



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

**Éves beszámoló**  
**Kiegészítő melléklete**  
**2022. év**



## 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 (hévíz értékesítés, 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 "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, a 20 km-es körön belül lévő turisztikai és kulturális látványosságok és programok, stb.) egyértelműen ideális alapot jelentnének a gyógy- és wellness turizmus fejlesztésére.

### 1.1. Főbb szervezeti változások

A beszámolási időszakban szervezeti változás nem történt

Igazgatóság tagjai:

Marosi-Melles András	elnök-igazgató
Szilágyi Tibor	igazgató
Muity György	igazgató

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

Felügyeli Bizottság tagjai:

Márton Béla	tag
Baksai Endre Tamás	elnök
Éva Ferenc	tag

A Társaság könyvvizsgálója 2022. június 01-től 5 évre :

Királyné Demcsák Ágnes  
7636 Pécs, Kis u. 1.  
Nyilvántartási szám: 005147

### 1.2. A társaság fontosabb adatai

Alapító okirat kelte:	1996.12.16
Cégbejegyzés (alakulás)	1997.11.18
Cégjegyzék szám:	02-10-060174
Cég statisztikai számjele	11540469-9604-114-02
Székhely:	7815 Harkány, Kossuth L. u. 7.
Telephely (fürdő):	7815 Harkány, Kossuth L. u. 5.
Társaság jegyzett tőkéje:	884 MFt
Átlagos állományi létszám:	113 fő

Társaság tulajdonosai:

Harkány Város Önkormányata

99,94%

F-L IMMO Kft.

0,06%

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

Az Alapító okiratban szereplő főbb tevékenységek:

Máshova nem sorolt egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység

Egyéb humán-egészségügyi ellátás

Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely szolgáltatás

Szabadidős, sportszer kölcsönzés

Általános járóbeteg ellátás

Szakorvosi járóbeteg 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 áll 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 információk rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása az erre kijelölt belső szerv feladata.

### 2.2. A 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 valóságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló megbízásának jellemzői, neve, címe és kamarai tagsági száma:

**Királyné Demcsák Ágnes**  
7636 Pécs, Kis utca 1.  
kamarai tag könyvvizsgáló  
Ny.sz.: 005147

## 2.5. A számviteli rend további sajátosságai

A kiemelt számviteli teendők ütemezése az alábbi:

Számviteli teendők	Ütemezés
Főkönyvi kivonat készítése	havonta
Értékvesztés elszámolása	értékeléskor vagy eseménykor
Céltartalék képzése	évente
Időbeli elhatárolás elszámolása	évente vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetek elszámolása	évente
Értékhelyesbítések elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente
Analitika-főkönyv egyeztetése	negyedévente
Leltár-analitika egyeztetése	minden leltározásnál

## 2.6. A beszámoló formája és típusa

A Harkányi Gyógyfürdő Zrt. a tárgyidőszakra éves beszámolót készít, megegyezően az előző üzleti évvel.

Az eredmény megállapítás választott módja "Összköltség eljárás, megegyezően az előző üzleti évvel.

A Harkányi Gyógyfürdő Zrt. a beszámolóban mind a mérleget mind az eredmény kimutatás "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. Az üzleti év

Jelen beszámoló a **2022. január 01. - 2022. december 31.** közötti időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja **2022. december 31.** Bázis időszaki összehasonlító adatként a 2021-es naptári év adatai szerepelnek.

## 2.8. A 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: **2023. március 31.**

## 2.9. A lényegesség

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása, vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit. A megbízható és valós összképet befolyásoló információk szempontjából lényeges információ, amely a vagyoni, pénzügyi helyzetet befolyásolja, továbbá a belső gazdálkodását érintő szervezeti változások és az értékelési szabályok változása.

Nem tekintjük lényegesnek a a kisértékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek minősítése szempontjából a használati időt. A terven felüli értékcsökkenés elszámolása tekintetében nem lényeges, hogy az értékcsökkenést milyen tényező okozta (kopás, avulás, megsemmisülés, lopás), különösen, ha terven felüli értékcsökkenés éves összértéke az éves terv szerinti értékcsökkenés összege alatt marad.

## 2.10. A jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének a 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg a 10 millió forintot, akkor a 10 millió forint.

Nem jelentős összegű a hiba ha, a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független, abszolút) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.

## 2.11. Devizás tételek értékelése

Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független, abszolút) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát. A devizás tételek értékelése az előző évhez képest nem változott. A küldöldi pénzügyi eszközök és kötelezettségek a fordulónapi értékelése a tárgyév utolsó banki napján közzétett MNB árfolyamon történik.

## 2.12. Az 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 figyelembe vételével - 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 főkönyben, mind a kapcsolódó analitikában - havonta kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely kivezetéskor kerül elszámolásra. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

### **Kísértékű eszközök értékcsökkenési leírása**

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

### **Maradványérték meghatározása**

A maradványérték eszközönként, egyedileg kerül meghatározásra.

### **Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 1 millió forintot.

### **Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása**

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

## **2.13. 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 (figyelemmel a Számviteli politikában meghatározottakra).

