

GYT/K/2024/25.

**7 napirend**



Polgármesteri Hivatal Szarvas	
Érkeztetés:.....	10383
Dátum:.....	2024. MÁJ 08.

# ELŐTERJESZTÉS

Szarvas Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

2024. év május havi ülésére

**A Szarvasi Gyógy-Termál Nonprofit Kft.  
2023. évi mérlegbeszámoló**

Szarvas, 2024. május 05.



*Király András*  
Király András  
ügyvezető

*FD hat !*

## EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEG "A" típus

**Cégnév:** "Szarvasi Gyógy-Termál" Gyógyfürdő és Termálvízszolgáltató Nonprofit KFT

Cégjegyzékszám: 04-09-001546  
 Statisztikai számjel: 10572393360057204  
 Pénzegység: EZER HUF  
 Beszámolási időszak: 2023.01.01 - 2023.12.31

Sor- szám	Tétel (sor) megnevezés	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
2	<b>A. Befektetett eszközök (A./I. + A./II. + A./III.)</b>	21 740	0	23 985
3	<i>I. Immateriális javak</i>	0	0	0
4	<i>II. Tárgyi eszközök</i>	21 740	0	23 985
5	<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>	0	0	0
6	<b>B. Forgóeszközök (B./I. + B./II. + B./III. + B./IV.)</b>	12 431	0	36 053
7	<i>I. Készletek</i>	79	0	239
8	<i>II. Követelések</i>	1 863	0	7 955
9	<i>III. Értékpapírok</i>	0	0	0
10	<i>IV. Pénzeszközök</i>	10 489	0	27 859
11	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	120 207	0	78 251
12	<b>Eszközök (aktívák) összesen (A. + B. + C.)</b>	154 378	0	138 289
14	<b>D. Saját tőke (D./I. + D./II. + D./III. + D./IV. + D./V. + D./VI. + D./VII.)</b>	46 436	0	48 721
15	<i>I. Jegyzett tőke</i>	32 000	0	32 000
16	<i>II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke -</i>	0	0	0
17	<i>III. Tőketartalék</i>	38 950	0	38 950
18	<i>IV. Eredménytartalék</i>	-26 803	0	-24 514
19	<i>V. Lekötött tartalék</i>	0	0	0
20	<i>VI. Értékelési tartalék</i>	0	0	0
21	<i>VII. Adózott eredmény</i>	2 289	0	2 285
22	<b>E. Céltartalékok</b>	0	0	0
23	<b>F. Kötelezettségek (F./I. + F./II. + F./III.)</b>	9 514	0	8 677
24	<i>I. Hátrasorolt kötelezettségek</i>	0	0	0
25	<i>II. Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	0	0	0
26	<i>III. Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	9 514	0	8 677
27	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	98 428	0	80 891
28	<b>Források (passzívák) összesen (D. + E. + F. + G.)</b>	154 378	0	138 289

"A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva."

Kelt: Magyarország, . .



.....  
Aláírásra jogosult

.....  
Aláírásra jogosult

.....  
Aláírásra jogosult

**EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ**  
**EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
(összköltség eljárással)

**Cégnév:** "Szarvasi Gyógy-Termál" Gyógyfürdő és Termálvízszolgáltató Nonprofit KFT

Cégjegyzékszám: 04-09-001546

Statisztikai számjel: 10572393360057204

Pénzegység: EZER HUF

Beszámolási időszak: 2023.01.01 - 2023.12.31

Sor-szám	Tétel (sor) megnevezés	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
1	I. Értékesítés nettó árbevétele	129 389	0	180 156
2	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
3	III. Egyéb bevételek	106 297	0	108 764
4	IV. Anyagjellegű ráfordítások	131 480	0	173 251
5	V. Személyi jellegű ráfordítások	93 823	0	103 426
6	VI. Értékcsökkenési leírás	2 612	0	2 599
7	VII. Egyéb ráfordítások	5 059	0	6 842
8	<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I +- II + III - IV - V - VI - VII)</b>	<b>2 712</b>	<b>0</b>	<b>2 802</b>
9	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	1	0	3
10	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0
11	<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII - IX)</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>3</b>
12	<b>C. Adózás előtti eredmény (+- A +- B)</b>	<b>2 713</b>	<b>0</b>	<b>2 805</b>
13	X. Adófizetési kötelezettség	424	0	520
14	<b>D. Adózott eredmény (+- C - X)</b>	<b>2 289</b>	<b>0</b>	<b>2 285</b>

"A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva."

