

Kapos Sport Nonprofit Kft.



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2022.

# I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

## 1. A társaság bemutatása

### 1.1. A társaság adatai

Elnevezése:

**KAPOS SPORT NONPROFIT KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG**

Székhelye: 7400 Kaposvár, Cseri út 16.

Postacíme: 7400 Kaposvár, Cseri út 16.

Telefonszám: 82/527-690

Honlap: [www.kapossport.hu](http://www.kapossport.hu)

E-mail cím: [titkarsag@kapossport.hu](mailto:titkarsag@kapossport.hu)

Alapítás időpontja: 2020.06.26.

Cégbírósi bejegyzés időpontja és száma: 2020.07.09. 14-09-317625

Adószáma: 27974687-2-14

Törvényességi felügyeleti szerve: Somogy megyei Bíróság, mint Cégbírósi

A társaság jogállása: Nonprofit Korlátolt felelősségű társaság

Közzététel: Igazságügyi Minisztérium által üzemeltetett Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat rendszerében

### 1.2. A társaság tulajdonosai

A Kft. tulajdonosa:

Kapos Holding Zrt.

7400 Kaposvár, Cseri út 16.

**100,0 %**

### 1.3. A társaság tevékenysége, és teljesítményei

Fő tevékenység: 9311 Sportlétesítmény működtetése

Egyéb tevékenység: 6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

6391 Hírügynöki tevékenység

7021 PR, kommunikáció

7311 Reklámügynöki tevékenység

9319 Egyéb Sporttevékenység

2022. évi főbb adatok:

Saját tőke:	5.720 EFt
Jegyzett tőke:	3.300 EFt
Adózott eredmény:	-35.370 EFt
Nettó árbevétel:	116.302 EFt
Átlagos teljes munkaidős létszám:	29,3 fő

#### **1.4. A társaság képvisellete**

A társaság képviselétére, az éves beszámoló aláírására jogosult:

**Fáró Nikoletta ügyvezető**

7400 Kaposvár, Kós Károly utca 40.

## **2. Számviteli információk**

### **2.1. A beszámoló formája**

A Kapos Sport NKft. 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 2022-es év vonatkozásában a beszámoló a 2022. január 1-től 2022. december 31-ig tartó időszakot foglalja magában. A társaság a mérleg és az eredménykimutatás tételeit nem tagolja tovább, új tételeket nem vesz fel, és az összevonás lehetőségével sem él.

A mérleg forduló napja: december 31.

A mérlegkészítés napja: február 28.

### **2.2. Számviteli feladatokat végzők bemutatása**

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

**Kovács Szilvia**

7400 Kaposvár, Arany János köz 14/b.

Regisztrációs szám: 173601 (vállalkozási szakterület)

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

### **2.3. Értékelési eljárások**

Az eszközöket – a számviteli törvény által felsorolt kivételektől eltekintve – bekerülési értéken (beszerzési, illetve előállítási költségen) kell értékelni, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel és értékvesztéssel.

A mérleg valódiságának biztosítása érdekében a társaság a mérlegtételeket leltárral támasztja alá.

A számviteli politika és számlarend tartalmazza az eszközök és források értékelésére vonatkozó szabályokat.

#### **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 külföldi pénzürtékről szóló eszközök és kötelezettségek értékelésénél a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó választott árfolyamot kell használni, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát amelyet a fizetett összegben kell venni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

### **Készletek elszámolása, értékelése**

A készletek értékelésénél a társaság a tényleges beszerzési áron való értékelést alkalmazza, ezen belül is az átlagár-elven meghatározott beszerzési árat.

### **Költségelszámolás rendszere**

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

### **Céltartalék képzés**

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

Céltartalék képzés 2022. évben nem volt.

### **Értékhelyesbítések elszámolása**

A társaság nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

### **Valós értéken történő értékelés**

A társaság nem alkalmazza a valós értéken történő értékelés szabályait.

