

Kaposvár Jégcsarnok Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2017

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

2017. évi főbb adatok:

Saját tőke:	28.921 eFt
Jegyzett tőke:	3.400 eFt
Adózott eredmény:	40.972 eFt
Nettó árbevétel:	48.293 eFt
Átlagos állományi létszám:	6,2 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 2016. 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 9.

2.2. Számviteli szolgáltatás végzők bemutatása

A társaság a 2017. 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 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 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, korkedvezményes nyugdíjra, végkielégítésre. A lízing év végi átértékelése miatt 2017-ben 30.045 eFt képzett céltartalék feloldása 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 – 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 %
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 (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

2017. 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.

2017. évben térítés nélkül nyújtott szolgáltatás (25 eFt) értékét tartalmazza.

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 tükrözésére, életképességére, az idegentőke mennyiségére, az attól való függőségre lehet következtetni.

Megnevezés	Megoszlás				Index
	2016. év		2017. év		
	E FT	%	E FT	%	%
Befektetett eszközök	570.080	63,86	561.372	69,26	98,5
Forgó eszközök	10.610	1,19	15.558	1,92	146,6
Aktív időbeli elhat.	311.968	34,95	233.593	28,82	74,9
Eszközök összesen	892.658	100,0	810.523	100,0	90,8
Saját tőke	-34.051	-3,81	28.921	3,57	-84,9
Céltartalékok	166.080	18,61	136.035	16,78	81,9
Kötelezettségek	759.371	85,06	642.826	79,31	84,7
Passzív időbeli elhat.	1.258	0,14	2.741	0,34	217,9
Források összesen	892.658	100,0	810.523	100,0	90,8

2017-ben a társaság eszközeinek 69,26%-át a befektetett eszközök, 1,92%-át a forgóeszközök, és 28,82%-át az aktív időbeli elhatárolások képezték. A vállalkozás vagyona 9,2%-kal, azaz 82.135 eFt-tal csökkent. A befektetett eszközök 1,5%-kal csökkentek, míg a forgóeszközök 46,6%-kal nőttek, az aktív időbeli elhatárolások pedig 25,1%-kal csökkentek.

A társaságnál a tőkeerősség, azaz a saját tőke aránya 3,57%. A tőkeerősség mutató alacsony volta jelzi, hogy a társaság eszközeinek finanszírozását idegen forrással fedezi. A lízing év végi átértékelése miatt 2017-ben 30.045 eFt képzett céltartalék feloldása történt meg. A társaság kötelezettsége 15,3%-kal csökkent az előző évhez képest.

4.2. Vagyoni helyzet alakulása

Megnevezés	Számítás	2016	2017	Index %
Vagyonfedezet I. %	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	-5,97	5,15	-86,3
Tőkefeszültség %	<u>Idegen forrás(kötelezetts.+passzív i.)</u> Saját tőke	-2.233,8	2.232,17	-99,9
Saját tőke növekedése E Ft	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	-1.031,8	850,6	-82,4
Tőkehatékonyság %	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	-108,8	141,7	-130,2

A vagyonfedezet I. mutató kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. A társaságnál a vagyonfedezet I. mutató 2017. évben 5,15%, azaz nagyon alacsony. A mutató értéke az előző évhez képest javult.

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 2016-hoz képest javult.

4.3. Pénzügyi mutatók

Megnevezés	Számítás	2016 %	2017 %	Index %
Adósságállomány aránya	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> H.lejár.köt.+Saját tőke	103,5	95,3	92,1
Nettó eladósodottság foka	<u>Kötelezettségek-Követelések</u> Saját tőke	-2.208,6	2.201,4	-99,7
Likviditási ráta	<u>Forgó eszközök</u> Rövid lejár. kötelezettségek	18,29	29,6	161,8
Készpénz likviditási ráta	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejár. kötelezettségek	5,18	17,4	335,9

A társaság adósságállomány aránya 8,2%-kal csökkent a svájci frank forinttal szembeni árfolyama miatt (2017. december 31-én 265,24 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 29,6 %-a fedezi a rövid lejáratú kötelezettségeket.

A társaság 2017. év végén 9.131 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 azonban javult.

4.4. Jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	Számítás	2016 %	2017 %	Index %
Bevétel-arányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Összes bevétel	-57,8	29,08	-50,31
Tőkearányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Saját tőke	108,8	141,7	130,24
Élőmunka-arányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Személyi jell. ráfordítások	-172,3	158,2	-91,82
Eszközarányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Eszközök összesen	-4,2	5,06	-120,5

A társaság 2017. évi adózás előtti eredménye 40.972 eFt lett a korábbi évek veszteséges eredményeihez viszonyítva.

