

Kaposvár Jégcsarnok Kft.

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**2012**

# 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.  
Alapítás időpontja: 2003.11.06.  
Cégjegyzékszám: 14-09-305578  
Törvényességi felügyeleti szerve: Somogy megyei Bíróság, mint Cégbíróság

### 1.2. A társaság tulajdonosai

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

### 1.3. A társaság tevékenysége, és teljesítményei

Fő tevékenység: 6820 Ingatlan bérbeadás

2012. évi főbb adatok:

Saját tőke:	-26.468 E Ft
Jegyzett tőke:	50.620 E Ft
Mérleg szerinti eredmény:	806 E Ft
Nettó árbevétel:	33.240 E Ft

### 1.4. A társaság képviselete

A társaság képviseletére, az éves beszámoló aláírására jogosult:

A társaság képviselője: 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 2012. évben egyszerűsített éves beszámolót készít. Az egyszerűsített 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: március 1.

### **2.2. Számviteli szolgáltatás végzők bemutatása**

A társaság a 2012. 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 könyvvizsgálat elvégzéséért nettó 230.000 Ft díjazásban részesült.

A beszámolót készítette: Némethné Kiss Eszter mérlegképes könyvelő, mint számviteli szolgáltatás nyújtására jogosult társaság alkalmazottja. Cím: 7400 Kaposvár, Németh I. fásor 69. TT/16 Regisztrációs szám: 169964.

### **2.3. Értékelési eljárások**

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

#### **Az eszközök besorolása**

A társaság eszközei rendeltetésük, használatuk alapján kerülnek besorolásra a befektetett eszközök vagy a forgóeszközök közé. A befektetett eszközök olyan eszközök, amelyek a

vállalkozási tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálják. Amennyiben egy eszköz használata, rendeltetése a besorolást követően megváltozik, átsorolásra kerül sor.

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

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

### **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. 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. 2011. évben a társaság céltartalékot nem számolt el.

### **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 szerinte 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 – 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 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 <b>ügyvitel technikai eszközök,</b> |        |

0  
Statistikai számjel

--  
Cégjegyzék száma

12


"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
12	<b>D. Saját tőke</b>	-27274	0	-26468
13	I. JEGYZETT TŐKE	50620		50620
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
15	III. TŐKETARTALÉK			
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-202828		-234237
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	211363		156343
18	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
19	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-86429		806
20	<b>E. Céltartalékok</b>	83254		77908
21	<b>F. Kötelezettségek</b>	856821	0	795221
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATRA KAPOTT KÖLCSÖNÖK	818091		733850
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	38730		61371
25	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>			193
26	<b>Források összesen</b>	912801	0	846854

Keltezés: 2013. február 28.

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

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

### 3. A jelentős összegű hibák hatása

A társaságnál sem önellenőrzés, sem APEH revízió alapján nem került feltáráásra jelentős összegű hiba.

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

#### 4.1. Mérlegfőcsoportok szerkezete, változása

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

Megnevezés	Megoszlás				Index
	2011. év		2012. év		
	E Ft	%	E FT	%	%
Befektetett eszközök	616.137	67,5	604.514	71,4	98,1
Forgó eszközök	2.047	0,2	8.080	0,9	394,7
Aktív időbeli elhat.	294.617	32,3	234.260	27,7	79,5
<b>Eszközök összesen</b>	<b>912.801</b>	<b>100,0</b>	<b>846.854</b>	<b>100,0</b>	<b>92,8</b>
Saját tőke	-27.274	-3,0	-26.468	-3,1	
Céltartalékok	83.254	9,1	77.908	9,2	93,6
Kötelezettségek	856.821	93,9	795.221	93,9	92,8
Passzív időbeli elhat.	0	0	193	0	0
<b>Források összesen</b>	<b>912.801</b>	<b>100,0</b>	<b>846.854</b>	<b>100,0</b>	<b>92,8</b>

2012-ben a társaság eszközeinek 98,1%-át a befektetett eszközök, 0,9%-át a forgóeszközök, és 27,7%-át az aktív időbeli elhatárolások képezték. A vállalkozás vagyona 7,2%-kal, azaz 65.947 E Ft csökkent. A befektetett eszközök összege minimálisan csökkent 2011-hez képest, az összes eszközhöz viszonyított arányuk 67,5%-ról 71,4%-ra növekedett az aktív időbeli elhatárolások csökkenése következtében. A forgóeszközök 294,7%-kal növekedtek.

A társaságnál a tőkeerősség, azaz a saját tőke aránya -3,1%. A saját tőke értéke a 2012. évi pozitív mérleg szerinti eredmény hatására 806 E Ft-tal növekedett. A tőkeerősség mutató alacsony volta jelzi, hogy a társaság eszközeinek finanszírozását idegen forrással fedezi. A



lízing év végi átértékelése miatt a 2011-ben képzett 83.254 E Ft céltartalékból 5.346 E Ft került feloldásra. A társaság kötelezettsége 7,2 %-kal csökkent.

