

KAPOS HOLDING ZRT.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET



2023.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása

1.1. A társaság adatai

Elnevezése:

KAPOS HOLDING KÖZSZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Székhelye: 7400 Kaposvár, Cseri út 16.

Postacíme: 7400 Kaposvár, Cseri út 16.

Honlap: www.kaposholding.hu

E-mail cím: info@kaposholding.hu

Alapítója: Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata

Alapítás időpontja: 2010.12.09.

Cégbírósi bejegyzés időpontja és száma: 2011.01.05. 14-10-300273

Adószáma: 23084650-2-14

Törvényességi felügyeleti szerve: Somogy megyei Bíróság, mint Cégbíróság

A társaság jogállása: Zártkörű alapítású részvénytársaság

Közzététele: Igazságügyi Minisztérium által üzemeltett Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat rendszerében

1.2. A társaság tulajdonosai

A részvénytársaság tulajdonosa:

Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata

Kaposvár Kossuth tér 1. **100,0 %**

1.3. A társaság tevékenysége, és teljesítményei

Fő tevékenység: 7022 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás

Egyéb tevékenység: 6420 Vagyonkezelés (holding)

6920 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység

6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

6209 Egyéb információ-technológiai szolgáltatás

7021 PR, kommunikáció

6202 Információ-technológiai szolgáltatás

6832 Ingatlankezelés

8230 Konferencia, bemutató szervezése
7312 Médiareklám
7311 Reklámügynöki tevékenység
4741 Számítógép, periféria, szoftver kiskereskedelme

A Holding alapvető célja, hogy központi irányítása mellett, tekintettel a mindenkori gazdasági helyzetre, a fogyasztók érdekeit szem előtt tartva olyan módszereket és folyamatokat dolgozzon ki, amelyek a szervezet összes tagvállalatánál elérhetővé teszik a szolgáltatási színvonal folyamatos emelését és hatékony költségfinanszírozást.

2023. évi főbb adatok:

Saját tőke:	3.124.517 E Ft
Jegyzett tőke:	2.009.143 E Ft
Adózott eredmény:	-371.916 E Ft
Nettó árbevétel:	863.802 E Ft
Átlagos teljes munkaidős létszám:	51,0 fő

1.4. A társaság képvisellete

A társaság képviselétére, az éves beszámoló aláírására jogosult:

Gombos Attila elnök-vezérigazgató

7400 Kaposvár, Apáczai Cs. J. u. 2/B

2. Számviteli információk

2.1. A beszámoló formája

A KAPOS HOLDING Zrt. a Számviteli Törvény 12. §-a alapján kettős könyvvitelre kötelezett a számviteli törvény 9. §. előírásainak megfelelően- magyar nyelven 2023. évben éves beszámolót készít. Az éves beszámoló egy üzleti évre vonatkozik, az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel. 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 feladatokat végzők bemutatása

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:

Kovács Szilvia

7400 Kaposvár, Arany János köz 14/b.

Regisztrálási szám: 173601 (vállalkozási szakterület)

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

Farkas Márta bejegyzett könyvvizsgáló

7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1/b

Engedélyszám: 001437

Számvevők Könyvvizsgáló és Könyvviteli Kft

Kamarai bejegyzési száma: 000647

2.3. Értékelési eljárások

Az eszközöket bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel és értékvesztéssel, illetve növelve ezek visszaírásával.

- A befektetett pénzügyi eszközök között a tartós részesedések értékének meghatározásánál 2 egymást követő évben, amennyiben a befektetés névértékével arányos része a befektetés könyv szerinti értékéhez viszonyítva kisebb, mint a könyv szerinti érték 60%-a akkor értékvesztést számol el. Amennyiben a részesedés értéke (a kapcsolt vállalkozás saját tőkéje) meghaladja a leírással csökkentett kimutatott könyv szerinti értéket, a részesedés értékét visszaírja legfeljebb az eredeti bekerülési értékig.
- A követelések értékvesztése a számviteli politika szerint a vevők egyedi értékelésével történik.
- Az értékcsökkenés elszámolása a 2.4. amortizációs politika fejezetben kerül bemutatásra.

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.

Külföldi pénzürtékre szóló tételek meghatározása

A társaság a külföldi pénzürtékre szóló tételeket az OTP Bank Nyrt. által meghirdetett hivatalos devizaárfolyamon számolja át. Amennyiben a választott hitelintézet az adott napon belül többször is jegyez árfolyamot, úgy a napi jegyzett árfolyamok közül az első árfolyam alkalmazandó.

Készletek elszámolása, értékelése

A társaság év közben a 2. számla osztályt a tagvállalatok részére beszerzett – továbbszámlázott - informatikai eszközök, illetve a koronavírus miatti készletek nyilvántartására használja, folyamatos analitikus nyilvántartást vezet. Az egyéb beszerzés értéke azonnal a költségekre kerül könyvelésre. A készletérték a mérleg fordulónapján tényleges mennyiségi felvétellel, FIFO módszer alapján kerül megállapításra.

