

## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

### az Aquapalace Kft. 2018.01.01-12.31 időszaki egyszerűsített éves beszámolójához

#### I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

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

#### A Társaság alapadatainak bemutatása:

Cégjegyzékszám:	13-09-108616
Cégforma:	Korlátolt felelősségű társaság
Alakulás dátuma:	2006.05.29
Társaság székhelye:	2000 Szentendre Kálvária út 16/C
Jegyzett tőke:	3.000.000,- Ft
Adószám:	13753069-2-13
Statisztikai számjel:	13753069-9311-113-13
Társaság tagja:	Szentendre Város Önkormányzata - 100%-os tulajdonos
Fő tevékenységi kör:	9311 – Sportlétesítmény működtetése
Cégjegyzésre jogosult:	Wildner Márton Benedek (an. Morelli Sarolta, cím: 1027 Budapest, Margit körút 54.), képviselet módja: önálló
A Társaság honlapja:	<a href="http://www.v-8.hu">http://www.v-8.hu</a>
Számlavezető bank:	Raiffeisen Bank Zrt.
Könyvvizsgáló társaság:	East-Audit Igazságügyi Adó – Járulék – és Könyvszakértő Tanácsadó Zrt.

Könyvvizsgáló: Tóth Kálmán (an. Tóth Veronika, cím: 4024 Debrecen Teleki u. 22)

Felügyelő Bizottság tagjai: Perneczky Zoltán Gábor  
Fodor Gergely  
Lontai Tamás

Wildner Márton Benedek, új ügyvezetőt a cégbíróság 2018.06.10-i hatállyal jegyezte be.

## II. SZÁMVITELI POLITIKA FŐBB ELEMEI

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

- mérleg
- eredménykimutatás
- kiegészítő melléklet

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

Az egyszerűsített éves beszámolóban az adatok ezer forintban kerülnek kimutatásra.

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

Az Aquapalace Kft. a **mérlegkészítés időpontját a tárgyévet követő év március 28-án** határozza meg.

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

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

A Társaság az eredményét összköltség eljárással állapítja meg. Az üzemi tevékenységre vonatkozó eredményt a Számvitelről szóló törvény 2. számú melléklete szerinti „A” változat alapján határozza meg.

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

#### **Ellenőrzéshez kapcsolódó jelentős összegű hiba**

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

#### **Alkalmazott árfolyam**

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

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

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

**Követelések mérleg fordulónapi értékelése**

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

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

- Vevőnként, adósonként a követeléseket korosítás szerint csoportosítja a Társaság.
- A 365 napon belüli kintlévőségekre a Társaság nem képez értékvesztést.
- A 365 napon túli kintlévőségeket a Társaság egyedileg értékeli. A vevő minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél 80% értékvesztést számol el amennyiben a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti különbség tartósan mutatkozik.

**Behajthatatlan követelésnek minősül**

- a csődeljárásban a hitelezőnél az egyezségi megállapodásban rögzített elengedett követelés;
- a felszámolás befejezésével ki nem egyenlített követelés, csökkentve a felszámolási eljárás során már elszámolt összeggel;
- jogszabályban behajthatatlan követelésként elismert összeg;
- ha a kötelezett nem lelhető fel, s ez dokumentumokkal hitelt érdemlően bizonyítható;
- ha a követelés a végrehajtás során nem vagy csak részben térült meg;
- ha a követelés - igazoltan - csak veszteséggel (aránytalanul magas költség ráfordítással) lenne érvényesíthető;
- a felszámolási eljárás során a felszámoló által írásban adott nyilatkozat alapján várhatóan meg nem térülő követelés.

**Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése**

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

Épületek	Leírási kulcs (%)
- hosszú élettartamú	1%
- közepes élettartamú	2%
Irodai berendezések	14,5%
Számítógépek	33%
Egyéb berendezések, felszerelések	14,5%
Medencetisztító robot	20%
Idegen ingatlanon végzett beruházás	6%

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

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

**Nyilvánosságra hozatal és közzététel**

A Társaság a Testület által elfogadott éves beszámolóját a könyvvizsgálói jelentéssel, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozattal a határozat aláírását követő 30 napon belül, de legkésőbb az adott üzleti év mérleg fordulónapjától számított 150 napon belül letétbe helyezi.

