

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Aquapalace Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 2023.01.01-2023.12.31 időszaki egyszerűsített éves beszámolójához

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

Az **Aquapalace Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** (továbbiakban a Társaság) a Magyarország törvényei alapján 2006.06.21-én bejegyzett vállalkozás.

A Társaság alapadatainak bemutatása:

Cégjegyzékszám:	13-09-108616
Cégforma:	Korlátolt felelősségű társaság
Alakulás dátuma:	2006.05.29
Társaság székhelye:	2000 Szentendre Kálvária út 16/C
Jegyzett tőke:	3.000.000,- Ft
Adószám:	13753069-2-13
Statisztikai számjel:	13753069-9311-113-13

Társaság tagjainak tulajdonosi összetétele:

Tulajdonosok	Saját tőke összege	aránya
Szentendre Város Önkormányzata	3.000.000,-	100,00% - Jelentős befolyás
Összesen:	3.000.000,-	100,00%

Fő tevékenységi kör: 9311 – Sportlétesítmény működtetése

Cégjegyzésre jogosult:	Dr. Juhász László (an. Belovai Anna, cím: 1138 Budapest, Tomori köz 10.3/3.), képviselet módja: önálló Az üzleti év után járó járandóság összege: 9.100.000 Ft
A Társaság honlapja:	https://v-8.hu/
Számlavezető bank:	OTP Bank Nyrt.
Pénzforgalmi jelzőszám:	11784009-22234395-00000000
Könyvvizsgáló társaság:	Két Calculus Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Kft. A Társaság által 2022. év során igénybe vett könyvvizsgálati szolgáltatás összege 600.000 Ft + ÁFA volt.
Könyvvizsgáló:	dr. Bor Zoltán
Felügyelőbizottsági tagok:	Kerti Attila (Jogviszony kezdete: 2020.01.01.) Cimbula Péter (Jogviszony kezdete: 2020.01.01.) Dr. Török Balázs István (Jogviszony kezdete: 2022.09.01.) Az üzleti év után járó járandóság összege, összevontan: 2.160.000 Ft
Beszámoló összeállításában közreműködő személy:	Boskovits Gáborné
Regisztrációs szám:	Boskovits Gáborné, 147518

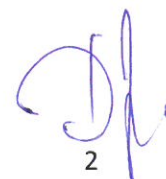
II. SZÁMVITELI POLITIKA FŐBB ELEMEI

A Társaság üzleti éve a naptári évvel megegyezik. Az üzleti év időtartama 12 naptári hónap. A Társaság az üzleti évre, december 31-i fordulónappal a számvitelről szóló törvény II. fejezete szerinti **egyszerűsített éves beszámoló** készítését választotta, amely az alábbi részekből áll:

- mérleg;
- eredménykimutatás;
- kiegészítő melléklet.

A Társaság kettős könyvvitelt vezet. Könyvelését és éves beszámolóját a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény követelményeivel összhangban, magyar nyelven, a törvényben rögzített egységes számlakeret előírásainak megfelelő módon készíti.

Az egyszerűsített éves beszámolóban az adatok ezer forintban kerülnek kimutatásra.



2

A könyvek év végi zárásához és az egyszerűsített éves beszámoló alátámasztásához a Társaság a mérleg fordulónapján a meglévő eszközökről és forrásokról, mennyiségben és értékben leltárt készít.

Az Aquapalace Kft. a mérlegkészítés időpontját a tárgyévet követő év február 11. napjával határozza meg.

A Társaság eszközeit és forrásait az egyszerűsített éves beszámolóban a Számvitelről szóló törvény 1. számú melléklete szerinti „A” típusú mérlegsémán keresztül mutatja be.

A Társaság nem kíván élni a mérleg tételek összevonásának, tovább tagolásának, illetve új mérleg sorok felvételének, továbbá az üres mérleg sorok elhagyásának lehetőségével.

A Társaság az eredményét összköltség eljárással állapítja meg. Az üzemi tevékenységrevonatkozó eredményt a Számvitelről szóló törvény szerinti „A” változat alapján határozza meg.

A Társaság az eredmény kimutatás sorainak összevonására, tovább tagolására, új sorok felvételére, továbbá az üres sorok elhagyására vonatkozó törvény adta lehetőséggel nem kíván élni.

Ellenőrzéshez kapcsolódó jelentős összegű hiba

A Társaság az előző év(ek) beszámolójára vonatkozóan az ellenőrzés, az önellenőrzés során feltárt hibát akkor tekinti jelentősnek, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 000 ezer Ft-ot, akkor az 1 000 ezer Ft-ot meghaladó összegű hiba.

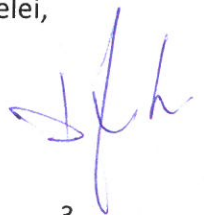
A Társaság az előző év(ek) beszámolójára vonatkozóan ellenőrzés vagy önellenőrzés során jelentős hibát nem tárt fel.

