

Kiegészítő melléklet a
„Szarvasi Gyógy-Termál”
Gyógyfürdő és Termálvízszolgáltató Nonprofit Kft.
2016. évi Éves beszámolójához
2016. december 31.

1. Általános kiegészítések

1.1. A vállalkozás adatai:

Székhely: 5540 Szarvas, Kossuth L. u. 23.
Alapítás éve: 1991.
Számlavezető: K&H Bank Zrt.
Számlaszám: 10200115-26511476-00000000
Adószám: 10572393-2-04
KSH szám: 10572393-3600-572-04

Cégjegyzék szám: 04-09-001546
Gazdálkodási forma: Korlátolt Felelősségű Társaság

Tulajdonosok: Szarvas Város Önkormányzat 9.000.000 Ft

Törzstőke összesen:

 9.000.000 Ft

Ügyvezető: Gémes Tibor

Tevékenységi kör: Társasági szerződés szerint

1.2. A vállalkozás egyéb adatai:

Levelezési cím: 5540 Szarvas, Kossuth u. 23.

Telefonszám: 66/311-684

1.3. A társaság személyi állománya:

Ügyvezető: Gémes Tibor

2. Számviteli politika

2.1. A könyvvezetés módja

A társaság kettős könyvvitelt vezet.

2.2. A beszámoló formája

A társaság a 2016. december 31-i fordulónapra vonatkozóan a számvitelről szóló, módosított, 2000. évi C. törvény (továbbiakban számviteli törvény, illetve törvény) szerint egyszerűsített éves beszámolót készített.

2.3. A beszámoló fordulónapja, a mérlegkészítés időpontja

A beszámoló fordulónapja 2016. december 31. a mérlegkészítés időpontja: 2017. április 30.

2.4. Az eredmény-kimutatás típusa

A Társaság „A” (összki költség) típusú eredmény kimutatást készít. Üzemi (üzleti) tevékenységének eredményét a naptári évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az egyéb bevételeknek, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, valamint a naptári évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként állapítja meg.

2.5. Számviteli alapelvek

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során a törvény 15. §-ában meghatározott alapelvek érvényesültek.

2.6. A beszámolóban, a könyvvezetés során használt devizanem, a külföldi devizák átszámítási módszere

A beszámolóban szereplő adatok ezer Ft-ban kerültek kimutatásra. A Társaság könyveiben minden érték adatot Ft-ban könyvel.

2.7. Immateriális javak és tárgyi eszközök értékelése

Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket az amortizációval csökkentett

- beszerzési áron,
- társasági szerződésben, illetve alapszabályban meghatározott értékben (apport esetén)

mutatja ki a társaság. Az értékcsökkenés elszámolása lineárisan, bruttó érték alapján a módosított 2000. évi C. törvény 1. sz. és 2. sz. melléklete szerinti

kulcsok alkalmazásával történik. A 100 ezer Ft egyedi beszerzési ár alatti tárgyi eszközök a használatbavételkor teljes mértékben leírásra kerülnek. Acégek a vásárolt készletekről nem vezet nyilvántartást, azok beszerzési árát év közben költségként számolja el.

2.8. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként számolja el a társaság olyan tárgyévben keletkezett ráfordításait, amelyek részben, vagy egészben a fordulónapotkövető évet terhelik, illetve a mérleg fordulónapját követően érvényesíthető olyan árbevételeket, melyek egy része, vagy egésze a tárgyévet illetik meg, továbbá olyan többletkötelezettségeit, melyeknél a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott értéknél.

2.9. Források értékelése

A forrásokat a társaság a számviteli törvény előírásait követve, könyv szerinti értéken mutatja ki.

II. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. Immateriális javak és tárgyi eszközök

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök bruttó, nettó értékének és értékcsökkenésének alakulását a következő táblázat tartalmazza.

