



Kaposvári Közlekedési Zrt.

ÉVES BESZÁMOLÓ

2017. ÉV

Keltezés: 2018. április 19.

Tóth János
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

KAPOSVÁRI
KÖZLEKEDÉSI Zrt.
7400 Kaposvár, Áchim A u 1

11229359493111414
Statisztikai számjel

14-10-300076
Cégjegyzék száma

Kaposvári Közlekedési Zrt.

**7400 Kaposvár, Áchim András u. 1.
82/411-850**

Éves beszámoló

2017. december 31.

Keltezés: 2018. február 28.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

**KAPOSVÁRI
KÖZLEKEDÉSI Zrt.**
7400 Kaposvár, Áchim A. u. 1.

11229359493111414
Statisztikai számjel

14-10-300076
Cégjegyzék száma

11


"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)
2017. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	3 804 241		3 700 264
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	98 600		90 283
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	98 600		90 283
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak érték helyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	3 705 391		3 609 731
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	68 774		68 239
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 611 146		3 208 217
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	9 934		6 832
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	15 537		198 376
16	Beruházásokra adott előlegek			128 067
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	250		250
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés	250		250
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: 2018. február 28.

**KAPOSVÁRI
KÖZLEKEDÉSI Zrt**
7400 Kaposvár, Áchim A u


a vállalkozás vezetője (képviselője)

11229359493111414

Statisztikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

12

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2017. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök	48 362		90 753
30	I. KÉSZLETEK	6 607		5 544
31	Anyagok	6 607		5 544
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk			
36	Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK	37 742		79 772
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	14 331		10 630
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	96		39 893
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	23 315		29 249
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	4 013		5 437
54	Pénztár, csekkek	21		73
55	Bankbetétek	3 992		5 364
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	96		312
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása			31
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	96		281
59	Halasztott ráfordítások			
60	Eszközök összesen	3 852 699		3 791 329

Keltetés: 2018. február 28.

KAPOSVÁRI
KÖZLEKEDÉSI Zrt
 P. H.
 7400 Kaposvár, Achim A. 11

Árnold Péter
 a vállalkozás vezetője (képviselője)

11229359493111414

Statistikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

13

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2017. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke	29 210		29 969
62	I. JEGYZETT TŐKE	5 300		5 300
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	80 716		80 716
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-80 716		-56 806
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	23 910		759
72	E. Céltartalékok	47 894		40 894
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre	47 894		40 894
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	103 078		332 046
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	2 714		6 263
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek	2 714		6 263
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			

Keltetés: 2018. február 28.

**KAPOSVÁRI
KÖZLEKEDÉSI Zrt.**
400 Kaposvár, Achim A u 1

Áchim Ákos
a vállalkozás vezetője (képviselője)

11229359493111414
Statisztikai számjel

14-10-300076
Cégjegyzék száma

14


"A" MÉRLEG Források (passzívák)
2017. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosít- ásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	100 364		325 783
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			47 760
96	Vevőktől kapott előlegek			
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	35 982		158 376
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	20 147		50 990
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	44 235		68 657
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	3 672 517		3 388 420
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	477		72
108	Halasztott bevételek	3 672 040		3 388 348
109	Források összesen	3 852 699		3 791 329

Keltezés: 2018. február 28.

KAPOSVÁRI
KÖZLEKEDÉSI Zrt
400 Kaposvár, Áchim A. u.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

11229359493111414
Statisztikai számjel

14-10-300076
Cégjegyzék száma

31

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással) 2017. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	526 426		523 129
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	526 426		523 129
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke			27 995
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0		27 995
7	III. Egyéb bevételek	616 863		562 027
8	ebből: visszaírt értékvesztés			
9	5 Anyagköltség	86 149		95 351
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	173 195		173 947
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	9 327		11 275
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke			
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	78		14
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	268 749		280 587
15	10 Bérköltség	239 818		302 836
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	41 031		35 541
17	12 Bérjárulékok	74 339		75 356
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	355 188		413 733
19	VI. Értékesítőkkénti leírás	417 206		413 346
20	VII. Egyéb ráfordítások	76 726		4 102
21	ebből: értékvesztés			
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	25 420		1 383

Keltezés: 2018. február 28.

**KAPOSVÁRI
KÖZLEKEDÉSI Zrt**
400 Kaposvár, Áchim

Naim Fudun
a vállalkozás vezetője (képviselője)

11229359493111414

Statisztikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

32

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással) 2017. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés	466		5
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	98		33
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			31
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	564		38
34	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztéségek			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztéségek			
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 431		658
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	463		
40	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	643		4
42	ebből: értékelési különbözet			
43	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	2 074	0	662
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-1 510		-624
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	23 910		759
46	X. Adófizetési kötelezettség	0		0
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-XII)	23 910	0	759

Keltetés: 2018. február 28.

**KAPOSVÁRI
KÖZLEKEDÉSI Zrt**
400 Kaposvár, Áchim A u.

Ném János
a vállalkozás vezetője (képviselője)

11229359493111414
Statisztikai számjel

14-10-300076
Cégjegyzék száma

51

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(forgalmi költség eljárással) 2017. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosít- ásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	526 426		523 129
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	526 426		523 129
4	3 Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	891 251		922 133
5	4 Eladott áruk beszerzési értéke			
6	5 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	78		14
7	II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)	891 329		922 147
8	III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	-364 903		-399 018
9	6 Értékesítési, forgalmazási költségek	49 502		48 780
10	7 Igazgatási költségek	100 284		107 925
11	8 Egyéb általános költségek	28		819
12	IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)	149 814		157 524
13	V. Egyéb bevételek	616 863		562 027
14	ebből: visszaírt értékvesztés			
15	VI. Egyéb ráfordítások	76 726		4 102
16	ebből: értékvesztés			
17	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)	25 420		1 383

Keltezés: 2018. február 28.

**KAPOSVÁRI
KÖZLEKEDÉSI Zrt.**
400 Kaposvár, Áchim A u 1

Szűcs Péter
a vállalkozás vezetője (képviselője)

11229359493111414

Statisztikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

52

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(forgalmi költség eljárással) 2017. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
18	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés	466		5
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	98		33
25	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			31
26	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
27	ebből: értékelési különbözet			
28	VII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	564		38
29	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteség			
30	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
31	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
32	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
33	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 431		658
34	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	463		
35	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
36	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	643		4
37	ebből: értékelési különbözet			
38	VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	2 074	0	662
39	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-1 510		-624
40	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	23 910		759
41	IX. Adófizetési kötelezettség	0		0
42	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-IX)	23 910	0	759

Keltetés: 2018. február 28.

