

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2025 ÉVRE**

Név: **Zalakarosi Turisztikai Nonprofit Kft**  
Cégjegyzék száma: **Cg.20-09-073405**  
Statisztikai számjel: **24273255-9029-572-20**

### **1. Általános rész**

#### **1.1. A vállalkozás alapítása**

|                       |                                                     |
|-----------------------|-----------------------------------------------------|
| Alapítás dátuma:      | <b>2013.02.28.</b>                                  |
| Működési forma:       | <b>Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság</b>     |
| Alapítási vagyon:     | <b>2.000.000.- Ft</b>                               |
| Tőkeemelés:           | <b>+1.000.000.- Ft 2016.02.01.</b>                  |
| Székhely:             | <b>8749 Zalakaros Gyógyfürdő tér 10.</b>            |
| Telephely:            | <b>8749 Zalakaros, Szőlő utca 16. „Karos Korzó”</b> |
| Internet elérhetőség: | <b>tourinform@zalakaros.hu</b>                      |
| Adószám:              | <b>24273255-2-20</b>                                |
| Jegyzett tőke:        | <b>3000 e Ft</b>                                    |
| Saját tőke:           | <b>17271 e Ft</b>                                   |
| Mérlegfőösszeg:       | <b>68229eFt</b>                                     |
| Nettó árbevétel:      | <b>48986 e Ft</b>                                   |

Üzemi üzleti tevékenység eredménye: **13319 e Ft**

Adózott Eredmény: **12676 e Ft**

Az üzleti évben a vállalkozás tulajdonosi és tőke összetételében **NEM** volt változás.

Visszavásárolt saját részesedés bemutatása: **NINCS**

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 törzsbeírete:***

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

***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  
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  
5611-Éttermi vendéglátás  
5630- Italszolgáltatás  
4761- Könyv kiskereskedelem  
5621- Rendezvényi Étkeztetés  
7021- PR. Kommunikáció  
7490- M.N.S. Egyéb Szakmai, Tudományos, Műszaki Tevékenység  
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: ***Tárgyétet 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,<br><b>min. 1 MFt</b> | mérlegfőösszeg 2%-a,<br><b>min. 1 MFt</b> | 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, visszairással 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 visszairás 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 visszairással. 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 visszairással. 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 visszairással.

### **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 visszairást is figyelembe véve kell a mérlegbe beállítani. A külföldi pénzértékre 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 visszairást.
- ☐ **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 rendje**

A külföldi pénzürtékre szóló eszközöket és kötelezettségeket érintő tranzakciók elszámolásánál a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó -MNB által közzétett –árfolyam értéken 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 kötelezettségek: **Nincs**
- Zálogjoggal, garanciával biztosított kötelezettség: **Nincs**
- Veszélyes hulladék: **Nincs**
- Képzett céltartalék: **0 e Ft**
- Készletek értékvesztése: **Nem volt**
- Követelések értékvesztése: **132 eFt**
- Aktív időbeli elhatárolások: **4539 eFt**
- Passzív időbeli elhatárolások: **40403 eFt**
- Követelések kapcsolt vállalkozással szemben: **0 eFt**
- Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben: **0 eFt**
- Lekötött tartalék: **: 24322 eFt**
- Valós értékeléssel kapcsolatos információk: **Nincs**
- Értékhelyesbítés részletes adatai: **Nincs**

# ESZKÖZÖK

## 9.1 Befektetett eszközök (18348 eFt)

Beszerezések értéke 2025-ben: 12.512 e t forint.  
Az időszaki beszerzések listája e beszámoló mellékletét kipezi.e  
Selejtezés, értékesítés nem volt.  
Az értékcsökkenési leírás összege 4079 e Ft  
A mérlegben szereplő nyilvántartási érték 8 millió 432 ezer forinttal nőtt.

Tárgyi eszközök állományváltozása (2 sz. melléklet)

## 9.2 Forgóeszközök (45431e Ft)

- Készletek értéke (2557 e Ft)  
Értékesítésre vásárolt ajándéktárgyak, könyvek, térképek, kávézó árukészlet, stb... 2025. december 31-i leltár szerint.
- Követelések (9944 eFt)  
Ebből vevőkkel szembeni követelés 2980 e Ft, melynek értékét csökkenti egyes követelésekre elszámolt 132 e Ft értékvesztés. Ezen követelések megtérülése bizonytalan.
- Egyéb követelések

| Megnevezés                               | Tárgyév FT | Tárgyév EFT |
|------------------------------------------|------------|-------------|
| Egyéb követelések                        | 7096111    | 7096        |
| 353 - Készletre Adott Előlegek           | 849100     | 849         |
| 3661 - Fizetett kaució, óvadék           | 2001520    | 2002        |
| 3681 - Függő tételek -Összevezetések     | 321101     | 321         |
| 468 - Áfa Elszámolási Számla             | 2856000    | 2856        |
| 4695 - Helyi Iparüzési Adó               | 447335     | 447         |
| 4798 - ÁFA technikai szla.               | 496652     | 497         |
| 4799 - Kerékpár bérbeadás - szolgáltatás | 124403     | 124         |