A Társaság az éves beszámolónak a céginformációs szolgálat részére a kormányzati portál útján történő megküldésével egyidejűleg teljesíti mind a letétbe helyezési, mind a közzétételi kötelezettségét.

A beszámolót Kunkli Nóra állította össze, akit a Pénzügyminisztérium a 93/2002. (V. 5.) Kormányrendelet alapján, a 162488 számon vett nyilvántartásba.

### III. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

#### 3.1 Befektetett eszközök

##### 3.1.1 Immateriális javak és tárgyi eszközök értékének alakulása

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban							
	Bruttó érték				Értéksökkenés			
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Nettó érték
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	1 760	0	0	1 760	1 760	0	0	1 760
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	182 918	8 063	9 226	181 755	82 745	11 849	4 921	92 082
* Telek	0	0	0	0	0	0	0	0
* Épületek, építmények, idegen ingatlanon végzett beruházások	61 485	954	0	62 439	3 532	1 120	0	57 787
* Műszaki gépek, berendezések	119 592	3 224	5 049	117 767	79 213	10 729	4 921	32 746
* Befelejtetlen beruházások	1 841	3 885	4 177	1 549	0	0	0	1 549

Az üzleti évben aktivált beruházások között legnagyobb értéket az ipari padlótisztító képviselte, melynek beszerzési értéke 650e Ft volt. Ezentúl több, 500e Ft alatti aktiválás történt, úgy, mint lelátó, illetve büfé helyiség kialakítása a megújult aulában.

Az üzleti évben több alkalommal került sor a már használatra alkalmatlan tárgyi eszközök selejtezésére, ezen eszközök nettó értéke összesen 90e Ft.

##### 3.1.2 Befektetett pénzügyi eszközök

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

### 3.2 Forgó eszközök

#### 3.2.1 Készletek

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

#### 3.2.2 Követelések

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Vevő követelések	22.729	40.552
Vevő követelés tulajdonossal szemben	0	50
Vevő értékvesztés	-5.799	-13.342
Munkavállalóknak elszámolásra kiadott előleg	470	580
Fordulónapot követően jóváírt bankkártyás vásárlások értéke	1.536	2.802
Fordulónapot követően jóváírt Erzsébet utalvánnyal és SZÉP kártyával történő vásárlások értéke	1.231	705
Áfa követelés	9.162	0
Negatív egyenlegű vevők értéke	0	81
Eltérő időszakú levonható áfa	0	738
Helyi iparűzési adó túlfizetés	0	218
Társasági adó túlfizetés	0	30
Egyéb követelések	164	1
<b>Összesen</b>	<b>29.493</b>	<b>32.415</b>

A vevő követelés értékének növekedését az előző évhez képest az OC Beruházó Kft. felé folyamatosan növekvő kintlévőség okozza, melynek értéke 28.375e Ft a tárgyév végén. Ebből 11.089.463.- Ft-ot jogerőssé vált fizetési meghagyás alapján végrehajtási eljárásban próbál érvényesíteni az Aquapalace Kft., a bérleményében lefoglalt tárgyi ingóságok egy részét a végrehajtó már elárverezte és az ebből befolyt összeg 1.174.217 Ft átutalásra került az Aquapalace Kft. számára. A többi tartozás behajtása iránt is folyik az eljárás.

A Társaság a számviteli politikája szerint, a 365 napon túli kintlévőségeire 80% értékvesztést képez, amiből tárgyévben 12.868e Ft-ot az OC Beruházó Kft. tartozására számolt el.