Kelt: Magyarország, . .



.....  
Aláírásra jogosult

.....  
Aláírásra jogosult

.....  
Aláírásra jogosult

Kiegészítő melléklet a  
„Szarvasi Gyógy-Termál”  
Gyógyfürdő és Termálvízszolgáltató Nonprofit Kft.  
2023 évi Éves beszámolójához  
**2023 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 32.000.000 Ft

**Törzstőke összesen:** 

---

 32000.000 Ft

**Ügyvezető:** Király András

**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: Király András

## **2. Számviteli politika**

### **2.1. A könyvvezetés módja**

A társaság kettős könyvvitelt vezet.

### **2.2. A beszámoló formája**

A társaság a 2023. 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 2023. december 31. a mérlegkészítés időpontja: 2024. március 31.

### **2.4. Az eredmény-kimutatás típusa**

A Társaság „A” (összköltség) 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 200 ezer Ft egyedi beszerzési ár alatti tárgyi eszközök a használatbavételkor teljes mértékben leírásra kerülnek. A cég 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 fordulónapot követő 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.

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték</b>	<b>Értékcsökkenés</b>	<b>Nettó érték 2023.12.31.</b>
<i>1. Immateriális javak</i>	891	0	0
<i>2. Ingatlanok</i>	29 482	522	4 070
<i>3. Tárgyi eszközök</i>			
- gépek, berend., felsz.	23 994	498	8 410
- járművek			
- irodai, ig. berendezés	34 972	1 579	5 617
- beruházások	5 888	0	5 888
<b>Immateriális javak és tárgyi eszk. összesen:</b>	<b>95 227</b>	<b>2 599</b>	<b>23 985</b>

2. A társaságnak 2023.december 31-én anyagkészlete: 239 e Ft volt.

3. A Kft. követelése 2023. december 31-én: 7 955 e Ft

Követelések megbontása:

Vevőkkel szembeni követelés 6 592 eFt

Egyéb követelés 1 363 eFt

4. A vállalkozás pénzkészlete 2023 december 31-én: 27 859 e Ft

## 5. Aktív időbeli elhatárolások

A társaságnak 2023 december 31-én 18 251 e Ft aktív időbeli elhatárolást tartott nyilván, melyből a vállalkozás 2023. évi tevékenység bevétele 18 066 eFt, 185 e Ft pedig a vállalkozás 2023. évben elszámolt és 2024. évre vonatkozó költség.

## 6. Saját tőke

(adatok: e Ft-ban)	2022.12.31	2023.12.31.
Jegyzett tőke	32 000	32 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0
Eredménytartalék	-26 803	-24 514
Tőke tartalék	38 950	38 950
Adózott eredmény	2 289	2 285
<b>Saját tőke összesen:</b>	<b>46 436</b>	<b>48 721</b>

## 7. Eredménytartalék

2023.december 31-én az eredménytartalék: -24 514 e Ft

## 8. Kötelezettségek

A Kft.-nek 2023. december 31-én 8 677 eFt kötelezettsége volt, amely rövid lejáratú kötelezettség.

Rövid lejáratú kötelezettség megbontása:

- szállítói tartozás	3 191 e Ft
- adó és járulék fizetési kötelezettség	5 232 e Ft
- egyéb követelések /kaució	50 e Ft

## **9. Passzív időbeli elhatárolása**

Passzív időbeli elhatárolása a Kft-nek 2023. december 31-én 80 891 e Ft. Ebből a összegből a 2023 évi költségek és ráfordítások 72 722 e Ft, amely 2024. évben számlázott, de a hatályos szabályok értelmében 2023. évet terhelik.

A halasztott bevételek, elhatárolások között szereplő 8 169 e Ft, a társaság be ruházásra kapott támogatása, melynek az elszámolása az értékcsökkenés arányában történik.

## **III. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

Az értékesítési nettó árbevétele a társasági szerződés szerinti tevékenységi körben végzett szolgáltatás nyújtásból áll.

