

11229359493111414
Statisztikai számjel

14-10-300076
Cégjegyzék száma

Kaposvári Közlekedési Zrt.

7400 Kaposvár, Cseri u. 16.

Éves beszámoló

2022. december 31.

Keltezés: 2023. március 1.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

**KAPOSVÁRI
KÖZLEKEDÉSI Zrt.**
7400 Kaposvár, Cseri u. 16.
Adószám: 11229359-2-14

11229359493111414
Statisztikai számjel

14-10-300076
Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)
2022. 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	2 888 805		3 039 205
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	60 560		53 695
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	60 560		53 695
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	2 827 995		2 985 260
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	11 110		10 861
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 600 632		1 681 802
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	18 900		36 169
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	1 038 264		1 097 339
16	Beruházásokra adott előlegek	159 089		159 089
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	250		250
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	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 értékhelyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: 2023. március 1.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

KAPOSVÁRI
KÖZLEKEDÉSI Zrt.
7400 Kaposvár, Csere u. 16.
Adószám: 11229359-2-14

11229359493111414
Statisztikai számjel

14-10-300076
Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)
2022. 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
29	B. Forgóeszközök	95 996		257 239
30	I. KÉSZLETEK	35 958		91 981
31	Anyagok	35 958		91 981
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk			
36	Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK	58 803		162 451
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	3 995		12 931
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	13 645		18 877
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			87 650
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	41 163		42 993
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	1 235		2 807
54	Pénztár, csekkek	813		512
55	Bankbetétek	422		2 295
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	161		94 614
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása			94 600
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	161		14
59	Halasztott ráfordítások			
60	Eszközök összesen	2 984 962		3 391 058

Keltezés: 2023. március 1.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

KAPDEVÁRI
KÖZLEKEDÉSI Zrt.
7400 Kaposvár, Cseri u. 16
Adószám: 11229359-2-11

11229359493111414

Statisztikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2022. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke	-171 331		-11 783
62	I. JEGYZETT TŐKE	5 700		5 800
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	272 016		437 285
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-227 554		-449 047
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0
69	Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-221 493		-5 821
72	E. Céltartalékok	0		0
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0		0
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	536 998		670 338
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSEGEK	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. HOSSZU LEJÁRATRA KAPOTT KÖLCSÖNÖK	18 641		11 080
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Atváltoztatható kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek	8 399		6 638
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	10 242		4 442

Keltetés: 2023. március 1.


 a vállalkozás vezetője (képviselője)

KAPOSVÁRI
P.H. KÖZLEKEDÉSI Zrt.
 7100 Kaposvár, Cseri u. 16.
 Adószám: 11229359-2-14

11229359493111414

Statisztikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2022. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	518 357		659 258
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek			
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	191 949		266 616
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	251 755		295 879
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	74 653		96 763
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	2 619 295		2 732 503
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 581		12
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	579		42
108	Halasztott bevételek	2 617 135		2 732 449
109	Források összesen	2 984 962		3 391 058

Keltezés: 2023. március 1.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

KAPOSVÁRI
KÖZLEKEDÉSI Zrt.
7400 Kaposvár, Cseri u. 16.
Adószám: 11229359-2-14

11229359493111414

Statisztikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

2022.12.31

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	450 640		536 143
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	450 640		536 143
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	677 559		1 123 562
8	ebből: visszaírt értékvesztés			
9	5 Anyagköltség	163 876		239 397
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	122 828		504 658
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	11 112		13 326
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	44 377		65 352
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	5 619		10 041
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	347 812		832 774
15	10 Bérköltség	403 445		472 807
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	33 340		31 736
17	12 Bérjárulékok	74 613		56 761
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	511 398		561 304
19	VI. Értécsökkenési leírás	410 990		255 095
20	VII. Egyéb ráfordítások	71 705		8 716
21	ebből: értékvesztés			
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-213 706		1 816

Keltetés: 2023. március 1.

**KAPOSVÁRI
KÖZLEKEDÉSI Zrt.**
P.H.
7400 Kaposvár, Cseri u. 16
Adószám: 11229359-2-14


a vállalkozás vezetője (képviselője)

11229359493111414

Statisztikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

2022.12.31

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	47		36
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	1		0
30		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			14
32		ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)		48		50
34	18	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztéségek			
35		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
37		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	732		1 193
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)		732	0	1 193
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)		-684		-1 143
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)		-214 390		673
46	X. Adófizetési kötelezettség		7 103		6 494
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-XII)		-221 493	0	-5 821

Keltetés: 2023. március 1.