Költségelszámolás rendszere

A költségelszámolást az 5-ös, 6-os, 7-es számlaosztályok alkalmazásával rögzítjük, az elsődlegesen 6-7 alkalmazásával. Ennek megfelelően az eredménykimutatás forgalmi költség-eljárással kerül összeállításra.

Céltartalék képzés

A társaság 100%-os céltartalékot képez a jogszabályban meghatározott várható kötelezettségekre, környezetvédelmi kötelezettségekre, függő kötelezettségekre, biztos jövőbeni kötelezettségekre, kordedvezményes nyugdíjra, végkielégítésre.

Céltartalék képzés 2023. évben nem volt.

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

A számviteli törvény előírásai szerint a vállalkozás saját körülményeit figyelembe véve határozza meg az immateriális javak és a tárgyi eszközök elhasználódási idejét, így a várható, a maradványértékkel csökkentett bruttó érték és a hasznos időtartam függvényében aktiváláskor állapítjuk meg az évenként elszámolandó értékcsökkenés lineáris összegét a hozzárendelt számítási módszerrel. Az így meghatározott összeget nevezzük terv szerinti értékcsökkenésnek. Az eszköz terv szerinti értékcsökkenési leírásának meghatározásánál figyelembe kell venni, hogy a hasznos időtartam végén mennyi a várhatóan realizálható értéke az eszköznek, azaz meg kell határozni a maradványértéket. A maradványérték meghatározása a rendeltetésszerű használatba vételkor az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján történhet. Ha ez az érték nem jelentős, akkor a maradványérték nulla lehet.

A számviteli elszámolások során az időarányosan (napra) történő értékcsökkenést határozza meg. Az értékcsökkenést havi gyakorisággal számoljuk el a könyvekben.

A 200 E Ft egyedi előállítási-, vagy bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök azonnali – használatba vételkori – értékcsökkenési leírását alkalmazzuk. Terven felüli értékcsökkenést számol el a társaság, ha az eszköz rendeltetésének megfelelően nem használható, használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, majd ezeket könyveiből kivezeti.

Az immateriális javak értékcsökkenése

A SZT. előírásai az immateriális javak csoportjára:

- üzleti, vagy cégérték: elszámolási ideje 5 év,
- aktivált kísérleti fejlesztés: 5 év,
- aktivált alapítás-átszervezés: 3 év,

Az alapítás-átszervezés értékét a társaság aktiválja. A kísérleti fejlesztés értékét a társaság aktiválja. A kétszázezer forint alatti beszerzési értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek bekerülési értéke használatba vételkor egy összegben leírásra kerül.

A vagyoni értékű jogok értékcsökkenését a várható használati idő alapján állapítja meg a társaság, lineáris módszerrel.

Szoftverek értékcsökkenése az üzemeltetési körülményektől függően 33 % évente. A szoftverpiacon rövid idő alatt megújuló programok leírását a csoportra jellemző kulcsnál gyakrabban írjuk le, 50%-kal.

A tárgyi eszközök értékcsökkenése

A kétszázezer forint értékhatár alatti bekerülési értékű tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolási módja: használatbavételkor, egy összegben.

A tárgyi eszközök ingatlan állománycsoportjára

Épületek:

– Hosszú élettartamú szerkezetből	2 %
– Közepes élettartamú szerkezetből (megítéléstől függ.)	3 %
– Rövid élettartamú szerkezetből	6 %
– Bérbeadott épületek	5 %

Építmények:

– Ipari építmények	2 %
– Vízi építmények	2 %
– Vezetékek	
= kőolaj-, és földgázvezetékek, gázvezetékek	6 %
= gőz-, forró víz és termásvízvezetékek	4 %
= egyéb, minden más vezeték	3 %
– Alagutak és föld alatti építmények	1 %
– Idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás	6 %
– Minden egyéb építmény	2 %

Műszaki berendezések, gépek és egyéb berendezések, járművek:

– Gépek, berendezések, felszerelések	14,5 %
– kivéve:	
○ az irányítástechnikai (automatikai) és általános rendeltetésű számítástechnikai termékek és berendezések, az ügyvitel technikai eszközök, valamint a környezet védelmét szolgáló gépek, berendezések és felszerelések (a TAO törvény 2. számú mellékletének IV. a. pontjában felsorolt VTSZ szám szerint) 33 %	

- azon műszaki berendezések, gépek és egyéb berendezések, amelyek esetén a megállapított hosszabb hasznos élettartam figyelembevételére indokolja az értékcsökkenési kulcs ettől eltérő mértékű megállapítását.

A Kapos Holding Zrt. a megvalósított naperómű beruházása esetében a projekt előírások, illetve a gyártói adatszolgáltatás alapján hasznosítható hasznos élettartam figyelembevételével alakította ki az eszköz aktiválásakor meghatározott hasznos élettartamot 25 évben a Sztv. szerinti értékcsökkenés 4%-os mértékének meghatározásakor, az adó tv. szerinti értékcsökkenési mérték 14,5%-os leírási kulcsától eltérítetten. Ezen intézkedését a Társaság az óvatosság elvét figyelembe véve hozta meg.