## **2.14. Visszaírások alkalmazása**

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

## **2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása**

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

## **2.16. Valós értéken történő értékelés**

A Harkányi Gyógyfürdő Zrt. a valós éreken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegbe sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás értékelési különbözetet nem tartalmaz.

## **2.17. 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.

## **2.18. 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.

## **2.19. 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 az időszaki beszerzések átlagárain kell számba venni.

## **2.20. Saját termelésű készletek értékelése**

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

## **2.21. 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.

## **2.22. Céltartalék képzés szabályai**

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

## **2.23. Számviteli politika más változásai**

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

## **2.24. 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 jelentősen nem változtak.

## **2.25. Pénzkezelési szabályok**

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

## **2.26. Önköltségszámítás szabályai**

Az önköltség meghatározása az általános szabályok szerint, utókalkulációval történik.

## **2.27. 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

Sorszám	A tétel megnevezése	2021. eFt	2022. eFt	Vált. (%)
a	b	c	d	e
1	I. Értékesítés nettó árbevétele	919 573	1 540 018	67,47
2	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	-200	NA
3	III. Egyéb bevételek	123 743	41 288	-66,63
4	5 Anyagköltség	189 041	389 323	105,95
5	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	175 198	327 167	86,74
6	7 Egyéb szolgáltatások értéke	27 782	40 645	46,30
7	8 Eladott áruk beszerzési értéke	21	635	2923,81
8	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	6 054	21 205	250,26
9	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	398 096	778 975	95,68
10	10 Bérköltség	325 852	451 933	38,69
11	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	70 848	65 808	-7,11
12	12 Bérjárulékok	50 965	55 795	9,48
13	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	447 665	573 536	28,12
14	VI. Értécsökkenési leírás	91 134	92 597	1,61
15	VII. Egyéb ráfordítások	123 605	82 066	-33,61
16	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-17 184	53 932	-413,85
17	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	37	15 489	41762,16
18	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 729	17 380	905,21
19	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-1 692	-1 891	11,76
20	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-18 876	52 041	-375,70
21	X. Adófizetési kötelezettség	3 762	3 321	-11,72
22	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-22 638	48 720	-315,21

#### Bevétel alakulása

Az összes, teljes naptári évre számított bevétel az előző évben 1 043 353 Eft, a tárgyévben 1 596 595 Eft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 553 242 Eft értékkel, 53,03 %-kal nőtt.

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 előző évi adat nulla.

#### Az árbevétel dinamikája

A Zrt. teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 919 573 Eft, a tárgyévben 1 540 018 Eft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 67,47 %-kal nőtt.

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

#### Egy napra jutó árbevétel

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel számítására - a 2021. évi pandémiás időszak zárvatartásai miatt - érdemi összehasonlítható adat hiányában nem került sor.

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



**Üzemi eredmény és szokásos vállalkozási eredmény alakulása**

Az üzemi eredmény az előző évi -17 184 Eft-ról a tárgyévben 53 932 Eft-ra emelkedett. Az előző évi veszteséggel szemben már nyereséget mutat.

	2021. év	2022. év
Árbevétel arányos üzemi eredmény	-1,87%	3,50%
Saját tőke arányos üzemi eredmény	-1,28%	3,89%
Mérlegfőösszeg arányos üzemi eredmény	-0,80%	2,21%

A mutató az üzemi eredmény előző évi és tárgyévi adatát, annak alakulását mutatja be.

**Az adózott eredmény dinamikája**

Az adózott eredmény az előző évben -22 638 Eft, a tárgyévben 48 720 Eft volt.

	2021. év	2022. év
Árbevétel arányos adózott eredmény	-2,46%	3,16%
Saját tőke arányos adózott eredmény	-1,69%	3,51%
Befektetett eszköz arányos adózott eredmény	-1,34%	2,88%

Az előző évhez képest az adózott eredmény jelentősen, 71 358 Eft értékkel nőtt.

A mutató az adózott eredmény előző évi és tárgyévi adatát, annak alakulását mutatja be.

### 3.2. Vagyoni helyzet

Sorszám	A tétel megnevezése	2021. eFt	2022. eFt	Vált. (%)
a	b	c	d	e
1.	<b>A Befektetett eszközök</b>	<b>1 687 443</b>	<b>1 693 289</b>	<b>0,35</b>
2.	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	1 072	258	-75,93
10.	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	1 686 371	1 693 031	0,39
18.	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>			
29.	<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>447 794</b>	<b>743 507</b>	<b>66,04</b>
30.	<b>I. KÉSZLETEK</b>	7 334	13 712	86,96
37.	<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	54 214	89 893	65,81
46.	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK</b>	-	-	
53.	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	386 246	639 902	65,67
56.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>1 433</b>	<b>1 769</b>	<b>23,45</b>
60.	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>2 136 670</b>	<b>2 438 565</b>	<b>14,13</b>