P
a vállalkozás vezetője (képviselője)

KÁPOSVÁRI
KÖZLEKEDÉSI Zrt.
7400 Kaposvár, Cseri u. 16.
Adószám: 11229359-2-14

11229359493111414

Statisztikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(forgalmi költség eljárással)

2022.12.31
adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	450 640		536 143
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	450 640		536 143
4	3 Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	954 474		958 391
5	4 Eladott áruk beszerzési értéke	44 377		65 352
6	5 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	5 619		10 041
7	II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)	1 004 470		1 033 784
8	III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	-553 830		-497 641
9	6 Értékesítési, forgalmazási költségek	139 179		133 497
10	7 Igazgatási költségek	126 453		123 742
11	8 Egyéb általános költségek	98		358 150
12	IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)	265 730		615 389
13	V. Egyéb bevételek	677 559		1 123 562
14	ebből: visszaírt értékvesztés			
15	VI. Egyéb ráfordítások	71 705		8 716
16	ebből: értékvesztés			
17	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)	-213 706		1 816

Keltetés: 2023. március 1.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

KAPOSVÁRI
KÖZLEKEDÉSI Zrt.
7400 Kaposvár, Cseri u. 16.
Adószám: 11229359-2-14

11229359493111414

Statisztikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(forgalmi költség eljárással)

2022.12.31

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosít- ásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
18	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés	47		36
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	1		0
25	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
26	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			14
27	ebből: értékelési különbözet			
28	VII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	48		50
29	18 Részesedésekből származó rárodítások, árfolyamvesztéségek			
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	732		1 193
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)	732	0	1 193
39	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-684		-1 143
40	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-214 390		673
41	IX. Adófizetési kötelezettség	7 103		0
42	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-IX)	-221 493	0	673

Keltetés: 2023. március 1.

f

 a vállalkozás vezetője (képviselője)

KAPDEVÁRI
KÖZLEKEDÉSI Zrt.
7100 Kaposvár, Cseri u. 16.
Adószám: 11229359-2-14

11229359493111414

Statistikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

CASH FLOW-KIMUTATÁS

2022. 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)	336 915
2	1 Adózás előtti eredmény ±	-5 821
3	2 Elszámolt amortizáció +	255 095
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0
6	5/a Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	
	5/b Befektetett eszközök selejtezésének eredménye ±	6
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	74 667
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	66 234
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	113 208
10	9 Vevőkövetelés változása ±	-8 936
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-63 085
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-94 453
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)	-405 501
16	14/a Befektetett eszközök beszerzése -	-406 014
	14/b Beruházási előleg ±	0
17	15 Befektetett eszközök eladása +	513
18	16 Kapott osztalék, részesedés +	
19	III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	70 158
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	165 369
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	21 Véglegesen kapott pénzeszköz +	-87 650
25	22 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	
26	23 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	
27	24 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-7 561
28	25 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	
29	26 Véglegesen átadott pénzeszköz -	
30	27 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	
31	IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	1 572

Keltetés: 2023. március 1.



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022. 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 képviselője	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	7
4.1. Mérlegfőcsoportok szerkezete, változása.....	7
4.2. Tárgyi eszközök elemzése	8
4.3. Vagyoni helyzet alakulása.....	9
4.4. Pénzügyi mutatók	9
4.5. Hozammutatók	10
II. SPECIFIKUS RÉSZ	11
1. A mérleghez kapcsolódó információk.....	11
1.1. Immateriális javak.....	11
1.2. Tárgyi eszközök	12
1.3. Befektetett pénzügyi eszközök.....	13
1.4. Forgóeszközök	13
1.5. Aktív időbeli elhatárolások.....	13
1.6. Saját tőke.....	14
1.7. Céltartalékok	14
1.8. Kötelezettségek	14
1.9. Passzív időbeli elhatárolások	15
2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk.....	15
2.1. Értékesítés, nettó árbevételének megoszlása.....	15
2.2. Kapott támogatások bemutatása.....	15
2.3. Egyéb bevételek és ráfordítások	16
2.4. Pénzügyi műveletek eredménye	16
2.5. Társasági adót módosító tételek	166
III. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	17
1. A társaság részesedése	17
2. A részvények megoszlása 2022. december 31. napján:	17
3. Létszám és jövedelmi adatok.....	17
4. Vezető tisztségviselők, és a könyvvizsgáló díjazása	18
5. Társult vállalkozásokkal kapcsolatos adatok	188
6. Mérlegen kívüli tételek.....	19
IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS	20