– Járművek (kivéve autóbusz, egyedi minősítés alapján) 20%

Az 1996. LXXXI. a társasági adóról és osztalékokról szóló tv. 1. sz. melléklete 6. pontja szerint gépek, berendezések esetében, mérlegelés alapján 30 %

2.5. Értékvesztések elszámolása

2023. évben nem volt értékvesztés képezve.

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 2023. évet érintően jelentős összegű hiba feltárására nem került sor. Számviteli politikánk értelmében, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során megállapított hibák és hibahatások eredménye a saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttesen számított értéke nem éri el az 1 millió Ft-ot, a hiba nem minősül jelentősnek, így az önellenőrzésre vonatkozó sajátos szabályok (három oszlopos beszámoló) nélkül a tárgyévi könyvelésben kell javítani.

Kivételes nagyságú tételnek számítanak a 10 millió Ft értékhatárt meghaladó tételek.

4. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet értékelése

4.1. Mérlegfőcsoportok szerkezete, változása

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

Megnevezés	Megoszlás				Index
	2022. év		2023. év		
	E FT	%	E FT	%	%
Befektetett eszközök	8 161 504	62,1%	7 468 417	73,0%	91,5%
Forgó eszközök	4 968 946	37,9%	2 762 843	27,0%	55,6%
Aktív időbeli elhat.	5 322	0,0%	5 699	0,0%	107,1%
Eszközök összesen	13 135 772	100%	10 236 959	100%	77,9%
Saját tőke	3 496 433	26,6%	3 124 517	30,5%	89,4%
Céltartalékok	0	0,0%	0	0,0%	
Kötelezettségek	4 945 069	37,7%	2 647 308	25,9%	53,5%
Passzív időbeli elhat.	4 694 270	35,7%	4 465 134	43,6%	95,1%
Források összesen	13 135 772	100%	10 236 959	100%	77,9%

2023-ban a társaság eszközeinek 73,0%-át a befektetett eszközök, 27,0%-át a forgóeszközök képezték. A befektetett eszközök aránya magas. A vállalkozás mérlegfőösszege 10,6%-kal, azaz 2.898.813 eFt-tal csökkent.

A társaságnál a tőkeerőség, azaz a saját tőke aránya magas, 30,5%. A tőkeerőség mutató előző évhez képest történő növekedésének oka az alacsonyabb kötelezettség összege.

A társaság a 2023. évi kötelezettségei a forrásokon belül 25,9%-ot tesznek ki, amelyből 2.582.444 E Ft a rövid lejáratú kötelezettségek összege, ennek jelentős része az egyéb rövid lejáratú kötelezettségben kimutatott Kavíz Kft cash-pool összege (1.112.811 eFt), mely 2023.11.30-tól nem kapcsol a tulajdonos-váltás miatt.

4.2. Vagyoni helyzet alakulása

Megnevezés	Számítás	2022	2023	Index
		%	%	%
Vagyonfedezet I. %	Saját tőke	42,8	41,8	97,7
	Befektetett eszközök			
Tőkefeszültség %	Idegen forrás(kötelezetts.+passzív i.)	275,7	227,6	82,6
	Saját tőke			
Saját tőke növekedése %	Saját tőke	174,0	155,5	89,4
	Jegyzett tőke			
Tőkehatékonyság %	Adózott eredmény	0,1	-11,9	-15200,4
	Saját tőke			

A vagyonfedezet I. mutató kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. A társaságnál a vagyonfedezet I. mutató 2,3%-kal csökkent a negatív adózott eredmény miatt.

A tőkefeszültség mutató kifejezi azt, hogy egységnyi saját tőkét mennyi teher, azaz idegen forrás terhel. 2023-ban a mutató értéke 227,6%, melynek oka a rövid lejáratú kötelezettségek csökkenése.

A tőkehatékonyság kifejezi, hogy mekkora tiszta eredményt hoz a saját tőke, értéke 2023. évbe -11,9%. A mutatót értelmezhetjük úgy is, hogy az eredményül egy éves kamatlábat ad, mégpedig a saját tőke adott évi kamatozását a társaság tevékenységében. A társaság közszolgáltató szerepéből adódóan korlátozottan nyereség-orientált vállalkozás.

4.3. Pénzügyi mutatók

Megnevezés	Számítás	2022	2023	Index
		%	%	%
Adósságállomány aránya	Hosszú lejáratú köt.	2,3	2,0	86,6
	H.lejár.köt.+Saját tőke			
Nettó eladósodottság foka	Kötelezettségek-Követelések	118,6	64,0	54,0
	Saját tőke			
Likviditási ráta	Forgó eszközök	102,2	107,0	104,7
	Rövid lejár. kötelezettségek			

A nettó eladósodottság foka jelzi, hogy a saját tőke mekkora részét kötik le a kötelezettségek. Ez a mutató minél kisebb érték esetén jelent pozitív értéket.

A társaság likviditási mutatója 107 %, amely kis mértékben növekedett az előző évhez képest.

