

23185610-9329-572-14  
Statisztikai számjel

14-09-311195  
Cégjegyzék száma

## **KAPOSVÁRI ÉLMÉNY- ÉS GYÓGYFÜRDŐ NONPROFIT KFT**

**7400 KAPOSVÁR, CSIK FERENC sétány 1.  
2018. december 31.**

# **Éves beszámoló**

Keltezés: 2019. február 28.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

**Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő  
Nonprofit Kft.**  
7400 Kaposvár, Csík F. sétány1.  
Adószám: 23185610-2-14  
O/P: 11743002-20195627-00000000

23185610-9329-572-14

Statisztikai számjel

14-09-311195

Cégjegyzék száma

11

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2018. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	117 149		164 597
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0		0
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok			
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	117 149		164 597
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	84 608		118 910
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 931		10 301
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	21 330		21 976
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	5 280		10 410
16	Beruházásokra adott előlegek	3 000		3 000
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés			
24	vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: 2019. február 28.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

Kaposvári Élmény- és Gyógyintézet  
Nonprofit Kft.

7400 Kaposvár, Csík F. sétány 1  
Adószám: 23185610-2-14  
OFP: 11743002-20195627-00000000

23185610-9329-572-14

Statisztikai számjel

14-09-311195

Cégjegyzék száma

12

## "A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2018. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
29	<b>B. Forgóeszközök</b>	27 520		18 480
30	<b>I. KÉSZLETEK</b>	785		1 389
31	Anyagok	617		1 185
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk	168		204
36	Készletekre adott előlegek			
37	<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	23 577		13 680
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	11 227		4 008
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 378		1 391
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	10 972		8 281
44	Követelések értékelési különbözete			
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	<b>III. ÉRTÉKPAPIROK</b>	0		0
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	Jelentős tulajdoni részesedés			
49	Egyéb részesedés			
50	Saját részvények, saját üzletrészek			
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	Értékpapírok értékelési különbözete			
53	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	3 158		3 411
54	Pénztár, csekkek	2 082		3 100
55	Bankbetétek	1 076		311
56	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	2 501		738
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	125		0
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 376		738
59	Halasztott ráfordítások			
60	<b>Eszközök összesen</b>	147 170		183 815

Keltetés: 2019. február 28.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.  
**Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő**  
**Nonprofit Kft.**

7400 Kaposvár, Csik F. sétányl  
Adószám: 23185610-2-14  
O.P: 11743002-20195627-00000000

23185610-9329-572-14  
Statisztikai számjel

14-09-311195  
Cégjegyzék száma

13


"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2018. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke	3 907		17 836
62	I. JEGYZETT TŐKE	3 300		3 000
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	183 584		186 416
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-186 417		-182 976
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	3 440		11 396
72	E. Céltartalékok	0		0
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	100 802		96 879
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATRA KAPOTT KÖLCSÖNÖK	0		0
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

Keltezés: 2019. február 28.

  
Kaposvári Elmény- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.  
7400 Kaposvár, Csík F. sétány 1.  
Adószám: 23185610-2-14  
O:P: 11743002-20195627-00000000  
1  
vállalkozás vezetője (képviselője)

23185610-9329-572-14  
Statisztikai számjel

14-09-311195  
Cégjegyzék száma

14

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2018. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	100 802		96 879
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek	0		0
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	22 923		31 102
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	63 231		38 335
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	14 648		27 442
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	42 461		69 100
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4 423		1 082
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	17 602		2 613
108	Halasztott bevételek	20 436		65 405
109	<b>Források összesen</b>	<b>147 170</b>	<b>0</b>	<b>183 815</b>

Keltezés: 2019. február 28.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

Kaposvári Élmény- és Gyógyfürdő  
Nonprofit Kft.  
7400 Kaposvár, Csik F. sétány 1  
Adószám: 23185610-2-14  
O:P: 11743002-20195627-00000000

23185610-9329-572-14

Statisztikai számjel

14-09-311195

Cégjegyzék száma

31

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
(összköltség eljárással)