- Pénzeszközök  
házipénztárak (HUF,EUR,CZK) 1409 e Ft  
bankszámlákon 31432 e Ft

## FORRÁSOK

### 9.3 Saját tőke

| Megnevezés                 | Nyitó állomány |         | Záró állomány |         | Változás |         |
|----------------------------|----------------|---------|---------------|---------|----------|---------|
|                            | eFt            | m.oszl  | eFt           | m.oszl  | eFt      | %       |
| Saját tőke :               | -1405          | 100.00  | 17271         | 100.00  | 18676    | 0.00    |
| Jegyzett tőke :            | 3000           | -213.52 | 3000          | 17.37   | 0        | 0.00    |
| Eredménytartalék :         | -18322         | 0.00    | -22727        | -131.59 | -4405    | 24.04   |
| Lekötött tartalék :        | 18322          | 0.00    | 24322         | 140.83  | 6000     | 32.75   |
| Mérleg szerinti eredmény : | -4405          | 313.52  | 12676         | 73.39   | 17081    | -387.76 |
| Tőketartalék :             | 0              | 0.00    | 0             | 0.00    | 0        | 0.00    |
| Értékesítési tartalék :    | 0              | 0.00    | 0             | 0.00    | 0        | 0.00    |

A 2024. évi veszteséget a tulajdonos Önkormányzat pótbefizetéssel pótolta.

A pótbefizetés a lekötött tartalékba került.

A saját tőke ismét pozitív, ezáltal a törvényes működés feltételei adottak.

### 9.4 Kötelezettségek (10555 e Ft)

Hosszúlejáratú kötelezettség: NINCS

Rövidlejáratú kötelezettségek (10555 e Ft)

ebből:

tartozás szállítók felé 5665 e Ft

egyéb kötelezettségek 4889 e Ft, melynek részletezése:

### Egyéb kötelezettségek

| Megnevezés                           | Tárgyév FT | Tárgyév EFT |
|--------------------------------------|------------|-------------|
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 4889227    | 4890        |
| 461 - Társasági Adó Elszámolása      | 443000     | 443         |
| 4621 - Munkaváll.Levont Szja         | 118000     | 118         |
| 4624 - Kifizetést terhelő SZJA       | 67000      | 67          |
| 4631 - Szoc.hj. adó                  | 600000     | 600         |
| 471 - Jövedelemelszámolási Számla    | 3319627    | 3320        |
| 47315 - TB járulék levont            | 170000     | 170         |
| 4734 - Egysz.foglalk.jár.            | 171600     | 172         |

### 9.5 Passzív időbeli elhatárolás (40403 e Ft)

INTERREG pályázati támogatás , melyet bevételként a következő két évben lehet majd elszámolni, továbbá az elmúlt évben a Kisfaludy2030 Turisztikai Nonprofit Zrt-től kapott.

7744 eFt támogatás melynek bevételként történő elszámolása a következő években lesz lehetséges az ebből beszerzett eszközök értékcsökkenési leírásával összhangban.

Passzív időbeli elhatárolásban van további 29 millió 290 ezer forint, amiből 2026 év elején már megvalósult új információs pont, back office és kültéri kerékpártároló.

Ezt az összeget szintén a költség elszámolásokkal egyidejűleg számolhajtuk majd el bevételként.

A Kft-nek 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: 68229 e Ft.**

**10./ Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

- Exportértékesítés nettó árbevétele: **0 eFt**
- Bevételek kapcsolt vállalkozásból: **Karos-Park Kft-től 625 e Ft;**  
**Zalakarosi Fürdő Zrt-től 51 eFt**
- Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei: **Nem volt**
- Környezetvédelemmel kapcsolatos ráfordítások: **Nem volt**
- Kapott osztalék: **0 e Ft**
- Devizaárfolyam különbözet összevont hatása: **8e Ft**
- A kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, ráfordítások bemutatása:  
Kivételes nagyságú, de nem kivételes előfordulási bevétel a Zalakaros Várostól kapott működési célú támogatás, melynek 2025. évi összege: **116690 e Ft.**  
Kivételes nagyságú és előfordulási költség, ráfordítás a Jégpálya működési feltételeinek megteremtése volt.

