ELŐTERJESZTÉS

Harkány Város Polgármesterének 2021. május 27-i döntéséhez

ELŐTERJESZTÉS CÍME: A Harkányi Gyógyfürdő Zrt. 2020. évi gazdálkodásáról szóló beszámoló és a 2021. évi Üzleti terv elfogadása

ELŐTERJESZTŐ: Szilágyi Tibor, Igazgatósági tag

ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: Szilágyi Tibor, igazgatósági tag

Szükséges döntés: 64/2021. (V.27.) sz. Önkormányzati Határozat Döntés a Harkányi Gyógyfürdő Zrt. 2020. évi gazdálkodásáról szóló beszámolójának elfogadásáról valamint 65/2021. (V.27.) sz. Önkormányzati Határozat Döntés a Harkányi Gyógyfürdő Zrt. 2021. évi Üzleti tervének elfogadásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország Kormánya a 27/2021. (I.29.) Korm. rendelettel az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzet megszüntetésével egyidejűleg, 2021. február 8. napjától kezdődő hatállyal.

A veszélyhelyzet egyben rendkívüli jogrendet is jelent.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. §. (4) értelmében „*Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”*

A fentiek alapján a képviselő-testület (és szervei - bizottságai) ülésének az Mötv. szerinti összehívására nincs lehetőség, a képviselő-testület valamennyi hatáskörét a polgármester gyakorolja, a képviselő-testületnek veszélyhelyzetben nincs döntési jogköre, ugyanez vonatkozik a testület bizottságaira is.

A jelenlegi helyzetben a veszélyhelyzet fennállásáig az önkormányzat érdekében szükséges döntéseket polgármesterként magam hozom meg.

Harkány, 2021. 05.25.

Baksai Endre Tamás
polgármester

Tisztelt Polgármester Úr!

1.) Harkány Város Önkormányzata 99,94%-os arányban tulajdonosa a Harkányi Gyógyfürdő Zrt-nek (továbbiakban: HGYF Zrt.). Fontos, hogy az önkormányzat a felelősségteljes tulajdonosi joggyakorlás és a társaság működésének figyelemmel kísérése érdekében a tulajdonában lévő gazdasági társaságok beszámolóit és üzleti terveit megismerhesse, azt megtárgyalhassa. Ennek jelentőségére az Állami Számvevőszék több megjelent tanulmányában is rámutatott.

   A HGYF Zrt. vezetősége elkészítette a Társaság 2020. évi beszámolóját, amelyet a társaság Felügyelő Bizottsága (FB) természetesen szintén tárgyalt, és elfogadott, 2021. május 18. napján megtartott ülésén. A beszámoló anyagát az előterjesztéshez csatoltuk. A beszámoló írásos dokumentációjához csatolásra kerül a cég könyvvizsgálója által készített független könyvvizsgálói jelentés is.

2.) A fentiek mellett jelen előterjesztés mellékleteként csatolásra került a cég 2021. évre vonatkozó üzleti terve is, amely már 2021. április közepén elkészült. Az üzleti tervet a Felügyelő bizottság szintén 2021. május 18-án tárgyalta meg, és fogadta el.

Az előterjesztéshez az alábbi dokumentumokat mellékeltük:

Az 1.) Ponthoz: Éves beszámoló 2020.; Kiegészítő melléklet a 2020. évi beszámolóhoz, Független könyvvizsgálói jelentés, Üzleti jelentés 2020.

A 2.) Ponthoz: Üzleti Terv 2021.

A fentieknek megfelelően kérem a T. Polgármester Urat, hogy a HGYF Zrt. 2020. évi gazdálkodásáról szóló beszámolóját tekintse át, és annak elfogadása tárgyában hozzon határozatot!

Ezt követően tekintse át a HGYF Zrt. 2021. évi Üzleti tervét is, és annak elfogadása tárgyában szintén szíveskedjék dönteni.

1. Határozati javaslat

A Harkányi Gyógyfürdő Zrt. 2020. évi gazdálkodásáról szóló beszámolójának elfogadásáról

Harkány Város Önkormányzat Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeletre tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a Képviselő-testület hatáskörét gyakorolva az alábbiak szerint határoz:

Harkány Város Polgármestere a Harkány Város Önkormányzat tulajdonában álló Harkányi Gyógyfürdő Zrt. 2020. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót áttekintette és az előterjesztéshez csatolt tartalommal elfogadja. A Polgármester felhatalmazza Hosszúné Dávid Éva Margit alpolgármestert, hogy az e kérdést tárgyaló közgyűlés ülésén szavazati jogát e határozat tartalmának megfelelően gyakorolja.

Felelős: Alpolgármester, Igazgatóság
Határidő: azonnal

2. Határozati javaslat

A Harkányi Gyógyfürdő Zrt. 2021. évi Üzleti tervének elfogadásáról

Harkány Város Önkormányzat Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeletre tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a Képviselő-testület hatáskörét gyakorolva az alábbiak szerint határoz:

Harkány Város Polgármestere a Harkány Város Önkormányzat tulajdonában álló Harkányi Gyógyfürdő Zrt. 2021. évi üzleti tervét áttekintette és az előterjesztéshez csatolt tartalommal elfogadja, egyben felhatalmazza Hosszúné Dávid Éva Margit alpolgármestert, hogy e tárgyban a Zrt. közgyűlésén e határozat tartalmának megfelelően gyakorolja szavazati jogát.

Felelős: Alpolgármester, Igazgatóság
Határidő: azonnal

Harkány, 2021.05.25.

Szilágyi Tibor s.k.
Igazgatósági tag

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Harkányi Gyógyfürdő Zrt tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztem a **Harkányi Gyógyfürdő Zrt** („a Társaság") 2020. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **1 975 104 E Ft**, az adózott eredmény **-121 117 E Ft veszteség -**, 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 2020. 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").

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 **Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)" című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben)** foglaltak szerint, és megfelel az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Figyelemfelhívás

Felhívom a figyelmet a kiegészítő melléklet 34. oldalán **A 2020. év elején kialakult járványügyi helyzet bemutatása** cím alatti megjegyzésekre, amelyben bemutatásra kerül, hogy a Társaság *felmérte és értékelte a bekövetkezett COVID-19 járványügyi helyzet hatását – figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket – is, a Társaság pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére. Ezt vezetői levélben a tudtomra hozták. Ennek az értékelésnek az eredményeiként aggályosnak tartom a vállalkozás folytatása elvének zavartalan érvényesülését a közeli jövő tekintetében.*

Egyéb kérdések

A Harkányi Gyógyfürdő Zrt 2020. december 31-ével végződő évre vonatkozó éves beszámolóját szintén én könyvvizsgáltam, és erre az éves beszámolóra vonatkozóan 2020. július 15-én minősítés nélküli véleményt bocsátottam ki.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a **Harkányi Gyógyfürdő Zrt** 2020. 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 Harkányi Gyógyfürdő Zrt 2020. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Harkányi Gyógyfürdő Zrt 2020. 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 beszámolónak 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 Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és

Kiadlyné

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 Könyvvizsgálati 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 kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának 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 könyvvizsgálati eljárásokat tervezzek 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. Következtetéseim 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, ha voltak ilyenek.

Pécs, 2021. május 12.

Királyné

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Királyné Demcsák Ágnes
7636. Pécs Kis u.1
Nyilvántartási szám: ***005147***

11540469-9604-114-02
Statisztikai számjel

02-10-060174
Cégjegyzék száma

A vállalkozás megnevezése: **Harkányi Gyógyfürdő Zrt.**

A vállalkozás cime, telefonszáma: **7815 Harkány, Kossuth L. u. 7.**

Éves beszámoló

2020. év
üzleti évről

Keltezés: **Harkány, 2021. május 7.**

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

11540469-9604-114-02
Statisztikai számjel

02-10-060174 **11**
Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegforuló napja: **2020. december 31.**

MÉRLEG "A" változat- Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módositásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	**A. Befektetett eszközök** (2.+10.+18. sorok)	**1 905 144**	-	**1 800 736**
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	3 806	-	2 343
3.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5.	Vagyoni értékű jogok			
6.	Szellemi termékek	3 806		2 343
7.	Üzleti vagy cégérték			
8.	Immateriális javakra adott előlegek			
9.	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	1 901 338	-	1 798 393
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyonértékű jogok	1 730 726		1 673 463
12.	Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	99 973		70 235
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	62 949		51 193
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, felújítások	7 690		3 502
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-25. sorok)	-	-	-
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	Egyéb tartós részesedés			
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: Harkány, 2021. május 7.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

11540469-9604-114-02
Statisztikai számjel

Az üzleti év mérlegforuló napja: 2020. december 31.

MÉRLEG "A" változat- Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módositásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29.	**B. Forgóeszközök** (27.+34.+40.+45. sor)	**238 914**	**-**	**172 502**
30.	I. KÉSZLETEK (28.-33. sorok)	9 619	-	8 564
31.	Anyagok	4 258		3 565
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34.	Késztermékek	811		693
35.	Áruk	4 550		4 306
36.	Készletekre adott előlegek			
37.	II. KÖVETELÉSEK (35.-39. sorok)	60 224	-	54 295
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	36 899		24 509
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40.	Követelések jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42.	Váltókövetelések			
43.	Egyéb követelések	23 325		29 786
44.	Követlések értékelési különbözete			
45.	Származéskos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44. sorok)	-	-	-
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.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	169 071	-	109 643
54.	Pénztár, csekkek	10 500		13 881
55.	Bankbetétek	158 571		95 762
56.	**C. Aktív időbeli elhatárolások**	**8 008**	**-**	**867**
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	7 754		
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	254		867
59.	Halasztott ráfordítások			
60.	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN** (1.+26.+48. sor)	**2 152 066**	**-**	**1 974 105**

Keltezés: Harkány, 2021. május 7.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

11540469-9604-114-02
Statisztikai számjel

02-10-060174 **13**
Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegforuló napja: 2020. december 31.

MÉRLEG "A" változat - Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módositásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61.	**D. Saját tőke** (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61. sor)	**1 482 803**	-	**1 361 686**
62.	I. JEGYZETT TŐKE	884 000		884 000
63.	62. sorból: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65.	III. TŐKETARTALÉK	82 704		82 704
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	426 946		516 099
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	62 000		
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69.	68. sorból: értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70.	68. sorból: valós értékelés értékelési tartaléka			
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	27 153	-	- 121 117
72.	**E. Céltartalékok** (63.-65. sorok)	-	-	-
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75.	Egyéb céltartalék			
76.	**F. Kötelezettségek (26.+27.+28. sorok)**	**274 475**	-	**228 615**
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.70. sorok)	-	-	-
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

Keltezés: Harkány, 2021. május 7.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

11540469-9604-114-02
Statisztikai számjel

02-10-060174 **14**
Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegforuló napja: 2020. december 31.

