ÉVES BESZÁMOLÓ

BKV Panoráma Korlátolt Felelősségű Társaság
2024

Kelt, az elektronikus aláírás időbélyegzője szerinti időpontban

BKV Panoráma Korlátolt Felelősségű Társaság

[redacted]

Kálmán Zsolt
ügyvezető

BKV Panoráma Kft.
1072 Budapest, Akácfa u. 15.
Adószám: 14047116-2-42
Bank: 10300002-10364527-49020018
Bank: 10300002-10364527-49020025

„A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

(E Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2023.12.31	2024.12.31
A.	**Befektetett eszközök**	**23 655**	**26 493**
I.	**Immateriális javak**	**0**	**0**
1.	Szellemi termékek	0	0
II.	**Tárgyi eszközök**	**23 655**	**26 493**
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	16 144	14 050
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	6 613	9 384
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	898	914
4.	Beruházásokra adott előleg	0	2 145
III.	**Befektetett pénzügyi eszközök**	**0**	**0**
B.	**Forgóeszközök**	**40 869**	**40 418**
I.	**Készletek**	**293**	**596**
1.	Anyagok	188	433
2.	Áruk	105	163
II.	**Követelések**	**34 775**	**37 604**
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 592	4 617
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	31 796	32 608
3.	Egyéb követelések	1 387	379
III.	**Értékpapírok**	**0**	**0**
IV.	**Pénzeszközök**	**5 801**	**2 218**
1.	Pénztár, csekkek	569	756
2.	Bankbetétek	5 232	1 462
C.	**Aktív időbeli elhatárolások**	**462**	**267**
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	175	0
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	287	267

ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**64 986**	**67 178**

[redacted]

BKV Panoráma Kft.
1072 Budapest, Akácfa u. 15.
Adószám: 14047116-2-42
Bank: 10300002-10364527-49020018
Bank: 10300002-10364527-49020025

„A" MÉRLEG Források (passzívák)

(E Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2023.12.31	2024.12.31
D.	**Saját tőke**	**15 162**	**23 586**
I.	**Jegyzett tőke**	3 000	3 000
II.	**Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)**	0	0
III.	**Tőketartalék**	0	0
IV.	**Eredménytartalék**	-13 499	-8 693
V.	**Lekötött tartalék**	20 855	20 855
VI.	**Értékelési tartalék**	0	0
VII.	**Adózott eredmény**	4 806	**8 424**
E.	**Céltartalékok**	**0**	**0**
F.	**Kötelezettségek**	**41 479**	**32 630**
I.	**Hátrasorolt kötelezettségek**	**0**	**0**
II.	**Hosszú lejáratú kötelezettségek**	**0**	**0**
III.	**Rövid lejáratú kötelezettségek**	**41 479**	**32 630**
1.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	6 455	3 774
2.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	10 856	4 924
3.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	24 168	23 932
G.	**Passzív időbeli elhatárolások**	**8 345**	**10 962**
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	68
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	8 345	10 894

FORRÁSOK ÖSSZESEN	**64 986**	**67 178**

BKV Panoráma Kft.
1072 Budapest, Akácfa u. 15.
Adószám: 14047116-2-42
Bank: 10300002-10364527-49020018
Bank: 10300002-10364527-49020025

[redacted]

Eredménykimutatás (Összköltség eljárással)

(E Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2023. év	2024. év
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	325 100	401 985
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
I.	**Értékesítés nettó árbevétele**	**325 100**	**401 985**
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
II.	**Aktivált saját teljesítmények értéke**	**0**	**0**
III.	**Egyéb bevételek**	**987**	**715**
	ebből: visszaírt értékvesztés	0	0
5.	Anyagköltség	70 412	84 937
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	51 077	64 752
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	2 246	2 860
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	1 583	73
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	90
IV.	**Anyagjellegű ráfordítások**	**125 318**	**152 712**
10.	Bérköltség	160 877	202 501
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 647	1 731
12.	Bérjárulékok	12 330	15 139
V.	**Személyi jellegű ráfordítások**	**174 854**	**219 371**
VI.	**Értékcsökkenési leírás**	**6 519**	**6 286**
VII.	**Egyéb ráfordítások**	**12 850**	**15 142**
	ebből: értékvesztés	0	0
A	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE**	**6 546**	**9 189**
13.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1	1
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
VIII.	**Pénzügyi műveletek bevételei**	**1**	**1**
14.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 469	336
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	1 469	336
15.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1	0
IX.	**Pénzügyi műveletek ráfordításai**	**1 470**	**336**
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE**	**-1 469**	**-335**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY**	**5 077**	**8 854**
X.	**Adófizetési kötelezettség**	**271**	**430**
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY**	**4 806**	**8 424**

