



Kaposvári Közlekedési Zrt.

ÜZLETI BESZÁMOLÓ

2016. ÉV

11229359493111414
Statisztikai számjel

14-10-300076
Cégjegyzék száma

Kaposvári Közlekedési Zrt.

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

Éves beszámoló

2016. december 31.

Keltezés: 2017. február 28.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

**KAPOSVÁRI
KÖZLEKEDÉSI ZRT.**
7400 Kaposvár, Áchim A. u.

11229359493111414

Statistikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

11

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2016. 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	A. Befektetett eszközök	4 230 693		3 804 241
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	107 009		98 600
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	107 009		98 600
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak érték helyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	4 122 184		3 705 391
11	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	69 744		68 774
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	4 040 900		3 611 146
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	11 540		9 934
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások			15 537
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	1 500		250
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés	1 500		250
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltetés: 2017. február 28.

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

Kovács Zoltán
a vállalkozás vezetője (képviselője)

11229359493111414

Statisztikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

12

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2016. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök	186 942		48 362
30	I. KÉSZLETEK	3 064		6 607
31	Anyagok	3 064		6 607
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk			
36	Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK	102 111		37 742
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	10 861		14 331
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	47 060		96
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	100		0
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	44 090		23 315
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	81 767		4 013
54	Pénztár, csekkek	12		21
55	Bankbetétek	81 755		3 992
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	1 645		96
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 645		96
59	Halasztott ráfordítások			
60	Eszközök összesen	4 419 280		3 852 699

Keltetés: 2017. február 28.

KAPOSVARI
KÖZLEKEDÉSI Zrt.
P.H.
400 Kaposvár, Achim Á. u.

Kovács János
a vállalkozás vezetője (képviselője)

11229359493111414

Statisztikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

13

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2016. 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	D. Saját tőke	195		29 210
62	I. JEGYZETT TŐKE	5 200		5 300
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	75 711		80 716
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-75 711		-80 716
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			0
69	Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-5 005		23 910
72	E. Céltartalékok	0		47 894
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre			47 894
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	4 005 883		103 078
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATRA KAPOTT KÖLCSÖNÖK	3 769		2 714
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek	3 769		2 714
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

Keltetés: 2017. február 28.

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

[Handwritten signature]
a vállalkozás vezetője (képviselője)

11229359493111414

Statistikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

14

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2016. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosít- ásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	4 002 114		100 364
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek	109 453		
96	Vevőktől kapott előlegek			
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	20 458		35 982
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	136 731		20 147
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	3 735 472		44 235
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	413 202		3 672 517
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 612		477
108	Halasztott bevételek	408 590		3 672 040
109	Források összesen	4 419 280		3 852 699

Keltetés: 2017. február 28.

KAPOSVÁRI
KÖZLEKEDÉSI ZRT.
100 Kaposvár, Áchim A. u. 1
I.

Anna Huber
a vállalkozás vezetője (képviselője)

11229359493111414

Statisztikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

31

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással) 2016. 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	540 310		526 426
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)		540 310		526 426
4	3	Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	25 591		
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)		25 591		0
7	III. Egyéb bevételek		223 975		616 863
8	ebből: visszaírt értékvesztés		0		
9	5	Anyagköltség	195 731		86 149
10	6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	141 821		173 195
11	7	Egyéb szolgáltatások értéke	10 284		9 327
12	8	Eladott áruk beszerzési értéke	1 900		
13	9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		78
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)		349 736		268 749
15	10	Béreköltség	250 524		239 818
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	34 608		41 031
17	12	Bérfelrakások	75 394		74 339
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)		360 526		355 188
19	VI. Értécsökkenési leírás		79 567		417 206
20	VII. Egyéb ráfordítások		1 402		76 726
21	ebből: értékvesztés				
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)		-1 355		25 420

Keltetés: 2017. február 28.

KÁPOSVÁRI
KÖZLEKEDÉSI Zrt.
P.H.
100 Kaposvár, Adám Á. u. 1

Szűcs Ákos
a vállalkozás vezetője (képviselője)

11229359493111414
Statisztikai számjel

14-10-300076
Cégjegyzék száma

32

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással) 2016. 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
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			466
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	115		98
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	115		564
34	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztéségek			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztéségek			
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 733		1 431
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	1 128		463
40	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	32		643
42	ebből: értékelési különbözet			
43	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	3 765	0	2 074
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-3 650		-1 510
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-5 005		23 910
46	X. Adófizetési kötelezettség	0		0
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-XII)	-5 005	0	23 910

Keltezés: 2017. február 28.

