

Gyógyfürdő Nonprofit Közhasznú Kft.
5420 Túrkeve, Kuthen király u. 11.

Cégjegyzék száma: 16-09-009776

Egyszerűsített éves beszámoló
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE
a 2024.01.01-2024.12.31. időszakról



1. A gazdálkodó bemutatása

- **Gyógyfürdő Nonprofit Közhasznú Kft**
- székhelye: 5420 Túrkeve, Kuthen király utca 11.,
- adószáma: 21189900-2-16,
- cégjegyzékszám: 16-09-009776,
- KSH száma: 21189900-9604-572-16,
- fióktelep: 3245 Recsk, Kenyeres tanya 15.,
- jogelődje 2001. november 29-én alakult, jelen formájában 2007. december 1-től működik,
- alapítója és egyszemélyes tulajdonosa: Túrkeve Város Önkormányzata,
- jegyzett tőkéje: 3 millió Ft,
- működési formája: nonprofit közhasznú korlátolt felelősségű társaság,
- fő tevékenysége: 9604 Fizikai közérzetet javító szolgáltatás,
- tevékenységek megoszlása:
 - közhasznú tevékenységek: egészségmegőrzés, betegségmegelőzés, gyógyító-, egészségügyi rehabilitációs tevékenység,
 - vállalkozási tevékenység: kereskedelmi szálláshely szolgáltatás, fitness-wellness szolgáltatások,

2. Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegében és eredménykimutatásában összevontan (arab számmal jelölt tételek) szereplő tételek összege, azok tartalma külön-külön, amennyiben azok *jelentősnek minősülnek*. /Szt. 96.§. (3a)/:

Mérleghez tartozó kiegészítések:

ESZKÖZÖK

A mérleg főösszegének 81 %-át a **befektetett eszközök** teszik ki, melyek teljes egészében tárgyeszközök (épületek, építmények, gépek, berendezések és felszerelések). A 220,4 millió Ft értékű tárgyeszközből 180,5 millió Ft (82 %) a **fedett fürdő létesítmény** értéke. A Kft. 21 millió Ft értékben hajtott végre beruházást ebben az évben. 3,9 millió Ft értékben kísérték tárgyeszközt szerzett be főleg a szálláshelyek korszerűsítésére. 2 millió Ft értékben fázisjavító rendszert korszerűsítettük a meddő áram minimálisra csökkentése érdekében. A kemping WC teljes felújítása 4 millió Ft értékben valósult meg.

2024. december 31-én **37 millió Ft pénzeszköz** állt rendelkezésre, amely az előző évi 48 millió Ft-hoz képest 23 %-os csökkenést jelentett. A pénzeszközökből 5 millió Ft fejlesztési célra lekötött tartalékként szerepel a mérlegben.

FORRÁSOK

Fejlesztési célra lekötött tartalék képzése: a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pontja alapján lehetősége van a cégnek, hogy az adózás előtti eredmény akár 100 %-át fejlesztésre lekösse az eredménytartalék terhére. A Kft 2024. évben a 2021. évben képzett fejlesztési tartalékból 5,4 millió Ft összegben használt fel.

Az **Adózott eredmény** -3,4 millió Ft lett 2024. évben, amely a saját tőkét 4 %-kal csökkentette.

A 272,1 millió forint könyv szerinti értékű eszköz állományt 49,5 millió forinttal finanszírozzák *külső források (Kötelezettségek)*, mely teljes egészében éven belüli kötelezettség.

Az idegen források aránya (adósság mutató) 18,2 % (az előző évben 15,1 % volt). A kötelezettségek forintban kifejezett romlása 13,8 millió forint.

A *Passzív időbeli elhatárolások* összegének (132,6 millió Ft) 93,3 %-át a halasztott bevételek között kimutatott, a fürdő fejlesztésére kapott elhatárolt támogatások teszik ki. A két legnagyobb tétel:

- EARFÜ Széchenyi 2020 c. program keretén belül a még fel nem oldott bevétel 83,9 millió Ft,
- Túrkeve Város Önkormányzatától kapott még fel nem oldott támogatás: 39,8 millió Ft.