Megnevezés	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték 2016.12.31.
<i>1. Immateriális javak</i>	891	24	50
<i>2. Ingatlanok</i>	28 511	1 510	10 740
<i>3. Tárgyi eszközök</i>			
- gépek, berend., felsz.	21 243	713	10 343
- járművek			
- irodai, ig. berendezés	21 843	1370	3 955
- beruházások	5 823		5 823
Immateriális javak és tárgyi eszk. összesen:	78 311	3 617	30 912

2. A társaságnak 2016.december 31-én anyagkészlete:569 e Ft volt.

3. A Kft. követelése 2016.december 31-én: 9 582 e Ft

Követelések megbontása:

Vevőkkel szembeni követelés 2 238 e Ft

Egyéb követelés 7 344 e Ft

4. A vállalkozás pénzkészlete 2016.december 31-én: 3 931e Ft

5. Aktív időbeli elhatárolások

A társaságnak 2016. december 31-én 18 838 e Ft aktív időbeli elhatárolást tartott nyilván, melyből a vállalkozás 2016. évi tevékenység bevétele 18 838 eFt, 0 Ft pedig a vállalkozás 2016. évben elszámolt és 2017. évre vonatkozó költségei.

6. Saját tőke

(adatok: e Ft-ban)	2015.12.31.	2016.12.31.
Jegyzett tőke	9000	9000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0
Eredménytartalék	-38 950	-36 849
Tőke tartalék	38 950	38 950
Adózott eredmény	2 101	3 235
Saját tőke összesen:	11 101	14 336

7. Eredménytartalék

2016.december 31-én az eredménytartalék: 38 950e Ft

8. Kötelezettségek

A Kft.-nek 2016. december 31-én 6 688 eFt kötelezettsége volt, amely rövid lejáratú kötelezettség.

Rövid lejáratú kötelezettség megbontása:

- szállítói tartozás	1 763 e Ft
- adó és járulék fizetési kötelezettség	4 902 e Ft
- egyéb követelések	23 e Ft

9. Passzív időbeli elhatárolása

Passzív időbeli elhatárolása a Kft-nek 2016. december 31-én 42 808 eFt. Ebből a z összegből a 2016 évi költségek és ráfordítások 28 859 e Ft, amely 2016.évben számlázott, de a hatályos szabályok értelmében 2 016. évet terhelik.

A halasztott bevételek, elhatárolások között szereplő 13 949e Ft, a társaság beruházásra kapott támogatás, melynek az elszámolása az értékcsökkenés arányában történik.

III. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az értékesítési nettó árbevétel a társasági szerződés szerinti tevékenységi körben végzett szolgáltatásnyújtásból áll.

A bevételek és kiadások költséghelyenkénti megbontását a mellékelt táblázat tartalmazza.

IV. Tájékoztató adatok

A társaság a 2016-os évben 20 alkalmazottat foglalkoztatott, részükre kifizetett bérköltség összege: 46 294 e Ft.

A társaság 2016.évi mérlegét és eredmény levezetését Kiszél Kitti Szilvia készítette.

V. A szétválasztáson alapuló mérleg és eredmény kimutatás tevékenységenkénti bontásban

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. tv. 18/A §-a szerinti a távhőtermelési és szolgáltatási engedéllyel rendelkező vállalkozás köteles az engedélyek hatálya alá tartozó tevékenységek elszámolását olyan módon szétválasztani, mintha azokat önálló vállalkozások keretében végeznék.

Ennek értelmében a kiegészítő melléklet **V. része** a számviteli szétválasztás szerinti mérlegeket és eredmény kimutatást tartalmazza, az **1. sz. melléklet** szerinti bontásban.

A „Szarvasi Gyógy-Termál” Gyógyfürdő és Termálvíz Szolgáltató Nonprofit Kft. a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi. XVIII. Sz. tv. alapján 1088/2012. számon távhőtermelési működési engedélyt, kapott. 132/2013. számon távhőszolgáltatói működési engedélyt 2013-as gazdasági évre kapott a társaság.

A hivatkozott törvény 2012. évtől életbelépő 18/A—18B. §-aiban előírt számviteli szétválasztási kötelezettség miatt a számlarendet olyan mértékben módosítottuk, hogy a szétválasztás az ahhoz tartozó analitikák teljesíthetőek legyenek.

Figyelembe lett véve a Magyar Energetikai Hivatal 2013. február 22.-én kiadott módszertani útmutatója, amely ajánlásokat fogalmazott meg a szétválasztás módszerére.

A hivatkozott elvek szerint az engedélyes tevékenységre elkészített mérleg és eredmény kimutatás az alábbi.