MÉRLEG "A" változat - Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módositásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79. sorok)	150 555	-	90 555
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	150 555		90 555
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89.	Tartós kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83-89. sorok)	123 920	-	138 060
93.	Rövid lejáratú kölcsönök			
94.	81. sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
95.	Rövid lejáratú hitelek			60 000
96.	Vevőktől kapott előlegek	54		2 798
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	51 567		29 478
98.	Váltótartozások			
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	72 299		45 784
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105.	**G. Passzív időbeli elhatárolások** (91.93. sorok)	**394 788**	**-**	**383 804**
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	581		
108.	Halasztott bevételek	394 207		383 804
109.	**FORRÁSOK ÖSSZESEN** (53.+62.+66.+90. sor)	**2 152 066**	**-**	**1 974 105**

Keltezés: Harkány, 2021. május 7.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

11540469-9604-114-02
Statisztikai számjel

02-10-060174 **31**
Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegforuló napja: 2020. december 31.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módositásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 267 181		716 593
2.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
I.	**Értékesítés nettó árbevétele** (1.+2.)	**1 267 181**	**-**	**716 593**
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	- 68		- 54
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II.	**Aktivált saját teljesítmények értéke** (+-3.+4.)	- 68	-	- 54
III.	**Egyéb bevételek**	**17 391**		**43 677**
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	3 256		14
5.	Anyagköltség	192 157		116 279
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	256 569		145 208
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	32 803		28 804
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	8 394		1 752
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	9 210		5 263
IV.	**Anyag jellegű ráfordítások** (5.+6.+7.+8.+9.)	**499 133**	**-**	**297 306**
10.	Bérköltség	423 574		305 662
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	76 509		69 716
12.	Bérjárulékok	87 723		46 372
V.	**Személyi jellgű ráfordítások**	**587 806**	**-**	**421 750**
VI.	**Értékcsökkenési leírás**	**96 446**		**99 529**
VII.	**Egyéb ráfordítások**	**67 872**		**55 121**
	VII. sorból: értékvesztés	1 768		
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE** (I+-II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	**33 247**	**-**	**- 113 490**

Keltezés: Harkány, 2021. május 7.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

11540469-9604-114-02

Statisztikai számjel

02-10-060174 **32**

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegforuló napja: 2020. december 31.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módositásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	9		19
	17. sorból: értékelési különbözet			
VIII.	**Pénzügyi műveletek bevételei**	**9**	**-**	**19**
18.	Részesedésből származó ráfordítások, árfolyam veszteségek			
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyam veszteségek			
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	4 754		602
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
	21. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	23		
IX.	**Pénzügyi műveletek ráfordításai**	**4 777**	**-**	**602**
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)**	**- 4 768**	**-**	**- 583**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY**	**28 479**	**-**	**- 114 073**
XII.	**Adófizetési kötelezettség**	1 326		7 044
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY**	**27 153**	**-**	**- 121 117**

Keltezés: Harkány, 2021. május 7.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

Harkányi Gyógyfürdő Zrt.
7815 Harkány, Kossuth L. u. 7.

Éves beszámoló
Kiegészítő melléklete
2020. év

Tartalomjegyzék:

1. A társaság bemutatása *3*
Főbb szervezeti változások **3**
1.2. A társaság fontosabb adatai **4**
2. Számviteli politika *5*
3. Pénzügyi, vagyoni és jövedelmezőségi helyzet alakulása *10*
3.1. Jövedelmezőség **10**
3.2. Vagyoni helyzet **12**
3.3. Likviditás és fizetőképesség **14**
4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések **16**
4.1. Befektetett eszközök **16**
4.2. Forgóeszközök **18**
4.2.1. Készletek **18**
4.2.2. Követelések alakulása **18**
4.2.3. Pénzeszközök alakulása **19**
4.3. Aktív Időbeli elhatárolások **19**
4.3.1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása **19**
4.3.2.Elhatárolt költségek és ráfordítások **19**
4.4. Saját tőke **20**
4.5. Céltartalékok **21**
4.6. Kötelezettségek **21**
4.6.1. Hosszú lejáratú kötelezettségek **21**
4.6.2. Rövid lejáratú kötelezettségek **23**
4.6.2.1. Rövid lejáratú kölcsönök **23**
4.6.2.2. Rövid lejáratú hitelek **23**
4.6.2.3. Vevőktől kapott előlegek **23**
4.6.2.4. Szállítói kötelezettségek **23**
4.6.2.5. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek **23**
4.7. Passzív időbeli elhatárolások **24**
5. EREDMÉNY KIMUTATÁS kiegészítő adatai *25*
5.1. Bevételek **25**
5.1.1. Árbevétel tevékenységenként **26**
5.1.2. Aktivált saját teljesítmények **27**
5.1.3. Egyéb bevételek **27**
5.2. Ráfordítások **28**
5.2.1. Anyag jellegű ráfordítások **28**
5.2.2. Személyi jellegű ráfordítások **29**
5.2.3. Értékcsökkenési leírás **29**
5.2.4. Egyéb ráfordítások **29**
5.3. Üzemi tevékenység eredménye **30**
5.4. Pénzügyi műveletek eredménye **30**
5.5. Rendkívüli eredmény **30**
5.6. Adófizetési kötelezettség (Társasági adó megállapítása) **30**
5.7. Eredmény **30**
6. Tájékoztató adatok *31*
6.1. Import beszerzések **31**
6.2. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek **31**
6.3. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások **31**
6.4. Bér- és létszámadatok **32**
6.5. Környezetvédelem **33**
6.6. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok **33**

1. A társaság bemutatása

A Harkányi Gyógyfürdő Zrt. 1997-ben átalakulással jött létre a Harkányi Fürdő Vállalatból. Azonban a fürdő már az 1823. évi megalapítása óta a helyi gyógyvíz üzleti célú hasznosításával foglalkozik. Ezen belül a legnagyobb bevételt a gyógy- és strandfürdő jelenti, ugyanakkor egyre növekvő bevételt eredményez a gyógyászati, természetgyógyászati tevékenység, illetve a gyógyvíz másodlagos hasznosítása (hévízértékesítés, hőtermelés), valamint a vendéglátáshoz kapcsolódó bérleti díj bevétel.
Tekintettel arra, hogy a fürdő meghatározó tulajdonosa a városi önkormányzat, ezért az eredménytermelő képességen túl lényeges szempont az üzletmenet során, hogy a régióban működő szolgáltatók és vállalkozók számára is folyamatos „élettér" alakuljon ki.
A fürdő és környezete adottságai (vízbázis, meglévő vízfelületek, 13,5 hektáros terület, a település idegenforgalmi berendezkedése, gyógyvíz jelenleg kihasználatlan bőrgyógyászati, nőgyógyászati és belgyógyászati adottságai, 20 km-es körön belül lévő turisztikai és kulturális látványosságok és programok, stb.) egyértelműen ideális alapot jelentenének a gyógy- és wellness turizmus fejlesztésére.

Főbb szervezeti változások

A beszámolási időszakban lényeges szervezeti változások történtek. A Vezérigazgatója helyett 2016. november 25-től a Közgyűlés 21/2016 (11.25.) határozata alapján Igazgatóság irányítja a Zrt-t.

Igazgatóság tagjai:	Marosi-Melles András	elnök-igazgató
	Szilágyi Tibor	igazgató
	Dr. Zsadányi Zsolt	igazgató

A Zrt-nél Felügyelő Bizottság működik, a Bizottsági tagok mandátuma 2024. december 06-ig tart:

Márton Béla	tag
Baksai Endre Tamás	elnök
Éva Ferenc	tag

A Társaság könyvvizsgálója 2017. június 01-től 5 évre Királyné Demcsák Ágnes.

Társaságunk az ISO 9001-2000 szabvány minőség-, és az ISO 14001:1996 szabvány környezet irányítási rendszerében szervezi a tevékenységét.
A minőségirányítási rendszer bevezetésével és működtetésével az alábbi feladatokat valósítottuk meg:

- a minőségirányítás területét érintő fürdő üzemeltetési, egészségügyi és hatósági előírásokat teljesítettük
- a vendégek, betegek, partnerek és megbízók igényeinek való megfelelés
- a partnerek megítélésének, kedvező véleményének elérése, megtartása
- a megalapozott jó hírnév fenntartása
- etikai követelményeknek való megfelelés

- a minőségkultúra állandó fejlesztése és a minőség iránti elkötelezettség belső késztetése, tudatos igényessége formálása munkatársainknál
- kulturált környezet és közérzet biztosítása a betegeknek és a kórház alkalmazottai számára

A minőségbiztosítási rendszer megújító auditjára 2013. év november hónapjában került sor. Az audit sikeres volt, érdemi hiányosságot nem tárt fel. Az új tanúsítvány 2016. december 2-ig érvényes.

1.2. A társaság fontosabb adatai

Alapító okirat kelte:	1996.12.16.	
Cégbejegyzés (átalakulás):	1997.11.18.	
Cégjegyzékszám:	02-10-060174	
Cég statisztikai számjele:	11540469-9604-114-02	
Székhely:	7815 Harkány, Kossuth u. 7.	
Telephely (fürdő):	7815 Harkány, Kossuth u. 5.	
Társaság jegyzett tőkéje:	884 MFt	
Átlagos állományi létszám:	145 fő	
Társaság tulajdonosai:	Harkány Város Önkormányzata	99,94 %
	F-L IMMO Kft.	0,06 %

Harkány Város Önkormányzata a szavazatok több mint 75 %-ával rendelkezik, ezért minősített többségű befolyással bír a Társaságban.

Az Alapító okiratban szereplő főbb tevékenységek:

Máshová nem sorolt egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység (Gyógy-, és strandfürdő)
Egyéb humán-egészségügyi ellátás
Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely szolgáltatás
Szabadidős, sportszer kölcsönzése
Általános járó beteg ellátás
Szakorvosi járó beteg ellátás
Gőzellátás, légkondicionálás
Víztermelés, -kezelés, -ellátás
Saját tulajdonú ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

A Társaság semmilyen gazdasági társaságban sem rendelkezik többségi, vagy minősített többségi befolyással.

Fentiekre való tekintettel a HARKÁNYI GYÓGYFÜRDŐ Zrt. nem minősül sem leányvállalatnak, sem közös vezetésű vállalkozásnak, sem társult vállalkozásnak, így konszolidálásba semmilyen módon nem kerül bevonásra.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a HARKÁNYI GYÓGYFÜRDŐ Zrt. a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

2. Számviteli politika

2.1. A könyvvezetés módja

A HARKÁNYI GYÓGYFÜRDŐ Zrt. könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása az erre kijelölt belső szerv feladata.

2.2. Könyvvezetés pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

2.3. A beszámoló elkészítéséért felelős

A beszámoló elkészítéséért a Zrt. igazgatósága a felelős.