Alkalmazott árfolyam

A Társaság az évvégi értékeléskor a devizaeszközök és devizakötelezettségek forint értékének meghatározásakor a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamot alkalmazza.

A Társaság a mérleg-fordulónapi devizaátértékelési árfolyam-különbszet elszámolása során a deviza átértékelési különbszeteket – a Számvitelről szóló törvénnyel összhangban – összeghatártól függetlenül minden esetben köteles elszámolni.

Az átértékelések hatására keletkező nyereségjellegű és veszteségjellegű árfolyam-különbszeteket (az eszköz bekerülési értékében figyelembe veendő árfolyam-különbszet kivételével) összevont egyenlegét jellegétől függően a pénzügyi műveletek egyéb bevételei, vagy a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni.



Kivételes nagyságú bevétel, költség, ráfordítás

A Számviteli törvény 88. § (4) a) bekezdése alapján:

- a) kivételes nagyságú bevételnek minősíti a Társaság azon tételeket, mely tétel értéke meghaladja a besorolásához tartozó beszámolósor értékének 50%-át és értéke meghaladja az 5 millió forintot,
- b) kivételes nagyságú költségnek és ráfordításnak minősíti a Társaság azon tételeket, mely tétel értéke meghaladja a besorolásához tartozó beszámolósor értékének 10%-át és értéke meghaladja az 5 millió forintot.

A Társaságnál ilyen kivételes nagyságú bevétel, költség, illetve ráfordítás tétel a 2022. üzleti év során nem fordult elő.

Követelések mérleg fordulónapi értékelése

A követelések esetében az értékvesztés meghatározása törvényi előírásoknak megfelelően az adós, a vevő minősítése szerint történik. Ennek alapján, a mérleg fordulónapján fennálló és a beszámoló készítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél a beszámoló készítéskor rendelkezésre álló információk alapján kell elszámolni az értékvesztést, ha vélelmezhető a meg nem térülés.

A vevőköveteléseket a mérleg fordulónapján fennálló és a beszámoló készítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseket megvizsgálva a következők szerint kell eljárni:

- Vevőnként, adósonként a követeléseket korosítás szerint csoportosítja a Társaság.
- A 365 napon belüli kintlévőségekre a Társaság nem képez értékvesztést.
- A 365 napon túli kintlévőségeket egyedileg értékeli a Társaság. A vevő minősítése alapján, az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem teljesített követelésnél értékvesztést számol el, amennyiben a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti különbség tartósan mutatkozik.

Behajthatatlan követelésnek minősül

a Számviteli törvény 3. § (4) 10. pontja alapján:

- amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi,
- amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni,
- amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével,

- amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel,
- amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet, valamint
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

Bérfárulékok

A Számviteli törvény 91. § a) pontja alapján a kiegészítő mellékletben a tárgy évben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámát, bérköltségét és személyi jellegű egyéb kifizetéseit állománycsoportonként, valamint a bérfárulékokat jogcímenként megbontva kell bemutatni.

Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

Az immateriális javak egyes csoportjainál a terv szerinti értékcsökkenés megállapítása az eszközre egyedileg megállapított hasznos élettartam figyelembevételével történik.

Az egyedi eszközök hasznos élettartamát és maradvány értékét azok állományba vételekor a hatáskörileg felelős személy állapítja meg. Az immateriális javak egyes csoportjainál irányadó hasznos élettartamok és leírási kulcsok az alábbiak:

- szellemi termékek értékét 3-5 év alatt, lineáris módszerrel,
- vagyoni értékű jogokat a szerződés futam idejének figyelembe vételével, lineáris módszerrel,
- üzleti vagy cégértéket 5 év alatt, lineáris módszerrel.

Az értékcsökkenési leírás módja a naptári napokra arányosan számított lineáris értékcsökkenés számítás. A számításnál egy évnek 365 napot kell alapul venni. A 100 ezer Ft egyedi bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok és szellemi termékek bekerülési értékét beszerzéskor egy összegben kell értékcsökkenésként elszámolni.

A tárgyi eszközök egyes csoportjainál a tervezett használati idők alapján a következő mértékű amortizáció az irányadó:

Épületek	Leírási kulcs (%)
- hosszú élettartamú	2%
- közepes élettartamú	3%
Irodai berendezések	14,5%
Számítógépek	33%
Egyéb berendezések, felszerelések	14,5%
Medencetisztító robot	20%
Idegen ingatlanon végzett beruházás	6%

Az értékcsökkenési leírás elszámolására az aktiválás napjától kezdődően, napra arányosan számított lineáris leírási kulcs alapján kerül sor. A számítás során egy évnek 365 napot kell alapul venni. A Társaságnál az értékcsökkenési leírás elszámolása havonta történik.