A bevételek és kiadások költséghelyenkénti megbontását a mellékelt táblázat tartalmazza.

## **IV. Tájékoztató adatok**

A társaság a 2023-es évben: 19 fő alkalmazottat foglalkoztatott, részükre kifizetett bérköltség összege: 93 863 e Ft.

A társaság 2023. 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

	<b>Erzsébet Liget hő- központ</b>
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>0</b>
I. Immateriális javak	0
II. Tárgyi eszközök	0
III. Befektetett pénzügyi eszk.	0
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>0</b>
I. Készletek	0
II. Követelések	0
III. Értékpapírok	0
IV. Pénzeszközök	0
<b>C. Aktív időbeli elhatárolás</b>	<b>0</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>
<b>D. Saját tőke</b>	<b>-80 599</b>
I. Jegyzett tőke	0
II. Jegyzett, de be nem fiz. tőke	0
III. Tőketartalék	0
IV. Eredménytartalék	0
V: Lekötött tartalék	0
VI. Értékesítési tartalék	0
VII. Adózott eredmény	-80 599
<b>E. Céltartalék</b>	<b>0</b>
<b>F. Kötelezettség</b>	<b>0</b>
<b>G. Passzív időbeli elhat.</b>	<b>0</b>
<b>Szétválasztási különbözet</b>	<b>80 599</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>

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

### A távhőtermelésre vonatkozó eredmény-kimutatás

Adatok ezer forintban

	Erzsébet Liget hő központ
<b>I.Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>0</b>
<b>II. Aktivált saját teljes. értéke</b>	<b>0</b>
<b>III. Egyéb bevételek</b>	<b>0</b>
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>69 500</b>
<b>V. Személyi jell. ráfordítások</b>	<b>9 769</b>
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	<b>0</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítás</b>	<b>1 330</b>
<b>A. Üzemi tevékenység eredménye</b>	<b>-80 599</b>
<b>VIII. Pénzügyi műv. bevételei</b>	<b>0</b>
<b>IX. Pénzügyi műv. ráfordítási</b>	<b>0</b>
<b>B. Pénzügyi műv. eredménye</b>	
<b>E. Adózás előtti eredmény</b>	<b>-80 599</b>

**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

	<b>Táv-hőszolgáltatás</b>
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>11 183</b>
I. Immateriális javak	0
II. Tárgyi eszközök	11 183
III. Befektetett pénzügyi eszk.	0
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>8 970</b>
I. Készletek	0
II. Követelések	3 621
III. Értékpapírok	0
IV. Pénzeszközök	5 349
<b>C. Aktív időbeli elhatárolás</b>	<b>18 218</b>
<b>ESZKÖZÖK</b>	<b>38 371</b>
<b>ÖSSZESEN</b>	
<b>D. Saját tőke</b>	<b>10 348</b>
I. Jegyzett tőke	6 619
II. Jegyzett, de be nem fiz. tőke	0
III. Tőketartalék	28 643
IV. Eredménytartalék	-70 506
V: Lekötött tartalék	0
VI. Értékesítési tartalék	0
VII. Adózott eredmény	45 592
<b>E. Céltartalék</b>	<b>0</b>
<b>F. Kötelezettség</b>	<b>2 459</b>
<b>G. Passzív időbeli elhat.</b>	<b>25 564</b>
<b>Szétválasztási különbözet</b>	<b>-80 599</b>
<b>FORRÁSOK</b>	<b>38 371</b>
<b>ÖSSZESEN</b>	

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 felosztására.

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

	<b>Távhőszolgáltatás</b>
<b>I. Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>96 426</b>
<b>II. Aktivált saját teljes. értéke</b>	<b>0</b>
<b>III. Egyéb bevételek</b>	<b>5 393</b>
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>19 468</b>
<b>V. Személyi jell. ráfordítások</b>	<b>31 428</b>
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	<b>797</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítás</b>	<b>4 279</b>
<b>A. Üzemi tevékenység eredménye</b>	<b>45 847</b>
VIII. Pénzügyi műv. bevét.	<b>0</b>
IX. Pénzügyi műv. ráford.	<b>0</b>
<b>B. Pénzügyi műv. eredménye</b>	<b>0</b>
<b>E. Adózás előtti eredmény</b>	<b>45 847</b>

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 MEM 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 2023 évre vonatkozó adatokat tartalmaz, a bázis adatokat nem érinti.