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása

1.1. A társaság adatai

Elnevezése:	Kaposvári Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Székhelye:	7400 Kaposvár, Cseri út 16.
Postacíme:	7400 Kaposvár, Cseri út 16.
Telefonszáma:	82/411-850, 82/412-153
Telefax:	82/411-850
Honlap:	www.kaposbusz.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 Cégbíróság
A társaság jogelődje:	Kaposvári Tömegközlekedési Zrt.
A társaság jogállása:	Zártkörű alapítású részvénytársaság

1.2. A társaság tulajdonosai

A részvénytársaság tulajdonosa 2022. december 31. napján:

Kapos Holding Zrt.	
7400 Kaposvár, Cseri út 16.	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 Gépjárműkölsönzés
	4520 Gépjárműjavítás, - karbantartás
	4532 Gépjárműalkatrész- kiskereskedelem

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, gépjárműjavítást és karbantartást is végez a társaság

2022. évi főbb adatok:

Saját tőke:	-11 783 e Ft
Jegyzett tőke:	5 800 e Ft
Adózott eredmény:	-5 821 e Ft
Nettó árbevétel:	536 143 e Ft
Átlagos teljes munkaidős létszám:	80,01 fő

A városi menetrendszerinti autóbusz-közlekedés teljesítményei:

Autóbusz állomány (sűrített földgáz-üzemű):	40 db
Szállított utasok száma:	4 767 e fő
Utas kilométer:	18 907 e km
Férőhely kilométer:	183 207 e km
Járat kilométer:	1 388 e km
Járatok száma:	213 356 db

1.4. A társaság képvisellete

A társaság képviselétére, az éves beszámoló aláírására jogosult:

Gelencsér Gyula vezérigazgató

7634 Pécs, Forrás dűlő 16.

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:

Kovács Szilvia

Regisztrációs szám: 173601 (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 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.

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 figyelembevételével – az élettartamtól függő – a bruttó értékre vetített lineáris kulcsok alapján történik. A 200 ezer forint egyedi beszerzési érték alatti eszközök a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben kerülnek elszámolásra. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a naptári napok figyelembevételével 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.

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 tőkeerőségére, életképességére, az idegentőke mennyiségére, az attól való függőségre lehet következtetni.

Megnevezés	Megoszlás				Index
	2021. év		2022. év		
	e Ft	%	e Ft	%	%
Befektetett eszközök	2 888 805	96,8	3 039 205	89,6	105,2
Forgó eszközök	95 996	3,2	257 239	7,6	268,0
Aktív időbeli elhat.	161	0	94 614	2,8	58766,5
Eszközök összesen	2 984 962	100,0	3 391 058	100,0	113,6
Saját tőke	-171 331	-5,7	-11 783	-0,3	6,9
Céltartalékok	0	0	0	0	0
Kötelezettségek	536 998	18,0	670 338	19,7	124,8
Passzív időbeli elhat.	2 619 295	87,7	2 732 503	80,6	104,3
Források összesen	2 984 962	100,0	3 391 058	100,0	113,6

2022. évben a társaság eszközeinek 89,6 %-át a befektetett eszközök, 7,6 %-át a forgóeszközök képezték, aktív időbeli elhatárolás a KMJV által nyújtott támogatást tartalmazza. A vállalkozás vagyona 406 096 e Ft-tal, 13,6 %-kal nőtt. A vagyonváltozást egyrészt a befektetett eszközök változása határozza meg, mely összességében 5,2 %-kal növekedett a megvalósított nagy értékű beruházás és az autóbuszok elszámolt értékcsökkenése eredményeként. 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.

Ezen felül elektromos buszok üzembehelyezésére került sor 292 000 e Ft értékben.

A forgóeszközök értéke 161 243 e Ft-tal, 168,0 %-kal növekedett, a készletek és a követelések változása miatt, utóbbinál jelentős tétel a tulajdonos által nyújtott támogatás.

Aktív időbeli elhatárolásra 94 614 eFt értékben került sor, KMJV által nyújtott támogatást tartalmazza.

A saját tőke értéke a 2022. évi negatív adózott eredményt figyelembe véve -11 783 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 24,8 %-kal, 133 340 e Ft-tal növekedett, a szállítói állomány (+74,7 mFt) és a kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek (+44,1 mFt) növekedése miatt.