**BEVÉTELEK**

**I. Értékesítés nettó árbevétele (48986 e Ft)**  
**ebből az egymillió forint feletti bevételek:**

|                              |                 |
|------------------------------|-----------------|
| ○ Kerékpár bérbeadás         | 2.784.057.- Ft  |
| ○ Bérleti díj                | 25.777.745.- Ft |
| ○ Közvetített szolgáltatások | 5.172.675.- Ft  |
| ○ Rendezvényszerv. bevétel   | 4.006.642.- Ft  |
| ○ Bérleti díj bevétel        | 25.777.745.- Ft |
| ○ Borházak árbevétele        | 1.005.035.- Ft  |
| ○ Kávézó bevétele            | 9.745.475.- Ft  |

**III. Egyéb bevételek (126459 e Ft)**

|                              |                 |
|------------------------------|-----------------|
| ebből:                       |                 |
| ○ Zalakaros Város támogatása | 116.690.000.-Ft |
| ○ INTERREG pályázatból       | 1.449.150.- Ft  |
| ○ Kisfaludy 2030 pályázatból | 1.344.598.- Ft  |

**2025. évi összes bevétel:**

**175.445.322.- Ft**

#### IV. Anyag jellegű ráfordítások (96088 e Ft)

- Anyagköltség 23.553.742.- Ft
- Igénybevett szolgáltatások 65.444.875.- Ft
  - Ebből:
    - Előadóművészeti szolgáltatások: 28.014.560.- Ft
    - Rendezvényszervezés, lebonyolítás 13.472.780.- Ft
    - Fizetett bérleti díjak 10.387.025.- Ft
    - Reklám, marketing 1.715.719.- Ft
    - Egyéb igénybevett szolgáltatások. 7.049.803.-Ft  
(informatikus, víz-,villany szerelő, szemétszállító,vagyonvédelem)
  - egyéb szolgáltatások 2.404.859.- Ft  
(bankköltség ,biztosítás, ügyvéd)

- Igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei (jogcímenként):  
Jelentős tételek: az előző évekre utólag kiszámlázott áram-, és vízdíjak. 6 millió 266 e Ft.

#### V. Személyi jellegű ráfordítások (61385 e Ft)

- ☐ Átlagos statisztikai állományi létszám: 7 fő
  - ☐ Bérköltség : 50.770.979.- Ft (munkabér, megbízási díj, diákmunka, EFO munkadíj)
  - ☐ Szem. Jellegű kifizetések: 4.015.297.- Ft (SZÉP kártya, utazási ktsg.-, gk. költségtérítés)
  - ☐ Bérjárulékok: 6.598.921.- Ft
- Vezetői juttatások: *munkabér*

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltséget állománycsoportonként az alábbi:

| Megnevezés                | Átl.áll.létsz. | Bérköltség | Szem.jell.egy.kifiz. |
|---------------------------|----------------|------------|----------------------|
| Teljes munkaidős szellemi | 6              | 49231119   | 813720               |
| Teljes munkaidős fizikai  | 0              |            |                      |
| Részmunkaidős szellemi    | 0              | 550332     | 17280                |
| Részmunkaidős fizikai     | 1              | 539528     | 0                    |
| Összesen                  | 7              | 47227145   | 831000               |
| EFO munkabér: 2366100     |                |            |                      |

**E Adózás előtti eredmény 13.311 e Ft.**

**XII. Adófizetési kötelezettség 635 e Ft**

Adófizetési kötelezettség levezetése (3.sz melléklet)

**F Adózott eredmény 12.676 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, 2026. május 13.

Aláírásra jogosult:

Ruzsa Gabriella ügyvezető

## 1.sz melléklet

**Vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzet, likviditás****TŐKEÁTTÉTELI MUTATÓK**

| Megnevezés                                   | Me  | 2024.12.31     | 2025.12.31   | index%         |
|----------------------------------------------|-----|----------------|--------------|----------------|
| Saját tőke :                                 | eFt | -1405          | 17271        | 0.00           |
| Források összesen :                          | eFt | 17027          | 68229        | 400.71         |
| <b>Saját tőke aránya a forrásokon belül:</b> | %   | <b>-8.25</b>   | <b>25.31</b> | <b>-306.77</b> |
| Kötelezettségek :                            | eFt | 8591           | 10555        | 122.86         |
| Saját tőke :                                 | eFt | -1405          | 17271        | 0.00           |
| <b>Eladósodottsági együttható :</b>          | %   | <b>-611.46</b> | <b>61.11</b> | <b>-9.99</b>   |
| Hosszú lejáratú kötelez.:                    | eFt | 0              | 0            | 0.00           |
| Kötelezettségek :                            | eFt | 8591           | 10555        | 122.86         |
| <b>Kötelezettségek összetétele :</b>         | %   | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>  | <b>0.00</b>    |
| Hosszú lejáratú kötelez.:                    | eFt | 0              | 0            | 0.00           |
| Hosszú lej.köt.+Saját tőke:                  | eFt | -1405          | 17271        | 0.00           |
| <b>Kötelezettségek összetétele :</b>         | %   | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>  | <b>0.00</b>    |