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

**„Szarvas –távhő” szétválasztáson alapuló mérleg**

Adatok ezer forintban

	<b>Távhőszolgáltatás</b>
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>11 183</b>
I. Immateriális javak	0
II. Tárgyi eszközök	11 183
III. Befektetett pénzügyi eszk.	0
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>8 970</b>
I. Készletek	0
II. Követelések	3 621
III. Értékpapírok	0
IV. Pénzeszközök	5 349
<b>C. Aktív időbeli elhatárolás</b>	<b>18 218</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>38 371</b>
<b>D. Saját tőke</b>	<b>-70 251</b>
I. Jegyzett tőke	6 619
II. Jegyzett, de be nem fiz. tőke	0
III. Tőketartalék	28 643
IV. Eredménytartalék	-70 506
V: Lekötött tartalék	0
VI. Értékesítési tartalék	0
VII. Adózott eredmény	-35 007
<b>E. Céltartalék</b>	<b>0</b>
<b>F. Kötelezettség</b>	<b>2 459</b>
<b>G. Passzív időbeli elhat.</b>	<b>25 564</b>
<b>Szétválasztási különbözet</b>	<b>80 599</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>38 371</b>

**„Szarvas –távhő” szétválasztáson alapuló eredmény-kimutatás**

Adatok ezer forintban

	<b>Távhőszolgáltatás</b>
<b>I. Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>96 426</b>
<b>II. Aktivált saját teljes. értéke</b>	<b>0</b>
<b>III. Egyéb bevételek</b>	<b>5 393</b>
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>88 968</b>
<b>V. Személyi jell. ráfordítások</b>	<b>41 197</b>
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	<b>797</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítás</b>	<b>5 609</b>
<b>A. Üzemi tevékenység eredménye</b>	<b>-34 752</b>
VIII. Pénzügyi műv. bevételei	0
IX. Pénzügyi műv. ráfordítási	0
<b>B. Pénzügyi műv. eredménye</b>	<b>0</b>
<b>E. Adózás előtti eredmény</b>	<b>-34 752</b>

**A távhőtermelés és távhőszolgáltatás, azaz a „Szarvas-távhő”összevont adózás előtti eredménye: -34 752 e Ft.**

A Magyar Energia Hivatal által 2020 évre vonatkozó nyereség korlát szerinti ellenőrzés vetítési alapjaként a könyvszerinti bruttó eszközértéket **64 793 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

	<b>Egyéb tevékenység</b>
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>12 802</b>
I. Immateriális javak	0
II. Tárgyi eszközök	12 802
III. Befektetett pénzügyi eszk.	0
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>27 083</b>
I. Készletek	239
II. Követelések	4 334
III. Értékpapírok	0
IV. Pénzeszközök	22 510
<b>C. Aktív időbeli elhatárolás</b>	<b>60 033</b>
<b>ESZKÖZÖK</b>	<b>99 918</b>
<b>D. Saját tőke</b>	<b>119 035</b>
I. Jegyzett tőke	25 381
II. Jegyzett, de be nem fiz. tőke	0
III. Tőketartalék	10 307
<b>IV. Eredménytartalék</b>	<b>45 992</b>
V: Lékötött tartalék	0
VI. Értékesítési tartalék	0
VII. Adózott eredmény	37 355
<b>E. Céltartalék</b>	<b>0</b>
<b>F. Kötelezettség</b>	<b>6 155</b>
<b>G. Passzív időbeli elhat.</b>	<b>55 327</b>
Szétválasztási különbözet	-80 599
<b>FORRÁSOK</b>	<b>99 918</b>
<b>ÖSSZESEN</b>	

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

	<b>Egyéb tevékenység</b>
<b>I. Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>83 730</b>
<b>II. Aktivált saját teljes.</b>	<b>0</b>

<b>III. Egyéb bevételek</b>	<b>103 371</b>
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>84 282</b>
<b>V. Személyi jell. ráfordítások</b>	<b>62 229</b>
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	<b>1 802</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítás</b>	<b>1 233</b>
<b>A. Üzemi tevékenység eredmény</b>	<b>37 555</b>
VIII. Pénzügyi műv. bevételei	3
IX. Pénzügyi műv. ráfordítási	0
<b>B. Pénzügyi műv. eredménye</b>	<b>3</b>
<b>E. Adózás előtti eredmény</b>	<b>37 558</b>
<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>203</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>37 355</b>

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, 2024. május 5.

