

Egerszalóki Gyógyforrást Üzemeltető és Szolgáltató Kft  
Egerszalók, Kossuth Lajos u. 17.

## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

az Egerszalóki Gyógyforrást Üzemeltető és Szolgáltató Kft  
2011. 09.30-i osztalékelőleg felvételéhez készített egyszerűsített éves beszámolójához

### I. Általános kiegészítések

#### 1. A vállalkozás bemutatása

##### Alapítói vagyon és megoszlása:

Megnevezés	Összeg eFt	Tulajdon %-ban
Belföldi magánszemély(ek) tulajdona		0,00
Belföldi társaság(ok) tulajdona	2 080	9,90
Külföldi tulajdon		0,00
Szövetkezeti tulajdon		0,00
Önkormányzati tulajdon	18 920	90,10
Egyéb tulajdon	0	0,00
<b>Alapítói vagyon (jegyzett tőke)</b>	<b>21 000</b>	<b>100,00</b>

A Kft 2001. november 7-i alapítással jött létre, melyet a Heves Megyei Bíróság Cégbíróháza 2002. január 25-én jegyeztett be.

A Kft székhelye: 3394 Egerszalók, Kossuth u. 17.

A Kft fő tevékenysége: 3600'08 Víztermelés,- kezelés, - elosztás.

Egyéb, a társasági szerződésbe foglalt tevékenységi körök:

3530'08 Gőz-, melegvíz ellátás

4110'08 Épületépítési projekt szervezése

5510'08 Szállodai szolgáltatás

5521'08 Ifjúsági, turisztaszállás-szolgáltatás

5530'08 Kemping szolgáltatás

5610'08 Éttermi-, mozgó vendéglátás

5630'08 Italszolgáltatás

6820'08 Saját tulajdonú-, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

6832'08 Ingatlankezelés

7022'08 Üzletvitel, egyéb vezetési tanácsadás

7320'08 Piac-, közvéleménykutatás

8122'08 Egyéb épület-, ipari takarítás

8299'08 Máshova nem sorolt egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás  
9319'08 Egyéb sport tevékenység  
9329'08 Máshova nem sorolható egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység

A Kft könyvelését az Agria Privát Kft (3300 Eger, Klapka Gy. u.9.) végzi, a beszámolót Szlama Mária bejegyzett könyvvizsgáló (Kamarai tagsági szám: 000102) állította össze.

A Kft beszámolóját az EGER- AUDIT Könyvszakértő és Tanácsadó Kft (3300 Eger, Trinitárius u. 2.) részéről, Szarvas Dénes (MKVK szám: 000558) auditálta.

A beszámoló a Számviteli törvény – a többször módosított 2000 évi C. törvény – alapján került összeállításra.

## **2. A számviteli politika fő vonásai**

A számviteli törvény alapvető rendelkező elvek és szabályok meghatározásával a vállalkozást döntési jogosultsággal is felruházza, melynek figyelembevételével a társaság saját körülményeire igazítva szerkesztette meg a számviteli politikát. A társaság számviteli politikája a számviteli alapelvekre épülve került kialakításra. A társaság célja a folyamatos működés megvalósítása.

A könyvvezetés és a beszámolók a törvények, jogszabályok alapján kerülnek összeállításra. Az áttekinthetőséget az előírt formai tagolások betartásával biztosítjuk.

A számviteli politika meghatározott keretek közötti számlarendje átfogja a társaság teljes tevékenységét, az eszközök és források nyilvántartási rendjét, a bevételek a költségek és ráfordítások teljes körű adatszámbevételét, adat-feldolgozási rendszerét, az értékelési módokat, olyan számviteli tevékenység kialakítását, mely biztosítja a megbízható és valós összkép megteremtését.

Mind a beszámoló készítése, mind a könyvvezetés során alapvető célkitűzésünk volt, hogy a vállalkozás vagyoni és pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet mutassunk.

Ennek megfelelően a Számviteli Törvényben megfogalmazott alapelveket érvényesítjük:

- a Kft a kezelésében és tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásáról olyan okmányokkal alátámasztott - könyvviteli nyilvántartást vezet, mely az eszközökben és azok forrásában bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, áttekinthetően mutatja.
- a beszámolóban kimutatott eszközök és források meglétét leltár támasztja alá.
- könyvelésre kerültek azok a gazdasági események, melyek a mérleg fordulónapja után váltak ismertté, és még 2006 évre vonatkoznak, függetlenül azok pénzügyi teljesítéséről.