2018.12.31

adatok E Ft-ban

Sor- szá m	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgy év
a	b	c	d	
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	287 428		282 003
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	287 428		282 003
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4 Saját előállítású eszközök, szolgáltatások aktivált értéke	332		0
6	<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</b>	332		0
7	<b>III. Egyéb bevételek</b>	151 782		189 671
8	ebből: visszaírt értékvesztés	0		0
9	5 Anyagköltség	106 028		108 945
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	155 298		150 864
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	3 325		3 199
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	107		83
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 478		3 579
14	<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	268 236		266 670
15	10 Bérköltség	104 468		121 456
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	10 638		10 493
17	12 Bérjárulékok	24 081		25 717
18	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	139 187		157 666
19	<b>VI. Értékesülési leírás</b>	12 043		18 197
20	<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	15 918		17 065
21	ebből: értékvesztés	1 393		0
22	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	4 158		12 076

Keltetés: 2019. február 28.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő  
Nonprofit Kft.  
7400 Kaposvár, Csik F. sétány 1.  
Adószám: 23185610-2-14  
C: P: 11743002-20195627-00000000

23185610-9329-572-14

Statistikai számjel

14-09-311195

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

adatok E Ft-ban

Sor- szá m	A tétel megnevezése	adatok E Ft-ban		
		Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	e	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0		0
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0		2
32	ebből: értékelési különbözet	0		2
33	<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	0		2
34	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztéségek			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztéségek			
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	718		6
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	718		6
40	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0		0
42	ebből: értékelési különbözet	0		0
43	<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	718		6
44	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	-718		-4
45	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	3 440		12 072
46	<b>X. Adófizetési kötelezettség</b>	0		676
47	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-XII)</b>	3 440	0	11 396

Keltezés: 2019. február 28.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

Kaposvári Élmény- és Gyógyfürdő  
Nonprofit Kft.  
7400 Kaposvár, Csík F. sétány1.  
Adószám: 23185610-2-14  
O:P: 11743002-20195627-00000000  
1

23185610-9329-572-14

Statisztikai számjel

14-09-311195

Cégjegyzék száma

51

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
(forgalmi költség eljárással)

2018.12.31

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosít- ásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	287 428		282 003
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	287 428		282 003
4	3 Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	119 985		246 315
5	4 Eladott áruk beszerzési értéke	107		83
6	5 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 478		3 579
7	<b>II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)</b>	123 570		249 977
8	<b>III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)</b>	163 858		32 026
9	6 Értékesítési, forgalmazási költségek	1 537		144 698
10	7 Igazgatási költségek	122 241		39 537
11	8 Egyéb általános költségek	171 786		8 321
12	<b>IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)</b>	295 564		192 556
13	<b>V. Egyéb bevételek</b>	151 782		189 671
14	ebből: visszaírt értékvesztés	0		0
15	<b>VI. Egyéb ráfordítások</b>	15 918		17 065
16	ebből: értékvesztés	0		0
17	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V- VI)</b>	4 158		12 076

Keltetés: 2019. február 28.

  
 a vállalkozás vezetője (képviselője)

Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő  
Nonprofit Kft.  
7400 Kaposvár, Csik F. sétány 1.  
Adószám: 23185610-2-14  
O:P: 11743002-20195627-00000000  
1



23185610-9329-572-14  
Statistikai számjel

14-09-311195  
Cégjegyzék száma

52

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS  
(forgalmi költség eljárással)

2018.12.31

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosít- ásai	Tárgy év
a	b	c	d	e
18	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
19	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
20	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
21	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
22	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
23	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
24	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0		0
25	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
26	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0		2
27	ebből: értékelési különbözet	0		2
28	<b>VII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	0		2
29	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztés			
30	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
31	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, 19 árfolyamvesztések			
32	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
33	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	718		6
34	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	718		6
35	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
36	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0		0
37	ebből: értékelési különbözet	0		0
38	<b>VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	718		6
39	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	-718		-4
40	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	3 440		12 072
41	<b>IX. Adófizetési kötelezettség</b>	0		676
42	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-IX)</b>	3 440	0	11 396

Keltezés: 2019. február 28.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

Kaposvári Élmeny- és Gyógyt...  
Nonprofit Kft.

