

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2023 ÉVRE

Név: Zalakarosi Turisztikai Nonprofit Kft
Cégjegyzék száma: Cg.20-09-073405
Statisztikai számjel: 24273255-8230-572-20

1. Általános rész

1.1. A vállalkozás alapítása

Alapítás dátuma:	2013.02.28.
Működési forma:	Nonprofit Korlátolt Felősségű Társaság
Alapítási vagyon:	2.000.000.- Ft
Tőkeemelés:	+1.000.000.- Ft 2016.02.01.
Székhely:	8749 Zalakaros Gyógyfürdő tér 10.
Telephely:	8749 Zalakaros, Szőlő utca 16. „Karos Korzó”
Internet elérhetőség:	tourinform@zalakaros.hu
Adószám:	24273255-2-20
Jegyzett tőke:	3000 e Ft
Saját tőke:	- 4485 e Ft
Mérlegfőösszeg:	10951 e Ft
Nettó árbevétel:	28361 e Ft
Üzleti tevékenység eredménye:	-7287 e Ft
Adózott eredmény:	-7485 e Ft

Az üzleti évben a vállalkozás tulajdonosi és tőke összetételében volt változás. 2023. május 12-i hatállyal a Zalakarosi Turisztikai Egyesület tagsági jogviszonya megszűnt. Cégbíróság 2023.junius 16-án a változást bejegyezte. A Zalakaros Város Önkormányzat ezzel 100 %-os tulajdonrészt szerzett. Jegyzett tőke összege nem változott.

A Társaság leányvállalatokkal, közös vezetésű, társult vállalkozásokkal és egyéb részesedésű viszonyban lévő vállalkozásokkal **nem áll** kapcsolatban. A Társaság gazdasági társságokban **nem rendelkezik** meghatározó, mértékadó, többségi irányítást biztosító befolyással.

A társaság tagjainak törzsbetéte:

<i>Zalakaros Város Önkormányzat</i>	<i>3.000.000.- Ft</i>	<i>Szavazati arány: 100 %</i>
-------------------------------------	-----------------------	-------------------------------

A társaság tevékenységi körei:

8230 – Konferencia, Kereskedelmi Bemutató Szervezése
7311 - Reklámügynöki tevékenység
4778 - Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelem
9329- M.N.S. Egyéb Szórakoztatás, Szabadidős Tevékenység
9319 - Egyéb Sporttevékenység
8219 - Fénymásolás, Egyéb Irodai Szolgáltatás
7022 – Üzletviteli, Egyéb Vezetési Tanácsadás
9321- Vidámparki, Szórakoztatóipari Tevékenység
4725 –Ital-Kiskereskedelem
6820-Saját Tulajdonú, Bérelt Ingatlan Bérbeadása, Üzemeltetés.
7721- Szabadidős, Sporteszköz Kölcsönzése
5621- Rendezvényi Étkeztetés
7021- PR. Kommunikáció
7490- M.N.S. Egyéb Szakmai, Tudományos, Műszaki Tev.
7740- Immateriális Javak Kölcsönzése
8559- M.N.S. Egyéb Oktatás
9004-Művészeti Létesítmények működtetése

A társaság a fenti tevékenységi körök végzéséhez a szükséges engedélyekkel rendelkezik.

1.2. A beszámoló nyilvánossága, formája, tartalma a könyvvizetés módja

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a vállalkozás alkalmazottai, munkavállalói és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek.

- a. Beszámolási forma: ***Egyszerűsített éves beszámoló***
- b. Mérleg formája: ***"A" változat***
- c. Eredménykimutatás formája: ***"A" változat (összköltség eljárással)***
- d. Könyvvizetés módja: ***Kettős könyvvitel***
- e. Költségelszámolás választott módszere: ***Elsődlegesen az "5"-ös számlaosztályban***
- f. Beszámoló készítés rendje: ***Tárgyévét követő március 31-ig***
- g. Könyvvizsgálatra nem kötelezett, da van választott könyvvizsgáló:

BARKÓCÁS Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
Hitelesítő könyvvizsgáló: Némethné Szerdahelyi Éva
8800 Nagykanizsa, Miklósfa utca 21.
Regisztrációs száma: 001050

1.3. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

A Társaság a Számviteli törvény és a PTK előírásai szerint végzi tevékenységét.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak minősül a számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából minden olyan információ és adat, amelynek alkalmazása vagy mellőzése a beszámolóban legalább 2 millió forint nagyságrendű változást okozhat.