A 100 ezer Ft egyedi bekerülési érték alatti tárgyi eszközök bekerülési értékét beszerzéskor egy összegben számolja el a Társaság. A tárgyi eszközök beszerzéséről, a beruházások üzembe-helyezéséről, a hasznos élettartamról és maradványértékről a felújítások aktiválásáról az adott divízió vezetője jogosult a döntést meghozni.

Nyilvánosságra hozatal és közzététel

A Társaság a Testület által elfogadott éves beszámolóját a könyvvizsgálói jelentéssel, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozattal, a határozat aláírását követő 30 napon belül, de legkésőbb az adott üzleti év mérleg fordulónapjától számított 5. hónap utolsó napjáig letétbe helyezi.

A Társaság a közzétételi kötelezettségének azzal tesz eleget, ha az egyszerűsített éves beszámolót, a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló törvényben meghatározott módon a Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat számára elektronikusan megküldi.

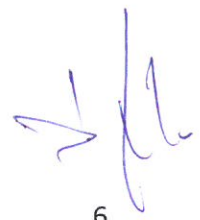
III. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A 2023. év könyvelése és zárata során megállapítást nyert, hogy ugyanazon előző évet érintően megállapított hibák, hibahatások eredménye, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladta meg az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, ezért a 2023. üzleti évre vonatkozóan 2 oszlopos beszámolót készít a Társaság.

A 2023. évi könyvelés és beszámoló készítés során az utoljára 2021. június 13-án aktualizált Számviteli politikában meghatározott, módosított irányelveket és szabályokat tartottuk szem előtt.

3.1. Befektetett eszközök

3.1.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök értékének alakulása



Befektetési tükör - 2023.

Bruttó érték							e Ft-ban
Fk-i sz.	Főkönyvi számlák megnevezése	Nyitó	Nyitó korr.	Korr. Nyitó	Növ. (+)	Csökk. (-)	Záró
111	Szellemi termékek	1 362	0	1 362	0	0	1 362
11.	Immateriális javak - Summa	1 362	0	1 362	0	0	1 362
121	Épületek, épületrészek	34 194	0	34 194	940	0	35 134
122	Egyéb építmények	21 434	0	21 434	0	0	21 434
125	Időben ingatlanon végzett beruházás	8 765	0	8 765	1 767	0	10 532
12.	Ingatlanok - Summa	64 394	0	64 394	2 707	0	67 100
131	Műszaki berendezések, gépek	25 839	0	25 839	0	6 584	19 255
13.	Műszaki berendezések - Summa	25 839	0	25 839	0	6 584	19 255
141	Üzemi (üzleti) gép, berend. és felsz.	30 858	0	30 858	249	40	31 067
143	Irodai, igazgatási berend-ek, felsz-ek	2 912	0	2 912	0	416	2 495
144	Üzemkörön kívüli berend-ek, felsz-ek	15 169	0	15 169	1 313	411	16 071
145	2010 előtt beszerzett gépek, berend.	13 925	0	13 925	0	783	13 142
146	Kisértékű TE 100 e Ft alatt	0	0	0	341	84	258
14.	Egyéb gépek, berend., felsz. - Summa	62 863	0	62 863	1 904	1 734	63 033
12 - 14	Tárgyi eszközök - Summa	153 096	0	153 096	4 611	8 318	149 389
	Immateriális javak + Tárgyi eszközök	154 458	0	154 458	4 611	8 318	150 751

Értékcsökkenés							e Ft-ban
Fk-i sz.	Főkönyvi számlák megnevezése	Nyitó	Nyitó korr.	Korr. Nyitó	Növ. (+)	Csökk. (-)	Záró
119	Szellemi termékek	-1 092	0	-1 092	125	0	-1 218
119.	Immateriális javak - Summa	-1 092	0	-1 092	125	0	-1 218
1219	Épületek, épületrészek écs.	-4 254	0	-4 254	401	0	-4 654
1229	Egyéb építmények écs.	-2 792	0	-2 792	210	0	-3 001
1259	Időben ingatlanon végz. Beruh. ÉCS-e	-2 431	0	-2 431	580	0	-3 011
129.	Ingatlanok ÉCS-e - Summa	-9 477	0	-9 477	1 190	0	-10 667
1319	Műszaki berendezések, gépek ÉCS-e	-19 283	0	-19 283	1 127	6 584	-13 825
139.	Műszaki berendezések ÉCS-e - Summa	-19 283	0	-19 283	1 127	6 584	-13 825
1419	Üzemi (üzleti) gép, berend., felsz ÉCS-e	-29 819	0	-29 819	1 065	40	-30 844
1439	Irodai, igazgatási berend-ek, felsz-ek ÉCS-e	-2 519	0	-2 519	137	416	-2 239
1449	Üzemkörön kívüli berend., felsz. ÉCS-e	-12 053	0	-12 053	1 605	324	-13 334
1459	2010 előtt beszerzett gépek, ber. écs.	-13 925	0	-13 925	0	783	-13 142
1469	Kisértékű TE 100 e Ft alatt	0	0	0	258	0	-258
149.	Egyéb gépek, berend-ek, felsz-ek ÉCS-e	-58 317	0	-58 317	3 064	1 564	-59 817
12 - 14	Tárgyi eszközök ÉCS-e - Summa	-87 076	0	-87 076	5 381	8 148	-84 309
	Immateriális javak + Tárgyi eszk. ÉCS-e	-88 168	0	-88 168	5 506	8 148	-85 527
	Nettó érték	66 290	0	66 290			65 224