61.	<b>D. Saját tőke</b>	<b>1 339 048</b>	<b>1 387 768</b>	<b>3,64</b>
62.	<b>I. JEGYZETT TŐKE</b>	884 000	884 000	0,00
64.	<b>II. JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZ. TŐKE (-)</b>	-	-	
65.	<b>III. TŐKETARTALÉK</b>	82 704	82 704	0,00
66.	<b>IV. EREDMÉNYTARTALÉK</b>	394 982	372 344	-5,73
67.	<b>V. LEKÖTÖTT TARTALÉK</b>	-	-	
68.	<b>VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK</b>	-	-	
71.	<b>VII. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	-22 638	48 720	-315,21
72.	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>31 000</b>	<b>10 333</b>	
76.	<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>393 619</b>	<b>614 030</b>	<b>56,00</b>
77.	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK</b>	-	-	
82.	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	120 000	202 500	68,75
92.	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	273 619	411 530	50,40
105.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>373 003</b>	<b>426 434</b>	<b>14,32</b>
109.	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>2 136 670</b>	<b>2 438 565</b>	<b>14,13</b>

#### Befektetett eszközök használhatósága

A tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értéke (használhatósági foka) az előző évben a bruttó érték 41,24 %-át, a tárgyévben 40,16 %-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 79,35 %-ban, a tárgyévben 81,96 %-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 sebességének (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) mutató számát a bázis évi működési akadályok miatt (COVID-19 miatti többszöri kényszerű zárva tartás) számítani, illetve összehasonlítani nem lehet. Általánosságban azonban továbbra is elmondható, hogy továbbra is napi szintű beszerés-felhasználás történik.

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 vevő állomány átlagos futamidjét (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) a készletek forgási sebességénél említett okok miatt számítani és összehasonlítani nem lehet.

Ez a mutató azt fejezi ki, hogy a vevői követelések fordulónapi állománya hány naptári napi árbevétel köt le. Nem számítható, ha bármelyik tényezője nulla.

### **Saját tőke változása**

A saját tőke változása az előző évhez képest 48720 Eft értékkel, 3,64 %-kal, a tárgyévi adózott eredménnyel nőtt. 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 tárgy évre hogyan változott, továbbá kitér a jegyzett tőke változására is.

### **Tőkeerősség**

A saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 62,67 %, a tárgyévben 56,91 %. A tőkeerősség csökkenése negatív elmozdulás, mértéke távolodik az ideális szinttől, a fejlesztések teljesen önerőből történő finanszírozásához nem elegendő

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

### **Tőkeszerkezeti mutató**

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 29,4 %-át, a tárgyévben 44,25 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest romlott, aminek a legfőbb oka az energia árak emelkedése.

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 tényezője nulla.

### **Kötelezettségek dinamikája**

A kötelezettségek az előző évhez képest 220411 Eft értékkel, 56 %-kal nőttek. A rövid lejáratú kötelezettségek aránya 69,51 %-ról 67,02 %-ra csökkent. Arányaiban nem történt jelentős változás nominális értéken, jelentősen, 137911 Eft értékkel emelkedett.

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, 65,67 %-kal 253 656 Eft értékkel nőtt. 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 állomány bármely évben nulla.

### Befektetett eszközök pótlása

A tárgyévben beszerezett tárgyi eszközök és immateriális javak bruttó értéke a terv szerinti amortizáció 106,60 %-át teszi ki. Ez az érték a kívánatos 120-130 %-os értéktől igen távol áll.

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

### Likviditási gyorsráta

A rövid távú likvidást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) 1,61 és a tárgyévben 1,77 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 20,96 %, a tárgyévben 30,49 % volt. A likvidálható eszközök arányának növekedése elsősorban a pénzeszközök növekedésének tudható be.

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

### Hosszú távú likviditás

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a hosszú lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 3,73 , a tárgyévben 3,67 volt. A likviditási mutató javulása jelzi, hogy a következő évben esedékes törlesztő részeket esetében a társaság finanszírozása megoldott ugyan, de ennek feltétele a gazdaságos működés biztosítása.

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

### Kötelezettségek és kintlévőség

A követelések teljes behajtásával a kötelezettségek 14,64 %-a teljesíthető az előző évi 13,77 %-kal szemben.

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

### Kötelezettségek és kintlévőség

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) 118,85 %-ban fedezik a kötelezettségeket az előző évi 111,90 %-kal szemben.

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

**CASH-FLOW kimutatás**

adatok Eft-ban			
Sorszám	Megnevezés	2021.	2022.
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow 1-13.sorok)</b>	<b>-48 402</b>	<b>232 559</b>
1.	Adózás előtti eredmény (+-)	-114 073	52 041
2.	Elszámolt és terven felüli amortizáció (+)	106 998	92 597
3.	Elszámolt értékvesztés és felhaszn. különbözete (+-)	-14	91
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+-)	0	-20 667
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+-)	8 436	-95
6.	Szállítói kötelezettség változás (+-)	-22 089	80 203
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (+-)	-23 771	20 763
8.	Passzív időbeli elhatárolás változása (+-)	-10 984	53 431
9.	Vevőkövetelés változása (+-)	12 390	12 390
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása (+-)	-5 392	-54 538
11.	Aktív időbeli elhatárolás változása (+-)	7 141	-336
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	-7 044	-3 321
13.	Fizetett osztalék, részesedés (-)	0	0
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash-flow 14-16.sor)</b>	<b>-11 026</b>	<b>-98 348</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-11 026	-98 728
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	0	380
16.	Kapott osztalék, részesedés (+)	0	0
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow 17-27.sor)</b>	<b>0</b>	<b>119 445</b>
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
19.	Hitelek és kölcsönök felvétele (+)	0	150 000
20.	Hosszú lejáratú kölcsönök törlesztése(-)	0	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0	0
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) (-)	0	0
23.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0	0
24.	Hitelek és kölcsönök törlesztése (-)	0	-30 555
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök (-)	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0	0
27.	Alapítókka szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása (+-)	0	0
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)</b>	<b>-59 428</b>	<b>253 656</b>