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

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
BRUTTÓ ÉRTÉK					
Ingtalanok és vagyon értékű jogok	673.687	0	0	0	673.687
Műszaki berend., gépek, járművek	39.761	3.182	0	0	42.943
Egyéb berend., felszer., járművek	11.620	100	31	0	11.689
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	725.068	3.282	31	0	728.319
ÉRTÉKCSÖKKENÉS					
Ingtalanok és vagyon értékű jogok	111.421	10.516	0	0	121.937
Műszaki berend., gépek, járművek	38.918	279	0	0	39.197
Egyéb berend., felszer., járművek	4.647	1.196	31	0	5.812
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök göngyölt értékcsökkenése összesen:	154.987	11.991	31	0	166.946
NETTÓ ÉRTÉK:	570.081	-8.709	0	0	561.372

1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

2017. évben a társaság befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezett.

1.4. Forgóeszközök

Követelések

2017.12.31-én	Adatok E Ft-ban
Folyamatos telj. számlák áfája	605
IPA kés. pótlék	1
Vevők	5.376
Áfa	71
Szépkiártya elszámoló	120
Összesen	6.173

1.5. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások 233.593 eFt, amely a lízingelt tárgyi eszköz év végi átértékeléséből adódó, nem realizált árfolyamveszteség.

1.6. Saját tőke

A társaság saját tőkéje 28.921 eFt.

A Társaság jegyzett tőkéjét 2017.10.10-én 22.000 eFt-tal, megemelte akként, hogy a tőkeemelés összegéből 21.900 eFt-ot tőketartalékba, 100 eFt-ot a jegyzett tőkébe helyezett, így a társaság törzstőkéje 3.400 eFt lett.

1.7. Céltartalékok

A társaságnál 2017. évben az árfolyamveszteség év végi elszámolása és időbeli elhatárolása miatt a céltartalék 136.035 eFt, a lízing felvételétől eltelt idő és a teljes futamidő arányában.

1.8. Kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek

2017.12.31-én	Adatok E Ft-ban
Szállítók	3.238
Nyugdíjbizt.	161
Egészségbiztosítási járulék	137
Szakképzési hozzájárulás	24
Kereset elszámolási számla	1.112
Kapcsolt szállítók	36
SZJA	292
EHO	62
Szociális hozzájárulási adó	322
Folyamatos fiz. áfa	1.131
Lízing törlesztés 2017.	45.204
ÁFA	843
Összesen	52.562

Hosszú lejáratú kötelezettségek:

590.264 E Ft a hátralévő lízing tartozást.

1.9. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolásként a 2017. évet terhelő prémium, valamint 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)	37.062	76,7
Jegybevétel (közönségkorcsolyázás)	6.910	14,3
Egyéb bérleti díj bevétele (iroda, kávégép)	480	1,0
Korcsolyakölcsönzés bevétele	3.590	7,4
Korcsolyaélezés bevétele	232	0,5
Bérlet dolgozói önrész	19	0,0
Értékesítés nettó árbevétele összesen	48.293	100,0

2.2. Kapott támogatások bemutatása

Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata a tevékenységek folyamatos ellátásának biztosítása érdekében 61.510 eFt működési támogatást nyújtott a kft-nek 2017. évben.

2.3. Egyéb bevételek és ráfordítások

Egyéb bevételek részletezése:

- Működési támogatás 61.510 eFt
- Káreseményekkel kapcsolatos bevételek 1.043 eFt
- Képzett céltartalék felhasználása 30.045 eFt

Egyéb ráfordítások részletezése:

- Önkormányzati adók 3.579 eFt
- Késedelmi kamat, önellenőrzési pótlék 48 eFt
- Egyéb 27 eFt

2.4. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek 28.978 eFt-os veszteségét a lízing tárgyevi realizált árfolyamvesztesége és kamata, valamint a tagvállalattól kapott kölcsön kamata okozta.

2.6. Társasági adót módosító tételek

Adózás előtti eredmény: 40.972 E Ft

növelő tételek

- számviteli törvény szerinti écs.	11.990 eFt
- jogerős bírság	2 eFt
összesen:	11.992 eFt

csökkentő tételek

- adótörvény szerinti écs.	12.053 eFt
- céltartalék visszairás	30.045 eFt
- előző évek vesztesége	20.486 eFt
összesen:	62.584 eFt

A módosító tételek után a társasági adóalap -9.620 eFt lett, mely után nem áll fent társasági adó fizetési kötelezettség. A társaság adózás előtti eredménye eléri a jövedelem-(nyereség) minimumot, a növelő csökkentő tételek korrekciója miatt nincs társasági adófizetési kötelezettség.