KAPOSVÁRI
KÖZLEKEDÉSI Zrt.
100 Kaposvár, Áchim A. u. 1
I.

Kovács Péter
a vállalkozás vezetője (képviselője)

11229359493111414

Statisztikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

51

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(forgalmi költség eljárással) 2016. 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	540 310		526 426
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	540 310		526 426
4	3 Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	625 622		891 251
5	4 Eladott áruk beszerzési értéke	1 900		
6	5 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		78
7	II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)	627 522		891 329
8	III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	-87 212		-364 903
9	6 Értékesítési, forgalmazási költségek	44 875		49 502
10	7 Igazgatási költségek	86 696		100 284
11	8 Egyéb általános költségek	5 145		28
12	IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)	136 716		149 814
13	V. Egyéb bevételek	223 975		616 863
14	ebből: visszaírt értékvesztés			
15	VI. Egyéb ráfordítások	1 402		76 726
16	ebből: értékvesztés			
17	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)	-1 355		25 420

Keltetés: 2017. február 28.

KAPOSVÁRI
KÖZLEKEDÉSI Zrt.
P.H.
400 Kaposvár, Achim Á. u. 1
I.

Béni Zoltán
a vállalkozás vezetője (képviselője)

11229359493111414

Statisztikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

52

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(forgalmi költség eljárással) 2016. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosítási	Tárgy év
a	b	c	d	e
18	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			466
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	115		98
25	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
26	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
27	ebből: értékelési különbözet			
28	VII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	115		564
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	3 733		1 431
34	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	1 128		463
35	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
36	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	32		643
37	ebből: értékelési különbözet			
38	VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	3 765	0	2 074
39	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-3 650		-1 510
40	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-5 005		23 910
41	IX. Adófizetési kötelezettség	0		0
42	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-IX)	-5 005	0	23 910

Keltetés: 2017. február 28.

KAPOSVÁRI
KÖZLEKEDÉSI Zrt.
400 Kaposvári Achim A u 1
1.

Bein Ákos Péter
a vállalkozás vezetője (képviselője)



Kaposvári Közlekedési Zrt.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2016. ÉV

Tartalomjegyzék

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

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása

1.1. A társaság adatai

Elnevezése:	Kaposvári Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Székhelye:	7400 Kaposvár, Áchim A. u. 1.
Postacíme:	7400 Kaposvár, Áchim A. u. 1.
Telefonszáma:	82/411-850, 82/412-153
Telefax:	82/411-850
Honlap:	www.ktrt.hu
E-mail cím:	titkarsag@kkzrt.hu
Alapítója:	KAPOS VOLÁN RT. Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata MÁV RT.
Alapítás időpontja:	1994.07.01.
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 2016. december 31. napján:

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

1.3. A társaság tevékenysége, és teljesítményei

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

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.

2016. évi főbb adatok:

Saját tőke:	29 210 e Ft
Jegyzett tőke:	5 300 e Ft
Adózott eredmény:	23 910 e Ft
Nettó árbevétel:	526 426 e Ft
Átlagos teljes munkaidős létszám:	86,42 fő

A városi menetrendszerinti autóbusz-közlekedés teljesítményei:

Autóbusz állomány (sűrített földgáz-üzemű):	40 db
Szállított utasok száma:	8 295 e fő
Utas kilométer:	32 779 e km
Férőhely kilométer:	154 277 e km
Járat kilométer:	1 425 e km
Járatok száma:	252 313 db

1.4. A társaság képviselete

A társaság képviseletére, 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:

Borsos Tímea

7400 Kaposvár, Mátyás király u. 35.

Regisztrációs szám: 197255 (vállalkozási szakterület)

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

Hajdu Gyula bejegyzett könyvvizsgáló

7439 Bodrog Kossuth L. u. 114.

Engedélyszám: 001441

2.3. Értékelési eljárások

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

Az eszközök besorolása

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

Az eszközök bekerülési értékének megállapítása

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

Felújítás, karbantartás elkülönítése

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

Felújítás:

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

Karbantartás:

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

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

Külföldi pénzürtékre szóló tételek meghatározása

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

Készletek elszámolása, értékelése

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

Költségelszámolás rendszere

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

Céltartalék képzés

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

Értékhelyesbítések elszámolása

A társaság nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

Valós értéken történő értékelés

A társaság nem alkalmazza a valós értéken történő értékelés szabályait.