A forrásokon belül a passzív időbeli elhatárolások aránya az előző évhez képest növekedett, 113 208 e Ft-tal. A halasztott bevételeknél jelenik meg az alábbi projektek keretében kapott támogatás:

- a KÖZOP-5.5.0-09-11-2015-0004 azonosító számú projekt
- a DDOP-5.1.2/B-09-2010-0005 azonosító számú projekt
- az IKOP-3.2.0-15-2016-00002 azonosító számú projekt
- az IKOP-3.2.0-15-2016-00016 azonosító számú projekt
- az IKOP-3.2.0-15-2021-00039 azonosító számú projekt.

Az elhatárolt összegek, az értékcsökkenés elszámolásával párhuzamosan negyedévente kerülnek visszairásra.

4.2. Tárgyi eszközök elemzése

Megnevezés	Számítás	2021. %	2022. %
Tárgyi eszközök megújítási mértéke	<u>Aktivált érték</u> Bruttó érték	0,3	15,9
Tárgyi eszközök elhasználódása	<u>Nettó érték</u> Bruttó érték	52,6	51,6
Autóbuszok elhasználódása	<u>Nettó érték</u> Bruttó érték	38,6	34,0

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 15,9 %, mivel 2022. évben 714 626 e Ft értékben történt új tárgyi eszköz beszerzés. A tárgyi eszközök elhasználódása 51,6 %-ra, az autóbuszok elhasználódása 34,0 %-ra csökkent.

4.3. Vagyoni helyzet alakulása

Megnevezés	Számítás	2021. %	2022. %
Tőkeerősség	<u>Saját tőke</u> Források összesen	-5,7	-0,3
Befektetett eszközök fedezete I.	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	-5,9	-0,4
Saját tőke növekedési üteme mutató	<u>Adózott eredmény</u> Jegyzett tőke	-3885,8	-100,4
Saját tőke növekedési üteme mutató II.	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	129,3	49,4

A saját tőke értéke a 2022. évi adózott eredmény hatására -11 783 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. A -11 783 e Ft saját tőke és 3 039 205 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	2021. %	2022. %
Likviditási mutató I.	<u>Forgó eszközök</u> Rövid lejár. kötelezettségek	18,5	39,0
Likviditási ráta mutató	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejár. kötelezettségek	0,2	0,4
Vevő áll. aránya a szállítóhoz	<u>Vevők</u> Szállítók	2,1	4,9

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 fizetéképtelenségének közvetlen veszélyét jelzi, hiszen a pénzeszközök nem fedezik a rövidtávon lejáráó kötelezettségeket. Társaságunk esetében a mutató értéke 0,4%. A társaság 2022. év végén 2 807 e Ft pénzeszkőzzel rendelkezett, így azok a kötelezettségek 0,2 %-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 4,9%) 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 2022. évi teljes hozamértékét jelenti. A mutató 15 %-kal növekedett, míg az anyagmentes termelési érték pedig közel háromszoros mértékben csökkent.

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 jelentősen csökkent. A hozzáadott érték mutató 15,4 %-kal növekedett az előző évhez képest lényegesen kedvezőbb adózás előtti eredmény miatt.

Megnevezés	2021. év e Ft	2022. év e Ft	Index %
Értékesítés nettó árbevétele	450 640	536 143	119,0
– ELABÉ, Közvetített szolgáltatások	49 996	75 393	150,8
+ Saját előállítású eszközök akt. értéke	0	0	0
Bruttó termelési érték	400 644	460 750	115,0
– Anyagköltség	163 876	239 397	146,1
– Igénybe vett szolgáltatások értéke	122 828	504 658	410,9
– Egyéb szolgáltatások értéke	11 112	13 326	119,9
Anyagmentes termelési érték	102 828	-296 631	-288,5
– Értékcsökkenési leírás	410 990	255 095	62,1
Nettó termelési érték	-308 162	-551 726	179,0

Személyi jellegű ráfordítások	511 398	561 304	109,8
+ Értékcsökkenési leírás	410 990	255 095	62,1
+ Adózás előtti eredmény	-214 390	+673	-0,3
Hozzáadott érték	707 998	817 072	115,4