**KAPOSVARI
KÖZLEKEDÉSI Zrt**
400 Kaposvár, Áchim A. u.

Nina Fudor
a vállalkozás vezetője (képviselője)

11229359493111414

Statistikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

CASH FLOW-KIMUTATÁS

2017. 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)	309 244
2	1 Adózás előtti eredmény ±	759
3	2 Elszámolt amortizáció +	413 346
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-7 000
6	5/a Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	2 000
	5/b Befektetett eszközök selejtezésének eredménye ±	0
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	122 394
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	103 025
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-284 097
10	9 Vevőkövetelés változása ±	3 701
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-44 668
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-216
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	
15	II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-311 369
16	14/a Befektetett eszközök beszerzése -	-183 301
	14/b Beruházási előleg ±	-128 068
17	15 Befektetett eszközök eladása +	
18	16 Kapott osztalék, részesedés +	
19	III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	3 549
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0
21	18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	
22	19 Hitel és kölcsön felvétele +	4 646
23	20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	
24	21 Végrelegesen kapott pénzeszköz +	
25	22 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás) -	
26	23 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	
27	24 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-1 097
28	25 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	
29	26 Végrelegesen átadott pénzeszköz -	
30	27 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	
31	IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	1 424

Keltetés: 2017. február 28.

KAPOSVÁRI
KÖZLEKEDÉSI Zrt.
400 Kaposvár, Áchim A u



Kaposvári Közlekedési Zrt.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2017. ÉV

Tartalomjegyzék

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	1
1. A társaság bemutatása	1
1.1. A társaság adatai.....	1
1.2. A társaság tulajdonosai.....	1
1.3. A társaság tevékenysége, és teljesítményei	2
1.4. A társaság képvisellete	2
2. Számviteli információk	3
2.1. A beszámoló formája.....	3
2.2. Számviteli szolgáltatást végzők bemutatása	3
2.3. Értékelési eljárások.....	4
2.4. Amortizációs politika	6
2.5. Értékvesztések elszámolása.....	6
2.6. Eltérő eljárások hatása	6
2.7. Számviteli alapelvektől való eltérés	7
3. A jelentős összegű hibák hatása	7
4. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet értékelése	8
4.1. Mérlegfőcsoportok szerkezete, változása	8
4.2. Tárgyi eszközök elemzése	9
4.3. Vagyoni helyzet alakulása	10
4.4. Pénzügyi mutatók	10
4.5. Hozammutatók	11
II. SPECIFIKUS RÉSZ	12
1. A mérleghez kapcsolódó információk.....	12
1.1. Immateriális javak	12
1.2. Tárgyi eszközök	13
1.3. Befektetett pénzügyi eszközök	14
1.4. Forgóeszközök.....	14
1.5. Aktív időbeli elhatárolások.....	15
1.6. Saját tőke	15
1.7. Céltartalékok	15
1.8. Kötelezettségek	15
1.9. Passzív időbeli elhatárolások.....	16
2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk.....	17
2.1. Értékesítés, nettó árbevételének megoszlása	17
2.2. Kapott támogatások bemutatása	17
2.3. Egyéb bevételek és ráfordítások	17
2.4. Pénzügyi műveletek eredménye	18
2.5. Társasági adót módosító tételek	18
III. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	19
1. A TÁRSASÁG RÉSZESEDESEI.....	19
2. A részvények megoszlása.....	19
3. Létszám és jövedelmi adatok	19
4. Vezető tisztségviselők, és a könyvvizsgáló díjazása	20
5. Társult vállalkozásokkal kapcsolatos adatok.....	20
6. Mérlegen kívüli tételek.....	21
IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS	22

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása

1.1. A társaság adatai

Elnevezése:	Kaposvári Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Székhelye:	7400 Kaposvár, Áchim A. u. 1.
Postacíme:	7400 Kaposvár, Áchim A. u. 1.
Telefonszáma:	82/411-850, 82/412-153
Telefax:	82/411-850
Honlap:	www.ktrt.hu
E-mail cím:	titkarsag@kkzrt.hu
Alapítója:	KAPOS VOLÁN RT. Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata MÁV RT.
Alapítás időpontja:	1994.07.01.
Cégbírósi bejegyzés időpontja és száma:	1995.05.09. 14-10-300076
Törvényességi felügyeleti szerve:	Somogy megyei Bíróság, mint Cégbírósi szerve
A társaság jogelődje:	Kaposvári Tömegközlekedési Zrt.
A társaság jogállása:	Zártkörű alapítású részvénytársaság

1.2. A társaság tulajdonosai

A részvénytársaság tulajdonosa 2017. december 31. napján:

Kapos Holding Zrt.	
7400 Kaposvár, Áchim András u 2.	100,0 %

1.3. A társaság tevékenysége, és teljesítményei

Fő tevékenység:	4931 Városi, elővárosi szárazföldi személyszállítás
Egyéb tevékenység:	5221 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás
	6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
	7311 Reklámügynöki tevékenység
	7712 Gépjárműköölcsönzés

A társaság elsődleges feladata Kaposvár Megyei Jogú Város közigazgatási területén, a helyi menetrend szerinti személyszállítás kizárólagos joggal történő biztosítása. A főtevékenység mellett különjáratú autóbusz-közlekedést is végez a társaság.

2017. évi főbb adatok:

Saját tőke:	29 969 e Ft
Jegyzett tőke:	5 300 e Ft
Adózott eredmény:	759 e Ft
Nettó árbevétel:	523 129 e Ft
Átlagos teljes munkaidős létszám:	81,26 fő

A városi menetrendszerinti autóbusz-közlekedés teljesítményei:

Autóbusz állomány (sűrített földgáz-üzemű):	40 db
Szállított utasok száma:	7 993 e fő
Utas kilométer:	31 584 e km
Férőhely kilométer:	152 945 e km
Járat kilométer:	1 416 e km
Járatok száma:	250 139 db

1.4. A társaság képvisellete

A társaság képviselétére, az éves beszámoló aláírására jogosult:

Veizer Jánosné vezérigazgató

7400 Kaposvár, Puskin u. 1. A.

2. Számviteli információk

2.1. A beszámoló formája

A Kaposvári Közlekedési Zrt. a számviteli törvény (2000. évi C. tv.) 9. § alapján éves beszámoló készítésére kötelezett. Az alkalmazott könyvvezetés ennek megfelelően kettős könyvvitel.

