

14540688602057214  
Statisztikai számjel

14-09-308668  
Cégjegyzék száma


**KAPOS TV ÉS RÁDIÓ Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.**


**7400 Kaposvár, Kossuth L. u. 6.**

## **Éves beszámoló**

2023. december 31.

Keltezés: 2024. február 28.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)



14540688602057214

Statisztikai számjel

14-09-308668

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)


2023. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>	704		5 787
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	0		0
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok			
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	704		5 787
11	Ingtalanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	107		94
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	584		5 187
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	13		506
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	0		0
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	0		0
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés			
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: 2024. február 28.



  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

14540688602057214

Statistikai számjel

14-09-308668

Cégjegyzék száma

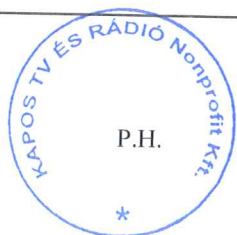
## "A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2023. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
29	<b>B. Forgóeszközök</b>	45 727		60 157
30	<b>I. KÉSZLETEK</b>	0		0
31	Anyagok			
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>	44 974		59 589
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	6 260		6 990
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	37 961		51 766
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	753		833
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>	753		568
54	Pénztár, csekkek	53		44
55	Bankbetétek	700		524
56	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	30		119
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása			119
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	30		
59	Halasztott ráfordítások			
60	<b>Eszközök összesen</b>	46 461		66 063

Keltetés: 2024. február 28.



*P.H.*  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

14540688602057214

Statisztikai számjel

14-09-308668

Cégjegyzék száma

## "A" MÉRLEG Források (passzívák)

2023. 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>	32 671		49 183
62	I. JEGYZETT TŐKE	3 300		3 300
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	56 700		56 700
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-44 122		-27 329
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	16 793		16 512
72	<b>E. Céltartalékok</b>	0		0
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	Egyéb céltartalék			
76	<b>F. Kötelezettségek</b>	13 755		16 880
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATRA KAPOTT KÖLCSÖNÖK	0		0
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

Keltetés: 2024. február 28.



*[Handwritten Signature]*  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

14540688602057214  
Statistikai számjel

14-09-308668  
Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)


2023. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	13 755		16 880
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek			
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	4 705		5 442
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	541		175
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő			
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő			
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	8 509		11 263
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	35		0
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	35		0
108	Halasztott bevételek	0		0
109	<b>Források összesen</b>	<b>46 461</b>		<b>66 063</b>

Keltezés: 2024. február 28.



  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

14540688602057214

Statisztikai számjel

14-09-308668

Cégjegyzék száma

**EREDMÉNYKIMUTATÁS**

2023.12.31

(összköltség eljárással)

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	74 403		70 409
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	74 403		70 409
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>	78 471		102 191
8	ebből: visszaírt értékvesztés	0		0
9	5 Anyagköltség	8 641		10 121
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	41 570		38 215
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	1 241		1 340
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke			
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 391		3 857
14	<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	53 843		53 533
15	10 Bérköltség	66 561		83 128
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 616		7 027
17	12 Bérjárulékok	7 572		7 629
18	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	77 749		97 784
19	<b>VI. Értékesítési leírás</b>	1 680		1 896
20	<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	2 017		2 097
21	ebből: értékvesztés			
22	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	17 585		17 290

Keltezés: 2024. február 28.



  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

14540688602057214

Statistikai számjel

14-09-308668

Cégjegyzék száma

**EREDMÉNYKIMUTATÁS**

(összköltség eljárással)

2023.12.31

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			
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0		0
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	ebből: értékelési különbözet			
33	<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	0		0
34	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		0
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
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>	0		0
44	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	0		0
45	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	17 585		17 290
46	<b>X. Adófizetési kötelezettség</b>	792		778
47	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-XII)</b>	16 793	0	16 512

Keltezés: 2024. február 28.