#### 4.2. Vagyoni helyzet alakulása

Megnevezés	Számítás	2011	2012	Index %
Vagyonfedezet I. %	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	-4,4	-4,4	
Tőkefeszültség %	<u>Idegen forrás(kötelezetts.+passzív i.)</u> Saját tőke	-3141,5	-3005,2	
Saját tőke növekedése E Ft	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	-0,54	-0,52	
Tőkehatékonyság %	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	-316,9	-3,0	

A vagyonfedezet I. mutató kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. A társaságnál a vagyonfedezet I. mutató 2012. évben -4,4%, azaz nagyon alacsony. A mutató értéke az előző évhez képest nem változott.

A vagyonfedezet II. mutató azt mutatja, hogy a társaság befektetett eszközeinek fedezetét a saját tőkén kívül a fejlesztési hitelek és a támogatások adják.

A tőkefeszültség mutató kifejezi azt, hogy egységnyi saját tőkét mennyi teher, azaz idegen forrás terhel. 2012-ben a mutató értéke a hosszú lejáratú kötelezettségek 10,3%-os csökkenése, valamint a saját tőke 806 E Ft-os emelkedésének hatására minimálisan javult.

A tőkefeszültség mutató kedvezőtlen, ami társaság saját tőke hiányára utal. 2012-ben a saját tőke a tárgy évi 806 E Ft mérleg szerinti eredménnyel növekedett.

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 2012. évi pozitív eredmény hatását a mutató értéke jól kifejezi.

### 4.3. Pénzügyi mutatók

Megnevezés	Számítás	2011 %	2012 %	Index %
Adósságállomány aránya	$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt. H.lejár.köt.+Saját tőke}}{\text{H.lejár.köt.+Saját tőke}}$	103,4	103,7	100,3
Nettó eladósodottság foka	$\frac{\text{Kötelezettségek-Követelések}}{\text{Saját tőke}}$	-3141,0	-2982,7	95,0
Likviditási ráta	$\frac{\text{Forgó eszközök}}{\text{Rövid lejár. kötelezettségek}}$	5,3	13,2	249,1
Készpénz likviditási ráta	$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejár. kötelezettségek}}$	4,9	3,8	77,6

### 4.4. Jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	Számítás	2011 %	2012 %	Index %
Bevétel-arányos	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes bevétel}}$	-192,2	0,9	
Tőkearányos	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	-316,9	-3,2	1,0
Élőmunka-arányos	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Személyi jell. ráfordítások}}$	-9343,7	5,0	
Eszközarányos	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	-9,5	0,1	

## II. SPECIFIKUS RÉSZ

### 1. A mérleghez kapcsolódó információk

#### 1.1. Immateriális javak

Immateriális javak nyitó értéke 597 E Ft, elszámolt értékcsökkenés: 597 E Ft.

#### 1.2. Tárgyi eszközök

Tárgyi eszközök értékének változása ezer Ft

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átso-rolás	Záró
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK</b>					
Ingatlanok és vagyon értékű jogok	673.482	0	0	0	673.482
Műszaki berend., gépek, járművek	39.860	0	0	0	39.860
Egyéb berend., felszer., járművek	2.089	155	0	0	2.244
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:</b>	<b>715.431</b>	<b>155</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>715.586</b>
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS</b>					
Ingatlanok és vagyon értékű jogok	58.856	10.512	0	0	69.368
Műszaki berend., gépek, járművek	38.659	1.026	0	0	39.685
Egyéb berend., felszer., járművek	1.779	240	0	0	2.019
Tenyészállatok					
Beruházások, felújítások					
Beruházásokra adott előlegek					
<b>Tárgyi eszközök göngyölt értékcsökkenése összesen:</b>	<b>99.294</b>	<b>11.778</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>111.072</b>
<b>NETTÓ ÉRTÉK:</b>	<b>616.137</b>				<b>604.514</b>

### 1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

2012. évben a társaság befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezett.

### 1.4. Forgóeszközök

#### Követelések

2012.12.31-én	Adatok E Ft-ban
Folyamatos telj. számlák áfája	821
Társasági adó	13
Iparűzési adó	850
Vevők	3.966
EFO közteher	1
Áfa	101
Összesen	5.752

### 1.5. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként a lízingelt tárgyi eszköz év végi átértékeléséből adódó nem realizált árfolyamveszteség került kimutatásra, 234.260 E Ft értékben.

### 1.6. Saját tőke

A társaság saját tőkéje -26.468 E Ft, mely a 2012. évi mérleg szerinti eredménnyel, 806 E Ft-tal növekedett.