II. SPECIFIKUS RÉSZ

1. A mérleghez kapcsolódó információk

1.1. Immateriális javak

2022. évben az immateriális javak terén a növekedést a járműkarbantartó és diagnosztika szoftvere üzembehelyezése okozta. 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	Atsrolás	Záró
BRUTTÓ ÉRTÉK					
Alapítás átszervezés aktivált értéke					
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
Vagyoni értékű jogok	136 713	5 227	1 711		140 229
Szellemi termékek					
Üzleti vagy cégérték					
Immateriális javakra adott előlegek					
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	136 713	5 227	1 711		140 229
ÉRTÉKCSÖKKENÉS					
Alapítás átszervezés aktivált értéke					
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
Vagyoni értékű jogok	76 153	11 581	1 200		86 534
Szellemi termékek					
Üzleti vagy cégérték					
Immateriális javakra adott előlegek					
Immateriális javak göngyölt értékcsökkenése összesen:	76 153	11 581	1 200		86 534
NETTÓ ÉRTÉK:	60 560				53 695

1.2. Tárgyi eszközök

Az ingatlanok bruttó értéke az elszámolt amortizáció értékével változott előző évhez képest. A műszaki gépek, berendezések, járművek terén a bruttó értékben növekedés volt 313 362 eFt értékben, az autóbuszokra történt eszközök aktiválása és az elektromos buszok üzembehelyezése miatt.

Az egyéb berendezések és felszerelések bruttó értéke 28 350 eFt-tal növekedett, melyből 22 000 eFt az e-buszokhoz kapcsolódó töltőoszlopok üzembehelyezése, a többi a személygépkocsik, a számítástechnikai eszközök, irodai berendezések év közbeni beszerzésének, értékesítésének, illetve selejtezés miatti kivételének eredménye.

A befejezetlen beruházások értéke 2022. december 31. napján 1 097 339 e Ft, amely 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 és az IKOP-3.2.0-15-2021-00039 azonosító számú Elektromos buszok beszerzése projekthez kapcsolódó költségeket tartalmazza.

Tárgyi eszközök értékének változása ezer Ft

Megnevezés	Nyitó	Növe- kedés	Csök- kenés	Átso- rolás	Záró
BRUTTÓ ÉRTÉK					
Ingatlanok és vagyon értékű jogok	12 451				12 451
Műszaki berend., gépek, járművek	4 104 423	313 362			4 417 785
Egyéb berend., felszer., járművek	37 273	28 350	3 444		62 179
Tenyészállatok					
Beruházások, felújítások	1 038 264	773 701	714 626		1 097 339
Beruházásokra adott előlegek	159 089				159 089
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	5 351 500	1 115 413	718 070		5 748 843
ÉRTÉKCSÖKKENÉS					
Ingatlanok és vagyon értékű jogok	1 341	249			1 590
Műszaki berend., gépek, járművek	2 503 791	232 192			2 735 983
Egyéb berend., felszer., járművek	18 374	11 074	3 439		26 009
Tenyészállatok					
Beruházások, felújítások					
Beruházásokra adott előlegek					
Tárgyi eszközök göngyölt értékcsökkenése összesen:	2 523 506	243 515	3 439		2 763 582
NETTÓ ÉRTÉK:	2 827 994				2 985 261

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 arány szerzett. 2016. évben 750 e Ft tőke visszafizetésre került, így a részesedés mértéke 250 e Ft-ra változott, melynek értéke 2022. évben változatlan.

1.4. Forgóeszközök

A társaság év közben a vásárolt készletekről mennyiségi és értéknyilvántartást vezet. A mérleg fordulónapján tényleges mennyiségi felvétellel, FIFO módszer alapján értékelve került megállapításra a leltári érték, mely 2022.12.31-én értéke 75 193 eFt.

Az anyagleltár az előző időszakhoz hasonlóan az autóbuszok tankjában lévő üzemanyag mennyiséget, és a fel nem használt nyomtatványok (utazási igazolványok) értékét tartalmazza, 2 054 e Ft értékben.

A vevő követelések állományából 2022. 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 42 993 e Ft. Az előző évekhez hasonlóan elsősorban a költségvetéssel szembeni igények jelennek meg itt. Szociálpolitikai menetdíj-támogatás és az üzemanyag jövedéki adójának összege 28 076 e Ft. A 2022. évben esedékes előzetes általános forgalmi adó összege 11 503 e Ft. Az iparüzési adó túlfizetés 308 eFt, az ajánlati biztosíték 3 000 eFt, gépjárműadó-túlfizetés 40 eFt, illeték 7 eFt és dolgozókkal szembeni követelés (váltópénz) 59 e Ft értékben.

A pénzeszközök állománya 1 572 e Ft-tal növekedett, amit a cash flow kimutatás szemléltet.