7400 Kaposvár, Csík F. sétány 1  
Adószám: 23185610-2-14  
OIP: 11743002-20195627-00000000

23185610-9329-572-14

Statisztikai számjel

14-09-311195

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 (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>	<b>63 428</b>
2	1 Adózás előtti eredmény ±	12 072
3	2 Elszámolt amortizáció +	18 197
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszafizetés ±	
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	
6	5/a Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0
	5/b Befektetett eszközök selejtezésének eredménye ±	63
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	8 179
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-12 102
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	26 639
10	9 Vevőkövetelés változása ±	7 219
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	2 074
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	1 763
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-676
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	
15	<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b>	<b>-65 708</b>
16	14/a Befektetett eszközök beszerzése -	-65 708
	14/b Beruházási előleg ±	0
17	15 Befektetett eszközök eladása +	
18	16 Kapott osztalék, részesedés +	
19	<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>	<b>2 532</b>
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	2 532
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 +	
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 Végrelegesen átadott pénzeszköz -	
30	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	
31	<b>IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	<b>253</b>

Keltetés: 2019. február 28.

Kaposvári Élmény- és Gyógytá  
Nonprofit Kft.  
P-400 Kaposvár, Csik F. sétány 1  
Adószám: 23185610-2-14  
OTP: 11743002-20195627-0000000001

Kaposvári Élmény- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2018.

# I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

## 1. A társaság bemutatása

### 1.1. A társaság adatai

Elnevezése:

**Kaposvári Élmény- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.**

Székhelye: 7400 Kaposvár, Csik Ferenc sétány 1.

Postacíme: 7400 Kaposvár, Csik Ferenc sétány 1.

Telefonszám: 82/321-044

Telefax: 82/321-530

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

Email: [info@viragfurdo.hu](mailto:info@viragfurdo.hu)

Alapítója: Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata

Alapítás időpontja: 2011.03.01.

Cégbírósi bejegyzés időpontja és száma: 2011.03.21. 14-09-311195

Törvényességi felügyeleti szerve: Somogy megyei Bíróság, mint Cégbíróság

### 1.2. A társaság tulajdonosai

A társaság tulajdonosa:

Kapos Holding Közszolgáltató Zrt. 100,0 %

7400 Kaposvár, Áchim A. u. 2.

A tulajdonos tagvállalataival közös, konszolidált beszámolót is készít.

### 1.3. A társaság tevékenysége, és teljesítményei

Fő tevékenység: 9329 M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység

Egyéb tevékenység: 9604 Fizikai közérzetet javító szolgáltatás

9311 Sportlétesítmény üzemeltetése

2018. évi főbb adatok:

Saját tőke:	17.836 e Ft
Jegyzett tőke:	3.000 e Ft
Tőketartalék:	186.416 e Ft
Eredménytartalék:	-182.976 e Ft
Adózott eredmény:	11.396 e Ft
Nettó árbevétel:	282.003 e Ft
Átlagos létszám:	39,9 fő

#### 1.4. A társaság képvisellete

A társaság képviselétére, az éves beszámoló aláírására jogosult:

**Danso-Löffler Zita**

7300 Komló, Sikondai u. 1/c.

## 2. Számviteli információk

### 2.1. A beszámoló formája

A Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft. a Számviteli Törvény 12. §-a alapján kettős könyvvitelre kötelezett, a számviteli törvény 9. §. előírásainak megfelelően magyar nyelven <sup>2016</sup>2016. évben éves beszámolót készít. Az éves beszámoló egy üzleti évre vonatkozik, az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel. Mérlegét a számviteli törvény 1. számú mellékletében meghatározott „A” változat szerinti mérleg –, valamint az eredmény-kimutatását forgalmiköltség-eljárással és összköltség-eljárással is elkészíti. A társaság a mérleg és az eredménykimutatás tételeit nem tagolja tovább, új tételeket nem vesz fel, és az összevonás lehetőségével sem él.

A mérlegforduló napja: december 31.

A mérlegkészítés napja: február 28.

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

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

A számvitelről szóló 2000. évi C törvény 155§. (3), (5) bekezdése értelmében a kötelező könyvvizsgálatot végző személy:

**Farkas Márta bejegyzett könyvvizsgáló**

7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1/b

Engedélyszám: 001437

**„SZÁMVEVŐK” Könyvvizsgáló és Könyvviteli Korlátolt Felelősségű Társaság**

képviseli: **Farkas Márta** 7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1. B. ép.

