



## **1. A Társaság bemutatása**

### **1.1 Alakulás, a gazdálkodó fő célja**

A Társaságot a cégbíróság 2007.09.04.-én jegyezte be. A Társaság létrehozásának célja, hogy a meglévő erőforrások optimális kihasználásával és a szinten tartáshoz szükséges fejlesztésével a gazdálkodás hosszú távon jövedelmezően, a piaci igényekhez igazodóan működjön.

### **1.2 Tevékenységi kör**

A Társaság fő-tevékenységi köre:  
9604 '08 Fizikai közérzetet javító szolgáltatás

### **1.3 Cím**

A Társaság cégbejegyzés szerinti székhelye: 5309 Berekfürdő Berek tér 11.

### **1.4 Tulajdonosok**

A Társaság tulajdonosai:  
Berekfürdő Község Önkormányzata  
HU-5309 Berekfürdő, Berek tér 15.

### **1.5 Ügyvezető**

A Társaság ügyvezetője: Hosszu András

### **1.6 A vállalkozás folytatásának elve**

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a Társaság a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése.

Társaságunk figyelemmel kíséri az orosz-ukrán háború alakulását és úgy ítéli meg, hogy várhatóan annak nem lesz közvetlen hatása a Társaság gazdasági helyzetére.

Ugyanakkor az energia árak emelkedése, a deviza árfolyamok változása és az infláció emelkedése közvetett hatást gyakorolhat a Társaságra.

## **2. A számviteli politika alkalmazása**

### **2.1 Könyvvezetés módja**

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása a Berek-Víz Kft. feladata. A Berek-Víz Kft. kettős könyvvitelt vezet.

### **2.2 Könyvvezetés pénzneme**

A Társaság könyveit magyar nyelven, forintban, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti.

### **2.3 Könyvvizsgálat**

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

A könyvvizsgálatot a CONSULTATIO Gazdasági és Adóügyi Tanácsadó Kft végzi, amelynek címe: 1119 Budapest Fehérvári út 97-99.

A könyvvizsgálatért személyesen felelős: Pozsonyi Bálint 4024 Debrecen, Piac utca 16.

1. lh. 2. em. 1. ajtó

Regisztrációs száma: MKVK 007414

Az egyszerűsített éves beszámoló készítési kötelezettségre való tekintettel a könyvvizsgáló éves díjának bemutatása nem kötelező. A könyvvizsgáló a 2023. év folyamán kizárólag könyvvizsgálati díjat számlázott, egyéb más szolgáltatást nem nyújtott.

### **2.4 Beszámoló formája és típusa**

A Társaság a tárgyidőszakra a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 9. § (2) bekezdése alapján egyszerűsített éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja: összköltség eljárás.

A Társaság a beszámolóban a mérleget, az eredmény-kimutatást a 2000. évi C. törvény 4. sz. melléklete szerint állítja össze.

### **2.5 Üzleti év**

Jelen beszámoló a 2023.01.01.- 2023.12.31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2023.12.31.

### **2.6 Mérlegkészítés időpontja**

A mérlegkészítés választott időpontja 2023.március 20. Az ezen időpontig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza.

### **2.7 Jelentős összegű hibák értelmezése**

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérleg főösszegének 2%-át, vagy az 1 millió forintot meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

### **2.8 Értékcsökkenési leírás elszámolása**

#### **Értékcsökkenési leírás módja**

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése – az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével – általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

### **Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása**

A 200 ezer forint alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

### **Nem jelentős maradványérték**

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 200 eFt-ot.

### **Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100eFt-ot.

### **Értékcsökkenési leírás változásának hatása**

Az értékcsökkenési leírás módjában a jogszabályi változásokon túl további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

## **2.9 Értékhelyesbítések alkalmazása**

A Társaság az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékelési tartalék nem szerepel.

## **2.10 Ki nem emelt tételek értékelése**

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl módosítás nem történt.

## **2.11 Számviteli politika más változásainak hatása**

A számviteli politika más, meghatározó elemiben a jogszabályi változásokon túl jelentős módosítás nem történt

## **2.12 Leltározási szabályok**

Az eszközök és források leltározása az általános szabályok szerint történik.

## **2.13 Pénzkezelési szabályok**

A pénzkezelés a számviteli politikában előírt szabályok szerint történik.

## 2.14 Eltérés a törvény előírásaitól

A beszámoló összeállítása a számviteli törvény előírásainak megfelelően történt, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

## 3.Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

### 3.1. A mérleg tagolása

#### Új tételek a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

#### Tételek továbbtagolása a mérlegben

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével a Társaság a tárgyidőszakban nem élt.

### 3.2. Kezelésbe vett eszközök a mérlegben

A mérlegben kezelésbe vett, a kincstári vagyon részét képező eszköz nem szerepel.