#### 3.2.3 Értékpapírok

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

### 3.2.4 Pénzeszközök

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
HUF pénztár	4.296	9.370
Váltókassza	70	70
Elszámolási betétszámla	34.942	21.622
Letéti számla	0	0
<b>Összesen</b>	<b>39.308</b>	<b>31.062</b>

A pénztárállomány fordulónapi növekedésének oka az előző évhez képest csupán annyi, hogy az uszoda kassza ünnepi forgalmából eredő készpénz Raiffeisen bankba történő elszállítása a következő üzleti év első napjaira került át.

### 3.3 Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Árbevétel aktív időbeli elhatárolása	5.023	4.646
Költségek aktív időbeli elhatárolása	866	504
<b>Összesen</b>	<b>5.889</b>	<b>5.150</b>

Az árbevétel aktív időbeli elhatárolása soron a tárgyévet követően kiszámlázott, de még az adott évhez tartozó bevételek jelennek meg. Ilyen például a sávbérletek és az egyesületi oktatásból eredő elszámolások, melyek jellemzően az adott hónapot követően kerülnek kiszámlázásra.

A költségek aktív időbeli elhatárolása soron a tárgyévben kiszámlázott, de a következő év költségét jelentő kiadások szerepelnek, úgy, mint biztosítási díjak, éves előfizetések, hirdetési díjak.



### 3.4 Saját tőke

A saját tőke a tárgyévben az alábbiak szerint alakult:

Tőkeelem	Nyitás	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Zárás
I. Jegyzett tőke	3 000	0	0	0	3 000
II. Jegyzett de be nem fizetett tőke	0	0	0	0	0
III. Tőketartalék	0	0	0	0	0
IV. Eredménytartalék	-859 648	-173 403	0	0	-1 033 051
V. Lekötött tartalék	849 296	183 755	0	0	1 033 051
VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0	0
VII. Adózott eredmény	-173 403	-24 463	0	173 403	-24 463
<b>SAJÁT TŐKE (I-VII.)</b>	<b>-180 756</b>	<b>-14 111</b>	<b>0</b>	<b>173 403</b>	<b>-21 463</b>

Szentendre Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 114/2018. (VI.14.) Kt. sz. határozata alapján a törzstőke mértékét elérő saját tőke biztosítása érdekében 183.755e Ft pótbefizetést rendelt el. A pótbefizetés teljesítése nem pénzbeli szolgáltatás útján, hanem a Társasággal 2013. december 31-én kötött tagi kölcsön szerződésből fennálló tőke tartozás terhére 94.599e Ft összegben és a tagi kölcsön kamat terhére 89.156e Ft értékben került megvalósításra.

A negatív saját tőke rendezését a korábbi évek gyakorlatának megfelelően a tulajdonos Önkormányzat várhatóan 2019-ben is az előző évek szerint fogja biztosítani.

### 3.5 Céltartalékok

A lízingszerződés 2017 évi megszüntetésével a korábbi években megképzett céltartalék feloldásra került. Egyéb ok miatt céltartalék képzésre sem az előző évben, sem a tárgyévben nem került sor.

### 3.6 Kötelezettségek

#### 3.6.1 Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettsége sem az előző évben sem a tárgyévben nem volt az Aquapalace Kft.-nek.

## 3.6.2 Rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Tagi kölcsön_2013.12.31-i szerződés szerint	202.010	107.411
Tagi kölcsön kamata	88.403	637
Belföldi szállítók	8.438	2.155
Munkabérhez kapcsolódó adók és járulékok	3.862	4.817
Ki nem fizetett munkabér	4.535	5.008
Negatív egyenlegű vevők	395	81
Egyéb kötelezettség Tulajdonosokkal szemben	9.549	9.549
Áfa fizetési kötelezettség	0	5.923
Kaució és egyéb kötelezettségek	4.695	5.024
Egyéb kötelezettségek	440	236
<b>Összesen</b>	<b>322.327</b>	<b>140.841</b>

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

A tagi kölcsön terhére 2015 júniusában 256.115e Ft, 2016 júniusában 211.527e Ft, 2017 júniusában 166.375e Ft, 2018 nyarán 94.599e Ft pótbefizetés történt a negatív összegű saját tőke rendezése céljából. A lízing lezárással egyidejűleg, 2017-ben az óvadéki betét megszüntetésre került és a betét egyenlege tagi kölcsön visszafizetésként átutalásra került az Önkormányzat részére 863.972e Ft értékben.