A számviteli politika egyszerűsített táblázatos kivonata

Jellemző	Előző év	Tárgyév	Változás
Könyvvezetés pénzneme	HUF	HUF	0
Eltérő üzleti év	nem	nem	0
Készletértékelés	utolsó beszerzési ár	utolsó beszerzési ár	0
„Jelentős” összegű hiba	mérlegfőösszeg 2%-a, min. 1 MFt	mérlegfőösszeg 2%-a, min. 1 MFt	0
Devizás értékelés	MNB	MNB	0
Értékcsökkenési leírás	lineáris	lineáris	0
Kisösszegű eszközök leírása	azonnal	azonnal	0

1.4. A társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzete

A vagyoni helyzetet az 1.sz. mellékletben bemutatott táblázat adatai jellemzik.

2./ Eszközök értékelése

A .Befektetett eszközök értékelése

- ☐ **Immateriális javak:** Az immateriális javak bekerülési értékét az elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett, visszaírással növelt nettó értékkel kell a mérlegbe venni.
- ☐ **Tárgyi eszközök:** A tárgyi eszközöket a mérlegbe nettó értéken /(a bekerülési, beszerzési, előállítási) értékek az elszámolt értékcsökkenés és visszaírás különbözeteként / a beruházásokra adott előlegeket a levonható forgalmi adóval csökkentett az átutalt összegben kell szerepeltetni.
- ☐ **Befektetett pénzügyi eszközök:** A tulajdoni viszonyt megtestesítő részesedések értékénél a vásárolt és jegyzett részvények, üzletrészek, törzsbetétek, valamint a betétek vételi értékét kell figyelembe venni, csökkenteni azt a számviteli törvény szerinti értékvesztés összegével, növelve az elszámolt értékvesztés terhére történt visszaírással. A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékénél a kötvények vételi értékét kell figyelembe venni, csökkenteni azt a számviteli törvény szerinti értékvesztés összegével, növelve az elszámolt értékvesztés terhére történt visszaírással. A hosszú lejáratú bankbetétek értékénél az egy éven túl lejáró pénz követelés összegét kell figyelembe venni, csökkenteni azt a számviteli törvény szerinti értékvesztés összegével, növelve az elszámolt értékvesztés terhére történt visszaírással.

B. Forgóeszközök értékelése.

- ☐ **Vásárolt készletek:** A vásárolt készleteket a mérlegben utolsó beszerzési áron kell kimutatni.
- ☐ **Követelések:** A követeléseket a mérlegben az elismert, elfogadott ÁFÁ-t is tartalmazó összegben kell szerepeltetni. A követelésekkel kapcsolatos várható veszteségeket értékvesztés elszámolásával, a visszaírást is figyelembe véve kell a mérlegbe beállítani. A külföldi pénzürtékre szóló követelést az elfogadott, elismert devizaösszegnek az MNB bank által közzétett deviza árfolyamán átszámított FT értékben kell a mérlegbe szerepeltetni, figyelembe véve az elszámolt értékvesztést és visszaírást.
- ☐ **Pénzeszközök:** A forintban levő pénzeszközök a december 31. záró egyenleggel (Bank, Pénztár). Valuta-, és deviza készleteket az üzleti év mérlegfordulónapján a SZT 60. §. 2. bek. szerint átszámított forintértékkel kell a mérlegben kimutatni.

3./ Források értékelése

A./ Saját tőke

- ☐ A jegyzett tőke a cégbíróságon bejegyzett tőke, a társasági szerződésben meghatározott összeggel szerepel a nyilvántartásban.
- ☐ A tőketartalék könyv szerinti értéken szerepel a mérlegben.
- ☐ Az eredménytartalék könyv szerinti értéken szerepel a mérlegben.
- ☐ A lekötött tartalék könyv szerinti értéken szerepel a mérlegben.
- ☐ Az értékelési tartalék a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítések összegével szerepel a mérlegben
- ☐ Az adózott eredmény könyv szerinti értéken szerepel a mérlegben.

