

Kaposvár Jégcsarnok Kft.

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**2018**

# I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

## 1. A társaság bemutatása

### 1.1. A társaság adatai

Elnevezése: Kaposvár Jégcsarnok Kft.  
Székhelye: 7400 Kaposvár, Zaranyi út 1.  
Postacíme: 7400 Kaposvár, Zaranyi út 1.  
E-mail címe: info@kaposvarijegcsarnok.hu  
Alapítás időpontja: 2003.11.06.  
Cégjegyzékszám: 14-09-305578  
Törvényességi felügyeleti szerve: Somogy megyei Bíróság, mint Cégbíróság

### 1.2. A társaság tulajdonosai

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

A Kapos Holding Zrt. tagvállalataival közös, konszolidált beszámolót is készít.

### 1.3. A társaság tevékenysége, és teljesítményei

Fő tevékenység: 6820 Ingatlan bérbeadás  
9311 Sportlétesítmény működtetése  
7721 Szabadidős, sporteszköz kölcsönzés

2018. évi főbb adatok:

|                            |             |
|----------------------------|-------------|
| Saját tőke:                | 16.652 eFt  |
| Jegyzett tőke:             | 3.400 eFt   |
| Adózott eredmény:          | -27.720 eFt |
| Nettó árbevétel:           | 47.940 eFt  |
| Átlagos állományi létszám: | 6,22 fő     |

#### **1.4. A társaság képvisellete**

A társaság képviselétére, az éves beszámoló aláírására jogosult:

Pór Tamás ügyvezető

7400 Kaposvár, Egyenesi út 13.

## **2. Számviteli információk**

### **2.1. A beszámoló formája**

A Kaposvár Jégcsarnok Kft. a Számviteli Törvény 12. §-a alapján kettős könyvvitelre kötelezett, a számviteli törvény 9. §. előírásainak megfelelően- magyar nyelven 2018. évben éves beszámolót készít. Az éves beszámoló egy üzleti évre vonatkozik, az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel. A társaság a mérleg és 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 szolgáltatás végzők bemutatása**

A társaság a 2018. üzleti év tekintetében könyvvizsgálatra a konszolidáció miatt kötelezett. A könyvvizsgálatot végezte: Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 007595. Cím: 7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36.

A beszámolót készítette: Visnyei Hajnalka mérlegképes könyvelő, mint számviteli szolgáltatás nyújtására jogosult társaság alkalmazottja. Cím: 7400 Kaposvár, Mogyoró u. 43. Regisztrációs szám: 172533.

### **2.3. Értékelési eljárások**

Az eszközöket bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel és értékvesztéssel, illetve növelve ezek visszairásával. 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 vállalászási 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 MNB 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. 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 elsődlegesen forgalmi költség-eljárással kerül összeállításra, de a vállalkozás elkészíti összköltség-eljárással is.

### **Céltartalék képzés**

A társaság 100%-os céltartalékot képez a jogszabályban meghatározott várható kötelezettségekre, környezetvédelmi kötelezettségekre, függő kötelezettségekre, biztos jövőbeni kötelezettségekre, karkedvezményes nyugdíjra, végkielégítésre. A lízing év végi átértékelése miatt 2018-ban 29.223 eFt céltartalék képzése történt meg.

### **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 100 E Ft egyedi előállítási-, vagy bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök azonnali – használatbavételkori – 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.

Az százezer 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**

Az százezer 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 % |
| <i>kivéve:</i> 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 (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**

2018. évben értékvesztés elszámolása nem volt indokolt.

### **2.6. Sajátos egyéb bevételek és ráfordítások**

A bevételek és ráfordítások tartalmazznak minden olyan tételt, melyek a számviteli törvény ide sorol. 2018. évben nem történt sajátos egyéb elszámolás.

