

11229359493111414  
Statisztikai számjel

14-10-300076  
Cégjegyzék száma


**Kaposvári Közlekedési Zrt.**

**7400 Kaposvár, Cseri u. 16.**

## **Éves beszámoló**

2021. december 31.

Keltezés: 2022. február 28.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

11229359493111414

Statisztikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2021. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>	3 227 958		2 888 805
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	70 747		60 560
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	70 747		60 560
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	3 156 961		2 827 995
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	76 402		11 110
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 994 998		1 600 632
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	11 704		18 900
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	914 768		1 038 264
16	Beruházásokra adott előlegek	159 089		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: 2022. február 28.

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

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

11229359493111414  
Statistikai számjel

14-10-300076  
Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2021. 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
29	<b>B. Forgóeszközök</b>	73 799		95 996
30	<b>I. KÉSZLETEK</b>	20 295		35 958
31	Anyagok	20 295		35 958
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>	50 227		58 803
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	3 848		3 995
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	4 234		13 645
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	42 145		41 163
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>	3 277		1 235
54	Pénztár, csekkek	491		813
55	Bankbetétek	2 786		422
56	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	0		161
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0		161
59	Halasztott ráfordítások			
60	<b>Eszközök összesen</b>	3 301 757		2 984 962

Keltezés: 2022. február 28.

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

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

11229359493111414  
Statisztikai számjel

14-10-300076  
Cégjegyzék száma

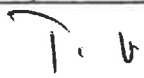
"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2021. 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>	-49 838		-171 331
62	<b>I. JEGYZETT TŐKE</b>	5 400		5 700
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	<b>II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)</b>			
65	<b>III. TŐKETARTALÉK</b>	172 316		272 016
66	<b>IV. EREDMÉNYTARTALÉK</b>	-172 236		-227 554
67	<b>V. LEKÖTÖTT TARTALÉK</b>			
68	<b>VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK</b>	0		0
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	<b>VII. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	-55 318		-221 493
72	<b>E. Céltartalékok</b>	4 500		0
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre	4 500		0
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	Egyéb céltartalék			
76	<b>F. Kötelezettségek</b>	425 713		536 998
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>	14 668		18 641
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek	8 718		8 399
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	5 950		10 242

Keltezés: 2022. február 28.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

11229359493111414

Statistikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2021. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
92	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	411 045		518 357
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek			
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	273 974		191 949
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	84 706		251 755
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	52 365		74 653
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	2 921 382		2 619 295
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	77 078		1 581
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	20		579
108	Halasztott bevételek	2 844 284		2 617 135
109	<b>Források összesen</b>	<b>3 301 757</b>		<b>2 984 962</b>

Keltezés: 2022. február 28.

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

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

11229359493111414  
Statisztikai számjel

14-10-300076  
Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS  
(összköltség eljárással)

2021.12.31  
adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	450 760		450 640
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	450 760		450 640
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</b>	0		0
7	<b>III. Egyéb bevételek</b>	702 940		677 559
8	ebből: visszaírt értékvesztés			
9	5 Anyagköltség	139 820		163 876
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	111 196		122 828
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	10 102		11 112
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	24 993		44 377
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4 184		5 619
14	<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	290 295		347 812
15	10 Bérköltség	390 908		403 445
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	32 164		33 340
17	12 Bérjárulékok	78 183		74 613
18	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	501 255		511 398
19	<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	415 768		410 990
20	<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	1 643		71 705
21	ebből: értékvesztés			
22	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	-55 261		-213 706

Keltezés: 2022. február 28.

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

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

11229359493111414

Statistikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**

(összköltség eljárással)

2021.12.31

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			47
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 kamatjellelű bevételek	26		1
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	ebből: értékelési különbözet			
33	<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	26		48
34	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztés			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Fizetendő kamatok és kamatjellelű ráfordítások	83		732
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
42	ebből: értékelési különbözet			
43	<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	83	0	732
44	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	-57		-684
45	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	-55 318		-214 390
46	<b>X. Adófizetési kötelezettség</b>	0		7 103
47	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-XII)</b>	-55 318	0	-221 493

Keltetés: 2022. február 28.