**LIKVIDITÁSI MUTATÓK**

| Megnevezés                           | Me  | 2024.12.31   | 2025.12.31    | Változás<br>eFt | %             |
|--------------------------------------|-----|--------------|---------------|-----------------|---------------|
| Pénzeszközök :                       | eFt | 1421         | 32841         | 31420           | 0.00          |
| Rövid lejár.kötelezettségek. :       | eFt | 8591         | 10555         | 1964            | 122.86        |
| <b>Likviditás I. (Gyors mutató):</b> | %   | <b>16.54</b> | <b>311.14</b> | <b>-</b>        | <b>0.00</b>   |
| Pénzeszközök + követelések :         | eFt | 6931         | 42785         | 35854           | 617.30        |
| Rövid lejár.kötelezettségek. :       | eFt | 8591         | 10555         | 1964            | 122.86        |
| <b>Likviditás II.:</b>               | %   | <b>80.68</b> | <b>405.35</b> | <b>-</b>        | <b>502.44</b> |
| Pénzeszk.+követelések+készletek:     | eFt | 7078         | 45342         | 38264           | 640.60        |
| Rövid lejár.kötelezettségek. :       | eFt | 8591         | 10555         | 1964            | 122.86        |
| <b>Likviditás III.:</b>              | %   | <b>82.39</b> | <b>429.58</b> | <b>-</b>        | <b>521.41</b> |

**JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK**

| Megnevezés                                | Me  | 2024.12.31    | 2025.12.31   | Változás<br>eFt | %              |
|-------------------------------------------|-----|---------------|--------------|-----------------|----------------|
| Üzleti tevékenység eredménye :            | eFt | -4145         | 13319        | 17464           | -321.33        |
| Nettó árbevétel :                         | eFt | 28185         | 48986        | 20801           | 173.80         |
| <b>Árbevétele arányos jövedelmezőség:</b> | %   | <b>-14.71</b> | <b>27.19</b> | <b>-</b>        | <b>-184.88</b> |
| Üzleti tevékenység eredménye :            | eFt | -4145         | 13319        | 17464           | -321.33        |
| Eszközök összesen :                       | eFt | 17027         | 68229        | 51202           | 400.71         |
| <b>Eszközarányos jövedelmezőség :</b>     | %   | <b>-24.34</b> | <b>19.52</b> | <b>-</b>        | <b>-80.19</b>  |
| Üzleti tevékenység eredménye :            | eFt | -4145         | 13319        | 17464           | -321.33        |
| Saját tőke :                              | eFt | -1405         | 17271        | 18676           | 0.00           |
| <b>Vagyonarányos jövedelmezőség :</b>     | %   | <b>295.02</b> | <b>77.12</b> | <b>-</b>        | <b>26.14</b>   |
| Nettó árbevétel :                         | eFt | 28185         | 48986        | 20801           | 173.80         |
| Eszközök összesen :                       | eFt | 17027         | 68229        | 51202           | 400.71         |
| <b>Eszközök megtérülési mutatója :</b>    | %   | <b>165.53</b> | <b>71.80</b> | <b>-</b>        | <b>43.37</b>   |

## 2.sz melléklet

## TÁRGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

| Megnevezés            | Ingatlan | Műszaki<br>berendezés | Egyéb<br>berendezés | beruházások<br>összesen | Tárgyi esz.<br>összesen |
|-----------------------|----------|-----------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| Nyitó bruttó érték:   | 0        | 0                     | 13198463            | 0                       | 13198463                |
| Növekedés összesen:   | 5846999  | 569863                | 5925288             | 0                       | 12342150                |
| Csökkenés összesen:   | 0        | 0                     | 0                   | 0                       | 0                       |
| Záró bruttó érték:    | 5846999  | 569863                | 19123751            | 0                       | 25540613                |
| Nyitó értékcsökkenés: | 0        | 0                     | 5593723             | 0                       | 5593723                 |
| Növekedés:            | 33640    | 9475                  | 2565509             | 0                       | 2608625                 |
| Csökkenés:            | 0        | 0                     | 0                   | 0                       | 0                       |
| Záró értékcsökkenés:  | 33640    | 9475                  | 8159232             | 0                       | 8202348                 |
| Nyitó nettó érték:    | 0        | 0                     | 7604740             | 0                       | 7604740                 |
| Záró nettó érték:     | 5813359  | 560388                | 10964519            | 0                       | 17338265                |