  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

14540688602057214

Statisztikai számjel

14-09-308668

Cégjegyzék száma

**EREDMÉNYKIMUTATÁS**

2023.12.31

(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
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	74 403		70 409
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	74 403		70 409
4	3 Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	90 701		101 302
5	4 Eladott áruk beszerzési értéke			
6	5 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 391		3 857
7	<b>II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)</b>	93 092		105 159
8	<b>III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)</b>	-18 689		-34 750
9	6 Értékesítési, forgalmazási költségek			
10	7 Igazgatási költségek	40 180		48 054
11	8 Egyéb általános költségek	0		0
12	<b>IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)</b>	40 180		48 054
13	<b>V. Egyéb bevételek</b>	78 471		102 191
14	ebből: visszaírt értékvesztés			
15	<b>VI. Egyéb ráfordítások</b>	2 017		2 097
16	ebből: értékvesztés			
17	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)</b>	17 585		17 290

Keltezés: 2024. február 28.



  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

14540688602057214

Statisztikai számjel

14-09-308668

Cégjegyzék száma

**EREDMÉNYKIMUTATÁS**

2023.12.31

(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
18	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
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			
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>	0		0
29	18 Részesedésekből származó rárodítások, árfolyamvesztéségek			
30	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
31	19 árfolyamvesztéségek			
32	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
33	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
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>	0		0
39	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	0		0
40	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	17 585		17 290
41	<b>IX. Adófizetési kötelezettség</b>	792		778
42	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-IX)</b>	16 793	0	16 512

A



**KAPOS TV**

**KAPOS TV ÉS RÁDIÓ**  
**Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.**

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**2023.**

## I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

### 1. A társaság bemutatása

#### 1.1. A társaság adatai

Elnevezése:	<b>KAPOS TV ÉS RÁDIÓ Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.</b>
Rövidített név:	KAPOS TV ÉS RÁDIÓ Nonprofit Kft.
Székhelye:	7400 Kaposvár, Kossuth L. u. 6.
Telefonszám:	82/410-151
Honlap:	<a href="http://www.kapos.hu">www.kapos.hu</a>
E-mail cím:	<a href="mailto:info@kapostv.hu">info@kapostv.hu</a>
Alapítója	Kapos Holding Közszolgáltató Zrt.
Átalakult:	2009.01.01., Kapos Televízió és Rádió Kht.-ból
Cégbírósági bejegyzés száma:	14-09-308668
Törvényességi felügyeleti szerve:	Somogy Megyei Bíróság, mint Cégbíróság

#### 1.2. A társaság tulajdonosai

A társaság tulajdonosa 2023. december 31-én:

Kapos Holding Közszolgáltató Zrt. **100,0 %**  
7400 Kaposvár, Cseri út 16.

#### 1.3. A társaság tevékenysége, és teljesítményei

Fő tevékenység:	6020 Televízió műsor összeállítása, szolgáltatása
Egyéb tevékenység:	1820 Egyéb sokszorosítás
	5811 Könyvkiadás
	5813 Napilapkiadás
	5814 Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
	5819 Egyéb kiadói tevékenység
	5911 Film-, video-, televízióműsor-gyártás
	5912 Film-, videogyártás, televíziós műsorfelvétel utómunkálatai
	5913 Film- video- és televízióprogram terjesztése
	5914 Filmvetítés
	5920 Hangfelvétel készítése, kiadása
	6010 Rádióműsor-szolgáltatás
	6391 Hírügynökségi tevékenység
	6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
	7021 PR, kommunikáció
	7311 Reklámügynöki tevékenység
	7312 Médiareklám
	7320 Piac-, közvélemény-kutatás
	7420 Fényképészet
	7739 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
	9329 M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
	9499 M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység
	6399 M.n.s. egyéb információs szolgáltatás
	8542 Felsőfokú oktatás

2023. évi főbb adatok:

Saját tőke:	49 183 e Ft
Jegyzett tőke:	3 300 e Ft
Adózott eredmény:	16 512 e Ft
Nettó árbevétel:	70 409 e Ft
Átlagos teljes munkaidős létszám:	9 fő

#### 1.4. A társaság képviselete

A társaság képviseletére, az éves beszámoló aláírására jogosult:

Répás Orsolya  
ügyvezető  
7634 Pécs, Pázmány Péter u. 39/B.1.