A társaság a számviteli törvény 1. számú melléklete alapján az „A” változat szerint állítja össze a mérleget, valamint a 3. számú melléklet alapján forgalmi költség eljárással készíti el az eredménykimutatást. A társaság a mérleg és az eredménykimutatás tételeit nem tagolja tovább, új tételeket nem vesz fel, és az összevonás lehetőségével sem él.

A mérleg forduló napja: december 31.

A mérlegkészítés napja: február 28.

2.2. Számviteli szolgáltatást végzők bemutatása

2011. január 3. napján a Kapos Holding Zrt. és a Kaposvári Közlekedési Zrt. között megbízási szerződés jött létre üzletviteli és egyéb tanácsadási szolgáltatások folyamatos elvégzésére vonatkozóan. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:

A Kapos Holding Zrt. megbízásából:

Muthig Tímea

Regisztrációs szám: 197255 (vállalkozási szakterület)

A Gazdasági társaságokról szóló 1997. évi CXLIV. törvény 41. § alapján a kötelező könyvvizsgálatot végző személy:

Hajdu Gyula bejegyzett könyvvizsgáló

7439 Bodrog Kossuth L. u. 114.

Engedélyszám: 001441

2.3. Értékelési eljárások

Az eszközöket bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel és értékvesztéssel, illetve növelve ezek visszaírásával. A mérleg valódiságának biztosítása érdekében a társaság a mérlegtételeket leltárral támasztja alá.

Az eszközök besorolása

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

Az eszközök bekerülési értékének megállapítása

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

Felújítás, karbantartás elkülönítése

A felújítás, karbantartás elkülönítése a számviteli törvényben meghatározottak szerint történik. Az autóbuszok esetében az alábbi besorolást alkalmazza a társaság:

Felújítás:

- Karosszéria felújítás: az autóbusz vázszerkezetére, karosszériájára, belső utasterére kiterjedő olyan komplex tevékenység, amelynek során minden egyes szerkezeti egység megvizsgálásra és szükség szerinti felújításra, kijavításra kerül.
- Karosszéria átépítés: az autóbusz vázszerkezetének újra történő cseréje.
- Teljes felújítás: az autóbusz karosszériájának, alvázának, gépészetének teljes felújítása, vagy újra cserélése.

Karbantartás:

- Tervszerű: a használatban lévő autóbuszok folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási, rendszeresen ismétlődő tevékenység, amely az elhasználódás helyreállítását eredményezi.
- Alkatrészek (fődarabok) cseréje: az elhasználódott, meghibásodott részek újra (korszerűbbre) való cseréje, mely az autóbusz élettartamát nem növeli meg.

- Nagyjavítás: tartalmát tekintve, az autóbuszok II. sz. műszaki szemléjének felel meg, mely közlekedés-biztonsági, üzembiztonsági, környezetvédelmi előírásokban meghatározott műszaki feltételek ellenőrzésére, javítására irányuló tevékenység.

Külföldi pénzürtékre szóló tételek meghatározása

A társaság a külföldi pénzürtékre szóló tételeket a számviteli politikában rögzített devizaárfolyamon számolja át. A mérleg fordulónapi értékeléskor az árfolyam-különbözet jelentősnek minősül, ha abszolút értékben számított összege a mérleg főösszeg 1%-át meghaladja.

Készletek elszámolása, értékelése

A társaság év közben a 2. számla osztályt nem használja, folyamatos analitikus nyilvántartást nem vezet. A beszerzés értéke azonnal a költségekre kerül könyvelésre. A készletérték a mérleg forduló napján tényleges mennyiségi felvétellel, FIFO módszer alapján kerül megállapításra.

Költségelszámolás rendszere

A társaság költségeit elsődlegesen a 6. Költséghelyek, 7. Tevékenység költségei számlaosztályokban és másodlagosan az 5. számlaosztályokban tartja nyilván. Az eredménykimutatás forgalmi költség eljárással kerül megállapításra.

Céltartalék képzés

A társaság 100%-os céltartalékot képez a jogszabályban meghatározott várható kötelezettségekre, környezetvédelmi kötelezettségekre, függő kötelezettségekre, biztos jövőbeni kötelezettségekre, végkielégítésre. A céltartalék képzés mértéke 50% a jövőbeni költségekre, kötelezettségekre, amelyek feltételezhetően, vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük, vagy felmerülésük időpontja a mérleg készítésekor bizonytalan.

Értékhelyesbítések elszámolása

A társaság nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

Valós értéken történő értékelés

A társaság nem alkalmazza a valós értéken történő értékelés szabályait.

2.4. Amortizációs politika

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben az eszközöket előreláthatóan használni fogják. A társaság a maradvány érték összegét az üzembe helyezés időpontjában meglévő információk alapján a hasznos élettartam végén várható piaci érték alapján határozza meg. Az értékcsökkenés elszámolása az egyedi értékelés elvének figyelembe vételével – az élettartamtól függő – a bruttó értékre vetített lineáris kulcsok alapján történik. Az 100 ezer forint egyedi beszerzési érték alatti eszközök a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben kerülnek elszámolásra. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a naptári napok figyelembe vételével havonta történik. Terven felüli értékcsökkenést számol el a társaság, ha az eszköz rendeltetésének megfelelően nem használható, használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, majd ezeket könyveiből kivezeti. Továbbá terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha az eszköz könyv szerinti értéke tartósan (1 éven túl) és jelentősen (immateriális javaknál: 30 %; tárgyi eszközöknél: egy évi écs.) meghaladja az eszköz piaci értékét. Ha az eszköz piaci értéke tartósan és jelentősen (immateriális javaknál: 15 %; tárgyi eszközöknél: egy évi écs. 50%-a) meghaladja a könyv szerinti értéket, a társaság az elszámolt terven felüli értékcsökkenést visszairja az eszköz piaci értékéig, de maximum az eredetileg elszámolt összegig.