Ezeket az összegeket a Kft. számvitelében az elkövetkezendő években részletekben kell elszámolni bevételként, mégpedig a megvalósult létesítmény éves értékcsökkenési leírásával arányosan.

Eredménykimutatáshoz fűzött kiegészítések:

Az adózott eredmény alakulása 2023-2024. években

Adózott eredmény	2023.:	- 1 824 EFt (veszteség)
	2023. önell	+ 1 900 EFt (nyerség)
	<u>2024.:</u>	<u>- 3 401 EFt (veszteség)</u>
	Eltérés:	- 3 477 EFt (csökkenés)

Az eltérés döntően az alábbi négy tényezőtől adódik (EFt)

Megnevezés	2023.	2023. önell.	2024.	Hatása az eredmény változására
Értékesítés árbevétele +	242 575	2 088	262 913	+ 18 250
Egyéb bevételek +	42 829		55 180	+ 12 351
Bérek, járulékok, egyéb személyi jellegű ráfordítások -	148 837		187 040	+ 38 203
Anyag jellegű ráfordítások -	114 539		111 850	- 2 689
Értékcsökkenés -	14 109		12 848	- 1 261
Egyéb ráfordítás -	7 884		8 587	+ 703
Összesen (Üzemi tevékenység eredménye)	35	2 088	- 2 232	- 4 355

2024. évben az előző évhez képest a bevételeinket növeltük 30,6 millió Ft-tal, ugyanakkor a költségeink ennél nagyobb mértékben nőttek: 35 millió Ft-tal. Így az üzemi tevékenységünk eredménye 2,2 millió Ft veszteséget mutat.

A folyamatban lévő kilakoltatással érintett vendégek feljelentése alapján a NAV jogkövetési vizsgálatot indított 2020. szeptember 1-től 2024. december 31-ig tartó időszakra. Megállapította, hogy a 2 fő részére az át nem vett teljesítésigazolások ellenére is ki kell számlázni a bérleti díjakat 2023. július 1. napjától 2024. november 30. napjáig tartó időszakra, 27 %-os ÁFA mellett. Ez ÁFA és társasági adó önellenőrzést is jelentett 2023. évre. Az eltérés 2023. évi mérlegfőösszeg 2 %-át meghaladta, így a beszámolóban az előző év(ek) módosításai oszlopot is ki kellett tölteni (három oszlopos beszámoló).

Jelentős összegű hiba számítása: az 5. pont szerint történt

Az árbevétel és az egyéb bevételek részletezését az alábbi táblázatok tartalmazzák.

Árbevétel alakulása (Eft)

Főkönyvi számla sz.	Megnevezés	2023.	2023. önell.	2024.	Eltérés	
					összeg	index %
911	Fürdő	98 270		113 661	15 391	116
912	Gyógyászat, járóbeteg ellátás	33 648		35 144	1 496	104
913	Bérleti díjak bevétele	5 859	2 088	11 226	3 279	141
914	Anyag eladás	1 231		518	- 713	42
916	Építési munkák bevétele	3 621		0	- 3 621	0
915,917	Egyéb	1 172		1 033	- 139	88
9191	Kemping	27 557		32 571	5 014	118
9192	Apartman	45 239		42 710	- 2 529	94
9193	Szálló	20 565		22 943	2 378	112
9194	Recsk	5 413		3 107	- 2 306	57
91	Nettó árbevétel összesen	242 575	2 088	262 913	18 250	107
Az összesből	Kemping, apartman, szálló, Recsk együtt	98 774		101 331	2 557	103