### 3.3. Befektetett eszközök

A befektetett eszközök bruttó értékének alakulása 2023. évben:

Megnevezés	2023.01.01.	+	-	Adatok ezer Ft-ban 2023.12.31.
<b>Immateriális javak</b>	5.846		3.294	2.552
<b>Ingatlanok</b>	723.935	148.713		872.648
<b>Műsz.gép, berend, jármű</b>	65.139	641	8.974	56.806
<b>Egyéb gép, berend,jármű</b>	92.300	12.122	3.288	101.134
<b>Kisértékű tárgyeszközök</b>	18.692	14.508	1.049	32.151
<b>Beruházások</b>	33.229	154.451	175.983	11.697
<b>Beruházásra adott előlegek</b>	31.250		31.250	
<b>Tulajdoni részesedések</b>	130			130
<b>Összesen</b>	<b>970.521</b>	<b>330.435</b>	<b>223.838</b>	<b>1.077.118</b>

A befektetett eszközök értékcsökkenésének alakulása 2023. évben:

Megnevezés	2023.01.01.	+	-	Adatok ezer Ft-ban 2023.12.31.
<b>Immateriális javak</b>	5.846		3.294	2.552
<b>Ingatlanok</b>	116.172	22.882		139.054
<b>Műsz.gép, berend, jármű</b>	62.674	653	8.973	54.354
<b>Egyéb gép, berend,jármű</b>	58.767	6.595	3.288	62.074
<b>Kisértékű tárgyeszközök</b>	18.692	14.508	1.049	32.151
<b>Összesen</b>	<b>262.150</b>	<b>44.638</b>	<b>16.604</b>	<b>290.185</b>

A befektetett eszközöket a mérlegséma tagolásának megfelelően tartjuk nyilván.

### Befektetett pénzügyi eszközök:

A Társaság 130 e Ft befektetett pénzügyi eszközzel rendelkezik a Berekfürdői Turisztikai Nonprofit Szolgáltató Kft-ben.

### 3.4 Forgóeszközök

#### Készletek

A társaság év végi készlete:

222 Üzemanyagok	135.501,- Ft, mely benzin és gázolaj
227 Egyéb anyagok:	960.257,- Ft, mely a beléptető karszalagok és a zöldhulladékos zsákok értéke
251 Késztermékek	895.200,- Ft Üveggyár története c. könyvek
281 Betétdíjas göngyölegek	68.395,- Ft, mely raklapok, hordók értéke

### 3.5. Követelések alakulása

A Társaság követelése az alábbiak:

<b>Összesen</b>	<b>38.123 e.Ft</b>
Ebből: vevők	24.467 e Ft
adók	6.912 e Ft
Munkabér előleg	270 e Ft
Áfa átvez.szla	2.834 e Ft
Szépkiártya elsz.	3.450 e Ft
Belf. szállítók	10 e Ft
Adott előlegek	180 e Ft

### 3.6. Pénzeszközök

<b>Összesen</b>	<b>52.913 e Ft</b>
Ebből: Bankszámla	46.189 e Ft
Pénztár	6.724 e Ft

### 3.7. Időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások elszámolására 3.333 ezer Ft. összegben került sor. Oka:a 2023. évben kifizetett, de a 2024. évet érintő kiadások (biztosítási díjak, program haszn. díjak, előfiz.díj) 2024-ben befolyt olyan összegek, melyek időszaka 2023. (szálláshely, fürdőbelépők, OEP elszámolás bérleti díj, meleg víz szolgáltatás)

Passzív időbeli elhatárolások elszámolására 288.920 ezer Ft összegben került sor, oka  
2023. évben befolyt 2024-as fürdőbérletek ára 11.501 e Ft  
kemping 123 e Ft  
fürdő jegy 299 e Ft  
IFA 5 e Ft

2023.évet terhelő 2024-ben felmerült költségek	246 e Ft
Fizetendő kamatok elhatárolása	915 e Ft

Fürdő fejl. célra kapott korábbiakban elh. összegből:	271.866 e Ft
Szauna fejl.célú tám. korábbiakban elh. összegből:	3.965 e Ft

### 3.8. Saját tőke

#### Saját üzletrészek

A Társaságnak visszavásárolt saját üzletrésze nincs

#### A saját tőke változása

A Társaság saját tőkéje a tárgyidőszakban 21.532 **ezer Ft**-tal változott. A változás oka 2023. évi adózott eredmény és -1 kerekítésből adódóan.

#### Lekötött tartalék jogcímei

A Társaságnak fejlesztésre lekötött tartaléka 22.354 **ezer Ft**, amely a 2023. évi adózás előtti eredményből származik.