#### 4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A mérleg eszköz és forrás egyező főösszege: **2 438 565** **Eft**

##### Eszközök kiegészítő adatai

##### 4.1. Befektetett eszközök

##### Immateriális javak és tárgyi eszközök

##### Bruttó érték alakulása

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

adatok Eft-ban

Mérlegtétel	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Vagyoni értékű jogok	60 556	0	0	0	60 556
Szellemi termékek	14 715	18	0	0	14 733
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>75 271</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>75 289</b>
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 432 537	51 697	0	0	3 484 234
Műszaki gépek, berendezések, járművek	362 934	5 791	0	0	368 725
Egyéb berendezések, felsz., járm.	216 882	23 379	6 344	0	233 917
Beruházások, felújítások	3 752	98 711	80 868	0	21 595
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>4 016 105</b>	<b>179 578</b>	<b>87 212</b>	<b>0</b>	<b>4 108 471</b>

##### Halmozott értékcsökkenés alakulása

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

adatok Eft-ban

Mérlegtétel	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Vagyoni értékű jogok	60 556	0	0	0	60 556
Szellemi termékek	13 643	832	0	0	14 475
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>74 199</b>	<b>832</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>75 031</b>
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 841 274	43 870	0	0	1 885 144
Műszaki gépek, berendezések, járművek	316 738	27 034	0	0	343 772
Egyéb berendezések, felszerelések, járm.	171 722	20 860	6 058	0	186 524
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>2 329 734</b>	<b>91 764</b>	<b>6 058</b>	<b>0</b>	<b>2 415 440</b>

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

A beruházások záró értéke az előző évhez képest kis mértékben nőtt, mely az évek között áthúzódó fejlesztések aktívált és nem aktívált értékének egyenlege.

**Terv szerinti értékcsökkenés alakulása**

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

adatok EFT-ban					
Mérlegtétel	Lináris	Degresszív	Telj. Arányos	Egyéb	Összesen
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	832	0	0	0	832
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>832</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>832</b>
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	43 871	0	0	0	43 871
Műszaki gépek, berendezések, járművek	27 034	0	0	0	27 034
Egyéb berendezések, felszerelések, járm.	20 860	0	0	0	20 860
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>91 765</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>91 765</b>

**Terven felüli értékcsökkenés alakulása**

A tárgyévi terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor.

**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 visszairása 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 értéke 0 Eft.

**4.2. Forgóeszközök****Készletek**

A készletek megoszlása (EFT-ban)

Mérlegtétel	2021.	2022.
Anyagok	4 499	10 071
Késztermékek	685	175
Áruk	2 150	3 466
<b>Készletek összesen</b>	<b>7 334</b>	<b>13 712</b>

Az 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 kiszérése, jellege (pl. munkaruha), vagy az azonnali leállást okozó kockázata miatt elkerülhetetlen.

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

Árukészletként a vendégek számára értékesíthető strand és szauna kellékek szerepelnek.

A készletek fordulónapi értéke mérlegelt átlagáron került be a mérlegbe.

### Követelések

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

Mérlegétel	Eredeti érték	Könyv szerinti érték	Tárgyévi értékvesztés		Halmazott értékvesztés
			elszámolás	visszaírás	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	63 281	61 755	1 526	1 435	1 526
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		0	0	0	0
Követelések egyéb részvétel viszonyban lévő vállalkozással szemben		0	0	0	0
Váltó követelések		0	0	0	0
Egyéb követelések	31 620	24 755	0	0	6 865
<b>Követelések összesen</b>	<b>31 620</b>	<b>24 755</b>	<b>1 526</b>	<b>1 435</b>	<b>8 391</b>

A vevők követelés állománya az értékvesztés figyelembe vételével 61 755 EFT-ra emelkedett az előző évi 29 459 EFT-ról.

Az egyéb követelések értékvesztésében tárgyévből változás nem volt.

Egyéb követelések részletezése:

Jogcím	adatok EFT-ban	
	2021.	2022.
Munkavállalói követelések	100	857
Szállítói előlegek, egyéb köv és értékves.	6 004	9 505
Adók, járulékok túlfiz., OEP elszámolás	7 749	1 710
Időszaki áthúzódó ÁFA	9 644	10 525
Elszámolásokból eredő követelések	1 258	5 541
<b>Egyéb követelések összesen</b>	<b>24 755</b>	<b>28 138</b>

Az egyéb követelések állománya 24 755 EFT-ról 28 138 EFT-ra nőtt.