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

*T-k*  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

11229359493111414

Statisztikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
(forgalmi költség eljárással)

2021.12.31  
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	450 760		450 640
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	450 760		450 640
4	3 Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	606 026		954 474
5	4 Eladott áruk beszerzési értéke	24 993		44 377
6	5 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4 184		5 619
7	<b>II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)</b>	635 203		1 004 470
8	<b>III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)</b>	-184 443		-553 830
9	6 Értékesítési, forgalmazási költségek	54 903		139 179
10	7 Igazgatási költségek	404 321		126 453
11	8 Egyéb általános költségek	112 891		98
12	<b>IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)</b>	572 115		265 730
13	<b>V. Egyéb bevételek</b>	702 940		677 559
14	ebből: visszaírt értékvesztés			
15	<b>VI. Egyéb ráfordítások</b>	1 643		71 705
16	ebből: értékvesztés			
17	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)</b>	-55 261		-213 706

Keltezés: 2022. február 28.

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

1-2  
a vállalkozás vezetője (képviselője)



11229359493111414

Statisztikai számjel

14-10-300076

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

2021.12.31

(forgalmi költség eljárással)

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	0		47
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	26		1
25	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
26	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
27	ebből: értékelési különbözet			
28	<b>VII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	26		48
29	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztéségek			
30	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
31	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztéségek			
32	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
33	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	83		732
34	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
35	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
36	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
37	ebből: értékelési különbözet			
38	<b>VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	83	0	732
39	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	-57		-684
40	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	-55 318		-214 390
41	<b>IX. Adófizetési kötelezettség</b>	0		7 103
42	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-IX)</b>	-55 318	0	-221 493

Keltezés: 2022. február 28.

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

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)



# **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**2021. ÉV**

# Tartalomjegyzék

<b>I. ÁLTALÁNOS RÉSZ</b> .....	<b>1</b>
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
<b>II. SPECIFIKUS RÉSZ</b> .....	<b>11</b>
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 .....	14
1.9. Passzív időbeli elhatárolások .....	15
2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk.....	15
2.1. Értékesítés, nettó árbevételének megoszlása .....	15
2.2. Kapott támogatások bemutatása.....	16
2.3. Egyéb bevételek és ráfordítások.....	16
2.4. Pénzügyi műveletek eredménye .....	16
2.5. Társasági adót módosító tételek .....	17
<b>III. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK</b> .....	<b>17</b>
1. A társaság részesedése .....	17
2. A részvények megoszlása 2020. december 31. napján: .....	17
3. Létszám és jövedelmi adatok.....	18
4. Vezető tisztségviselők, és a könyvvizsgáló díjazása .....	18
5. Társult vállalkozásokkal kapcsolatos adatok .....	19
6. Mérlegen kívüli tételek.....	20
<b>IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS</b> .....	<b>21</b>

# I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

## 1. A társaság bemutatása

### 1.1. A társaság adatai

Elnevezése:	<b>Kaposvári Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság</b>
Székhelye:	7400 Kaposvár, Cseri út 16.
Postacíme:	7400 Kaposvár, Cseri út 16.
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.
Cégbírósi bejegyzés időpontja és száma:	1995.05.09. 14-10-300076
Törvényességi felügyeleti szerve:	Somogy megyei Bíróság, mint Cégbírósi szerv
A társaság jogelődje:	Kaposvári Tömegközlekedési Zrt.
A társaság jogállása:	Zártkörű alapítású részvénytársaság

### 1.2. A társaság tulajdonosai

A részvénytársaság tulajdonosa 2021. december 31. napján:

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

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

#### 2021. évi főbb adatok:

Saját tőke:	-171 331 e Ft
Jegyzett tőke:	5 700 e Ft
Adózott eredmény:	-221 493 e Ft
Nettó árbevétel:	450 640 e Ft
Átlagos teljes munkaidős létszám:	78,76 fő

#### A városi menetrendszerinti autóbusz-közlekedés teljesítményei:

Autóbusz állomány (sűrített földgáz-üzemű):	40 db
Szállított utasok száma:	4 268 e fő
Utas kilométer:	16 961 e km
Férőhely kilométer:	174 262 e km
Járat kilométer:	1 327 e km
Járatok száma:	214 948 db

### 1.4. A társaság képvisellete

A társaság képviselétére, az éves beszámoló aláírására jogosult:

**Turnai Károly vezérigazgató**

7570 Barcs, Kandó Kálmán utca 7. fszt 2.

## **2. Számviteli információk**

### **2.1. A beszámoló formája**

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

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

A mérleg forduló napja: december 31.

A mérlegkészítés napja: február 28.