### **2.7. Eltérő eljárások hatása**

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

## 2.8. 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. 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.

## 4. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet értékelése

### 4.1. Mérlegfőcsoportok szerkezete, változása

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

| Megnevezés               | Megoszlás      |              |                |              | Index        |
|--------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|--------------|
|                          | 2017. év       |              | 2018. év       |              |              |
|                          | E FT           | %            | E FT           | %            | %            |
| Befektetett eszközök     | 561.372        | 69,26        | 549.204        | 66,60        | 97,8         |
| Forgó eszközök           | 15.558         | 1,92         | 14.067         | 1,71         | 90,4         |
| Aktív időbeli elhat.     | 233.593        | 28,82        | 261.335        | 31,69        | 111,9        |
| <b>Eszközök összesen</b> | <b>810.523</b> | <b>100,0</b> | <b>824.606</b> | <b>100,0</b> | <b>101,7</b> |
| Saját tőke               | 28.921         | 3,57         | 16.652         | 2,02         | 57,6         |
| Céltartalékok            | 136.035        | 16,78        | 165.258        | 20,04        | 121,5        |
| Kötelezettségek          | 642.826        | 79,31        | 642.642        | 77,93        | 99,9         |
| Passzív időbeli elhat.   | 2.741          | 0,34         | 54             | 0,01         | 1,97         |
| <b>Források összesen</b> | <b>810.523</b> | <b>100,0</b> | <b>824.606</b> | <b>100,0</b> | <b>101,7</b> |

2018-ban a társaság eszközeinek 66,6%-át a befektetett eszközök, 1,71%-át a forgóeszközök, és 31,69%-át az aktív időbeli elhatárolások képezték. A vállalkozás vagyona 1,7%-kal, azaz 14.083 eFt-tal növekedett. A befektetett eszközök 2,2%-kal, a

forgóeszközök 9,6%-kal csökkentek, az aktív időbeli elhatárolások pedig 11,9%-kal növekedtek.

A társaságnál a tőkeerősség, azaz a saját tőke aránya 2,02%. A tőkeerősség mutató alacsony volta jelzi, hogy a társaság eszközeinek finanszírozását idegen forrással fedezi. A lízing év végi átértékelése miatt 2018-ben 29.223 eFt céltartalék képzésére került sor. A társaság kötelezettsége az előző évhez közel azonos szinten teljesült.

#### 4.2. Vagyoni helyzet alakulása

| Megnevezés                 | Számítás  | 2017     | 2018     | Index % |
|----------------------------|---|----------|----------|---------|
| Vagyonfedezet I. %         | <u>Saját tőke</u><br>Befektetett eszközök                   | 5,15     | 3,03     | 58,8    |
| Tőkefeszültség %           | <u>Idegen forrás(kötelezetts.+passzív i.)</u><br>Saját tőke | 2.232,17 | 3.859,57 | 172,9   |
| Saját tőke növekedése E Ft | <u>Saját tőke</u><br>Jegyzett tőke                          | 850,62   | 489,76   | 57,6    |
| Tőkehatékonyság %          | <u>Adózott eredmény</u><br>Saját tőke                       | 141,7    | -166,47  | -117,5  |

A vagyonfedezet I. mutató kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. A társaságnál a vagyonfedezet I. mutató 2018. évben 3,03%, azaz nagyon alacsony. A mutató értéke az előző évhez képest romlott.

A tőkefeszültség mutató kifejezi azt, hogy egységnyi saját tőkét mennyi teher, azaz idegen forrás terhel. 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. A mutató értéke 2017-hez képest javult.

#### 4.3. Pénzügyi mutatók

| Megnevezés                | Számítás   | 2017 %  | 2018 %  | Index % |
|---------------------------|--|---------|---------|---------|
| Adósságállomány aránya    | <u>Hosszú lejáratú köt.</u><br>H.lejár.köt.+Saját tőke | 95,3    | 97,2    | 102,0   |
| Nettó eladósodottság foka | <u>Kötelezettségek-Követelések</u><br>Saját tőke       | 2.201,4 | 3.822,5 | 173,6   |
| Likviditási ráta          | <u>Forgó eszközök</u><br>Rövid lejár. kötelezettségek  | 29,6    | 24,6    | 83,1    |
| Készpénz likviditási ráta | <u>Pénzeszközök</u><br>Rövid lejár. kötelezettségek    | 17,4    | 13,4    | 77,0    |



A társaság adósságállomány aránya 2%-kal növekedett a svájci frank forinttal szembeni árfolyama miatt (2018. december 31-én 285,16 Ft/CHF).

A likviditási ráta megmutatja, hogy a forgóeszközök hány %-a fedezi a rövid lejáratú kötelezettségeket. A mutató folyamatosan az optimális érték (200%) alatt marad. A forgóeszközök 24,6 %-a fedezi a rövid lejáratú kötelezettségeket.