### Pénzeszközök

Mérlegétel	adatok EFT-ban	
	2021.	2022.
Pénztárak, csekkek összesen	11 849	18 413
Bankbetétek összesen	374 397	621 489
<b>Pénzeszközök összesen</b>	<b>386 246</b>	<b>639 902</b>

A pénzeszközök állománya 253 656 EFT-tal emelkedett.



### 4.3. Aktív időbeli elhatárolások

#### Bevételek aktív időbeli elhatárolása

Bevétel aktív elhatárolására 2022. évre vonatkozóan 479 EFt (utólag számlázott bérleti díj) értékben került sor.

#### Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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

adatok EFt-ban		
Jegycím	2021.	2022.
Előfizetési díj	8	0
Tandíj	50	0
Biztosítási díjak	1 375	1 290
<b>Költs. és ráf. aktív IE összesen</b>	<b>1 433</b>	<b>1 290</b>

#### 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:

adatok EFt-ban			
Mérlegkétség	2021.	2022.	Változás
Jegyzett tőke	884 000	884 000	0
Jegyzett de be nem fizetett tőke	0	0	0
Tőketartalék	82 704	82 704	0
Eredménytartalék	394 982	372 344	-22 638
Lekötött tartalék	0	0	0
Értékelési tartalék	0	0	0
Adózott eredmény	-22 638	48 720	71 358
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>1 339 048</b>	<b>1 387 768</b>	<b>48 720</b>

#### Jegyzett tőke alakulása

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

adatok EFt-ban		
Jegycím	2021.	2022.
Anyavállalat (többségi tulajdonos önkormányzat)	883 400	883 400
Leányvállalatok	0	0
Közös vezetésű vállalkozások	0	0
Társult vállalkozások	0	0
Más tulajdonosok	600	600
<b>Jegyzett tőke összesen</b>	<b>884 000</b>	<b>884 000</b>

### **Visszavásárolt saját részvények**

A társaság a tárgyévben saját részvénnel 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 az adózott eredmény átvezetéséből adódik

### **Lekötött tartalékok**

A Zrt. nem rendelkezik lekötött tartalékkal.

### **Adózott eredmény**

Levezetése az Éves beszámoló Eredménykimutatásánál megtalálható

### **Tőkemegfelelés**

A fordulónapi saját tőke a vállalkozás folytatásához megfelelő fedezetet biztosít.

## **4.5. Céltartalékok**

2021. évre vonatkozóan céltartalék képzésére került sor, várható kötelezettségre (pályázati elállás) tekintettel, melynek elszámolása 2023. évben zárul.

## **4.6. Kötelezettségek**

### **4.6.1. Hosszú lejáratú kötelezettségek**

#### **Hátrasorolt kötelezettségek**

A fordulónapon hátrasorolt kötelezettséget nem tartunk nyilván.

#### **Hosszú lejáratú kötelezettségek/kötelezettségek átsorolása**

A hosszú lejáratú kötelezettségek állománya ez előző évihez képest nőtt, mérleg szerinti értéke 202 500 EFt. A 2022. évi törlesztési kötelezettség (67 500 EFt) átsorolása a hosszú lejáratú hitelek közül rövid lejáratú hitelek közé megtörtént.

A mérlegben kimutatott hosszú lejáratú kötelezettségek (a hátralévő futamidő több mint 1 év):

adatok EFt-ban	
Jogcím	2022.
OTP hosszú lejáratú forgóeszközhitel	202 500
<b>Hosszú lejáratú hitelek</b>	<b>202 500</b>

#### **Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

**Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre**

A mérlegben kezelésbe vett eszköz nem szerepel, így ahhoz kapcsolódó kötelezettség sem került kimutatásra.

**Biztosított kötelezettségek**

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

adatok E Ft-ban

Jellemző	Leírás	Összeg
Kötelezettség jogcíme	Éven túli forgóeszköz hitel	
Jogosult	OTP Bank Nyrt.	
Kötelezettség teljes összeg		254 655
Fenálló kötelezettség		120 000
Végső lejárat/esedékesség	2024.09.30	
Biztosíték tárgya	Zrt. Ingatlanjai	
Könyv szerinti érték		1 591 263
Elfogadott fedezeti érték		2 700 000
Biztosíték fajtája	Jelzálog, vagyont terhelő jelzálog	
Formája	keretbiztosíték	

**Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek**

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

**4.6.2. Rövid lejáratú kötelezettségek****Rövid lejáratú kölcsönök**

Rövid lejáratú kölcsönök fordulónapi állománya 0 E Ft.

**Rövid lejáratú hitelek**

adatok E Ft-ban

Jogcím	2022.
OTP hosszú lejáratú forgóeszközhitel (2023. évi törleszt)	60 000
EXIM versenyképesség javító hitel OTP	7 500
EXIM kárenyhítő forgóeszk. Hitel/OTP (2022.12.31.)	100 000
<b>Rövid lejáratú hitelek</b>	<b>167 500</b>

**Vevőktől kapott előlegek**

A vevőktől kapott előleg állománya 138 E Ft.