### **2.2. Számviteli szolgáltatást végzők bemutatása**

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

A Kapos Holding Zrt. megbízásából:

**Kovács Szilvia**

Regisztrációs szám: 173601 (vállalkozási szakterület)

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

**Hajdu Gyula bejegyzett könyvvizsgáló**

7439 Bodrog Kossuth L. u. 114.

Engedélyszám: 001441

### **2.3. Értékelési eljárások**

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

#### **Az eszközök besorolása**

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

#### **Az eszközök bekerülési értékének megállapítása**

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

#### **Felújítás, karbantartás elkülönítése**

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

Felújítás:

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

Karbantartás:

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

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

### **Külföldi pénzürtékre szóló tétélek meghatározása**

A társaság a külföldi pénzürtékre szóló tétéleket a számvíteli 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 elsödlegetesen a 6. Költségheylek, 7. Tevékenység költségei számlaosztályokban és másodlagosan az 5. számlaosztályokban tartja nyilván. Az eredménykimutatás forgalmi költség eljárással kerül megállapításra.

### **Céltartalék képzés**

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

### **Értékhelyesbítések elszámolása**

A társaság nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

### **Valós értéken történő értékelés**

A társaság nem alkalmazza a valós értéken történő értékelés szabályait.



#### **2.4. Amortizációs politika**

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

#### **2.5. Értékvesztések elszámolása**

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

#### **2.6. Eltérő eljárások hatása**

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

## 2.7. Számviteli alapelvektől való eltérés

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

## 3. A jelentős összegű hibák hatása

A társaságnál sem önellenőrzés, sem NAV ellenőrzés során nem került feltárássra jelentős összegű hiba.

## 4. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet értékelése

### 4.1. Mérlegfőcsoportok szerkezete, változása

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

Megnevezés	Megoszlás				Index
	2020. év		2021. év		
	e Ft	%	e Ft	%	%
Befektetett eszközök	3 227 958	97,8	2 888 805	96,8	89,5
Forgó eszközök	73 799	2,2	95 996	3,2	130,1
Aktív időbeli elhat.	0	0	161	0	-
<b>Eszközök összesen</b>	<b>3 301 757</b>	<b>100,0</b>	<b>2 984 962</b>	<b>100,0</b>	<b>90,4</b>
Saját tőke	-49 838	-1,5	-171 331	-5,7	343,8
Céltartalékok	4 500	0,1	0	0	0
Kötelezettségek	425 713	12,9	536 998	18,0	126,1
Passzív időbeli elhat.	2 921 382	88,5	2 619 295	87,7	89,7
<b>Források összesen</b>	<b>3 301 757</b>	<b>100,0</b>	<b>2 984 962</b>	<b>100,0</b>	<b>90,4</b>

2021. évben a társaság eszközeinek 96,8 %-át a befektetett eszközök, 3,2 %-át a forgóeszközök képezték, aktív időbeli elhatárolás csekély. A vállalkozás vagyona 316 795 e Ft-tal, 9,6 %-kal csökkent. A vagyonváltozást a befektetett eszközök változása határozza meg, mely összességében 10,5 %-kal csökkent 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 22 197 e Ft-tal, 30,1 %-kal növekedett, a készletek és a követelések változása miatt.

Aktív időbeli elhatárolásra 161 eFt értékben került sor, visszaküldött anyag kapcsán.

A saját tőke értéke a 2021. évi negatív adózott eredményt figyelembe véve -171 331 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 26,1 %-kal, 111 285 e Ft-tal növekedett, elsősorban a kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek növekedése miatt.

A forrásokon belül a passzív időbeli elhatárolások aránya az előző évhez képest csökkent, 302 087 e Ft-tal. A halasztott bevételeknél jelenik meg

- a KÖZOP-5.5.0-09-11-2015-0004 azonosítószámú projekt keretében kapott támogatás,
- a DDOP-5.1.2/B-09-2010-0005 projekt keretében kapott támogatás
- valamint az IKOP-3.2.0-15-2016-00002 és IKOP-3.2.0-15-2016-00016 projektek keretében kapott támogatás is.

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

#### 4.2. Tárgyi eszközök elemzése

Megnevezés	Számítás	2020. %	2021. %
Tárgyi eszközök megújítási mértéke	$\frac{\text{Aktivált érték}}{\text{Bruttó érték}}$	0,2	0,3
Tárgyi eszközök elhasználódása	$\frac{\text{Nettó érték}}{\text{Bruttó érték}}$	58,4	52,6
Autóbuszok elhasználódása	$\frac{\text{Nettó érték}}{\text{Bruttó érték}}$	48,4	38,6

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 0,3 %, mivel 2021. évben 12 886 e F értékben történt új tárgyi eszköz beszerzés. A tárgyi eszközök elhasználódása 52,6 %-ra, az autóbuszok elhasználódása 38,6 %-ra csökkent.