Az Aquapalace Kft., a Társaság székhelyéül szolgáló épületet speciális áron kapja hasznokölcsönbe az Önkormányzattól és az értékcsökkenést a bérbeadó számolja el. 2023. év során 4.611 e Ft értékű eszközbeszerzésre került sor, melyek üzembe helyezésre is kerültek. További 1.324 e Ft értékű tárgyi eszköz a 161. Befejezetlen beruházások számlán maradt, mivel azok 2023. év végéig nem lettek üzembe helyezve. A tárgyévre elszámolt terv szerinti értékcsökkenés együttes összege 5.506 e Ft, melyből 258 e Ft üzembe helyezésre egy összegben elszámolt értékcsökkenés volt. Az értékcsökkenés elszámolásakor továbbra is a Számviteli politikában meghatározott értékcsökkenési leírasi kulcsokat alkalmaztuk. A 2023. év során végrehajtott eszközbeszerzések (4.611 e Ft) saját forrásból valósultak meg.

A 2023. év során nem került sor olyan tárgyi eszköz beszerzésére, amely veszélyes hulladéknak vagy környezetre káros anyagnak minősülne.

3.1.2. Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaság sem az előző évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett befektetett pénzügyi eszközzel.

3.2. Forgó eszközök

3.2.1. Készletek

A Társaság sem az előző évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett készlettel.

3.2.2. Követelések

Követelések

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
311	Vevő követelések	51 374	0	32 514
	<i>Ebből: vevő követelés tulajdonossal szemben</i>	0	0	0
315	Vevő értékvesztés	-29 274	0	-2 323
3611	Munkavállalóknak folyósított m.bér előlegek	0	0	0
362	Egyéb elszámolások munkavállalókkal	0	0	360
3681	Bankkártyás fizetések	1 015	0	468
36831	SZÉP kártya OTP	68	0	70
36832	SZÉP kártya MKB	10	0	43
36835	Eltérő időszakú levonható áfa	0	0	7 145
4541	Szállító közüli túlfizetések átsorolása az egyéb követelések közé	834	0	1 763
	<i>Ebből: szállítói kötelezettség tulajdonossal szemben</i>	0	0	2
461	Társasági adó fizetési kötelezettség	0	0	6
463	Költségvetési kötelezettségek	0	0	834
469	Helyi iparüzési adó túlfizetés	0	0	407
466	Visszaigényelhető pénzforgalmi áfa	19	0	19
468	Áfa elszámolási számla	0	0	1 342
4734	(182) Szakképzési hozzájárulás	0	0	0
Összesen		24 046		42 648

A vevői követelés állomány, az évközi folyamatos kinnlevőség behajtásnak és az elévült követelések kivezetésének köszönhetően 18.860 e Ft-tal csökkent.

A hatályos számviteli politika alapján 2023-ban is a 365 napon túli, tartós kinnlevőséget mutató vevőket/adószokat vizsgálva és egyedileg értékelve, a fizetési hajlandóságot egyáltalán nem mutató vevőkre vonatkozóan 100% értékvesztés került elszámolásra.

A 315. számla év végi egyenlege: - 2.323 e Ft. A vevő értékvesztés a számviteli politika alapján a 365 napon túli vevő kintlévőségekre került megképzésre, a nyitott vevő értékének 100%-ra.

A bankkártyás és SZÉP kártyás fizetések elszámolásaiból adódóan a 368 Különféle egyéb követelések soron 7.726 e Ft mutatkozik.

A 4541. szállítói kötelezettségek közül 1.763 e Ft összegű túlfizetés átsorolásra került 2023. év végével az egyéb követelések közé.

A 46. rövid lejáratú kötelezettségek közül az év végén túlfizetést mutató adófolyószámlák összértéke 2.608 e Ft.

3.2.3. Értékpapírok

A Társaság sem az előző évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett értékpapírokkal.

3.2.4. Pénzeszközök

Pénzeszközök		adatok e Ft-ban		
Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
3811	Pénztárszámla	755	0	1 640
3812	Váltókassza	70	0	70
3843	OTP elszámolási számla	16 069	0	19 341
3844	OTP Bankkártyás bankszámla	37	0	993
Összesen		16 931		22 045

Az év végi pénztárszámla és a bankkártyás bankszámla egyenlegei a tavalyiévhez képest emelkedtek, a 2023. év végi folyamatos nyitva tartásnak köszönhetően.

