



# KAPOSVÁRI KÖZLEKEDÉSI ZRT.

## ÉVES BESZÁMOLÓ

2018. ÉV

Keltezés: 2019. május 14.

*Némi János*  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

KAPOSVÁRI  
KÖZLEKEDÉSI ZRT.  
400 Kaposvár, Áchim A

11229359493111414  
Statisztikai számjel

14-10-300076  
Cégjegyzék száma

**Kaposvári Közlekedési Zrt.**

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

## **Éves beszámoló**

2018. december 31.

Keltezés: 2019. 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)  
2018. 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	<b>A. Befektetett eszközök</b>	3 700 264		3 803 228
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	90 283		81 967
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	90 283		81 967
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	3 609 731		3 721 011
11	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	68 239		67 876
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 208 217		2 807 287
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	6 832		3 884
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	198 376		682 875
16	Beruházásokra adott előlegek	128 067		159 089
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	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: 2019. február 28.

*Karin János*  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

KAPOSVARI  
KÖZLEKEDÉSI Zrt.  
100 Kaposvár, Áchim A u 1

11229359493111414  
Statistikai számjel

14-10-300076  
Cégjegyzék száma

12

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)  
2018. 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>B. Forgóeszközök</b>	90 753		67 079
30	<b>I. KÉSZLETEK</b>	5 544		5 684
31	Anyagok	5 544		5 684
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk			
36	Készletekre adott előlegek			
37	<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	79 772		59 358
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	10 630		11 983
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	39 893		615
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	29 249		46 760
44	Követelések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	<b>III. ÉRTÉKPAPIROK</b>	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	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	5 437		2 037
54	Pénztár, csekkek	73		50
55	Bankbetétek	5 364		1 987
56	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	312		206
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	31		
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	281		206
59	Halasztott ráfordítások			
60	<b>Eszközök összesen</b>	<b>3 791 329</b>		<b>3 870 513</b>

Keltezés: 2019. február 28.

*Szűcs János*  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

KAPOSVARI  
KÖZLEKEDÉSI Zrt  
400 Kaposvár, Achim A.

11229359493111414  
Statistikai számjel

14-10-300076  
Cégjegyzék száma

13

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2018. 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
61	<b>D. Saját tőke</b>	29 969		5 671
62	<b>I. JEGYZETT TŐKE</b>	5 300		5 300
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	<b>II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)</b>			
65	<b>III. TŐKETARTALÉK</b>	80 716		80 716
66	<b>IV. EREDMÉNYTARTALÉK</b>	-56 806		-56 047
67	<b>V. LEKÖTÖTT TARTALÉK</b>			
68	<b>VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK</b>	0		0
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	<b>VII. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	759		-24 298
72	<b>E. Céltartalékok</b>	40 894		33 394
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre	40 894		33 394
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	Egyéb céltartalék			
76	<b>F. Kötelezettségek</b>	332 046		547 023
77	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK</b>	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	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATRA KAPOTT KÖLCSÖNÖK</b>	6 263		7 031
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek	6 263		7 031
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

Keltezés: 2019. február 28.

KAPOSVÁRI  
KÖZLEKEDÉSI Zrt.  
7400 Kaposvár, Áchim

*Szűcs Zsolt*  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

11229359493111414  
Statistikai számjel

14-10-300076  
Cégjegyzék száma

14

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2018. 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
92	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	325 783		539 992
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek	47 760		13 862
96	Vevőktől kapott előlegek			
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	158 376		363 876
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	50 990		103 019
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	68 657		59 235
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	3 388 420		3 284 425
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			1 091
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	72		1 389
108	Halasztott bevételek	3 388 348		3 281 945
109	<b>Források összesen</b>	<b>3 791 329</b>		<b>3 870 513</b>

Keltezés: 2019. február 28.

KAPOSVARI  
KÖZLEKEDÉSI Zrt  
400 Kaposvár, Áchim A.