2.4. Amortizációs politika

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

2.5. Értékvesztések elszámolása

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

2.6. Eltérő eljárások hatása

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

2.7. Számviteli alapelvektől való eltérés

A társaság éves beszámolójának elkészítése során nem tért el a számviteli törvényben előírt alapelvektől. Az éves beszámoló egy üzleti évre vonatkozik, mely megegyezik a naptári évvel.

3. A jelentős összegű hibák hatása

A társaságnál sem önellenőrzés, sem NAV ellenőrzés során nem került feltárássra jelentős összegű hiba. 2016. évi adóbevalláshoz kapcsolódó, egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzés nem tett megállapítást.

4. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet értékelése

4.1. Mérlegfőcsoportok szerkezete, változása

Az eszközök összetételének vizsgálatából elsősorban a vállalkozás állandóságára, rugalmasságára, esetleg a konkrét tevékenységre, a források összetételéből, pedig a vállalkozás tőkeerősségére, életképességére, az idegentőke mennyiségére, az attól való függőségre lehet következtetni.

Megnevezés	Megoszlás				Index
	2015. év		2016. év		
	e Ft	%	e Ft	%	%
Befektetett eszközök	4 230 693	95,7	3 804 241	98,7	89,9
Forgó eszközök	186 942	4,2	48 362	1,3	25,9
Aktív időbeli elhat.	1 645	0,1	96	-	5,8
Eszközök összesen	4 419 280	100,0	3 852 699	100,0	87,2
Saját tőke	195	0,1	29 210	0,8	14979,4
Céltartalékok	0	0	47 894	1,2	-
Kötelezettségek	4 005 883	90,6	103 078	2,7	2,6
Passzív időbeli elhat.	413 202	9,3	3 672 517	95,3	888,8
Források összesen	4 419 280	100,0	3 852 699	100,0	87,2

2016. évben a társaság eszközeinek 98,7 %-át a befektetett eszközök, 1,3 %-át a forgóeszközök képezték, az aktív időbeli elhatárolások aránya minimális. A vállalkozás vagyona 566 581 e Ft-tal, 12,8 %-kal csökkent. A vagyonszerkezetét a befektetett eszközök változása határozza meg, mely 10,1 %-kal csökkent a 2015. évben üzembe helyezett autóbuszok nettó értékének csökkenése következtében, emellett 2016. évben a társaság nagy értékű beruházást nem valósított meg. 2015 novemberében, az Európai Unió támogatásával, a KÖZOP-5.5.0-09-11-2015-0004 azonosítójú projekt keretében 40 db MAN típusú, sűrített földgáz-üzemű (CNG) autóbusz került beszerzésre, 3 780 974 e Ft értékben.

A forgóeszközök értéke 138 580 e Ft-tal, 74,1 %-kal csökkent, elsősorban a követelések és a pénzeszköz állomány csökkenése miatt.

Az aktív időbeli elhatárolások értéke előző évhez képest 94,2 %-kal csökkent.

A saját tőke értéke a 2016. évi pozitív adózott eredményt figyelembe véve 29 210 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 97,4 %-kal, 3 902 805 e Ft-tal csökkent a 2016. évben a KÖZOP-5.5.0-09-11-2015-0004 azonosítószámú projekt keretében kapott támogatás halasztott bevételek (passzív időbeli elhatárolások) közé való átsorolása miatt.

Ennek következtében a forrásokon belül a passzív időbeli elhatárolások aránya az előző évhez képest nagymértékben, 3 259 315 e Ft-tal nőtt. 2013. évben a DDOP projekt keretében megvalósult Dinamikus Utastájékoztató Rendszer bruttó értéke is – támogatási forrásból való beszerzés miatt – elhatárolásra került.