### 4.3. Vagyoni helyzet alakulása

Megnevezés	Számítás	2020. %	2021. %
Tőkeerősség	<u>Saját tőke</u> Források összesen	-1,5	-5,7
Befektetett eszközök fedezete I.	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	-1,5	-5,9
Saját tőke növekedési üteme mutató	<u>Adózott eredmény</u> Jegyzett tőke	-1024,4	-3885,8
Saját tőke növekedési üteme mutató II.	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	111,0	129,3

A saját tőke értéke a 2021. évi negatív adózott eredmény hatására -171 331 e Ft-ra változott. A tőkeerősség mutató a saját tőke arányát mutatja a forrás oldalon. A befektetett eszközök fedezete I. mutató kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. A -171 331 e Ft saját tőke és 2 888 805 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	2020. %	2021. %
Likviditási mutató I.	<u>Forgó eszközök</u> Rövid lejár. kötelezettségek	17,9	18,5
Likviditási ráta mutató	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejár. kötelezettségek	0,8	0,2
Vevő áll. aránya a szállítóhoz	<u>Vevők</u> Szállítók	1,4	2,1

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 0,2%. A társaság 2021. év végén 1 235 e Ft pénzeszközzel rendelkezett, így azok a kötelezettségek azonnali teljesítésére alig nyújtanak fedezetet. A társaság pénzeszközei a kötelezettségek 0,2 %-ára nyújtanak azonnali teljesíthetőséget.

Vevő állomány aránya a szállító állományhoz mutató egynél kisebb értéke jelzi, hogy a vevőállományt a szállítóállomány finanszírozza. Az alacsony mutatóérték (esetünkben 2,1%) 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 2021. évi teljes hozamértékét jelenti. A mutató 5 %-kal, az anyagmentes termelési érték pedig 35,9 %-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 jelentősen csökkent. A hozzáadott érték mutató 17,8 %-kal csökkent az adózás előtti eredmény csökkenése mellett.

Megnevezés	2020. év e Ft	2021. év e Ft	Index %
Értékesítés nettó árbevétele	450 760	450 640	99,9
– ELÁBÉ, Közvetített szolgáltatások	29 177	49 996	171,4
+ Saját előállítású eszközök akt. értéke	0	0	0
<b>Bruttó termelési érték</b>	<b>421 583</b>	<b>400 644</b>	<b>95,0</b>
– Anyagköltség	139 820	163 876	117,2
– Igénybe vett szolgáltatások értéke	111 196	122 828	110,5
– Egyéb szolgáltatások értéke	10 102	11 112	110,0
<b>Anyagmentes termelési érték</b>	<b>160 465</b>	<b>102 828</b>	<b>64,1</b>
– Értékcsökkenési leírás	415 768	410 990	98,9
<b>Nettó termelési érték</b>	<b>-255 303</b>	<b>-308 162</b>	<b>120,7</b>

Személyi jellegű ráfordítások	501 255	511 398	102,0
+ Értékcsökkenési leírás	415 768	410 990	98,9
+ Adózás előtti eredmény	-55 318	-214 390	387,6
<b>Hozzáadott érték</b>	<b>861 705</b>	<b>707 998</b>	<b>82,2</b>

## II. SPECIFIKUS RÉSZ

### 1. A mérleghez kapcsolódó információk

#### 1.1. Immateriális javak

2021. évben az immateriális javak terén a növekedést a járműkarbantartó és diagnosztika szoftver üzembehelyezése okozta. Az immateriális javak bruttó érték változása, és ezen eszközök értékcsökkenésének változása az alábbiak szerint alakult.