4.4. Jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	Számítás	2022	2023	Változás
		%	%	%
Tőkearányos	Adózás előtti eredmény	0,2	-11,9	-5089,7
	Saját tőke			
Eszközarányos	Adózás előtti eredmény	0,1	-3,6	-5836,3
	Eszközök összesen			

A társaság a tagvállalatai közszolgáltató szerepéből adódóan nem nyereségorientált, főként irányítói, szervezői feladatokat lát el. A fenti mutatók értékét ennek fényében kell értékelni.

4.5. Hozammutatók

A bruttó termelési érték a vállalkozás tárgyidőszaki teljes hozamértékét jelenti. A nettó termelési érték megközelítőleg a vállalkozás nemzeti jövedelemhez való hozzájárulását méri.

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás
	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó érbevétele	830 293	863 802	104,0
– ELÁBÉ, Közvetített szolgáltatások	91 857	142 409	155,0
Bruttó termelési érték	738 436	721 393	97,7
– Anyagköltség	24 259	27 634	113,9
– Igénybe vett szolgáltatások értéke	94 599	90 672	95,8
– Egyéb szolgáltatások értéke	55 012	50 455	91,7
Anyagmentes termelési érték	564 566	552 632	97,9
– Értékcsökkenési leírás	277 979	280 387	100,9
Nettó termelési érték	286 587	272 245	95,0
+ Személyi jellegű ráfordítások	380 828	425 373	111,7
+ Értékcsökkenési leírás	277 979	280 387	100,9
+Adózás előtti eredmény	8 177	-371 917	-4548,3
Hozzáadott érték	953 571	606 088	63,6

II. SPECIFIKUS RÉSZ

1. A mérleghez kapcsolódó információk

1.1. Immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének alakulása

adatok: Ft-ban

Mérleg sor	Fk.szám	Megnevezés	Nyitó bruttó érték	Évközi növekedés	Évközi csökkenés					Záró érték
					Bef.beruh. Üzembeh.	Kamat	Átvezetés	Értékesítés	Selejt	
I.	11.	Immateriális javak	16 045 989	0	0	0	0	68 300	0	15 977 689
I/1.	113	Vagyoni értékű jogok	14 149 472	0	0	0	0	0	0	14 149 472
I/2.	114	Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0	0	0
	116	100.000Ft érték alatti immateriális javak	1 896 517	0	0	0	0	68 300	0	1 828 217
II.	12-14.	Tárgyi eszközök	5 816 715 058	5 851 269	0	0	0	11 160 552	1 031 735	5 810 374 040
II/1.	12.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5 218 304 792	0	0	0	0	0	0	5 218 304 792
	122	Telek, telkesítés	18 100 548	0	0	0	0	0	0	18 100 548
	1232	Bérlményen végzett felújítás	22 930 341	0	0	0	0	0	0	22 930 341
	124	IKOP-3.2.0-15-2016-00002 Építmények	5 177 273 903	0	0	0	0	0	0	5 177 273 903
II/2.	13.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	259 999 931	0	0	0	0	0	0	259 999 931
	133	IKOP-3.2.0-15-2016-00002 termelő eszközök	244 735 450	0	0	0	0	0	0	244 735 450
	134	IKOP-3.2.0-15-2016-00002 kis értékű eszközök	15 264 481	0	0	0	0	0	0	15 264 481
II/3.	14.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	338 410 335	5 851 269	0	0	0	11 160 552	1 031 735	332 069 317
	141	Üzemi (üzleti) gépek, berendezések	181 652 641	0	0	0	0	0	0	181 652 641
	142	Egyéb járművek	81 002 960	0	0	0	0	10 503 192	0	70 499 768
	143	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések	31 949 478	3 510 890	0	0	0	621 290	420 980	34 418 098
	144	IKOP-3.2.0-15-2016-00002 egyéb eszközök	33 520 210	0						33 520 210
	145	100.000Ft érték alatti egyéb berendezések, felszerelések	8 609 876	2 340 379	0	0	0	36 070	610 755	10 303 430
	146	IKOP-3.2.0-15-2016-00002 kis értékű eszközök	1 675 170	0	0	0	0	0	0	1 675 170
I. + II.		Immateriális javak és tárgyi eszközök	5 832 761 047	5 851 269	0	0	0	11 228 852	1 031 735	5 826 351 729
III.	16.	Befejezetlen beruházások	0	5 851 269	5 851 269	0	0	0	0	0
	1611	Befejezetlen beruházások	0	5 851 269	5 851 269	0	0	0	0	0
	1612	KÖZOP-5.5.0-09-11-2015-0004 befejezetlen beruházások	0	0		0	0	0	0	0
	1613	IKOP	0	0	0	0	0	0	0	0
	163	Befejezetlen kis értékű beruházások	0	0	0	0	0	0	0	0
I+II+III	1.	Befektetett eszközök	5 832 761 047	11 702 538	5 851 269	0	0	11 228 852	1 031 735	5 826 351 729