F./ Kötelezettségek:

Csak elismert elfogadott kötelezettségeket kell kimutatni.

4./ Amortizációs politika

- ☐ **Elszámolás rendje:** Az immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése évente kerül elszámolásra az üzembe helyezés napjától a teljes leírás időpontjáig, illetve az értékesítés az átadás, a selejtezés időpontjáig, de legfeljebb az üzembe helyezéskor megállapított maradványértékig.
- ☐ **Maradványérték meghatározása:** A maradványérték a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében az eszköz meghatározott hasznos élettartam végén realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.
- ☐ **Terv szerinti értékcsökkenés:** A társaság a terv szerinti amortizációját bruttó érték alapján lineáris módszerrel számolja el a következők szerint:

- a. Az immateriális javak értékcsökkenését időarányosan írja le.
 - b. A tárgyi eszközök terv szerinti amortizációjának elszámolásánál is az időarányos lineáris leírást alkalmazza. Az amortizációt eszköz fajtánként az elhasználódás mértékének figyelembe vételével számolja.
 - c. A 100 ezer forint alatti egyedi beszerzési értékű immateriális javak és tárgyi eszközök használatba vételkor azonnal leírásra kerülnek.
- **Terven felüli értékcsökkenés:** Akkor kerül elszámolásra ha:
- a. A tárgyi eszköz értéke tartósan magasabb, mint a piaci értéke.
 - b. A tevékenység változása miatt feleslegessé válik.
 - c. Megrongálódott, illetve rendeltetésszerűen nem használható.

5./ Az értékvesztés elszámolásának feltételrendszere

Értékvesztést kell elszámolni:

- 1 a gazdasági társaságban levő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél,
- 2 a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál,
- 3 a mérlegfordulónapon fennálló, és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél,
- 4 a vásárolt és saját termelésű készleteknél, ha azok piaci értéke (megítélése) alacsonyabb a mérlegkészítéskor, mint a nyilvántartás szerinti értéke.

6./ Lényegesnek, jelentősnek minősülő tételek

Jelentős összegű hibának kell tekinteni a mérleg főösszeg 2 % - át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Jelentős összegűnek kell tekinteni

- a. értékvesztés 10 % felett
- b. terven felüli ÉCS. ami meghaladja az évi terv szerinti ÉCS. 50 %-át.
- c. Követelést, ami meghaladja az évi árbevétel 5 %-át, vagy az adóssal folytatott forgalom 20 %-át

Tartósnek kell tekinteni minden 1 évnél hosszabban tartó változást.

7./ Árfolyamkülönbszetek elszámolásának a rendje

A külföldi pénzürtékre szóló eszközöket és kötelezettségeket érintő tranzakciók elszámolásánál a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó -MNB által közzétett -árfolyamon átszámított forintértéket kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni. A folyamatos könyvelésben az árfolyam különbszet tételenként kerül elszámolásra a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, ill. egyéb bevételei között. A külföldi pénzürtékre szóló tételek mérleg fordulónapi értékelését az MNB bank árfolyamán kell elvégezni.

8./ Céltartalékképzés

Céltartalékot kell képezni

- ☐ a jogszabályban meghatározott várható kötelezettség,
- ☐ a korengedményes nyugdíjazás várható kötelezettsége,
- ☐ a végkielégítés miatti várható kötelezettség,
- ☐ környezetvédelmi kötelezettség,
- ☐ függő kötelezettségek,
- ☐ a biztos jövőbeni kötelezettség.

A várható garanciális kötelezettségekre a tárgyévi nettó árbevétel, és az adott évben termékcsoportonként felmerülő minőségi reklamációkra, garanciális költségek arányában kell céltartalékot képezni.