*Tim Pluhácz*  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

11229359493111414

Statistikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

31

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**

(összköltség eljárással) 2018. 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	523 129		529 909
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	523 129		529 909
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	27 995		14 268
6	<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</b>	27 995		14 268
7	<b>III. Egyéb bevételek</b>	562 027		595 810
8	ebből: visszaírt értékvesztés			
9	5 Anyagköltség	95 351		121 166
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	173 947		170 707
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	11 275		11 629
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke			
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	14		18
14	<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	280 587		303 520
15	10 Bérköltség	302 836		326 665
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	35 541		33 245
17	12 Bérjárulékok	75 356		73 502
18	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	413 733		433 412
19	<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	413 346		412 924
20	<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	4 102		14 013
21	ebből: értékvesztés			
22	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	1 383		-23 882

Keltetés: 2019. február 28.

*Áchim Ákos*  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

**KAPOSVÁRI  
KÖZLEKEDÉSI Zrt.**  
100 Kaposvár, Áchim Á u

11229359493111414

Statistikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

32

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**

(összköltség eljárással) 2018. 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	5		14
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	33		
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	31		
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	ebből: értékelési különbözet			
33	<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	<b>38</b>		<b>14</b>
34	18 Részesedésekből származó rárodítások, árfolyamveszteségel			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	658		425
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4		5
42	ebből: értékelési különbözet			
43	<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	<b>662</b>	<b>0</b>	<b>430</b>
44	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>-624</b>		<b>-416</b>
45	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>759</b>		<b>-24 298</b>
46	<b>X. Adófizetési kötelezettség</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
47	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-XII)</b>	<b>759</b>	<b>0</b>	<b>-24 298</b>

Keltetés: 2019. február 28.

*Anna János*  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

**KAPOSVÁRI**  
**KÖZLEKEDÉSI Zrt.**  
1400 Kaposvár, Áchim A



11229359493111414

Statisztikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

51

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**

(forgalmi költség eljárással) 2018. 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	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	523 129		529 909
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	523 129		529 909
4	3 Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	922 133		984 657
5	4 Eladott áruk beszerzési értéke			
6	5 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	14		18
7	<b>II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)</b>	922 147		984 675
8	<b>III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)</b>	-399 018		-454 766
9	6 Értékesítési, forgalmazási költségek	48 780		52 075
10	7 Igazgatási költségek	107 925		98 491
11	8 Egyéb általános költségek	819		347
12	<b>IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)</b>	157 524		150 913
13	<b>V. Egyéb bevételek</b>	562 027		595 810
14	ebből: visszaírt értékvesztés			
15	<b>VI. Egyéb ráfordítások</b>	4 102		14 013
16	ebből: értékvesztés			
17	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)</b>	1 383		-23 882

Keltetés: 2019. február 28.

KAPOSVARI  
KÖZLEKEDÉSI Zrt.  
400 Kaposvár, Áchim A u 1  
1.

*Stian Jusper*  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

11229359493111414

Statistikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

52

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**

(forgalmi költség eljárással) 2018. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
18	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés	5		14
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	33		
25	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	31		
26	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
27	ebből: értékelési különbözet			
28	<b>VII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	38		14
29	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztés			
30	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
31	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
32	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
33	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	658		425
34	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
35	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
36	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4		5
37	ebből: értékelési különbözet			5
38	<b>VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	662	0	430
39	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	-624		-416
40	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	759		-24 298
41	<b>IX. Adófizetési kötelezettség</b>	0		0
42	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-IX)</b>	759	0	-24 298

Keltetés: 2019. február 28.

KÁPOSVARI  
KÖZLEKEDÉSI Zrt.  
400 Kaposvár Áchim A u 1

*Szűcs János*  
a vállalkozás vezetője (képviselője)



# **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**2018. 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 képviselete.....	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.....	14
1.6. Saját tőke.....	14
1.7. Céltartalékok.....	14
1.8. Kötelezettségek.....	15
1.9. Passzív időbeli elhatárolások.....	15
2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk.....	16
2.1. Értékesítés, nettó árbevételének megoszlása.....	16
2.2. Kapott támogatások bemutatása.....	16
2.3. Egyéb bevételek és ráfordítások.....	17
2.4. Pénzügyi műveletek eredménye.....	17
2.5. Társasági adót módosító tételek.....	18
III. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	18
1. A társaság részesedése.....	18
2. A részvények megoszlása 2018. december 31. napján:.....	19
3. Létszám és jövedelmi adatok.....	19
4. Vezető tisztségviselők, és a könyvvizsgáló díjazása.....	20
6. Mérlegen kívüli tételek.....	21
IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS.....	22