Engedélyszám: 000647

## **2.3. Értékelési eljárások**

Az eszközöket bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel és értékvesztéssel, illetve növelve ezek visszaféréseivel. A mérleg valóságának biztosítása érdekében a társaság a mérleg tételeket 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.

### **Készletek elszámolása, értékelése**

A társaság év közben a 2. számla osztályt használja, folyamatos analitikus nyilvántartást vezet. A beszerzés tényleges beszerzési értéken készletre kerül könyvelésre. A készletérték a mérleg fordulónapján tényleges mennyiségi felvétellel kerül megállapításra.

### **Követelések elszámolása, értékelése**

A mérlegfordulónapon fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél elszámolandó értékvesztés összegének meghatározásánál – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk alapján – a követelés várhatóan megtérülő összegére tekintettel kell meghatározni az értékvesztés elszámolandó összegét. Ha ez tartósan és jelentős összegben alacsonyabb a követelés könyv szerinti értékénél, akkor értékvesztést kell elszámolni az egyéb ráfordításokkal szemben.

### **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 és összköltség eljárással is összeállításra kerül.

### **Céltartalék képzés**

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

### **Értékhelyesbítések elszámolása**

A társaság 2018. évben 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 – 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.



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 %
– Közepes élettartamú szerkezetből (megítéléstől függ.)	3 %
– Rövid élettartamú szerkezetből	6 %
– Bérbe adott 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 %
- *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. Sajátos egyéb bevételek és ráfordítások**

A bevételek és ráfordítások tartalmazznak minden olyan tételt, melyek a számviteli törvény ide sorol. A társaság az elhatárolt, halasztott bevételeket az egyéb bevételekkel szemben szünteti meg. A sajátos egyéb bevételek között a 2014. évi biogáz elhatárolt költség feloldása 16 884 EFt értékben, az önkormányzattól véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás feloldása 2 526 EFt értékben, valamint az Időmérő eszköz Kaposvári Cápák Úszó és Búvárúszó egyesülettől térítés nélkül átvett havi értékcsökkenés-arányos bevétel elhatárolás feloldása 2.246 E Ft értékben szerepel.

## **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

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

Megnevezés	Megoszlás				INDEX %
	2017. év		2018. év		
	e Ft	%	e Ft	%	
Befektetett eszközök	117.149	79,6	164.597	89,5	140,5
Forgó eszközök	27.520	18,7	18.480	10,1	67,2
Aktív időbeli elhat.	2.501	1,7	738	0,4	29,5
<b>Eszközök összesen</b>	<b>147.170</b>	<b>100,0</b>	<b>183.815</b>	<b>100,0</b>	<b>124,9</b>
Saját tőke	3.907	2,7	17.836	9,7	456,5
Céltartalékok	0	0,0	0	0,0	0
Kötelezettségek	100.802	68,5	96.879	52,7	96,1
Passzív időbeli elhat.	42.461	28,8	69.100	37,6	162,7
<b>Források összesen</b>	<b>147.170</b>	<b>100,0</b>	<b>183.815</b>	<b>100,0</b>	<b>124,9</b>

2018-ban a társaság eszközeinek 89,5 %-át a befektetett eszközök, 10,1 %-át a forgóeszközök, és 0,4 %-át az aktív időbeli elhatárolások képezték.

#### 4.2. Vagyoni helyzet alakulása

Megnevezés	Számítás	2017. %	2018. %
Vagyonsfedezet I. %	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	3,3	10,8
Tőkefeszültség %	<u>Idegen forrás (kötelezetts.+passzív i.)</u> Saját tőke	3.666,8	930,6
Tőkehatékonyság %	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	88,0	63,9

A vagyonsfedezet I. mutató kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. A társaságnál a vagyonsfedezet I. mutató növekedett, értéke 10,8 %.

A tőkefeszültség mutató kifejezi azt, hogy egységnyi saját tőkét mennyi teher, azaz idegen forrás terhel. 2018-ban a mutató értéke csökkent.

A tőkehatékonyság kifejezi, hogy mekkora tiszta eredményt hoz a saját tőke. A mutatót értelmezhetjük úgy is, hogy az eredménye egy éves kamatlábat ad, mégpedig a saját tőke adott évi kamatozását a társaság tevékenységében, a mutató értéke 63,9 %.