## 2. Számviteli információk

### 2.1. A beszámoló formája

A Kapos TV és Rádió Nonprofit Kft. a Számviteli Törvény 12. §-a alapján kettős könyvvitelre kötelezett, a számviteli törvény 9. §. előírásainak megfelelően, magyar nyelven 2022. 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 szolgáltatást végzők bemutatása

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

**Hajdu Gyula bejegyzett könyvvizsgáló**

7439 Bodrog, Kossuth Lajos utca 114.

Engedélyszám: 001441

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

A Kapos Holding Zrt. megbízásából:

**Kovács Szilvia**

7400 Kaposvár, Arany János köz 14/b.

Regisztrációs szám: 173601

### 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.

### **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 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 nem használja, folyamatos analitikus nyilvántartást nem vezet. A beszerzés értéke azonnal a költségekre kerül könyvelésre.

### **Költségelszámolás rendszere**

A társaság költségeit elsődlegesen a 6. Költséghelyek, 7. Tevékenység költségei számlaosztályokban és másodlagosan az 5. számlaosztályokban tartja nyilván. 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, kordedvzményes nyugdíjra, végkielégítésre.

### **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 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 – használatbavételkor – 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 Számviteli Törvény 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 %
- Ingatlanhoz kapcsolódó épületek 5 %

##### 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 %)
- Járművek 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 értékvesztés képzésre nem került sor.

#### **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 revízió alapján nem került feltárássra jelentős összegű hiba.

#### **4. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet értékelése**

##### **4.1. Mérlegfőcsoportok szerkezete, változása**

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

Megnevezés	Megoszlás				Index
	2022.		2023.		
	eFt	%	eFt	%	%
Befektetett eszközök	704	1,5%	5 787	8,8%	822,0%
Forgó eszközök	45 727	98,4%	60 157	91,1%	131,6%
Aktív időbeli elhat.	30	0,1%	119	0,2%	396,7%
<b>Eszközök összesen</b>	<b>46 461</b>	<b>100,0%</b>	<b>66 063</b>	<b>100,0%</b>	<b>142,2%</b>
Saját tőke	32 671	70,3%	49 183	74,4%	150,5%
Céltartalékok	0	0,0%	0	0,0%	
Kötelezettségek	13 755	29,6%	16 880	25,6%	122,7%
Passzív időbeli elhat.	35	0,1%	0	0,0%	0,0%
<b>Források összesen</b>	<b>46 461</b>	<b>100,0%</b>	<b>66 063</b>	<b>100,0%</b>	<b>142,2%</b>

2023. évben a társaság eszközeinek 8,8%-át a befektetett eszközök, 91,1%-át a forgóeszközök és 0,2%-át az aktív időbeli elhatárolások képezték. A befektetett eszközök értéke többszöröseire növekedett, egy nagy értékű kamera és a hozzá kapcsolódó vezérlő beszerzésének köszönhetően. A forgóeszközök értéke 31,6%-kal növekedett 2022. évhez képest. A vállalkozás vagyona mindösszesen 42,2 %-kal azaz 19 602 eFt-tal nőtt.

A társaságnál a tőkeerősség, azaz a saját tőke aránya 74,4%.

A kötelezettségek aránya 25,6%, a passzív időbeli elhatárolások nem merültek fel.

#### 4.2. Vagyoni helyzet alakulása

Megnevezés	Számítás	2022.	2023.	Index
				%
Vagyonfedezet I. %	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	4640,8%	849,9%	18,3%
Tőkefeszültség %	<u>Idegen forrás(kötelezetts.+passzív i.)</u> Saját tőke	42,2%	34,3%	81,3%
Saját tőke növekedése %	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	990,0%	1490,4%	150,5%
Tőkehatékonyság %	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	51,4%	33,6%	65,3%

A vagyonfedezet I. mutató kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. A társaságnál a vagyonfedezet I. mutató a befektetett eszközök növekedése miatt 2022. évhez képest csökkent, értéke 849,9%. A vagyonfedezeti I. mutató kedvező, ha minél nagyobb értékben eltér 100 %-tól felfelé.

A tőkefeszültség mutató kifejezi azt, hogy egységnyi saját tőkét mennyi teher, azaz idegen forrás terhel. Elvárható a mutató 100% közeli, vagy azt meghaladó mértéke.