# I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

## 1. A társaság bemutatása

### 1.1. A társaság adatai

Elnevezése:	<b>Kaposvári Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság</b>
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:	<a href="http://www.ktrt.hu">www.ktrt.hu</a>
E-mail cím:	<a href="mailto:titkarsag@kkzrt.hu">titkarsag@kkzrt.hu</a>
Alapítója:	KAPOS VOLÁN RT. Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata MÁV RT.
Alapítás időpontja:	1994.07.01.
Cégbírósági 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 2018. december 31. napján:

Kapos Holding Zrt. 7400 Kaposvár, Áchim András u 2.	<b>100,0 %</b>
--	----------------

### 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 Gépjárműkölcsonzés

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.

2018. évi főbb adatok:

Saját tőke:	5 671 e Ft
Jegyzett tőke:	5 300 e Ft
Adózott eredmény:	-24 298 e Ft
Nettó árbevétel:	529 909 e Ft
Átlagos teljes munkaidős létszám:	83,21 fő

A városi menetrendszerinti autóbusz-közlekedés teljesítményei:

Autóbusz állomány (sűrített földgáz-üzemű):	40 db
Szállított utasok száma:	7 716 e fő
Utas kilométer:	30 496 e km
Férőhely kilométer:	153 217 e km
Járat kilométer:	1 419 e km
Járatok száma:	249 735 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 könyvvizetés 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 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 szoló tételek meghatározása**

A társaság a külföldi pénzürtékre szoló 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.

## 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
	2017. év		2018. év		
	e Ft	%	e Ft	%	%
Befektetett eszközök	3 700 264	97,6	3 803 228	98,3	102,8
Forgó eszközök	90 753	2,4	67 079	1,7	73,9
Aktív időbeli elhat.	312	0	206	0	66,0
<b>Eszközök összesen</b>	<b>3 791 329</b>	<b>100,0</b>	<b>3 870 513</b>	<b>100,0</b>	<b>102,1</b>
Saját tőke	29 969	0,8	5 671	0,1	18,9
Céltartalékok	40 894	1,1	33 394	0,9	81,7
Kötelezettségek	332 046	8,8	547 023	14,1	164,7
Passzív időbeli elhat.	3 388 420	89,3	3 284 425	84,9	96,9
<b>Források összesen</b>	<b>3 791 329</b>	<b>100,0</b>	<b>3 870 513</b>	<b>100,0</b>	<b>102,1</b>

2018. évben a társaság eszközeinek 98,3 %-át a befektetett eszközök, 1,7 %-át a forgóeszközök képezték, az aktív időbeli elhatárolások aránya minimális. A vállalkozás vagyona 79 184 e Ft-tal, 2,1 %-kal nőtt. A vagyonváltozást a befektetett eszközök változása határozza meg, mely 2,8 %-kal nőtt 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.

A forgóeszközök értéke 23 674 e Ft-tal, 26,1 %-kal csökkent, a kapcsolt vállalkozással szembeni követelés jelentős csökkenése miatt.

Az aktív időbeli elhatárolások értéke előző évhez képest 106 e Ft-tal, 34 %-kal csökkent.

A saját tőke értéke a 2018. évi negatív adózott eredményt figyelembe véve 5 671 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 64,7 %-kal, 214 977 e Ft-tal nőtt, elsősorban a szállítókkal szembeni kötelezettségek növekedése miatt.

A forrásokon belül a passzív időbeli elhatárolások aránya az előző évhez képest csökkent, 103 995 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	2017. %	2018. %
Tárgyi eszközök megújítási mértéke	$\frac{\text{Aktivált érték}}{\text{Bruttó érték}}$	0,0	0,0
Tárgyi eszközök elhasználódása	$\frac{\text{Nettó érték}}{\text{Bruttó érték}}$	73,8	68,6
Autóbuszok elhasználódása	$\frac{\text{Nettó érték}}{\text{Bruttó érték}}$	73,0	63,8

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 2018. évben csupán 523 e Ft értékben történt új tárgyi eszköz beszerzés. A tárgyi eszközök elhasználódása 68,6 %-ra, az autóbuszok elhasználódása 63,8 %-ra csökkent, de még így is kedvezőnek tekinthető a mutató.