#### Immateriális javak értékének változása ezer Ft

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>					
Alapítás átszervezés aktivált értéke					
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
Vagyoni értékű jogok	136 553	160			136 713
Szellemi termékek					
Üzleti vagy cégérték					
Immateriális javakra adott előlegek					
<b>Immateriális javak bruttó értéke összesen:</b>	<b>136 553</b>	<b>160</b>			<b>136 713</b>
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS</b>					
Alapítás átszervezés aktivált értéke					
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
Vagyoni értékű jogok	65 806	10 347			76 153
Szellemi termékek					
Üzleti vagy cégérték					
Immateriális javakra adott előlegek					
<b>Immateriális javak göngyölt értékcsökkenése összesen:</b>	<b>65 806</b>	<b>10 347</b>			<b>76 153</b>
<b>NETTÓ ÉRTÉK:</b>	<b>70 747</b>				<b>60 560</b>

## 1.2. Tárgyi eszközök

Az ingatlanok bruttó értéke az értékesített régi forgalmi épület kivezetésével változott előző évhez képest.

A műszaki gépek, berendezések, járművek terén a bruttó értékben növekedés volt, az autóbuszokra történt kisebb eszközök aktiválása miatt.

Az egyéb berendezések és felszerelések bruttó értéke 6 036 eFt-tal növekedett, mely a személygépkocsik, a számítástechnikai eszközök, irodai berendezések év közbeni beszerzésének, értékesítésének, illetve selejtezés miatti kivezetésének eredménye.

A befejezetlen beruházások értéke 2021. december 31. napján 1 038 264 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	Növe- kedés	Csök- kenés	Átso- rolás	Záró
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>					
Ingatlanok és vagyon értékű jogok	84 525		72 075		12 450
Műszaki berend., gépek, járművek	4 103 277	1 146			4 104 423
Egyéb berend., felszer., járművek	31 238	11 929	5 893		37 274
Tenyészállatok					
Beruházások, felújítások	914 767	136 732	13 235		1 038 264
Beruházásokra adott előlegek	159 089				159 089
<b>Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:</b>	<b>5 292 896</b>	<b>149 807</b>	<b>91 203</b>		<b>5 351 500</b>
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS</b>					
Ingatlanok és vagyon értékű jogok	8 123	399	7 182		1 340
Műszaki berend., gépek, járművek	2 108 279	395 512			2 503 791
Egyéb berend., felszer., járművek	19 534	4 732	5 892		18 374
Tenyészállatok					
Beruházások, felújítások					
Beruházásokra adott előlegek					
<b>Tárgyi eszközök göngyölt értékcsökkenése összesen:</b>	<b>2 135 936</b>	<b>400 643</b>	<b>13 074</b>		<b>2 523 505</b>
<b>NETTÓ ÉRTÉK:</b>	<b>3 156 960</b>				<b>2 827 995</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, melynek értéke 2021. évben változatlan.

### 1.4. Forgóeszközök

A társaság év közben a vásárolt készletekről mennyiségi és értéknyilvántartást vezet. A mérleg fordulónapján tényleges mennyiségi felvétellel, FIFO módszer alapján értékelve került megállapításra a leltári érték, mely 2021.12.31-én értéke 30 741 eFt.

Az anyagleltár az előző időszakhoz hasonlóan az autóbuszok tankjában lévő üzemanyag mennyiséget, és a fel nem használt nyomtatványok (utazási igazolványok) értékét tartalmazza, 5 217 e Ft értékben.

A vevő követelések állományából 2021. 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 41 163 e Ft. Az előző évekhez hasonlóan elsősorban a költségvetéssel szembeni igények jelennek meg itt. Szociálpolitikai menetdíj-támogatás és az üzemanyag jövedéki adójának összege 28 442 e Ft. A 2021. évben esedékes előzetes általános forgalmi adó összege 9 119 e Ft. Az egészségbiztosítási alapot terhelő ellátások értéke 423 e Ft, innovációs hozzájárulás túlfizetés 80 eFt. Szerepel még ajánlati biztosíték 3 000 eFt értékben, gépjárműadó-túlfizetés 40 eFt, és dolgozókkal szembeni követelés (váltópénz) 59 e Ft értékben.

A pénzeszközök állománya 2 042 e Ft-tal csökkent, amit a cash flow kimutatás szemléltet.



## **1.5. Aktív időbeli elhatárolások**

Aktív időbeli elhatárolásként 161 eFt került elszámolására, mely következő évet érintő anyagköltség tétel.

## **1.6. Saját tőke**

2021. évben a saját tőkén belül a jegyzett tőke 5 700 e Ft, a tőketartalék értéke 272 016 e Ft.

A saját tőke értéke a 2021. évi negatív adózott eredményt figyelembe véve -171 331 e Ft.