2.5. Értékvesztések elszámolása

Értékvesztést számol el a társaság befektetett pénzügyi eszközöknél, készleteknél, értékpapíroknál, amennyiben ezen eszközök könyv szerinti értéke tartósan (éven túl) és jelentősen (20%) magasabb, mint a piaci értéke. A követelések esetében akkor számol el a társaság értékvesztést, ha a könyv szerinti érték nagyobb, mint a várhatóan megtérülő összeg, és az eltérés tartósnak (90 napon túli) és jelentősnek (5% feletti) mutatkozik. Az értékvesztés visszairására kerül sor – maximum az elszámolt mértékig – amennyiben az eredeti feltételek nem állnak fenn.

2.6. Eltérő eljárások hatása

A társaság tárgy évben nem alkalmazott az előző üzleti évtől eltérő értékelési eljárást, így a beszámoló adatai összehasonlíthatóak.

2.7. 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.

3. A jelentős összegű hibák hatása

A társaságnál sem önellenőrzés, sem NAV ellenőrzés során nem került feltárássra jelentős összegű hiba. 2017. évi adóbevalláshoz kapcsolódó, egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzés nem tett megállapítást.

4. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet értékelése

4.1. 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
	2016. év		2017. év		
	e Ft	%	e Ft	%	
Befektetett eszközök	3 804 241	98,7	3 700 264	97,6	97,3
Forgó eszközök	48 362	1,3	90 753	2,4	187,7
Aktív időbeli elhat.	96	0	312	0	325,0
Eszközök összesen	3 852 699	100,0	3 791 329	100,0	
Saját tőke	29 210	0,8	29 969	0,8	102,6
Céltartalékok	47 894	1,2	40 894	1,1	85,4
Kötelezettségek	103 078	2,7	332 046	8,8	322,1
Passzív időbeli elhat.	3 672 517	95,3	3 388 420	89,3	92,3
Források összesen	3 852 699	100,0	3 791 329	100,0	

2017. évben a társaság eszközeinek 97,6 %-át a befektetett eszközök, 2,4 %-át a forgóeszközök képezték, az aktív időbeli elhatárolások aránya minimális. A vállalkozás vagyona 61 370 e Ft-tal, 1,6 %-kal csökkent. A vagyonszerkezetét a befektetett eszközök változása határozza meg, mely 2,7 %-kal csökkent a 2015. évben üzembe helyezett autóbuszok nettó értékének csökkenése következtében, emellett 2017. évben a társaság nagy értékű beruházást nem valósított meg. 2015 novemberében, az Európai Unió támogatásával, a KÖZOP-5.5.0-09-11-2015-0004 azonosítószámú projekt keretében 40 db MAN típusú, sűrített földgáz-üzemű (CNG) autóbusz került beszerzésre, 3 780 974 e Ft értékben.

A forgóeszközök értéke 42 391 e Ft-tal, 87,7 %-kal nőtt, a kapcsolt vállalkozással szembeni követelés jelentős növekedése miatt.

Az aktív időbeli elhatárolások értéke előző évhez képest 216 e Ft-tal, 225 %-kal nőtt.

A saját tőke értéke a 2017. évi pozitív adózott eredményt figyelembe véve 29 969 e Ft. A vállalkozás vagyoni helyzetére elsősorban a tőkeerősségi mutató alapján lehet következtetni. A saját tőke mérleg főösszeghez viszonyított aránya jelzi, hogy a társaság eszközeinek megújítását idegen forrással fedezi.

A társaság kötelezettsége az előző évhez képest 222,1 %-kal, 228 968 e Ft-tal nőtt, elsősorban a szállítókkal szembeni kötelezettségek növekedése miatt. Továbbá a vállalkozás az IKOP-3.2.0-15-2016-00002 számú pályázatán elnyert támogatáshoz kapcsolódó beruházás önerejének finanszírozásához hitelt vett fel, 47 760 e Ft értékben.

A forrásokon belül a passzív időbeli elhatárolások aránya az előző évhez képest csökkent, 284 097 e Ft-tal. A halasztott bevételeknél jelenik meg a KÖZOP-5.5.0-09-11-2015-0004 azonosítószámú projekt keretében kapott támogatás, valamint a DDOP-5.1.2/B-09-2010-0005 projekt keretében kapott támogatás is. Az elhatárolt összegek, az értékcsökkenés elszámolásával párhuzamosan negyedévente kerülnek visszaírásra.

4.2. Tárgyi eszközök elemzése

Megnevezés	Számítás	2016. %	2017. %
Tárgyi eszközök megújítási mértéke	<u>Aktivált érték</u> Bruttó érték	0,1	0,0
Tárgyi eszközök elhasználódása	<u>Nettó érték</u> Bruttó érték	79,6	73,8
Autóbuszok elhasználódása	<u>Nettó érték</u> Bruttó érték	79,8	73,0

A tárgyi eszközök megújítási mértéke mutató kifejezi, hogy a társaság tárgyi eszközeit évente milyen mértékben újítja meg. A mutató a tárgyidőszakban használatba vett beruházások arányát mutatja az összes tárgyi eszköz viszonylatában. A mutató értéke tárgy évben 0 %, mivel 2017. évben csupán 462 e Ft értékben történt új tárgyi eszköz beszerzés. A tárgyi eszközök elhasználódása 73,8 %-ra, az autóbuszok elhasználódása 73 %-ra csökkent, de még így is kedvezőnek tekinthető a mutató.

4.3. Vagyoni helyzet alakulása

Megnevezés	Számítás	2016. %	2017. %
Tőkeerősség	<u>Saját tőke</u> Források összesen	0,8	0,8
Befektetett eszközök fedezete I.	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	0,8	0,8
Saját tőke növekedési üteme mutató	<u>Adózott eredmény</u> Jegyzett tőke	451,1	14,3
Saját tőke növekedési üteme mutató II.	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	81,8	2,5

A saját tőke értéke a 2017. évi pozitív adózott eredmény hatására 29 969 e Ft-ra változott. A tőkeerősség mutató a saját tőke arányát mutatja a forrás oldalon. A befektetett eszközök fedezete I. mutató kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. 29 969 e Ft saját tőke és 3 700 264 e Ft befektetett eszközök mellett a mutató azt jelenti, hogy a saját tőke egyáltalán nem tudja fedezni a befektetett eszközöket, azokat idegen forrás finanszírozza.

