

Komáromi Thermálfürdő Szolgáltató Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a

**2024.12.31 fordulónappal készített egyszerűsített
éves beszámolóhoz**

I. Általános rész

A vállalkozás bemutatása

A cég elnevezése: Komáromi Thermálfürdő Szolgáltató Kft.

A cég székhelye: 2900 Komárom, Táncsics M. utca 34.

A cég alapításának éve: 1990

A cég főtevékenysége: 9311.08 Sportlétesítmény működtetése

A cég jegyzett tőkéje: 483 547 ezer Ft

A társaság tagjai / tulajdonosai

ezer Ft			
Név	Komárom Város Önkormányzata		
Cím	2900 Komárom, Szabadság tér 1.		
Törzsbetét	474 967	Szavazati arány	98,23 %
Függőségi kapcsolat	minősített többségi befolyással rendelkező tag		
Cégnév	Komáromi Városgazda Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság		
Székhely	2900 Komárom, Marek J utca 3		
Cégjegyzékszám	11 09 001930		
Képviselő	Neuvirth Imre		
Törzsbetét	8 580	Szavazati arány	1,77 %

II. A számviteli politika főbb vonásai

A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer:

A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján alakítottuk ki az adottságainknak, körülményeinknek leginkább megfelelő, a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó számviteli politikánkat.

A számviteli politikánk a beszámolási kötelezettséget, a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről készülő beszámolót helyezi előtérbe. A törvény céljaként a megbízható és valós összképet adó információszolgáltatást és az ezt biztosító alapelveket, szabályokat, követelményeket fogalmazza meg.

1. A beszámolási forma

A Társaság a számviteli törvényben meghatározott szabályok alapján készítette el a beszámolóját, amely:

- Egyszerűsített éves beszámoló, amelynek tagolása megfelel a számviteli törvényben foglaltaknak.
- A mérleg "A" változatban készült, a nagybetűvel és római számmal jelölt tételeit tartalmazza.
- Az eredmény-kimutatása összköltség eljárással készült.

Más formájú beszámolóra való áttérés nem történt.

2. A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg fordulónapja: 2024.12.31.

A mérlegkészítés időpontja: 2025.01.31.

3. A beszámoló készítése, aláírása

A beszámoló nyelve: magyar

Beszámoló aláírójának neve: Turi Bálint

Beszámoló aláírójának címe: 2900 Komárom Beöthy Zsolt u. 9/B

Beszámoló aláírójának beosztása: ügyvezető

4. A könyvvizetés módja

A Társaság a kezelésében, a használatában, a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről a kettős könyvvizetés keretében biztosítja, hogy az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően kerüljenek bemutatásra.

5. A beszámoló közzététele

A közzétételi kötelezettségét a Társaság elektronikus úton teljesíti az Elektronikus Beszámoló

Portál felé.

6. A számviteli alapelvek érvényesítése

A vállalkozás folytatásának elve; a teljesség elve; a valódiság elve; a következetesség elve; a folytonosság elve; az összemérés elve; az óvatosság elve; a bruttó elszámolás elve; az egyedi értékelés elve; az időbeli elhatárolás elve; a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve; a lényegesség elve; a költség-haszon összevetésének elve.

7. Összehasonlíthatóság biztosítása

A beszámolóban minden tétel összehasonlítható az előző üzleti év megfelelő adatával.

8. A beszámoló készítője

A beszámoló készítőjének neve: Szatmári Kitti
nyilvántartási száma: 207198

9. Könyvvizsgálati kötelezettség

A társaság jogszabály alapján könyvvizsgálatra kötelezett. A könyvvizsgáló adatai:

Könyvvizsgáló cég neve: Wagner Global Services Kft.

Könyvvizsgáló neve: Wágner Vilmos

Könyvvizsgáló kamarai száma: 007038

A tárgy időszakban a könyvvizsgálói díj kizárólag a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat jogcímén merült fel.