9./ Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

- ☐ Tulajdonosi kölcsön: *Nincs*
- ☐ 5 évnél hosszabb hátralévő futamidejű kötelezettség: *Nincs*
- ☐ Zálogjoggal, garanciával biztosított kötelezettség: *Nincs*
- ☐ Veszélyes hulladék: *Nincs*
- ☐ Képzett céltartalék: *0 e Ft*
- ☐ Készletek értékvesztése: *Nem volt*
- ☐ Követelések értékvesztése: *225 e Ft*
- ☐ Aktív időbeli elhatárolások: *0 e Ft*
- ☐ Passzív időbeli elhatárolások: *3750 e Ft*
- ☐ Követelések kapcsolt vállalkozással szemben: *0 e Ft*
- ☐ Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben: *0 e Ft*
- ☐ Lekötött tartalék: *10837 e Ft*
- ☐ Valós értékeléssel kapcsolatos információk: *Nincs*
- ☐ Értékhelyesbítés részletes adatai: *Nincs*

ESZKÖZÖK

9.1 Befektetett eszközök (4587 e Ft)

Beszerzés 2023-ban egy sátorváz 126.000 forintért.

Selejtezés, értékesítés nem volt, az értékcsökkenési leírás összege 1.867.806.-

A mérlegben szereplő nyilvántartási érték 1.741.806.- Ft-al csökkent.

Tárgyi eszközök állományváltozása (2 sz. melléklet)

9.2 Forgóeszközök (6364 e Ft)

- Készletek értéke (229 e Ft)
Értékesítésre vásárolt ajándéktárgyak, könyvek, térképek, stb...
2023. december 31-i leltár szerint.
- Követelések (3421 e Ft)
Ebből vevőkkel szembeni követelés 1.450.354.- Ft, melynek értékét csökkenti egyes követelésekre elszámolt 224.536.-Ft értékvesztés. Ezen követelések megtérülése bizonytalan.

Egyéb követelések még

Megnevezés		Tárgyév FT	Tárgyév eFT
3661	- Fizetett kaució Önkormányzatnak	2.001.520	2002
3681	- Összevezetések	16.216	16
4798	- ÁFA 2024-ben levonható	177.746	178

- Pénzeszközök (2714 e Ft)
házipénztárak (HUF,EUR,CZK) 1.605.336.- Ft;
bankszámlákon 1.109.322.- Ft.

FORRÁSOK

9.3 Saját tőke (- 4485) alakulása

Megnevezés	Nyitó állomány		Záró állomány		Változás	
	eFt	m.oszl	eFt	m.oszl	eFt	%
Saját tőke	-7837	100.00	-4485	100.00	3352	-42.77
Jegyzett tőke	3000	-38.28	3000	-66.89	0	0.00
Eredménytartalék	- 4307	54.96	-10837	241.63	-6530	151.61
Lekötött tartalék	0	0.00	10837	-241.63	10837	0.00
Mérleg szerinti eredmény	-6530	83.32	-7485	166.89	-955	14.62
Tőketartalék	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Értékelési tartalék	0	0.00	0	0.00	0	0.00

A 2022. évi veszteséget a tulajdonos Önkormányzat pótbefizetéssel pótolta. A pótbefizetés a lekötött tartalékba került.

A saját tőke ismét negatív, mivel a tárgyévi adózott eredmény 2023-ban is negatív.

A saját tőke a törvényben meghatározott minimális összeg alá csökkent.

Tulajdonosnak dönteni kell a tőkepótlásról, a rendezés módjáról, a társaság további sorsáról.

9.4 Kötelezettségek (11686 e Ft)

Rövidlejáratú kötelezettségek (11686 e Ft)

- tartozás szállítók felé 6.776.787.- Ft
- egyéb kötelezettségek 4.909.193.- Ft, melynek részletezése:

Megnevezés	Tárgyév FT	Tárgyév EFT
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	4909193	4909
461 - Társasági Adó Elszámolása	67000	67
4621 - Munkaváll.Levont Szja	279000	279
4624 - Kifizetőt terhelő SZJA	24000	24
4631 - Szoc.hj. adó	138000	138
468 - Áfa Elszámolási Számla	212000	212
4695 - Helyi Iparüzési Adó	19067	19
471 - Jövedelemelszámolási Számla	2389598	2390
47315 - TB járulék levont	498000	498
4734 - Egysz.foglalk.jár.	5400	5
4794 - Kapott támogatási előleg	1269316	1269
4799 - Kerékpár bérbeadás - szolgáltatás	7812	8

9.5 Passzív időbeli elhatárolás (3750 e Ft)

INTERREG pályázati támogatás , melyet bevételként a következő két évben lehet majd elszámolni.