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

4.2. Tárgyi eszközök elemzése

Megnevezés	Számítás	2015. %	2016. %
Tárgyi eszközök megújítási mértéke	$\frac{\text{Aktívált érték}}{\text{Bruttó érték}}$	73,2	0,1
Tárgyi eszközök elhasználódása	$\frac{\text{Nettó érték}}{\text{Bruttó érték}}$	79,7	79,6
Autóbuszok elhasználódása	$\frac{\text{Nettó érték}}{\text{Bruttó érték}}$	79,9	79,8

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 0,1 %, mivel 2015. évhez képest 2016. évben csupán 5 965 e Ft értékben történt új tárgyi eszköz beszerzés. A tárgyi eszközök elhasználódása 79,6 %-ra, az autóbuszok elhasználódása 79,8 %-ra csökkent, de még így is kedvezőnek tekinthető a mutató.

4.3. Vagyoni helyzet alakulása

Megnevezés	Számítás	2015. %	2016. %
Tőkeerősség	<u>Saját tőke</u> Források összesen	-	0,8
Befektetett eszközök fedezete I.	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	-	0,8
Saját tőke növekedési üteme mutató	<u>Adózott eredmény</u> Jegyzett tőke	-96,2	451,1
Saját tőke növekedési üteme mutató II.	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	-	81,8

A saját tőke értéke a 2016. évi pozitív adózott eredmény hatására 29 10 e Ft-ra változott. A tőkeerősség mutató a saját tőke arányát mutatja a forrás oldalon. A befektetett eszközök fedezete I. mutató kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. 29 210 e Ft saját tőke és 3 804 241 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	2015. %	2016. %
Likviditási mutató I.	<u>Forgó eszközök</u> Rövid lejár. kötelezettségek	4,7	48,2
Készpénz likviditási ráta mutató	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejár. kötelezettségek	2,0	4,0
Vevő áll. aránya a szállítóhoz	<u>Vevők</u> Szállítók	53,0	39,8

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 fizetési képességének közvetlen veszélyét jelzi, hiszen a pénzeszközök nem fedezik a rövidtávon lejáró kötelezettségeket. Társaságunk esetében a mutató értéke 0,482.

A társaság 2016. év végén 4 013 e Ft pénzeszközzel rendelkezett, így azok a kötelezettségek azonnali teljesítésére alig nyújtanak fedezetet. A társaság pénzeszközei a kötelezettségek 4 %-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 0,398) 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 2016. évi teljes hozamértékét jelenti. A mutató 6,7 %-kal csökkent, az anyagmentes termelési érték pedig 19,2 %-kal nőtt.

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

A hozzáadott érték mutató 83 %-kal nőtt, a személyi jellegű ráfordítások csökkenése, az értékcsökkenési leírás, valamint az adózás előtti eredmény jelentős növekedése mellett.

Megnevezés	2015. év e Ft	2016. év e Ft	Index %
Értékesítés nettó árbevétele	540 310	526 426	97,4
- ELÁBÉ, Közvetített szolgáltatások	1 900	78	4,1
+ Saját előállítású eszközök akt. értéke	25 591	0	-
Bruttó termelési érték	564 001	526 348	93,3
- Anyagköltség	195 731	86 149	44,0
- Igénybe vett szolgáltatások értéke	141 821	173 195	122,1
- Egyéb szolgáltatások értéke	10 284	9 327	90,6
Anyagmentes termelési érték	216 165	257 677	119,2
- Értékcsökkenési leírás	79 567	417 206	524,3
Nettó termelési érték	136 598	-159 529	-

Személyi jellegű ráfordítások	360 526	355 188	98,5
+ Értékcsökkenési leírás	79 567	417 206	524,3
+ Adózás előtti eredmény	- 5 005	23 910	-
Hozzáadott érték	435 088	796 304	183,0

II. SPECIFIKUS RÉSZ

1. A mérleghez kapcsolódó információk

1.1. Immateriális javak

2016. évben az immateriális javak terén 2 577 e Ft növekedés volt, az R&G jegyértékesítő készülékek (135 db) szoftveres integrációjára vonatkozóan. Az immateriális javainak bruttó érték változása, és ezen eszközök értékcsökkenésének változása az alábbiak szerint alakult.