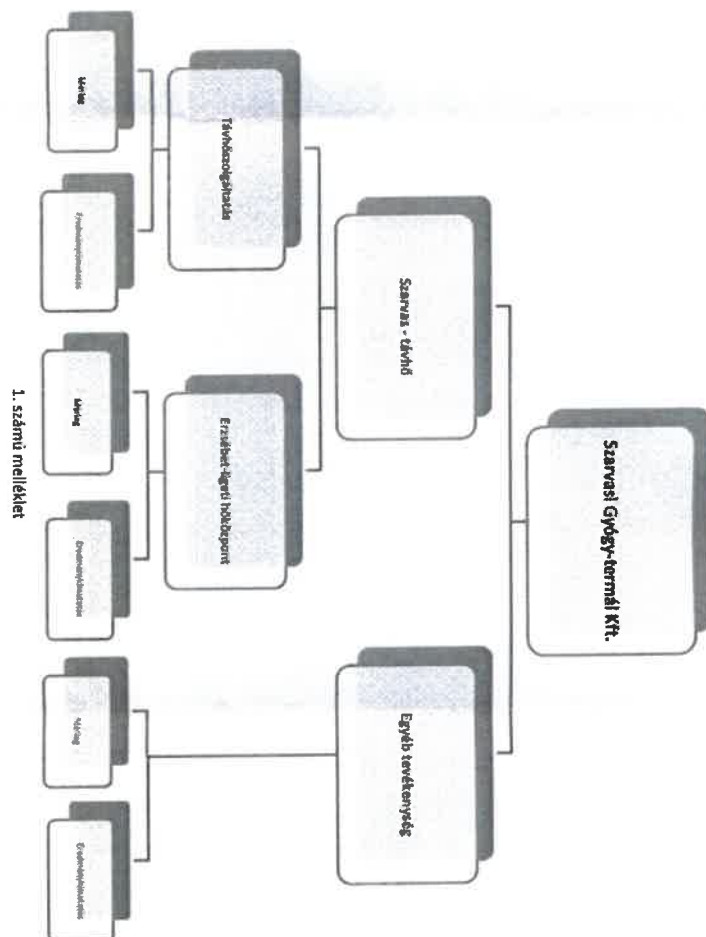


Király András

ügyvezető



1. sz. melléklet



# FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Szarvasi „Gyógy-Termál” Gyógyfürdő és Termálvízszolgáltató Nonprofit Kft. tulajdonosának

## Vélemény

Elvégeztem a Szarvasi „Gyógy-Termál” Gyógyfürdő és Termálvízszolgáltató Nonprofit Kft. („a Társaság”) 2023. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 138.289 eFt, az adózott eredmény 2.285 eFt (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

2024.március 31-i dátummal Független könyvvizsgálói jelentést adtam ki a társaság 2023.évi beszámolójának könyvvizsgálata során figyelem felhívással. A tulajdonos Önkormányzat 159/2024.(IV.29) számú képviselő-testületi határozata miatt ezen jelentést visszavonom és a módosított beszámolóra vonatkozóan az alábbi jelentést bocsátom ki.

Véleményem szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

### A vélemény alapja

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

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

### Egyéb jelentéstételi kötelezettség: a számviteli szétválasztásról

A 2005.évi XVIII.tv.18/A.§-a szerint

- (1) „Az engedélyes beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére, a beszámoló összeállítására, a könyvek vezetésére, valamint a nyilvánosságra hozatalra és közzétételre a számvitelről szóló törvény rendelkezéseit az e törvény szerinti eltérésekkel kell alkalmazni.
- (2) Az engedélyes köteles olyan számviteli szétválasztási szabályokat kidolgozni, és az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezetni, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát és a diszkriminációmentességet, kizárja a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást.