A társaság 2018. év végén 7.686 eFt pénzeszközzel rendelkezett. Mivel a mutató nem éri el a kedvezőnek tekinthető 20%-ot, a naprakész fizetőképesség nem biztosított. A mutató értéke az előző évhez képest romlott.

#### 4.4. Jövedelmezőségi mutatók

| Megnevezés       | Számítás   | 2017<br>% | 2018<br>% | Index<br>% |
|------------------|--|-----------|-----------|------------|
| Bevétel-arányos  | $\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes bevétel}}$              | 29,05     | -27,08    | -93,22     |
| Tőkearányos      | $\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$                  | 141,67    | -162,96   | -115,03    |
| Élőmunka-arányos | $\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Személyi jell. ráfordítások}}$ | 158,17    | -110,39   | -69,79     |
| Eszközarányos    | $\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$           | 5,05      | 3,29      | 65,15      |

A társaság 2018. évi adózás előtti eredménye -27.137 eFt.

## II. SPECIFIKUS RÉSZ

### 1. A mérleghez kapcsolódó információk

#### 1.1. Immateriális javak

Immateriális javak nettó értéke 0 E Ft.

## 1.2. Tárgyi eszközök

### Tárgyi eszközök értékének változása ezer Ft

| SZSZ | BRUTTÓ ÉRTÉK                                       | NYITO              | növekedés          | csökkenés | ZARO               |
|------|--|--------------------|--------------------|-----------|--------------------|
| 113  | VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK                               | 50 000             | 0                  | 0         | 50 000             |
| 122  | TELEK, TELKESÍTÉS                                  | 149 500 000        | 0                  | 0         | 149 500 000        |
| 1231 | ÉPÜLETEK   | 522 804 557        | 0                  | 0         | 522 804 557        |
| 124  | EGYÉB ÉPÍTMÉNYEK                                   | 1 382 000          | 0                  | 0         | 1 382 000          |
|      |  | <b>673 686 557</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>  | <b>673 686 557</b> |
| 131  | TERMELŐ GÉPEK, BERENDEZÉSEK, SZERSZÁMOK, GYÁRTÓESZ | 42 943 464         | 0                  | 0         | 42 943 464         |
| 141  | ÜZEMI (ÜZLETI) GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK  | 7 927 892          | 0                  | 0         | 7 927 892          |
| 143  | IRODAI, IGAZGATÁSI BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁ | 384 674            | 0                  | 0         | 384 674            |
| 145  | KIS ÉRTÉKŰ "100 E FT ALATTI" EGYÉB BERENDEZÉSEK, F | 2 534 556          | 32 456             | 0         | 2 567 012          |
| 146  | EGYÉB BERENDEZÉS                                   | 841 150            | 0                  | 0         | 841 150            |
|      |  | <b>11 688 272</b>  | <b>32 456</b>      | <b>0</b>  | <b>11 720 728</b>  |
|      | <b>BRUTTÓ ÖSSZESEN</b>                             | <b>728 368 293</b> | <b>32 456</b>      | <b>0</b>  | <b>728 400 749</b> |
| SZSZ | BRUTTÓ ÉRTÉK                                       | NYITO              | növekedés          | csökkenés | ZARO               |
| 119  | IMMATERIÁLIS JAVAK TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE   | 50 000             | 0                  | 0         | 50 000             |
| 129  | INGATLANOK TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE           | 121 937 071        | 10 515 597         | 0         | 132 452 668        |
| 139  | MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK TERV SZERINT | 39 197 117         | 592 634            | 0         | 39 789 751         |
| 1491 | EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK TERVEN | 3 276 941          | 1 060 068          | 0         | 4 337 009          |
| 1495 | Kisértékű egyéb gépek, berendezések, felszerelések | 2 534 556          | 32 456             | 0         | 2 567 012          |
|      |  | <b>5 811 497</b>   | <b>1 092 524</b>   | <b>0</b>  | <b>6 904 021</b>   |
|      | <b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>                     | <b>166 995 685</b> | <b>12 200 755</b>  | <b>0</b>  | <b>179 196 440</b> |
|      | <b>NETTÓ ÖSSZESEN</b>                              | <b>561 372 608</b> | <b>-12 168 299</b> | <b>0</b>  | <b>549 204 309</b> |

## 1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

2018. évben a társaság befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezett.