**Szállítói kötelezettségek**

adatok E Ft-ban

Mérlegtétel	2021.	2022.	Változás
Szállítók	79 624	159 827	80 203
<b>Szállítók összesen</b>	<b>79 624</b>	<b>159 827</b>	<b>80 203</b>

**Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek**

adatok EFT-ban

Jogcím	2021.	2022.
NAV Adó és járuléktartozás	22 808	22 488
Helyi adó tartozás	29	8 118
Jövedelem elszámolás és dolgozóktól levont tovább utalandó kötelezettségek	28 896	29 945
Időszaki áthúzódó ÁFA	1 538	4 715
Vizkészlet használati járulék	2 298	5 869
Óvadéki letétek	7 799	11 461
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	1 469
<b>Egyéb kötelezettségek összesen</b>	<b>63 368</b>	<b>84 065</b>

Az adó- és járulék tartozásainkat 2023. év folyamán a mérleg készítés időpontjáig rendeztük. Az ezen kívüli rövid lejáratú kötelezettségeinket folyamatosan rendezzük/rendeztük.

**Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**

A forduló napon kapcsolt vállalkozásokkal szemben rövid lejáratú kötelezettség nem állt fenn.

**4.7. Passzív időbeli elhatárolások****Elhatárolt bevételek**

A mérlegben bevétel passzív időbeli elhatárolás sem az előző évben, sem a tárgy évben nem szerepel.

**Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

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

adatok EFT-ban

Jogcím	2021.	2022.
Fellépti díj	80	3 380
Számított áramdíj		60 494
<b>Költs. és ráf. passzív IE összesen</b>	<b>80</b>	<b>63 874</b>

A tárgyévi kamatokat a bank 2022. december 31. napjáig elszámolta.

**Halasztott bevételek**

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

adatok EFT-ban

Jogcím	2021.	2022.
Fejlesztési támogatás - Hőszivattyú	29 755	28 710
Fejlesztési támogatás - III. medence felújítá	1 072	1 035
Fejlesztési támogatás - Széchenyi Terv	342 096	332 815
<b>Halasztott bevételek összesen</b>	<b>372 923</b>	<b>362 560</b>

### 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 érdemi változás az előző évhez képest nem volt. A halasztott bevételeknél a támogatásból megvalósult fejlesztések amortizációjának arányos része került elszámolásra csökkenésként. Kivezetésre került (bevételként került elszámolásra) a III. medence átépítésével kapcsolatos terven felüli értékcsökkenésként elszámolt eszközökre jutó halasztott bevétel is.

## 5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

### Előző évek módosítása

Az előző évek módosítására nem volt szükség

### 5.1. Bevételek

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

adatok EFT-ban

Bevétel kategória	2021.		2022.	
	EFT	%	EFT	%
Árbevétel	919 573	88,1%	1 540 018	96,5%
Aktivált saját teljesítményérték	0	0,0%	-200	0,0%
Egyéb bevételek	123 743	11,9%	41 288	2,6%
Pénzügyi művelet bevételei	37	0,0%	15 489	1,0%
<b>Bevételek összesen</b>	<b>1 043 353</b>	<b>100,0%</b>	<b>1 596 595</b>	<b>100,0%</b>

#### 5.1.1. Árbevétel tevékenységenként

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

adatok EFT-ban

Tevékenységi kör	2021.	2022.
<b>Strandfürdő</b>	<b>284 116</b>	<b>260 327</b>
Jegybevétel	258 173	222 961
Szolgáltatás	25 943	37 366
<b>Gyógyfürdő</b>	<b>489 045</b>	<b>1 109 228</b>
Jegybevétel	391 275	969 998
Gyógykezelés	97 365	137 889
Egyéb szolgáltatás	405	1 341
<b>Hévíz értékesítés</b>	<b>30 465</b>	<b>38 238</b>
<b>Hőtermelés</b>	<b>63 155</b>	<b>49 004</b>
<b>Anyag-, áruértékesítés</b>	<b>1 232</b>	<b>0</b>
<b>Bérbeadás</b>	<b>28 409</b>	<b>59 671</b>
<b>Vendégszoba hasznosítás</b>	<b>3 654</b>	<b>5 761</b>
<b>Reklámtevékenység</b>	<b>2 224</b>	<b>3 101</b>
<b>Kozmetikai szolgáltatás</b>	<b>351</b>	<b>760</b>
<b>Kirendelt munkavállalók</b>	<b>11 040</b>	<b>0</b>
<b>Egyéb szolgáltatás</b>	<b>5 882</b>	<b>13 928</b>
<b>Árbevételek összesen</b>	<b>919 573</b>	<b>1 540 018</b>

A jegybevételek jelentősen meghaladták az előző (COVID-19-es) évi értéket

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.

adatok EFT-ban		
Tétel	2021.	2022.
Saját előállítású eszközök aktivált ért.	0	0
Saját termelésű készletek áll. változása	-54	-200
<b>Aktivált saját teljesítmények összesen</b>	<b>-54</b>	<b>-200</b>

A saját termelésű készletek állományváltozása az érme értékesítéséhez kapcsolódó önköltséget tartalmazza.