## **2.4. Amortizációs politika**

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

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

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

### **Az immateriális javak értékcsökkenése**

A SZT. előírásai az immateriális javak csoportjára:

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

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

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

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

### **A tárgyi eszközök értékcsökkenése**

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

A tárgyi eszközök ingatlan állománycsoportjára

#### Épületek:

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

### Építmények:

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

### Műszaki berendezések, gépek és egyéb berendezések, járművek:

– Gépek, berendezések, felszerelések	14,5 %
– <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 %
○ azon műszaki berendezések, gépek és egyéb berendezések, amelyek esetén a megállapított hosszabb hasznos élettartam figyelembevétele indokolja az értékcsökkenési kulcs ettől eltérő mértékű megállapítását.	
– Járművek (kivéve autóbusz, egyedi minősítés alapján)	20%

## **2.5. Értékvesztések elszámolása**

2022. évben vevői értékvesztés elszámolására került sor 27 298 eFt értékben.

## **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 2022. évet érintően jelentős összegű hiba feltárására nem került sor. Számviteli politikánk értelmében jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát. Amennyiben a mérlegfőösszeg 2 százaléka meghaladja a 160 millió forintot, akkor jelentős összegű hibának a 1 millió forint minősül. Kivételes nagyságú tételnek számítanak a 10 millió Ft értékhatárt meghaladó tételek.

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

#### 4.1. Mérlegfőcsoportok szerkezete, változása

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

Megnevezés	Megoszlás				Index
	2021. év		2022. év		
	eFt	%	eFt	%	%
Befektetett eszközök	6.868	7,3	8.531	9,7	124,2
Forgó eszközök	87.012	92,6	64.301	72,9	73,9
Aktív időbeli elhat.	78	0,1	15.392	17,4	19733,2
<b>Eszközök összesen</b>	<b>93.958</b>	<b>100,0</b>	<b>88.224</b>	<b>100,0</b>	<b>93,9</b>
Saját tőke	41.089	43,7	5.720	6,5	13,9
Céltartalékok	0	0	0	0	-
Kötelezettségek	44.362	47,2	61.333	69,5	138,3
Passzív időbeli elhat.	8.507	9,1	21.171	24,0	248,9
<b>Források összesen</b>	<b>93.958</b>	<b>100,0</b>	<b>88.224</b>	<b>100,0</b>	<b>93,9</b>

2022. évben a társaság eszközeinek 9,7%-át a befektetett eszközök, 72,9%-át a forgóeszközök képezték. A társaság 3.300 eFt jegyzett tőkével rendelkezik 2022.12.31-én.

A társaságnál a tőkeerősség, azaz a saját tőke aránya 6,5%

A társaság a 2022. évi kötelezettségei a forrásokon belül 69,5%-ot tesznek ki, összege 61.333 eFt, melyből a hosszú lejáratú kötelezettségek összege 2.542 eFt (4,1%), és a rövid lejáratú kötelezettségek összege 58.791 eFt (95,9%). A rövid lejáratú kötelezettségeken belül jelentős arányt a szállítók teszik ki, amely 24,0%.



## 4.2. Vagyoni helyzet alakulása

Megnevezés	Számítás	2021.	2022.	Index %
Vagyonfedezet I. %	Saját tőke Befektetett eszközök	598,3	67,1	11,2
Tőkefeszültség %	Idegen forrás (kötelezetts.+passzív i.) Saját tőke	128,7	1442,4	1121,0
Saját tőke növekedése Eft	Saját tőke Jegyzett tőke	1245,1	173,3	13,9
Tőkehatékonyság %	Adózott eredmény Saját tőke	-161,6	-618,4	382,7

A vagyonfedezet I. mutató kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. A kedvező 100% feletti érték nem teljesült, a mutató értéke 67,1%.

A tőkefeszültség mutató kifejezi azt, hogy egységnyi saját tőkét mennyi teher, azaz idegen forrás terhel, 2022-ben a mutató értéke 1442,4%.

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 2022. évben -618,4% az adózott eredmény veszteségessége miatt.