A.) Távhőtermelésre vonatkozó tevékenység bemutatása

Távhőtermelésre vonatkozó mérleg

Adatok ezer forintban

	Erzsébet Liget hő- központ
A. Befektetett eszközök	0
I. Immateriális javak	0
II. Tárgyi eszközök	0
III. Befektetett pénzügyi eszk.	0
B. Forgóeszközök	0
I. Készletek	0
II. Követelések	0
III. Értékpapírok	0
IV. Pénzeszközök	0
C. Aktív időbeli elhatárolás	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0
D. Saját tőke	-30 166
I. Jegyzett tőke	0
II. Jegyzett, de be nem fiz. tőke	0
III. Tőketartalék	0
IV. Eredménytartalék	0
V: Lékötött tartalék	0
VI. Értékesítési tartalék	0
VII., Mérlegszerinti eredmény	-30166
E. Céltartalék	0
F. Kötelezettség	0
G. Passzív időbeli elhat.	0
Szétválasztási különbözet	30166
FORRÁSOK ÖSSZESEN	0

A távhőtermelésnek nincsen, bevétele az egész bevétel a távhőszolgáltatásnál jelentkezik.

A távhőtermelésre vonatkozó eredmény-kimutatás

Adatok ezer forintban

	Erzsébet Liget hő központ
I.Értékesítés nettó árbevétele	0
II. Aktivált saját teljes. értéke	0
III. Egyéb bevételek	0
IV. Anyagjellegű ráfordítások	25 000
V. Személyi jell. ráfordítások	3 858
VI. Értékcsökkenési leírás	0
VII. Egyéb ráfordítás	1 308
A. Üzemi tevékenység eredménye	-30 166
VIII. Pénzügyi műv. bevételei	0
IX. Pénzügyi műv. ráfordítás	0
B. Pénzügyi műv. eredménye	
C. Szokásos vállalkozói eredmény	-30 166
X. Rendkívüli bevételek	0
XI. Rendkívüli ráfordítás	0
D. Rendkívüli eredmény	0
E. Adózás előtti eredmény	-30 166

A kutak az alapító önkormányzat könyveiben vannak nyilvántartva, amelyek használatáért a kft bérlet díjat köteles fizetni.

Alkalmazott technológia: A pozitív kútból feltörő 98 °C-os termálvíz közvetlenül, hő átalakítás nélkül kerül bevezetésre a rendszerbe. A termelői hő központban kizárólag az aktuális fogyasztói hőigények kielégítéséhez szükséges víz mennyiségének szabályozása történik, ami a távhőszolgáltatás része.

B.) Táv-hőszolgáltatási tevékenység bemutatása

Táv hőszolgáltatásra vonatkozó mérleg

Adatok ezer forintban

	Táv hőszolgáltatás
A. Befektetett eszközök	17 773
I. Immateriális javak	0
II. Tárgyi eszközök	17 773
III. Befektetett pénzügyi eszk.	0
B. Forgóeszközök	8 758
I. Készletek	0
II. Követelések	5 867
III. Értékpapírok	0
IV. Pénzeszközök	2891
C. Aktív időbeli elhatárolás	17 046
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	43 577
D. Saját tőke	36 001
I. Jegyzett tőke	6 619
II. Jegyzett, de be nem fiz. tőke	0
III. Tőketartalék	28 643
IV. Eredménytartalék	-29 085
V: Lekötött tartalék	0
VI. Értékesítési tartalék	0
VII. Mérlegszerinti eredmény	29 824
E. Céltartalék	0
F. Kötelezettség	4 919
G. Passzív időbeli elhat.	25376
Szétválasztási különbözet	-22 719
FORRÁSOK ÖSSZESEN	43 577

A távhőszolgáltatás árképzése során a lakossági és külön kezelt intézményi felhasználók felé a miniszteri rendelet által megállapított hatósági árat alkalmazzuk. Az egyéb felhasználók hő díjának megállapításánál a külön kezelt intézményi felhasználóknál alkalmazott árral megegyező árat alkalmazzuk. Az elfogadott üzletszabályzatunk szerint minden fogyasztónk rendelkezik kiegészítő fűtéssel, mellyel bármikor kiváltható a termálfűtés, azaz nincsenek függő viszonyban a Szarvasi Geotermális Táv-hőrendszer távhőszolgáltatásától.

A mérleg szétválasztásánál az alábbi elvet követtük:

- Immateriális javak, tárgyi eszközök és a vevők megbontása tényadatok alapján történt.
- A többi vagyon elem megosztása az egyes tevékenységekhez sorolt eszközök és vevők viszonyított aránya alapján került felosztásra.