(3) Az engedélyes köteles

- (a) a kapcsolt villamos energia termelést és a távhőtermelést telephelyenkénti bontásban,
- (b) a távhőszolgáltató tevékenységet településenként szétválasztva,
- (c) az egyéb tevékenységeit

a számviteli éves beszámolója kiegészítő mellékletében oly módon bemutatni, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna, amelynek esetében az engedélyes tevékenység elkülönült bemutatása az a) pont alá eső esetben telephelyenként, a b) pont alá esetben településenként önálló mérleget és eredmény-kimutatást jelent.

18/B.§ (1) Az engedélyes könyvvizsgálója az éves beszámolóhoz, illetve az összevont (konszolidált) éves beszámolóhoz kiadott független könyvvizsgálói jelentésben köteles igazolni, hogy a vállalkozás által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok, valamint az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása biztosítják a vállalkozás tevékenységei közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

**A társaság eleget tett hivatkozott jogszabályi kötelezettségének, számviteli politikájában rögzítette az alkalmazott megosztási módszert. A kiegészítő melléklet részeként bemutatott számviteli szétválasztás ennek megfelelően került összeállításra. Egyes tevékenységek között biztosított a keresztfinanszírozás-mentesség.**

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

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

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéetegy a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

#### **A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során céloz kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek


minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Szarvas, 2024.május 05.