## 4.3. Pénzügyi mutatók

Megnevezés	Számítás	2021	2022	Index %
Adósságállomány aránya %	Hosszú lejáratú köt. H.lejár.köt.+Saját tőke	8,6	30,8	359,2
Nettó eladósodottság foka %	Kötelezettségek-Követelések Saját tőke	-95,7	-37,6	39,3
Likviditási ráta	Forgó eszközök Rövid lejár. kötelezettségek	214,8	109,4	50,9
Készpénz likviditási ráta	Pénzeszközök Rövid lejár. kötelezettségek	8,2	1,4	17,0

Az adósságállomány arányának tekintetében a társaság távol állt a kritikus kétharmad közeli értéktől, a 30,8%-os arány elfogadhatónak tekinthető.

A nettó eladósodottság foka mutató vizsgálatánál a minél kisebb érték tekinthető jónak, azt mutatja meg, hogy a kintlévőségekkel csökkentett kötelezettségeket milyen mértékben fedezi a saját forrás.

A társaság likviditási mutatója 109,4%, a forgóeszközei fedezik az egy éven belül esedékes kötelezettségeit.

#### 4.4. Jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	Számítás	2021 %	2022 %	Index %
Tőkearányos	Adózás előtti eredmény Saját tőke	-161,6	-618,4	382,7
Eszközarányos	Adózás előtti eredmény Eszközök összesen	-70,6	40,1	56,7

A társaság a tagvállalati közszolgáltató szerepéből adódóan nem nyereségorientált. A fenti mutatók értékét ennek fényében kell értékelni.

#### 4.5. Hozammutatók

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

Megnevezés	2021. év eFt	2022. év eFt	Változás %
Értékesítés nettó árbevétele	87.538	116.302	132,9
– ELÁBÉ, Közvetített szolgáltatások	2.426	11.052	455,6
<b>Bruttó termelési érték</b>	<b>85.112</b>	<b>105.250</b>	<b>123,7</b>
– Anyagköltség	88.888	145.323	163,5
– Igénybe vett szolgáltatások értéke	37.429	40.609	108,5
– Egyéb szolgáltatások értéke	1.320	1.603	121,4
<b>Anyagmentes termelési érték</b>	<b>-42.525</b>	<b>-82.285</b>	<b>193,5</b>
– Értékcsökkenési leírás	2.483	3.813	153,6
<b>Nettó termelési érték</b>	<b>-45.008</b>	<b>-86.098</b>	<b>191,3</b>
+ Személyi jellegű ráfordítások	102.465	131.472	128,3
+ Értékcsökkenési leírás	2.483	3.813	153,6
+ Adózás előtti eredmény	-66.381	-35.370	5,3
<b>Hozzáadott érték</b>	<b>-6.441</b>	<b>13.817</b>	<b>-214,5</b>

## II. SPECIFIKUS RÉSZ

### 1. A mérleghez kapcsolódó információk

#### 1.1. Immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének alakulása

adatok: Ft-ban

Bruttó szla.	Neve	Nyitó	Növekedés	Csökkenés		Egyenleg
				értékesítés	selejtezés	
113	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	200 000	0	0	0	200 000
116	KISÉRTÉKŰ IMMATERIÁLIS JAVAK	150 100	0	0	0	150 100
<b>11</b>	<b>IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN</b>	<b>350 100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>350 100</b>
133	ÜZEMBEN TARTOTT MŰSZAKI BERENDEZÉSEK	0	3 473 241	0	0	3 473 241
<b>13</b>	<b>MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK</b>	<b>0</b>	<b>3 473 241</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 473 241</b>
142	EGYÉB JÁRMŰVEK	8 765 507	0	0	0	8 765 507
143	IRODALI, IGAZGATÁSI BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK	278 200	0	0	0	278 200
145	KIS ÉRTÉKŰ "100 EFT ALATTI" EGYÉB BERENDEZÉSEK	552 437	1 472 081	0	0	2 024 518
146	EGYÉB BERENDEZÉS	294 920	530 000	0	0	824 920
<b>14</b>	<b>ÖSSZESEN GÉPEK BERENDEZÉSEK</b>	<b>9 891 064</b>	<b>2 002 081</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 893 145</b>
<b>16</b>	<b>BEFEJEZETLEN BERUHÁZÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>5 475 322</b>	<b>5 475 322</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁS ÖSSZESEN</b>	<b>10 241 164</b>	<b>10 950 644</b>	<b>5 475 322</b>	<b>5 475 322</b>	<b>15 716 486</b>