A saját tőke növekedési üteme mutató a saját forrásból megvalósuló vagyongyarapodás vizsgálatát teszi lehetővé.

4.4. Pénzügyi mutatók

Megnevezés	Számítás	2016. %	2017. %
Likviditási mutató I.	<u>Forgó eszközök</u> Rövid lejár. kötelezettségek	48,2	27,9
Likviditási ráta mutató	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejár. kötelezettségek	4,0	1,7
Vevő áll. aránya a szállítóhoz	<u>Vevők</u> Szállítók	39,8	6,7

A társaság likviditási rátája megmutatja, hogy a forgóeszközök hány %-a fedezi a rövid lejáratú kötelezettségeket. Amennyiben a mutató értéke 1 alatt van, az gyakorlatilag a társaság fizetéseképtelenségének közvetlen veszélyét jelzi, hiszen a pénzeszközök nem fedezik a rövidtávon lejáró kötelezettségeket. Társaságunk esetében a mutató értéke 0,279.

A társaság 2017. év végén 5 437 e Ft pénzeszközzel rendelkezett, így azok a kötelezettségek azonnali teljesítésére alig nyújtanak fedezetet. A társaság pénzeszközei a kötelezettségek 1,7 %-ára nyújtanak azonnali teljesíthetőséget.

Vevő állomány aránya a szállító állományhoz mutató egynél kisebb értéke jelzi, hogy a vevőállományt a szállítóállomány finanszírozza. Az alacsony mutatóérték (esetünkben 0,067) a ki nem egyenlített szállítói állomány nagyobb mértékére utal. A társaságnak ettől függetlenül jelentős határidőn túli kötelezettségei, illetve fizetési gondjai nem voltak.

4.5. Hozammutatók

Bruttó termelési érték a vállalkozás 2017. évi teljes hozamértékét jelenti. A mutató 4,7 %-kal nőtt, az anyagmentes termelési érték pedig 5 %-kal nőtt.

A nettó termelési érték megközelítőleg a vállalkozás nemzeti jövedelemhez való hozzájárulását méri. A hatékonyságvizsgálat és a munkatermelékenység elemzésének egyik legfontosabb mutatója, mivel a vállalkozás által létrehozott új értéket számszerűsíti. Gazdasági tartalmát tekintve a bruttó munkajövedelemből és a vállalkozásnál realizált tiszta jövedelemből tevődik össze. A nettó termelési érték előző évhez képest csökkent.

A hozzáadott érték mutató 4 %-kal nőtt, a személyi jellegű ráfordítások növekedése miatt, az értékcsökkenési leírás, valamint az adózás előtti eredmény csökkenése mellett.

Megnevezés	2016. év e Ft	2017. év e Ft	Index %
Értékesítés nettó árbevétele	526 426	523 129	99,4
– ELABÉ, Közvetített szolgáltatások	78	14	17,9
+ Saját előállítású eszközök akt. értéke	0	27 995	-
Bruttó termelési érték	526 348	551 110	104,7
– Anyagköltség	86 149	95 351	110,7
– Igénybe vett szolgáltatások értéke	173 195	173 947	100,4
– Egyéb szolgáltatások értéke	9 327	11 275	120,9
Anyagmentes termelési érték	257 677	270 537	105,0
– Értékcsökkenési leírás	417 206	413 346	99,1
Nettó termelési érték	-159 529	-142 809	89,5

Személyi jellegű ráfordítások	355 188	413 733	116,5
+ Értékcsökkenési leírás	417 206	413 346	99,1
+ Adózás előtti eredmény	23 910	759	3,2
Hozzáadott érték	796 304	827 838	104,0

II. SPECIFIKUS RÉSZ

1. A mérleghez kapcsolódó információk

1.1. Immateriális javak

2017. évben az immateriális javak terén növekedés nem volt. Az immateriális javak bruttó érték változása, és ezen eszközök értékcsökkenésének változása az alábbiak szerint alakult.

Immateriális javak értékének változása ezer Ft

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
BRUTTÓ ÉRTÉK					
Alapítás átszervezés aktivált értéke					
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
Vagyoni értékű jogok	132 027				132 027
Szellemi termékek					
Üzleti vagy cégérték					
Immateriális javakra adott előlegek					
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	132 027				132 027
ÉRTÉKCSÖKKENÉS					
Alapítás átszervezés aktivált értéke					
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
Vagyoni értékű jogok	33 427	8 317			41 744
Szellemi termékek					
Üzleti vagy cégérték					
Immateriális javakra adott előlegek					
Immateriális javak göngyölt értékcsökkenése összesen:	33 427	8 317			41 744
NETTÓ ÉRTÉK:					90 283

1.2. Tárgyi eszközök

Az ingatlanok, valamint a műszaki gépek, berendezések, járművek terén a bruttó értékben növekedés nem volt. Az egyéb berendezések és felszerelések bruttó értéke 462 e Ft-tal nőtt, mely számítástechnikai eszközök, irodai berendezések beszerzését jelentette.

A befejezetlen beruházások értéke 2017. december 31. napján 198 376 e Ft, amely az IKOP-3.2.0-15-2016-00002 azonosítószámú projekt során megvalósuló autóbusz telephely kiépítésére vonatkozó költségeket, valamint az IKOP-3.2.0-15-2016-00016 azonosító számú „Kaposvár megyei jogú város Intermodális pályaudvar és a hozzá kapcsolódó közösségi közlekedés kiépítése” projekthez kapcsolódó költségeket tartalmazza.