## 1.4. Forgóeszközök

### Követelések

| 2018.12.31-én                  | Adatok E Ft-ban |
|--------------------------------|-----------------|
| Folyamatos telj. számlák áfája | 767             |
| IPA, TAO, kés. pótlék          | 57              |
| Vevők                          | 5.165           |
| Szépkiártya elszámoló          | 138             |
| <b>Összesen</b>                | <b>6.127</b>    |

## 1.5. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások 261.335 eFt, amely a lízingelt tárgyi eszköz év végi átértékeléséből adódó, nem realizált árfolyamvesztés.

## 1.6. Saját tőke

A társaság saját tőkéje 16.652 eFt, a társaság törzstőkéje 3.400 eFt.

### 1.7. Céltartalékok

A társaságnál 2018. évben az árfolyamveszteség év végi elszámolása és időbeli elhatárolása miatt a céltartalék 165.258 eFt, a lízing felvételétől eltelt idő és a teljes futamidő arányában.

### 1.8. Kötelezettségek

#### Rövid lejáratú kötelezettségek

| 2018.12.31-én               | Adatok E Ft-ban |
|-----------------------------|-----------------|
| Szállítók                   | 3.778           |
| Nyugdíjbizt.                | 176             |
| Egészségbiztosítási járulék | 150             |
| Szakképzési hozzájárulás    | 27              |
| Kereset elszámolási számla  | 1.221           |
| Kapcsolt szállítók          | 66              |
| SZJA                        | 311             |
| EHO                         | 54              |
| Szociális hozzájárulási adó | 317             |
| Folyamatos fiz. áfa         | 1.053           |
| Lízing törlesztés 2017.     | 49.256          |
| ÁFA                         | 825             |
| Összesen                    | 57.234          |

Hosszú lejáratú kötelezettségek: 585.408 E Ft a hátralévő lízing tartozást.

### 1.9. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolásként a 2018. évet terhelő klíma, víz- és csatornadíj került elszámolásra.

## 2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

### 2.1. Értékesítés, nettó árbevételének megoszlása

| Megnevezés  | E Ft          | %            |
|---|---------------|--------------|
| Jégpálya bérleti díj (KASI, KHC, egyéb amatőr hoki csapatok, torna rendezése, szinkronkorcsolyázás) | 35.331        | 73,7         |
| Jegybevétel (közönségkorcsolyázás)  | 7.574         | 15,8         |
| Egyéb bérleti díj bevétele (iroda, kávégép)   | 450           | 0,9          |
| Korcsolyakölcsönzés bevétele  | 4.264         | 8,9          |
| Korcsolyaélezés bevétele  | 224           | 0,5          |
| Bérlet dolgozói önrész  | 19            | 0,0          |
| Egyéb bevétel (IN-LINE pályaborítás kapcs.munkái)   | 78            | 0,2          |
| <b>Értékesítés nettó árbevétele összesen</b>  | <b>47.940</b> | <b>100,0</b> |

### 2.2. Kapott támogatások bemutatása

Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata a tevékenységek folyamatos ellátásának biztosítása érdekében 51.264 eFt működési támogatást nyújtott a kft-nek 2018. évben.

### 2.3. Egyéb bevételek és ráfordítások

Egyéb bevételek részletezése:

- Működési támogatás 51.264 eFt
- Káreseményekkel kapcsolatos bevételek 142 eFt
- Különféle egyéb bevétel (visszavont prémium, lejárt szép-kártya) 304 eFt
- Kerekítésből adódó bevételek 2 eFt

Egyéb ráfordítások részletezése:

- Önkormányzati adók 3.552 eFt
- Céltartalék képzés 29 223 eFt
- Késedelmi kamat, önellenőrzési pótlék, egyéb 2 eFt
- Térítés nélkül nyújtott szolg.bek.értéke 25 eFt

### 2.4. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek 26.403 eFt-os veszteségét a lízing tárgyevi realizált árfolyamvesztése és kamata okozta.