A gazdálkodónak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincs.

A Kft nem rendelkezik mérlegben nem szereplő, jelentősebb értékű, nyilván nem tartott vagyontárggyal.

A Nonprofit Kft. mérlegfőösszege: 10 951 e Ft.

10./ Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

- ☐ Exportértékesítés nettó árbevétele: **0 e Ft**
- ☐ Bevételek kapcsolt vállalkozásból: **Karos –Park Kft-től 239.012.- Ft**
- ☐ Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei: **Nem volt**
- ☐ Környezetvédelemmel kapcsolatos ráfordítások: **Nem volt**
- ☐ Kapott osztalék: **0 e Ft**
- ☐ Deviza árfolyam különbözet hatása: **10 e Ft**
- ☐ A kivételes nagyságú v. előfordulású bevételek és ráfordítások is az alábbi felsorolásban láthatóak.

BEVÉTELEK

I. Értékesítés nettó árbevétele (2361 e Ft)

ebből az egymillió forint feletti bevételek:

- Kerékpár bérbeadás 1.721.800.- Ft
- Bérleti díj 20.644.800.- Ft
- Közvetített szolgáltatások 4.732.249.- Ft

III. Egyéb bevételek (75821 e Ft)

ebből:

- Zalakaros Város támogatása 72.500.000.-Ft
- INTERREG pályázatból 2.756.858.- Ft

2023. évi összes bevétel:

104.182.377.- Ft

IV. Anyag jellegű ráfordítások (63004 e Ft)

- Anyagköltség 9.018.596.- Ft
- Igénybevett szolgáltatások 51.188.227.- Ft
Ebből:
Előadóművészeti szolgáltatások: 23.064.470.- Ft
Rendezvényszervezés, lebonyolítás 7.094.339.- Ft
Fizetett bérleti díjak 10.925.354.- Ft
Egyéb igénybevett szolgáltatások. 5.744.661.-Ft
(informatikus, víz-,villany szerelő, szemétszállító,vagyonvédelem)
- egyéb szolgáltatások 1.614.184.- Ft
(bank,biztosítás, ügyvéd)

V. Személyi jellegű ráfordítások (45436 e Ft)

- ☐ Átlagos statisztikai állományi létszám: 8 fő
- ☐ Bérköltség : 36.723.300.- Ft (munkabér, megbízási díj, diákmunka, EFO munkadíj)
- ☐ Szem. Jellegű kifizetések: 5.297.940.- Ft (SZÉP kártya, utazási ktsz., gk. költségtérítés)
- ☐ Bérjárulékok: 3.101.483.- Ft

A tárgyévben foglalkoztatott **munkavállalók** átlagos statisztikai létszáma, bérköltség és személyi jellegű egyéb kifizetés állománycsoportonkénti:

Megnevezés	Átl.áll.létsz.	Bérköltség	Szem.jell.egy.kifiz.
Teljes munkaidős szellemi	7	31308242	746196
Részmunkaidős fizikai	1	3397543	199944
Összesen	8	34 705 785	946 140

Megnevezés	Összeg
Kifizetői SZJA	293560
Cafeteria SZJA	208725
Szociális hozzájárulási adó	3043173
Táppénz hozzájárulás	207517
EFO közteher	58300

E Adózás előtti eredmény -7297 e Ft.

XII. Adófizetési kötelezettség 188 e Ft

Az adó a Tao törvény szerint az összes bevétel 2%-ának - 2084 e Ft-nak - a 9%-a, ami 188 e Ft.

Adófizetési kötelezettség levezetése (3.sz melléklet)

F Adózott eredmény -7485 e Ft

ami az eredménytartalékba kerül.

11./ Tájékoztató rész

- ☐ Könyvelést végzi: VÁLTÁS-2000 Ügyviteli Bt. (8749 Zalakaros, Liget utca 3.)
Giber Zoltánné PM regisztrációs szám: 191899
E-mail: valtas2000bt@t-online.hu

Zalakaros, 2024. április 30.