2.4. Könyvvizsgálat

A gazdálkodási formához előírt, vagy más jogszabályi kötelezettség alapján a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló megbízásának jellemzői, neve, címe és kamarai tagsági száma:

Királyné Demcsák Ágnes
736 Pécs, Kis utca 1.
kamarai tag könyvvizsgáló
(Nysz.: 005147)

2.5. A számviteli rend további sajátosságai

A kiemelt számviteli teendők ütemezése az alábbi:

Kiemelt számviteli teendők

Teendő	Ütemezés
Főkönyvi kivonat készítése	havonta
Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy eseménykor
Céltartalék képzés és megszüntetése	évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	évente vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetek elszámolása	évente
Értékhelyesbítések elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente, az előlegek felmerüléskor
Analitika-főkönyv egyeztetése	negyedévente
Leltár-analitika egyeztetése	minden leltározásnál

2.6. Beszámoló formája és típusa

A HARKÁNYI GYÓGYFÜRDŐ Zrt. a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: Összköltség eljárás.

A HARKÁNYI GYÓGYFÜRDŐ Zrt. az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban mind a mérleget mind az eredmény kimutatást „A" változatban állította össze.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

2.7. Üzleti év

Jelen beszámoló a **2020. január 01 - 2020. december 31.** időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja **2020. december 31.** Bázis időszaki összehasonlító adatként 2019-es naptári év adatai szerepelnek.

2.8. Mérlegkészítés időpontja

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja: A COVID-19 miatt **2020. március 31.**

2.9. 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 fő összegének 2%-át, vagy az 500 MFt-ot meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.10. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételek esetében jelentős összegnek a 100 E Ft-ot meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.11. Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözeteket is figyelembe kell venni, ha a különbözetek összhatása által valamely mérleg- vagy eredmény kimutatás sor értéke 1 millió forintot meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.12. Devizás tételek értékelése

Alkalmazott devizaárfolyam

A külföldi pénzértékre szóló, vagy devizaalapú eszközök és kötelezettségek - kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát -, valamint bevételek és ráfordítások forintértékének meghatározása egységesen az MNB által meghirdetett deviza árfolyamon történik.

Devizás értékelés változása

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest nem változott.

Fordulónapi devizás átértékelés

A külföldi pénzértékre szóló eszközök és kötelezettségek a fordulónapon az tárgyév utolsó banki napján közzétett MNB árfolyamon történik.

2.13. 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.

Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - havonta kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása

Az 100 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 egyedileg kerül meghatározásra.

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 1.000 eFt-ot.

Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása

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

2.14. Értékvesztések elszámolása

Értékvesztés elszámolására - az előző üzleti évhez hasonlóan - akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős.

2.15. Visszaírások alkalmazása

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

2.16. Értékhelyesbítések alkalmazása

A HARKÁNYI GYÓGYFÜRDŐ Zrt. az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

2.17. Valós értéken történő értékelés

A HARKÁNYI GYÓGYFÜRDŐ Zrt. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredmény kimutatás értékelési különbözetet nem tartalmaz.

2.18. Alapítás-átszervezés költségei

Az alapítás-átszervezés költségei nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, azok - az előző üzleti évhez hasonlóan - a tárgyidőszakban költségként számolandók el.

2.19. Kísérleti fejlesztés aktiválása

A HARKÁNYI GYÓGYFÜRDŐ Zrt. a kísérleti fejlesztés költségei aktiválásának lehetőségével nem kíván élni, azokat - az előző üzleti évhez hasonlóan - minden esetben a tárgyidőszak költségei között számolja el.

2.20. Vásárolt készletek értékelése

A vásárolt készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan – csúsztatott átlagár módszerrel megállapított áron jelennek meg. Az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő készleteket a legutóbbi beszerzések egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett készletek kerültek elsőként felhasználásra.

2.21. Saját termelésű készletek értékelése

A saját termelésű készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - az egyedi tényleges előállítási értéken (közvetlen önköltségen) jelennek meg.

2.22. Céltartalék-képzés szabályai

A HARKÁNYI GYÓGYFÜRDŐ Zrt. garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez.

2.23. 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.

2.24. Számviteli politika más változásai

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

2.25. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.26. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politikában előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest érdemben nem változtak.

2.27. Önköltségszámítás szabályai

Az önköltség meghatározása az általános szabályok szerint, utókalkulációval történik.

2.28. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

A HARKÁNYI GYÓGYFÜRDŐ Zrt. tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közlésére nem kötelezett.

3. Pénzügyi, vagyoni és jövedelmezőségi helyzet alakulása

3.1. Jövedelmezőség

Sor-szám	A tétel megnevezése	TÉNY 2019. eFt	TÉNY 2020. eFt	Vált. (%)
a	b	c	d	e
1	**I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)**	1 267 181	716 593	-43,45
2	**II. Aktivált saját teljesítmények értéke**	-68	-54	20,59
3	**III. Egyéb bevételek**	17 391	43 677	151,15
4	5 Anyagköltség	192 157	116 279	-39,49
5	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	256 569	145 208	-40,40
6	7 Egyéb szolgáltatások értéke	32 803	28 804	-12,19
7	8 Eladott áruk beszerzési értéke	8 394	1 752	-79,13
8	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	9 210	5 263	-42,86
9	**IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)**	499 133	297 306	-40,44
10	10 Bérköltség	423 574	305 662	-27,84
11	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	76 509	69 716	-8,88
12	12 Bérjárulékok	87 723	46 372	-47,14
13	**V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)**	587 806	421 750	-28,25
14	**VI. Értékcsökkenési leírás**	96 446	99 529	3,20
15	**VII. Egyéb ráfordítások**	67 872	55 121	-18,79
16	**A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)**	**33 247**	**-113 490**	-441,35
17	**VIII. Pénzügyi műveletek bevételei**	9	19	111,11
18	**IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai**	4754	602	-87,34
19	**B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)**	**-4 768**	**-583**	**-87,40**
20	**E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)**	**28 479**	**-114 073**	-500,55
21	**X. Adófizetési kötelezettség**	1 326	7 044	431,22
22	**F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)**	27 153	-121 117	-546,05

Bevétel alakulása

Az összes, teljes naptári évre számított bevétel az előző évben 1.284.513 Eft, a tárgyévben 760.235 Eft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 524.278 Eft értékkel, 40,8 %-kal csökkent, miközben a belső összetétele jelentősen nem változott.

A mutató az összes bevétel (árbevétel, egyéb bevételek, pénzügyi műveletek bevételei) évesített adatának abszolút és százalékos változását mutatja be. A százalékos változás nem számítható ha az előző évi adat nulla.

Az árbevétel dinamikája

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 1.267.181 Eft, a tárgyévben 716.593 Eft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 550.588 Eft értékkel, 43,5 %-kal csökkent.

A mutató az összes árbevétel évesített adatának abszolút és százalékos változását mutatja be. A százalékos változás nem számítható, ha az előző évi adat nulla.

Egy napra jutó árbevétel

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 3.472 Eft, a tárgyévben 1.958 Eft volt. A két időszak nem ezen adata csak nehezen összehasonlítható mivel a Zrt. 2020.03. 18- 05.29-ig és 2020.11.11-2020.12.31. időpontok között (és a mérleg készítés időpontjában is) a COVID-19 miatt zárva tartott, vendégforgalma nem volt, csak vízértékesítést és hőszolgáltatást nyújtott.

A mutató az időszak egy naptári napjára átlagosan jutó árbevételt mutatja be az előző évre és a tárgyévre.

Üzemi eredmény és szokásos vállalkozási eredmény alakulása

Az üzemi eredmény az előző évi 181.023 Eft-ról a tárgyévben 33.247 Eft-ra csökkent.

	2019	2020
Árbevétel arányos üzemi eredmény	2,62 %	-15,84 %
Saját tőke arányos üzemi eredmény	2,24 %	- 8,33 %
Mérlegfőösszeg arányos üzemi eredmény	1,54 %	- 5,75 %

Az adózott eredmény dinamikája

Az adózott eredmény az előző évben 164.968 Eft, a tárgyévben 27.153 Eft volt.

	2019	2020
Árbevétel arányos adózott eredmény	2,14 %	-16,9 %
Saját tőkearányos adózott eredmény	1,83 %	-8,89 %
Befektetett eszköz arányos adózott eredmény	1,75 %	-6,73 %

Az előző évhez képest az adózott eredmény jelentősen, 148.270 Eft értékkel csökkent.

A mutató a mérleg szerinti eredmény előző évi és tárgyévi adatát, annak alakulását mutatja be.

3.2. Vagyoni helyzet

Sor-szám	A tétel megnevezése	2019. eFt	2020. eFt	Vált. %-ban
a	b	c	d	e
1	**A. Befektetett eszközök**	**1 905 144**	**1 800 736**	**-5,48**
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	3 806	2 343	-38,44
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 901 338	1 798 393	-5,41
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			-
27	**B. Forgóeszközök**	**238 914**	**172 502**	**-27,8**
28	I. KÉSZLETEK	9 619	8 564	-10,97
35	II. KÖVETELÉSEK	60 224	54 295	-9,84
43	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0,00
49	IV. PÉNZESZKÖZÖK	169 071	109 643	-35,15
52	**C. Aktív időbeli elhatárolások**	**8 008**	**867**	**-87,17**
56	**Eszközök összesen**	**2 152 066**	**1 974 105**	**-8,27**

57	**D. Saját tőke**	**1 482 803**	**1 361 686**	**-8,17**
58	I. JEGYZETT TŐKE	884 000	884 000	0,00
60	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0,00
61	III. TŐKETARTALÉK	82 704	82 704	0,00
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	426 946	516 099	20,88
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	62 000	0	0,00
64	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0,00
67	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	27 153	-121 117	-546,05
68	**E. Céltartalékok**	**0**	**0**	**0,00**
72	**F. Kötelezettségek**	**274 475**	**228 615**	**-16,71**
73	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0,00
77	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	150 555	90 555	-39,85
86	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	123 920	138 060	11,41
98	**G. Passzív időbeli elhatárolások**	**394 788**	**383 804**	**-2,78**
102	**Források összesen**	**2 152 066**	**1 974 105**	**-8,27**

Befektetett eszközök használhatósága

A tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értéke (használhatósági foka) az előző évben a bruttó érték 44,95 %-át, a tárgyévben 48,56 %-át tette ki.

A mutató a tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értékének és bruttó értékének viszonyát (átlagos leírtságát) fejezi ki mindkét évre.

Befektetett eszközök fedezettsége

A befektetett eszközök finanszírozására az előző évben 77,83 %-ban, a tárgyévben 75,2 %-ban a saját tőke nyújtott fedezetet.

A mutató azt fejezi ki, hogy a saját tőke milyen mértékben fedezi a befektetett eszközök záró állományát az előző évben és a tárgyévben. Nem számítható, ha a saját tőke negatív, vagy bármelyik tényező nulla.