1.5. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként 94 614 eFt került elszámolására, mely következő évet érintő anyagköltség tétel (14 eFt), és KMJV-től kapott támogatás (94 600 eFt).

1.6. Saját tőke

2022. évben a saját tőkén belül a jegyzett tőke 5 800 e Ft, a tőketartalék értéke 437 285 e Ft. A saját tőke értéke a 2022. évi negatív adózott eredményt figyelembe véve -11 783 e Ft.

A veszteség miatt kialakult tőkeszerkezet rendezése érdekében a tulajdonos ázsios tőkeemelését hajtott végre 165 369 eFt értékben, melyből 100 eFt a jegyzett tőke-emelésre, 165 269 eFt tőketartalékba került. A tőkeemelés végrehajtására alapítói határozat alapján, 2022.01.28-án került sor. A 2022. évi adózott eredmény -5 821 eFt, mely következtében a saját tőke nem éri el a törvényben foglalt értéket. Ennek rendezése a tulajdonos által a mérlegkészítést követően, 2023.évben megtörténik.

1.7. Céltartalékok

A társaság a jövőben felmerülő, jelentős és időszakonként ismétlődő karbantartási, szervizelési költségeire céltartalékot nem képzett 2022. évben.

1.8. Kötelezettségek

A vállalkozás az IKOP-3.2.0-15-2016-00002 számú pályázatán elnyert támogatáshoz kapcsolódó beruházás önerejének finanszírozásához hosszú lejáratú hitelt vett fel, ennek évi végi egyenlege 6 638 e Ft.

A 2019. és 2021. év során beszerzésre került – szintén nyílt végű lízing keretében – Volkswagen és Ford típusú személygépkocsik lízing kötelezettsége megjelenik a kötelezettségek között.

A társaság szállítói állománya 266 616 e Ft. Ebből 162 190 e Ft a beruházási szállító. A rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben mérleg soron a kapcsolt tagvállalatokkal szembeni kötelezettségek szerepelnek, összesen 295 879 e Ft értékben.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állománya 96 763 e Ft, amely az előző évhez hasonlóan is az adóhivatal, valamint a munkavállalók felé fennálló fizetési kötelezettségeket, jóteljesítési biztosítékot és a lízing 2023. évi törlesztő részleteit tartalmazza.

1.9. Passzív időbeli elhatárolások

A passzívák 2 732 503 e Ft értékben szerepelnek a mérlegben, melynek jelentős részét halasztott bevétel (2 732 449 eFt), alábbiak szerint:

- Fejlesztési célra kapott támogatás (DDOP-5.1.2/B-09-2010-0005): 140 528 e Ft
- Fejlesztési célra kapott tám. (KÖZOP-5.5.0-09-11-2015-0004): 1 283 971 e Ft
- Fejlesztési célra kapott tám. (IKOP-3.2.0-15-2016-00002): 310 264 e Ft
- Fejlesztési célra kapott tám. (IKOP-3.2.0-15-2016-00016): 629 273 e Ft
- Fejlesztési célra kapott tám. (IKOP-3.2.0-15-2021-00039): 368 413 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	286 131	53,4
Szociálpolitikai menetdíj-támogatás	98 123	18,3
Különjáratú autóbusz közlekedés	22 456	4,2
Szervíz bevétel	122 672	22,9
Különféle egyéb árbevételek	6 761	1,2
Értékesítés nettó árbevétele össz.	536 143	100,0

Az értékesítés nettó árbevételének 71,7 %-a menetrendszerinti autóbusz közlekedési tevékenység, és az ehhez kapcsolódó szociálpolitikai menetdíj-támogatás bevételéből adódik. A szervíztevékenység árbevétele 22,9%-ot, a különjáratú autóbusz-közlekedés 4,2%-ot képviselnek a teljes árbevételből, míg az egyéb tevékenységek részaránya 1,2%.

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 2022. évben 442 600 e Ft volt.

Emellett a költségek ellentételezésre tulajdonos által nyújtott támogatás 87 650 eFt.