1.2. Immateriális javak, tárgyi eszközök amortizációjának alakulása

adatok: Ft-ban

ÉCS szla.	Neve	Nyitó	Növekedés	Csökkenés		Egyenleg
				értékesítés	átvezetés	
119	IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE	239 541	65 998	0	0	305 539
1393	ÜZEMBEN TARTOTT MŰSZAKI BERENDEZÉSEK ÉCS	0	314 470	0	0	314 470
139	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK ÉCS	0	314 470	0	0	314 470
1491	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK ÉCS	2 580 962	808 720	0	3 389 682	0
1492	EGYÉB JÁRMŰVEK ÉCS	0	4 184 735	0	0	4 184 735
1493	IRODAI IGAZGATÁSI BEREND. ÉCS	0	220 987	0	0	220 987
1495	KISÉRTÉKŰ TÁRGYI ESZKÖZÖK TERV SZERINTI ÉCS	552 437	1 472 081	0	0	2 024 518
1496	EGYÉB BEREND. ÉCS	0	135 764	0	0	135 764
149	GÉPEK, BERENDEZÉSEK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE ÖSSZE	3 133 399	6 822 287	0	3 389 682	6 566 004
	ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁS ÖSSZESEN	3 372 940	7 202 755	0	3 389 682	7 186 013

### 1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

2022. évben a társaság befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezett.

### 1.3. Forgóeszközök

#### Követelések

Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelése 26.125 eFt, vevőkövetelés 29.730 eFt, egyéb követelések értéke 7.629 eFt.

Egyéb követelések részletezése:

Megnevezés	eFt
ÁFA	1 278
folyamatos áfa	5 490
iparűzési adó	33
váltópénz	400
Társasági adó	428
<b>Összesen:</b>	<b>7 629</b>

**Pénzeszközök állománya:** 2022.12.31-én 817 eFt.

### 1.5. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások záró állománya 15.392 eFt.

A bevételek aktív időbeli elhatárolása 13.714 eFt, mely 2022. évre vonatkozó működési támogatást (5.680 eFt), KMJV Jégcsarnok használati díjat (7.862 eFt), valamint 2022. évi jegyértékesítési jutalékot (172 eFt) tartalmaz.

A költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása 1.678 eFt, mely gépjárművek kötelező felelősségbiztosításával, karbantartással kapcsolatos költségeket, illetve földgáz teljesítménydíjat tartalmaz.

### 1.6. Saját tőke

A társaság saját tőkéje 5.720 eFt. A jegyzett tőke összege 3.300 eFt, a 2022. évi adózott eredmény értéke -35.370 eFt (veszteség).

### 1.7. Céltartalékok

A társaságnál 2022. évben céltartalék képzésére nem került sor.

## **1.8. Kötelezettségek**

2022-ben a kötelezettségek értéke 61.333 eFt volt. Ebből a hosszú lejáratú kötelezettségek értéke 2.542 eFt volt, amely a társaság által lízingelt gépjárművel kapcsolatos költségekkel kapcsolatos.

A rövid lejáratú kötelezettségek értéke 58.791 eFt volt, melynek 50,8%-a szállítókkal szembeni kötelezettség, 22,4%-a kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettség, 26,8% pedig rövid lejáratú hitel és egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

## **1.9. Passzív időbeli elhatárolások**

A passzívák 21.171 eFt értékben szerepelnek a mérlegben, mely honlap fejlesztéssel kapcsolatos költséget, decemberi távhő költséget illetve továbbszámlázott jegybevétel összegét tartalmazza.