Aláírásra jogosult:

Ódor László Lajos ügyvezető

ZÁRADÉK:

A 2023. évi mérleg és eredménykimutatás nem tartalmazza az Audax Renewables Kft. 2024. 03.25-én kiállított 211001142108-,-109,-110 -111,-112,-113,-114,-115. sorszámú számláinak összegét, amelyek 2023. évi fogyasztás utólagos korrekciói. A napelem rendszer működésének hiányossága miatt a tényleges fogyasztásról kiállított számlák jogosságának kiderítése 2024. április 30-ára történt meg. A mérlegkészítés időpontja március 31., ezzel a nappal a 2023. évi könyvelés lezárult, beszámoló elkészült. A Kft tulajdonosa a fenti tényeket és időpontokat ismeri, és határozatot hoz arról hogy a beszámoló eszerint készült, és eszerint hagyja jóvá.

Zalakaros, 2024. április 30.

Ódor László Lajos

I.sz melléklet

Vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzet, likviditás

TŐKEÁTTÉTELI MUTATÓK

Megnevezés	Me	2022.12.31	2023.12.31	index%
Saját tőke :	eFt	-7837	-4485	57.23
Források összesen :	eFt	18287	10951	59.88
Saját tőke aránya a forrásokon belül:	%	-42.86	-40.96	95.57
Kötelezettségek :	eFt	20910	11686	55.89
Saját tőke :	eFt	-7837	-4485	57.23
Eladósodottsági együttható :	%	-266.81	-260.56	97.66
Hosszú lejáratú kötelez.:	eFt	0	0	0.00
Kötelezettségek :	eFt	20910	11686	55.89
Kötelezettségek összetétele :	%	0.00	0.00	0.00
Hosszú lejáratú kötelez.:	eFt	0	0	0.00
Hosszú lej.köt.+Saját tőke:	eFt	-7837	-4485	57.23
Kötelezettségek összetétele :	%	0.00	0.00	0.00

LIKVIDITÁSI MUTATÓK

Megnevezés	Me	2022.12.31	2023.12.31	Változás eFt	%
Pénzeszközök :	eFt	8032	2714	-5318	33.79
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	20910	11686	-9224	55.89
Likviditás I. (Gyors mutató):	%	38.41	23.22	-	60.46
Pénzeszközök + követelések :	eFt	11539	6135	-5404	53.17
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	20910	11686	-9224	55.89
Likviditás II.:	%	55.18	52.50	-	95.13
Pénzeszk.+követelések+készletek:	eFt	11959	6364	-5595	53.22
Rövid lejár.kötelezettségek. :	eFt	20910	11686	-9224	55.89
Likviditás III.:	%	57.19	54.46	-	95.22

JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK

Megnevezés	Me	2022.12.31	2023.12.31	Változás eFt	%
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	-6292	-7287	-995	115.81
Nettó árbevétel :	eFt	29367	28361	-1006	96.57
Árbevételearányos jövedelmezőség:	%	-21.43	-25.69	-	119.92
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	-6292	-7287	-995	115.81
Eszközők összesen :	eFt	18287	10951	-7336	59.88
Eszközőarányos jövedelmezőség :	%	-34.41	-66.54	-	193.40
Üzleti tevékenység eredménye :	eFt	-6292	-7287	-995	115.81
Saját tőke :	eFt	-7837	-4485	3352	57.23
Vagyonarányos jövedelmezőség :	%	80.29	162.47	-	202.37
Nettó árbevétel :	eFt	29367	28361	-1006	96.57
Eszközők összesen :	eFt	18287	10951	-7336	59.88
Eszközők megtérülési mutatója :	%	160.59	258.98	-	161.27

2.sz melléklet

TÁRGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

Megnevezés	Ingatlan	Műszaki berendezés	Egyéb berendezés	beruházások összesen	Tárgyi esz. összesen
Nyitó bruttó érték:	0	0	5537592	0	5537592
Növekedés összesen:	0	0	126000	0	126000
Csökkenés összesen:	0	0	0	0	0
Záró bruttó érték:	0	0	5663592	0	5663592
Nyitó értékcsökkenés:	0	0	4376246	0	4376246
Növekedés:	0	0	439253	0	439253
Csökkenés:	0	0	0	0	0
Záró értékcsökkenés:	0	0	4815498	0	4815498
Nyitó nettó érték:	0	0	1161346	0	1161346
Záró nettó érték:	0	0	848094	0	848094