### 1.7. Céltartalékok

A társaságnál 2011. évben az árfolyamveszteség év végi elszámolása és időbeli elhatárolása miatt 83.254 E Ft céltartalék képzésére került sor, a lízing felvételétől eltelt idő és a teljes futamidő arányában. Ebből a 2012. évben 5.346 E Ft került feloldásra, így a 2012. évi mérlegben 77.908 E Ft nyilvántartott céltartalék szerepel.

## 1.8. Kötelezettségek

### Rövid lejáratú kötelezettségek:

2012.12.31-én	Adatok E Ft-ban
Szállítók	5 909
Nyugdíjbizt.	111
Egészségbiztosítási járulék	5
Szakképzési hozzájárulás	1
Kereset elszámolási számla	798
Egyéb (361)	36
Kölcsön kapcsolt	16 000
Kapcsolt szállítók	1 333
SZJA	220
EHO	26
Szociális hozzájárulási adó	25
Folyamatos fiz. áfa	592
Lízing törlesztés 2013.	36.314
Összesen	61.371

Hosszú lejáratú kötelezettségek:

733.850 E Ft, a hátralévő lízing tartozást mutatja.

## 1.9. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolásként a 2012. évet terhelő víz- és csatornadíj, valamint a tagvállalattól kapott kölcsön 2012. évet terhelő kamata került kimutatásra.

## 2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

### 2.1. Értékesítés, nettó árbevételének megoszlása

A 33.240 E Ft értékesítés nettó árbevételének részletezése:

- |  |             |
|--|-------------|
| - közönségkorcsolyázásból, korcsolya élezésből, kölcsönzésből befolyó működés<br>bevétel | 7.169 E Ft  |
| - jégpálya bérleti díj (KHC, egyéb amatőr hoki csapatok, edzőtábor, torna<br>rendezése)  | 25.383 E Ft |
| - egyéb bérbeadás (iroda, kávégép)   | 688 E Ft    |

### 2.2. Kapott támogatások bemutatása

Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata a tevékenységek folyamatos ellátásának biztosítása érdekében 57.000 E Ft működési támogatást nyújtott a kft-nek.

### 2.3. Egyéb bevételek és ráfordítások

Egyéb bevételek részletezése:

- |   |             |
|---|-------------|
| - Működési támogatás                    | 57.000 E Ft |
| - Munkaügyi központ támogatás.....      | 318 E Ft    |
| - Képzett céltartalék felhasználás..... | 5.346 E Ft  |
| - Egyéb.....                            | 129 E Ft    |

Egyéb ráfordítások részletezése:

- |                      |            |
|----------------------|------------|
| - Önkormányzati adók | 3.021 E Ft |
| - Egyéb elszámolások | 65 E Ft    |

### 2.4. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek -27.433 E Ft-os veszteségét a lízing tárgyévi realizált árfolyamvesztesége és kamata okozta.

## 2.5. Rendkívüli eredmény

Rendkívüli tételei a társaságunknak 2012. évben nem voltak.

## 2.6. Társasági adót módosító tételek

<b>Adózás előtti eredmény:</b>	<b>848 E Ft</b>
növelő tételek	
- számviteli törvény szerinti écs.	11.927 E Ft
<b>összesen:</b>	<b>11.927 E Ft</b>
csökkentő tételek	
- adótörvény szerinti écs.	11.927 E Ft
- előző évek elhatárolt vesztesége	424 E Ft
<b>összesen:</b>	<b>12.351 E Ft</b>

A módosító tételek után a társasági adóalap 424 E Ft lett, mely után 42 E Ft társasági adó fizetési kötelezettség terheli a vállalkozást.

## III. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

### Létszám és jövedelmi adatok

#### 2012. évi számviteli bérköltség és személyi jellegű ráfordítások

Megnevezés	Létszám fő	Bérköltség E Ft	Személyi jellegű kifizetés E Ft	Jövedelem Összesen E Ft
Teljes munkaidős	6	12.347	518	12.865
Részmunkaidős	1	569	26	595
Megbízási díjak	-	-	-	-
Tiszteletdíjak	-	-	-	-
<b>Mindösszesen</b>	<b>7</b>	<b>12.916</b>	<b>544</b>	<b>13.460</b>

## Átlagkereset, átlagjövedelem alakulása

Megnevezés	Létszám fő	Átlagkereset Ft/fő	Átlag- jövedelem Ft/fő
Teljes munkaidős	6	2.053.600	2.131.100
Részmunkaidős	1	568.792	594.548

A társaságnál háromtagú felügyelőbizottság működik, tagjai részére 2012. évben tiszteletdíj nem került kifizetésre.

### Mérlegen kívüli tételek

Függő és jövőbeni kötelezettségek a társaságot nem terhelik.

Kaposvár 2013. március 1.

KAPOSVÁR JEGOSARNOK KFT  
7400 Kaposvár, Zarányi u 1.  
Adószám: 13121306-2-14



**Pór Tamás**  
ügyvezető