Immateriális javak értékének változása ezer Ft

Megnevezés	Nyitó	Növe- kedés	Csök- kenés	Átso- rolás	Záró
BRUTTÓ ÉRTÉK					
Alapítás átszervezés aktivált értéke					
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
Vagyoni értékű jogok	129 906	2 577	456		132 027
Szellemi termékek					
Üzleti vagy cégérték					
Immateriális javakra adott előlegek					
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	129 906	2 577	456		132 027
ÉRTÉKCSÖKKENÉS					
Alapítás átszervezés aktivált értéke					
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
Vagyoni értékű jogok	22 897	10 986	456		33 427
Szellemi termékek					
Üzleti vagy cégérték					
Immateriális javakra adott előlegek					
Immateriális javak göngyölt értékcsökkenése összesen:	22 897	10 986	456		33 427
NETTÓ ÉRTÉK:	107 009	0	8 409	0	98 600

1.2. Tárgyi eszközök

Az ingatlanok terén 176 e Ft növekedés volt, új bejárati ajtó került beépítésre. A műszaki gépek, berendezések, járművek bruttó értéke 977 e Ft-tal nőtt. 2016 nyarán a 40 db sűrített földgáz üzemű autóbusz szélvédőjére napellenző roló került beszerelésre. Az egyéb berendezések és felszerelések bruttó értéke 2 235 e Ft-tal nőtt, mely számítástechnikai eszközök, irodai berendezések beszerzését jelentette.

A befejezetlen beruházások értéke 2016. december 31. napján 15 537 e Ft, amely az IKOP-3.2.0-15-2016-00002 azonosítószámú projekt során megvalósuló autóbusz telephely kiépítésére vonatkozó költségeket tartalmazza.

Tárgyi eszközök értékének változása ezer Ft

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
BRUTTÓ ÉRTÉK					
Ingatlanok és vagyon értékű jogok	80 311	176			80 487
Műszaki berend., gépek, járművek	5 065 615	977	535 085		4 531 507
Egyéb berend., felszer., járművek	26 459	2 235	1 712		26 982
Tenyészállatok					
Beruházások, felújítások		15 537			15 537
Beruházásokra adott előlegek					
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	5 172 385	18 925	536 797		4 654 513
ÉRTÉKCSÖKKENÉS					
Ingatlanok és vagyon értékű jogok	10 566	1 147			11 713
Műszaki berend., gépek, járművek	1 024 715	401 232	505 586		920 361
Egyéb berend., felszer., járművek	14 920	3 841	1 713		17 048
Tenyészállatok					
Beruházások, felújítások					
Beruházásokra adott előlegek					
Tárgyi eszközök göngyölt értékcsökkenése összesen:	1 050 201	406 220	507 299		949 122
NETTÓ ÉRTÉK:	4 122 184		416 793		3 705 391

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.

1.4. Forgóeszközök

A társaság év közben a vásárolt készletekről mennyiségi és értéknyilvántartást nem vezet. A beszerzés értéke azonnal a költségekre kerül könyvelésre. A mérleg fordulónapján tényleges mennyiségi felvétellel, FIFO módszer alapján értékelve került megállapításra a leltári érték. Az anyagleltár az előző időszakhoz hasonlóan az autóbuszok tankjában lévő üzemanyag mennyiséget, és a fel nem használt nyomtatványok (utazási igazolványok) értékét tartalmazza, 4 317 e Ft értékben.

2016. évben az ideiglenesen forgalomból kivonásra került, dízel üzemű autóbuszok közül 14 db selejtezésre került. A járművek életkorukból adódóan előregedtek, jelentős a km telítettségük, rendeltetésének megfelelően nem hasznosíthatóak, így a számviteli törvény 53. §-a alapján a várható hulladék értéken felüli hányad terven felüli értékcsökkenésként elszámolásra került. A rendeltetésének nem megfelelően hasznosítható autóbuszok összértéke 2 290 e Ft.

A vevő követelések állományából 2016. 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 23 315 e Ft. Az előző évekhez hasonlóan elsősorban a költségvetéssel szembeni igények jelennek meg itt. Szociálpolitikai menetdíj-támogatás és az üzemanyag jövedéki adójának összege 15 726 e Ft. A 2017. évben esedékes előzetes általános forgalmi adó összege 6 247 e Ft. Az egészségbiztosítási alapot terhelő ellátások értéke pedig 1 109 e Ft. Ezeken felül a dolgozókkal szembeni követeléseket (váltópénz, kártérítés) tartalmazza még a sor 233 e Ft értékben.

A pénzeszközök állománya 77 754 e Ft-tal csökkent, amit a IV. fejezetben szereplő cash flow kimutatás szemléltet.