A tavalyi évhez képest magasabb bankegyenleg háttérben a december során kiállított 2024. januárjára szóló, bérleti díjakat tartalmazó követelések kiegyenlítéseai állnak.

3.3. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások		adatok e Ft-ban		
Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
3911	Bevétel elhatárolása_kézi	223	0	0
392	Költség elhatárolás_Apolló aut.	0	0	0
Összesen		223		0

A 2023. év végén nem volt aktív időbeli elhatárolás.

3.4. Saját tőke

Megnevezés	Saját tőke	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fiz. tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény
Nyitóállomány az év elején	-17 088	3 000	0	0	-1 109 836	1 113 487	0	-23 739
A saját. elemeinek egym.közi mozgása (+/-)								
Előző évi eredmény átvez.eredménytartalékba	0				-23 739			23 739
Jegyzett tőke emelés eredm.tart-ból v. tőke tart-ból	0							
Átvezetés eredménytart. és tőketart.között	0							
Átvezetés eredménytartalék és lek.tartalék között	0							
Átvezetés tőketartalék és lekötött tartalék között	0							
Egyéb mozgások (Előző évet érintő mód)	20 088	0	0	0	-23 739	20 088	0	23 739
Összesen	0	0	0	0	-23 739	0	0	23 739
A saját tőke változása								
Jegyzett tőke emelés vagy csökkentés	0							
Jegyzett, de be nem fizetett tőke befizetése	0							
Befizetés eredmény-, tőke-, vagy lek. tartalékba	0							
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás	0							
Tőketartalék vagy eredménytartalék átvétel	0							
Adózott eredmény	39 517							39 517
Összesen	39 517	0	0	0	0	0	0	39 517
Záró állomány az év végén.	42 517	3 000	0	0	-1 133 575	1 133 575	0	39 517

A saját tőke összege 2023 évet érintő változásait a fenti részletező táblázat szemlélteti. A cég jegyzett tőkéjének összege: 3.000 e Ft, melynek összegében a 2023. év során nem történt változás.

A 2022. évi mérleg szerinti eredmény átvezetésre került az eredménytartalékba (-23.739 e Ft). Ennek hatására az eredménytartalék számla tárgy évi záró egyenlege -1.133.575 e Ft-ra módosult.

A 2023. évi adózott eredmény 39.517e Ft (nyereség) lett, mely miatt a saját tőke értéke - 42.517 e Ft-ra növekedett.

A lekötött tartalék összege a tárgy év során a Tulajdonos döntésének következtében a 2012.évi tagi kölcsön és annak kamatainak összegével (20.088 e Ft) változott. Jelenleg 1.133.575 e Ft-on áll.

3.5. Céltartalékok

Céltartalék képzésre sem az előző évben, sem a tárgyévben nem került sor.

3.6. Kötelezettségek

3.6.1. Hosszú lejáratú kötelezettségek

Az Aquapalace Kft.-nek hosszú lejáratú kötelezettsége sem az előző évben, sem a tárgyévben nem volt.

3.6.2. Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
451	Tagi kölcsön 2013.12.31 szerződés sz.	28 722	0	8 925
4512	Letét uszodabérlethez	1 517	0	1 517
4541	Belföldi szállítói kötelezettségek	30 177	0	56 715
	<i>Ebből: szállítói kötelezettség tulajdonossal szem.</i>	200	0	0
455	Tagi kölcsön kamata	416	0	125
456	Kaució	5 624	0	5 284
4611	Társasági adó fizetési kötelezettség	302	0	0
462	SZJA munkavállalói és munkáltatói	685	0	309
4636	Szociális hozzájárulási adó	588	0	0
468	Áfa elszámolási számla	1 496	0	0
469	Helyi adók elszámolása	603	0	0
4711	Jövedelem elszámolási számla	4 513	0	5 854
473	Társadalombiztosítási kötelezettség	911	0	104
479	Fizetendő áfa technikai számla	0	0	2 921
4799	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	599	0	0
4792	ÚJ utalványok technikai katonja	0	0	0
311	Vevők közül átsorolás egyéb köt-ek közé	9	0	789
	<i>Ebből: vevő követelés tulajdonossal szemben</i>	0	0	0
Összesen		76 161		82 543

A rövid lejáratú kötelezettségek közül a táblázatban szereplő adók és járulékok tárgy év végi összegei a 2023. 12. havi munkáltatói kötelezettségek NAV folyószámlával egyező egyenlegeit tartalmazza.

A 4541. Belföldi szállítói kötelezettség állomány növekedését a megnövekedett szolgáltatási díjak magyarázzák.

A vevő követelések közül 2023. év végével 789 e Ft összegű túlfizetés került átsorolásra az egyéb kötelezettségek közé.

456-os főkönyvön az épületben bérbe adott helyiségekért kapott kauciót tartjuk nyilván.