### 5.1.3. Egyéb bevételek

adatok EFT-ban			
Jogcím	2021.	2022.	Vált. %
Kapott késedelmi kamat	726	883	21,6%
Költségek fedezetére kapott támogatás	65 637	1 207	-98,2%
Káresemények miatti kártérítés	1 261	125	-90,1%
Befektetett eszköz értékesítése	32 001	95	-99,7%
Követelések/készletek visszaírt értékvesztés	1 284	1 435	11,8%
Különféle egyéb bevételek	0	0	NA
Céltartalék felhasználás	0	20 667	NA
Halasztott bevétel	10 881	10 365	-4,7%
Elengedett kötelezettségek	7 167	0	-100,0%
Elévült kötelezettségek	4 700	80	-98,3%
Egyéb bevételek összesen	86	6 403	7345,3%
<b>Egyéb bevételek összesen</b>	<b>123 743</b>	<b>41 260</b>	<b>-66,7%</b>

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

Az egyéb bevételek jelentős csökkenése a kapott támogatások jelentős mértékű csökkenésének következménye.

## 5.2. Ráfordítások

A ráfordítások megoszlását és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

adatok E Ft-ban

Ráfordítás kategóriái	2021.		2022.	
	E Ft	%	E Ft	%
Anyag jellegű ráfordítások	398 096	37,5%	778 975	50,4%
Személyi jellegű ráfordítások	447 665	42,1%	573 536	37,1%
Értécsökkenési leírás	91 134	8,6%	92 597	6,0%
Egyéb ráfordítások	123 605	11,6%	82 066	5,3%
Pénzügyi művelek ráfordításai	1 729	0,2%	17 380	1,1%
<b>Ráfordítások összesen</b>	<b>1 062 229</b>	<b>100,0%</b>	<b>1 544 554</b>	<b>100,0%</b>

A

### Költségnemek alakulása

adatok E Ft-ban

Költségnem	2021.		2022.	
	E Ft	%	E Ft	%
Anyag jellegű ráfordítások	297 306	-40,4%	778 975	162,0%
Személyi jellegű ráfordítások	421 750	-28,3%	573 536	36,0%
Értécsökkenési leírás	99 529	3,2%	92 597	-7,0%
Egyéb ráfordítások	55 121	-18,8%	82 066	48,9%
<b>Költségnemek összesen</b>	<b>873 706</b>	<b>-30,2%</b>	<b>1 527 174</b>	<b>74,8%</b>

#### 5.2.1. Anyag jellegű ráfordítások

adatok E Ft-ban

Költségnem	2021.		2022.	
	E Ft	%	E Ft	%
Anyag költség	189 041	-39,5%	389 323	105,9%
Igénybe vett szolgáltatások	175 198	-43,4%	327 167	86,7%
Egyéb szolgáltatások	27 782	-12,2%	40 645	46,3%
Eladott áruk beszerzési értéke	21	-79,1%	635	2923,8%
Tovább szlázott szolgál. besz. értéke	6 054	-42,9%	21 205	250,3%
<b>Anyag jellegű ráfordítások összesen</b>	<b>398 096</b>	<b>-40,5%</b>	<b>778 975</b>	<b>95,7%</b>

#### Egyéb szolgáltatások

adatok E Ft-ban

Költségnem	2021.	2022.	Változás %
Hatósági díjak	1 103	267	-75,8%
Bank költségek	8 988	12 841	42,9%
Biztosítási díjak	3 914	5 140	31,3%
Vízkeszlet használati járulék	14 799	9 535	-35,6%
<b>Egyéb szolgáltatások összesen</b>	<b>28 804</b>	<b>27 783</b>	<b>-3,5%</b>

## 5.2.2. Személyi jellegű ráfordítások

adatok Eft-ban

Költségneve	2021.		2022.	
	Eft	%	Eft	%
Béreköltség	325 852	-27,8%	451 933	38,7%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	70 848	-8,9%	65 808	-7,1%
Bérfelárak	50 965	-47,1%	55 795	9,5%
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b>	<b>447 665</b>	<b>-28,3%</b>	<b>573 536</b>	<b>28,1%</b>

## 5.2.3. Értécsökkenési leírás

adatok Eft-ban

Mérlegfőzet	Lináris	Egyösszegű	Telj. Arányos	Egyéb	Összesen
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	815	0	0	0	815
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>815</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>815</b>
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	43 870	0	0	0	43 870
Műszaki gépek, berendezések, járművek	27 034	0	0	0	27 034
Egyéb berendezések, felszerelések, jármű	12 844	0	0	0	12 844
Kisértékű eszközök	0	8 034	0	0	8 034
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>83 748</b>	<b>8 034</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>91 782</b>

Értécsökkenés alakulása az elmúlt 5 évben:

év	adatok Eft-ban
2018.	93 260
2019.	96 446
2020.	99 529
2021.	91 134
2022.	92 597