A veszteség miatt kialakult tőkeszerkezet rendezése érdekében a tulajdonos ársziós tőkeemelést hajtott végre 100 000 eFt értékben, melyből 300 eFt a jegyzett tőke-emelésre, 99 700 eFt tőketartalékba került. A tőkeemelés végrehajtására alapítói határozatok alapján, 2021.03.09-én 42 mFt értékben, 2021.07.01-én 33 mFt értékben és 2021.12.02-án 25 mFt értékben került sor. A 2021. évi adózott eredmény -221 493 eFt, mely következtében a saját tőke nem éri el a törvényben foglalt értéket. Ennek rendezése a tulajdonos által a mérlegkészítésig megtörtént.

## **1.7. Céltartalékok**

A társaság a jövőben felmerülő, jelentős és időszakonként ismétlődő karbantartási, szervizelési költségeire céltartalékot nem képzett 2021. évben, a korábbi évben képzett 4 500 eFt került feloldásra.

## **1.8. Kötelezettségek**

A vállalkozás az IKOP-3.2.0-15-2016-00002 számú pályázatán elnyert támogatáshoz kapcsolódó beruházás önerejének finanszírozásához hosszú lejáratú hitelt vett fel, ennek év végi egyenlege 8 399 e Ft.

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

A társaság szállítói állománya 191 949 e Ft. Ebből 124 090 e Ft a beruházási szállító. A rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben mérleg soron a kapcsolt tagvállalatokkal szembeni kötelezettségek szerepelnek, összesen 251 755 e Ft értékben.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állománya 74 653 e Ft, amely az előző évhez hasonlóan is az adóhivatal, valamint a munkavállalók felé fennálló fizetési kötelezettségeket és a lízing 2022. évi törlesztő részleteit tartalmazza.

## 1.9. Passzív időbeli elhatárolások

A passzívák 2 619 295 e Ft értékben szerepelnek a mérlegben az alábbi részletezés szerint:

<b>Halasztott bevételek elhatárolása:</b>	<b>2 617 135 e Ft</b>
- Fejlesztési célra kapott támogatás (DDOP-5.1.2/B-09-2010-0005):	163 906 e Ft
- Fejlesztési célra kapott tám. (KÖZOP-5.5.0-09-11-2015-0004):	1 472 706 e Ft
- Fejlesztési célra kapott tám. (IKOP-3.2.0-15-2016-00002):	347 350 e Ft
- Fejlesztési célra kapott tám. (IKOP-3.2.0-15-2016-00016):	633 173 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	245 874	54,6
Szociálpolitikai menetdíj-támogatás	93 672	20,8
Különjáratú autóbusz közlekedés	15 230	3,4
Szerviz bevétel	92 604	20,5
Különféle egyéb árbevételek	3 260	0,7
<b>Értékesítés nettó árbevétele össz.</b>	<b>450 640</b>	<b>100,0</b>

Az értékesítés nettó árbevételének 75,4 %-a menetrendszerinti autóbusz közlekedési tevékenység, és az ehhez kapcsolódó szociálpolitikai menetdíj-támogatás bevételéből adódik. A szervíztevékenység árbevétele 20,5%-ot, a különjáratú autóbusz-közlekedés 3,4%-ot képviselnek a teljes árbevételből, míg az egyéb tevékenységek részaránya 0,7%.

## 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 2021. évben 161 387 e Ft volt.

## 2.3. Egyéb bevételek és ráfordítások

<b>Egyéb bevételek részletezése:</b>	<b>677 559 e Ft</b>
Immat.javak, tárgyi eszközök értékesítése	100 569 e Ft
K.M.J.V. Önkormányzatának támogatása	161 387 e Ft
Káreseményekkel, kártérítésekkel, késedelmi kamat kapcsolatos bevétel	7 654 e Ft
Képzett céltartalék feloldása	4 500 e Ft
Fejl. célra kapott támogatás feloldása (DDOP-5-1.2/B-09-2010)	23 378 e Ft
Fejl. célra kapott támogatás feloldása (KÖZOP-5.5.0-09-11-2015)	377 469 e Ft
Fejl. célra kapott támogatás feloldása	2 350 e Ft
Egyéb bevételek	252 e Ft

<b>Egyéb ráfordítások részletezése:</b>	<b>71 705 e Ft</b>
Értékesített immat.javak, tárgyi eszközök	64 893 e Ft
Késedelmi kamat, önellenőrzési pótlék	119 e Ft
Iparüzési adó	4 735 e Ft
Gépjárműadó, cégautóadó	140 e Ft
Egyéb adók, járulékok	813 e Ft
Innovációs hozzájárulás	710 e Ft
Megsemmisült tárgyi eszköz, készlet könyv szerinti értéke	73 e Ft
Lízing áfa	50 e Ft
Egyéb elszámolások	172 e Ft

## 2.4. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek 684 e Ft-os vesztesége a szabad pénzeszközök lekötésének kamat bevételéből, illetve az ezt meghaladó fejlesztési, és folyószámlahitelek kamat terheiből adódott.