A társaság kettős könyvvitelt vezet. Saját döntése alapján egyszerűsített éves beszámolót készít. A beszámoló mérlege „A” változatú. Az eredménykimutatás összeállítását összköltség eljárással készíti, szintén „A” változatú formátumban. A mérlegkészítés időpontja: a tárgyévet követő év március 31.

### **3. A számviteli alapelvektől való eltérés ismertetése**

Az összeállított egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a számviteli törvényben rögzített alapelvek bármelyikétől eltérés nem állapítható meg, így az eredményre gyakorolt hatása nem került kimutatásra.

### **4. Az alkalmazott értékelési módok**

Az eszközöket és forrásokat a tényleges bekerülési értéken tartja nyilván és értékeli a Kft. A tárgyi eszközök értékelése a mérlegben beszerzési áron történik.

A számviteli politika szerint az anyagokat, árukat tényleges beszerzési áron, felmerüléskor költségként számolja el a Kft, s évvégén kerül helyesbítésre a ténylegesen mennyiségben felvett leltárak alapján az elszámolt költség, melyet az utolsó beszerzési áron kell értékelni. 2011. szeptember 30-án anyagkészlet nem volt.

A követelések, kötelezettségek összegeit könyvszerinti értéken tartalmazza a mérleg.

### **5. Az amortizációs politika**

#### **a, Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása**

A társaság a tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását a használatba vétel napjától kezdődően a várható használati idő, a fizikai elhasználódás és az erkölcsi avulás figyelembevételével határozza meg. Az értékcsökkenést a használatbavétel napjától kezdődően számolja el a Kft.

A számviteli politika előírásai szerint az 100.000 Ft egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközök használatba vételkor egy összegben költségként kerülnek elszámolásra.

A tárgyi eszközök értékcsökkenését bruttó érték alapján, lineáris leírással állapítjuk meg.

#### **b, Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

A társaság terven felüli értékcsökkenést a feleslegessé vált, megrongálódott, rendeltetésszerűen nem használható, csökkent értékű immateriális javak, tárgyi eszközök és beruházások után számol el. Ha a terven felüli leírás okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, és a tárgyi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket, az elszámolt terven felüli leírást visszairással csökkenteni kell.

### **6. Értékvesztés elszámolása**

Értékvesztést a készletek, értékpapírok és részesedések értékének piaci érték alá történő csökkenése esetén számol el a Kft. A követelések esetén az adós minősítése alapján értékvesztést kell elszámolni, ha a mérleg fordulónapján fennálló követelés könyv szerinti értéke és a várhatóan megtérülő összeg veszteség jellegű, tartósan mutatkozik és jelentős.

### **7. A szokásos és rendkívüli tételek elkülönítésének szempontjai**

A társaság a rendkívüli bevételek és kiadások közé a vállalkozási tevékenységtől, a vállalkozás rendes üzletmenetén kívül eső, a szokásos vállalkozási tevékenységgel közvetlen kapcsolatban nem álló tételeket sorolja.

## 8. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának elemzése

A vállalkozás vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi mutatóit az alábbiak tartalmazzák:

### a, A vagyoni helyzet alakulásával kapcsolatos mutatók

M u t a t ó	Előző év 2010	Tárgyév 2011.09.30	Változás %
Befektetett eszközök aránya	17,47	13,05	74,69
Forgóeszközök aránya	82,53	86,95	105,36
Tőkeösszeg (saját tőke / mérleg főösszeg)	84,58	75,99	89,84
Kötelezettségek aránya	11,50	24,01	207,41
Céltartalékok aránya			
Befektetett eszközök fedezete	484,11	582,35	120,29
Forgótőke, saját tőke aránya	83,62	82,78	99,00
Saját tőkenövekedési mutató	265,84	349,91	131,62

Az elmúlt évhez képest csökkent a befektetett eszközök aránya, s nőtt a forgóeszközök aránya, melyet forgóeszközökön belül a pénzeszközök növekedése magyarázza. A forrásokon belül csökkent a saját tőke aránya és emelkedett a kötelezettségek aránya, melyet az osztalékelőleg kimutatása miatti kötelezettségek növekedése okozza. Mind a befektetett eszközöket, mind a forgóeszközöket saját források fedezik. A saját tőkenövekedési mutató (saját tőke/jegyzett tőke) nőtt az előző évhez képest, mely mutatja, hogy az osztalék előleg kifizetésének meg van a forrása a tárgyévi eredményben, illetve az eredménytartalékban. (Amennyiben évvégére az adózott eredmény nem éri el az osztalék előleg összegét a meglévő eredménytartalék fedezetet nyújt annak kiegészítésére.)