IMMATERIÁLIS JAVAK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

Megnevezés	Üzleti vagy cégérték	Vagyoni ért. jog	Szellemi termékek	Kísérlet. f. alap. átsz.	Immat. jav. összesen
Nyitó bruttó érték:	0	9933169	0	0	9933169
Növekedés összesen:	0	0	0	0	0
Csökkenés összesen:	0	0	0	0	0
Záró bruttó érték:	0	9933169	0	0	9933169
Nyitó értékcsökkenés:	0	4766726	0	0	4766726
Növekedés:	0	1428554	0	0	1428554
Csökkenés:	0	0	0	0	0
Záró értékcsökkenés:	0	6195280	0	0	6195280
Nyitó nettó érték:	0	5166443	0	0	5166443
Záró nettó érték:	0	3737889	0	0	3737889

3.sz melléklet

Adófizetési kötelezettség levezetése

Sor	Megnevezés	Érték
01	Adózás előtti eredmény	-7297
02	Célszervezet illetve iskolaszövetkezet osztaléka	0
03	Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen	1868
-----/-----		
01	Az előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt	0
02	Céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevé	0
03	Környezetvédelmi költségek fedezetére képzett céltartalék	0
04	A terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összeg	0
05	Az ADÓTÖRVÉNY szerint figyelembe vett ÉRTÉKCSÖKKENÉS össz	1868
07	A fejl. tartalék adóév utolsó napján lekötött tatalékkén	0
29	Helyi iparüzési adó 50 % -a ha nincs köztartozás	0
30	Mikrovállalkozásnál az átlagos állományi létszámnövekedé	0
31	Adomány, tartós adomány összege	0
32	Alap kis, és középvállalkozások új eszköz beruházási össz	0
42	Csökkentő jogcímek összesen	1868
-----/-----		
04	Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen	1868
-----/-----		
01	Várható kötelezettségekre képzett céltartalék, céltartalék	0
02	Számviteli Tv. szerinti terv szerinti Értékcsökkenési le	1868
03	A nem vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költségek,	0
04	Jogerős határozatban megállapított bírság.	0
05	Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege.	0
06	A behajthatatlan követelés adóévben leírt összege	0
10	Az adóévben ráfordításként elszámolt visszafizetés nélkü	0
12	Az adóellenőrzés önellenőrzés során megáll. ráford. els	0
14	ATao tv 7§(1)bek.z) pontjaTartós adomány többletkezdvezm	0
17	Létszámcsökkenés minimálbér 120 % -a alapján érvényesíte	0
32	Növelő jogcímek összesen	1868
-----/-----		
05	Külföldről származó jövedelem után kifizetett adó	0
06	Külföldről származó jövedelem	0
061	Számolt adóalap	-7297
063	Összes bevétel (Nyereségminimum alkalmazása esetén)	104182
064	Bevételt csökk. tételek (Nyereségminimum alkalmazása esetén)	0
065	Bevételt növelő tételek (Nyereségminimum alkalmazása esetén)	0
066	Korrigált összes bevétel (Adóalap ennek a 2 %-a)	104182
067	Nyereségminimum (Adóalap)	2084
07	Adóalap (+-1 vagy +-2)-3+4+5-6	2084
08	Külföldi vállalkozó adóalapja (+-1-3+4+5-6)	0
09	Közhasznú szervezet egyház adóalapja	0
10	Társasági adó	188
11	Adómentesség	0
12	Adókedvezmények (29/05 lap 15 sorából)	0
13	Visszatartott adó	0
14	Adott évi adókötelezettség	188
15	Előző évek visszamenőleges adókötelezettsége	0
16	Visszafizetendő adókedvezmény	0
17	Társasági különadó kötelezettség	0
18	Adófizetési kötelezettség (Tánya+különadó) összesen	188

Név: *Zk. Turisztikai Nonprofit Kft*
Cégjegyzék száma: *Cg.20-09-073405*
Statisztikai számjel: *24273255-8230-572-20*

Jegyzőkönyv

Tárgy : 2023 ÉVI mérlegbeszámoló elfogadása

Készült: : *8749 Zalakaros Gyógyfürdő tér 10. székhelyen*

Készítés dátuma:

Jelen vannak: A kft tagjai, akik aláírásukkal hitelesítik a jegyzőkönyvet.