## 2.5. Társasági adót módosító tételek

<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>-214 390 e Ft</b>
<b>Növelő tételek:</b>	
- számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	410 990 e Ft
- nem a vállalkozás érdekében felmerült ktg	50 e Ft
<b>Növelő tételek összesen:</b>	<b>411 040 e Ft</b>
<b>Csökkentő tételek:</b>	
- adótörvény szerinti écs.	34 301 e Ft
- céltartalék felhasználás	4 500 e Ft
- előző évek elhatárolt vesztesége	78 924 e Ft
<b>Csökkentő tételek összesen:</b>	<b>117 725 e Ft</b>

A módosító tételek után a társasági adóalap 78 925 e Ft, mely után a társasági adó fizetési kötelezettség keletkezett 7 103 eFt értékben. Társaságunk 2019. évtől csoportos adóalany TAO tekintetében csoportvezető a KAPOS HOLDING ZRT.

**A 2021. évi adózott eredmény -221 493 eFt.**

## III. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

### 1. A társaság részesedése

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

### 2. A részvények megoszlása 2021. december 31. napján:

Kapos Holding Zrt.:

500 db 10 000 Ft értékű, A sorozatú névre szóló törzsrészvény	5 000 e Ft
10 db 10 000 Ft értékű, B sorozatú névre szóló törzsrészvény	100 e Ft
60 db 10 000 Ft értékű, C sorozatú névre szóló törzsrészvény	600 e Ft
<b>A társasági alaptőke összesen:</b>	<b>5 700 e Ft</b>

### 3. Létszám és jövedelmi adatok

#### 2021. évi számviteli bérköltség és személyi jellegű ráfordítások

Megnevezés	Létszám fő	Bérköltség e Ft	Személyi jellegű kifiz e Ft	Jövedelem Összesen e Ft
Autóbuszvezető	57,33	279 799	21 560	301 359
Egyéb fizikai foglalkozású	9,28	39 553	3 089	42 642
Fizikai fogl. összesen	66,61	319 352	24 649	344 001
Szellemi foglalkozásúak	12,15	80 507	3 597	84 104
FEB tagok		3 239		3 239
Egyéb		347	5 094	5 441
<b>Mindösszesen</b>	<b>78,76</b>	<b>403 445</b>	<b>33 340</b>	<b>436 785</b>

#### Átlagkereset, átlagjövedelem alakulása

Megnevezés	Létszám fő	Átlagkereset e Ft/fő	Átlag-jövedelem e Ft/fő
Helyi autóbuszvezető	57,33	4 880	5 257
Egyéb fizikai foglalkozású	9,28	4 262	4 595
Fizikai fogl. összesen	66,61	4 794	5 164
Szellemi fogl. összesen	12,15	6 626	6 922
<b>Mindösszesen</b>	<b>78,76</b>	<b>5 077</b>	<b>5 436</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) 2020. évhez képest 3,2 %-kal növelték a jövedelmi adatokat.

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

Felügyelő Bizottság	3 239 e Ft
Üzletvezetés	19 860 eFt
Könyvvizsgáló	1 800 e Ft

A társaságnál igazgatóság nem működik. 2021-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 Vízf- 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., Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit Kft.) az OTP Bank Nyrt.-vel kötött 1 000 000 e Ft folyószámlahitel és cash-pool szerződésből eredő kötelezettségek vonatkozásában egyetemleges felelősség terheli.