III. Az eszközöknél és forrásoknál alkalmazott értékelési eljárások

1. Az eszközök értékelése

a) A bekerülési érték:

- az eszközök vételekor a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások

- saját előállításakor a közvetlen költségek

- térítés nélküli átvételkor a piaci érték
- ajándékba kapott, hagyatékként átvett, többletként fellelt eszközök esetében a piaci érték

b) Az értékcsökkenés leírás módszerei:

- a tervezett écs leírás elszámolásának alapja az immateriális javak és a tárgyi eszközök aktiválási értéke
- az aktiválás napjától a kivezetés napjáig egyedileg, havonta, a tervezett leírási kulcsait alkalmazva, lineáris módon
- a kisértékű (200.000 Ft) egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz értékét használatbavételkor egy összegben

c) Terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés elszámolása és visszairása:

Terven felüli értékcsökkenést akkor számolunk el, ha az eszközök könyv szerinti értéke tartósan (két mérleg-fordulónapon fennállóan) és jelentősen magasabb, mint a vizsgált eszköz piaci értéke, valamint, ha az eszköz a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott.

Értékvesztés elszámolásának esetei:

Immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél jelentős az eltérés, ha a piaci ár és könyv szerinti érték különbsége meghaladja az eredeti bekerülési érték 20%-át, ill. 500 E Ft-ot.

Bekerülés értéken értékelt befektetett pénzügyi eszközök esetén, ha könyv szerinti értéke jelentősen meghaladja a piaci értéket, vagy a befektetett társaság jegyzett tőke, saját tőke aránya szükségessé teszi

Vásárolt készleteknél, ill. saját termelésű készleteknél, ha a piaci érték és a könyv szerinti érték különbsége meghaladja a bekerülési érték 20%-át, ill. 100 E Ft-ot 6 hónapon keresztül.

Fajlagosan kisértékű (100 E Ft-ot meg nem haladó) készletcsoportoknál elszámolt értékvesztés: 20 %

Követeléseknél a vevő (adós) minősítése alapján a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti különbségre.

Kedvező fordulat esetén újraértékelés mellett az értékvesztés visszairása is lehetséges a könyv szerinti érték összegéig.

d) A valuta és devizás eszközök és kötelezettségek értékelése:

- a vásárolt valutát és devizát a ténylegesen fizetett forintösszegben kell állományba venni
- a valuta és devizakészletek csökkenését az átlagárfolyamon kell elszámolni
- a külföldi pénzürtékre szoló követelések és kötelezettségek állományba vétele az MNB árfolyama alapján történik
- a mérlegforduló napján meglévő valuta és devizakészletek, követelések, befektetett pénzeszközök, értékpapírok és kötelezettségek értékelése az MNB által, a mérlegforduló napjára meghirdetett árfolyamon történik

e) Készletek bemutatása

A Társaság évközben mennyiségi és értékbeni nyilvántartást nem vezet, a készletek a forduló napi leltár értéken szerepelnek a mérlegben.

f) Az előző évhez képest a tárgy időszakban az értékelési eljárások nem változtak.

g) Szerződés elszámolási egysége

Társaságunk nem rendelkezik olyan szerződéssel, amelyre a számviteli törvény e témát érintő előírásait kötelezően alkalmazni kell.

2. Piaci értékelés

A befektetett eszközök területén értékhelyesbítést nem számoltunk el.

3. Valós értéken történő értékelés

A Társaság nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést a pénzügyi instrumentumokra.

IV. A beszámoló egyes soraihoz tartozó információk**1. Saját részvények, saját üzletrészek bemutatása:**

A Társaság nem rendelkezik visszavásárolt saját részvénnel, üzletrésszel, valamint visszaváltható részvénnel.

2. Információk a kötelezettségekről

A Társaságnak nincs olyan kötelezettsége, amely 5 éven túli futamidejű, illetve amely

zálogjoggal vagy hasonló joggal terhelt lenne.

3. Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek és ráfordítások

A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú és előfordulású bevételek és ráfordítások a tárgy évben nem fordultak elő.

4. A jelentős mérleg- és eredménykimutatás sorainak bemutatása

A Számviteli politika alapján jelentősnek minősülő tételek meghatározása:

Mérlegben: a mérlegfőösszeg 20 %-a

Eredménykimutatásban: az árbevétel 10 %-a

- A mérlegben jelentősnek minősülő tételek:

ezer Ft	
Megnevezés	Érték
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	601 010
Beruházások, felújítások	513 328
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	594 332

- Az eredménykimutatásban jelentősnek minősülő tételek:

ezer Ft	
Megnevezés	Érték
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	911 759
Anyagköltség	255 037
Igénybe vett szolgáltatások értéke	185 885
Béreköltség	431 485

Jelentős hiba

A vállalkozás nem állapította meg a Sztv. tv. által meghatározott mértéket (2%, ill. 1M Ft) meghaladó jelentős összegű hibát.

V. Tájékoztató adatok

1. A tárgyévi munkavállalói létszám, bér, személyi jellegű egyéb kifizetések bemutatása

A statisztikai állományi létszám: 63 fő

2. A vezető tisztségviselők, igazgatóság, felügyelő bizottság által a beszámolási időszakban felvett járandóság, nekik folyósított előlegek

A vezető tisztségviselők részére folyósított előleg, kölcsön, és a nevükben vállalt garancia nem volt.

A Társaságnál nem működik igazgatóság.

A Társaságnál 6 tagú felügyelő bizottság működik.

A felügyelő bizottságnak a tárgy évben adott előleg, vagy kölcsön nem volt.

3. A Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A Társaságnak nincs kapcsolt vállalkozása.

4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni tranzakciók

A Társaságnak nem volt a Számviteli törvényben nevesített, kapcsolt felekkel lebonyolított ügylete, nincs kapcsolt vállalkozással szembeni követelése vagy kötelezettsége.

5. A mérlegben meg nem jelenő kötelezettségekről

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.

A társaságnál nincsenek olyan mérlegen kívüli tételek és mérlegben nem szereplő megállapodások, melyekből származó kockázatok vagy előnyök lényegesek, és bemutatásuk szükséges a vállalkozó pénzügyi helyzetének megítéléséhez.

Turi Bálint

Mutatók (B-MU. melléklet)

ezer Ft

Az eredmény és a jövedelmezőség mutatószámai		
Mutató megnevezése	2023.12.31	2024.12.31
Üzemi tevékenység eredménye	-151 373	-73 972
Pénzügyi műveletek eredménye	-13	-12
Adózás előtti eredmény összesen	-151 386	-73 984
Adózott eredmény	-153 158	-75 675

ezer Ft

A jövedelmezőség alakulása			
Mutató megnevezése	Mutató számítása	2023.12.31	2024.12.31
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi tev. eredménye Ért. nettó árbevétele	$\frac{-151\,373}{907\,263} = -16,68\%$	$\frac{-73\,972}{911\,759} = -8,11\%$
Tőkearányos adózott eredmény	Adózott eredmény Saját tőke	$\frac{-153\,158}{548\,846} = -27,91\%$	$\frac{-75\,675}{669\,818} = -11,30\%$
Eszközhatékony ság	Adózott eredmény Teljes eszközállomány	$\frac{-153\,158}{1\,347\,205} = -11,37\%$	$\frac{-75\,675}{1\,474\,912} = -5,13\%$

ezer Ft

A költség szerkezet alakulása				
Mutató megnevezése	2023.12.31	%	2024.12.31	%
Nettó árbevétel	907 263	0	911 759	0
Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	7 596	0	50 921	0
Bruttó árbevétel (termelési érték)	914 859	0	962 680	0
Egyéb bevétel	77 283	0	27 687	0
Összes árbevétel	992 142	100	990 367	100
Anyagköltség	441 310	44	255 037	26
Igénybe vett szolgáltatások értéke	156 138	16	185 885	19
Egyéb szolgáltatások értéke	14 379	1	16 125	2
Eladott áruk beszerzési értéke	4 354	0	7 336	1
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 546	0	81	0
Anyagjellegű ráfordítások összesen	619 727	62	464 464	47