1.5. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások 96 e Ft-os záró állománya a következő tételeket tartalmazza:

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhat.:	96 e Ft
- Előfizetési díjak (OPTEN, hírlap):	96 e Ft

1.6. Saját tőke

A társaság 2015. évi saját tőkéje 195 e Ft volt. 2016. évben a saját tőkén belül a jegyzett tőke értéke 5 300 e Ft-ra nőtt, a tőketartalék értéke a tulajdonos általi 5 005 e Ft befizetéssel 80 716 e Ft-ra nőtt. A saját tőke értéke a 2016. évi pozitív adózott eredményt figyelembe véve 29 210 e Ft.

1.7. Céltartalékok

A társaság a jövőben felmerülő, jelentős és időszakonként ismétlődő karbantartási, szervizelési költségeire 47 894 e Ft összegben céltartalékot képzett 2016. évben.

1.8. Kötelezettségek

2013. év végén Renault típusú gépjármű beszerzésére került sor, 2015. évben pedig további egy személygépjármű beszerzése valósult meg. Mindkét beruházás forrása nyílt végű pénzügyi lízing, melyeknek egy éven túli tőkeértéke a mérlegben szereplő 2 714 e Ft.

A társaság szállítói állománya 35 982 e Ft. Ebből 19 e Ft a lejárt határidejű tartozást jelenti. A rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben mérleg soron a kapcsolt tagvállalatokkal szembeni kötelezettségek szerepelnek, összesen 20 147 e Ft értékben. Ebből 14 817 e Ft a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni szállítói tartozásokat, 5 330 e Ft pedig a cash-pool kötelezettséget jelenti.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állománya 44 235 e Ft, amely az előző évhez hasonlóan is az adóhivatal, valamint a munkavállalók felé fennálló fizetési kötelezettségeket és a lízing 2016. évi törlesztő részleteit tartalmazza.

1.9. Passzív időbeli elhatárolások

A passzívák 3 672 517 e Ft értékben szerepelnek a mérlegben az alábbi részletezés szerint:

Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása:	477 e Ft
- Víz és csatornadíj:	2 e Ft
- Villamos energia szolgáltatás díja:	39 e Ft
- Fizetendő kamat (folyószámlahitel) Kapos Holding Zrt.-nek:	436 e Ft
Halasztott bevételek elhatárolása:	3 672 040 e Ft
- Átvállalt tartozás (fejlesztési hitel autóbusz beszerzés):	7 750 e Ft
- Önkormányzati fejlesztési támogatás (autóbusz beszerzés):	21 632 e Ft
- Fejlesztési célra kapott támogatás (DDOP-5.1.2/B-09-2010-0005):	282 281 e Ft
- Fejlesztési célra kapott tám. (KÖZOP-5.5.0-09-11-2015-0004):	3 360 377 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	374 981	71,2
Szociálpolitikai menetdíj-támogatás	131 045	24,9
Különjáratú autóbussz közlekedés	18 467	3,5
Különbféle egyéb árbevételek	1 933	0,4
Értékesítés nettó árbevétele össz.	526 426	100,0

Az értékesítés nettó árbevételének 96,1 %-a menetrendszerinti autóbussz közlekedési tevékenység, és az ehhez kapcsolódó szociálpolitikai menetdíj-támogatás bevételéből adódik. Az egyéb tevékenységek részaránya minimális, mindösszesen 3,9 %.

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 2016. évben 127 139 e Ft volt.

2.3. Egyéb bevételek és ráfordítások

Egyéb bevételek részletezése:	616 863 e Ft
- K.M.J.V. Önkormányzatának támogatása	127 139 e Ft
- Káreseményekkel, kártérítésekkel kapcsolatos bevétel	4 483 e Ft
- Tárgyi eszköz értékesítésének bevétele	6 292 e Ft
- Késedelmi kamat, kártérítés bevételei	271 e Ft
- Sűrített földgáz üzemanyag jövedéki adója	29 404 e Ft
- Fejl. célra kapott támogatás feloldása (DDOP-5-1.2/B-09-2010)	28 270 e Ft

- Fejl. célra kapott támogatás feloldása (KÖZOP-5.5.0-09-11-2015) 417 709 e Ft
- Egyéb bevételek (kerekítés, ktg. megtérítés) 3 295 e Ft

Egyéb ráfordítások részletezése: **76 726 e Ft**

- Gépjárműadó, cégautóadó 238 e Ft
- Innovációs hozzájárulás 1 321 e Ft
- Céltartalék várható kötelezettségekre 47 894 e Ft
- Értékesített tárgyi eszköz könyv szerinti értéke 2 235 e Ft
- Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése 24 973 e Ft
- Egyéb elszámolások 65 e Ft

2.4. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek 1 510 e Ft-os vesztesége a szabad pénzeszközök lekötésének kamat bevételeiből, illetve az ezt meghaladó fejlesztési, és folyószámla hitelek kamat terheiből adódott.