A tőkehatékonyság kifejezi, hogy mekkora tiszta eredményt hoz a saját tőke. A mutatót értelmezhetjük úgy is, hogy az eredményül egy éves kamatlábat ad, mégpedig a saját tőke adott évi kamatozását a társaság tevékenységében.

#### 4.3. Pénzügyi mutatók

Megnevezés	Számítás	2022.	2023.	Index
		%	%	%
Likviditási ráta	<u>Forgó eszközök</u> Rövid lejár. kötelezettségek	332,4%	356,4%	107,2%
Készpénz likviditási ráta	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejár. kötelezettségek	5,5%	3,4%	61,5%

A társaságnak hosszú lejáratú- és hátrasorolt kötelezettsége, hitele nincs. A likviditási mutató 7,2%-kal javult. A társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége nincs. A pénzeszközök a kötelezettségek 3,4% -ára nyújtanak azonnali teljesíthetőséget.

## II. SPECIFIKUS RÉSZ

### 1. A mérleghez kapcsolódó információk

#### 1.1. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékének változása (ezer Ft)

Bruttó	Neve	Nyitó	Növekedés	Csökkenés		Egyenleg
				értékesítés	selejezés	
113	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	2 377 434	120 280	629 000	24 000	1 844 714
<b>11</b>	<b>IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN</b>	<b>2 377 434</b>	<b>120 280</b>	<b>629 000</b>	<b>24 000</b>	<b>1 844 714</b>
123	ÉPÜLETEK, ÉPÜLETRÉSZEK	208 329	0	0	0	208 329
<b>12</b>	<b>INGAILAN ÖSSZESEN</b>	<b>208 329</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>208 329</b>
131	TERMELŐ GÉPEK, BERENDEZÉSEK, SZERSZÁMOK, GYÁRTÓ	55 656 050	6 000 744	0	0	61 656 794
132	TERMELÉSBEN KÖZVETLENÜL RÉSZTVEVŐ JÁRMŰVEK	6 732 350	0	0	0	6 732 350
<b>13</b>	<b>MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK ÖSSZESEN</b>	<b>62 388 400</b>	<b>6 000 744</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>68 389 144</b>
141	ÜZEMI (ÜZLETI) GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK	0	0	0	0	0
142	EGYÉB JÁRMŰVEK	0	0	0	0	0
143	IRODAI, IGAZGATÁSI BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁ	9 103 012	857 472	0	252 579	9 707 905
<b>14</b>	<b>ÖSSZESEN GÉPEK BERENDEZÉSEK</b>	<b>9 103 012</b>	<b>857 472</b>	<b>0</b>	<b>252 579</b>	<b>9 707 905</b>
16	BEFEJEZETLEN BERUHÁZÁSOK	0	6 024 418	6 024 418	0	0
	<b>BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁS ÖSSZESEN</b>	<b>74 077 175</b>	<b>13 002 914</b>	<b>6 653 418</b>	<b>276 579</b>	<b>80 150 092</b>
ÉCS sz	Neve	Nyitó	Növekedés	értékesítés	selejt	Egyenleg
1193	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK TERV SZERINTI ÉCS	2 377 434	120 280	629 000	24 000	1 844 714
<b>119</b>	<b>IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE</b>	<b>2 377 434</b>	<b>120 280</b>	<b>629 000</b>	<b>24 000</b>	<b>1 844 714</b>
1293	ÉPÜLETEK, ÉPÜLETRÉSZEK TERV SZERINTI ÉCS	101 549	12 501	0	0	114 050
<b>129</b>	<b>INGAILANOK TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE</b>	<b>101 549</b>	<b>12 501</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>114 050</b>
1391	TERMELŐ GÉPEK, BERENDEZÉSEK, SZERSZÁMOK ÉCS	55 071 561	1 398 992	0	0	56 470 553
1392	TERMELÉSBEN KÖZVETLENÜL RÉSZTVEVŐ JÁRMŰVEK ÉC	6 732 350	0	0	0	6 732 350
<b>139</b>	<b>MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK TERV SZ</b>	<b>61 803 911</b>	<b>1 398 992</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>63 202 903</b>
1492	EGYÉB JÁRMŰVEK TERV SZERINTI ÉCS	0	0	0	0	0
1493	IRODAI, IGAZGATÁSI BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁ	9 090 338	363 980	0	252 579	9 201 739
<b>149</b>	<b>GÉPEK, BERENDEZÉSEK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE ÖSSZESEN</b>	<b>9 090 338</b>	<b>363 980</b>	<b>0</b>	<b>252 579</b>	<b>9 201 739</b>
	<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁS ÖSSZESEN</b>	<b>73 373 232</b>	<b>1 895 753</b>	<b>629 000</b>	<b>276 579</b>	<b>74 363 406</b>
<b>1</b>	<b>NETTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN</b>	<b>703 943</b>	<b>11 107 161</b>	<b>6 024 418</b>	<b>0</b>	<b>5 786 686</b>