## **2. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó információk**

### **2.1. Értékesítés nettó árbevétele**

Az értékesítés nettó árbevétele a belföldi értékesítést tartalmazza, 2022-ben export értékesítése nem volt a társaságnak. A társaság 2022-ben értékesítésből összesen 116.302 eFt bevételt ért el, melyből 47.219 eFt-ot a Kaposvár Aréna terembérleti bevétele tett ki, 38.761 eFt-ot pedig a Jégcsarnok árbevétele.

### **2.2. Egyéb bevételek és ráfordítások**

Egyéb bevételek azok a bevételek, melyek a nettó árbevétel részét nem képezik, de a rendszeres tevékenység során keletkeznek, tehát az üzleti eredmény kialakulásában kell azokat figyelembe venni.

Egyéb bevételek részletezése:

– Költségek ellentételezésére kapott támogatás	210.187 eFt
– Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	130 eFt
– Különféle egyéb bevételek, kerekítés	26 eFt
<b>Összesen:</b>	<b>210 343 eFt</b>

Egyéb ráfordítások azok a kifizetések és más veszteség jellegű tételek, amelyek a nettó árbevételhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódnak, de a rendszeres tevékenység során merülnek fel, tehát az üzleti eredmény kialakításában figyelembe kell venni.

Egyéb ráfordítások részletezése:

– Bíróságok, kötbérek, késedelmi kamat	26 eFt
– Elszámolt értékvesztés	27 298 eFt
– Központi alapokkal, költségvetéssel szemben elszámolt adók, járulékok	239 eFt
– Ráfordításként elszámolt adó (lízing áfa)	164 eFt
– Különféle egyéb ráfordítás	19 eFt
– Egyéb elszámolás, kerekítési ráfordítás	60 eFt
<b>Összesen:</b>	<b>27 806 eFt</b>

### 2.3. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek -337 eFt-os eredménye a lízingelt gépjármű után fizetett kamatból ered.

### 2.4. Társasági adót módosító tételek

<b>Adózás előtti eredmény:</b>	<b>-35.370 eFt</b>
növelő tételek	
- számviteli törvény szerinti amortizáció	3.813 eFt
- nem a váll.érdekében felmerült költség	19 eFt
- elszámolt értékvesztés	27 298 eFt
<b>növelő tételek összesen:</b>	<b>31 130 eFt</b>
csökkentő tételek	
- adó törvény szerinti amortizáció	3 813 eFt
<b>csökkentő tételek összesen:</b>	<b>3 813 eFt</b>

A módosító tételek után a társasági adóalap -8.053 eFt, mely után a tárgyévben adófizetési kötelezettség **nem keletkezett.**

### III. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

#### 1. Kapcsolt vállalkozások adatai

Összevont (konszolidált) éves beszámolót a KAPOS HOLDING Zrt. (7400 Kaposvár, Áchim A. u. 2.) készíti. Az összevont (konszolidált) éves beszámoló a KAPOS HOLDING Zrt. székhelyén megtekinthető.

Hivatkozással a Számviteli Törvény 89. § és 90. § szerint a Kapos Holding Zrt. kapcsolt vállalkozásainak 2022. évi üzleti adatai a következők:

#### 2. Kapcsolt vállalkozásokkal lebonyolított forgalmak

##### 2022. évi kapcsolt vállalkozással szembeni árbevétel eFt-ban

Kapos Holding Zrt.	1.430
--------------------	-------

##### 2022. évi kapcsolt vállalkozással szembeni költség és ráfordítás eFt-ban

Kapos Holding Zrt.	7.118
Kaposvári Közlekedési Zrt	222
Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt	35.400
KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.	2.826
Kaposvári Hulladékgazdálkodási Kft.	370

##### 2022. évi kapcsolt vállalkozásokkal (anyavállalat, anyavállalat leányvállalatai) szembeni követelés, kötelezettség e Ft-ban