Ezzel a vagyonrészek szerinti szétbontás a költség-haszon elv megtartásával történt.

Az eltérő szétválasztási módszerek miatt a tevékenységre bontáskort a mérleg és eszköz és forrás oldalon nem egyező, ennek kompenzálása jelentkezik a szétválasztási különbözet soron.

A szétválasztási különbözet technikai jellegű, mert a pénzeszköz és a saját tőke felosztása tételesen nem lehetséges.

A távhőszolgáltatásra vonatkozó eredmény-kimutatás

Adatok ezer forintban

	Távhőszolgáltatás
I. Értékesítés nettó árbevétele	66 903
II. Aktivált saját teljes. értéke	0
III. Egyéb bevételek	1 278
IV. Anyagjellegű ráfordítások	17 332
V. Személyi jell. ráfordítások	13 493
VI. Értékcsökkenési leírás	2 141
VII. Egyéb ráfordítás	5 391
A. Üzemi tevékenység eredménye	29 824
VIII. Pénzügyi műv. bevét.	0
IX. Pénzügyi műv. ráford.	0
B. Pénzügyi műv. eredménye	0
C. Szokásos vállalkozói eredmény	29 824
X. Rendkívüli bevételek	0
XI. Rendkívüli ráfordítás	0
D. Rendkívüli eredmény	0
E. Adózás előtti eredmény	29 824

Mivel a távhőtermelésnek nincs bevétele ezért az egész bevétel a távhőszolgáltatásnál jelentkezik

A telephelyen lévő eszközérték termelő berendezések nyilvántartási értékét, valamint a központi irányítás eszközeinek (eszközérték+vevőállomány) vetítési alap alkalmazásával felosztott értéket tartalmazza.

Az elkülönítést az adózás előtti eredmény szintjéig lett elvégezve.

A kimutatás a Magyar Energetikai Hivatal 1/2013 számú ajánlása alapján történt.

A közvetlenül elszámolt költségeket a felmerülés pillanatában a megfelelő tevékenységre terheljük. Ilyen költségek az anyagjellegű ráfordítások, közvetlen személyi jellegű ráfordítások, igénybe vett szolgáltatás, értékcsökkenés.

Azok a költségek, amelyek a felmerülés pillanatában még nem terhelhetők, közvetlenül felosztással kerülnek az egyes tevékenységre a számvitel-politikában meghatározottak szerint.

A tevékenységre vonatkozó szétválasztás csak a 2016 évre vonatkozó adatokat tartalmaz, a bázis adatokat nem érinti.

$$A.)+B.)= C.)$$

„Szarvas –távhő” szétválasztáson alapuló mérleg

Adatok ezer forintban

	Távhőszolgáltatás
A. Befektetett eszközök	17 773
I. Immateriális javak	0
II. Tárgyi eszközök	17 773
III. Befektetett pénzügyi eszk.	0
B. Forgóeszközök	8 758
I. Készletek	0
II. Követelések	5 867
III. Értékpapírok	0
IV. Pénzeszközök	2 891
C. Aktív időbeli elhatárolás	17 046
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	43 577
D. Saját tőke	5 835
I. Jegyzett tőke	6 619
II. Jegyzett, de be nem fiz. tőke	0
III. Tőketartalék	28 643
IV. Eredménytartalék	-29 085
V: Lekötött tartalék	0
VI. Értékesítési tartalék	0
VII. Mérlegszerinti eredmény	-342
E. Céltartalék	0
F. Kötelezettség	4 919
G. Passzív időbeli elhat.	25 376
Szétválasztási különbözet	7 447
FORRÁSOK ÖSSZESEN	43 577

„Szarvas –távhő” szétválasztáson alapuló eredmény-kimutatás

Adatok ezer forintban

	Távhőszolgáltatás
I. Értékesítés nettó árbevétele	66 903
II. Aktivált saját teljes. értéke	0
III. Egyéb bevételek	1 278
IV. Anyagjellegű ráfordítások	42 332
V. Személyi jell. ráfordítások	17 351
VI. Értékcsökkenési leírás	2 141
VII. Egyéb ráfordítás	6 699
A. Üzemi tevékenység eredménye	-342
VIII. Pénzügyi műv. bevételei	0
IX. Pénzügyi műv. ráfordítási	0
B. Pénzügyi műv. eredménye	0
C. Szokásos vállalkozói eredmény	-342
X. Rendkívüli bevételek	0
XI. Rendkívüli ráfordítás	0
D. Rendkívüli eredmény	0
E. Adózás előtti eredmény	-342

A távhőtermelés és távhőszolgáltatás, azaz a „Szarvas-távhő”összevont adózás előtti eredménye mínusz 342 e Ft.