Készletek forgási sebessége

A készletek forgási sebessége (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 2,77 nap, a tárgyévben 4,37 nap volt. Ez azt jelzi, hogy gyakorlatilag továbbra is napi szintű beszerzés – felhasználás történik. Bár a készletek forgási sebessége romlott, de érdemi változásról nem beszélhetünk különösen annak fényében, hogy fürdőnk a COVID-19 miatt csak az év egy részében működött. Üzembiztonsági szempontból a közel egy heti készlet indokolt.

Ez a mutató a fordulónapi készletállomány és a működés egy naptári napjára jutó árbevétel viszonyát fejezi ki. Nem számítható, ha nem volt árbevétel, vagy a készletek állománya nulla.

Vevőállomány átlagos futamideje

A vevőállomány átlagos futamideje (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 10,63 nap, a tárgyévben 12,52 nap volt, az a fizetési hajlandóság kismértékű romlását mutatja.

Ez a mutató azt fejezi ki, hogy a vevői követelések fordulónapi állománya hány naptári napi árbevételt köt le. Egyszerűsített éves beszámolónál nem számítható. Nem számítható továbbá, ha bármelyik tényező nulla.

Saját tőke változása

A saját tőke az előző évhez képest 121.117 Eft értékkel, 8,17 %-kal, a tárgyévi adózott eredménnyel csökkent. A saját tőkén belül a jegyzett tőke összege az előző évhez képest nem változott.

Ez a mutató azt fejezi ki, hogy a saját tőke az előző évről a tárgyévre hogyan változott, ezen belül a válasz kitér a jegyzett tőke változására.

Tőkeerősség

A saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 68,9 %, a tárgyévben 69,0 %. A tőkeerősség növekedése pozitív elmozdulás, mértéke közel áll az ideális szinthez, de a fejlesztések teljesen önerőből való finanszírozásához nem elegendő.

A mutató a saját tőke és az összes forrás arányát fejezi ki. Nem számítható, ha bármelyik tényező nulla, vagy negatív.

Tőkeszerkezeti mutató

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 18,5 %-át, a tárgyévben 16,79 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest kismértékben javult, aminek a legfőbb oka, hogy a Zrt. az év utolsó másfél hónapjában zárva tartott.

A mutató a saját tőke és a kötelezettségek arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha a saját tőke negatív, vagy bármelyik tényező nulla.

Kötelezettségek dinamikája

A kötelezettségek az előző évhez képest 45.860 Eft értékkel, 16,71 %-kal csökkentek. A rövid lejáratú kötelezettségek aránya 40,14 %-ról 60,39 %-ra nőtt a hiteltörlesztési moratórium 2021. évi megszűnése miatt.

A mutató a kötelezettségek alakulását fejezi ki, azon belül a rövid lejáratú kötelezettségek arányának alakulását. Nem számítható, ha a kötelezettségek állománya bármelyik évben nulla.

3.3. Likviditás és fizetőképesség

Pénzeszközök változása

A pénzeszközök állománya jelentősen, 59.428 Eft értékkel csökkent. A Társaság rendelkezik olyan likviditási tartalékokkal, hogy a téli veszteséges időszakban is határidőre tudja finanszírozni a kötelezettségeit.

A mutató a pénzeszközök százalékos és abszolút változását fejezi ki az előző évhez képest. %-os változás nem számítható, ha a pénzeszközök állománya bármelyik évben nulla, vagy negatív.

Befektetett eszközök pótlása

A tárgyévben beszerzett tárgyi eszközök és immateriális javak bruttó értéke a tárgyévben elszámolt terv szerinti amortizáció 11,08 %-át teszi ki. Ez az érték lényegesen alacsonyabb az előző évi mértéknél, és a kívánatos 120-130 %-tól igen távol áll.

A mutató a tárgyévi bruttó érték gyarapodását és a tárgyévben elszámolt amortizáció viszonyát fejezi ki. Nem számítható, ha a tárgyévi amortizáció nulla.

Likviditási gyorsráta

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 3,53 és a tárgyévben 1,19 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása nehézségek árán ugyan de megoldott.

A mutató a követelések, értékpapírok és pénzeszközök együttes összegének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha a rövid lejáratú kötelezettségek összege nulla.

Likvid eszközök aránya

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 11,10 %, a tárgyévben 8,74 % volt. A likvidálható eszközök arányának csökkenése elsősorban a pénzeszközök csökkenésének tudható be

A mutató a forgóeszközök arányát fejezi ki az összes eszközhöz képest az előző évben és a tárgyévben. Nem számítható, ha a mérleg főösszeg nulla.

Hosszú távú likviditás

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a hosszú lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 1,59, a tárgyévben 1,90 volt. A likviditási mutató javulása jelzi, hogy a következő évben esedékes törlesztő részletek esetében a társasági finanszírozása megoldott ugyan, de ennek feltétele gazdaságos működés biztosítása.

A mutató a forgóeszközök értékének a kötelezettségekhez viszonyított arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha a kötelezettségek összege nulla.

Kötelezettségek és kinnlevőség

A követelések teljes behajtásával a kötelezettségek 23,75 %-a teljesíthető az előző évi 24,33 %-kal szemben. Ez a mutató is jelzi, hogy az összes tartozás jelentős csökkenése ellenére továbbra is távol állunk az ideális mértéktől.

A mutató azt fejezi ki, hogy ha a gazdálkodó az összes kinnlevőségét realizálná, akkor kötelezettségeinek mekkora hányadát tudná teljesíteni a tárgyévi adatok alapján. Nem számítható, ha a kötelezettségek állománya nulla.

Kötelezettségek és likvid eszközök

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) 71,71 %-ban fedezik a kötelezettségeket, az előző évi 83,53 %-kal szemben.

A mutató azt fejezi ki, hogy a likvid eszközök a tárgyévben milyen arányban fedezik a kötelezettségeket. Nem számítható, ha a kötelezettségek állománya nulla.

Kötelezettségek és bevételek

A vendégvonzó képesség javításához elengedhetetlen jövőbeni fejlesztéseknek és marketing tevékenységnek, valamint az adósságok további törlesztésének a külső tőkebevonáson kívül, csak a bevétel termelő képesség javítása lehet a forrása.

Sajnos a fürdő szolgáltatás az átlagosnál jelentősen magasabb befektetés mellett valósítható csak meg. Ezért amennyiben a jövőben növelni szeretnénk a társaság forgalmát, akkor elengedhetetlen, hogy rövid távon ismét meghaladják a kötelezettségek az árbevétel mértékét. Azonban ezt csak olyan gazdaságos beruházás érdekében szabad megtenni, amely biztosítja, hogy a vagyon felélés helyett a beruházás jövedelemtermelő képessége finanszírozza a szükséges külső források törlesztését. Tekintettel arra, hogy a fürdő tevékenység főleg készpénzes forgalmon alapul, ezért a biztonságos működéshez a rövid lejáratú kötelezettségeknek nem szabad meghaladnia a likvid forgóeszközök állományát. 2020-2021. évet meghatározó COVID-19 járvány kihívásai nehéz feladat elé állítja a Zrt.-t ennek ennek megoldásában

A mutató azt fejezi ki, hogy a kötelezettségek tárgyévi állománya hogy viszonyul a működés egy naptári napjára jutó árbevételhez. Nem számítható, ha nincs tárgyévi árbevétel, vagy a kötelezettségek állománya nulla.

A fentiekben elemzett hatásokat mutatja be egybefoglalva a Cash-Flow táblázat.

CASH-FLOW kimutatás

	Megnevezés (1000HUF)	Előző év	Tárgy év
I.	**Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow 1-13.sorok)**	**124 488**	**-48 402**
1	Adózás előtti eredmény (+-)	28 479	-114 073
2	Elszámolt és terven felüli amortizáció (+)	96 446	106 998
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás (+-)	-1 488	-14
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+-)	0	0
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (nyereség -, veszteség +)	0	8 436
6	Szállítói kötelezettség változása (+-)	15 619	-22 089
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (+-)	1 727	- 23 771
8	Passzív időbeli elhatárolás változása (+-)	-11 341	-10 984
9	Vevőkövetelés változása (+-)	8 675	12 390
10	Forgóeszközök (vevőköv. és pénzeszköz nélkül) változása (+-)	-5 746	-5 392
11	Aktív időbeli elhatárolás változása (+-)	-7 280	7 141
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	-1 326	-7 044
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0	0
II.	**Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow 14-16. sor)**	**-179 661**	**-11 026**
14	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-179661	-11 026
15	Befektetett eszközök eladása (+)	0	0
16	Kapott osztalék, részesedés (+)	0	0
III.	**Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sor)**	**-60 000**	**0**
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0	0
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	0

19	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0	0
20	Hosszú lejáratú kölcsönök és elh. bankbetétek törlesztése, beváltása (+)	0	0
21	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0	0
22	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) (-)	0	0
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0	0
24	Hitel és kölcsön törlesztése és visszafizetése (-)	-60 000	
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0	0
26	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0	0
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása (+-)	0	0
IV	**Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)**	**-115 173**	**-59 428**

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A mérleg eszköz és forrás oldalának egyező fő összege: **1.974.105 Eft**

ESZKÖZÖK kiegészítő adatai

4.1. Befektetett eszközök

Bruttó érték alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Bruttó érték alakulása

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Vagyoni értékű jogok	60 556	0	0	0	60 556
Szellemi termékek	12 388	2 328	0	0	14 715
Immateriális javak összesen	**72 944**	**2 328**	**0**	**0**	**75 271**
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 642 550	0	9 898	0	3 632 652
Műszaki berendezések, gépek, járművek	368 494	1 069	10 574	0	358 990
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	117 281	4 603	10 418	0	111 465
Beruházások, felújítások	7 690	8 698	12 886	0	3 502
Tárgyi eszközök összesen	**4 136 015**	**14 370**	**43 776**	**0**	**4 106 609**

Halmozott értékcsökkenés alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenésének alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Halmozott értékcsökkenés alakulása

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Vagyoni értékű jogok	60 556	0	0	0	60 556
Szellemi termékek	8 582	0	3 790	0	12 372
Immateriális javak összesen	**69 138**	**0**	**3 790**	**0**	**72 938**
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 911 824	48 917	1 551	0	1 959 190
Műszaki berendezések, gépek, járművek	268 521	30 859	10 627	0	288 754
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	54 332	13 723	7 783	0	60 271
Tárgyi eszközök összesen	**2 234 677**	**93 499**	**19 961**	**0**	**2 308 215**

A beruházásoknál ebben az évben nem került sor terven felüli értékcsökkenés elszámolására.

A beruházások záró értéke előző évhez képest 4.188 Eft-tal csökkent, mely az évek között áthúzódó fejlesztések aktivált és nem aktivált értékének egyenlege.