Megnevezés	kapcsolt vevőkövetelés	egyéb követelés, kölcsön, cash-pool pénzkészlet nélkül	kapcsolt szállítói tartozás	egyéb kötelezettség, cash-pool
Kapos Holding Zrt.	165	25.960	1.908	
Kaposvári Közlekedési Zrt			8	
Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt			10.941	
KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.			254	
Kaposvári Hulladékgazdálkodási Kft.			82	

A Kapos Holding Zrt.-t és a cash-pool rendszerben részt vevő leányvállalatait (Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt, KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft, 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 1.600.000 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. Költségek költségnemenkénti bontásban

Megnevezés	Adatok eFt-ban
Anyagköltség	145 323
Igénybevett szolgáltatások	40 609
Egyéb szolgáltatások	1 603
Eladott áruk beszerzési értéke	0
Eladott (közvetített szolgáltatások)	11 052
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>198 587</b>
Béreköltség	108 780
Személyi jellegű egyéb kifizetés	7 201
Bérfelrakások	15 491
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>131 472</b>
<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>3 813</b>

### 4. 2022. évi számviteli béreköltség és számfejtett személyi jellegű ráfordítások

Megnevezés	Létszám fő	Béreköltség eFt	Személyi jellegű kifizetés eFt	Jövedelem Összesen eFt
Fizikai foglalkozású	23,82	76.511	5.051	81.562
Szellemi foglalkozású	5,44	26.411	950	27.361
Megbízási díjak		4.333		4.333
FB tiszteletdíjak		1.395		1.395
Egyszerűsített foglalkoztatottak		130		130
<b>Egyéb személyi jellegű kifizetés</b>			1.200	1.200
<b>Mindösszesen</b>	<b>29,26</b>	<b>108.780</b>	<b>7.201</b>	<b>115.981</b>

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

### Átlagkereset, átlagjövedelem alakulása

Megnevezés	Létszám fő	Átlagkereset eFt/fő	Átlag- jövedelem eFt/fő
Fizikai foglalkozású	23,82	3.212	3.424
Szellemi foglalkozású	5,44	4.855	5.030

A társaságnál háromtagú felügyelőbizottság működik, tagjai részére 2022. évben 1 395 eFt tiszteletdíj került kifizetésre.

#### 5. Mérlegen kívüli tételek

Nem releváns.

#### 6. Környezetvédelemmel kapcsolatos tevékenység

Veszélyes hulladék nem keletkezett.

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

Kaposvár 2023. február 28.

  
**Fáró Nikoletta**  
ügyvezető

**KAPOS SPORT NONPROFIT KFT.**  
7400 Kaposvár, Cseri út 16.  
Adószám: 27974687-2-14  
Szl.: 11743002-26487486

23185610-9329-572-14

Statisztikai számjel

14-09-311195

Cégjegyzék száma

## CASH FLOW-KIMUTATÁS

2022. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Tárgyév
a	b	d
1	<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b> <b>(Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>	<b>4 280</b>
2	1 Adózás előtti eredmény ±	-35 370
3	2 Elszámolt amortizáció +	3 813
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	
6	5/a Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0
	5/b Befektetett eszközök selejtezésének eredménye ±	0
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	9 034
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	9 244
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	12 664
10	9 Vevőkövetelés változása ±	28 572
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-8 363
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-15 314
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	
15	<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b> <b>(Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b>	<b>-5 475</b>
16	14/a Befektetett eszközök beszerzése -	-5 475
	14/b Beruházási előleg ±	0
17	15 Befektetett eszközök eladása +	
18	16 Kapott osztalék, részesedés +	
19	<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás</b> <b>(Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>	<b>-1 307</b>
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0
21	18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	
22	19 Hitel és kölcsön felvétele +	-1 307
23	20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	
24	22 Véglegesen kapott pénzeszköz +	
25	23 Részvénybevonás, tőkekivonás (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. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	<b>-2 502</b>

Keltezés: 2023. február 28.

P.H.

KAPOS SPORT NONPROFIT KFT.  
7400 Kaposvár, Cseri út 16.  
Adószám: 27974687-2-14  
Szl.: 11743002-28487486