A társaság tagjainak törzsbetéte:

Zalakaros Város Önkormányzat 3.000.000.- Ft Szavazati arány: 100%

A társaság tevékenységi köre:

Reklámügynöki tevékenység

Egyéb m.n.s. új áru

A társaság a fenti tevékenységi körök végzéséhez a szükséges engedélyekkel rendelkezik.

Az ügyvezető megállapítja, hogy a taggyűlés határozatképes, minden tag jelen van.

Tárgy: 2023.évi mérlegbeszámoló elfogadás

Napirend:

A kft 2023. évi mérleg-forrás összege *10951 eFt*
adózott eredménye *-7485 eFt.*
javasolt osztalék *0 eFt.*

A napirendet a tagok elfogadták.

1. Kérdés a napirenddel kapcsolatosan nem volt. Egyhangúan meghozták a következő határozatot:

94/2024 (05.30) sz. határozat:

A kft taggyűlése jóváhagyta a kft 2023. évi mérlegbeszámolóját és az osztalékot.

Egyéb felvetés a taggyűlésen nem volt.

Az ügyvezető bezárta a taggyűlést.

k. m. f.

Egyszerűsített éves beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés figyelemfelhívással

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Zalakarosi Turisztikai Nonprofit Kft tulajdonosainak

Vélemény: Elvégeztük a Zalakarosi Turisztikai Nonprofit Kft., (8749 Zalakaros, Gyógyfürdő tér 10., cégjegyzékszám 20 09 073405; adószám: 24273255-2-20) 2023. évi Egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 10 951 ezer ezer Forint, az adózott eredmény -7 485 ezer Forint veszteség és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. 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

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk 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 megfelelek(ünk) az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Figyelemfelhívás

Saját tőke követelmények nem teljesülése. Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet 6. oldalán lévő 9.3 pontjára, melyben a tőke mozgástáblában bemutatott saját tőke záró értéke kisebb, mint a 2013. évi V. törvényben („Ptk.”) a Társaságra vonatkozó, a társasági formára előírt minimális törzstőke összege. Tekintettel arra, hogy a saját tőke értéke negatív, a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:189/3:270 § bekezdése értelmében a tulajdonos késedelem nélkül köteles összehívni a közgyűlést, és a közgyűlés ezzel kapcsolatos határozatait három hónapon belül végre kell hajtani.

Közgyűlésnek határoznia kell a negatív saját tőke kezeléséről, melyben a tagok pótbefizetésükről döntenek.

Jelen beszámoló nem tartalmazza az Audax Renewables Kft. 2024. 03.25-én kiállított és vitatott 211001142108,-109,-110 -111,-112,-113,-114,-115.sorszámú számláinak összegét, amelyek 2023. évi fogyasztás utólagos korrekciói. A mérleg zárás időpontja március 31., ezzel a nappal a 2023. évi könyveléslezárukt, beszámoló elkészült.

A Kft tulajdonosa a fenti tényeket és időpontokat ismeri, és határozatot hoz arról hogy a beszámoló e szerint készült, és e szerint hagyja jóvá.

Felhívom a tulajdonosok figyelmét, hogy a vitatott számlák elfogadása tovább rontja a saját tőke jogszabályi feltételeknek való megfelelését. Kérem, hogy a pótbefizetésről való döntésüket erre figyelemmel hozzák meg.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó egyszerűsített éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített 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 egyszerűsített éves beszámolóösszeállításáért. 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 egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célun kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk 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 lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk(unk és szakmai szkepticizmust tartunkfenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tártásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismererjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített 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 vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő

kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményemet(ünket). Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Továbbá:

- - Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített 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 vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Nagykanizsa 2024.április.30.

Némethné Szerdahelyi Éva
Barkócás Könyvvizsgáló,
Tanácsadó és Szolgáltató Kft
8800 Nagykanizsa
Ady Endre utca 36.
Nyilvántartási szám: 001889

Némethné Szerdahelyi Éva
Okleveles könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 001050