[redacted]

BKV Panoráma Kft.
1072 Budapest, Akácfa u. 15.
Adószám: 14047116-2-42
Bank: 10300002-10364527-49020018
Bank: 10300002-10364527-49020025

A BKV PANORÁMA KFT.

ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2024

[redacted]

BKV Panoráma Kft.
1072 Budapest, Akácfa u. 15.
Adószám: 14047116-2-42
Bank: 10300002-10364527-49020018
Bank: 10300002-10364527-49020025

TARTALOMJEGYZÉK

1. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK 3
1.1. A Társaság bemutatása 3
1.2. A Társaság Számviteli Politikájának rövid ismertetése 3
1.3. Az Éves beszámoló készítés rendje 3
1.3.1. Értékelési eljárások 4
1.3.2. Értékvesztés elszámolásának szabályozása 4
1.3.3. Értékcsökkenési leírás 4
1.3.4. Céltartalék képzés: 4
1.3.5. Jelentős összegű eltérés, hiba meghatározása 5
1.3.6. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek 5
1.3.7. Igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei 5
2. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE, MAGYARÁZATOK 5
2.1. Cash flow kimutatás 5
2.2. Eszközök 5
2.2.1. Immateriális javak 5
2.2.2. Tárgyi eszközök 5
2.2.3. Készletek alakulása 6
2.2.3. Követelések 6
2.2.4. Pénzeszközök 6
2.2.5. Aktív időbeli elhatárolások 7
2.3. Források 7
2.3.1. Saját tőke 7
2.3.2. Céltartalékok 7
2.3.3. Kötelezettségek 7
2.3.4. Passzív időbeli elhatárolások 8
2.4. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok 8
2.4.1. Üzemi, üzleti tevékenység bevételei 8
2.4.2. Anyagjellegű ráfordítások 9
Igénybe vett szolgáltatások 10
2.4.3. Személyi jellegű ráfordítások, létszám 11
2.4.4. Értékcsökkenési leírás 12
2.4.5. Egyéb ráfordítások 12
2.4.6. Eredmény, társasági adó, osztalék 12
3. A TÁRSASÁG VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETÉNEK BEMUTATÁSA, MUTATÓSZÁMOK 14
3.1. Eszközök és források összetétele 14
3.2. Mutatószámok 15
4. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK 15
4.1. Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei 15
4.2. A vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kiegészítések 15
Mellékletek 16

1. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

1.1. A Társaság bemutatása

A Társaság 2007. július 20-án BKV Reklám Kft néven jött létre, 2010. szeptember 1-jétől a cég neve BKV Panoráma Kft. Alapítója a BKV Zrt., mely 100%-os tulajdoni hányaddal rendelkezik a Kft.-ben. A Társaság jegyzett tőkéje 2024. december 31-én 3 000 E Ft

A Társaság cégneve:	BKV Panoráma Korlátolt Felelősségű Társaság
A Társaság rövidített elnevezése:	BKV Panoráma Kft.
A Társaság székhelye:	1072 Budapest, Akácfa utca 15.
A Társaság tulajdonosa (alapítója):	BKV Zrt. 100%-os tulajdonrésszel
A Társaság tulajdonosának székhelye:	1980 Budapest, Akácfa utca 15.
Cégbejegyzés száma:	01-09-886420
Adószáma:	14047116-2-42
Statisztikai számjele:	14047116-5590-113-01
A Társaság fő tevékenységi köre:	Egyéb szálláshely-szolgáltatás
TEÁOR száma:	5590
A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosult:	Kálmán Zsolt ügyvezető Lakhelye: Budapest, Magyarország
A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős:	BKV Zrt. számviteli főosztályvezetője, Dudás Éva PM regisztrációs száma: 172670 Lakhelye: Budapest, Magyarország

A Társaságot az anyavállalat BKV Zrt. nem vonja be a konszolidálásba, tekintettel arra, hogy a mérleg és eredmény adatok a konszolidált beszámoló értékelésére nincsenek hatással. A konszolidált beszámoló a BKV Panoráma Kft. adatai nélkül is megbízható és valós képet ad a Társaságcsoport vagyoni és pénzügyi helyzetéről.