1.2. Immateriális javak, tárgyi eszközök amortizációjának alakulása

adatok: Ft-ban

Mérleg sor	Fk.szám	Megnevezés	Nyitó érték	Évközi növekedés	Évközi csökkenés		Záró érték
					Értékesítés	Selejt	
I.	11.	Immateriális javak értékcsökkenése	16 045 989	0	68 300	0	15 977 689
	119	<i>Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése</i>	<i>16 045 989</i>	<i>0</i>	<i>68 300</i>	<i>0</i>	<i>15 977 689</i>
II.	12-14.	Tárgyi eszközök értékcsökkenése	738 985 708	280 386 964	9 060 552	1 031 735	1 009 280 385
II/1.	12.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	512 767 897	213 788 656	0	0	726 556 553
	129.	<i>Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése</i>	<i>512 767 897</i>	<i>213 788 656</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>726 556 553</i>
II/2	13.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	99 171 952	35 486 673	0	0	134 658 625
	139.	<i>Műszaki berendezések, gépek, járművek értékcsökkenése</i>	<i>99 171 952</i>	<i>35 486 673</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>134 658 625</i>
II/3.	14.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	127 045 859	31 111 635	9 060 552	1 031 735	148 065 207
	149	<i>Egyéb berendezések terv szerinti értékcsökkenése</i>	<i>127 045 859</i>	<i>31 111 635</i>	<i>9 060 552</i>	<i>1 031 735</i>	<i>148 065 207</i>
		Összesen:	755 031 697	280 386 964	9 128 852	1 031 735	1 025 258 074

1.3. Immateriális javak, tárgyi eszközök amortizációja

adatok: Ft-ban

Mérleg sor	Fk.szám	Megnevezés	Értékcsökkenési leírás			Terven felüli értékcsökkenés	
			Lineáris	Egyösszegű	Összesen	Selejt	Értékesítés
I.	11.	Immateriális javak	0	0	0	0	68 300
II.	12-14.	Tárgyi eszközök	280 386 964	1 675 170	282 062 134	1 031 735	9 060 552
II/1.	12.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	<i>213 788 656</i>	<i>0</i>	<i>213 788 656</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
II/2.	13.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	<i>35 486 673</i>	<i>0</i>	<i>35 486 673</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
II/3.	14.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	<i>31 111 635</i>	<i>1 675 170</i>	<i>32 786 805</i>	<i>1 031 735</i>	<i>9 060 552</i>
		Összesen:	280 386 964	1 675 170	282 062 134	1 031 735	9 128 852

1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Tartós részesedés	Érték E Ft-ban
Kaposvári Közlekedési Zrt.	380.229
Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.	584.488
Kaposvári INERT Zrt.	0
KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.	0
Kaposvári Élmény- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.	184.317
Kapos TV és Rádió Nonprofit Kft	77.148
Kaposvári Nagypiac Kft.	500.000
Kaposvári Parkolási Kft.	37.451
Kapos Sport Nonprofit Kft.	103.000
Kaposvári Hulladékgyűjtési Nonprofit Kft.	1.500
Dél-Dunántúli Hulladékkezelő Nonprofit Kft.	0
Kaposvári Környezetvédelmi Kft.	0
Aquamedical Kft.	11.906
Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit Kft.	787.284
Összesen	2.667.323

1.4. Forgóeszközök/ Egyéb követelések

2023.12.31-én	Adatok E Ft-ban
Részvény vásárlás résztörlesztés	67.200
Szolgáltatásra, elszámolásra adott előleg	1.576
Folyamatos levonható áfa	3.716
Különbféle egyéb követelés, letét	159
Egyéb elszámolások a munkavállalókkal	500
Csoportos TAO túlfizetés	14.594
Iparűzési adó túlfizetés	409
Egyéb követelés összesen:	88.154

Vevőkövetelés 2023.12.31-én 558.853 E Ft, ebből kapcsolt vállalkozással szembeni követelés 530.436 E Ft, jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben 25.301 E Ft.

Pénzeszközök állománya 2023.12.31-én 2.115.556 E Ft.

KAPOS HOLDING Zrt. és Tagvállalatai cash-pool pénzkészlet 2023.12.31-én (E Ft)

Társaság neve	cashpool
Kapos Holding Zrt.	139 114
Kaposvári Közlekedési Zrt.	- 295 509
KAPOSVÁRI NAGYPIAC KFT.	- 54 109
KAPOSVÁRI ÖNKORM. VAGYONKEZELŐ ZRT.	300 869
KAVÍZ KFT.	1 112 811
KAPOSVÁRI ÉLMÉNY- ÉS GYÓGYFÜRDŐ NONPROFIT KFT.	178 397
KAPOS TV ÉS RÁDIÓ NONPROFIT KFT.	51 766
Kaposvári Parkolási Kft	81 412
KAPOS SPORT Nonprofit Kft	8 076
KAPOSVÁRI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI KFT.	565 953
AQUAMEDICAL KFT-VEL SZEMBENI KÖTELEZETTSÉG	165
Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit Kft	6 927
Összesen:	2 095 872

1.5. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások 5.699 E Ft-os záró állománya egyrészt a 2023-as évet érintő költségtérítést, másrészt a költségek, ráfordítások elhatárolását tartalmazza: biztosítások, cégtár, előfizetési díjak.