A Társaság a tagi kölcsönt a Szentendre Város Önkormányzatával 2013.december 31-én kötött tagi kölcsönszerződés szerint tartja nyilván, amely alapján a Kölcsönbe Adó az 1.700.000e Ft összegű óvadéki betétjének egyenlegét tagi kölcsön jogcímén biztosította a Társaság részére.

A tagi kölcsön terhére 2015-ben 256.115e Ft, 2016-ban 211.527e Ft, 2017-ben 166.375e Ft, 2018-ban 94.599e Ft és 2019-ben 23.508e Ft pótbefizetés történt a negatív összegű saját tőke rendezése céljából. A lízing lezárással egyidejűleg, 2017-ben az óvadéki betét megszüntetésre került és a betét egyenlege tagi kölcsön visszafizetesként átutalásra került az Önkormányzat részére 863.972e Ft értékben. A tárgy év során a Tulajdonos döntésének következtében a 2012.évi tagi kölcsön, mely szintén ezen a folyószámlán szerepelt, átvezetésre került a lekötött tartalékba, így a fennmaradó egyenleg, azaz 8.925 e Ft.

3.7. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolások

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
4821	Költségek időbeli elhatárolása_kézi	42 483	0	0
4822	Fejlesztési támogatás elhatárolása	7 257	0	6 180
	Összesen	49 740		6 180

Az Aquapalace Kft. 2017-ben kapott először fejlesztési támogatást Szentendre Város Önkormányzatától, összesen 15.462e Ft értékben. A számviteli törvény szerint, a támogatás folyósításakor egyéb bevételként került elszámolásra és ezzel egyidejűleg halasztott bevételként elhatárolásra. Egyéb bevételként csak a támogatásból fedezett tárgyi eszközökre elszámolt, terv szerinti értékcsökkenési leírással arányos része kerül kimutatásra. Előző évben az elhatárolás összege 7.257 e Ft, míg tárgyévben 6.180 e Ft.

IV. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

4.1. Értékesítés nettó árbevétele

Az értékesítés nettó árbevétele az alábbiak szerint alakult az előző és a tárgyévben:

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
911	Belföldi termékértékesítés	353	0	106
921	Belföldi szolgáltatás értékesítése	172 127	0	176 988
92403	Gázfogyasztás átszámlázása	168	0	837
92404	Villany ktg. átszámlázása	14 601	0	20 845
92405	Víz költségének átszámlázása	120	0	244
92406	Csatorna költség átszámlázása	164	0	368
92407	Meleg energia továbbszla	533	0	431
92408	Egyéb költségek továbbszla	30	0	0
92412	Egyéb továbbszlázott szolg., költség	262	0	80
Összesen		188 359		199 900

A 2023. évben a cégnek csak belföldi termék- és szolgáltatás értékesítése volt, külföldi értékesítésre nem került sor.

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Belföldi értékesítés árbevétele	188 359	199 900
Külföldi értékesítés árbevétele	0	0
Összesen	188 359	199 900

Az értékesítés árbevétele az egyes bevételi kategóriák között az alábbiak szerint oszlott meg az előző és a tárgyévben:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Árbevétel oktatás és úszómedence sávbérletből	55 592	54 696
Árbevétel uszoda jegyértékesítésből	30 547	35 352
Árbevétel wellness jegyértékesítésből	21 367	11 160
Árbevétel uszoda és wellness jegyértékesítésből	7 130	21 176
Árbevétel az ingatlan folyamatos bérbeadásából	57 992	72 151
Árbevétel az ingatlan eseti bérbeadásból	2 642	352
Árbevétel parkolójegy értékesítésből	4 683	4 530
Egyéb árbevétel	8 406	483
Összesen	188 359	199 900

A 2023. évben az árbevétel összességében nem változott jelentősen. Az eloszlásuk azonban igen. A Társaság bérbeadáshoz kapcsolódó bevételeinek háttérben egyrészt a bérleti díj rendezés, másrészt a tovább számlázott energia költségek jelentős növekedései állnak. Azonban jól látható, hogy 2023-ban a bérbeadásokból származó bevételek eltolódtak a tartós bérbeadások felé.

4.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

A Társaság a tárgyévben nem mutatott ki aktivált saját teljesítményt.

4.3. Egyéb bevételek

Egyéb bevételek

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
9636	Kerekítési különbözet	1	0	8
965	Vevő értékvesztés feloldás	0	0	29 124
9671	Önkormányzattól kapott működési támogat	135 800	0	347 997
9672	Önkormányzattól kapott fejlesztési tám.	1 052	0	1 077
9691	Elévült ajándékkártyák leírása	1 098	0	0
Összesen		137 951		378 207

Egyéb bevételek mindösszesen: 378.207 e Ft.

A társaság a 2023. évi egyéb bevételei között az alábbi tételek szerepelnek:

9636. - A 2023. év során elszámolt kerekítésből eredő bevételek (8 e Ft) összege.

965. – A számviteli törvénnyel összhangban az elévült követeléseket tartalmazza 29.124 e Ft értékben.