2.3. Egyéb bevételek és ráfordítások

Egyéb bevételek részletezése:	1 123 562 e Ft
Immat.javak, tárgyi eszközök értékesítése	2 e Ft
Tulajdonostól kapott támogatás	87 650 e Ft
K.M.J.V. Önkormányzatának támogatása	442 600 e Ft
Káreseményekkel, kártérítésekkel, késedelmi kamat kapcsolatos bevétel	17 900 e Ft
Végrehajtási és perktg megtérülés	40 e Ft
Utólag kapott engedmény	87 e Ft
Fejl. célra kapott támogatás feloldása (DDOP-5-1.2/B-09-2010)	23 378 e Ft
Fejl. célra kapott támogatás feloldása (KÖZOP-5.5.0-09-11-2015)	188 735 e Ft
Fejl. célra kapott támogatás feloldása (IKOP-3.2.0-15-2016-00002)	362 980 e Ft
Egyéb bevételek	190 e Ft
Egyéb ráfordítások részletezése:	8 716 e Ft
Bírságok, kötbérek	12 e Ft
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	341 e Ft
Késedelmi kamat, önellenőrzési pótlék	155 e Ft
Iparüzési adó	4 427 e Ft
Gépjárműadó, cégautóadó	756 e Ft
Egyéb adók, járulékok	620 e Ft
Innovációs hozzájárulás	664 e Ft
Megsemmisült tárgyi eszköz, készlet könyv szerinti értéke	546 e Ft
Lízing áfa	246 e Ft
Egyéb elszámolások	949 e Ft

2.4. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek 1 143 e Ft-os vesztesége a szabad pénzeszközök lekötésének kamat bevételéből, illetve az ezt meghaladó fejlesztési, és folyószámlahitelek kamat terheiből adódott.

2.5. Társasági adót módosító tételek

Adózás előtti eredmény	673 e Ft
Növelő tételek:	
- számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	255 095 e Ft
- nem a vállalkozás érdekében felmerült ktg	246 e Ft
- pótlék	12 e Ft
Növelő tételek összesen:	255 353 e Ft
Csökkentő tételek:	
- adótörvény szerinti écs.	111 704 e Ft
- előző évek elhatárolt vesztesége	72 161 e Ft
Csökkentő tételek összesen:	183 865 e Ft

A módosító tételek után a társasági adóalap 72 161 e Ft, mely után a társasági adó fizetési kötelezettség keletkezett 6 494 eFt értékben. Társaságunk 2019. évtől csoportos adóalany TAO tekintetében csoportvezető a KAPOS HOLDING ZRT.

A 2022. évi adózott eredmény -5 821 eFt.

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 2022. december 31. napján:

Kapos Holding Zrt.:

500 db 10 000 Ft értékű, A sorozatú névre szóló törzsrészvény	5 000 e Ft
10 db 10 000 Ft értékű, B sorozatú névre szóló törzsrészvény	100 e Ft
70 db 10 000 Ft értékű, C sorozatú névre szóló törzsrészvény	700 e Ft
A társasági alaptőke összesen:	5 800 e Ft

3. Létszám és jövedelmi adatok

2022. évi számviteli bérköltség és személyi jellegű ráfordítások

Megnevezés	Létszám fő	Béreköltség g eFt	Személyi jellegű kifiz eFt	Jövedelem Összesen eFt
Autóbuszvezető	58,79	343 959	21 269	365 228
Egyéb fizikai foglalkozású	11,19	55 888	3 021	58 909
Tanulók		7 950	39	7 989
Fizikai fogl. Összesen	69,98	407 797	24 329	432 126
Szellemi foglalkozásúak	10,03	57 603	2 770	60 373
Összesen		465 400	27 099	492 499
FEB tagok		3 239		3 239
Egyéb		4 168	4 637	8 805
Mindösszesen	80,01	472 807	31 736	504 543

Átlagkereset, átlagjövedelem alakulása

Megnevezés	Létszám fő	Átlagkereset eFt/fő	Átlag- jövedelem eFt/fő
Helyi autóbuszvezető	58,79	5 851	6 212
Egyéb fizikai foglalkozású	11,19	4 994	5 264
Fizikai fogl. összesen	69,98	5 827	6 175
Szellemi fogl. összesen	10,03	5 743	6 019
Mindösszesen	80,01	5 817	6 155

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) 2021. évhez képest 15,5 %-kal növelték a jövedelmi adatokat.

4. Vezető tisztségviselők, és a könyvvizsgáló díjazása

Felügyelő Bizottság	3 239 e Ft
Üzletvezetés	15 246 eFt
Könyvvizsgáló	1 800 e Ft

A társaságnál igazgatóság nem működik. 2022-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 Közlekedési Zrt., Kapos TV és Rádió Nonprofit Kft., Kaposvári Nagypiac Kft., Kaposvári Élmény- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft., Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft., Aquamedical Kft., Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit Kft., Kaposvári Parkolási Kft. és Kapos Sport Nonprofit Kft az OTP Bank Nyrt-vel kötött 1.600.000 eFt folyószámlahitel és cash-pool szerződésből eredő kötelezettségek vonatkozásában egyetemleges felelősség terheli.