1.6. Saját tőke

A társaság saját tőkéje 3.124.517 E Ft. A saját tőke a 2023. évi adózott eredménnyel változott. Az eredménytartalék a 2022. évi adózott eredmény értékével, 2.738 E Ft-tal változott. A 2023. évi adózott eredmény értéke -371.916 E Ft (veszteség).

1.7. Céltartalékok

A társaságnál 2023. évben céltartalék képzésére nem került sor.

1.8. Kötelezettségek

2023.12.31-én	Adatok E Ft-ban
Pénzügyi lízing miatti hosszú lejáratú kötelezettség	10.120
Hosszú lejáratú hitelek	54.744
Hosszú lejáratú beruházási hitel 2023.évi törlesztő részlete	18.720
Kapott előlegek	27.949
Szállítók	27.476
Cash-pool szolgáltatás szerinti kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	627.611
Cash-pool szolgáltatás szerinti kötelezettség nem kapcsolt váll. szemben	1.112.811
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozásokkal szemben	913

Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozásokkal szemben (támogatás)	140.000
Rövid lejáratú kötelezettség jelentős tul.rész. vállalkozásokkal szemben	565.958
Lízing rövid lej.köt.	3.073
Bér	19.710
Adó- és járulék kötelezettségek	27.523
Folyamatos telj. számlák fiz. áfája	8.730
Rövid lejáratú egyéb kötelezettség	1.970
Összesen	2 647 308

1.9. Passzív időbeli elhatárolások

A passzívák 4.465.134 E Ft értékben szerepelnek a mérlegben az alábbi részletezés szerint:

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:

- 2023. évet érintő költségek, ráfordítások:
 - 2023. adatátviteli kapcsolat díja 35 E Ft
 - 2023.12.havi betéti kamat elszámolás 8 241 E Ft

Halasztott bevételek:

- KÖZOP-5.5.0-09-11-2015-0004 támogatás 466.734 E Ft
- IKOP-3.2.0-15-2016-00002 támogatás 3.990.124 E Ft

2. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó információk

2.1. Értékesítés, nettó árbevételének megoszlása

Megnevezés	eFt	%
ÜZLETVITELI TANÁCSADÁS BEVÉTELE	692 156	80,1%
SZÁMVITELI ÉS ADÓSZAKÉRTŐI SZOLGÁLTATÁS	120	0,0%
IRATKEZELÉSI DÍJ	1 170	0,1%
Villamos energia ért.árbevétele	19 580	2,3%
Cseri út bérleti díj	10 973	1,3%
Cseri út üzemeltetési díj	2 189	0,3%
Gépkocsi bérleti díja	7 604	0,9%
Ingtatlan bérleti díj	1 920	0,2%
TOVÁBBSZÁMLÁZOTT ESZKÖZÖK BEVÉTELE	11 627	1,3%
TOVÁBBSZÁMLÁZOTT ÜZEMELTETÉSI KÖLTSÉG	828	0,1%
TOVÁBBSZÁMLÁZOTT BÉRLETI DÍJ BEVÉTELE	5 421	0,6%
TOVÁBBSZÁMLÁZOTT KÖZÜZEMI DÍJAK BEVÉTELE	69 297	8,0%
TOVÁBBSZÁMLÁZOTT ŐRZÉS, PÉNZSZÁLLÍTÁS BEVÉTELE	8 096	0,9%
TOVÁBBSZÁMLÁZOTT TAKARÍTÁS BEVÉTELE	552	0,1%
TOVÁBBSZÁMLÁZOTT BIZTOSÍTÁS	24 310	2,8%
TOVÁBBSZÁMLÁZOTT GÉPKOCSI BÉRLETI DÍJ BEVÉTELE	2 471	0,3%
EGYÉB TOVÁBBSZÁMLÁZOTT SZOLGÁLTATÁS	5 488	0,6%
Értékesítés nettó árbevétele összesen:	863 802	100,0%

Az értékesítés nettó árbevételének 80,1%-a a Holding üzletviteli tanácsadásából keletkezik, jelentősebb tételt képvisel még a továbbszámlázott szolgáltatások bevétele.

2.2. Egyéb bevételek és ráfordítások

Egyéb bevételek részletezése:

– Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétel	5.552 E Ft
– Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	790 E Ft
– Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás	125.000 E Ft
– IKOP-3.2.0-15-2016-00002 támogatás feloldása	252.955 E Ft
– Egyéb bevételek	7.534 E Ft
– Összesen:	391.831 E Ft

Egyéb ráfordítások részletezése:

– Késedelmi kamat	24 E Ft
– Támogatás	140.050 E Ft
– Iparűzési adó	13.875 E Ft
– Gépjárműadó	264 E Ft
– Építményadó	3.785 E Ft
– Telekadó	9.796 E Ft
– Innovációs hozzájárulás	2.081 E Ft
– Cégauto adó	1.592 E Ft
– Ráfordításként elszámolt adó	4.673 E Ft
– Behajthatatlan követelés leírt összege	1.588 E Ft
– Nem a vállalkozás érdekében felmerült költségek	21 E Ft
– egyéb elszámolás, kerekítés	27 E Ft
– Összesen:	177.776 E Ft

2.3. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek 432.843 E Ft-os vesztesége jelentős részben a Kavíz Kft részesedés kivezetéséből (416.452 E Ft), kis részben a Cash-pool tevékenység kapott kamatbevételéből, illetve az ezt meghaladó kamatkiadásokból, továbbá a közép lejáratú kölcsön kamatából és a lízing-kötelezettség kamatráfordításából adódott.