A fennmaradó egyenleg, azaz 107.411e Ft visszafizetési határideje a szerződés 8.sz. módosítása szerint 2019. június 30.

A szerződésben rögzítésre került, hogy a kölcsönbe vevő a tagi kölcsön után a mindenkorijegybanki alapkamatnak megfelelő ügyleti kamat megfizetésére köteles, így a tárgyévben 1.389e Ft került előírásra. A korábbi években meg nem fizetett kamat terhére 89.155e Ft pótbefizetésként került rendezésre.

Tárgyévben jelentősen csökkent a belföldi szállítók egyenlege, melynek oka, hogy a fordulónapig beérkezett nagy értékű szállítói számlák pénzügyileg rendezésre kerültek.

### 3.7 Passzív időbeli elhatárolások

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	6.328	11.979
Költségek passzív időbeli elhatárolása	12.762	16.772
Fejlesztési támogatás elhatárolása	14.201	12.580
<b>Összesen</b>	<b>33.291</b>	<b>41.331</b>

A bevételek passzív időbeli elhatárolása soron a tárgyévben megvásárolt, következő naptári évben felhasználható éves uszoda és wellness bérletek szerepelnek előző évben 6.328e Ft, tárgyévben 7.489e Ft értékben.

Szentendre Város Önkormányzat Képviselő-testületének 171/2018 sz. határozata szerint a Társaság 4.500e Ft támogatást kapott a sérült gyerekek rehabilitációs úszásoktatása céljából. Ezen összegből 4.490e Ft még nem került felhasználásra év végéig, így ezen összeg szintén a bevételek passzív időbeli elhatárolása soron jelenik meg.

A költségek passzív időbeli elhatárolása soron a következő üzleti évben kiszámlázott, de a tárgyévet érintő költségek összege szerepel. Ezek közül jelentős részt az áramdíj, a víz és csatornadíj, a melegenergia költsége és a takarítás díja képviseli.

Az Aquapalace Kft. előző évben kapott először fejlesztési támogatást Szentendre Város Önkormányzatától összesen 15.462e Ft értékben. A számviteli törvény szerint a támogatás folyósításakor egyéb bevételként került elszámolásra, ami halasztott bevételként elhatárolásra került. Egyéb bevételként csak a támogatásból fedezett tárgyi eszközökre elszámolt, terv szerinti értékcsökkenési leírással arányos része került kimutatásra. Előző évben az elhatárolás összege 14.201e Ft, míg tárgyévben 12.580e Ft volt.

## IV. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

### 4.1 Értékesítés nettó árbevétele

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

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Belföldi értékesítés árbevétele	210.956	202.649
Külföldi értékesítés árbevétele	0	0
<b>Összesen</b>	<b>210.956</b>	<b>202.649</b>

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

Megnevezés	Nettó árbevétel - előző év	Nettó árbevétel - tárgyév
Árbevétel Váci Tankerületi Központ	20 620	11 966
Árbevétel oktatás jegyértékesítésből	17 654	16 926
Árbevétel úszómedence sávbérletből	27 946	26 692
Árbevétel uszoda jegyértékesítésből	49 581	52 101
Árbevétel wellness jegyértékesítésből	41 166	36 743
Árbevétel ingatlan bérbeadásból folyamatos	27 537	29 925
Árbevétel ingatlan bérbeadásból eseti	9 475	10 171
Egyéb árbevétel	16 977	18 126
<b>Összesen:</b>	<b>210 956</b>	<b>202 649</b>

A nemzeti köznevelésről szóló törvény biztosítja, hogy a mindennapos testnevelést hetente legfeljebb két óra időtartamban úszásoktatással lehet kiváltani. Ezen törvény értelmében a Váci Tankerületi Központ szerződést kötött az Aquapalace Kft.-vel uszodahasználat biztosítása céljából, a működtetésébe tartozó szentendrei, illetve a környező települések általános iskolái részére. Ezen szerződések alapján a Társaság 20.620e Ft bevételhez jutott előző évben és 11.966e Ft bevételhez a tárgyévben. A csökkenés oka, hogy a Tankerület kevesebb iskola úszásoktatását biztosította az üzleti évben.