A 2000. évi C. törvény a számvitelről (továbbiakban: Számviteli törvény) 155. § (3) előírásai alapján a BKV Panoráma Kft. mentesül a könyvvizsgálati kötelezettség alól.

1.2. A Társaság Számviteli Politikájának rövid ismertetése

Az Éves beszámoló készítésének alapja a Számviteli törvény.

1.3. Az Éves beszámoló készítés rendje

Az Éves beszámoló készítésének fordulónapja: 2024. december 31.

Az Éves beszámoló készítésének napja: 2025. január 31.

Az adatok közzététele ezer forintban (rövidítve: E Ft) történik.

Mérleg, eredménykimutatás választott formája**:** A Társaság „A” változatú mérleget és összköltség eljárással készült eredménykimutatást alkalmaz.

1.3.1. Értékelési eljárások

- A vásárolt készletek nyilvántartása utolsó beszerzési áron történik.
- A követelések az elszámolt értékvesztéssel csökkentett értéken szerepelnek az eszközök között.
- A tárgyi eszközök, valamint az immateriális javak értékelése a Számviteli törvény előírásait követve egyedi értéken történik.
- A jegyzett tőke értéke a cégbíróságon bejegyzett, a létesítő okiratban meghatározott összegben szerepel a mérlegben.

1.3.2. Értékvesztés elszámolásának szabályozása

A követelésekre az értékvesztés képzése nem az egyedi partnerek minősítése alapján, hanem a követeléscsoportokra (vevő, kölcsönök stb.) külön-külön, egységes elvek alapján, egy összegben történik.

1.3.3. Értékcsökkenési leírás

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának módja

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése a mindenkori bekerülési érték maradványértékkel csökkentett összege alapján lineáris leírási módszerrel kerül meghatározásra.
A 100 E Ft-ot meg nem haladó egyedi beszerzési, előállítási értékű immateriális javak és tárgyi eszközök a használatba vételkor nyilvántartásba és értékcsökkenésként 100%-ban elszámolásra kerülnek.

A terven felüli értékcsökkenési leírás

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál és a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha

- könyv szerinti értékük tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke,
- értékük tartósan lecsökken,
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Az értékcsökkentést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

1.3.4. Céltartalék képzés:

A Társaság céltartalékot a törvényi előírásoknak megfelelően képez.

1.3.5. Jelentős összegű eltérés, hiba meghatározása

A Társaságnál jelentős összegű hibának minősül, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során ugyanazon évet érintően megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő – csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a mérlegfőösszeg 2%-át.

1.3.6. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

A BKV Panoráma Kft. kivételes nagyságú tételnek minősíti azon bevételeit, költségeit és ráfordításait, melyek elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év értékesítés nettó árbevételének 10%-át.
Kivételes előfordulású tételnek tekintjük azon bevételeket, költségeket és ráfordításokat, melyek a rendes üzletmeneten kívül esnek a BKV Panoráma Kft. tevékenységétől.

1.3.7. Igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei

A BKV Panoráma Kft. jelentősnek tekinti az igénybe vett szolgáltatások költségeiből azon tételeket, melyek jogcímenként elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év anyagjellegű ráfordításainak 10%-át.

2. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE, MAGYARÁZATOK

2.1. Cash flow kimutatás

A mérleg és eredménykimutatás kiegészítéseként a Társaság gazdálkodásának a pénzeszközök változására és a cash flow-ra gyakorolt hatását bemutató kimutatást az **1. sz. melléklet** tartalmazza. A pénzeszközök záró állománya 2 218 Ft, az előző évhez képest 3 583 E Ft-tal csökkent.

2.2. Eszközök

2.2.1. Immateriális javak

Az immateriális javak érteke az előző időszakhoz képest nem változott. A részletes állományváltozás a **2. számú mellékletben** kerül bemutatásra.

