	1.900				1.900
Műszaki berend., gépek, járművek	1.328		1.328		0
Egyéb berend., felszer., járművek	516		516		0
Tenyészállatok					
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen	3.744		1.844		1.900
Beruházások, felújítások					
Beruházásokra adott előlegek					
ÉRTÉKCSÖKKENÉS					
Immateriális javak	1.900				1.900
Műszaki berend., gépek, járművek	949	72	1.021		0
Egyéb berend., felszer., járművek	516		516		0
Tenyészállatok					
Tárgyi eszközök göngyölt értékcsökkenése összesen:	3.365	72	1.537		1.900
NETTÓ ÉRTÉK:	379	-72	307		0

1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

2020. évben a társaság befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezett.

Forgóeszközök

A forgóeszközök mérlegfordulónapi értéke 18.844 e Ft, amelyből a készletek értéke 0 e Ft, a követelések 18.522 e Ft-ot, a pénzeszközök 322 e Ft-ot tesznek ki.

Követelések részletezése:

Vevők	2.566 e Ft
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	14.984 e Ft
Következő időszakra vonatkozó levonható Áfa	68 e Ft
Adók, járulékok	904 e Ft
Összesen	18.522 e Ft

1.5. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként 7 e Ft került elszámolásra a költségek között (postafiók bérlet 2021.I.név)

1.6. Saját tőke

A társaság saját tőkéje 18.524 e Ft, mely a 2020. évi adózott eredménnyel, -2.381 e Ft-tal változott. 2020. üzleti évben további tőketartalékot nem képzett, értékelési tartaléka nem keletkezett.

1.7. Céltartalékok

A társaság 2020. évben nem képzett céltartalékot jövőbeni költségekre.

1.8. Kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek részletezése:

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

Rövid lejáratú kötelezettségek tételei:

2020.12.31-én	Adatok e Ft-ban
Szállítók	10
Adók és járulék kötelezettségek:	0
Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség:	317
Összesen	327

1.9. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolások közé 0 e Ft költség lett elszámolva.

2. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó információk

2.1. Értékesítés nettó árbevétele

A Dél-Dunántúli Hulladékkezelő Nonprofit Kft. 2020. évben 4.050 e Ft árbevételt realizált.

Az éves nettó árbevétel 100 %-a az hulladék szállításából, újrahasznosításából és kezeléséből származik.

2.2. Egyéb bevételek

Egyéb bevételek összetétele (eFt):

961	Értékesített immat.javak, tárgyi eszk.árbevétele	362
96341	Leírt követelésre kapott összeg	98
96343	Vevői túlfizetések elszámolása	1 752
96362	Fiz. felszólítás ktg. megtérülés bevétele	74
9699	Különféle egyéb bevételek	16
összesen:		2 302

2.3. Anyagjellegű ráfordítás

2.3.1. Anyagköltség

2020. évben anyagköltség nem volt.

2.3.2. Igénybevett szolgáltatások

Az igénybevett szolgáltatások jelentés részét adják a költség struktúrának, összetétele (eFt):

5271	Postaköltség, kézbesítési díj	10
52811	Ügyviteli szolgáltatás, könyvvizsgálati díj	3 250
5293	Tagdíjak, érdekképviselési szerek ktg.	5
52991	Egyéb máshova nem sorolt szolgáltatások költsége	380
összesen:		3 645

2.3.3. Egyéb szolgáltatások értéke

Az egyéb szolgáltatások értéke a 2020. év során 96 e Ft, melynek 58,4 %-át hatósági, 41,6 %-át a pénzügyi költségek adják.

Az egyéb szolgáltatások értéke tartalmazza:

- hatósági díjakat, illetékeket
- pénzügyi szolgáltatások költségeit, biztosításokat.

2.3.4. Eladott áruk beszerzési értéke, eladott szolgáltatások értéke

Ezen a soron a haszonanyag értéke (2.842 e Ft) szerepel.

2.4. Személyi jellegű ráfordítások

Nincs ilyen költség.

2.5. Értékcsökkenés

A Társaság eszközeire elszámolt értékcsökkenést tartjuk itt nyilván.