### 4.3. Vagyoni helyzet alakulása

Megnevezés	Számítás	2017. %	2018. %
Tőkeerősség	<u>Saját tőke</u> Források összesen	0,8	0,1
Befektetett eszközök fedezete I.	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	0,8	0,1
Saját tőke növekedési üteme mutató	<u>Adózott eredmény</u> Jegyzett tőke	14,3	-458,5
Saját tőke növekedési üteme mutató II.	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	2,5	-428,5

A saját tőke értéke a 2018. évi negatív adózott eredmény hatására 5 671 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. 5 671 e Ft saját tőke és 3 803 228 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	2017. %	2018. %
Likviditási mutató I.	<u>Forgó eszközök</u> Rövid lejár. kötelezettségek	27,9	12,4
Likviditási ráta mutató	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejár. kötelezettségek	1,7	0,3
Vevő áll. aránya a szállítóhoz	<u>Vevők</u> Szállítók	6,7	3,3

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 lejáró kötelezettségeket. Társaságunk esetében a mutató értéke 0,124.

A társaság 2018. év végén 2 037 e Ft pénzeszközzel rendelkezett, így azok a kötelezettségek azonnali teljesítésére alig nyújtanak fedezetet. A társaság pénzeszközei a kötelezettségek 0,3 %-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 0,033) 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 2018. évi teljes hozamértékét jelenti. A mutató 1,3 %-kal csökkent, az anyagmentes termelési érték pedig 11 %-kal 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 csökkent.

A hozzáadott érték mutató 0,7 %-kal csökkent az adózás előtti eredmény csökkenése mellett.

Megnevezés	2017. év e Ft	2018. év e Ft	Index %
Értékesítés nettó árbevétele	523 129	529 909	101,3
– ELABÉ, Közvetített szolgáltatások	14	18	128,6
+ Saját előállítású eszközök akt. értéke	27 995	14 268	50,9
<b>Bruttó termelési érték</b>	<b>551 110</b>	<b>544 159</b>	<b>98,7</b>
– Anyagköltség	95 351	121 166	127,1
– Igénybe vett szolgáltatások értéke	173 947	170 707	98,1
– Egyéb szolgáltatások értéke	11 275	11 629	103,1
<b>Anyagmentes termelési érték</b>	<b>270 537</b>	<b>240 657</b>	<b>89,0</b>
– Értékesítési leírás	413 346	412 924	99,9
<b>Nettó termelési érték</b>	<b>-142 809</b>	<b>-172 267</b>	<b>120,6</b>

Személyi jellegű ráfordítások	413 733	433 412	104,8
+ Értékesítési leírás	413 346	412 924	99,9
+ Adózás előtti eredmény	759	-24 298	-
<b>Hozzáadott érték</b>	<b>827 838</b>	<b>822 038</b>	<b>99,3</b>

## II. SPECIFIKUS RÉSZ

### 1. A mérleghez kapcsolódó információk

#### 1.1. Immateriális javak

2018. 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
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>					
Alapítás átszervezés aktivált értéke					
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
Vagyoni értékű jogok	132 027				132 027
Szellemi termékek					
Üzleti vagy cégérték					
Immateriális javakra adott előlegek					
<b>Immateriális javak bruttó értéke összesen:</b>	<b>132 027</b>				<b>132 027</b>
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS</b>					
Alapítás átszervezés aktivált értéke					
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
Vagyoni értékű jogok	41 744	8 317			50 060
Szellemi termékek					
Üzleti vagy cégérték					
Immateriális javakra adott előlegek					
<b>Immateriális javak göngyölt értékcsökkenése összesen:</b>	<b>41 744</b>	<b>8 317</b>			<b>50 060</b>
<b>NETTÓ ÉRTÉK:</b>					<b>81 967</b>

## 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 523 e Ft-tal nőtt, mely számítástechnikai eszközök, irodai berendezések beszerzését jelentette.