2.2.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök értéke 2 838 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest, mely a beruházásokra adott előleg hatása. A Társaság 2024. decemberében asztalokat és székeket rendelt a Balatonfenyvesi üdülőbe, melyhez kapcsolódott az előleg számla, a bútorok leszállítására 2025. januárjában került sor.
Az aktivált tárgyi eszközök nyitó és záró állományát, valamint a beszámolási időszak alatt bekövetkezett állományváltozásokat a **2. számú melléklet**, a beruházások állományváltozását a **3. számú melléklet** tartalmazza.

2.2.3. Készletek alakulása

A készletek állománya az előző évhez képest 303 E Ft-tal nőtt, mely az alapanyagok árának emelkedésére vezethető vissza. A készlet a Balatonfenyvesi üdülőben lévő tisztítószereket, italokat és göngyölegeket tartalmazza.

Az anyagkészlet összetétele

Megnevezés	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás
Italok	86	328	242
Tisztítószerek	102	105	3
Göngyölegek	105	163	58
Anyagok összesen	**293**	**596**	**303**

2.2.3. Követelések

A vevőkkel szembeni követelések összege 3 025 E Ft-tal növekedett egy decemberi nagyobb rendezvény hatására, melynek számlája decemberi teljesítésű, a fizetési határideje a következő évre áthúzódik.

A kapcsolt vállalkozásokkal (BKV Zrt.) szembeni követelések állománya 812 E Ft-tal növekedett, ennek oka, hogy 2024. év végén alacsonyabb összegű kompenzálásra került sor.

Az egyéb követelések összege 1 008 E Ft-tal (72,7%-kal) csökkent, melynek fő indoka a szállítókkal szemben követelések csökkenése.

Egyéb követelések részletezése

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31	Változás
Szállítókkal szembeni követelések	1 348	280	-1 068
Egyéb fel nem sorolt követelések	39	99	60
Összesen	**1 387**	**379**	**-1 008**

A Társaság értékvesztést nem számolt el.

2.2.4. Pénzeszközök

A Társaság pénzkészletének záró állománya 2 218 E Ft. A pénzeszközök között 2024. december 31-én a telephelyeken levő pénztárakban, a Raiffeisen Banknál és az MKB Banknál vezetett számlákon szereplő összegeket tartottuk nyilván.

2.2.5. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások összege 195 E Ft-tal csökkent, a bevételek időbeli elhatárolása 175 E Ft-tal, a költségek és ráfordítások időbeli elhatárolása 20 E Ft-tal csökkent.

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31	Változás
Szállásdíj bevétel	175	0	-175
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	**175**	**0**	**-175**
Informatikai Support díj	74	267	193
Munkásszálló hálózatkarbantartási díj	213	0	-213
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	**287**	**267**	**-20**
Összesen	**462**	**267**	**-195**

2.3. Források

2.3.1. Saját tőke

A Társaság saját tőkéjének állománya a tárgyévi adózott eredmény következtében 8 424 E Ft-tal nőtt. A saját tőke és a jegyzett tőke aránya 786,2%.
A lekötött tartalékban tartjuk nyilván a Tulajdonos által 2014. május 6-án teljesített pótbefizetést.

A saját tőke elemeiben történt változások

Megnevezés	Jegyzett tőke	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Összesen
Nyitó egyenleg	**3 000**	**- 13 499**	**20 855**	**4 806**	**15 162**
Adózott eredmény átvezetése	0	4 806	0	-4 806	0
Tárgyévi adózott eredmény	0	0	0	8 424	8 424
Záró egyenleg	**3 000**	**-8 693**	**20 855**	**8 424**	**23 586**

2.3.2. Céltartalékok

Céltartalék képzés nem volt.

2.3.3. Kötelezettségek

A Társaság kötelezettségeinek záró állománya 32 630 E Ft, mely az előző időszakhoz viszonyítva 8 849 E Ft-tal csökkent. A változás több tényezőre vezethető vissza, melyet az alábbi kimutatás tartalmaz, ebből kiemelhető a tagi kölcsön 6 145 E Ft-os törlesztése, valamint a szállítói kötelezettségek csökkenése.