A saját tőke értékét 2017. 10. 05 -én tulajdonosi befizetéssel a tőketartalékba helyezte 2.432 E Ft értékben, a jegyzett tőkét pedig 100 E Ft -al növelte volna, de a cégbíróságon nem került bejegyzésre, így 2017-évben csak a 4792-es Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettség főkönyvön volt nyilvántartva. 2018.02.22-én bejegyzésre és a Saját tőke sorain átvezetésre került. A vagyonsfedezeti mutató értéke pozitív értéket mutat.

#### 4.3. Pénzügyi mutatók

Megnevezés	Számítás	2017. %	2018. %
Adósságállomány aránya	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> H.lejár.köt.+Saját tőke	0,0	0,0
Likviditási ráta	<u>Forgó eszközök</u> Rövid lejár. kötelezettségek	27,3	19,1
Vevő áll. aránya a szállítóhoz	<u>Vevők</u> Szállítók	48,9	12,9

A társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége nincs.

A társaság likviditási mutatója 19,1 %, azaz a forgóeszközök csak részben képesek fedezni a rövid lejáratú kötelezettségeket. A társaságnál a vevő-szállító arány 12,9%, ami azt jelenti, hogy a vevők csak a szállítók csekély részét képesek finanszírozni.

#### 4.4. Jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	Számítás	2017. %	2018. %
Bevétel-arányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Összes bevétel	1,2	4,3
Tőkearányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Saját tőke	88,0	67,7
Élőmunka-arányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Személyi jell. ráfordítások	2,5	7,7
Eszközarányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Eszközök összesen	2,3	6,6

Az összes bevétel 4,3 %-ának megfelelő adózás előtti eredményt ért el a társaság.

Az összes eszköz 6,6 % -ának megfelelő értékű volt a társaság eredménye.

#### 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	2017. év e Ft	2018. év e Ft
Értékesítés nettó árbevétele	287.428	282.003
- ELÁBÉ, Közvetített szolgáltatások	3.585	3.662
<b>Bruttó termelési érték</b>	<b>283.843</b>	<b>278.341</b>
- Anyagköltség	106.028	108.945
- Igénybe vett szolgáltatások értéke	155.298	150.864
- Egyéb szolgáltatások értéke	3.325	3.199
<b>Anyagmentes termelési érték</b>	<b>19.192</b>	<b>15.333</b>
- Értékcsökkenési leírás	12.043	18.197
<b>Nettó termelési érték</b>	<b>7.149</b>	<b>-2.864</b>
Személyi jellegű ráfordítások	139.187	157.666
+Értékcsökkenési leírás	12.043	18.197
+Adózás előtti eredmény	3.440	12.072
<b>Hozzáadott érték</b>	<b>161.819</b>	<b>185.071</b>

## II. SPECIFIKUS RÉSZ

### 1. A mérleghez kapcsolódó információk

#### 1.1. Immateriális javak

2018. évben a társaság az immateriális javak tekintetében változás nem állt be.