#### 4.2 Aktivált saját teljesítmények értéke

A Társaság sem az előző évben sem a tárgyévben nem mutatott ki aktivált saját teljesítményt.

#### 4.3 Egyéb bevételek

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Önkormányzati működési támogatás	40.000	84.100
Önkormányzati fejlesztési támogatás	1.261	1.620
Önkormányzati támogatás Kováts hagyaték terhére	0	10
Visszaírt vevő értékvesztés	225	0
Hibásan könyvelt kaució rendezése	4.928	0
Céltartalék feloldása – lízing lezáráshoz kapcsolódóan	119.708	0
Egyéb bevételek	1.475	276
<b>Összesen:</b>	<b>167.597</b>	<b>86.006</b>

Szentendre Város Önkormányzata támogatási szerződés keretében előző évben 40.000e Ft, tárgyévben 83.900e Ft támogatást biztosított a működési költségek fedezésére. Ezen felül, a Tulajdonos a tárgyévben 200e Ft támogatást is nyújtott a V8 kupa elnevezésű, amatőr ifjúsági úszóverseny megrendezése céljából.

Szentendre Város Önkormányzata előző évben először fejlesztési támogatást is biztosított a Társaság részére a költségvetési rendelete alapján, 20 millió forint összeg erejéig. A támogatás „lehívása” a beruházás megvalósulását követően történt 15.462e Ft értékben.

A számviteli törvény értelmében egyéb bevételként a támogatásból megvalósult beruházásokra elszámolt értékcsökkenéssel egyező összeg, azaz 1.261e Ft került kimutatásra az előző évben és 1.620e Ft a tárgyévben.

#### 4.4 Anyagjellegű ráfordítások

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Anyagköltség	40.553	42.458
Igénybe vett szolgáltatások költségei	121.866	135.135
Egyéb szolgáltatások költségei	4.905	4.327
Közvetített szolgáltatások	4.632	5.311
<b>Összesen</b>	<b>171.956</b>	<b>187.231</b>

Az anyagjellegű ráfordítások értéke 15.275e Ft-tal növekedett előző évről tárgyévre

Az anyagköltség soron a növekedés legfőbb oka a villamos energiadíj emelkedése volt.

Az igénybe vett szolgáltatások soron a növekedés egyrészt a karbantartási költségek emelkedésével magyarázható az uszoda épületének avulásának köszönhetően, ugyanakkor nőtt a csatornadíj, a melegenergia fogyasztási díja, az épület használatáért fizetett haszonbérleti díj és a reklám, hirdetési költség is az előző évhez viszonyítva.

A közvetített szolgáltatások értéke soron az uszoda bérleti felé történő közüzemi díjak átszámlázása kerül kimutatásra.

Az egyéb szolgáltatások között a bankkártyával, szép kártyával történő fizetések után levont jutalék, illetve a bankköltség, épületre kötött biztosítási díj, hatósági díjak, regisztrációs díjak kerülnek kimutatásra, melyek értéke kis mértékben csökkent az előző évhez viszonyítva.

#### 4.5 Személyi jellegű ráfordítások

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Béreköltségek	66.046	81.397
Személyi jellegű egyéb kifizetések	2.581	2.271
Bérjárulékok	14.731	16.252
<b>Összesen</b>	<b>83.358</b>	<b>99.920</b>

A jogszabályok szerinti, kötelező minimálbér és garantált bérminimum miatti emelésre az üzleti év elején került sor. Tárgyév májusában további béremelés volt, amely a munkaerő megtartása céljából vált szükségessé.