A Kaposvári Közlekedési Zrt. 2022. évi kapcsolt vállalkozásaival szembeni bevétele (e Ft)

Kapos Holding Zrt	624
KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű K.ft.	3 141
Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit K.ft.	7
Kaposvári Nagypiac K.ft.	6
Kaposvári Parkolási K.ft	177
Kaposvári Hulladékgyűjtési Nonprofit K.ft.	81 622
Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit K.ft.	5 464
Kapos Sport Nonprofit K.ft	222
Összesen	91 263

A Kaposvári Közlekedési Zrt. 2022. évi kapcsolt vállalkozásaival szembeni költsége (e Ft)

Kapos Holding Zrt	77 625
Kaposvári Önkormányzati Vagyongazdálkodó Zrt.	4 178
KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű K.ft.	64
Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit K.ft.	433
Kaposvári Hulladékgyűjtési Nonprofit K.ft.	442
Összesen	82 742

A kapcsolt vállalkozásokkal (anyavállalat, anyavállalat leányvállalatai) szembeni követelés, kötelezettség 2022. december 31. napján (e Ft)

Társaság neve	Vevő-követelés	Egyéb köv.kölcsön, cash-pool	Szállító tartozás	Egyéb kötelezettség, cash-pool
Kapos Holding Zrt	89	87 650	35 451	259 827
Kaposvári Önkormányzati Vagyongazdálkodó Zrt.			554	
KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű K.ft.	820			
Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit K.ft.			32	
Kaposvári Hulladékgyűjtési Nonprofit K.ft.	17 491		15	
Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit K.ft.	469			
Kapos Sport Nonprofit K.ft	8			
Összesen	18 877	87 650	36 052	259 827

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

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)	336 915
2	1 Adózás előtti eredmény ±	-5 821
3	2 Elszámolt amortizáció +	255 095
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0
6	5/a Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	
	5/b Befektetett eszközök selejtezésének eredménye ±	6
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	74 667
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	66 234
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	113 208
10	9 Vevőkövetelés változása ±	-8 936
11	10 Forráseszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-63 085
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-94 453
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)	-405 501
16	14/a Befektetett eszközök beszerzése -	-406 014
	14/b Beruházási előleg ±	0
17	15 Befektetett eszközök eladása +	513
18	16 Kapott osztalék, részesedés +	
19	III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	70 158
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	165 369
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	21 Végrelegesen kapott pénzeszköz +	-87 650
25	22 Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	
26	23 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	
27	24 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-7 561
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) ±	1 572

A működési cash-flow a vállalkozás szokásos működéséből, tevékenységből 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, hitel felvétele és a tulajdonosi támogatás miatt pozitív volt. Összességében a társaság pénzeszköz állománya 1 572 e Ft-tal csökkent.

Kaposvár, 2023. március 1.


Gelencsér Gyula
vezérigazgató

KAPOSVÁRI
KÖZLEKEDÉSI Zrt.
7400 Kaposvár, Cseri u. 16.
Adószám: 11229359-2-14

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a

**Kaposvári Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
(7400 Kaposvár, Cseri út 16.; Cg. 14-10-300076;
adószám: 11229359-2-14)
2022. 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 2022. évi éves beszámolójának felülvizsgálatáról és könyvvizsgálói hitelesítéséről

a társaság részvényeseinek

Vélemény

Elvégeztem a **Kaposvári Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság (Cg. 14-10-300076, 7400 Kaposvár, Cseri út 16.; adószám: 11229359-2-14)**, (a továbbiakban: „a Társaság”) 2022. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 3.391.058 E Ft, az adózott eredmény 5.821 E Ft veszteség – és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból – melyben az értékesítés nettó árbevétele 536.143 E Ft – 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 2022. 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 Könyvvizsgálói 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, Cseri út 16.)** 2022. 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, Cseri út 16.)** 2022. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **Kaposvári Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság (Cg. 14-10-300076, 7400 Kaposvár, Cseri út 16.)** 2022. 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 közzé tegye 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 szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki.

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

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

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas 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 összejátszást, 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 véleményem 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;
7459 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, 2023. május 14.

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



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