## 5.2.4. Egyéb ráfordítások

adatok Eft-ban

Jogcím	2021.	2022.	Vált. %
Fizetett kártérítések	50	112	224,0%
Értékesített eszközök ráfordításai	924	0	NA
Más vállalkozónak fizetett kamat, kötbér	1 189	20	NA
Adóhatóság felé fizetendő kamat, pótlék	0	38	#####
Követelések/készletek értékvesztése	5 529	1 526	-72,4%
Céltartalék képzés	31 000	0	NA
GINOP támogatás visszafizetése	0	20 965	NA
Behajthatatlan követelések leírása	273	42	-84,6%
Terven felül értécsökkenés	43 749	0	NA
Fizetendő adók (helyi adó, le nem v. ÁFA)	40 670	59 359	46,0%
Egyéb ráfordítások	221	4	-98,2%
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>123 605</b>	<b>82 066</b>	<b>-33,6%</b>



Az egyéb ráfordítások szerkezete változott, mértéke pedig csökkent. Ennek fő oka, hogy 2022. évben nem volt szükség terven felüli értékcsökkenés elszámolására és céltartalék képzésére.

### 5.3. Üzemi tevékenység eredménye

Az üzemi eredmény 53932 E Ft, az előző évihez képest jelentősen javult, a Fürdő a 2022. évben egész évben nyitva tudott tartani.

### 5.4. Pénzügyi műveletek eredménye

A 2021. évvel összehasonlítva a pénzügyi műveletek eredménye továbbra is negatív. Ennek az eredmény kategóriának további romlása várható a romló kamatkörnyezet és a felvett hitelek kamatainak megjelenése miatt, amit 2022-ben sikerült ellensúlyozni a szabad pénzeszközök lekötésével.

### 5.5. Adófizetési kötelezettsége (Társasági adó)

adatok E Ft-ban	
Megnevezés	2022.
Adózás előtti eredmény	52 041
Adóalap csökkentő tételek összesen	-109 280
Adóalap növelő tételek összesen	94 135
Adóalap	36 896
Adó mértéke (9 %)	3 321
<b>Fizetendő társasági adó</b>	<b>3 321</b>

### 5.6. Adózott eredmény

Az adózott eredmény levezetése a Zrt. Eredménykimutatásában található. Az adózott eredmény javult, bár még mindig negatív

#### 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 eredmény teljes egészében az eredménytartalékba kerül. A korábbi évek terhére osztalék kifizetésre nem kerül sor.

#### Lezárt határidős, opciós és swap ügyletek az eredményben

A Zrt-nek 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 társaság külföldről nem jelentős összegben szerzett be terméket és vett igénybe szolgáltatás.

### 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. képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni:

Marosi-Melles András      elnök-igazgató

#### Vezető tisztségviselők munkadíja

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

Vezető tisztségviselők	2021.		2022.	
	Járandóság	Összesen	Járandóság	Összesen
Ügyvezetés/cégvezetés	34 873	34 873	40 800	40 800
Felügyelő bizottság	12 497	12 497	4 800	4 800
<b>Vezető tisztségviselők összesen</b>	<b>47 370</b>	<b>47 370</b>	<b>45 600</b>	<b>45 600</b>

adatok EFT-ban

Kifizetésre került továbbá 550 EFT projekt megbízás díj.

#### Vezető tisztségviselők egyéb jutatai

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

#### Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A beszámoló könyvvizsgálatát a megválasztott könyvvizsgáló végezte el. Az éves könyvvizsgálatért felszámított díj összege: 850 EFT, ami 2022-ben került 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:

adatok fő-ben

Állománycsoport	2021.	2022.
	átlagos stat. létszám	átlagos stat. létszám
Szellemi	53	53
Fizikai	60	75
<b>Osszesen</b>	<b>113</b>	<b>128</b>

### Béradatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltségét mutatja be az alábbi táblázat:

adatok EFT-ban

Állománycsoport	2021.	2022.
	bérköltség	bérköltség
Szellemi	173 977	223 187
Fizikai	151 875	228 746
<b>Osszesen</b>	<b>325 852</b>	<b>451 933</b>

A bérköltség némi növekedést mutat. Ez a COVID-19 miatti bezárás és a béremelések együttes hatása.

### Személyi jellegű egyéb kifizetések

Munkavállalókat érintő kiemelt személyi jellegű egyéb kifizetések megoszlása:

adatok EFT-ban

Jogcím	2021.	2022.
Étkezési hozzájárulás	0	0
Munkába járás költségtérítése	4 996	6 904
Végkielégítés	867	
Betegszabadság	5 810	7 661
Táppénz hozzájárulás	2 760	1 930
<b>Osszesen</b>	<b>14 433</b>	<b>16 495</b>

## **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 elenyeszők.

### **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 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, eredménykimutatásban történő bemutatásához.

### **A konfliktus helyzet bemutatása**

Társaságunk vezetése felmérte az orosz-ukrán konfliktus helyzet és ennek kapcsán kialakult külpolitikai események hatását a Társaság pénzügy- és vagyoni helyzetére, valamint a jövőbeni működőképességére vonatkozóan. A felmérés alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások nincsenek jelentős vagy számottevően negatív hatással a Társaság rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozóan) pénzügyi- és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére, amely lényegesen befolyásolná, vagy lényegesen bizonytalanná tenné a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.

Harkány, 2023. április 17.

Marosi-Melles András  
Elnök-igazgató