2.6. Egyéb ráfordítás

Egyéb ráfordítások azok a kifizetések és más veszteség jellegű tételek, amelyek a nettó árbevételhez nem kapcsolódnak közvetlenül vagy közvetetten, de a rendszeres tevékenység során merülnek fel, tehát az üzleti eredmény kialakításában figyelembe kell azokat venni. A DDHN Kft. vonatkozásában az egyéb ráfordítások az értékesített tárgyi eszközök nettó értékét (306 e Ft), a helyi és központi költségvetés részére befizetett adókat, járulékokat (28 eFt), a behajthatatlan és elengedett követelések értékét (1.742 e Ft) tartalmazza.

2.7. Üzemi tevékenység eredménye

Az üzemi tevékenység eredménye 2.381 e Ft veszteség.

2.8. Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai nem jelentkeztek a Társaság működése során.

2.10. Társasági adó

Társasági adót módosító tételek

Adózás előtti eredmény:	-2.381 e Ft
--------------------------------	--------------------

növelő tételek

- számviteli törvény szerinti écs.	73 e Ft
------------------------------------	---------

összesen:	73 e Ft
------------------	----------------

csökkentő tételek

- adótörvény szerinti écs.	343 e Ft
----------------------------	----------

összesen:	343 e Ft
------------------	-----------------

Módosított adóalap	-2.651 e Ft
---------------------------	--------------------

A társaságnak nem keletkezett társasági adófizetési kötelezettsége.

2.13. Adózott eredmény

Az adózott eredmény 2.381 eFt veszteség.

III. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Kapcsolt vállalkozások adatai

A KAPOS HOLDING Zrt.-t és a cash-pool rendszerben részt vevő leányvállalatait (Kaposvári Önkormányzati Vagyongazdálkodási Zrt, KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft, Kaposvári INERT Hulladékkezelő és Szolgáltató Zrt., Kaposvári Közlekedési Zrt., Kapos TV és Rádió Nonprofit Kft., Kaposvári Nagypiac Kft., Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft., Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft., Dél-Dunántúli Hulladékkezelő Nonprofit Kft., Kaposvári Környezetvédelmi Kft., Aquamedical Kft., Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit Kft.) az OTP Bank Nyrt.-vel kötött 650.000 e Ft folyószámlahitel és cash-pool szerződésből eredő kötelezettségek vonatkozásában egyetemleges felelősség terheli.

Az összevont (konszolidált) éves beszámolót a KAPOS HOLDING Zrt. (7400 Kaposvár, Áchim A. u. 2.) készíti.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló a KAPOS HOLDING Zrt. székhelyén megtekinthető.

2020. évi kapcsolt vállalkozással szembeni bevétel e Ft-ban

Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	8
KAPOS HOLDING Zrt.	4

2020. évi kapcsolt vállalkozással szembeni költség és ráfordítás e Ft-ban

KAPOS HOLDING Zrt.	3.000
Kaposvári Környezetvédelmi Kft.	354

2020. évi kapcsolt vállalkozással (anyavállalat, anyavállalat leányvállalatai) szembeni követelés, kötelezettség e Ft-ban

Megnevezés	vevő- követelés	egyéb követelés, kölcsön, cash-pool	szállítói tartozás	egyéb kötelezettség
KAPOS HOLDING Zrt.		14.984	318	

2. Létszám és jövedelmi adatok

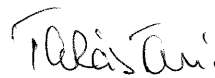
A Társaságnál nincs alkalmazott.

A társaságnál háromtagú felügyelőbizottság működik, 2020. évben részükre tiszteletdíj nem került kifizetésre.

3. Mérlegen kívüli tételek

A Társaság kiválással jött létre. A jogelőd ellen bírósági úton kötbér igényt nyújtott be a felperes. A kötbér igény érvényesítésére irányuló perben a Kaposvári Törvényszék meghozta elsőfokú ítéletét. Az alperesek az ítéletet megfellebbezték, kérve a megállapított kötbér további mérséklését. Amennyiben a Pécsi Ítéltábla helyben hagyja az első fokú ítéletet és az első rendű felperes nem tud teljesíteni akkor ennek következtében a – a Társaságnak II. rendű alperesként beáll az egyetemleges fizetési kötelezettsége - vállalkozás folytatásának elve sérülhet.