#### 1.2. Befektetett pénzügyi eszközök

2023. évben a társaság befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezik.

#### 1.3. Követelések

Tételek (2023. december 31.)	Adatok eFt-ban
Vevők	6 990
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	51 766
Következő időszakra vonatkozó lev. áfa	694
Iparüzési adó túlfizetés	139
<b>Összesen</b>	<b>59 589</b>

#### 1.4. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások 119 eFt-os záró állománya szállítói számla tételeket tartalmaz.

#### 1.5. Saját tőke

A társaság saját tőkéje 49 183 eFt, mely a 2023. adózott eredmény (+16 512 eFt) összegével növekedett 2022. évhez képest.

#### 1.6. Céltartalékok

A társaságnál 2023. évben céltartalék képzésére nem került sor.

#### 1.7. Rövid lejáratú kötelezettségek

Tételek (2023. december 31.)	Adatok E Ft-ban
Szállítók	5 442
Rövid lej. köt. kapcsolttal szemben	175
SZJA	716
Költségvetési befizetési kötelezettségek	2 196
Jövedelem elszámolás-egyéb rövid lej. kötelezettségek	6 734

Iparüzési adó	0
ÁFA, folyamatos ÁFA	835
Társasági adó	726
Egyéb	56
<b>Összesen</b>	<b>16 880</b>

A társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége, hitele nincs.

### 1.8. Passzív időbeli elhatárolások

A passzívák nem szerepelnek a mérlegben.

## 2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

### 2.1. Értékesítés, nettó árbevételének megoszlása

Megnevezés	eFt	%
P.R. tevékenység	10 938	15,5%
Televíziós anyagok készítése	20 346	28,9%
Filmgyártás	55	0,1%
Felvételek	2 191	3,1%
Reklám, spot gyártás, riport, sugárzás	29 790	42,3%
Képűjság hirdetési tevékenység	1 115	1,6%
Televíziós műsorok támogatása	744	1,1%
Banner, online hirdetés	670	1,0%
Mobiltelefon továbbszámlázás	984	1,4%
Bérleti díj	2 015	2,9%
Internet továbbszámlázás	331	0,5%
Közüzemi díj (villany) továbbszámlázás	1 230	1,7%
Egyéb tevékenység	0	0,0%
<b>Értékesítés nettó árbevétele össz.</b>	<b>70 409</b>	<b>100</b>

### 2.2. Kapott támogatások bemutatása

Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata a 2023. évben 90,42 mFt működési támogatást nyújtott a tevékenységek folyamatos ellátásának biztosítása érdekében, valamint 11,47mFt támogatás érkezett a Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alap részéről.

### 2.3. Egyéb bevételek és ráfordítások

Egyéb bevételek részletezése:

– Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének eredménye	20 eFt
– Működési támogatás	90 420 e Ft
– Elkülönített alapokból kapott támogatás	11 470 e Ft
– Egyéb bevételek	281 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>102 191 e Ft</b>

Egyéb ráfordítások részletezése:

– Helyi iparüzési adó	1 129 e Ft
– Gépjárműadó	57 e Ft
– Behajthatatlan követelés leírt összege	51 e Ft
– Cégaató adó	855 e Ft
– Egyéb	7 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>2 097 e Ft</b>

## 2.4. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletekből 2023. évben eredmény nem képződött.

## 2.5. Társasági adót módosító tételek

### Növelő tételek:

✓ Számviteli törvény sz. értékcsökkenés	1 896 e Ft
✓ Leírt követelés	0 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>1 896 e Ft</b>

### Csökkentő tételek:

✓ Adótörvény sz. értékcsökkenés	1 896 e Ft
✓ Előző évi elhatárolt veszteség felhasználása	8 645 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>10 541 e Ft</b>

A módosító tételek után a társasági adóalap 8 645 e Ft, mely után 778 eFt társasági adó fizetési kötelezettség keletkezett.