Bérköltség	341 449	34	431 485	44
Személyi jellegű egyéb kifizetések	50 533	5	35 332	4
Bérjárulékok	45 047	5	50 971	5
Személyi jellegű ráfordítások összesen	437 029	44	517 788	52
Értécsökkenési leírás	45 480	5	43 490	4
Egyéb ráfordítások	41 279	4	38 597	4
Összes költség és ráfordítás	1 143 515	115	1 064 339	107
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-151 373	-15	-73 972	-7

ezer Ft

A pénzügyi helyzet mutatószámai					
Mutató megnevezése	Mutató számítása	2023.12.31		2024.12.31	
Likviditási mutató	Forgóeszközök	649 495	=	263 509	=
	Rövid lejáratú köt.	146 220	4,44	665 214	0,40
Likviditási gyorsráta	Pénze.+értékp.+köv.	642 793	=	257 568	=
	Rövid lejáratú köt.	146 220	4,40	665 214	0,39
Készpénzlikviditás	Pénzeszközök+értékp.	605 371	=	210 889	=
	Rövid lejáratú köt.	146 220	4,14	665 214	0,32
Nettó működő tőke	Forgóeszközök - Rövid lejáratú köt.	503 275		-401 705	
Vevőintélevőség napokban	Záró vevőállomány	8 244	=	39 566	=
	Átlagos napi árbevétel	2 486	3,32	2 498	15,84
Szállítói kötelezettség napokban	Záró szállítóállomány	84 795	=	41 635	=
	Átl. napi anyagjell. ráf.	1 698	49,94	1 273	32,71
Készletállomány napokban	Zárókészlet	6 702	=	5 941	=
	Átlagos napi ELÁBÉ	12	558,50	20	297,05

ezer Ft

A vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatószámai					
Mutató megnevezése	Mutató számítása	2023.12.31		2024.12.31	
Tőkeszerkezeti mutató	Saját tőke Kötelezettségek	548 846 646 172	= 84,94 %	669 818 665 214	= 100,69 %
Saját tőke és jegyzett tőke aránya	Saját tőke Jegyzett tőke	548 846 483 546	= 113,50 %	669 818 483 547	= 138,52 %
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke Befektetett eszközök	548 846 677 034	= 81,07 %	669 818 1 207 389	= 55,48 %
Vagyonszerkezet	Befektetett eszközök Forgóeszközök	677 034 649 495	= 104,24 %	1 207 389 263 509	= 458,20 %
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök Teljes eszközállomány	677 034 1 347 205	= 50,25 %	1 207 389 1 474 912	= 81,86 %

ezer Ft/fő/év

Személyi jellegű ráfordítások alakulása			
Mutató megnevezése	Mutató számítása	2023.12.31	2024.12.31
1 főre jutó éves átlagos személyi jellegű ráfordítás	Személyi jellegű ráford. Átlagos áll. létszám	$\frac{437\,029}{61} = 7164$	$\frac{517\,788}{63} = 8\,219$
1 főre jutó éves átlagos bérköltség	Bérköltség Átlagos áll. létszám	$\frac{341\,449}{61} = 5597$	$\frac{431\,485}{63} = 6\,849$
1 főre jutó havi átlagos személyi jellegű ráfordítás	Havi szem. jellegű ráford. Átlagos áll. létszám	$\frac{36\,419}{61} = 597$	$\frac{43\,149}{63} = 685$
1 főre jutó havi átlagos bérköltség	Havi bérköltség Átlagos áll. létszám	$\frac{28\,454}{61} = 466$	$\frac{35\,957}{63} = 571$