2.5. Társasági adót módosító tételek

Adózás előtti eredmény 23 910 e Ft

Növelő tételek:

- számviteli törvény szerinti és terven felüli écs. 417 206 e Ft
- képzett céltartalék várható kötelezettségekre 47 894 e Ft
- bírság 13 e Ft
- tárgyi eszköz terven felüli értékcsökkenése 24 973 e Ft
- értékesített tárgyi eszköz könyv szerinti értéke 2 235 e Ft

Növelő tételek összesen: 492 321 e Ft

Csökkentő tételek:

- adótörvény szerinti écs. 793 307 e Ft

Csökkentő tételek összesen: 793 307 e Ft

A módosító tételek után a társasági adóalap negatív lett, - 277 076 e Ft. 2016. 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 (üzletrész: 0,365 %)

A Dél-dunántúli Közlekedés-fejlesztési Kft. „v.a.” nevű gazdasági társaságot a Cégbíróság 2016. augusztus 22-ei hatállyal a cégjegyzékből törölte. Így a végelszámolás jogerőre emelkedésekor a 600 e Ft értékű, megszűnt részesedés ráfordításként elszámolásra került.

2. A részvények megoszlása 2016. december 31. napján:

Kapos Holding Zrt.:

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

3. Létszám és jövedelmi adatok

2016. évi számviteli bérköltés és személyi jellegű ráfordítások

Megnevezés	Létszám fő	Bérköltés e Ft	Személyi jellegű kifizetés e Ft	Jövedelem Összesen e Ft
Autóbuszvezető	66,79	171 887	23 831	195 718
Egyéb fizikai foglalkozású	1,77	2 234	585	2 819
Fizikai fogl. összesen	68,56	174 121	24 416	198 537
Személyi foglalkozásúak	17,86	57 055	7 741	64 796
FEB tagok	3	3 239	-	3 239
Egyéb		5 403	8 874	14 277
Mindösszesen	89,42	239 818	41 031	280 849

Átlagkereset, átlagjövedelem alakulása

Megnevezés	Létszám fő	Átlagkereset e Ft/fő	Átlag- jövedelem e Ft/fő
Helyi autóbuszvezető	66,79	2 574	2 930
Egyéb fizikai foglalkozású	1,77	1 262	1 593
Fizikai fogl. összesen	68,56	2 540	2 896
Szellemi fogl. összesen	17,86	3 195	3 628
Mindösszesen	86,42	2 675	3 047

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) 13,9 %-kal növelték a jövedelmi adatokat.

4. Vezető tisztségviselők, és a könyvvizsgáló díjazása

Felügyelő Bizottság	3 239 e Ft
Üzletvezetés	13 310 e Ft
Könyvvizsgáló	1 640 e Ft

A társaságnál igazgatóság nem működik. 2016-ban 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 Városgazdálkodási 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. 2016. évi kapcsoló vállalkozásaival szembeni bevétele (e Ft)

Kaposvári Hulladékgyaldálkodási Nonprofit Kft.	566
KAVÍZ Kaposvári Víz és Csatornamú Kft.	240
Összesen:	806

A Kaposvári Közlekedési Zrt. 2016. évi kapcsoló vállalkozásaival szembeni költsége (e Ft)

Kapos Holding Zrt.	24 553
Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.	74 560
KAVÍZ Kaposvári Víz és Csatornamú Kft.	236
Dél-Dunántúli Hulladékkezelő Nonprofit Kft.	113
Kapos TV és Rádió Szolg. Köz. Nonprofit Kft.	2 373
Összesen:	101 835

A kapcsoló vállalkozásokkal (anyavállalat, anyavállalat leányvállalatai) szembeni követelés, kötelezettség 2016. december 31. napján (e Ft)

	Vevőkövetelés	Egyéb követelés, kölcsön, cash- pool pénzkészlet nélkül	Szállítói tartozás	Egyéb kötelezettség
Kapos Holding Zrt.	-	-	13	5 330
Kaposvári Hulladékgyaldálkodási Nonprofit Kft.	70	-	-	-
Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő és Szolg. Zrt.	-	-	14 781	-
KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamú Kft.	25	-	23	-
Összesen	95	-	14 817	5 330

Összevont (konszolidált) éves beszámolót a Kapos Holding Zrt. (7400 Kaposvár, Áchim A. u. 2.) készíti. Az összevont (konszolidált) éves beszámoló a Kapos Holding Zrt. székhelyén megtekinthető.