9671. – a 2022. évben Szentendre Város Önkormányzatától kapott működési támogatás összege (347.997 e Ft) szerepel rajta.

9672. – Szentendre Város Önkormányzata 2017-ben először fejlesztési támogatást is biztosított a Társaság részére a költségvetési rendelete alapján, 20 millió forint összeg erejéig. A támogatás „lehívása” a beruházás megvalósulását követően történt 15.462 e Ft értékben. A számviteli törvény értelmében egyéb bevételként a támogatásból megvalósult beruházásokra elszámolt értékcsökkenéssel egyező összeg, azaz 1.077 e Ft került kimutatásra a tárgyévben.

4.4. Anyag jellegű ráfordítások

Anyagjellegű ráfordítások

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
51	Anyagköltség	85 473	0	112 399
52	Igénybe vett szolgáltatások költségei	156 629	0	281 469
53	Egyéb szolgáltatások költségei	2 209	0	3 429
815	Eladott, közvetített szolgáltatás	1 205	0	958
Összesen		245 517		398 255

Az anyagjellegű ráfordítás elemei jelentős eltérést mutatnak az előző évhez képest. Az anyagköltségek terén a növekmény háttérében az energia árak emelkedése áll. Az igénybe vett szolgáltatások növekedése mögött jelentős részben a meleg energia díjának kiemelkedő áremelkedése mellett, a szolgáltatások díjnövekményei állnak. Az egyéb szolgáltatások költségeinek csökkenése háttérében a hatósági és a pénzügyi szolgáltatások díjainak növekedése áll. A fenti tételek együttesen az anyag jellegű szolgáltatások növekedési ütemét fokozták.

4.5. Személyi jellegű ráfordítások

Személyi jellegű ráfordítások

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
54	Béreköltség	81 766	0	90 151
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 718	0	1 758
56	Bérfelrakások	7 515	0	8 749
Összesen		90 998		100 658

Az átlagos statisztikai állományi létszám a tárgyévben nem változott (19 fő).

Kis mértékű béremelés volt márciusban, amely a munkaerő megtartása céljából vált szükségessé.

Az 54. Bérköltések éves az alkalmazottak (87.755 e Ft); a megbízási jogviszonyban álló (214 e Ft) munkatársak és a tiszteletdíjban részesülők (2.182 e Ft) számára éves szinten kifizetésre került bérjellegű juttatásokat összegzi, melynek növekedése mögött a már említett béremelés áll.

Az 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések tartalmazza a munkába járással, utazással kapcsolatos költségtérítéseket (1.209 e Ft); a munkáltatót terhelő, 2023. év során elszámolt személyi jövedelemadó összegét (59 e Ft), valamint a foglalkoztatót terhelő táppénz hozzájárulás összegét (170 e Ft). A személyi állománytól függetlenül, az 55. számlacsoport tartalmazza még a 2023. év során elszámolt - a telefonok magáncélú használatát és egyéb természetbeni juttatásokat is magába foglaló - reprezentációs költségeket is 320 e Ft összegben, melyhez kapcsolódóan a munkáltatói közterhek is maradéktalanul megfizetésre kerültek.

Az 56. Bérjárulékok soron a tárgy év során elszámolásra került szociális hozzájárulási adó szerepel. A növekmény háttérében az áll, hogy a Társaságnál csökkent a járulékkedvezményre jogosult dolgozók létszáma.

4.6. Értékcsökkenési leírás

Terv szerinti értékcsökkenés

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
571	Terv szerinti écs.	8 702	0	5 249
572	Egyösszegű értékcsökkenés	328	0	341
	Összesen	9 030		5 590

Az értékcsökkenés mértéke csökkent az előző évhez képest.

A társaság 2023. évben mindösszesen 5.590 e Ft értékben számolt el terv szerinti értékcsökkenést. Ebből 5.249 e Ft került elszámolásra a 100 e Ft egyedi beszerzési érték feletti immateriális javakra és tárgyi eszközökre vonatkozóan. Továbbá a 100 e Ft alatti és azt elérő egyedi beszerzési értékű immateriális javak és tárgyi eszközökre vonatkozóan a terv szerinti értékcsökkenés használatba vételkor egy összegben került elszámolásra 341 e Ft értékben.

4.7. Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások mindösszesen: 33.407 e Ft.

A társaság a 2023. évi egyéb ráfordításai között az alábbi tételek szerepelnek:

8672. - 2023. évi Helyi iparüzési adó elszámolt összege (1.750 e Ft).

865. – Innovációs járulék mértéke 2023. évben 44 e Ft.

867. – 2023. év során behajthatatlannak minősülő – ezen számlán szereplő - vevői követelések leírt összege (29.131 e Ft)

8692. - 2023. év során behajthatatlannak minősülő – ezen számlán szereplő - vevői követelések leírt összege (2.173 e Ft).

Egyéb ráfordítások összesen: 397 e Ft.