A bérköltségek növekedésének másik oka a 2018 júniusában történt ügyvezető váltás, amelynek keretében a távozó ügyvezető kilépésekor négy havi bruttó munkabérének megfelelő, egyösszegű többletjuttatás került kifizetésre a 94/2018 (V.10) Kt. sz. határozata szerint.

A bérköltségek növekedésével azok járulékában is emelkedés következett be.

Az átlagos statisztikai állományi létszám előző évben 19, tárgyévben 18 fő volt.

#### 4.6 Értékcsökkenési leírás

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Kisértékű tárgyi eszközök egyösszegű leírása	1.499	1.675
Nem kísértékű tárgyi eszközök tervszerinti értékcsökkenése	18.393	10.174
Előző évek értékcsökkenésének korrekciója	0	0
Lízingelt eszközök visszavételi piaci ára és könyv szerinti értékének különbözete (elszámolt értékcsökkenés csökkentése)	-182.448	0
<b>Összesen</b>	<b>-162.556</b>	<b>11.849</b>

A nem kísértékű tárgyi eszközök tervszerinti értékcsökkenésének értéke előző évben jóval magasabb volt, aminek oka, hogy az uszoda megnyitását követő években beszerzett eszközök egyre nagyobb része kerül teljes mértékben leírásra, így értékcsökkenést nem kellett már elszámolni a tárgyévben.

A lízing lezárásakor a Raiffeisen Corporate Lízing Zrt. helyesbítő számla alapján a visszavette a lízingszerződés tárgyát képező uszoda épületét és tartozékait, amivel egyidőben az Aquapalace Kft. kivezette a könyveiből a lízingelt eszközöket. Kivezetéskor a lízingtárgy könyvszerinti értéke kisebb volt, mint a leszámolt visszavételkori érték (piaci ár), így a különbözetet az addig elszámolt értékcsökkentés csökkentéseként kell elszámolni. A visszavett különbözet értéke: 182.448e Ft volt az előző évben.

#### 4.7 Egyéb ráfordítások

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Helyi iparüzési adó tárgyévra	3.315	3.098
Innovációs járulék 2015 és 2016 évre	-535	0
Építményadó	5.209	0
Vevő értékvesztés	5.839	7.543
Tárgyi eszköz selejtezés	155	90
Leltárhiány	20.864	0
Vízkészlet járulék	346	346
Egyéb ráfordítás	2.659	1.128
<b>Összesen</b>	<b>37.852</b>	<b>12.205</b>

A vevő értékvesztés a számviteli politika alapján a 365 napon túli vevő kintlévőségekre lett megképezve, a nyitott vevő értékének 80%-ra, előző évben 5.839e Ft, tárgyévben 7.543e Ft értékben.

Az évközi selejtezés és az évvégi tárgyi eszköz leltározás során leselejtezett eszközök nettó értéke előző évben 155e Ft, tárgyévben 90e Ft volt.

Az előző év végi tárgyi eszköz leltározás során fel nem lelhető eszközök nettó értéke 20.864e Ft.

Az 2014 évi XXXIV. Tv. 3§ (4) szerint kis és középvállalkozásnak nem minősül az a vállalkozás, amelyben az önkormányzat közvetlen tulajdonosi részesedése a 25%-t meghaladja. Ezen törvény alapján a Társágnak nincs az innovációs járulék fizetési kötelezettsége, így az előző évben a 2015 és 2016 évi járulék önellenőrzés keretében törlésre került, 535e Ft értékben, tárgyévben ezen ráfordítással nem kellett számolni.

#### 4.8 Pénzügyi műveletek bevételei

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Kamatbevételek	192	4
EUR alapú lízing törlesztés realizált árfolyam nyeresége	0	0
EUR alapú lízing lezárás realizált árfolyam nyeresége	5.981	0
<b>Összesen</b>	<b>6.173</b>	<b>4</b>

A 2017 évi lízing lezárással párhuzamosan az óvadéki betét megszüntetésre került, így a kamatbevételek jelentős csökkenést mutatnak a korábbi évekhez viszonyítva.