Tárgyi eszközök értékének változása ezer Ft

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átso-rolás	Záró
BRUTTÓ ÉRTÉK					
Ingatlanok és vagyoni értékű jogok	80 487				80 487
Műszaki berend., gépek, járművek	4 531 507		131 150		4 400 357
Egyéb berend., felszer., járművek	26 982	462	223		27 221
Tenyészállatok					
Beruházások, felújítások	15 537	183 301	462		198 376
Beruházásokra adott előlegek					
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	4 654 513				4 706 441
ÉRTÉKCSÖKKENÉS					
Ingatlanok és vagyoni értékű jogok	11 713	535			12 248
Műszaki berend., gépek, járművek	920 361	400 930	129 150		1 192 140
Egyéb berend., felszer., járművek	17 048	3 564	223		20 389
Tenyészállatok					
Beruházások, felújítások					
Beruházásokra adott előlegek					
Tárgyi eszközök göngyölt értékcsökkenése összesen:	949 122				1 224 777
NETTÓ ÉRTÉK:	3 705 391				3 481 664

1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A Kaposvári Közlekedési Zrt., a nemzeti közműszolgáltatás részeként működő FŐGÁZ CNG Kft. és az ENKSZ Első Nemzeti Közműszolgáltató Zrt. 2015. október 2-án aláírta a KAPOS CNG Kft. alapító okiratát. A KAPOS CNG Kft. feladata a CNG hajtásra átálló kaposvári közlekedés kiszolgálása érdekében a CNG töltőállomás létrehozása és üzemeltetése. Társaságunk 1 000 e Ft-tal járult hozzá a Kapos CNG Kft. törzstőkéjéhez, ezzel 0,5 %-os részesedési arányt szerzett. 2016. évben 750 e Ft tőke visszafizetésre került, így a részesedés mértéke 250 e Ft-ra változott.

1.4. Forgóeszközök

A társaság év közben a vásárolt készletekről mennyiségi és értéknyilvántartást nem vezet. A beszerzés értéke azonnal a költségekre kerül könyvelésre. A mérleg fordulónapján tényleges mennyiségi felvétellel, FIFO módszer alapján értékelve került megállapításra a leltári érték. Az anyagleltár az előző időszakhoz hasonlóan az autóbuszok tankjában lévő üzemanyag mennyiséget, és a fel nem használt nyomtatványok (utazási igazolványok) értékét tartalmazza, 3 674 e Ft értékben.

2016. évben az ideiglenesen forgalomból kivonásra került, dízel üzemű autóbuszok közül 14 db selejtezésre került. A járművek életkorukból adódóan előregedtek, jelentős a km telítettségük, rendeltetésének megfelelően nem hasznosíthatóak, így a számviteli törvény 53. §-a alapján a várható hulladék értéken felüli hányad terven felüli értékcsökkenésként elszámolásra került. A rendeltetésének nem megfelelően hasznosítható autóbuszok összértéke 2017. évben 1 870 e Ft.

A vevő követelések állományából 2017. évben értékvesztés elszámolásra és visszairásra nem került sor.

Értékvesztés állományváltozása a vevő követelések után:

Nyitó:	574 346 Ft
Záró:	574 346 Ft

Az egyéb követelések állománya 29 249 e Ft. Az előző évekhez hasonlóan elsősorban a költségvetéssel szembeni igények jelennek meg itt. Szociálpolitikai menetdíj-támogatás és az üzemanyag jövedéki adójának összege 15 532 e Ft. A 2018. évben esedékes előzetes általános forgalmi adó összege 12 257 e Ft. Az egészségbiztosítási alapot terhelő ellátások értéke pedig 509 e Ft. Ezeken felül a dolgozókkal szembeni követeléseket (váltópénz, kártérítés) tartalmazza még a sor 137 e Ft értékben, valamint az egyéb követelések közé átsorolt tételeket, összege 814 e Ft.

A pénzeszközök állománya 1 424 e Ft-tal nőtt, amit a cash flow kimutatás szemléltet.

1.5. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások 312 e Ft-os záró állománya a következő tételeket tartalmazza:

Bevételek aktív időbeli elhat.:	31 e Ft
- Cash pool kamat	31 e Ft
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhat.:	281 e Ft
- Előfizetési díjak	36 e Ft
- Autópálya használati díjak	86 e Ft
- Biztosítás	159 e Ft

1.6. Saját tőke

2017. évben a saját tőkén belül a jegyzett tőke értéke 5 300 e Ft, a tőketartalék értéke 80 716 e Ft. A saját tőke értéke a 2017. évi pozitív adózott eredményt figyelembe véve 29 969 e Ft.

1.7. Céltartalékok

A társaság a jövőben felmerülő, jelentős és időszakonként ismétlődő karbantartási, szervizelési költségeire 40 894 e Ft összegben céltartalékot képzett 2017. évben.

1.8. Kötelezettségek

2013. év végén Renault típusú gépjármű beszerzésére került sor, 2015. évben pedig további egy személygépjármű beszerzése valósult meg. Mindkét beruházás forrása nyílt végű pénzügyi lízing, melyeknek egy éven túli tőkeértéke a mérlegben szereplő 1 617 e Ft. Valamint a vállalkozás az IKOP-3.2.0-15-2016-00002 számú pályázatán elnyert támogatáshoz kapcsolódó beruházás önerejének finanszírozásához hosszú lejáratú hitelt vett fel, 4 646 e Ft értékben.

A társaság szállítói állománya 158 376 e Ft. Ebből 124 090 e Ft a beruházási szállító. A rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben mérleg soron a kapcsolt tagvállalatokkal szembeni kötelezettségek szerepelnek, összesen 50 990 e Ft értékben.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állománya 68 657 e Ft, amely az előző évhez hasonlóan is az adóhivatal, valamint a munkavállalók felé fennálló fizetési kötelezettségeket és a lízing 2018. évi törlesztő részleteit tartalmazza.

1.9. Passzív időbeli elhatárolások

A passzívák 3 388 420 e Ft értékben szerepelnek a mérlegben az alábbi részletezés szerint:

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:	72 e Ft
- Víz és csatornadíj:	10 e Ft
- Villamos energia szolgáltatás díja:	49 e Ft
- Gépjárműadó:	13 e Ft
Halasztott bevételek elhatárolása:	3 388 348 e Ft
- Átvállalt tartozás (fejlesztési hitel autóbusz beszerzés):	7 750 e Ft
- Önkormányzati fejlesztési támogatás (autóbusz beszerzés):	17 167 e Ft
- Fejlesztési célra kapott támogatás (DDOP-5.1.2/B-09-2010-0005):	258 476 e Ft
- Fejlesztési célra kapott tám. (KÖZOP-5.5.0-09-11-2015-0004):	2 982 744 e Ft
- Fejlesztési célra kapott tám. (IKOP-3.2.0-15-2016-00002):	26 072 e Ft
- Fejlesztési célra kapott tám. (IKOP-3.2.0-15-2016-00016):	96 139 e Ft

A halasztott bevételek megszüntetése az egyéb bevételekkel szemben történik, az eszközök értékcsökkenésével arányosan.