#### 1.2. Tárgyi eszközök

Tárgyi eszközök értékének változása ezer Ft



Bruttó változás főkönyviszámonként

Kód	Név	Nóv.	Növekedés	Egyéb érték		Teljesítettség
				csökkenés	szélesítés	
111	IMMATERIÁLIS JAVAK	98	0	0	0	98
11	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	98	0	0	0	98
1241	BÉRLEMÉNYEN VÉGZETT FELÚJÍTÁS	97 011	41 854	0	0	138 865
126	INGATLANOKHOZ KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	6 000	0	0	0	6 000
12	INGATLAN ÖSSZESEN	103 011	41 854	0	0	144 865
131	TERMELŐ GÉPEK, BERENDEZÉSEK, SZERSZÁMOK, GYÁRTÁS	3 756	9 813	0	0	13 569
135	KIÉRTÉKŰ TERMELŐ GÉPEK, BERENDEZÉSEK	0	436	0	0	436
13	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK ÖSSZESEN	3 756	10 249	0	0	14 005
141	ÜZEMI (ÜZLETI) GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK	25 622	4 032	0	300	29 354
142	EGYÉB JÁRMŰVEK	2 650	0	0	0	2 650
143	IRODAI, IGAZGATÁSI BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, J	1 561	1 780	0	0	3 341
1441	KÉPZŐMŰVÉSZETI ALKOTÁSOK	108	0	0	0	108
145	KIS ÉRTÉKŰ "100 EFT ALATTI" EGYÉB BERENDEZÉSEK, F	6 517	2 663	0	516	8 664
14	ÖSSZESEN GÉPEK BERENDEZÉSEK	36 458	8 475	0	816	44 117
16	BEFEJEZETLEN BERUHÁZÁSOK	5 280	65 708	0	0	10 410
	BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁS ÖSSZESEN	148 603	126 286	60 578	816	213 495
Kód	Név	Nóv.	Növekedés	csökkenés	szélesítés	Teljesítettség
119	IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE	98	0	0	0	98
129	INGATLANOK TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE	18 403	7 552	0	0	25 955
1391	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK TERV SZERINTI	825	2 443	0	0	3 268
1395	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK TERV SZERINTI	0	436	0	0	436
139	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK TERV SZERINTI	825	2 879	0	0	3 704
1491	EGYÉB BERENDEZÉSEK TERV SZERINTI ÉCS	8 611	5 104	0	238	13 477
1495	KISÉRTÉKŰ TÁRGYI ESZKÖZÖK TERV SZERINTI ÉCS	6 517	2 663	0	516	8 664
149	GÉPEK, BERENDEZÉSEK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE ÖSSZESEN	15 128	7 767	0	754	22 141
	ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁS ÖSSZESEN	34 454	18 198	0	754	51 898
1	NETTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	114 149	108 088	60 578	62	161 597

#### 1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközzel 2018-ban a társaság nem rendelkezett.

#### 1.4. Forgóeszközök

##### Követelések

2018.12.31-én	Adatok e Ft-ban
Vevők	4.008
Kapcsolt vevő	1.391
Elszámolt előleg/váltópénz	1.300
Adó-, járulék túlfizetés, visszaigénylés	796
Folyamatos levonható áfa	5.242
Elfogadott SZÉP-kártya	943
<b>Összesen</b>	<b>13.680</b>

#### 1.5. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások 738 e Ft-os záró állománya a következő tételeket tartalmazza:

Költség, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása:

- 2018.évi reklámszolgáltatás költsége: 722 E Ft

- 2018.évi áramdíj 16 E Ft

**összesen: 738 E Ft**

#### 1.6. Saját tőke

A társaság saját tőkéje 17.836 e Ft, amely a 2018. adózott eredménnyel, 11.396 e Ft-tal és a bejegyzett tőkeemelés elszámolt összegével nőtt.

#### 1.7. Céltartalékok

A társaságnál 2018. évben céltartalék képzés nem volt.

#### 1.8. Kötelezettségek

2018.12.31-én	Adatok e Ft-ban
Szállítók	31.102
Munkabér	8.001
Adó- és járulék kötelezettségek	18.601
Kapcsolt vállalkozással szembeni köt.	38.335
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	840
<b>Összesen</b>	<b>96.879</b>

### 1.9. Passzív időbeli elhatárolások

- halasztott bevételek	65.405 E Ft
- Bevételek passzív id. elh.	1.082 E Ft
- Fizetendő kamat	6 E Ft
- egyéb, 2018. évet érintő költség	2.607 E Ft
<b>Összesen:</b>	<b>69.100 E Ft</b>

A halasztott bevételek a sajátos egyéb bevételek tételei az alábbiakból tevődnek össze: a Virágfürdő felújítására Önkormányzattól kapott támogatás fel nem oldott része 45 714 E Ft értéke, az Időmérő eszköz Kaposvári Cápák Úszó és Búvárúszó egyesülettől térítés nélkül átvett havi értékcsökkenés-arányos bevétel elhatárolás fel nem oldott része 9.685 E Ft értékben és a MÚSZ -tól kapott támogatás havi értékcsökkenés-arányos bevétel elhatárolás fel nem oldott része 7.546 E Ft értékben, valamint a BMSK uszodai sporteszköz beruházás fel nem oldott része 2 460 E Ft értékben, összesen 65.405 E Ft.