Az EUR alapú lízing lezárás realizált árfolyam különbözete 5.981e Ft az előző évben.



#### 4.9 Pénzügyi műveletek ráfordításai

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Tagi kölcsön kamata	9.186	1.389
Lízing kamata	67.023	0
EUR alapú lízing törlesztésének realizált árfolyam vesztesége	17.242	0
EUR alapú lízing évvégi átértékeléséből eredő nem realizált árfolyam veszteség	0	0
EUR alapú lízing lezáráshoz kapcsolódóan halasztott ráfordítás feloldása	334.068	0
Realizált árfolyam veszteség		9
<b>Összesen</b>	<b>427.519</b>	<b>1.398</b>

A Társaság a tagi kölcsön kamatát a Szentendre Város Önkormányzatával 2013 végén kötött 1.700.000e Ft összegű tagi kölcsönszerződés után számolja el. A szerződésben rögzítésre került, hogy a Társaság a kölcsön után a mindenkorli jegybanki alapkamatnak megfelelő üzleti kamat megfizetésére köteles. A kamat csökkenésének oka, a tagi kölcsön összegének csökkenése volt, egyrészt saját tőke rendezése másrészt a lízing szerződés lezárásához kapcsolódó visszafizetés miatt.

A lízingdíj után a szerződésben megállapított fizetendő kamat mértéke: 3 havi EURIBOR+2,5%, mely a szerződés teljes időszakában változatlan marad. Az előző év novemberében a lízing lezárásra került, így a kamat összege jelentősen csökkent előző évekhez képest, illetve az árfolyam különbözethez kapcsolódó halasztott ráfordítás feloldásra került, aminek összege 334.068e Ft volt 2017-ben. Tárgyévben ezen költségekkel már nem kellett számolnia a Társaságnak.

#### 4.10 Kivételes nagyságú bevételek és költségek

A Társaságnak tárgyévben nem merült fel a számviteli törvény 14 (4) szerinti kivételes nagyságú bevétele és költsége. Előző évben a kivételes nagyságú bevételek és költségek a lízing lezárással kapcsolatban merültek fel, melyek eredményhatása a fenti részekben tételesen bemutatásra kerültek.

**4.11 Adózott eredmény**

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Adózás előtti eredmény	-173.403	-23.944
Adófizetési kötelezettség	0	-519
<b>Adózott eredmény</b>	<b>-173.403</b>	<b>-24.463</b>

A Társaság az előző évben a régi Art. 91/A § szerint, a tárgyévben a Tao. tv. 6. § (5) bekezdésének a) pontja alapján az adóbevallásában a nyilatkozattételi kötelezettséget választotta, így adófizetési kötelezettsége előző évben nem merült fel.

Tárgyévben a Társaság veszteséget realizált, így a jövedelem minimumot tekinti adóalapnak. A kalkulációt az alábbi táblázat mutatja:

	adatok e Ft-ban
Összes árbevétel	288 659
Növelő tételek	0
Csökkentő tételek	0
Összesen	288 659
Adóalap 2%	5 773
<b>Társasági adó_9%</b>	<b>519</b>

A Társaság adó feltöltési kötelezettségét 550e Ft értékben teljesítette tárgyév végén.

**V. PÉNZÜGYI, VAGYONI HELYZETET JELLEMZŐ MUTATÓK**

<b>Mutatók</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgyév</b>
Befektetett eszközök aránya= befektetett eszközök/összes eszköz	57%	57%
Forgó eszközök aránya= (forgó eszközök + aktív időbeli elhatárolások) /összes eszköz	43%	43%
Saját tőke aránya= saját tőke/mérleg fő összeg	-103%	-13%
Kötelezettségek aránya= kötelezettségek/mérleg fő összeg	184%	88%
Likviditási mutató= forgóeszközök/ rövid lejáratú kötelezettségek	21%	45%
Eszköz arányos jövedelmezőség= adózás előtti eredmény/eszközök összesen	-99%	-15%

Szentendre, 2019.03.28.



.....  
Képviselőre jogosult személy aláírása