**A 2023. évi adózott eredmény 16 512 eFt.**

## III. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

### 1. Létszám és jövedelmi adatok

Megnevezés	létszám	béreköltség	személyi jellegű kifiz	jövedelem
	fő	Ft	Ft	Ft
Teljes munkaidős szellemi összesen	11	61 298 606	2 861 273	64 159 879
részmunkaidős szellemi összesen	1	2 430 200	176 000	2 606 200
munkaviszonyban állók összesen	<b>12</b>	<b>63 728 806</b>	<b>3 037 273</b>	<b>66 766 079</b>
megbízási díjas összesen	14	15 870 422	0	15 870 422
FEB tagok összesen	3	1 920 000	0	1 920 000
egyszerűsített foglalk.összesen	7	1 609 000	0	1 609 000
<b>Béreköltség összesen</b>		<b>83 128 228</b>	<b>3 037 273</b>	<b>86 165 501</b>
egyéb személyi jellegű kifizetés: tp.,gj.haszn.,utazási kg.tér,repí, juttatások SZJA KÖT.			3 989 990	3 989 990
<b>MINDÖSSZESEN</b>		<b>83 128 228</b>	<b>7 027 263</b>	<b>90 155 491</b>
<b>Átlagkereset, átlagjövedelem</b>	<b>létszám</b>	<b>átlagkereset</b>	<b>átlagjövedelem</b>	
	fő	Ft/fő/év	Ft/fő/év	
teljes munkaidős szellemi	<b>11</b>	<b>5 572 601</b>	<b>5 832 716</b>	

### 3. Kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos adatok

Hivatkozással a Számviteli Törvény 89. § (1) bekezdésére és a 90. § (2) bekezdésére a Kapos Holding Zrt. kapcsolt vállalkozásainak 2023. évi üzleti adatai a következők:

#### 2023. évi kapcsolt vállalkozással szembeni bevétel e Ft-ban

Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt.	3 693
---	-------

#### 2023. évi kapcsolt vállalkozással szembeni költség, ráfordítás E Ft-ban

Kapos Holding Zrt.	7 399
Kaposvári Hulladékgyűjtési Kft.	6

**2023. évi kapcsolt vállalkozásokkal (anyavállalat, anyavállalat leányvállalatai) szembeni követelés, kötelezettség E Ft-ban**

Megnevezés	vevőkövetelés	egyéb követelés, kölcsön, cash-pool pénzkészlet nélkül	szállítói tartozás	egyéb kötelezettség
Kapos Holding Zrt.	-	51 766	174	-
Kaposvári Hulladékgazdálkodási Kft.	-	-	1	-

A Kapos Holding Zrt.-t és a cash-pool rendszerben részt vevő leányvállalatait (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.

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.

**3. A közhasznú jogállás megszerzésének feltételei a 2011. évi CLXXV. törvény 32 §-a alapján**

Közhasznú szervezetté minősíthető a Magyarországon nyilvántartásba vett közhasznú tevékenységet végző szervezet, amely a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez megfelelő erőforrásokkal rendelkezik, továbbá amelynek megfelelő társadalmi támogatottsága kimutatható, és amely:

- a) civil szervezet (ide nem értve a civil társaságot), vagy
- b) olyan egyéb szervezet, amelyre vonatkozóan a közhasznú jogállás megszerzését törvény lehetővé teszi.

A közhasznú tevékenységet végző szervezet hozzájárul a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez, amennyiben az előző évről szóló közhasznúsági melléklet célcsoportra vonatkozó adatai alapján a szervezet szolgáltatásai a szervezet testületi tagjain, munkavállalóin, önkéntesein kívül más személyek számára is hozzáférhetőek.