## 2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

### 2.1. Értékesítés, nettó árbevételének megoszlása

Megnevezés	e Ft	%
Uzodai szolgáltatás	256.592	91,0
Bérleti, üzemeltetési díjak	21.380	7,6
Továbbszámlázott szolgáltatások	3.579	1,3
Egyéb	452	0,1
<b>Értékesítés nettó árbevétele összesen</b>	<b>282.003</b>	<b>100%</b>

### 2.2. Kapott támogatások bemutatása

A társaság feladata a KMJV önkormányzatának tulajdonában lévő uszoda üzemeltetése. Feladatainak ellátására az önkormányzattól 109.000 eFt vissza nem térítendő támogatásban részesült, a tulajdonostól 47.000 eFt működési támogatást kapott.

A MÚSZ 2014./INFRA/09/2 támogatással valósította meg az eszközfejlesztést, uszodai öltöző felújítást 958 eFt értékben, a 2018. évi értékcsökkenés-arányos bevétel elhatárolás feloldásából.

EFOP-1.1.1. bértámogatás címén 446 e Ft támogatásban részesült a társaság.

A BMSK uszodai sporteszköz beruházásra 5.000 Eft-ot kapott a Nemzeti Fejlesztési Minisztériumtól, melynek 2018. évben elszámolt összege 2.540 eFt.



### 2.3. Egyéb bevételek és ráfordítások

Egyéb bevételek részletezése:

- Káreseményekkel kapcsolatos bevételek, kártérítések	588 e Ft
- Elengedett, elévült kötelezettség elszámolása	16.884 e Ft
- Önk.véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	2.526 e Ft
- Térítés nélkül átvett eszközök bevétele	2.246 e Ft
- Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás (Önkormányzat és Holding)	156.000 e Ft
- MÚSZ 2014./INFRA/09/2 támogatás	958 e Ft
- Uszodai Sport Eszköz Beruházás támogatása	2.540 e Ft
- EFOP-1.1.1 bértámogatás	446 e Ft
- Egyéb bevételek	7.483 e Ft
<b>Összesen</b>	<b>189.671 e Ft</b>

Egyéb ráfordítások részletezése:

- térítés nélkül nyújtott szolgáltatások könyv szerinti értéke	7.385 e Ft
- késedelmi kamat, önellenőrzési pótlék, bírság, kötér	171 e Ft
- önkormányzati adók, egyéb adók	8.538 e Ft
- befektetett eszközök terven felüli értékcsökkenése	62 e Ft
- értékvesztés elszámolása	898 e Ft
- egyéb elszámolás	11 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>17.065 e Ft</b>

### 2.4. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek -4 e Ft-os eredmény a kapcsolt vállalkozás részére fizetendő 2018.évi kamat elhatárolásából és az árfolyamkülönbözet elszámolásából áll.

## 2.5. Társasági adó

**Adózás előtti eredmény: 12.072 e Ft**

növelő tételek

- számviteli törvény szerinti écs.	18.197 e Ft
- bírság	75 e Ft
- nem a váll. érdekében felmerült kiadás	10 e Ft
- követelésre elszámolt értékvesztés	898 e Ft
<b>összesen:</b>	<b>19.180 e Ft</b>

csökkentő tételek

- adótörvény szerinti écs.	17.708 e Ft
- veszteségelhatárolás feloldása	6.036 e Ft
<b>összesen:</b>	<b>23.744 e Ft</b>

**Módosított adóalap 7.508 e Ft.**

A módosító tételek után a társasági adóalap pozitív, 676 eFt adókötelezettség terheli a társaságot.

## III. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

### 1. Kapcsolt vállalkozások adatai

A KAPOS HOLDING Zrt.-t és a cash-pool rendszerben részt vevő leányvállalatait (Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt, KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft, Kaposvári INERT Hulladékkezelő és Szolgáltató Zrt., Kaposvári Közlekedési Zrt., Kapos TV és Rádió Közhasznú Nonprofit Kft., Kaposvári Nagypiac Kft., Kaposvári Élmény- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft., Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft., Dél-Dunántúli Hulladékkezelő Nonprofit Kft., Kaposvári Környezetvédelmi Kft., Aquamedical Kft., Kaposmenti Hulladékgazdálkodási Kft, Hidromobil Környezetvédelmi és Szolgáltató Kft) az OTP Bank Nyrt-vel kötött 650.000 e Ft folyószámlahitel és cash-pool szerződésből eredő kötelezettségek vonatkozásában egyetemleges felelősség terheli.