Terv szerinti értékcsökkenés alakulása

A tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás megoszlását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés

Mérlegtétel (1000HUF)	Lineáris	Degresszív	Telj.arány	Egyéb	Összesen
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	3 790	0	0	0	3 790
Immateriális javak összesen	**3 790**	**0**	**0**	**0**	**3 790**
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	48 917	0	0	0	48 917
Műszaki berendezések, gépek, járművek	30 859	0	0	0	30 859
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	13 723	0	0	0	13 723
Tárgyi eszközök összesen	**93 499**	**0**	**0**	**0**	**93 499**

Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása

A terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatására a tárgyidőszakban nem került sor.

Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása vagy annak visszaírása kapcsán a beszámolási időszakban terv szerinti értékcsökkenési leírás ismételt megállapítására egyetlen eszköz esetében sem került sor.

Befektetett pénzügyi eszközök

Ezen a soron nem tartunk nyilván egyetlen tételt sem, záró érték 0 EFt.

Egyéb tartósan adott kölcsön soron a munkavállalóknak biztosított munkáltatói kölcsönt tartjuk nyilván. Mérlegkészítésig a tartozás rendezésre került. 2007. óta új kölcsönt nem nyújtott a társaság.

Befektetett pénzügyi eszközök valós értéke

A mérlegben megjelenő befektetett pénzügyi eszközök könyv szerinti értéke az egyes tételek esetében a fordulónapi valós értéket nem haladja meg.

4.2. Forgóeszközök

4.2.1. Készletek

A készletek megoszlása (eFt-ban):	**2019**	**2020**
– raktári anyagok	4 258	3 565
– kész termékek	811	693
– Áruk	4 550	4 306
Készletek összesen:	**9 619**	**8 564**

A raktári anyagok alapvetően az üzemeléshez szükséges segédanyagokat, alkatrészeket, vegyszereket, tisztítószereket, munkaruhát és szerszámokat tartalmazzák. Körülbelül 6-7 napos az átlagos forgási sebesség. Gyakorlatilag minden olyan anyagot csak átfuttatunk a raktáron, ami Harkány közvetlen térségében napi szinten beszerezhető. Csak olyan anyag van ténylegesen raktáron, ami a kiszerelése, jellege (pl. új dolgozók munkaruha mérete előre nem ismert), vagy azonnali leállást okozó kockázata miatt elkerülhetetlen.

Késztermékként a Fürdő évfordulójára készült érméket tartjuk nyilván. Ezeket árusítjuk, illetve eseti jelleggel ajándékozásra használjuk, új gyártás nem történik.

Árukészletként a vendégek számára értékesített ajándéktárgyak, masszázskrémek, gyógy-kozmetikumok, szauna kellékek és napi használati strandcikkek szerepelnek. Az év végi készlet a a beszerzések csökkenése alacsonyabb mint az előző év végén. Egyes árucikkek értékesítése bizományos jelleggel, utólagos elszámolással történik.

A készletek fordulónapi értéke mérlegelt átlagáron került be a mérlegbe.

4.2.2. Követelések alakulása

A követelések és a kapcsolódó értékvesztések alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Követelések értékelése

Jogcím (1000HUF)	Eredeti érték	Könyvszer. érték	Tárgyévi értékvesztés elszámolás	Tárgyévi értékvesztés visszaírás	Halmozott értékvesztés
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	25 751	24 509	0	0	1 242
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Váltókövetelések	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	32 592	29 786	0	0	2 806
Követelések összesen	**58 343**	**54 295**	**0**	**0**	**4 048**

A vevő követelések állománya 36.899 Eft-ra csökkent az előző évi 43.561 Eft-ról. Az egyéb követelések értékvesztésben 2019-ben változás 525Eft-os emelkedés volt.

Egyéb rövid lejáratú követelések

Jogcím (1000HUF)	2019.12.31	2020.12.31
Munkavállaló követelések	375	120
Adott kölcsönök	0	0
Szállítói előlegek	9 748	9 397
Adó, járulék előleg, illetve túlfizetés	8 881	18 466
Időszaki áthúzódó fizetésű ÁFA	4 321	1 799
Elszámolásokból eredő követelések	0	4
Összesen:	**23 325**	**29 786**

Az egyéb követelések állománya 7.931 Eft-ról 23.325 Eft-ra emelkedett.

4.2.3. Pénzeszközök alakulása

	2019	**2020**
Pénztárak, csekkek összesen (EFt)	10.500	13 881
Bankbetétek összesen (EFt)	158.571	95 762
Összes pénzeszköz (EFt):	**169.071**	**109 643**

A pénzeszközök év végi állománya 115.173 Eft-tal csökkent.

4.3. Aktív Időbeli elhatárolások

4.3.1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

A bevételek aktív időbeli elhatárolására 2020. évben 0 Eft volt.

4.3.2.Elhatárolt költségek és ráfordítások

Az aktív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek és ráfordítások jelentősebb összegei, és azok alakulása az alábbi:

Elhatárolt ráfordítások alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző év	Tárgyév
Előfizetési díjak	0	0
Tagdíj	0	0
Telefon díjak	0	0
Hirdetési díjak	0	0
Biztosítási díjak	254	867

Egyéb	0	0
Összesen:	**254**	**867**

Halasztott ráfordítások

Aktív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott ráfordítás a tárgyévben nem volt.

FORRÁSOK kiegészítő adatai:

4.4. Saját tőke

A saját tőke elemeinek tárgyévi változásai, valamint a változások okai az alábbiak:

Saját tőke alakulása

Tőkeelem 1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
Jegyzett tőke	884 000	884 000	0
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0
Tőketartalék	82. 704	82 704	0
Eredménytartalék	426 946	516 099	89 153
Lekötött tartalék	62 000	0	0
Értékelési tartalék	0	0	0
Adózott eredmény	27 153	-121 117	-148 270
Saját tőke összesen	**1 482 803**	**1 361 686**	**-121 117**

Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott. Jegyzett, de be nem fizetett tőke nincs.

jegyzett tőke

Tulajdonos	Jegyzett tőke (1000HUF)	
	Előző év	Tárgyév
Anyavállalat (többségi tulajdonos önkormányzat)	883,400	883,400
Leányvállalatok	0	0
Közös vezetésű vállalkozások	0	0
Társult vállalkozások	0	0
Más tulajdonosok	600	600
Jegyzett tőke összesen	**884,000**	**884,000**

Visszavásárolt saját részvények

A társaság a tárgyévben saját részvényeivel nem rendelkezett, saját részvényt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett meg és nem idegenített el.

Részvénykibocsátás

A tárgyévben részvény, átváltoztatható kötvény kibocsátás nem történt.

Eredménytartalék változása

Az eredménytartalék változása a mérleg szerinti eredmény átvezetéséből ered.

Lekötött tartalék jogcímei

A mérlegben lekötött tartalék nem jelenik meg.

Adózott eredmény

-121.117 Eft, melynek levezetése az Éves beszámoló Eredménykimutatásánál megtalálható.

Tőkemegfelelés

A fordulónapi saját tőke a vállalkozás folytatásához megfelelő fedezetet biztosít.

4.5. Céltartalékok

A mérlegben céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények céltartalék képzését semmilyen jogcímen nem indokolták.

4.6. Kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

4.6.1. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek állománya az előző évhez képest csökkent 90.555 Eft. A COVID-19 miatti a 2021. évi törlesztési moratórium lejárta miatt a Zrt-nek 2021-ban 60.000 Eft törlesztési kötelezettsége van. Emiatt a 2020. évről készült mérlegben a hosszú lejáratú kötelezettségeink átsorolására rövid lejáratú kötelezettségek közé megtörtént.

A pénzügyileg stabil és jól tervezhető működés érdekében a rövid lejáratú hitelek állományát tovább kell csökkenteni.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

A mérlegben kimutatott kötelezettségek közül azon kötelezettségeket mutatja be az alábbi táblázat, amelyek hátralévő futamideje több mint 1 év:

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Jogcím	Hátralévő futamidő(év)	Összeg (1000HUF)
OTP-nél felvett hosszúlejáratú forgóeszköz-hitel	3	90 555
Összesen:		**90 555**

Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre

A mérlegben törvényi rendelkezés illetve felhatalmazás alapján kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszköz nem szerepel, így ahhoz kapcsolódóan egyéb hosszú lejáratú kötelezettség sem került kimutatásra.

Kötelezettségek átsorolása

A tárgyévben a hosszú lejáratú kötelezettségeknek a fordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztése átsorolására az alábbiak szerint került sor:

Hosszú lejáratú kötelezettségek átsorolt összegei

Jogcím (1000HUF)	Teljes összeg	2021-ban fizetendő	Hosszú lejáratú összeg
Deviza alapú kölcsön/OTP	0	0	0
Hosszú lejáratú forgóeszköz-hitel	150 555	60 000	90 555
Széchenyi Terv beruházási hitel	0	0	0
Merkantil lízing	-	-	-
Összesen:	**150 555**	**60 000**	**90 555**

Biztosított kötelezettségek

A zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek, az azokhoz kapcsolódó biztosítékok főbb jellemzői az alábbiak:

Az egyes kötelezettségek és biztosítékaik (1000 HUF)

Jellemző	Leírás	Összeg
Kötelezettség jogcíme	**Éven túli forgóeszköz-hitel**	
Jogosult	**OTP Bank Nyrt.**	
Kötelezettség teljes összege		254 655
Fennálló kötelezettség		150 555
- ebből: rövid lejáratú		0
- ebből: hosszú lejáratú		150 555
Végső lejárat/esedékesség	2024.09.30	
Biztosíték tárgya	Gyógy és strandfürdő ingatlanok	
könyv szerinti értéke		2 002.182
elfogadott fedezeti értéke		2 700 000
Biztosíték fajtája	Jelzálog, vagyon terhelő zálogjog	
formája	keretbiztosíték	

Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek

A tárgyévi kötelezettségek között olyan kötvénykibocsátás miatti tartozás, váltótartozás vagy egyéb kötelezettség nincs, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél.

4.6.2. Rövid lejáratú kötelezettségek

4.6.2.1. Rövid lejáratú kölcsönök

Rövid lejáratú kölcsönök állománya 0 Mft.

4.6.2.2. Rövid lejáratú hitelek

Rövid lejáratú hitelek állománya 0 Eft.

Rövid lejáratú hitelek

Jogcím (1000HUF)	2019.12.31	2020.12.31
Széchenyi Terv beruházási hitel – OTP	0	0
OTP-nél felvett hosszúlejáratú forgóeszköz-hitel	0	60 000
Deviza alapú kölcsön/OTP		0
Összesen:		**60 000**

4.6.2.3. Vevőktől kapott előlegek

A vevőktől kapott előleg állománya 54 Eft a tárgyév végén.

4.6.2.4. Szállítói kötelezettségek

A szállítói kötelezettségek az előző évi 51.567 EFt-ról, 22.089 Eft-tal a tárgyévben 29.478 Eft-ra csökkent.