Majdnem minden területen nőtt az árbevétel. Nagyobb mértékben a kemping szolgáltatás (18 % volt a növekedés). A vendégéjszaka száma 11.158 volt 2024. évben, amely 14,7 %-os növekedést mutatott. A fürdő árbevétele 16 %-kal növekedett. A fizetővendég forgalma 86.747 fő volt 2024. évben, amely 5,9 %-os növekedést mutatott. A szálló árbevétele 12 %-kal

növekedett. Itt 3.537 vendégéjszakát töltöttek el, amely a 0,5 %-os növekedést mutat. Az apartmanok árbevétele 6 %-kal csökkent. Itt a vendégéjszakák száma 4.695 volt, amely 16,7 %-os csökkenést mutat.

A szálláshely szolgáltatás árait 2024. február 1-jén 7-9 %-kal emeltük meg.

A 2024. évi bérleti díj a kilakoltatással érintett vendégek részére 2024. évre kiszámlázott tételek miatt nőtt meg jelentősen.

A gyógyászat és a járóbeteg ellátás 4 %-kal növekedett. A járóbeteg ellátásban az esetszám 9.906 (25,5 %-os növekedés az előző évhez képest) és a beavatkozás 39.183 (21,6 %-os növekedés a 2023. évhez képest) volt. 2024. évben a tényleges teljesítés alapján történt a finanszírozás.

A fürdőgyógyászati ellátások száma 23.192 volt 2024. évben, amely 5,4 %-os növekedést mutat az előző évhez képest.

Egyéb bevételek alakulása (Eft)

Főkönyvi számla sz.	Megnevezés	2023.	2024.	Eltérés	
				összeg	index %
963	Kapott bírság, késedelmi pótlék, kártérítés	986	571	- 415	58
9671	Egyéb támogatás	256	127	- 129	50
9672	Önkormányzati támogatás	32 931	47 450	+ 14 519	144
9674	GINOP támogatás	5 496	3 889	- 1 607	71
9678	ERAFÜ támogatás	2 159	2 146	- 13	99
9679	Önkormányzat fürdő tám.	991	995	+ 4	100
969	Egyéb	10	2	- 8	20
96	Egyéb bevételek összesen	42 829	55 180	12 351	129

Az egyéb bevétel 2024. évben is növekedett 12,3 millió Ft-tal jellemzően Túrkeve Város Önkormányzatától kapott 47,5 millió Ft támogatás miatt. Ezt a támogatást a gyógyászat és járóbeteg ellátás finanszírozására (19,8 millió Ft), illetve 25,8 millió Ft-ot az Önkormányzati tulajdonú épületek, berendezések működőképességének, állagmegóvásának és a szolgáltatások bővítésének biztosítására fordítottuk. A motoros találkozóval kapcsolatos költségekre 1 millió Ft-ot, 0,85 millió Ft-ot az úszásoktatás költségeire kaptunk.

A Munkaügyi Központtól kapott támogatások minden évben csökkennek, 2024. évben már közmunkaprogramban egyáltalán nem tudtunk dolgozókat bevonni. GINOP támogatást 1 fő után kaptunk.

A személyi jellegű ráfordítások változásának összetevői (Eft)

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	
			összeg	index %
Munkabér	134 975	165 672	30 697	123
Személyi jellegű egyéb kiadások	3 069	2 440	- 629	80
Járulékok	10 793	18 928	8 135	175
Személyi jellegű ráfordítások összesen	148 837	187 040	38 203	126

A személyi jellegű kiadások 38,2 millió Ft-tal, 26 %-kal 187 millió Ft-ra nőttek. 2023. évben 38 fő, 2024. évben 38 fő dolgozott átlagosan a kft-ben. A garantált bér és a minimálbér emelkedése miatt és a dolgozóink megtartása érdekében a munkabéreket a kötelező 10 és 15 %-kal megemeltük 2023. december 1-től. A bértömeget befolyásolja a teljesítményértékelésen alapuló bérpótlék bevezetése az erömünél és az egyszerűsített foglalkoztatottak számának, bér és járulék költségeinek jelentős növekedése. Az összes ráfordítás 58,4 %-át a személyi jellegű ráfordítások teszik ki.