  
**Lázárné Kovács Etelka**  
**KENZÁL Kft**  
**Szarvas Malom u.9.4.**  
**001908**

  
**Lázárné Kovács Etelka**  
**005927**

**KENZÁL KFT**  
5540 Szarvas  
Malom utca 9.4.  
Adószám: 11055815-2-04



## Szarvasi Gyógy-Termál Nonprofit Kft. - 2023. évi Terv-Tény összehasonlító tábla

	HŐSZOLGÁLTATÁS		FÜRDŐ SZOLGÁLTATÁS		GYÓGYÁSZATI SZOLG.		INGATLAN HASZNOSÍTÁS		ÁLTALÁNOS		ÖSSZESEN	
	2023. év	2023. év	2023. év	2023. év	2023. év	2023. év	2023. év	2023. év	2023. év	2023. év	2023. év	2023. év
	TERV	TÉNY	TERV	TÉNY	TERV	TÉNY	TERV	TÉNY	TERV	TÉNY	TERV	TÉNY
Költségek és ráfordítások												
51 Anyagköltségek	6 500	9 006	30 500	49 338	3 600	3 067	0	45	2 900	2 295	43 500	63 751
5135 Saját felhasználású termál	0	0	0	16 354	0	1 526	0	0	0	0	0	17 880
52 Igénybevett szolgáltatás	73 545	2 751	31 300	4 959	6 700	3 715	280	0	8 500	8 211	120 325	19 636
522 Bérleti díj (önk. amortizáció)	0	69 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	69 500
53 Egyéb szolgáltatás	490	579	400	529	100	185	0	0	1 000	1 191	1 990	2 484
54 Bérköltségek	20 410	20 033	29 890	31 456	16 290	14 959	0	0	28 280	27 415	94 870	93 863
55 Személyi jellegű kifizetések	0	0	30	19	200	0	0	0	0	173	230	192
56 Bérjárulékok	2 650	2 598	2 120	2 816	1 630	1 100	0	0	3 070	2 858	9 470	9 372
57 Értékcsökkenés	1 200	728	1 400	1 002	700	756	0	0	20	113	3 320	2 599
Költségek összesen	104 795	105 195	95 640	106 473	29 220	25 308	280	45	43 770	42 256	273 705	279 277
<i>Általános költség felosztás</i>	<i>20 438</i>	<i>25 768</i>	<i>14 566</i>	<i>10 927</i>	<i>8 766</i>	<i>5 548</i>	<i>0</i>	<i>13</i>	<i>-43 770</i>	<i>-42 256</i>		
86. Bírságok, kártér.követelés leírása	0	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30
8152 Közvetített szolgáltatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8671 Vízkészletjárulék	2 800	2 151	0	0	200	201	0	0	0	0	3 000	2 352
8674 Bányajáradék	600	1 320	0	0	0	0	0	0	0	0	600	1 320
867 Helyi adók, szgkcs adó	0	18	0	0	0	0	0	0	1 600	1 975	1 600	1 993
8672 Szennyvízbírság	500	479	0	0	0	0	0	0	0	0	500	479
869 ÁFA arányosítás	0	0	0	0	0	0	0	0	700	664	700	664
872 Banki kamat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
86 Egyéb ráfordítás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	3
Ráfordítások összesen	3 900	3 998	0	0	200	201	0	0	2 300	2 642	6 400	6 841
<i>Ráfordítások felosztása</i>	<i>1 081</i>	<i>1 611</i>	<i>759</i>	<i>683</i>	<i>460</i>	<i>347</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>-2 300</i>	<i>-2 642</i>		
Bevételek												
91 Hőszolgáltatás	131 950	78 546	0	0	0	0	0	0	0	0	131 950	78 546
91 Hőszolgáltatás (saját felhasználás)	0	17 880	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17 880
91 Fürdőjegy bevételek	0	0	55 460	68 510	0	0	0	0	0	0	55 460	68 510
91 Betegtek térítési díjbevétele	0	0	0	0	4 200	7 744	0	0	0	0	4 200	7 744
92 Balneológia MEP támogatása	0	0	0	0	5 500	5 829	0	0	0	0	5 500	5 829
92 Fizioterápia MEP támogatása	0	0	0	0	4 752	480	0	0	0	0	4 752	480
92 Bérleti díjak	0	0	0	0	0	0	2 502	1 159	0	0	2 502	1 159
92 Közvetített szolgáltatások bevétele	0	0	0	0	0	0	250	8	0	0	250	8
Nettó bevételek összesen	131 950	96 426	55 460	68 510	14 452	14 053	2 752	1 167	0	0	204 614	180 156
96 Különféle egyéb bevételek	0	534	0	0	0	0	0	0	0	0	0	534
96Támogatás Honvéd.Min.	0	0	0	42 505	0	0	0	0	0	0	0	42 505
96 Önkormányzati támogatás	0	0	55 000	30 000	23 000	30 000	0	0	0	0	78 000	60 000
96 Támogatás MAVIR	0	4 853	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 853
96 Munk. Közp. és Rehab. támogatás	0	0	0	870	0	0	0	0	0	0	0	870
98 Kapott banki kamatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	5
Egyéb bevételek összesen	0	5 387	55 000	73 375	23 000	30 000	0	0	0	5	78 000	108 767
<i>Egyéb bevételek felosztása</i>	<i>0</i>	<i>3</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-5</i>		
adófizetési kötelezettség	0	317	0	135	0	68	0	0	0	0	0	520
Költségek és ráfordítások összesen	130 214	136 572	110 965	118 083	38 646	31 404	280	59	0	0	280 105	286 118
Bevételek összesen	131 950	101 816	110 460	141 886	37 452	44 054	2 752	1 167	0	0	282 614	288 923
Adózás előtti eredmény	1 736	-34 756	-505	23 803	-1 194	12 650	2 472	1 108	0	0	2 509	2 805
Adózott eredmény	1 736	-35 073	-505	23 668	-1 194	12 582	2 472	1 108	0	0	2 509	2 285

## Határozati javaslat

Szarvas Város Önkormányzata Képviselő-testülete  
2024. május 13-i ülésére.

**Tárgy:** A Szarvasi Gyógy-Termál Gyógyfürdő és Termálvízszolgáltató Nonprofit Kft.  
2023. évi mérlegbeszámolójának elfogadása

**Határozati javaslat:**

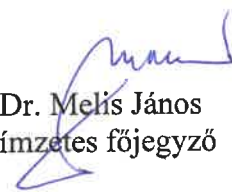
Szarvas Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy megismerte és elfogadja a Szarvasi Gyógy-Termál Gyógyfürdő és Termálvízszolgáltató Nonprofit Kft. 2023. évi mérlegbeszámolóját.

Utasítja az ügyvezetőt a szükséges intézkedések megtételére.

**Határidő:** 2024. május 31.

**Felelős:** Babák Mihály polgármester  
Dr. Melis János címzetes főjegyző  
Jambrik Ramola- pü-gazd. osztályvezető  
Király András ügyvezető

Szarvas, 2024. május 9.

  
Dr. Melis János  
címzetes főjegyző



Határozati javaslatot készítette: Jambrik Ramola pü-gazd. osztályvezető

TESTÜLET ELÉ TERJESZTHETŐ!

2024 MÁJ 09.