2.4. Társasági adót módosító tételek

Adózás előtti eredmény:	-371.916 E Ft
növelő tételek	
- számviteli törvény szerinti écs.	280.387 E Ft
- adott támogatás	140.050 E Ft
- nem a váll. érdekében felmerült költség	21 E Ft
összesen:	420.458 E Ft
csökkentő tételek	
- adó törvény szerinti écs.	298.425 E Ft
- kapott támogatás	125.000 E Ft
összesen:	423.425 E Ft

A módosító tételek után a **társasági adóalap -374.883 E Ft.**

Társaságunk 2019. évtől csoportos társasági adót választott, csoport képviselő a Kapos Holding Zrt (17100913-6-14).

A csoportos társasági adó figyelembevételével nem keletkezett adófizetési kötelezettség.

III. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. A társaság részesedései

Társaság neve	Címe	Jegyzett tőke	Részesedés mértéke
Kaposvári Közlekedési Zrt.	7400 Kaposvár, Cseri út 16.	5.800	100 %
Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.	7400 Kaposvár, Fő u. 52.	53.380	83,55 %
Kaposvári INERT Zrt.”f.a.”	7400 Kaposvár, Cseri út 16.	5.000	99,77 %
Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.	7400 Kaposvár, Csík F. sétány 1.	3.500	100 %
Kapos TV és Rádió Nonprofit Kft	7400 Kaposvár, Kossuth L. u. 6.	3.300	100 %
Kaposvári Nagypiac Kft.	7400 Kaposvár, Baross G. u. 5-13.	500.000	100 %
Kaposvári Parkolási Kft	7400 Kaposvár, Cseri út 16.	3.400	100 %
Kaposvári Hulladékgyűjtési Nonprofit Kft.	7400 Kaposvár, Cseri út 16.	3.000	50 %
Kaposvári Környezetvédelmi Kft. „f.a.”	7400 Kaposvár, Cseri út 16.	3.000	55 %
Aquamedical Kft.	7400 Kaposvár, Csík F. sétány 1.	3.300	100 %
Kapos Sport Nonprofit Kft.	7400 Kaposvár, Cseri út 16.	3.300	100 %
Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit Kft.	7400 Kaposvár, Cseri út 16.	3.400	100 %

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.

2. A társaság részvényeinek megoszlása

2023. december 31-én:

Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata: 100%-ban.

5 db 1.000.000 Ft névértékű dematerializált, névre szóló törzsrészvény

2.004.143 db 1.000 Ft névértékű „B” jelű dematerializált, névre szóló törzsrészvény

3. KAPOS HOLDING Zrt. és leány- és jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásaival üzleti kapcsolatainak bevételei, költségei, ráfordításai

adatok eFt-ban

Társaság neve	Bevétel	Költség, ráfordítás
	(e Ft)	(e Ft)
Kaposvári Közlekedési Zrt.	93 886	1 560
Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.	205 373	
Kaposvári INERT Zrt. "f.a."	2 040	
Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.	18 845	
Kapos TV és Rádió Nonprofit Kft	7 217	
Kaposvári Nagypiac Kft.	8 322	
Kaposvári Parkolási Kft	28 139	
Aquamedical Kft.	1 948	
Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit Kft.	24 737	
Kapos Sport Nonprofit Kft	6 001	1 430
Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. (jelentős)	262 130	165
Összesen	658 638	3 154

4. Kapcsolt és jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelés, kötelezettség

adatok eFt-ban

Társaság neve	Vevő- követelés	Egyéb köv.kölcsön, cash-pool	Szállító tartozás	Egyéb kötelezettség, cash-pool
Kaposvári Közlekedési Zrt.	38 885	295 509	748	
Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.	114			300 869
Kaposvári INERT Zrt.	11 735			
Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.	131			178 397
Kapos TV és Rádió Nonprofit Kft	174			51 766
Kaposvári Nagypiac Kft.	174	54 109		
Kaposvári Parkolási Kft	310			81 412
Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	25 301		5	565 953
Kaposvári Környezetvédelmi Kft.	2 540			
Aquamedical Kft.	57			165
Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit Kft.	1 100			6 927
Kapos Sport Nonprofit Kft	598		165	8 076
Összesen	81 119	349 618	918	1 193 565