2.7. Költségek költségnemenkénti bontásban

Megnevezés	Adatok eFt-ban
Anyagköltség	23.666
Igénybevett szolgáltatások	5.149
Egyéb szolgáltatások	598
Eladott áruk beszerzési értéke	0
Eladott (közvetített szolgáltatások)	0
Anyagjellegű ráfordítások	29.413

Béreköltség	19.156
Személyi jellegű egyéb kifizetés	2.299
Bérfjárulékok	4.449
Személyi jellegű ráfordítások	25.904
Értécsökkenési leírás	11.990

III. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Létszám és béradatok

2017. évi számviteli béreköltség és személyi jellegű ráfordítások

Megnevezés	Létszám fő	Béreköltség eFt	Személyi jellegű kifiz eFt	Jövedelem Összesen eFt
Teljes munkaidős	5	17.526	1.169	18.695
Részmunkaidős	1,20	1.630	206	1.836
Megbízási díjak	-	-	-	-
Repi, utazási ktg. egyéb	-	-	925	925
Mindösszesen	6,20	19.156	2.300	21.456

Átlagkereset, átlagjövedelem alakulása

Megnevezés	Létszám fő	Átlagkereset Ft/fő	Átlag- jövedelem Ft/fő
Teljes munkaidős	5	3.505.237	3.739.037
Részmunkaidős	1,20	1.358.262	1.529.929

A társaságnál háromtagú felügyelőbizottság működik, tagjai részére 2017. évben tiszteletdíj nem került kifizetésre.

2. Kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos adatok

Kapcsolt vevő kapcsolata nem volt, árbevétel nem realizált.

2017. évi kapcsolt vállalkozással szembeni költség/ráfordítás forgalom e Ft-ban

Dél-Dunántúli Hulladékkezelő Nonprofit Kft.	2
KAVÍZ Kaposvári Vízf- és Csatornamű Kft.	382
Kaposvári Hulladékgazdálkodási NP. Kft	5
Kapos Holding Zrt.	1.394
Összesen:	1.783

2017. évi kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés, kötelezettség (e Ft)

megnevezés	vevőkövetelés	egyéb követelés, kölcson	szállítói tartozás	egyéb kötelezettség
Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	-	-	1	-
KAVÍZ Kaposvári Vízf- és Csatornamű Kft.	-	-	35	-
Összesen:	0	0	36	0

IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS

Sorszám	Megnevezés	Tárgyév E Ft
1	Adózás előtti eredmény	40.972
2	Elszámolt amortizáció	11.990
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás	-
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-30.045
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (selejtezés)	-
6	Szállítói állomány változása	-1.781
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	-3.653
8	Passzív időbeli elhatárolás változása	1.483
9	Vevőkövetelés változása	432
10	Forgóeszközök változása	745
11	Aktív időbeli elhatárolás változása	78.375
12	Nyereség után fizetett adó	-
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-
I.	Működésből származó pénzmogás (Működési cash-folw, 1-13 sorok)	98.518

14	Befektetett eszközök beszerzése	-3.283
15	Befektetett eszközök eladása	-
16	Kapott osztalék, részesedés	-
II.	Befektetési tevékenységből eredő pénzmozgás (Befektetési cash-folw, 14-16 sorok)	-3.283
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	-
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő ép.kibocs.bev.	-
19	Hitel és kölcsön felvétele (év végi átértékelés miatti állomány változás)	-111.111
20	Hosszú lejár.nyújtott kölcsönök és bankb.törlesztése	-
22	Véglegesen kapott pénzeszköz (tőkerendezése)	22.000
23	Részvénybevonás, tőke kivonás	-
24	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő ép.visszafiz.	-
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-
26	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elh.bankbetétek	-
27	Véglegesen átadott pénzeszköz	-
28	Alapítókkal szembeni, ill.egyéb hosszú lejár.köt.vált.	-
III.	Pénzügyi tevékenységből származó változás (Finanszírozási cash-folw, I±II.)	-89.111
IV.	Pénzeszközök változása (I.-II.-III. Egyenlege)	6.124

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 6.124 eFt-tal nőtt az előző időszakhoz képest.

V. Mérlegen kívüli tételek

1. Fügő, jövőbeni kötelezettségek

Fügő 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, 2018. február 9.

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


Pór Tamás
ügyvezető