#### Céltartalék jogcímei

A Társaságnál 2023. évben céltartalék képzés nem történt.

#### Értékhelyesbítések alakulása

A Társaság a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

### 3.9. Kötelezettségek

#### Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú (éven túli) kötelezettség a Társaságnál tárgyévben 64.648 ezer Ft., amelyből a beruházási hitel éven túli része 26.648 ezer Ft, tagi kölcsön 38.000 ezer Ft. Az 5 éven túli kötelezettségek nincsenek.

#### Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek az alábbiak: (e.Ft)

<b>Összesen:</b>	<b>68.233</b>
Ebből: Szállítók	15.496
Adók	12.230
Jövedelem elsz. szla	15.522
Óvadék	3.154

Egyéb befiz.köt.	72
Beruh. hitel	21.316
Vevőktől kapott előleg	443

### 3.10. Mérlegen kívüli tételek

A mérleg fordulónapja után nem történt a 2023. gazdasági év szempontjából lényeges esemény. Mérlegben ki nem mutatott tételek, követelések, kötelezettségek nincsenek.

## **4. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

### 4.1. Előző évek módosítása

A Társaságnál korábbi időszakra módosítás nem történt.

### 4.2. Össze nem hasonlítható adatok

A Társaság eredmény-kimutatásában össze nem hasonlítható adatok nincsenek.

### 4.3. Az eredmény-kimutatás tagolása

#### Új tételek az eredmény-kimutatásban

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

**Kivételes nagyságú bevételek és költségek nem fordultak elő.**

#### Továbbtagolt tételek az eredmény-kimutatásban

Az eredmény-kimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével a Társaság a tárgyidőszakban nem élt.

### 4.4. Bevételek

#### Árbevétel tevékenységenként (e Ft)

A Társaságnál az árbevételek megoszlása az alábbiak szerint alakult:

<b>Összesen:</b>	<b>797.442</b>
Ebből: Értékesítés nettó árbevétele	749.000
Egyéb bevételek	48.442
Pénzügyi műveletek bevétele	0



#### 4.5. Ráfordítások

##### Költségek költség nemenkénti bontásban

A költségek, költség nemenkénti megosztását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségnem	Összeg (eFt)	Megoszlás (%-a)
Anyagköltség	177.913	23,20
Anyagjellegű szolgáltatások	154.980	20,21
Egyéb szolgáltatások	6.339	0,83
Személyi jellegű ráfordítások	335.454	43,74
-ebből: bérköltség	277.982	
személyi jell. egyéb ifiz.	25.378	
bérjárulékok	32.094	
Értékcsökkenési leírás	44.639	5,82
Közvetített szolgáltatások értéke	14.654	1,91
ELABÉ	141	0,02
Egyéb ráfordítások	32.780	4,27
<b>Összesen</b>	<b>766.900</b>	<b>100,00</b>

#### 4.6. Pénzügyi eredmény

A Társaságnál a pénzügyi műveletek eredményeként 9.083 ezer Ft összegű veszteség keletkezett, melynek legfőbb oka a beruházási hitel kamata.

#### 4.7. Adófizetési kötelezettség

##### Társasági adó:

Sor- szám	Megnevezés	Értékek (eFt-ban)
1	A Társaság adózás előtti eredménye	<b>22.354</b>
2	Adóalapot növelő tételek összesen	<b>44.790</b>
	<i>Sztv szerinti écs</i>	44.639
	<i>Nem a vállalk.kapcs. kts.</i>	151
3	Adóalapot csökkentő tételek összesen	<b>58.001</b>
	<i>Adótv. szerinti écs.</i>	35.639
	<i>Fejlesztési tartalék</i>	22.354
	<i>Támogatások</i>	8
4	Adóalap (1+2-3)	<b>9.143</b>
<b>5</b>	<b>Társasági adó (9%)</b>	<b>823</b>
6	Társasági adó kedvezmény	0
<b>7</b>	<b>Fizetendő társasági adó</b>	<b>823</b>

**Nyereségminimum:** az adózás előtti eredmény meghaladja a nyereségminimumot, amely **15.949 e Ft**

Sor-szám	Megnevezés	Értékek (eFt-ban)
1	<b>Összes bevétel (9-es számlaosztály)</b>	<b>797.442</b>
2	Adóalapot növelő tételek összesen	0
3	Adóalapot csökkentő tételek összesen	0
	<b>Korrigált adóalap</b>	<b>797.442</b>
	<i>Jövedelem minimum megállapítás (2 %)</i>	<b>15.949</b>
5	<b>Társasági adó (9%)</b>	

## 5. Tájékoztató adatok

### 5.1. Bér-és létszámadatok

#### Létszámadatok

A tárgyévben a Társaság átlagos statisztikai állományi létszáma 73 fő volt. Ebből 54 fő fizikai, 19 fő szellemi foglalkozású.