Egyéb ráfordítások

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
861	Selejtezett tárgyi eszközök nyilvántart.	0	0	87
862	Bírság, kötbér	66	0	107
8632	Késedelmi kamat	2	0	27
8633	Nem tevékenységhez kapcsolódó	14	0	18
8636	Kerekítés különbség	1	0	3
864	Helyi iparüzési adó	2 058	0	1 750
865	Innovációs járulék	518	0	44
866	Vízkezelési járulék	0	0	185
867	Behajthatatlan követelés	0	0	29 131
8691	Társasági adólapot növelő tétel	10	0	-29
8692	Vevő értékvesztés	137	0	2 173
8694	Társaság tevékenységéhez nem tartozó ráf	40	0	0
	Összesen	2 845		33 407

4.8. Pénzügyi műveletek bevételei

Pénzügyi műveletek bevételei

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
971	Kamatbevételek pénzügyintézetektől	0	0	0
973	Befektetett pénzügyi eszk. kamatai, árfn.	0	0	0
9762	Árfolyam nyereség	28	0	18
Összesen		28		18

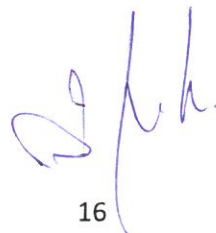
A Társaság árfolyamnyeresége az Mailchimp-nél vezetett bankszámlán 2023. év során elszámolt árfolyamnyereség összegét tartalmazza.

Mivel a tárgy év során a bankszámlákon jóváírásra került kamatok össze együttesen sem éri el az 500 Ft-ot (15 Ft), így a kapott kamatok, kamat jellegű bevételek értéke 0 Ft.

A fentiek alapján a „Pénzügyi műveletek bevétele” 2023. év végén 18 e Ft.

4.9. Pénzügyi műveletek ráfordításai

A társaságnak 2023. év során 10 e Ft pénzügyi műveletekből eredő ráfordításai keletkeztek.



Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok e Ft-ban

Fk-i sz.	Megnevezés	Előző év	Előző évek mód.	Tárgyév
871	Kölcsönök utáni kamat	1058	0	0
8762	Realizált árfolyamveszteség	40	0	10
Összesen		1098		10

8762. – Realizált árfolyamveszteség az Mailchimp-nél vezetett bankszámlán 2023. év során elszámolt árfolyamveszteség összegét tartalmazza.

4.10. Társasági adó levezetés

2023. évi társasági adó megállapításánál a módosító tételek ismertetése

Adózás előtti eredmény (e Ft-ban): 40 117

Adóalap csökkentő tételek

adatok eFt-ban

Előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg	6 661
Várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalék adóévben bevételként elszámolt összege	
Környezetvédelmi kötelezettségekre képzett céltartalék	
Terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összege	
Az adótörvény szerint figyelembe vett écs. leírás, kivezetett eszközök számított nyilvántartási értéke (571, 572)	5 703
Fejlesztési tartalék adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege	
Kapott osztalék, részesedés	
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás	
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi években adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege	29 124
Tárgy év során visszaért értékvesztés összege	
Adóalap csökkentő tételek összesen	41 488

Adóalap növelő tételek

Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege	
A számviteli törvény szerint elszámolt écs. leírás, kivezetett eszközök könyv szerinti értéke (571, 572)	5 677
Nem vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	29
Jogerős határozatban megállapított bírság ráfordításként elszámolt összege	107
Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	2 173
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés	47
Egyéb adóalap növelő jogcímek	
Adóalap növelő tételek összesen	8 033

Korrigált adózás előtti eredmény (e Ft-ban) 39 517

Jövedelem- (nyereség-) minimum alapján számított adóalap (e Ft-ban) 11 563

Számított társasági adó 600

Társasági adófizetési kötelezettség

adatok e

Fk-i sz.	Megnevezés	Ft-ban	
		Előző év	Tárgyév
4611	Társasági adó (101)	587	600
Összesen		587	600

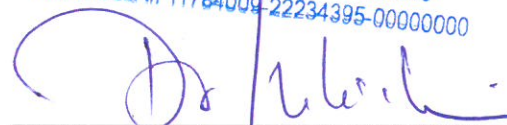
A tárgyévi nyereség után számított 9%-os társasági adó előírás összege 600 e Ft.

4.11. Adózott eredmény

A fentiek alapján a Társaság a 2023. évi üzleti évét pozitív eredménnyel, 39.517 e Ft nyereséggel zárta, köszönhetően a tárgyév során megnövekedett árbevételeknek és támogatásoknak.

Szentendre, 2024. március 28.

AQUAPALACE KFT.
2000 SZENTENDRE, KÁLVÁRIA ÚT 16/C.
ADÓSZÁM: 13753069-2-13
CÉGJEGYZÉKSZÁM: 13-09-108616
BANKSZLA.: 11784009-22234395-00000000



Dr. Juhász László
ügyvezető

Aquapalace Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.