## IMMATERIÁLIS JAVAK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

| Megnevezés            | Üzleti vagy<br>cégérték | Vagyoni<br>ért. jog | Szellemi<br>termékek | Kísérlet.<br>f. alap. átsz. | Immat. jav.<br>összesen |
|-----------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------|
| Nyitó bruttó érték:   | 0                       | 9933169             | 0                    | 0                           | 9933169                 |
| Növekedés összesen:   | 0                       | 169990              | 0                    | 0                           | 169990                  |
| Csökkenés összesen:   | 0                       | 0                   | 0                    | 0                           | 0                       |
| Záró bruttó érték:    | 0                       | 10103159            | 0                    | 0                           | 10103159                |
| Nyitó értékcsökkenés: | 0                       | 7622562             | 0                    | 0                           | 7622562                 |
| Növekedés:            | 0                       | 1470298             | 0                    | 0                           | 1470298                 |
| Csökkenés:            | 0                       | 0                   | 0                    | 0                           | 0                       |
| Záró értékcsökkenés:  | 0                       | 9092861             | 0                    | 0                           | 9092861                 |
| Nyitó nettó érték:    | 0                       | 2310607             | 0                    | 0                           | 2310607                 |
| Záró nettó érték:     | 0                       | 1010298             | 0                    | 0                           | 1010298                 |

**Adófizetési kötelezettség levezetése**

| <b>Sor</b> | <b>Megnevezés</b>                                           | <b>Érték</b> |
|------------|-------------------------------------------------------------|--------------|
| 01         | Adózás előtti eredmény                                      | 13311        |
| 02         | Célszervezet illetve iskolaszövetkezet osztaléka            | 0            |
| 03         | Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen         | 10729        |
| /-----/    |                                                             |              |
| 01         | Az előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt    | 6650         |
| 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   | 4079         |
| 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 közép vállalkozások új eszköz beruházási össz  | 0            |
| 42         | Csökkentő jogcímek összesen                                 | 10729        |
| /-----/    |                                                             |              |
| 04         | Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen            | 4476         |
| /-----/    |                                                             |              |
| 01         | Várható kötelezettségekre képzett céltartalék, céltartalék  | 0            |
| 02         | Számviteli Tv. szerinti terv szerinti Értékcsökkenési le    | 4079         |
| 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.2) pontja Tartós adomány többletkezdvezm  | 0            |
| 17         | Létszámcsökkenés minimálbér 120 % -a alapján érvényesíté    | 0            |
| 31         | Egyéb növelő jogcímek                                       | 397          |
| 32         | Növelő jogcímek összesen                                    | 4476         |
| /-----/    |                                                             |              |
| 05         | Külföldről származó jövedelem után kifizetett adó           | 0            |
| 06         | Külföldről származó jövedelem                               | 0            |
| 061        | Számolt adóalap                                             | 7058         |
| 063        | Összes bevétel (Nyereségminimum alkalmazása esetén)         | 0            |
| 064        | Bevétel csökkentései (Nyereségminimum alkalmazása esetén)   | 0            |
| 065        | Bevétel növelő tételek (Nyereségminimum alkalmazása esetén) | 0            |
| 066        | Korrigált összes bevétel (Adóalap ennek a 2 %-a)            | 0            |
| 067        | Nyereségminimum (Adóalap)                                   | 0            |
| 07         | Adóalap (+-1 vagy +-2)-3+4+5-6                              | 7058         |
| 08         | Külföldi vállalkozó adóalapja (+-1-3+4+5-6)                 | 0            |
| 09         | Közhasznú szervezet egyház adóalapja                        | 0            |
| 10         | Társasági adó                                               | 635          |
| 11         | Adómentesség                                                | 0            |
| 12         | Adókedvezmények ( 29/05 lap 15 sorából)                     | 0            |
| 13         | Visszatartott adó                                           | 0            |
| 14         | Adott évi adókötelezettség                                  | 635          |
| 15         | Előző évek visszamenőleges adókötelezettsége                | 0            |
| 16         | Visszafizetendő adókedvezmény                               | 0            |
| 17         | Társasági különadó kötelezettség                            | 0            |
| 18         | Adófizetési kötelezettség (Tánya+különadó) összesen         | 635          |