A befejezetlen beruházások értéke 2018. december 31. napján 682 875 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
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>					
Ingatlanok és vagyon értékű jogok	80 487				80 487
Műszaki berend., gépek, járművek	4 400 357		2 435		4 397 922
Egyéb berend., felszer., járművek	27 221	523	875		26 869
Tenyészállatok					
Beruházások, felújítások	198 376	485 022	523		682 875
Beruházásokra adott előlegek					
<b>Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:</b>	<b>4 706 441</b>				<b>5 188 153</b>
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS</b>					
Ingatlanok és vagyon értékű jogok	12 248	362			12 610
Műszaki berend., gépek, járművek	1 192 140	400 930	2 435		1 590 635
Egyéb berend., felszer., járművek	20 389	3 316	720		22 985
Tenyészállatok					
Beruházások, felújítások					
Beruházásokra adott előlegek					
<b>Tárgyi eszközök göngyölt értékcsökkenése összesen:</b>	<b>1 224 777</b>				<b>1 626 230</b>
<b>NETTÓ ÉRTÉK:</b>	<b>3 481 664</b>				<b>3 561 923</b>



### 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 értéknnyilvántartást 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, 3 814 e Ft értékben.

2016. évben az ideiglenesen forgalomból kivonásra került, dízel üzemű autóbuszok közül 14 db selejtezésre került. A járművek életkorukból adódóan elöregedtek, 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 2018. évben 1 870 e Ft.

A vevő követelések állományából 2018. évben értékvesztés elszámolásra és visszafizetésre nem került sor.

Értékvesztés állományváltozása a vevő követelések után:

Nyitó:	574 346 Ft
Záró:	574 346 Ft

Az egyéb követelések állománya 46 760 e Ft. Az előző évekhez hasonlóan elsősorban a költségvetéssel szembeni igények jelennek meg itt. Szociálpolitikai menetdíj-támogatás és az üzemanyag jövedéki adójának összege 25 982 e Ft. A 2019. évben esedékes előzetes általános forgalmi adó összege 17 005 e Ft. Az életbiztosítás elszámolási számla 98 e Ft. Az egészségbiztosítási alapot terhelő ellátások értéke pedig 151 e Ft. Ezeken felül a dolgozókkal szembeni követeléseket (váltópénz, kártérítés) tartalmazza még a sor 273 e Ft értékben, valamint az egyéb követelések közé átsorolt tételeket, összege 3 251 e Ft.

A pénzeszközök állománya 3 400 e Ft-tal csökkent, amit a cash flow kimutatás szemléltet.

### **1.5. Aktív időbeli elhatárolások**

Az aktív időbeli elhatárolások 206 e Ft-os záró állománya a következő tételeket tartalmazza:

<b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhat.:</b>	<b>206 e Ft</b>
Előfizetési díjak	36 e Ft
Vezetékes telefon	11 e Ft
Biztosítás	159 e Ft

### **1.6. Saját tőke**

2018. 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 2018. évi negatív adózott eredményt figyelembe véve 5 671 e Ft.

### **1.7. Céltartalékok**

A társaság a jövőben felmerülő, jelentős és időszakonként ismétlődő karbantartási, szervizelési költségeire 33 394 e Ft összegben céltartalékot képzett 2018. 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, az Renault típusú gépjármű lízing szerződése 2018. évben lejárt, a Skoda típusú személygépjármű szerződése 2019-ben fog lejárni.

A vállalkozás az IKOP-3.2.0-15-2016-00002 számú pályázatán elnyert támogatáshoz kapcsolódó beruházás önerejének finanszírozásához hosszú lejáratú hitelt vett fel, 7 031 e Ft értékben.

A társaság szállítói állománya 363 876 e Ft. Ebből 347 606 e Ft a beruházási szállító. A rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben mérleg soron a kapcsolt tagvállalatokkal szembeni kötelezettségek szerepelnek, összesen 103 019 e Ft értékben.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állománya 59 235 e Ft, amely az előző évhez hasonlóan is az adóhivatal, valamint a munkavállalók felé fennálló fizetési kötelezettségeket és a lízing 2019. évi törlesztő részleteit tartalmazza.