## 2.6. Társasági adót módosító tételek

**Adózás előtti eredmény: -27.137 E Ft**

növelő tételek

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| - számviteli törvény szerinti écs. | 12.201 eFt        |
| - céltartalék képzés               | 29.223 eFt        |
| <b>összesen:</b>                   | <b>41.424 eFt</b> |

csökkentő tételek

|                            |                   |
|----------------------------|-------------------|
| - adótörvény szerinti écs. | 12.201 eFt        |
| - előző évek vesztesége    | 1.043 eFt         |
| <b>összesen:</b>           | <b>13.244 eFt</b> |

A módosító tételek után a társasági adóalap 1.043 eFt lett, mely után 94 eFt társasági adó fizetési kötelezettség áll fenn. Az előző évi társasági adó korrekció a 2018. évi főkönyvön került elszámolásra (489 eFt).

A 2018. év vonatkozásában a TAO fizetett előlege 122 eFt.

A társaság adóalapot nem a jövedelem-(nyereség) minimum szerint állapítjuk meg, ezért a TAO bevallásban kiegészítő nyilatkozatot teszünk.

## 2.7. Költségek költségnemenkénti bontásban

| Megnevezés                           | Adatok eFt-ban |
|--------------------------------------|----------------|
| Anyagköltség                         | 24.666         |
| Igénybevett szolgáltatások           | 5.581          |
| Egyéb szolgáltatások                 | 573            |
| Eladott áruk beszerzési értéke       | 0              |
| Eladott (közvetített szolgáltatások) | 0              |
| <b>Anyagjellegű ráfordítások</b>     | <b>30.820</b>  |
| Béreköltség                          | 18.304         |
| Személyi jellegű egyéb kifizetés     | 2.457          |
| Bérfelrakások                        | 3.822          |
| <b>Személyi jellegű ráfordítások</b> | <b>24.583</b>  |
| <b>Értékcsökkenési leírás</b>        | <b>12.201</b>  |

### III. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

#### 1. Létszám és béradatok

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

| Megnevezés               | Létszám fő  | Bérköltség E Ft | Személyi jellegű kifizetés E Ft | Jövedelem Összesen E Ft |
|--------------------------|-------------|-----------------|---------------------------------|-------------------------|
| Teljes munkaidős         | 5           | 16 534          | 1 788                           | 18 322                  |
| Részmunkaidős            | 1,22        | 1 770           | 242                             | 2 012                   |
| Megbízási díjak          | 0           | 0               | 0                               | 0                       |
| Repi, utazási ktg. egyéb | 0           | 0               | 428                             | 428                     |
| <b>Mindösszesen</b>      | <b>6,22</b> | <b>18 304</b>   | <b>2 458</b>                    | <b>20 762</b>           |

##### Átlagkereset, átlagjövedelem alakulása

| Megnevezés       | Létszám fő  | Átlagkereset Ft/fő | Átlagjövedelem Ft/fő |
|------------------|-------------|--------------------|----------------------|
| Teljes munkaidős | 5           | 3 306 788          | 3 664 334            |
| Részmunkaidős    | 1,22        | 1 451 041          | 1 648 992            |
| <b>Összesen:</b> | <b>6,22</b> | <b>2 942 799</b>   | <b>3 269 042</b>     |

A társaságnál háromtagú felügyelőbizottság működik, tagjai részére 2018. évben tiszteletdíj nem került kifizetésre.

#### 2. Kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos adatok

Kapcsolt vevő kapcsolata nem volt, árbevétel nem realizált.

##### 2018. évi kapcsolt vállalkozással szembeni költség/ráfordítás forgalom e Ft-ban

|   |              |
|---|--------------|
| Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. | 6            |
| KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.       | 806          |
| Kapos Holding Zrt.                            | 1.449        |
| <b>Összesen:</b>                              | <b>2.261</b> |

##### 2018. évi kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés, kötelezettség (e Ft)

| megnevezés                                    | vevő-követelés | egyéb követelés, kölcsön | szállítói tartozás | egyéb kötelezettség |
|---|----------------|--------------------------|--------------------|---------------------|
| Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. | -              | -                        | 1                  | -                   |
| KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.       | -              | -                        | 65                 | -                   |
| <b>Összesen:</b>                              | <b>0</b>       | <b>0</b>                 | <b>66</b>          | <b>0</b>            |

## IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS

| Sor-szám | A tétel megnevezése  | Tárgyév        |
|----------|--|----------------|
| a        | b  | d              |
| 1        | <b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás<br/>(Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>         | <b>-12 007</b> |
| 2        | 1 Adózás előtti eredmény ±   | -27 137        |
| 3        | 2 Elszámolt amortizáció +  | 12 201         |
| 4        | 3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±   |                |
| 5        | 4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±   | 29 223         |
| 6        | 5/a Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±   |                |
|          | 5/b Befektetett eszközök selejtezésének eredménye ±  |                |
| 7        | 6 Szállítói kötelezettség változása ±  | 540            |
| 8        | 7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±   | 4 132          |
| 9        | 8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±  | -2 687         |
| 10       | 9 Vevőkövetelés változása ±  | 211            |
| 11       | 10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±  | -165           |
| 12       | 11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±   | -27 742        |
| 13       | 12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -   | -583           |
| 14       | 13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -  |                |
| 15       | <b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás<br/>(Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b> | <b>-33</b>     |
| 16       | 14/a Befektetett eszközök beszerzése -   | -33            |
|          | 14/b Beruházási előleg ±   |                |
| 17       | 15 Befektetett eszközök eladása +  |                |
| 18       | 16 Kapott osztalék, részesedés +   |                |
| 19       | <b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás<br/>(Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>  | <b>10 595</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 +  | 15 451         |
| 25       | 23 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -   |                |
| 26       | 24 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -   |                |
| 27       | 25 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -  | -4 856         |
| 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. Pénzeszközök változása (+I±II±III. sorok) ±</b>   | <b>-1 445</b>  |

A működési cash-flow a vállalkozás szokásos működéséből, tevékenységből 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 1.445 eFt-tal csökkent az előző időszakhoz képest.

## **V. Mérlegen kívüli tételek**

### **1. Független, jövőbeni kötelezettségek**

Független és jövőbeni kötelezettségek a társaságot nem terhelik. Jelzáloggal terhelt ingatlan a valóságban (HRSZ:4364/10) 7400 Kaposvár, Zaranyi út 1. szám alatti ingatlan.

### **2. Környezetvédelemmel kapcsolatos tevékenység**

Veszélyes hulladék nem keletkezett.

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

Kaposvár, 2019. február 28.

**KAPOSVÁR JÉGCCSARNOK KFT.**  
7400 Kaposvár, Zaranyi u 1.  
Adószám: 13121305-2-14

**Pór Tamás**

**ügyvezető**





13121305-6820-113-14

Statisztikai számjel

14-09-305578

Cégjegyzék száma

## CASH FLOW-KIMUTATÁS

2018. december 31. adatok E Ft-ban

| Sor-szám | A tétel megnevezése  | Tárgyév        |
|----------|--|----------------|
| a        | b  | d              |
| 1        | <b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás<br/>(Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>         | <b>-12 007</b> |
| 2        | 1 Adózás előtti eredmény ±   | -27 137        |
| 3        | 2 Elszámolt amortizáció +  | 12 201         |
| 4        | 3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±   |                |
| 5        | 4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±   | 29 223         |
| 6        | 5/a Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±   |                |
|          | 5/b Befektetett eszközök selejtezésének eredménye ±  |                |
| 7        | 6 Szállítói kötelezettség változása ±  | 540            |
| 8        | 7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±   | 4 132          |
| 9        | 8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±  | -2 687         |
| 10       | 9 Vevőkövetelés változása ±  | 211            |
| 11       | 10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±  | -165           |
| 12       | 11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±   | -27 742        |
| 13       | 12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -   | -583           |
| 14       | 13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -  |                |
| 15       | <b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás<br/>(Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b> | <b>-33</b>     |
| 16       | 14/a Befektetett eszközök beszerzése -   | -33            |
|          | 14/b Beruházási előleg ±   |                |
| 17       | 15 Befektetett eszközök eladása +  |                |
| 18       | 16 Kapott osztalék, részesedés +   |                |
| 19       | <b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás<br/>(Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>  | <b>10 595</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 Végrelegesen kapott pénzeszköz +  | 15 451         |
| 25       | 23 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -   |                |
| 26       | 24 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -   |                |
| 27       | 25 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -  | -4 856         |
| 28       | 26 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -  |                |
| 29       | 27 Végrelegesen átadott pénzeszköz -   |                |
| 30       | Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±                              |                |
| 31       | <b>IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>   | <b>-1 445</b>  |

Keltetés: 2019. február 28.

KAPOSVÁR JÉGCSARNOK KFT.  
7400 Kaposvár, Zarányi u 1.  
Adószám: 13121305-2-14

P.H.