

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:
9623 '25 Fürdő-, szauna-, gőzfürdő- 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: Nádudvari Judit

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 4029 Debrecen, Csapó utca 77. 7. em. 23. ajtó

Regisztrációs száma: MKVK 007414

Az egyszerűsített éves beszámoló készítési kötelezettségre való tekintettel a könyvvizsgáló éves díjának bemutatása nem kötelező. A könyvvizsgáló a 2024. 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 2025.01.01.- 2025.12.31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2025.12.31.

2.6 Mérlegkészítés időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja 2026. 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, valamint a helyi pénzkezelési szabályzatban rögzítettek 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 2025. évben:

Megnevezés	2025.01.01.	+	-	Adatok ezer Ft-ban 2025.12.31.
Immateriális javak	2.552			2.552
Ingatlanok	887.922	27.160		915.082
Műsz.gép, berend, jármű	69.400	5.191		74.591
Egyéb gép, berend,jármű	113.369	9.639		123.008
Kisértékű tárgyeszközök	38.702	5.926		44.628
Beruházások	7.088	7.374		14.462
Beruházásra ad.előlegek	0	0		0
Tulajdoni részesedések	130			130
Összesen	1.119.163	55.290		1.174.453

A befektetett eszközök értékcsökkenésének alakulása 2025. évben:

Megnevezés	2025.01.01.	+	-	Adatok ezer Ft-ban 2025.12.31.
Immateriális javak	2.552	0		2.552
Ingatlanok	164.887	27.067		191.954
Műsz.gép, berend, jármű	55.323	2.356		57.679
Egyéb gép, berend,jármű	70.024	8.729		78.753
Kisértékű tárgyeszközök	38.702	5.926		44.628
Összesen	331.488	44.078		375.566

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	120.390,- Ft, mely benzin és gázolaj
227 Egyéb anyagok:	2.125.134,- Ft, mely a beléptető karszalagok és a zöldhulladékos zsákok, tisztítószerek értéke
251 Késztermékek	686.400,- Ft Üveggyár története c. könyvek

3.5. Követelések alakulása

A Társaság követelései az alábbiak:

Összesen	20.925 e.Ft
Ebből: vevők	15.928 e Ft
adók	50 e Ft
Munkabér előleg	880 e Ft
Elsz. id. szlák Áfa	2.081 e Ft
Kártyás elsz.	1.975 e Ft
Belf. szállítók	11 e Ft

3.6. Pénzeszközök

Összesen	222.133 e Ft
Ebből: Bankszámla	122.580 e Ft
Pénztár	5.205 e Ft
MÁK Tám.	94.348 e Ft

3.7. Időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások elszámolására 5.208 ezer Ft. összegben került sor. Oka:a 2025. évben kifizetett, de a 2026. évet érintő kiadások (biztosítási díjak, program haszn. díjak, előfiz.díj) 2026-ben befolyt olyan összegek, melyek időszaka 2025. (szálláshely, fürdőbelépők, OEP elszámolás bérleti díj, villamosenergia szolgáltatás)

Passzív időbeli elhatárolások elszámolására 274.553 ezer Ft összegben került sor, oka

2025. évben befolyt 2026-as fürdőbérletek ára	12.292 e Ft
kemping	157 e Ft
kemping egyéb	14 e Ft

fürdő jegy	177 e Ft
IFA	7 e Ft

2025.évet terhelő 2026-ban felmerült költségek	730 e Ft
Fürdő fejl. célra kapott korábbiakban elh. összegből:	257.882 e Ft
Szauna fejl.célú tám. korábbiakban elh. összegből:	3.294 e Ft

3.8. Saját tőke

Saját üzletrészek

A Társaságnak visszavásárolt saját üzletrésze nincs

A saját tőke változása

A Társaság saját tőkéje a tárgyidőszakban 56.644 ezer Ft-tal változott. A változás oka 2026. évi adózott eredmény.

Lekötött tartalék jogcímei

A Társaságnak fejlesztésre lekötött tartaléka 109.213 e Ft, amely a 2024. évi (51.628 e Ft) és a 2025. évi (57.585 e Ft) adózás előtti eredményből származik.

Céltartalék jogcímei

A Társaságnál 2026., 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 42.055 ezer Ft., amelyből a tagi kölcsön 38.000 ezer Ft, a pü-i lízing 4.055 e Ft
Az 5 éven túli kötelezettségek nincsenek.

Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek az alábbiak: (e.Ft)

Összesen:	162.298
Ebből: Szállítók	17.951
Adók	26.109
Jövedelem elsz. szla	17.531

Óvadék	4.146
Egyéb fiz.köt.	72
TOP.PLUSZ pályázat előlege	94.348
Letiltás	80
Pü-i lízing	2.061

3.10. Mérlegen kívüli tételek

A mérleg fordulónapja után nem történt a 2025. 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 olyan módosítás nem történt, amely három oszlopos beszámolóképzést eredményezne.

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.