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.

**2018. évi kapcsolt vállalkozással szembeni bevétel e Ft-ban**

Aquamedical Kft.	12.683
Kaposvári Közlekedési Zrt	381

**2018. évi kapcsolt vállalkozással szembeni költség, ráfordítás e Ft-ban**

Kaposvári Környezetvédelmi Kft.	123
Kaposvári Hulladékkezelő Nonprofit Kft	81
Kaposvári Nagypiac Kft.	33.660
Kapos Holding Zrt.	14.548
Kaposvári Inert Zrt.	90
Aquamedical ft.	13
Kavíz Kft.	15.118

**2018. évi kapcsolt vállalkozásokkal (anyavállalat, anyavállalalt leányvállalatai)  
szembeni követelés, kötelezettség e Ft-ban**

Megnevezés	vevőkövetelés	egyéb követelés, kölcson, cash-pool pénzkészlet nélkül	szállítói tartozás	egyéb kötelezettség
Aquamedical Kft.	1.355	-	-	-
Kaposvári Közlekedési Zrt	36			
KAVÍZ Kaposvári Víz- és Csatornamű Kft.	-	-	2.515	-
Kapos Holding Zrt.	-	-	2.707	25.953
Kaposvári Inert Zrt.	-	-	14	-
Kaposvári Nagypiac Kft.	-	-	7.125	-
Kaposvári Hulladékgazdálkodási Kft.	-	-	21	-

## 2. Létszám és jövedelmi adatok

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

Megnevezés	Létszám fő	Bérköltéség e Ft	Személyi jellegű kifiz e Ft	Jövedelem Összesen e Ft
Fizikai foglalkozású	31,05	94 088	7 078	101 166
Szellemi foglalkozású	8,87	24 445	1 146	25 591
Összesen	39,92	118 533	8 224	126 757
Tiszteletdíjak, megbízási		2 923		2 923
Egyéb, szja köt.			2 269	2 269
<b>Mindösszesen</b>	<b>39,92</b>	<b>121 456</b>	<b>10 493</b>	<b>131 949</b>

### Átlagkereset, átlagjövedelem alakulása

Megnevezés	Létszám fő	Átlagkereset e Ft/fő	Átlag-jövedelem e Ft/fő
Fizikai foglalkozású	31,05	3 030 201	3 258 147
Szellemi foglalkozású	8,87	2 755 995	2 885 237
<b>Összesen</b>	<b>39,92</b>	<b>2 969 274</b>	<b>3 175 289</b>

A társaságnál felügyelőbizottság 3 taggal működik. 2018-ban a felügyelő bizottság, az üzletvezetés tagjainak előleg és kölcsön folyósítás nem történt. A könyvvizsgálónak egyéb szolgáltatásokért (nem könyvvizsgálói díj) kifizetés nem történt.

## 6. Mérlegen kívüli tételek

A társaságnak mérlegen kívüli tételei nincsenek.

A beszámolási időszakban nem keletkezett olyan kötelezettség, amely a könyvekbe ne került volna be, viszont a beszámoló, illetve a társaság gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

Környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel, veszélyes hulladékkal a cég nem rendelkezett.

Kaposvár, 2019. február 28.

Danso - Löffler Zita  
ügyvezető

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Non-profit Kft tulajdonosa részére

#### Vélemény

Elvégeztem a Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Non-profit Kft, cégjegyzékszám 14-09-311195 ("a Társaság") 2018. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 183 815 E Ft, az adózott eredmény 11 396 E Ft nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

#### A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

#### Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Kaposvári Élmeny- és Gyógyfürdő Non-profit Kft 2018. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján az én felelősségem továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményem szerint a Kaposvári Élmény- és Gyógyfürdő Non-profit Kft 2018. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Kaposvári Élmény- és Gyógyfürdő Non-profit Kft 2018. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm.

#### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért**

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

#### **A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között

megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.

- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtéseim a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is.

Kaposvár, 2019. március 25.



.....  
Farkas Márta  
kamarai tag könyvvizsgáló, ügyvezető  
kamarai tagsági szám: 001437



.....  
Számvevők Könyvvizsgáló és Könyvviteli Kft  
7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1/b.  
nyilvántartási szám: 000647