Megfelelő erőforrás áll az (1) bekezdés szerinti szervezet rendelkezésére, ha az előző két lezárt üzleti év vonatkozásában a következő feltételek közül legalább egy teljesül:

- a) az átlagos éves bevétele meghaladja az egymillió forintot, vagy
- b) a két év egybeszámított adózott eredménye (tárgyévi eredménye) nem negatív, vagy
- c) a személyi jellegű ráfordításai (kiadásai) - a vezető tisztségviselők juttatásainak figyelembevétele nélkül - eléri az összes ráfordítás (kiadás) egynegyedét.

Megfelelő társadalmi támogatottság mutatható ki az (1) bekezdés szerinti szervezetnél, ha az előző két lezárt üzleti éve vonatkozásában a következő feltételek közül legalább egy teljesül:

- a) a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerint a szervezetnek felajánlott összegből kiutalt összeg eléri az 54. § szerinti bevétel nélkül számított összes bevétel kettő százalékát, vagy
- b) a közhasznú tevékenység érdekében felmerült költségek, ráfordítások elerik az összes ráfordítás felét a két év átlagában, vagy

c) közhasznú tevékenységének ellátását tartósan (két év átlagában) legalább tíz közérdekű önkéntes tevékenységet végző személy segíti a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően.

#### 4. Médiaszolgáltatási jogosultság gyakorlására vonatkozó adatok

A Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság Médiatanácsa és a Kapos TV és Rádió Nonprofit Kft. között létrejött szerződés, a társaság Médiaszolgáltatási Jogosultságáról a földfelszíni sugárzásra 2017. december 31. napjáig szólt. 2018. évtől a Kft a digitális átállás jegyében ezt nem hosszabbította meg. A Kapos TV műsorait a továbbiakban a kábeltelevíziós szolgáltatókon keresztül, illetve az interneten lehet látni, a jogosultság időtartamát nem határozták meg az illetékesek.

#### 5. Mérlegen kívüli tételek

A társaságnak mérlegen kívüli tételei nincsenek. A beszámolási időszakban nem keletkezett olyan kötelezettség, amely a könyvekben nem szerepel, viszont a beszámoló, illetve a társaság gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

#### 6. Környezetvédelemmel kapcsolatos tevékenység

Veszélyes hulladék nem keletkezett.

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

### IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS

2023. december 31. adatok eFt-ban

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>6 774</b>
2	1 Adózás előtti eredmény ±	17 290
3	2 Elszámolt amortizáció +	1 896
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	
6	5/a Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-20
	5/b Befektetett eszközök selejtezésének eredménye ±	
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	737
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	2 388
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-35
10	9 Vevőkövetelés változása ±	-730
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-13 885
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-89
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-778
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	
15	<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b>	<b>-6 959</b>
16	14/a Befektetett eszközök beszerzése -	-6 979
	14/b Beruházási előleg ±	
17	15 Befektetett eszközök eladása +	20
18	16 Kapott osztalék, részesedés +	
19	<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>	<b>0</b>
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	

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	22	Véglegesen kapott pénzeszköz +	
25	23	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	
26	24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	
27	25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	
28	26	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	
29	27	Véglegesen átadott pénzeszköz -	
30	28	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	
31	<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	<b>-185</b>

A működési cash-flow a vállalkozás szokásos működéséből, tevékenységéből származó pénzeszköz változást mutatja be. Ebben a szakaszban keletkezik az a pénzmennyiség, amely finanszírozza a vállalkozás saját beruházásait, pénzügyi befektetéseit. A működési cash flow a társaságnál pozitív volt. A befektetési cash-flow a vállalkozás befektetési tevékenységének az eredményét ismerteti. Ebben a részben a befektetett eszközök megszerzésére fordított pénzek és a befektetett eszközök eladásából befolyó pénzeszköz különbségét látjuk.

A befektetési cash flow negatív volt, ami azt jelzi, hogy a befektetett eszközök beszerzésére fordított összeget, nem a befektetett eszközök eladásából finanszírozta a társaság. Összességében a társaság pénzeszköz állománya 185 eFt-tal csökkent az előző időszakhoz képest.

Kaposvár, 2024. február 28.

Répás Orsolya  
ügyvezető