4.4.1. Bevételek

Árbevétel tevékenységenként (e Ft)

A Társaságnál az árbevételek megoszlása az alábbiak szerint alakult:

Összesen:	939.030
Ebből: Értékesítés nettó árbevétele	894.599
Egyéb bevételek	44.431

4.4.2. Aktivált saját telj. értéke (e Ft)

Összesen: 1.202

- ebből saját term. kész. áll.vált. -18
- saját előáll.eszk.aktivált ért. 1.220

4.5. Ráfordítások

Költségek költség nemenkénti bontásban

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

Költségnem	Összeg (eFt)	Megoszlás (%-a)
Anyagköltség	140.616	16,00
Anyagjellegű szolgáltatások	188.106	21,41
Egyéb szolgáltatások	9.164	1,04
Személyi jellegű ráfordítások	437.522	49,79
-ebből: bérköltség	359.396	
személyi jell. egyéb ifiz.	30.622	
bérjárulékok	47.504	
Értékcsökkenési leírás	44.078	5,02
Közvetített szolgáltatások értéke	9.506	1,08
ELABÉ	74	0,01
Egyéb ráfordítások	49.633	5,65
Összesen	878.699	100

4.6. Pénzügyi eredmény

A Társaságnál a pénzügyi műveletek eredményeként 3.948 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	57.585
2	Adóalapot növelő tételek összesen	45.530
	<i>Sztv szerinti écs</i>	44.078
	<i>Nem a vállalk.kapcs. kts.</i>	1.452
3	Adóalapot csökkentő tételek összesen	92.665
	<i>Adótv. szerinti écs.</i>	35.060
	<i>Fejlesztési tartalék</i>	57.585
	<i>Támogatások</i>	20
4	Adóalap (1+2-3)	10.450
5	Társasági adó (9%)	941
6	Társasági adó kedvezmény	0

7	Fizetendő társasági adó	941
---	-------------------------	-----

Nyereségminimum: az adózás előtti eredmény meghaladja a nyereségminimumot, amely **18.781 e Ft.**

Sor-szám	Megnevezés	Értékek (eFt-ban)
1	Összes bevétel (9-es számlaosztály)	939.031
2	Adóalapot növelő tételek összesen	0
3	Adóalapot csökkentő tételek összesen	0
	Korrigált adóalap	939.031
	<i>Jövedelem minimum megállapítás (2 %)</i>	18.781
5	Társasági adó (9%)	

5. Tájékoztató adatok

5.1. Bér-és létszámadatok

Létszámadatok

A tárgyévben a Társaság átlagos statisztikai állományi létszáma 74fő volt. Ebből 55 fő fizikai, 19 fő szellemi foglalkozású.

Béradatok: (eFt)

Személyi jell. kifizetés összesen:	437.522
Ebből: Béreköltség	359.396
-fizikai dolgozók	243.480
-szellemi dolgozók	115.916
Bérijáradatok	47.504
Ebből: Egyszerűsített fog.jár.	381
- Rehabilitációs hozzájárul	7.328
- Szócho	39.795
Egyéb szem. jell. kifiz.	30.622
Ebből: -Megbízási díj	1.500
-Bérenkiv. juttat. szja	2.188
-Szép kártya	14.230
-Tiszteletdíj	780
-Betegszabadság	3.031
-Költségtérítés	2.249
-Reprezentáció	5.860
-1/3 tp. hozzájár.	494
-cégtel. 20%-a	290

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 2025. évben osztalék, illetve osztalékelőleg nem került kifizetésre. A 2025. 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:	
2025. 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	35.000 e Ft
Foglalkoztatási támogatás	1.090 e Ft

5.5 Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyevi 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 2025.évben ellenőrzés nem történt.

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

2025. évben a gazdasági társaság mérleg eszközök és források egyező végösszege 1.050.085e Ft, az adózás előtti eredménye 57.585 e Ft, az adózott eredmény: 56.644 e Ft.

A taggyűlés osztalék kifizetéséről a beszámoló elkészítéséig nem döntött.
A taggyűlés 57.585 e Ft lekötött tartalékba helyezéséről határozott.

5.12. A mérleget regisztrált könyvelő állította össze:

Az éves beszámolót Duzsné Hajnal Ibolya regisztrált mérlegképes könyvelő készítette.
Regisztrációs száma: 148897

6. Vagyon, pénzügyi, jövedelmezőségi mutatók

A mutatók megnevezése	előző év (%)	tárgy év (%)
Tartósan befektetett eszközök aránya (befektetett eszközök/összes eszköz)	86,1	76,08
A saját tőke aránya (saját tőke/összes forrás)	56,24	54,39
Forgóeszközök aránya (forgóeszközök/összes eszköz)	13,45	23,43
A tőke hatékonysága (adózott eredmény/saját tőke)	10,3	9,92
Likviditási mutató (forgóeszközök/kötelezettségek)	103,11	120,38
Rövid távú likviditási mutató (forgóeszközök-követelések/rövid lejáratú kötelezettségek)	153,3	138,67
Hitelfedezetségi mutatók (követelések/rövid lejáratú kötelezettségek)	10,31	12,89
Árbevétel arányos üzleti eredmény (üzleti eredmény/nettó árbevétel)	7,04	6,88
Tőkearányos adózott eredmény (adózott eredmény/saját tőke)	10,3	9,92
Eszközhatékonyság (adózott eredmény/összes eszköz)	5,79	5,39