A Kaposvári Közlekedési Zrt. 2021. évi kapcsolt vállalkozásaival szembeni bevétele (e Ft)

Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	77 916
Kapos Holding Zrt.	900
Kapos Sport Nonprofit Kft.	130
KAVÍZ Kft	372
Kaposvári Élmény- és Gyógyfürdő Kft.	15
Kaposvári Környezetvédelmi Kft.	3 228
Kapos TV és Rádió Kft.	4
Kaposvári Parkolási Kft	49
Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit Kft.	3 570
<b>Összesen:</b>	<b>86 184</b>

A Kaposvári Közlekedési Zrt. 2021. évi kapcsolt vállalkozásaival szembeni költsége (e Ft)

Kapos Holding Zrt.	53 208
Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.	2 279
KAVÍZ Kaposvári Vízf és Csatornamű Kft.	47
Kaposvári Élmény- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.	392
Kapos TV és Rádió Nonprofit Kft	30
Kaposvári Hulladékgazdálkodási N.Kft.	26
Kaposvári Környezetvédelmi Kft.	16
<b>Összesen:</b>	<b>55 998</b>

A kapcsolt vállalkozásokkal (anyavállalat, anyavállalat leányvállalatai) szembeni követelés, kötelezettség 2021. december 31. napján (e Ft)

	Vevőkövetelés	Egyéb követelés, kölcsön, cash-pool pénzkészlet nélkül	Szállítói tartozás	Egyéb kötelezettség, cash-pool
Kapos Holding Zrt.	82		22 427	229 144
Kaposvári Önkormányzati Vagyongazdálkodási és Szolg. Zrt.			98	
KAVÍZ Kaposvári Víz és Csatornamű Kft.			60	
Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.			6	
Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit Kft	6			
Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	13 557		20	
<b>Összesen</b>	<b>13 645</b>		<b>22 611</b>	<b>229 144</b>

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

#### 6. Mérlegen kívüli tételek

A társaságnak mérlegen kívüli tételei nincsenek.

## IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS

Sor-szám	A tétel megnevezése	Tárgyév
a	b	d
1	<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>	<b>-34 177</b>
2	1 Adózás előtti eredmény ±	-209 654
3	2 Elszámolt amortizáció +	410 990
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszafás ±	
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-4 500
6	5/a Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	
	5/b Befektetett eszközök selejezésének eredménye ±	1
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	-82 025
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	177 498
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-302 087
10	9 Vevőkövetelés változása ±	-147
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-24 092
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-161
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>-71 838</b>
16	14/a Befektetett eszközök beszerzése -	-136 731
	14/b Beruházási előleg ±	0
17	15 Befektetett eszközök eladása +	64 893
18	16 Kapott osztalék, részesedés +	
19	<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>	<b>103 973</b>
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	100 000
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 (tőke szállítás) -	
26	23 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	
27	24 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	3 973
28	25 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	
29	26 Véglegesen átadott pénzeszköz -	
30	27 Alapítókcal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	
31	<b>IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	<b>-2 042</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 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 és hitel felvétele miatt pozitív volt. Összességében a társaság pénzeszköz állománya 2 042 e Ft-tal csökkent.

Kaposvár, 2022. február 28.



Turnai Károly  
vezérigazgató

**KAPOSVÁRI  
KÖZLEKEDÉSI Zrt.**  
7400 Kaposvár, Cseri u. 10.  
Adószám: 11229359-2-14

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

## **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**a**

**Kaposvári Közlekedési  
Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
(7400 Kaposvár, Cseri út 16.; Cg. 14-10-300076;  
adószám: 11229359-2-14)  
2021. 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 2021. évi éves beszámolójának felülvizsgálatáról és könyvvizsgálói hitelesítéséről a társaság részvényeseinek**

#### **Vélemény**

Elvégeztem a **Kaposvári Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság (Cg. 14-10-300076, 7400 Kaposvár, Cseri út 16.; adószám: 11229359-2-14)**, (a továbbiakban: „a Társaság”) 2021. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 2.984.962 E Ft, az adózott eredmény 221.493 E Ft veszteség – és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból – melyben az értékesítés nettó árbevétele 450.640 E Ft – valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2021. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

#### **A vélemény alapja**

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

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

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

### **Egyéb információk: Az üzleti jelentés**

Az egyéb információk a **Kaposvári Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság (Cg. 14-10-300076, 7400 Kaposvár, Cseri út 16.)** 2021. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

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

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

Véleményem szerint a **Kaposvári Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság (Cg. 14-10-300076, 7400 Kaposvár, Cseri út 16.)** 2021. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **Kaposvári Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság (Cg. 14-10-300076, 7400 Kaposvár, Cseri út 16.)** 2021. 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 könyvvizsgálatáért 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 Könyvvizsgálói 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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

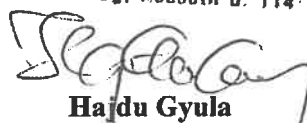
Engedély száma: 001441; Költségvetési minősítés száma: KM001541;

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, 2022. május 4.**

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



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