6. Mérlegen kívüli tételek

A társaságnak mérlegen kívüli tételei nincsenek.

IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS


Sor-szám	A tétel megnevezése	Tárgyév
a	b	d
1	I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	
		-60 302
2	1 Adózás előtti eredmény ±	23 910
3	2 Elszámolt amortizáció +	417 206
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	47 894
6	5/a Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	2 258
	5/b Befektetett eszközök selejtezésének eredménye ±	28 489
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	15 524
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-3 917 274
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	3 259 315
10	9 Vevőkövetelés változása ±	-3 470
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	64 296
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	1 549
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)	
		-21 502
16	14/a Befektetett eszközök beszerzése -	-21 502
	14/b Beruházási előleg ±	
17	15 Befektetett eszközök eladása +	
18	16 Kapott osztalék, részesedés +	
19	III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	
		4 050
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	5 105
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 +	
25	22 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	
26	23 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	
27	24 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-1 055
28	25 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	
29	26 Végrelegesen átadott pénzeszköz -	
30	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	
31	IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III, sorok) ±	-77 754

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 negatív 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 a tulajdonostól kapott tőkepótlás miatt pozitív volt. Összességében a társaság pénzeszköz állománya 77 754 e Ft-tal csökkent.

Kaposvár, 2016. február 28.


Veizer Jánosné
vezérigazgató

KAPOSVÁRI
KÖZLEKEDÉSI Zrt.
2400 Kaposvár, Achim A u 1

Hajdu Gyula Egyéni vállalkozás keretében működő kamarai tag könyvvizsgáló
Engedély száma: 001441; Költségvetési minősítés száma: KM001541; Pénzügyi minősítés száma: E-001441/02.
7439 Bodrog, Kossuth Lajos utca 114.; Tel: 82/490-110; Fax: 82/589-064; e-mail: hajdu.gyula@kapos-net.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a

**Kaposvári Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2016. 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 (7400 Kaposvár, Áchim András utca 1.) 2016. évi éves beszámolójáról a társaság tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztem a Kaposvári Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság (Cg. 14-10-300076, 7400 Kaposvár, Áchim András u. 1.), (a továbbiakban: „a Társaság”), 2016. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 3.852.699 E Ft, az adózott eredmény 23.910 E Ft nyereség –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2016. 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.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, független vagyok a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettem egyéb etikai felelősségeknek 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 2016. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A 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 lényegesen hibás állítást tartalmaz.

Hajdu Gyula Egyéni vállalkozás keretében működő kamarai tag könyvvizsgáló
Engedély száma: 001441; Költségvetési minősítés száma: KM001541; Pénzügyi minősítés száma: E-001441/02.
7439 Bodrog, Kossuth Lajos utca 114.; Tel: 82/490-110; Fax: 82/589-064; e-mail: hajdu.gyula@kapos-net.hu

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján az én felelősségem továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményem szerint a Kaposvári Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2016. évi üzleti jelentése összhangban van a Kaposvári Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2016. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban az üzleti jelentésre vonatkozó véleményem nem tartalmaz a számviteli törvény 156.§ (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.
A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteim alapján jelentést kell tennem arról, hogy a tudomásomra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valóm.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrolléért, 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 számviteli éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy megszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során cégom 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.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítom és felbecsülöm az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek.

Hajdu Gyula Egyéni vállalkozás keretében működő kamarai tag könyvvizsgáló
Engedély száma: 001441; Költségvetési minősítés száma: KM001541; Pénzügyi minősítés száma: E-001441/02.
7439 Bodrog, Kossuth Lajos utca 114.; Tel: 82/490-110; Fax: 82/589-064; e-mail: hajdu.gyula@kapos-net.hu

- A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, 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 számvitel alkalmazása, 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 prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló tnyuletak és események valós bemutatása.

Kommunikálom az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam esetleg azonosított jelentős hiányosságait is.

Bodrog, 2017. február 28.

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



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