Kaposvár, 2021. február 28.


Takács Tamás

a vállalkozás képviselője

23185610-9329-572-14

Statistikai számjel

14-09-311195

Cégjegyzék száma

CASH FLOW-KIMUTATÁS

2020.december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Tárgyév
a	b	d
1	I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	17
2	1 Adózás előtti eredmény ±	-2 381
3	2 Elszámolt amortizáció +	73
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	
6	5/a Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	306
	5/b Befektetett eszközök selejtezésének eredménye ±	0
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	-783
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-729
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	0
10	9 Vevőkövetelés változása ±	2 673
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	859
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-1
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	
15	II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	0
16	14/a Befektetett eszközök beszerzése -	0
	14/b Beruházási előleg ±	
17	15 Befektetett eszközök eladása +	
18	16 Kapott osztalék, részesedés +	
19	III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	0
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	
21	18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	
22	19 Hitel és kölcsön felvétele +	
23	20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	
24	22 Véglegesen kapott pénzeszköz +	
25	23 Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	
26	24 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	
27	25 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	
28	26 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	
29	27 Véglegesen átadott pénzeszköz -	
30	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	
31	IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	17

Keltezés: 2021. február 28.

P.H.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Dél-Dunántúli Hulladékkezelő Nonprofit Kft tulajdonosai részére

Vélemény

Elvégeztük a Dél-Dunántúli Hulladékkezelő Nonprofit Kft, cégjegyzékszám 14-09-313887 ("a Társaság") 2020. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 18 851 E Ft, az adózott eredmény 2 381 E Ft veszteség -, 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 2020. 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

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 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 megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

A vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság

Figyelemfelhívás

Véleményem korlátozása nélkül felhívom a figyelmet a kiegészítő melléklet III. Tájékoztató kiegészítések fejezet 3. Mérlegen kívüli tételek szakaszban foglaltakra, mely jövőben bekövetkezhető, jelenleg nem számszerűsíthető bizonytalanságot jelent a vállalkozás folytatása elvével kapcsolatosan.

A Kft átalakulással (kiválással) jött létre 2013.12.23-án. A jogelőd 2.G. 40.013 szám alatti peres ügye a Kaposvári Törvényszéken 2012.év óta folyik, a Kft alperes az ügyben. A beszámoló készítés időpontjáig megszületett elsőfokú ítélet fellebbezés alatt áll a Pécsi Ítéltáblán. A fellebbezés tárgya

a kötbér további csökkentése. Az I.rendű alperes (Kaposvári INERT Zrt) vagyona a jelen elsőfokú ítéletben szereplő összegre megfelelő fedezettel rendelkezik, így a várhatóan az egyetemleges

kötelezettség nem áll be. Ennek következtében a DDH Nonprofit Kft esetébenösszgszerű , várható kötelezettségről a vezetés és a jogi képviselő nyilatkozni nem tudott, céltartalék képzés nem történt.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Dél-Dunántúli Hulladékkezelő Nonprofit Kft 2020. 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. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

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 Dél-Dunántúli Hulladékkezelő Nonprofit Kft 2020. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Dél-Dunántúli Hulladékkezelő Nonprofit Kft 2020. 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.

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

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 közvégtége 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

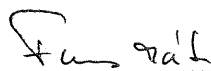
alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. 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 alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

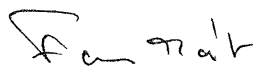
- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, 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 ésszerűségét.
- 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.

Kaposvár, 2021. március 30



Farkas Márta
kamarai tag könyvvizsgáló, ügyvezető
kamarai tagsági szám: 001437

FARKAS MÁRTA
bejegyzett könyvvizsgáló
7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1/B.
Eng.szám: 001437
Telefon: +36-82/512-644



Szamvevők Könyvvizsgáló és Könyvviteli Kft
7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1/B.
nyilvántartási szám: 000647

„SZAMVEVŐK
Könyvvizsgáló és Könyvviteli Kft
7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1/B.
Telefon: +36-82/512-644
Adószám: 11488710-2-14