### b, A likviditás alakulása

M u t a t ó	Előző év 2010	Tárgyév 2011.09.30	Változás %
Likviditási gyorsráta mutató	579,09	274,33	47,37
Likviditási mutató	711,11	362,06	50,91

A Kft-nél a forgóeszközök mindkét évben jelentősen meghaladják a kötelezettségek összegét, azonban a készpénz likviditás – az osztalék előleg miatt - romlott.

### c, A jövedelmi helyzet alakulásával kapcsolatos mutatók

M u t a t ó	Előző év 2010	Tárgyév 2011.09.30	Változás %
Összes tőke jövedelmezősége	17,23	28,05	162,80
Saját tőke jövedelmezősége	17,26	28,05	162,50

Alaptőke jövedelmezősége I.	35,74	84,07	235,23
Alaptőke jövedelmezősége II.			
Árbevétel-arányos üzleti eredmény	14,30	39,80	278,28
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény	14,24	38,78	272,26
Bélarányos jövedelmezőség	84,21	333,73	396,28
Élőmunka ráfordítás-arányos jövedelmezőség	59,98	234,33	390,66
Eszközarányos jövedelmezőség	12,71	19,88	156,41

A jövedelmezőségi mutatók emelkedése tapasztalható. Az előző évhez képest az időarányos árbevétel nőtt, míg az időarányos költségek alacsonyabbak.

#### d, Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

M u t a t ó	Előző év 2010	Tárgyév 2011.09.30	Változás
Hitelfedezeti mutató	132,02	87,73	66,46
Vevő-szállítóállomány összemérési mutató	577,51		
Adósságállomány aránya	12,04	24,01	199,44
Adósságszolgálati fedezet	120,83	80,88	66,94

A Kft adósságállománnyal kapcsolatos mutatóiban tükröződik az osztalékelőleg miatti kötelezettségek növekedése.

## II. A mérleghez és eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A Kft a 2011. 09. 30-i egyszerűsített éves beszámolót (mérleget és eredménykimutatást) az előző évvel azonos szerkezetben, azonos értékelési elvek alapján készítette el. Tétel átrendezésekre, az előző évitől eltérő értékelésekre nem került sor.

#### Követelések összetevői:

Vevők:	0 eFt
Adók túlfizetése	365 eFt
Osztalékelőleg miatti követelés	20 000 eFt

#### Kötelezettségek összetevői:

Szállítók:	101 eFt
Adókötelezettségek	1 480 eFt
Vízkiadás járulék	1 631 eFt
Osztalék	20 000 eFt

**Aktív időbeli elhatárolások:**

2012 évi előfizetések

33 eFt

**Passzív időbeli elhatárolások:**

Passzív időbeli elhatárolás elszámolásra nem került sor.

**Az eredménykimutatás részletezése**

Az eredménykimutatás – mivel összköltség eljárással készül- a költségnemek szerint mutatja be a ráfordításokat. Az egyéb bevételek és ráfordítások a számviteli törvény előírásainak megfelelő tételeket tartalmazza.

Rendkívüli bevételek elszámolására nem került sor. Rendkívüli ráfordítások között a közérdekű kötelezettségvállalás címen fizetett összeg került kimutatásra.

A Kft árbevétele a hőforrás vízkészletének értékesítéséből származik. A vízkészlet értékesítés szerződés alapján történik, mely során a partner igényeit figyelembe veszi a vállalkozás. Mind az elszámolt árbevétel, mind a költségek emelkedtek. Növekedett a jövedelmezőség, s jelentősen emelkedett a Kft nyeresége. Kis mértékben csökkent a pénzügyi műveletek eredménye.

Az adózott eredményből 20 000 eFt osztalékelőleg címen kívánják felvenni a tulajdonosok.

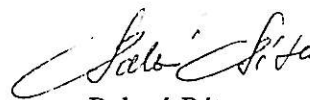
**III. Tájékoztató kiegészítések**

A Kft 2011 évi bérköltsége 5 868 eFt, mely tartalmazza az ügyvezető és a dolgozók díjazását, valamint a FB tagok részére kifizetett tiszteletdíjat.

A személyi jellegű juttatások között a béren kívüli juttatások, valamint a béren kívülinek nem minősülő juttatások kerültek elszámolásra.

Környezetvédelmi kötelezettségek a Kft-nél nem merültek fel.

Egerszalók, 2011. november 08.



Palcsó Péter  
ügyvezető