4.6.2.5. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Jogcím (1000HUF)	2019.12.31	2020.12.31
NAV adó és járulék tartozás	29 917	10 450
Helyi adó tartozás	75	1
Jövedelem elszámolás és dolgozóktól levont kötelezettségek	28 391	17 726
Időszaki áthúzódó fizetésű ÁFA	838	1 044
Vízkészlet használati járulék tartozás	4 596	8 800
Óvadéki letétek	7 862	7 762
Bírósági ítélet végrehajtás elszámolása	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	620	0
Összesen:	**72 299**	**45 784**

A NAV adó és járulék tartozásra vonatkozóan, csak a 2021-ban rendezendő kötelezettségek szerepelnek ezen a soron. A vízkészlet használati járulék esedékes kötelezettségének eleget tettünk. Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségeinket folyamatosan rendezzük.

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben rövid lejáratú kötelezettség nem állt fenn.

4.7. Passzív időbeli elhatárolások

Elhatárolt bevételek

A mérlegben bevétel passzív időbeli elhatárolása sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

Visszahatárolt költségek, ráfordítások

A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek és ráfordítások jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Visszahatárolt ráfordítások alakulása

Jogcím (1000HUF)	2019.12.31	2020.12.31
Kamatok	0	0
Elhatárolt prémium	0	0
Számviteli szolgáltatás	0	0
üzemeltetést elősegítő szolgáltatások	581	0
Bankköltségek	0	0
Egyéb költségek	0	0
Összesen:	**581**	

A tárgyévi kamatokat a bank 2020. december 31-ével elszámolta.

Halasztott bevételek

A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott bevételek jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Halasztott bevételek alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző év	Tárgyév
Fejlesztési támogatás – Hőszivattyú beruházás	31 846	30 801
Fejlesztési támogatás - III. medence felújítás	1 705	1 627
Fejlesztési támogatás - Széchenyi Terv gyógyfürdő felújítás	360 656	351 376
Összesen:	**394 207**	**383 804**

Átengedett befektetett eszközök bevétele

A társaság befektetett eszköz használati, üzemeltetési, kezelési jogát ellenérték fejében tartósan nem engedte át, így ilyen címen halasztott bevétel a mérlegben nem jelenik meg.

Az elhatárolt költségek tekintetében összességében nem volt érdemi csökkenés volt az előző évhez képest. A halasztott bevételeknél a támogatásból megvalósult fejlesztések amortizációjának arányos része került elszámolásra csökkenésként. Mivel a gépek, berendezések nagy része nullára íródtak le, ezért a következő években már csak az ingatlanok amortizációjával csökken jelentősen ez a sor.

5. EREDMÉNY KIMUTATÁS kiegészítő adatai

Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés hibát nem tárt fel.

Össze nem hasonlítható adatok

Az eredmény kimutatásában az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

Az eredmény kimutatás tagolása

Összevont tételek az eredmény kimutatásban

Az eredmény kimutatás arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt a társaság.

Új tételek az eredmény kimutatásban

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek. A megváltozott Számviteli törvény miatt a korábbi években a rendkívüli bevételek és ráfordítások soron szereplő tételek az összehasonlíthatóság miatt besorolásra kerültek az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások tételei közé.

Tovább tagolt tételek az eredmény kimutatásban

Az eredmény kimutatás tételei tovább tagolásának lehetőségével a társaság a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása az eredmény kimutatásban

Az eredmény kimutatásban az előírt sémában arab számmal jelölt tételek közül azok, amelyeknél sem az előző évre, sem az előző évek módosításaként, sem a tárgyévre vonatkozóan adat nem szerepel, elhagyásra kerültek.

5.1. Bevételek

Bevételek alakulása

A bevételek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevételek alakulása és megoszlása

Bevétel-kategória	Előző év		Tárgyév	
	Eft	%	Eft	%
Árbevétel	1 297 181	98,6	716 593	94,26
Aktivált saját teljesítményérték	-68	0,0	-54	0,0
Egyéb bevételek	17391	1,4	43 677	5,74
Pénzügyi műveletek bevételei	9	0,0	19	0
Rendkívüli bevételek	-	-	-	-
Bevételek összesen	**1 284 513**	**100,0**	**760 235**	**100,0**

5.1.1. Árbevétel tevékenységenként

Az értékesítés nettó árbevételének megbontása az egymástól jelentősen különböző tevékenységek, szolgáltatások szerint az alábbi:

Tevékenységenkénti árbevétel alakulása

Tevékenységi kör	Árbevétel (1000HUF) Előző év	Tárgyév
Strandfürdő:		
- jegybevétel	218 490	174 830
- szolgáltatás	23 383	17 815
Gyógyfürdő:		
- jegybevétel	656 469	281 550
- gyógy szolgáltatás	179 592	95 892
- egyéb szolgáltatás	1 231	563
Hévíz-értékesítés	48 297	38 006
Hőtermelés	65 571	61 177
Anyag-, áru-értékesítés	13 031	2 730
Bérbeadás	45 962	32 751
Vendégszoba hasznosítás	3 867	5 975
Reklámtevékenység	5 994	26
Kozmetikai szolgáltatás	1 294	478
Egyéb szolgáltatás	4 000	4 800
Összesen:	**1 267 181**	**716 593**

A jegybevételek alakulásából jól látható, hogy a COVID-19 miatti kényszer zárva tartás jelenetősen csökkentette fürdőnk bevételeit.

Az egyéb szolgáltatásoknál jelenik meg az egészségügyi oktatóhely bevétele is. Azonban a pillanatnyi bevételnél lényegesebb, hogy a képzésen keresztül lehetőség nyílhat, hogy magunk nevelhessük ki a jövőbeni masszőr utánpótlásunkat és a személyes tapasztalatok útján tudjuk kiválasztani a legrátermettebb munkatársakat.

Export árbevétel bemutatása

A beszámolási időszakban exportértékesítés nem történt és export támogatást sem vett igénybe a társaság.

5.1.2. Aktivált saját teljesítmények

A beszámolási időszakban elszámolt aktivált saját teljesítmények értékének részletezését mutatja be az alábbi táblázat:

Aktivált saját teljesítmények

Tétel (1000HUF)	Előző év	Tárgy év
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
Saját termelésű készletek állományváltozása	-68	-54
Aktivált saját teljesítményérték összesen	**-68**	**-54**

A saját termelésű készletek állományváltozása az érme értékesítéshez kapcsolódó önköltséget tartalmazza

5.1.3. Egyéb bevételek

Egyéb bevételek

Jogcím (1000HUF)	2019.12.31	2020.12.31
Kapott késedelmi kamat, bírság, kártérítés	729	5 189
Költségek fedezetére kapott támogatás	333	20 333
Káresemények miatti kártérítés	1 409	7 452
Befektetett eszköz értékesítés	315	0
Követelések visszaírt értékvesztése	3 256	14
Utólag kapott visszatérítések	0	0
Különféle egyéb bevételek	945	285
Halasztott bevételek	10 404	10 404
Összesen:	**17 391**	**43 677**

A kapott késedelmi kamat, bírság, kártérítés soron a működéssel kapcsolatosan kapott késedelmi kamata szerepel.

Költségek fedezetére kapott támogatásként került kimutatásra a Szakképzésii alap terhére igénybe vett szakképzési hozzájárulás csökkentő tétele valamint a TB kifizetőhely miatt kapott költségtérítés.

A támogatásokat vissza nem térítendő jelleggel kapta a társaság, visszatérítendő támogatás a tárgyév és a bázis év során sem volt.

Megállapítható, hogy az egyéb bevételek jelentős emelkedése a kapott támogatások következménye.

5.2. Ráfordítások

Ráfordítások alakulása

A ráfordításaink megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	Előző év		Tárgyév	
	Eft	%	Eft	%
Anyagjellegű ráfordítások	499 133	39,7	297 306	34,0
Személyi jellegű ráfordítások	587 806	46,8	421 750	48,2
Értékcsökkenési leírás	96 446	7,7	99 529	11,4
Egyéb ráfordítások	67 872	5,4	55 121	6,3
Pénzügyi műveletek ráfordításai	4 777	0,4	602	0,1
Rendkívüli ráfordítások (kategória megszünt)	0	0	0	0
Ráfordítások összesen	**1 256 034**	**100,0**	**874 308**	**100,0**

A ráfordítások szerkezete kismértékben változott, 381.726 Eft-tal csökkent, ennek fő okai, hogy jelentős mértékben csökkent a fürdő vendégforgalma a COVID-19 miatt.

Költségek költség nemenként

A költségek költség nemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségek költség-nemenkénti változása

Költség nem	Előző év		Tárgyév	
	1000HUF	Vált. %	1000HUF	Vált. %
Anyagjellegű ráfordítások	499 133	22,6	297 306	-40,4
Személyi jellegű ráfordítások	587 806	13,0	421 750	-28,3
Értékcsökkenési leírás	96 446	3,4	99 529	3,2
Egyéb ráfordítások	67 872	0,4	55 121	-18,8
Költség nemek összesen	**1 251 257**	**15,0**	**873 706**	**-30,2**

5.2.1. Anyag jellegű ráfordítások

Költség nem	Előző év		Tárgyév	
	1000HUF	Vált. %	1000HUF	Vált. %
Anyag költségek	192 157	34,7	116 279	-39,5
Igénybe vett szolgáltatások	256 569	14,8	145 208	-43,4
Egyéb szolgáltatások	32 803	18,1	28 804	-12,2
Eladott áruk beszerzési értéke	8 394	21,5	1 752	-79,1
Tovább számlázott szolgáltatások beszerzési értéke	9 210	46,5	5 263	-42,9
Anyagjellegű ráfordítások összesen	**499 133**	**22,6**	**297 036**	**-40,5**

Egyéb szolgáltatások

Költség nem (1000 HUF)	Előző év	Tárgy év	Vált. %
Hatósági díjak	699	1 103	57,8
Bank költségek	12 937	8 988	-30,5
Biztosítási díjak	4 660	3 914	-16,0
Vízkészlet használati járulék	14 507	14 799	2,0
Egyéb szolgáltatások összesen	**32 803**	**28 804**	**-12,2**

5.2.2. Személyi jellegű ráfordítások

Költség nem	Előző év		Tárgyév	
	1000HUF	Vált. %	1000HUF	Vált. %
Bér költségek	423 574	19,2	305 662	-27,8
Személyi jellegű egyéb kifizetések	76 509	-6,2	69 716	-8,9
Bérjárulékok	87 723	5,5	46 372	-47,1
Személyi jellegű ráfordítások összesen	**587 806**	**13,0**	**421 750**	**-28,3**

Összességében csökkentek a személyi jellegű ráfordításaink 28,3 %-kal, ami pandémia következménye

5.2.3. Értékcsökkenési leírás

Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés

Mérlegtétel (1000HUF)	Lineáris	Egy összegű leírás	Telj.arány	Egyéb	Összesen
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	1 462	0	0	0	1 462
Immateriális javak összesen	**1 462**	**0**	**0**	**0**	**1 462**
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	48 917	0	0	0	48 917
Műszaki berendezések, gépek, járművek	30 859	0	0		30 859
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	13 723	0	0	0	13 723
Kisértékű eszközök		5 306			5 306
Tárgyi eszközök összesen	**93 499**	**5 306**	**0**		**98 805**

Értékcsökkenés elszámolása az elmúlt 5 évben:

2016	79.401 Eft
2017	92.971 Eft
2018	93.260 Eft
2019	96.446 Eft
2020	99.529 Eft

5.2.4. Egyéb ráfordítások

Költség nem (1000 HUF)	Előző év	Tárgy év	Vált. %
Értékesített befektetett eszközök nettó értéke	480	8 436	1 758

Fizetett kártérítések	415	0	NA
Más vállalkozónak fizetett kamat, bírság, kötbér	42	158	276,2
Adóhatóság felé fizetendő kamat, pótlék	0	331	NA
Követelések, készletek elszámolt értékvesztése, leírása	1 767	2 389	35,2
Behajthatatlan követelések leírása	1 849	12	-99,4
Terven felüli értékcsökkenés	243	4 675	1823,9
Fizetendő adók (helyi adó, le nem vonható ÁFA, stb.)	56 536	36 129	-36,1
Egyéb ráfordítások	6 540	2 991	-54,3
Egyéb ráfordítások összesen	**67 872**	**55 121**	**-18,8**

Az egyéb ráfordítások értéke 18,8 %-kal csökkent az előző évhez képest. A fenti táblázatból látható tételesen, hogy mely tételek értéke változott jelentősen.