5. Költségek költségnemenkénti bontásban

Megnevezés	Adatok eFt-ban
Anyagköltség	27.634
Igénybevett szolgáltatások	90.672
Egyéb szolgáltatások	50.455
Eladott áruk beszerzési értéke	11.051
Eladott (közvetített szolgáltatások)	131.358
Anyagjellegű ráfordítások	311.170
Béreköltség	333.158
Személyi jellegű egyéb kifizetés	44.960
Bérfelrakások	47.255
Személyi jellegű ráfordítások	425.373
Értékcsökkenési leírás	280.387

6. Személyi jellegű ráfordítások

2023. évi számviteli béreköltség és számfejtett személyi jellegű ráfordítások

Megnevezés	Létszám fő	Béreköltség E Ft	Személyi jell. kifiz E Ft	Jövedelem Összesen E Ft
Teljes munkaidős szellemi	46,1	306.401	36.377	342.778
Részmunkaidős szellemi	4,9	10.802	1.952	12.754
Megbízási díjak	0	6.355	0	6.355
Tiszteletdíjak	0	8.880	0	8.880
Egyszerűsített foglalkoztatás		720		720
Egyéb személyi jellegű kifizetés	-	-	6.631	6.631
Mindösszesen	51,0	333.158	44.960	378.118

Egyéb személyi jellegű kifizetés utazási költségtérítés, reprezentáció, táppénz hozzájárulás és az összes személyi jellegű kifizetés szja-kötelezettségét tartalmazza.

Átlagkereset, átlagjövedelem alakulása

Megnevezés	Létszám fő	Átlagkereset Ft/fő	Átlag-jövedelem eFt/fő
Teljes munkaidős szellemi	46,1	6.647.883	7.437.145
Részmunkaidős szellemi	4,9	2.213.567	2.613.566

Felügyelő Bizottság 3.840 E Ft

Igazgatóság 5.040 E Ft

A társaságnál igazgatóság 3 taggal működik. 2023. évben a felügyelő bizottság, az üzletvezetés tagjainak előleg és kölcsön folyósítás nem történt. A könyvvizsgálónak egyéb szolgáltatásokért (nem könyvvizsgálói díj) kifizetés nem történt.

7. Mérlegen kívüli tételek

A társaság részvényvásárlási kötelezettséget vállalt Összefogás Alapítvány részvényeire, amelyből 15 évre 84.000 E Ft kötelezettség áll fenn.

A Kapos Holding Zrt.-t és a cash-pool rendszerben részt vevő leány- és jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalatait (Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt, Kaposvári Közlekedési Zrt., Kapos TV és Rádió Nonprofit Kft., Kaposvári Nagypiac Kft., Kaposvári Élmény- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft., Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft., Aquamedical Kft., Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit Kft., Kaposvári Parkolási Kft. és Kapos Sport Nonprofit Kft az OTP Bank Nyrt-vel kötött 1.200.000 eFt folyószámlahitel és cash-pool szerződésből eredő kötelezettségek vonatkozásában egyetemleges felelősség terheli.

8. Környezetvédelemmel kapcsolatos tevékenység

Veszélyes hulladék nem keletkezett.

A Társaság tevékenységének környezetvédelmi szempontból jelentős hatása nincs. Ennek következtében a környezetvédelem területén eszközfejlesztés nem történt.

Kaposvár, 2024. február 28.

Gombos Attila
elnök-vezérigazgató

23084650-6420-114-14

Statisztikai számjel

14-10-300273

Cégjegyzék száma

Cash - Flow 2023.év

Sorszám	Megnevezés	Tárgyév eFt
1	Adózás előtti eredmény	- 371 916
2	Elszámolt amortizáció	280 387
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás	
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	
5/a	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	2 100
5/b	Befektetett eszközök selejtezésének eredménye ±	
6	Szállítói állomány változása	- 8 577
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	- 2 269 989
8	Passzív időbeli elhatárolás változása	- 229 136
9	Vevőkövetelés változása	2 405
10	Forgóeszközök változása	150 364
11	Aktív időbeli elhatárolás változása	- 377
12	Nyereség után fizetett adó	-
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	
I.	Működésből származó pénzmozgás (Működési cash-folw, 1-11 sorok)	- 2 444 739
14	Befektetett eszközök beszerzése	- 5 852
	Beruházási előleg+-	
15	Befektetett eszközök eladása	416 452
16	Kapott osztalék, részesedés	
II.	Befektetési tevékenységből eredő pénzmozgás (Befektetési cash-folw, 14-16 sorok)	410 600
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (saját tőke változás)	
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő ép.kibocs.bev.	
19	Hitel és kölcsön felvétele	
20	Hosszú lejár.nyújtott kölcsönök és bankb.törlesztése	
22	Véglegesen kapott pénzeszköz (tőkerendezése)	
23	Részvénybevonás, tőkekivonás	
24	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő ép.visszafiz.	
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-19 195
26	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elh.bankbetétek	
27	Véglegesen átadott pénzeszköz	
28	Alapítókkal szembeni, ill.egyéb hosszú lejár.köt.vált.	
III.	Pénzügyi tevékenységből származó változás (Finanszírozási cash-folw, I±II.)	- 19 195
IV.	Pénzeszközök változása (I.-II.-III. Egyenlege)	- 2 053 334

Keltezés: 2024. február 28.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.