2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

2.1. Értékesítés, nettó árbevételének megoszlása

Megnevezés	e Ft	%
Menetrendszerinti díjbevétel	367 754	70,3
Szociálpolitikai menetdíj-támogatás	126 780	24,2
Különjáratú autóbusz közlekedés	19 514	3,7
Különféle egyéb árbevételek	9 081	1,8
Értékesítés nettó árbevétele össz.	523 129	100,0

Az értékesítés nettó árbevételének 94,5 %-a menetrendszerinti autóbusz közlekedési tevékenység, és az ehhez kapcsolódó szociálpolitikai menetdíj-támogatás bevételéből adódik. Az egyéb tevékenységek részaránya minimális, mindösszesen 5,5 %.

2.2. Kapott támogatások bemutatása

Működési támogatások

A közszolgáltatási szerződés alapján társaságunknak Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Pénzügyi Ellentételezést nyújt a közszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséhez. A Pénzügyi Ellentételezés együttesen biztosít fedezetet a működés költségeire, a felújítások és pótló beruházások ráfordításaira, valamint az ésszerű mértékű nyereség elérésére. A Pénzügyi Ellentételezés összege 2017. évben 90 000 e Ft volt.

2.3. Egyéb bevételek és ráfordítások

Egyéb bevételek részletezése:	562 027 e Ft
- K.M.J.V. Önkormányzatának támogatása	90 000 e Ft
- Káreseményekkel, kártérítésekkel, késedelmi kamat kapcsolatos bevétel	8 826 e Ft
- Tárgyi eszköz értékesítésének bevétele	19 532 e Ft
- Képzett céltartalék feloldása	7 000 e Ft
- Sűrített fölgáz üzemanyag jövedéki adója	30 034 e Ft

- Fejlesztési célra kapott támogatás feloldása (DDOP-5-1.2/B-09-2010)	23 805 e Ft
- Fejlesztési célra kapott támogatás feloldása (KÖZOP-5.5.0-09-11-2015)	377 633 e Ft
- Fejlesztési célra kapott támogatás feloldása	4 465 e Ft
- Egyéb bevételek	732 e Ft

Egyéb ráfordítások részletezése: **4 102 e Ft**

- Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	2 420 e Ft
- Gépjárműadó, cégautóadó	251 e Ft
- Innovációs hozzájárulás	1 283 e Ft
- Megsemmisült készlet könyv szerinti értéke	120 e Ft
- Egyéb elszámolások	28 e Ft

2.4. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek 624 e Ft-os vesztesége a szabad pénzeszközök lekötésének kamat bevételéből, illetve az ezt meghaladó fejlesztési, és folyószámla hitelek kamat terheiből adódott.

2.5. Társasági adót módosító tételek

Adózás előtti eredmény	759 e Ft
Növelő tételek:	
- számviteli törvény szerinti és terven felüli écs.	413 346 e Ft
- értékesített tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	2 420 e Ft
Növelő tételek összesen:	415 766 e Ft
Csökkentő tételek:	
- adótörvény szerinti écs.	791 942 e Ft
- céltartalék felhasználás	7 000 e Ft
Csökkentő tételek összesen:	798 942 e Ft

A módosító tételek után a társasági adóalap negatív lett, - 382 417 e Ft. 2017. évben társasági adófizetési kötelezettség nem keletkezett.

III. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. A társaság részesedése

Cég neve: KAPOS CNG Kft.
Székhelye: 1081 Budapest, II. János Pál pápa tér 20.
Jegyzett tőke: 68 485 e Ft
Részesedési érték: 250 e Ft

2. A részvények megoszlása 2017. december 31. napján:

Kapos Holding Zrt.:

500 db 10 000 Ft értékű, névre szóló törzsrészvény	5 000 e Ft
10 db 10 000 Ft értékű, névre szóló törzsrészvény	100 e Ft
10 db 10 000 Ft értékű névre szóló törzsrészvény	100 e Ft
10 db 10 000 Ft értékű névre szóló törzsrészvény	100 e Ft
A társasági alaptőke összesen:	5 300 e Ft

3. Létszám és jövedelmi adatok

2017. évi számviteli bérköltség és személyi jellegű ráfordítások

Megnevezés	Létszám fő	Béreköltség e Ft	Személyi jellegű kifizetés e Ft	Jövedelem Összesen e Ft
Autóbuszvezető	65,27	205 216	20 988	226 203
Egyéb fizikai foglalkozású	1,5	2 836	511	3 347
Fizikai fogl. összesen	66,77	208 051	21 499	229 511
Személyi foglalkozásúak	15,57	55 099	4 275	59 374
FEB tagok		3 239	-	3 239
Egyéb		36 447	9 767	46 214
Mindösszesen	82,34	302 836	35 541	338 377

Átlagkereset, átlagjövedelem alakulása

Megnevezés	Létszám fő	Átlagkereset e Ft/fő	Átlag- jövedelem e Ft/fő
Helyi autóbuszvezető	65,27	3 144	3 466
Egyéb fizikai foglalkozású	1,5	1 891	2 231
Fizikai fogl. összesen	66,77	3 115	3 438
Szellemi fogl. összesen	15,57	3 539	3 813
Mindösszesen	82,34	3 196	3 509

A jövedelemnél figyelembe vett jóléti, szociális juttatások (étkezési költségtérítés, szociális segély, munkáltatói nyugdíj és egészségpénztár hozzájárulás, betegszabadság, üzemanyag megtakarítás, ajándékutalvány, napidíjak, gépjármű használati- és utazási költségtérítés) 9,7 %-kal növelték a jövedelmi adatokat.

4. Vezető tisztségviselők, és a könyvvizsgáló díjazása

Felügyelő Bizottság	3 239 e Ft
Üzletvezetés	23 257 e Ft
Könyvvizsgáló	1 734 e Ft

A társaságnál igazgatóság nem működik. 2017-ben a felügyelő bizottság, az üzletvezetés tagjainak előleg és kölcsön folyósítás nem volt. A könyvvizsgálónak egyéb szolgáltatásokért (nem könyvvizsgálói díj) kifizetés nem történt.

5. Társult vállalkozásokkal kapcsolatos adatok

A Kapos Holding Zrt.-t és a cash-pool rendszerben részt vevő leányvállalatait (Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő 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 Élmény- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft., Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft., Dél-Dunántúli Hulladékkezelő Nonprofit Kft., Kaposvári Környezetvédelmi Kft., Aquamedical Kft., Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Kft.) az OTP Bank Nyrt.-vel kötött 650.000 e Ft folyószámlahitel és cash-pool szerződésből eredő kötelezettségek vonatkozásában egyetemleges felelősség terheli.