## 1.9. Passzív időbeli elhatárolások

A passzívák 3 284 425 e Ft értékben szerepelnek a mérlegben az alábbi részletezés szerint:

<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása:</b>	<b>1 091 e Ft</b>
- Biztosítás:	1 091 e Ft

<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:</b>	<b>1 389 e Ft</b>
- Víz és csatornadíj:	11 e Ft
- Villamos energia szolgáltatás díja:	45 e Ft
- Bankköltség	18 e Ft
- Prémium és járulékok:	1 315 e Ft

<b>Halasztott bevételek elhatárolása:</b>	<b>3 281 945 e Ft</b>
- Átvállalt tartozás (fejlesztési hitel autóbusz beszerzés):	7 750 e Ft
- Önkormányzati fejlesztési támogatás (autóbusz beszerzés):	12 702 e Ft
- Fejlesztési célra kapott támogatás (DDOP-5.1.2/B-09-2010-0005):	234 672 e Ft

- Fejlesztési célra kapott tám. (KÖZOP-5.5.0-09-11-2015-0004): 2 605 113 e Ft
- Fejlesztési célra kapott tám. (IKOP-3.2.0-15-2016-00002): 224 218 e Ft
- Fejlesztési célra kapott tám. (IKOP-3.2.0-15-2016-00016): 197 490 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	372 965	70,4
Szociálpolitikai menetdíj-támogatás	121 726	23,0
Különjáratú autóbusz közlekedés	32 420	6,1
Különbféle egyéb árbevételek	2 798	0,5
<b>Értékesítés nettó árbevétele össz.</b>	<b>529 909</b>	<b>100,0</b>

Az értékesítés nettó árbevételének 93,4 %-a menetrendszerinti autóbusz közlekedési tevékenység, és az ehhez kapcsolódó szociálpolitikai menetdíj-támogatás bevételéből adódik. Az egyéb tevékenységek részaránya minimális, mindösszesen 6,6 %.

### 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 2018. évben 130 000 e Ft volt.

### 2.3. Egyéb bevételek és ráfordítások

Egyéb bevételek részletezése:	<b>595 810 e Ft</b>
- K.M.J.V. Önkormányzatának támogatása	130 000 e Ft
- Káreseményekkel, kártérítésekkel, késedelmi kamat kapcsolatos bevételek	8 539 e Ft
- Képzett céltartalék feloldása	19 500 e Ft
- Sűrített földgáz üzemanyag jövedéki adója	31 550 e Ft
- Fejl. célra kapott támogatás feloldása (DDOP-5-1.2/B-09-2010)	23 805 e Ft
- Fejl. célra kapott támogatás feloldása (KÖZOP-5.5.0-09-11-2015)	377 631 e Ft
- Fejl. célra kapott támogatás feloldása	4 465 e Ft
- Egyéb bevételek	320 e Ft

Egyéb ráfordítások részletezése:	<b>14 013 e Ft</b>
- Tárgyi eszköz terven felüli értékcsökkenés	155 e Ft
- Képzett céltartalék	12 000 e Ft
- Adott támogatás	40 e Ft
- Bíróságok, kötbérek	11 e Ft
- Gépjárműadó, cégautóadó	238 e Ft
- Innovációs hozzájárulás	1 226 e Ft
- Megsemmisült készlet könyv szerinti értéke	136 e Ft
- Lízing áfa	175 e Ft
- Egyéb elszámolások	32 e Ft

### 2.4. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek 416 e Ft-os vesztesége a szabad pénzeszközök lekötésének kamat bevételeiből, illetve az ezt meghaladó fejlesztési, és folyószámlahitelek kamat terheiből adódott.

## 2.5. Társasági adót módosító tételek

<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>-24 298 e Ft</b>
<b>Növelő tételek:</b>	
- számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	412 924 e Ft
- terven felüli értékcsökkenés	155 e Ft
- adott támogatás	40 e Ft
- bírság	11 e Ft
- céltartalék képzés	12 000 e Ft
<b>Növelő tételek összesen:</b>	<b>425 130 e Ft</b>
<b>Csökkentő tételek:</b>	
- adótörvény szerinti écs.	791 958 e Ft
- céltartalék felhasználás	19 500 e Ft
<b>Csökkentő tételek összesen:</b>	<b>811 458 e Ft</b>

A módosító tételek után a társasági adóalap negatív lett, - 410 626 e Ft. 2018. 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 2018. 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
<b>A társasági alaptőke összesen:</b>	<b>5 300 e Ft</b>