5.3. Üzemi tevékenység eredménye

Az üzemi eredmény romlása több tétel együttes hatásának köszönhetően -146.737 Eft-tal csökkent.

5.4. Pénzügyi műveletek eredménye

A 2019. évvel összehasonlítva az pénzügyi műveletek eredménye továbbra is negatív, de javuló tendenciát mutat, ennek legfőbb okai a következők: Egyrészt a csökkenő jegybanki alapkamatnak köszönhetően kisebb kamatráfordításokat voltunk kénytelenek elszámolni, másrészt 2014. évben kedvezőbb feltételekkel tudtuk kiváltani korábbi hiteleinket, harmadrészt a forgóeszközhitel kihasználtságunk egész évben alacsony volt, továbbá csökkenő hitelállomány is jelentős szerepet játszott ezen eredménykategória kedvező alakulásában.

5.5. Rendkívüli eredmény

Ez a kategória 2016. január 1. napjától – a Számviteli törvény módosítása miatt – megszűnt, tételei átsorolásra kerültek.

5.6. Adófizetési kötelezettség (Társasági adó megállapítása)

Adózás előtti eredmény: -114.073 Eft

Adó alapja (minimum adó alapján:	**15 206 EFt**
Adó mértéke 9 %:	**1 369 EFt**
Előző évek (Lekötött tartalék miatt)	**5 675 EFt**
Fizetendő társasági adó	**7 044 EFt**

5.7. Eredmény

Az **adózott eredmény 27.153 Eft**, ami 137.815 Eft-tal alacsonyabb mint az előző évben.

Döntés az eredmény felhasználásáról

A jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott határozat mindenben megegyezik az adózott eredmény felhasználásra vonatkozó javaslattal.

Az adózott eredmény felhasználása

Az arra jogosult szerv döntése alapján a tárgyévi adózott eredményből osztalék nem kerül kifizetésre, így a tárgyévi adózott eredmény az eredménytartalékba kerül.

Lezárt határidős, opciós és swap ügyletek az eredményben

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban határidős, opciós, valamint swap ügyletei nem voltak.

Az eredményhez kapcsolódó egyéb sajátosságok

Az eredményt a korábban nevesített körülményeken kívül jelentős különleges tényezők, sajátosságok nem befolyásolták.

6. Tájékoztató adatok

6.1. Import beszerzések

A társaságnak a beszámolási időszakban import szolgáltatás igénybe vétele nem volt.

6.2. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A beszámolási időszakban a HARKÁNYI GYÓGYFÜRDŐ Zrt. kapcsolt felekkel bonyolított lényeges ügyletei a szokásos piaci feltételek között valósultak meg, így azok külön bemutatást nem igényelnek.

6.3. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások

A beszámoló aláírója

Az éves beszámolót a HARKÁNYI GYÓGYFÜRDŐ Zrt. képviseletére jogosult alábbi személy köteles aláírni:

Marosi András elnök-igazgató

Vezető tisztségviselők munkadíja

A vezető tisztségviselők, a felügyelő bizottság tagjainak tevékenységükért az üzleti év után járó járandóság összegét mutatja be az alábbi táblázat:

Vezető tisztségviselők járandóságai

	Előző év			Tárgy év		
Vezető tisztségviselők (1000HUF)	Munkabér összege	Más járandóság	Összesen	Munkabér összege	Más járandóság	Összesen
Ügyvezetés	-	45 594	45 594	-	32 039	32 039
Felügyelő Bizottsági tagok	-	8 500	8 500	-	11 109	11 109
Összesen:	**-**	**54 094**	**54 094**	**-**	**43 148**	**43 148**

Vezető tisztségviselők egyéb juttatásai

A vezető tisztségviselők, a felügyelő bizottság tagjai az üzleti évben semmiféle előleget, kölcsönt nem kaptak, nevükben garancia vállalására nem került sor.

A menedzsment részére 10.948 Eft prémium került kifizetésre.

Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A beszámoló könyvvizsgálatát a 2018-ben megválasztott könyvvizsgáló végezte el, a korábbi könyvvizsgáló lemondott. Az éves könyvvizsgálatáért felszámított díj összege: 880 EFt, ami 2020-ban kerül költségként elszámolásra. A könyvvizsgáló más szolgáltatást a Társaság részére nem nyújtott.

6.4. Bér- és létszámadatok

Létszámadatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszámát mutatja be az alábbi táblázat:
Átlagos statisztikai állományi létszám megoszlása

Állománycsoport (fő)	Előző évi Átlagos létszám	Tárgyévi Átlagos létszám
Szellemi	69	53
Fizikai	85	60
Összesen:	**154**	**113**

Béradatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltségét mutatja be az alábbi táblázat:
Bérköltség megoszlása

Állománycsoport (1000HUF)	Előző évi Bérköltség	Tárgy évi Bérköltség
Szellemi foglalkozásúak	207 429	163 620
Fizikai foglalkozásúak	216 145	142 042
Összesen:	**423 574**	**305 662**

Éves szinten a bérköltség 117.912 Eft csökknést mutat, ami egyértelműen a világjárvány hatására meghozott intézkedéseknek tudható be.

Személyi jellegű egyéb kifizetések

Munkavállalókat érintő kiemelt **s**zemélyi jellegű egyéb kifizetések megoszlása

Jogcím (Eft)	Előző évi költség	Tárgy évi költség
Étkezési hozzájárulás/Erzsébet utalvány/béren kívüli jut.	7	0
Iskolakezdési támogatás	1 800	0
Eseti természetbeni juttatás (Erzsébet utalvány, szép kártya)	-	0

Munkába járás költségtérítése	7 489	4 996
Végkielégítés	0	867
Jóléti kiadások, segély	0	0
Védőszemüveg juttatás	401	50
Betegszabadság	5 151	5 810
Napidíjak	0	0
Táppénz hozzájárulás	1 930	2 760
Juttatások után fizetendő adók, járulékok	372	0
Összesen:	**17 150**	**14 483**

6.5. Környezetvédelem

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A tevékenység jellegéből adódóan a HARKÁNYI GYÓGYFÜRDŐ Zrt. nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

Környezetvédelmi költségek

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra.

Környezetvédelmi céltartalékok

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettség a fordulónapon nem állt fenn.

6.6. 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.

A 2020. év elején kialakult járványügyi helyzet bemutatása

Zrt-nk tevékenységéből kifolyólag 2020. március 18. napján bezárni kényszerült. A kialakult helyzet miatt árbevételünk jelentős része kiesett. Az újranyitást követően a vendégek visszatérése fürdőnkbe hosszabb időt vett igénybe venni. Jelentős létszámleépítéssel, a fizetések csökkentésével próbáltuk a felmerülő veszteségeket csökkenteni. Az év második felében november közepétől a járvány helyzetre való tekintettel ismét bezárásra kényszerültünk. A likviditási helyzetünket stabilnak értékeljük. Bár a jövőre nézve sok kockázati tényező jelenik meg a Zrt. gazdálkodásában, melyre felkészültünk. A mérlegtételek átértékelése jelenleg nem indokolt. A vállalkozás folytatását befolyásoló csődhelyzet, bizonytalanság jelenleg nem áll fenn.

Harkány, 2021. március 31.

Marosi-Melles András
Elnök-igazgató

Harkányi Gyógyfürdő Zrt.
7815 Harkány, Kossuth L. u. 7.

ÜZLETI JELENTÉS
2020. évi gazdálkodásról

Bevezető

Az üzleti jelentés célja – bár nem része az éves beszámolónak –, hogy az éves beszámoló adatainak értékelésével úgy mutassa be a vállalkozó vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét, az üzletmenetet, a vállalkozás tevékenysége során felmerülő főbb kockázatokkal és bizonytalanságokkal együtt, hogy ezekről a tényleges körülményeknek megfelelő, megbízható és valós képet adjon. Az üzleti jelentésnek a múltbeli tényadatokra (a korábbi üzleti évek beszámolóiban szereplő információkon), és a várható jövőbeni adatokra kell épülnie, illetve ahol szükséges, hivatkoznia kell és további magyarázatokat kell adnia az éves beszámolóban szereplő adatokra.

Az üzleti jelentésnek a vállalkozó üzletmenetének fejlődéséről, teljesítményéről, illetve a helyzetéről átfogó, a vállalkozó méretével és összetettségével összhangban álló elemzést kell tartalmaznia. Az éves beszámoló részét képező kiegészítő mellékletben szereplő adatokat itt nem ismételjük meg inkább azok alakulásának okait tárjuk fel.

Jelen üzleti jelentés rendkívüli körülmények közepette készült. A COVID-19 járvány miatti üzemszünetek jelentősen befolyásolták a Zrt. 2020. évi üzleti tevékenységének alakulását és sajnos hozzá kell tenni, súlyosan fogja érinti a 2021. évi gazdálkodás körülményeit is.

Minden egyes bevétel és ráfordítás elem alakulását jelentősen befolyásolta a pandémia ezért a részletes ismertetés során ott külön-külön erre nem térnénk ki.

Jövedelmezőség

1. Bevételek (760.235 EFt)

A Harkányi Gyógyfürdő Zrt. bevételeit 4 csoportra oszthatjuk

1. Árbevétel
2. Aktivált saját teljesítményérték
3. Egyéb bevételek
4. Pénzügyi műveletek bevételei

1.1 Árbevétel (716.593 EFt)

Az árbevétel 550.588 Eft-tal csökkent a 2019. évihez képest, alakulásának elemzését a főbb bevételek szerint tárgyaljuk tevékenység és nagyságrendi sorrendben.