Kötelezettségek jogcím szerinti megoszlása

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31	Változás
Szállítói kötelezettségek összesen	**6 455**	**3 774**	**-2 681**
Tagi kölcsön	6 145	0	-6 145
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	4 711	4 924	213
Kapcsolt vállalkozás összesen	**10 856**	**4 924**	**-5 932**
NAV-val szembeni kötelezettségek	14 062	12 242	-1 820
Helyi iparűzési adó	875	1 276	401
Önkormányzatok részére fizetendő idegenforgalmi adó	0	56	56
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	9 206	10 358	1 152
Egyéb fel nem sorolt kötelezettségek	25	0	-25
Egyéb kötelezettségek összesen	**24 168**	**23 932**	**-236**
Mindösszesen	**41 479**	**32 630**	**-8 849**

2.3.4. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások összege 2 617 E Ft-tal nőtt, mely a bérköltség passzív időbeli elhatárolásának növekedésére vezethető vissza.

Passzív időbeli elhatárolások részletezése

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31	Változás
Szállásdíj bevétel	0	68	68
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	**0**	**68**	**68**
BKV Zrt. kölcsön kamat	1 469	0	-1 469
Bérköltség	6 016	9 925	3 909
Szociális hozzájárulás	782	896	114
Egyéb	78	73	-5
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	**8 345**	**10 894**	**2 549**
Összesen	**8 345**	**10 962**	**2 617**

2.4. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok

2.4.1. Üzemi, üzleti tevékenység bevételei

Az értékesítés nettó árbevétele 76 885 E Ft-tal (23,6%-kal), ezen belül az anyavállalattól származó bevétel 11 430 E Ft-tal nőtt. Export értékesítés nem volt. A vendéglátás, a szállás és a bérleti díj árbevétele emelkedett, a piaci helyzet változása miatt nagyobb áremelés végrehajtására kényszerült a Társaság. Az egyéb bevételek összege 272 E Ft-tal (27,6%-kal) csökkent.

Üzemi (üzleti) tevékenység bevételének részletezése

Megnevezés	2023	2024	Változás
Szállásdíj	225 338	286 885	61 547
Vendéglátás	89 664	105 593	15 929
Bérleti díj	8 179	8 972	793
Üzemeltetési díj	336	372	36
Értékesített áru	1 583	73	-1 510
Közvetített szolgáltatások	0	90	90
Értékesítés nettó árbevétele	**325 100**	**401 985**	**76 885**
Káresemény	984	581	-403
Egyéb	3	134	131
Egyéb bevételek összesen	**987**	**715**	**-272**
Üzemi (üzleti) tevékenység bevétele	**326 087**	**402 700**	**76 613**

A Számviteli Politikában kivételes nagyságú tételnek minősülnek azok a bevételek, melyek elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év értékesítés nettó árbevételének 10%-át, 32 510 E Ft-ot. 2024. évben ilyen jelentős nagyságrendű tétel a szállásdíj (286 885 E Ft), valamint a vendéglátás árbevétele (105 593 E Ft) volt. Kivételes előfordulású bevétele 2024. évben a Társaságnak nem volt.

2.4.2. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 55,7%-a anyagköltség, 42,4%-a igénybe vett szolgáltatás, 1,9%-a egyéb szolgáltatások értéke.

Anyagköltség

Megnevezés	2023	2024	Változás
Élelmiszerek	39 715	50 357	10 642
Javítási, karbantartási anyagok	10 273	15 399	5 126
Italok	8 550	8 078	-472
Tisztítószerek	7 230	6 203	-1 027
Üzemanyag	4 333	4 694	361
Irodaszerek	311	206	-105
Összesen	**70 412**	**84 937**	**14 525**

Igénybe vett szolgáltatások

Megnevezés	2023	2024	Változás
Karbantartási költségek	12 562	21 067	8 505
Vagyonőrzés	12 220	11 211	-1 009
Bérleti díjak	9 199	11 274	2 075
Takarítás, mosatás	4 116	5 051	935
Szemétszállítás	2 728	3 280	552
Számviteli szolgáltatás	2 450	2 500	50
Bérügyviteli szolgáltatás	1 296	1 523	227
Internet	606	688	82
Telefonköltség	545	919	374
Szállítás	139	0	-139
Egyéb fel nem sorolt igénybe vett szolgáltatás	5 216	7 239	2 023
Összesen	**51 077**	**64 752**	**13 675**

Az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei azok, melyek jogcímenként elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év anyagjellegű ráfordításainak 10%-át, 12 532 E Ft-ot. A fenti táblázatban bemutatásra kerültek jogcímenként az igénybe vett szolgáltatások, melyből jelentős tételnek minősül a karbantartási költség.