A Magyar Energia Hivatal által 2016 évre vonatkozó nyereség korlát szerinti ellenőrzés vetítési alapjaként a könyvszerinti bruttó eszközértéket **128.635 ezer Ft-ban** határozta meg.

A figyelembe vett eszközérték a távhőszektor egészét átölelő összehasonlító elemzésen alapuló fiktív szám.

Ez alapján a távhőszolgáltatás eredmény a 2% nyereség korlátot nem haladja meg.

D.) Egyéb tevékenység bemutatása

A kft egyéb tevékenységei: ingatlanhasznosítás, gyógyászat, fürdőüzemeltetés

Egyéb tevékenységre vonatkozó mérleg

Adatok ezer forintban

	Egyéb tevékenység
A. Befektetett eszközök	13 139
I. Immateriális javak	
II. Tárgyi eszközök	13 089
III. Befektetett pénzügyi eszk.	0
B. Forgóeszközök	5 324
I. Készletek	569
II. Követelések	3 715
III. Értékpapírok	0
IV. Pénzeszközök	1 040
C. Aktív időbeli elhatárolás	1 792
ESZKÖZÖK	20 255
ÖSSZESEN	
D. Saját tőke	8 591
I. Jegyzett tőke	2 381
II. Jegyzett, de be nem fiz. tőke	0
III. Tőketartalék	10 307
IV. Eredménytartalék	-7 332
V: Lekötött tartalék	0
VI. Értékesítési tartalék	0
VII. Mérlegszerinti eredmény	3 235
E. Céltartalék	0
F. Kötelezettség	1 769
G. Passzív időbeli elhat.	17 342
Szétválasztási különbözet	-7 447
FORRÁSOK	20 255
ÖSSZESEN	

A mérleg szétválasztásánál az immateriális javak, tárgyi eszközök és a vevők megbontása tényadatok alapján történt. A többi vagyon elem megosztása az egyes tevékenységekhez sorolt eszközök és vevők viszonyított aránya alapján került felosztásra.

A számviteli szétválasztás során alkalmazott eltérő módszerek miatt a mérleg eszköz és forrás oldala nem egyező, ennek kompenzálásaként jelentkezik a szétválasztási különbözet.

Egyéb tevékenységre vonatkozó eredmény-kimutatás

Adatok ezer forintban

	Egyéb tevékenység
I. Értékesítés nettó árbevétele	42 528
II. Aktivált saját teljes.	0


III. Egyéb bevételek	59 503
IV. Anyagjellegű ráfordítások	48 683
V. Személyi jell. ráfordítások	43 540
VI. Értékcsökkenési leírás	1 476
VII. Egyéb ráfordítás	4 368
A. Üzemi tevékenység eredmény	3 964
VIII. Pénzügyi műv. bevételei	1
IX. Pénzügyi műv. ráfordítás	0
B. Pénzügyi műv. eredménye	1
C. Szokásos vállalkozói eredmény	3 965
X. Rendkívüli bevételek	0
XI. Rendkívüli ráfordítás	0
D. Rendkívüli eredmény	0
E. Adózás előtti eredmény	3 623
Adófizetési kötelezettség	388
Adózott eredmény	3 235

Az önkormányzat támogatást nyújt a kft-nek a tevékenységek elvégzéséhez szükséges költségek fedezetére.

Az önkormányzat által nyújtott támogatásról a Képviselő testület dönt és az 100% os önkormányzati tulajdonú Gyógy-Termál Kft-nek ezt a támogatást az éves költségvetésében biztosítja.

Az önkormányzati támogatás, a szétválasztás szabályai és alkalmazott árak biztosítják a távhőszolgáltatás és a vállalkozás egyéb tevékenységei közötti keresztfinanszírozás mentességét.

Szarvas, 2017. április 30.


 Gémes Tibor
 ügyvezető



1. sz. melléklet