1.1.1. Gyógyfürdő bevételei (378.005 EFt)

A kimutatott Gyógyfürdő bevételek 459.287 Eft-tal alacsonyabbak mint 2019-ben. A Gyógyfürdő belépők száma 193.725 fővel csökkent, (52,75 %-os csökkenés). Egy főre jutó átlagos gyógyfürdő bevétel (belépőjegy, szolgáltatások) 2.178 Ft/fő, ez az előző évhez (2.084 Ft/fő) képest 4,5 %-kal nőtt, mely elsősorban a belépőjegy árak emelésének köszönhető. A vendégszám jelentős visszaesése miatt ezen a tételen szenvedtük el a legnagyobb arányú veszteséget A teljes árú belépőjegy árakhoz viszonyítva látható, hogy ezen a területen még bőven vannak tartalékok. Az egy főre jutó átlagos bevétel a teljes áru belépő árához való közelítése kívánatos lenne. A kedvezmények „életben tartása" a vendégszám növelés miatt indokolt lehet, de annak mértékét fokozatosan csökkenteni kell. A belépő árainkon 2021-ben nem változtathatunk , továbbra is az a cél, hogy a gyógyszolgáltatási tevékenységünket igénybe vevők körét bővítsük. Marketing eszközökkel a piac „megdolgozását" mindenképpen a kiemelt célok között kell szerepeltetni.
A 2020. évi befejezett és a 2021-2022. évre tervezett további fejlesztésekkel együtt további árbevétel növekedést lehet elérni. Sajnos itt kell megemlíteni, hogy a COVID-19 pandémia miatti árbevétel csökkenése erősen éreztetni fogja hatását a 2021. üzleti évben bár az oltóanyag már rendelkezésre áll, de a kormányzati intézkedések (védettségi igazolás, kötelező fürdőzár) következménye és a várhatóan a késői nyitás miatt sajnos a 2021. évben is számolnunk kell ezzel a negatív hatással.

1.1.2 Strandfürdő bevételei (192.645 EFt)

A strandbelépőt váltók számának csökkenése tapasztalható. 2020. évhez képest 60.120 fővel kevesebben, 86.513-an váltottak kizárólag strandbelépőt. Az átlagosan elért árbevétel emelkedett, de ezen bevétel kategóriában is elmondható, hogy volumen hatás jelentősen befolyásolta a bevételek alakulását. További élményelemek építése, telepítése munkálatai jelenleg is folynak és várhatóan 2021. őszén üzembe helyezésre kerülnek. A felújított épület és mendece átadása után a strandbelépők számának emelkedése várható, mivel az évek óta hiányzó „téli strand" szolgáltatás ismét belép kínálatunkba. Ennél a bevételcsoportnál is utalnunk kell sajnos a gyógyfürdő bevételei pontban megfogalmazott COVID-19 kockázati tényezőre.

1.1.3. Hévízértékesítés, hőtermelés (99.183 EFt)

Ez a terület továbbra is jelentős kapacitásfelesleggel rendelkezik. A COVID-19 megjelenése és a korlátozó intézkedések miatt csökkent az igény bevétel. A rendelkezésre álló kapacitás kihasználására a megrendelői igények további növekedése lenne a megoldás.

1.1.4. Bérbeadás (32.751 EFt)

E terület kiemelt jelentőséggel bír mind a bevételtermelés mind pedig a hozzánk látogató vendégek elégedettségének szempontjából. A 2019. évhez képest ezen a területen 13.211 EFt-tal csökkent a bevételünk. Ez elsősorban a fürdőzárral kapcsolatos bérleti díj kiesés valamint a korábbi évben történt bérleti díj konstrukció bevezetése miatt a bérlők viszonylag stabil partneri kört alkotnak.

1.1.5. Anyag- és áru értékesítés, Vendégszoba hasznosítás, Reklámtevékenység, Kozmetikai, Adminisztratív szolgáltatás bevételeit (14.009 EFt)

Az anyag- és áruértékesítés bevétel (13.031 EFt) 10.301 EFt-tal volt alacsonyabb, mint a megelőző évben. Az értékesítési helyszínek korlátozott lehetőségei miatt nincs lehetőség a szortiment bővítésére. Mindenképpen fontos lenne a vásárlási lehetőségről szóló tájékoztatás hangsúlyosabbá tétele valamint a piaci igények felmérése, esetleg a logózott termékek körének bővítése. A csökkenésben szerepet játszott tovább az is, hogy a vásárlók köre az elmaradt vendég szám miatt igen alacsony volt.

A vendégszoba hasznosítása jelenleg kimerül havi egy-két vendég fogadásában. Jövőbeni jelentős fejlesztés nem igazán javasolt mivel a bevételek jelentős növekedés azok felújításától sem várható. A vendégszobák minőségi szinten tartása továbbra is követelmény, amelyet lehetőség szerint biztosítunk.

Reklámtevékenységünk jelenleg kimerül a reklámtáblák díjának beszedésében, néhány rendezvény barter elszámolásában valamint a hangos-bemondásban. Ezen a területen akkor lehetne jelentősen előre lépni – ahogy azt a korábbi években már említettünk -, ha jelentős hirdetőket meg tudnánk győzni területünkön való hirdetés eredményességéről. Sajnálatos módon a potenciális hirdetők nem tekintenek minket megfelelő reklámhordozónak.

Kozmetikai szolgáltatások bevétele az összes bevételen belül elenyésző Ezen a területen elsősorban nem a bevétel nagysága a fontos, hanem az, hogy a hozzánk érkező vendégek szélesebb szolgáltatási palettával találják szembe magukat így növelve elégedettségi szintjüket.

Új elem az Adminisztratív szolgáltatás megjelenése 4.800 EFt értékben. A Gyógyfürdő elnyerte a az Önkormányzattól a 1837/2018-as kormányhatározatban biztosított támogatásból megvalósuló feladatok projektmenedzsmentjét, az a bevétel ebből származik, ez időszakos bevételnek számit, a projekt lezárásáig lehet vele számolni.

1.2 Aktivált saját teljesítmények (-54 EFt)

A saját előállítású érmék értékesítéshez kapcsoló elszámolás, az üzleti év szempontjából elenyésző volta miatt nincs jelentősége.

1.3 Egyéb bevételek (43.677 EFt)

Az egyéb bevételek részletezése a kiegészítő mellékletben megtalálható. A 26.286 EFt-os emelkedés elsősorban annak tudható be, hogy 2020-ban az előző évhez képest magas összegű támogatást tudtunk elszámolni. Valamint a halasztott bevételekből (törvényi előírások miatt) már nem került olyan nagyságrend elszámolásra mint korábban.

1.4. Pénzügyi műveletek bevételei (19 EFt)

A jegybanki alapkamat csökkenése miatt ez a bevétel gyakorlatilag nullára csökkent.

2. Ráfordítások (874.308 EFt)

A ráfordítások részletes bemutatása a kiegészítő mellékletben található itt nem térünk ki rájuk bővebben.

2.1. Anyag jellegű ráfordítások (297.306 EFt)

Az előző időszakhoz képest 201.827 EFt-tal csökkent az anyag jellegű ráfordítások összege, mely egyrészt a megnövekedett anyagáraknak, másrészt az igénybe vett szolgáltatások területén megfigyelhető jelentős áremelkedések, tovább a tevékenység korlátozása (zárva tartás) miatt következett be.

2.2. Személyi jellegű kiadások (421.750 EFt)

A személyi jellegű ráfordítások érteke 28,3 %-os csökkenést mutat. Ez részben az átlaglétszám csökkenésével, kényszer állásidők bevezetésével van összefüggésben. Ezzel ellentétes hatást gyakoroltak a személyi jellegű kiadásokra a törvényi változások, melyek inkább ezen ráfordítás emelkedését eredményezték. E tényezők együttes hatására alakult ki a jelentős költség csökkenés.

2.3. Értékcsökkenési leírás (99.529 EFt)

Az elszámolt amortizáció az előző évekhez képest éves szinten 3.083 EFt-tal nőtt. A változás elsősorban az új eszközök beszerzése miatt megjelenő értékcsökkenéssel magyarázható, összetétele megegyezik a 2019. évivel.

2.4. Egyéb ráfordítások (55.121 EFt)

Ez a tétel a korábbi évhez képest 12.751 EFt-tal alacsonyabb. Ez főleg a 2020. évi alacsonyabb helyi iparűzési adó összegének köszönhető.

2.5. Pénzügyi műveletek ráfordításai (602 EFt)

A pénzügyi ráfordítások értéke 4.175 EFt-tal alacsonyabbak a korábbi évinél. Ez elsősorban a fizetési moratórium miatti kamat csökkenés eredménye.

3. Eredmény

Az elmúlt évhez képest jelentősen csökkent a társaság adózás előtti eredménye, melynek részletezése a 2020. évi beszámolóhoz készült kiegészítő mellékletben megtalálható.
Az adózás utáni eredményt az eredménytartalék javára kell elszámolni, melyet a következő évek eredményes gazdálkodásával lehet és kell ellensúlyozni.

4. Pénzeszközök alakulása

A. 2020. év végére a fordulónapi pénzeszközállományt 2019. évhez képest csökkent (169.071 EFt-ról 109.643 EFt-ra). Ennek oka, hogy a Zrt. a kieső bevételek ellenére kötelezettségeit fizette.
A 2021-ben esedékessé váló hiteltörlesztések nem haladják meg a Zrt. jövedelemtermelő képességét. A visszafizetendő hitelállományunk 2020-ban 60.000 EFt, melyet hiteltörlesztési moratórium megszűnése miatt meg kell fizetni.

Összefoglalás

A Harkányi Gyógyfürdő Zrt. gazdaságilag igen kedvezőtlen helyzetbe került a 2020. évi események hatására. A legfőbb cél a 2021. évre a bevétel növelése a vendégek létszámának emelése. A korábbi években elmaradt beruházások megvalósítására csak korlátozottan lesz lehetőségünk.
Ennek megoldása nem kis feladatot ró a Zrt. tulajdonosaira, vezetésére. 2021-ben a nyitás függvényében mind a bevétel mind a kiadás emelkedni fog.
Itt ismét említést kell tenni a 2020. első félévében kialakult járványügyi helyzetről, mely a Zrt. tevékenységét igen kedvezőtlenül érinti/érintette. Minden meg kell tennünk annak érdekében, hogy a 2021. üzleti évet pozitív, de legalább ne negatív eredménnyel zárjuk. A Harkányi Gyógyfürdő Zrt. helyzete stabil, kötelezettségeinknek 2021. év folyamán eleget tudunk tenni.

Harkány, 2021. ……. .

Marosi-Melles András
elnök-igazgató