Importbeszerzések földrajzi helyenként

Országok	Szolgáltatás igénybevétele	Termék beszerzése
Csehország	0	141
Írország	4	0
Hollandia	0	37
Lengyelország	0	224
Németország	0	273
Európai Unión belüli ügyletek összesen	**4**	**675**
Európai Unión kívüli ügyletek	**0**	**0**
Mindösszesen	**4**	**675**

2.4.3. Személyi jellegű ráfordítások, létszám

A személyi jellegű ráfordítások, a bérjárulékok és kapcsolódó információként a létszámot állománycsoportonként mutatjuk be az alábbi táblázatokban

Bérköltség állománycsoportonként

Állománycsoport	2023	2024	Változás	Index %
Szellemi	9 349	12 336	2 987	191,9
Fizikai	145 032	182 788	37 756	126,0
Egyéb	6 496	7 377	881	113,6
Mindösszesen	**160 877**	**202 501**	**41 624**	**125,9**

Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonként

Állománycsoport	2023	2024	Változás	Index %
Szellemi	0	0	0	-
Fizikai	550	340	-210	61,8
Egyéb	1 097	1 391	294	126,8
Mindösszesen	**1 647**	**1 731**	**84**	**105,1**

Bérjárulékok

Megnevezés	2023	2024	Változás	Index %
Közteherjegy	1 478	1 698	220	114,9
Szociális hozzájárulási adó	7 511	9 359	1 848	124,6
Rehabilitációs hozzájárulás	3 341	4 082	741	122,2
Mindösszesen	**12 330**	**15 139**	**2 809**	**122,8**

Átlagos statisztikai létszám állománycsoportonként (fő)

Állománycsoport	Átlagos állományi létszám		
	2023	2024	Index %
Fizikai	26	28	108
Szellemi	1	1	100
Teljes munkaidős	**27**	**29**	107
Nem teljes munkaidős	4	5	125
Mindösszesen	**31**	**34**	**110**

A bérköltség összege 2024. évben 25,9%-kal, a bérjárulékok összege 22,8%-kal növekedett a béremelés és a létszámnövekedés együttes hatásaként. A személyi jellegű kifizetések összege 5,1%-kal nőtt.

2.4.4. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás részletezése

Megnevezés	2023	2024	Változás
Terv szerinti értékcsökkenés	5 335	4 378	-957
100 E Ft alatti eszközök egyösszegű leírása	1 184	1 908	724
Összesen	**6 519**	**6 286**	**-233**

2.4.5. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 2 292 E Ft-tal (17,8%-kal) nőtt az előző évhez képest, mivel 2024. évben emelkedett a szállásdíj és vendéglátásból származó árbevétel, ezért a turizmusfejlesztési hozzájárulásban, a helyi iparűzési adóban és az innovációs járulékban is növekedés tapasztalható.

Az egyéb ráfordítások részletezése

Megnevezés	2023	2024	Változás
Turizmusfejlesztési hozzájárulás	5 470	6 800	1 330
Önkormányzat részére helyi iparűzési adó	5 062	6 338	1 276
Innovációs járulék	759	951	192
Bírságok, késedelmi kamatok, pótlékok	520	413	-107
Káresemény kapcsolatos kifizetések	842	338	-504
Egyéb ráfordítások	197	302	105
Összesen	**12 850**	**15 142**	**2 292**

Kivételes nagyságú tételnek minősülnek azok a költségek, ráfordítások, melyek elérik vagy meghaladják a 32 510 E Ft összeget. 2024. évben ilyen jelentős nagyságrendű tételek az élelmiszer költsége (50 357 E Ft) és a bérköltség (202 501 E Ft).