#### Béradatok:

<b>Személyi jell. kifizetés összesen:</b>	<b>335.454</b>
Ebből: <b>Béreköltség</b>	<b>277.982</b>
-fizikai dolgozók	200.242
-szellemi dolgozók	77.740
<b>Bérbiztosítások</b>	<b>32.094</b>
Ebből: Egyszerűsített fog.jár.	960
- Rehabilitációs hozzájárul	2.297
-Szocho	28.837
<b>Egyéb szem. jell. kifiz.</b>	<b>25.378</b>
Ebből: -Megbízási díj	1.894
-Bérenkiv. juttat. szja	1.506
-Szép kártya	9.739
-Tiszteletdíj	780
-Betegszabadság	2.714
-Költségtérítés	1.302
-Reprezentáció	6.386
-1/3 tp. hozzájár.	801
-cégtel. 20%-a	256

### 5.2 A vezető tisztségviselők részére előleg, kölcsön folyósítása

A vezető tisztségviselők részére a Társaság előleget, kölcsönt nem folyósított, nevükben garanciát nem vállalt.

A tulajdonosok részére 2023. évben osztalék, illetve osztalékülően kifizetésre nem került.

A 2023. évi mérleg elfogadásakor az adózott eredményből osztalék jóváhagyására nem került sor.

### **5.3 Felügyelőbizottság**

A Társaságnál Felügyelő Bizottság működik.

### **5.4 Kapott támogatások bemutatása**

A Társaság, az alábbi támogatásban részesült:	
2023. évre feloldott ÉAOP-2.1.1/A-12 pályázatból	6.992 e Ft
VP6-19.2.1-85-8.1.6-17 Leader pályázatból	335 e Ft
Tulajdonosi támogatás	40.000 e Ft
Foglalkoztatási támogatás	783 e Ft

### **5.5 Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költsége**

Kutatás, kísérleti fejlesztés a tárgyévben nem volt

### **5.6 Környezetvédelem**

A Társaság környezetre káros tevékenységet nem folytat, így környezetvédelemmel kapcsolatos eszközei és kiadásai nincsenek.

### **5.7. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok**

A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredmény-kimutatásban történő bemutatásához.

### **5.8. Ellenőrzés során feltárt hibák**

Gazdasági társaságunknál 2023.évben ellenőrzésre nem került sor.

### **5.9. Kapcsolt vállalkozás**

Kapcsolt vállalkozási jogviszony áll fenn a Berekfürdői Községi Önkormányzattal.

### **5.10. Kötelezettségek, melyeknek a hátralevő futamideje több mint öt év**

A gazdasági társaságnak öt évnél hosszabb futamidejű kötelezettsége nincs.

### **5.11. Az egyszerűsített mérleg főbb adatai**

2023. évben a gazdasági társaság mérleg eszközök és források egyező végösszege 883.361 e Ft, az adózás előtti eredménye 22.354 e Ft, az adózott eredmény: 21.531 e Ft  
A taggyűlés osztalék kifizetéséről a beszámoló elkészítéséig nem döntött.

A taggyűlés 22.354 e Ft lekötött tartalékba helyezéséről határozott.

## 5.12. A mérleget regisztrált könyvelő állította össze:

Az ügyvezető a könyvviteli szolgáltatás feladatkörébe tartozó tevékenység ellátására Duzsné Hajnal Ibolya regisztrált mérlegképes könyvelőt bízta meg.:

Regisztrációs száma: 148897

## 6. Vagyon, pénzügyi, jövedelmezőségi mutatók

Adatok ezer Ft-ban!

A mutatók megnevezése	előző év (%)	tárgy év (%)
Tartósan befektetett eszközök aránya (befektetett eszközök/összes eszköz)	84,04	89,08
A saját tőke aránya (saját tőke/összes forrás)	52,20	52,25
Forgóeszközök aránya (forgóeszközök/összes eszköz)	15,31	10,54
A tőke hatékonysága (adózott eredmény/saját tőke)	4,42	4,66
Likviditási mutató (forgóeszközök/kötelezettségek)	119,83	70,06
Rövid távú likviditási mutató (forgóeszközök-követelések/rövid lejáratú kötelezettségek)	164,70	80,57
Hitelfedezetségi mutatók (követelések/rövid lejáratú kötelezettségek)	51,40	55,87
Árbevétel arányos üzleti eredmény (üzleti eredmény/nettó árbevétel)	5,16	4,20
Tőkearányos adózott eredmény (adózott eredmény/saját tőke)	4,42	4,66
Eszközhatékonyság (adózott eredmény/összes eszköz)	2,31	2,44