## 3. Létszám és jövedelmi adatok

### 2018. évi számviteli bérköltés és személyi jellegű ráfordítások

Megnevezés	Létszám fő	Bérköltés e Ft	Személyi jellegű kifizetés e Ft	Jövedelem Összesen e Ft
Autóbuszvezető	66,18	242 795	20 406	263 201
Egyéb fizikai foglalkozású	1,97	3 409	563	3 972
Fizikai fogl. összesen	68,15	246 204	20 969	267 173
Szellemi foglalkozásúak	15,06	59 808	4 569	64 377
FEB tagok		3 239	-	3 239
Egyéb		17 414	7 707	25 121
<b>Mindösszesen</b>	<b>83,21</b>	<b>326 665</b>	<b>33 245</b>	<b>359 910</b>

### Átlagkereset, átlagjövedelem alakulása

Megnevezés	Létszám fő	Átlagkereset e Ft/fő	Átlagjövedelem e Ft/fő
Helyi autóbuszvezető	66,18	3 669	3 977
Egyéb fizikai foglalkozású	1,97	1 730	2 016
Fizikai fogl. összesen	68,15	3 613	3 920
Szellemi fogl. összesen	15,06	3 971	4 275
<b>Mindösszesen</b>	<b>83,21</b>	<b>3 678</b>	<b>3 984</b>

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) 4,8 %-kal növelték a jövedelmi adatokat.

#### 4. Vezető tisztségviselők, és a könyvvizsgáló díjazása

Felügyelő Bizottság	3 239 e Ft
Üzletvezetés	10 440 e Ft
Könyvvizsgáló	1 800 e Ft

A társaságnál igazgatóság nem működik. 2018-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. 2018. évi kapcsolt vállalkozásaival szembeni bevétele (e Ft)

Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	4 597
KAVÍZ Kaposvári Víz és Csatornamű Kft.	20
<b>Összesen:</b>	<b>4 617</b>



A Kaposvári Közlekedési Zrt. 2018. évi kapcsolt vállalkozásaival szembeni költsége (e Ft)

Kapos Holding Zrt.	28 715
Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.	104 743
KAVÍZ Kaposvári Víz és Csatornamű Kft.	317
Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.	381
Kaposvári Környezetvédelmi Kft.	112
Aquamedical Kft.	14
<b>Összesen:</b>	<b>134 282</b>

A kapcsolt vállalkozásokkal (anyavállalat, anyavállalat leányvállalatai) szembeni követelés, kötelezettség 2018. december 31. napján (e Ft)

	Vevőkövetelés	Egyéb követelés, kölesön, cash- pool pénzkészlet nélkül	Szállítói tartozás	Egyéb kötelezettség
Kapos Holding Zrt.	-	50 230	18 089	
Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő és Szolg. Zrt.	-	-	34 561	-
KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.	-	-	41	-
Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.	-	-	36	-
Kaposvári Környezetvédelmi Kft.			56	
Aquamedical Kft.			6	
Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	615	-		
<b>Összesen</b>	<b>615</b>	<b>50 230</b>	<b>52 789</b>	

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	<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>	<b>511 875</b>
2	1 Adózás előtti eredmény ±	-24 298
3	2 Elszámolt amortizáció +	412 924
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszafrás ±	
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-7 500
6	5/a Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0
	5/b Befektetett eszközök selejtezésének eredménye ±	155
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	205 500
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	8 709
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-103 995
10	9 Vevőkövetelés változása ±	-1 353
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	21 627
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	106
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	
15	<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b>	<b>-516 043</b>
16	14/a Befektetett eszközök beszerzése -	-485 021
	14/b Beruházási előleg ±	-31 022
17	15 Befektetett eszközök eladása +	
18	16 Kapott osztalék, részesedés +	
19	<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>	<b>768</b>
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0
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 +	
25	22 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkelesállítás) -	
26	23 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	
27	24 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	768
28	25 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	
29	26 Véglegesen átadott pénzeszköz -	
30	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	
31	<b>IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	<b>-3 400</b>

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 3 400 e Ft-tal csökkent.

Kaposvár, 2019. február 28.

  
Veizer Jánosné  
vezérigazgató

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

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a

### Kaposvári Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2018. 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”) 2018. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 3.870.513 E Ft, az adózott eredmény 24.298 E Ft veszteség – 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 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel 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, Áchim András u. 1.)** 2018. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói 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.)** 2018. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **Kaposvári Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság (Cg. 14-10-300076, 7400 Kaposvár, Áchim András u. 1.)** 2018. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem 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 bizonyítékokat 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 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, 2019. május 9.

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



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