Kivételes előfordulású költség és ráfordítás nem volt.

2.4.6. Eredmény, társasági adó, osztalék

A Társaság üzemi (üzleti) tevékenységének eredménye 9 189 E Ft nyereség, adózott eredménye 8 424 E Ft.

Az egyes eredménykategóriák összefoglalása

Megnevezés	2023	2024	Változás
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	6 546	9 189	2 643
Pénzügyi műveletek eredménye	-1 469	-335	1 134
Adózás előtti eredmény	**5 077**	**8 854**	**3 777**
Adófizetési kötelezettség	271	430	159
Adózott eredmény	**4 806**	**8 424**	**3 618**

Társasági adó

A társasági adólap módosító tételeit a következő táblázatban mutatjuk be:

Megnevezés	Összeg
Adózás előtti eredmény	**8 854**
Adóalap csökkentő tételek	**11 058**
Korábbi évek elhatárolt vesztesége	4 772
Értékcsökkenési leírás és állományból kivezetés (Társasági adó törvény szerint)	6 286
Adóalap növelő tételek	**6 977**
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek	282
Értékcsökkenési leírás és állományból kivezetés (Számviteli törvény szerint)	6 286
Mulasztási bírság	409
Adóalap	**4 773**
Számított adó 9%	**430**
Adózott eredmény	**8 424**

A pénzügyi műveletek eredménye 1 134 E Ft-tal (77,1%-kal) nőtt. Az alábbi táblázatok részletezik a pénzügyi műveletek bevételeit és ráfordításait.

A pénzügyi műveletek bevételeinek részletezése

Megnevezés	2023	2024	Változás
Kapott kamat	1	1	0
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	**1**	**1**	**0**

Pénzügyi műveletek ráfordításainak részletezése

Megnevezés	2023	2024	Változás
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 469	336	-1 134
Egyéb	1	0	-1
Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen	**1 470**	**336**	**-1 134**

3. A TÁRSASÁG VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETÉNEK BEMUTATÁSA, MUTATÓSZÁMOK

3.1. Eszközök és források összetétele

Eszközök összetétele

Megnevezés	2023.12.31.		2024.12.31.	
	E Ft	megoszlás %	E Ft	megoszlás %
Befektetett eszközök	23 655	36,4	26 493	39,4
Forgóeszközök	40 869	62,9	40 418	60,2
Aktív időbeli elhatárolások	462	0,7	267	0,4
Összesen	**64 986**	**100,0**	**67 178**	**100,0**

Az eszközök összetétele változott, nőtt a befektetett eszközök aránya, a forgóeszközök és az aktív időbeli elhatárolások javára.

A források összetétele

Megnevezés	2023.12.31.		2024.12.31.	
	E Ft	megoszlás %	E Ft	megoszlás %
Saját tőke	15 162	23,3	23 586	35,1
Kötelezettségek	41 479	63,8	32 630	48,6
Passzív időbeli elhatárolások	8 345	12,9	10 962	16,3
Összesen	**64 986**	**100,0**	**67 178**	**100,0**

A források összetételében változás történt, nőtt a saját tőke és a passzív időbeli elhatárolások aránya a kötelezettségekkel szemben.

Saját tőke és kötelezettségek

Megnevezés	2023.12.31.		2024.12.31.	
	E Ft	megoszlás %	E Ft	megoszlás %
Saját tőke	15 162	26,8	23 586	42,0
Kötelezettségek	41 479	73,2	32 630	58,0
Összesen	**56 641**	**100,0**	**56 216**	**100,0**

Az idegen tőke aránya továbbra is magas a saját tőkével szemben.

3.2. Mutatószámok

Megnevezés	Számítás	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás százalékpontban
Tőkeerősség	Saját tőke / Források	23,3%	35,1%	11,8
ROE Tőkehatékonyság	Adózott eredmény/Saját tőke	31,7%	35,7%	4,0
Adósság arány	Kötelezettségek / Források	63,8%	48,6%	-15,2
Eladósodottság mértéke	Kötelezettségek / Saját tőke	273,6%	138,3%	-135,3
Likviditási mutató	Forgóeszközök / Kötelezettségek	98,5%	123,9%	25,4
Likviditás I.	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	98,5%	123,9%	25,4
Likviditás II.	Forgóeszközök - készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek	97,8%	122,0%	24,2
Hitelfedezettségi mutató	Követelések / Rövid lejáratú kötelezettségek	83,8%	115,2%	31,4

A fenti mutatószámok kedvezőbben alakultak, mivel a tőkeerősség, a tőke hatékonyság, a hitel fedezettségi mutató mértéke, a likviditási mutatók növekedtek, valamint az adósság aránya és az eladósodottság mértéke csökkent.

4. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

4.1. Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei

Társaságunk kutatás, fejlesztéssel kapcsolatosan a tárgyévben nem számolt el költséget.

4.2. A vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kiegészítések

A Felügyelő Bizottság tagjai részére a tevékenységük ellátásáért 7 377 E Ft és a vezető tisztségviselő részére 12 336 E Ft járandóság került kifizetésre**,** más jogcímen kifizetés nem merült fel részükre.

Mellékletek

1. sz. melléklet Cash flow-kimutatás

2. sz. melléklet Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása

3. sz. melléklet Beruházások állományváltozása

1. számú melléklet

Cash flow- kimutatás

Sorsz.	Megnevezés	2023.év	2024.év
1a.	Adózás előtti eredmény ±	5 077	8 854
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	5 077	8 854
2.	Elszámolt amortizáció +	6 519	6 286
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0
6.	Befektetett eszközök kivezetési értéke +	0	0
7.	Szállítói kötelezettség változása ±	1 990	-2 681
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-1 509	-23
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	3 259	2 617
10.	Vevőkövetelés változása ±	-1 214	-3 025
11.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-6 372	-107
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-199	195
13.	Fizetett adó (nyereség után) -	-271	-430
14.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
I.	***Működési cash flow***	***7 280***	***11 686***
15.	Befektetett eszközök beszerzése -	-3 696	-9 124
16.	Befektetett eszközök eladása +	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
18.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek-	0	0
19.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
II.	***Befektetési cash flow***	***-3 696***	***-9 124***
20.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
21.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
22.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
23.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
24.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
25.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
26.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
27.	Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0
28.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	0	-6 145
III.	***Finanszírozási cash flow***	***0***	***-6 145***
IV.	***PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I+II+II)***	***3 584***	***-3 583***
29.	Devizás pénzeszközök átértékelése +	0	0
V.	**PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV+29)**	***3 584***	***-3 583***
30.	Pénzeszköz nyitó állománya	2 217	5 801
31.	Pénzeszköz záró állománya	5 801	2 218

2. számú melléklet

Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása

	Immateriális javak	Ingatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Összesen
Bruttó érték 2024.01.01.	**1 942**	**34 902**	**21 885**	**9 594**	**68 323**
Növekedés	136	0	5 482	1 361	6 979
- Aktiválás	136	0	5 482	1 361	6 979
Csökkenés	0	0	3 414	2 484	5 898
- Selejtezés	0	0	3 414	2 484	5 898
Bruttó érték 2024.12.31.	**2 078**	**34 902**	**23 953**	**8 471**	**69 404**
Értékcsökkenés 2024.01.01.	**1 942**	**18 758**	**15 272**	**8 696**	**44 668**
Növekedés	136	2 094	2 711	1 345	6 286
- Értékcsökkenés	136	2 094	2 711	1 345	6 286
Csökkenés	0	0	3 414	2 484	5 898
- Selejtezés	0	0	3 414	2 484	5 898
Értékcsökkenés 2024.12.31.	**2 078**	**20 852**	**14 569**	**7 557**	**45 056**
Nettó érték 2024.01.01.	**0**	**16 144**	**6 613**	**898**	**23 655**
Nettó érték 2024.12.31.	**0**	**14 050**	**9 384**	**914**	**24 348**

3. számú melléklet

Beruházások állományváltozása

Megnevezés	2023	2024	Változás
Nyitó állomány	**0**	**0**	**0**
Beruházások	3 696	6 979	3 283
Növekedés összesen	**3 696**	**6 979**	**3 283**
Beruházások aktiválása	3 696	6 979	3 283
Csökkenés összesen	**3 696**	**6 979**	**3 283**
Záró állomány	**0**	**0**	**0**