A Kaposvári Közlekedési Zrt. 2017. évi kapcsolt vállalkozásaival szembeni bevétele (e Ft)

Kapos Tv és Rádió Nonprofit Kft.	32
Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	1 470
KAVÍZ Kaposvári Víz és Csatornamű Kft.	240
Összesen:	1 742

A Kaposvári Közlekedési Zrt. 2017. évi kapcsolt vállalkozásaival szembeni költsége (e Ft)

Kapos Holding Zrt.	47 082
Kaposvári Önkormányzati Vagyongazdálkodó Zrt.	85 161
KAVÍZ Kaposvári Víz és Csatornamű Kft.	226
Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.	481
Kaposvári Környezetvédelmi Kft.	59
Aquamedical Kft.	40
Összesen:	133 049

A kapcsolt vállalkozásokkal (anyavállalat, anyavállalat leányvállalatai) szembeni követelés, kötelezettség 2017. december 31. napján (e Ft)

	Vevőkövetelés	Egyéb követelés, kölsön, cash- pool pénzkészlet nélkül	Szállítói tartozás	Egyéb kötelezettség
Kapos Holding Zrt.	-	39 061	19 131	
Kaposvári Önkormányzati Vagyongazdálkodó és Szolg. Zrt.		-	31 774	-
KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.	25	-	39	-
Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.		-	47	-
Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	806			
Összesen	831	39 061	50 991	

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.

6. Mérlegen kívüli tételek

A társaságnak mérlegen kívüli tételei nincsenek.

IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS


Sor-szám	A tétel megnevezése	Tárgyév
a	b	d
1	I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	309 244
2	1 Adózás előtti eredmény ±	759
3	2 Elszámolt amortizáció +	413 346
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-7 000
6	5/a Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	2 000
	5/b Befektetett eszközök selejtezésének eredménye ±	0
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	122 394
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	103 025
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-284 097
10	9 Vevőkövetelés változása ±	3 668
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-44 635
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-216
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	
15	II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-311 369
16	14/a Befektetett eszközök beszerzése -	-183 301
	14/b Beruházási előleg ±	-128 068
17	15 Befektetett eszközök eladása +	
18	16 Kapott osztalék, részesedés +	
19	III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	3 549
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0
21	18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	
22	19 Hitel és kölcsön felvétele +	4 646
23	20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	
24	21 Véglegesen kapott pénzeszköz +	
25	22 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás) -	
26	23 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	
27	24 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-1 097
28	25 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	
29	26 Véglegesen átadott pénzeszköz -	
30	27 Alapítókcal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	
31	IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	1 424

A működési cash-flow a vállalkozás szokásos működéséből, tevékenységéből származó pénzeszköz változást mutatja be. Ebben a szakaszban keletkezik az a pénzmennyiség amely finanszírozza a vállalkozás saját beruházásait, pénzügyi befektetéseit. A működési cash flow a társaságnál pozitív volt.

A befektetési cash-flow a vállalkozás befektetési tevékenységének az eredményét ismerteti. Ebben a részben a befektetett eszközök megszerzésére fordított pénzek és a befektetett eszközök eladásából befolyó pénzeszköz különbségét látjuk. A befektetési cash flow negatív volt, ami azt jelzi, hogy a befektetett eszközök beszerzésére fordított összeget, nem a befektetett eszközök eladásából finanszírozta a társaság.

A finanszírozási cash flow a lízing fizetése mellett hitel felvétele miatt pozitív volt. Összességében a társaság pénzeszköz állománya 1 424 e Ft-tal nőtt.

Kaposvár, 2018. február 28.


Veizer Jánosné
vezérigazgató

**KAPOSVÁRI
KÖZLEKEDÉSI Zrt.**
400 Kaposvár, Áchim A u 1
1.

Hajdu Gyula Egyéni vállalkozás keretében működő kamarai tag könyvvizsgáló
Engedély száma: 001441; Költségvetési minősítés száma: KM001541;
7439 Bodrog, Kossuth Lajos utca 114.; Tel: 82/490-110; Fax: 82/589-064; e-mail: hajdu.gyula@kapos-net.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a

**Kaposvári Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2017. évi éves beszámolójának
felülvizsgálatáról és könyvvizsgálói hitelesítéséről**

Készült: A tulajdonos – Kapos Holding Közszolgáltató Zrt. – számára

Készítette: Hajdu Gyula
Kamarai tag könyvvizsgáló
engedélyszám: 001441.
7439 Bodrog, Kossuth Lajos utca 114.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a

Kaposvári Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2017. évi éves beszámolójának felülvizsgálatáról és könyvvizsgálói hitelesítéséről

a társaság részvényeseinek

Vélemény

Elvégeztem a Kaposvári Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság (Cg. 14-10-300076, 7400 Kaposvár, Áchim András u. 1.), (a továbbiakban: „a Társaság”) 2017. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 3.791.329 E Ft, az adózott eredmény 759 E Ft nyereség – és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2017. 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

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

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

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

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a **Kaposvári Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság (Cg. 14-10-300076, 7400 Kaposvár, Áchim András u. 1.)** 2017. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

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

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

Véleményem szerint a **Kaposvári Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság (Cg. 14-10-300076, 7400 Kaposvár, Áchim András u. 1.)** 2017. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **Kaposvári Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság (Cg. 14-10-300076, 7400 Kaposvár, Áchim András u. 1.)** 2017. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős 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 közvégtelenül 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 könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szereznem arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki.

A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összezejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett 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 vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Hajdu Gyula Egyéni vállalkozás keretében működő kamarai tag könyvvizsgáló
Engedély száma: 001441; Költségvetési minősítés száma: KM001541;
7439 Bodrog, Kossuth Lajos utca 114.; Tel: 82/490-110; Fax: 82/589-064; e-mail: hajdu.gyula@kapos-net.hu

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

Bodrog, 2018. március 19.

HAJDU GYULA
bejegyzett könyvvizsgáló
Eng.szám: 001441
Bodrog, Kossuth u. 114



Hajdu Gyula
kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 001441
Bodrog, Kossuth Lajos utca 114.