3. A számviteli politika fő vonásai (számviteli politika meghatározó elemei) /Szt.88.§. (4)/

3.1. A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer, annak főbb jellemzői:

A társaság kettős könyvelést vezet. Az ügyviteli feladatokat saját munkatársakkal végzi. Az üzleti év megegyezik a naptári évvel. A mérlegkészítés napja: a tárgyévet követő év március utolsó napja.

A társaság egyszerűsített éves beszámolót készít. A mérleg a számviteli törvény 1. számú melléklet „A” változatának nagybetűvel és római számmal jelölt sorai szerint kerül összeállításra.

Az eredménykimutatást a társaság a számviteli törvény 2. számú melléklet „A” változata szerinti (össz költség) eljárással, a nagy betűvel és római számmal jelölt sorok szerint állítja össze.

A vállalkozás költségeit csak az 5. költségcsoport számlacsoportjában számolja el.

A társaság a mérleg és az eredménykimutatás sorainál további részletezéseket, illetve összevonásokat nem végez.

A kiegészítő melléklet formája a számviteli törvény 96. § (4) bekezdésében, és az egyéb ide vonatkozó rendelkezéseiben szabályozott egyszerűsített kiegészítő melléklet.

A társaság üzleti jelentés készítésére nem kötelezett, üzleti jelentést nem készít.

3.2. Az alkalmazott értékelési eljárások: az eszközök és források értékelése egyedileg történik.

3.3. Az értékcsökkenés elszámolásának számviteli politikában meghatározott módszere, gyakorisága:

A tervszerinti értékcsökkenési leírás lineáris módszerrel, negyedévente kerül elszámolásra. A leírás alapja a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési érték. A hasznos élettartam az eszköz várható fizikai elhasználódás, erkölcsi avulás figyelembe vételével kerül meghatározásra.

A 200 ezer forint egyedi beszerzési értéket meg nem haladó eszközök használatba vételkor egy összegben kerülnek elszámolásra.

3.4. Az egyes mérlegtételeknél alkalmazott – az előző üzleti évtől eltérő – eljárásokból eredő, az eredményt befolyásoló eltérések indokolása, valamint a vagyoni, pénzügyi helyzetre, az eredményre gyakorolt hatásuk: nem voltak ilyen tételek.

3.5. A Kft-nél a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 155. § rendelkezései alapján a könyvvizsgálat nem kötelező, könyvvizsgálót nem alkalmaz. /Szt. 88. § (8) a)/.

4. A kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege, jellege /Szt. 88. §. (4a)/:

A 2024. évi árbevétel tovább nőtt 18,2 millió Ft-tal (262,9 millió Ft-ra) egyrészt a szállásdíjak árának emelése, másrészt a vendéglétszám növekedésének köszönhetően.

Az anyagjellegű ráfordítások összességében 2,4 %-kal csökkentek, a személyi jellegű kiadások pedig 26 %-kal 187 millió Ft-ra nőttek az előző évhez képest.

5. Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt – a mérlegben, az eredménykimutatásban a megfelelő tételeknél összevontan szereplő - hatása, évenkénti megbontásban. /Szt. 88. § (5)/:

2023. évre utólag leszámlázott bérleti díjak eredményre, eszközök és források állományára gyakorolt hatása:

Megnevezés	előjel	összeg ezer Ft
Eredménykimutatást érintő tételek:		
Árbevétel 9133	+	2 088,0
TAO fizetési köt. 891	+	188,0
Mérleget érintő tételek:		
Adózott eredmény 419	+	1 900,0
Vevő követelés 311	+	2 652,0
Fizetendő ÁFA 467	+	564,0
TAO fizetési kötelezettség 461	+	188,0
Összesen (előjeltől függetlenül):		7 580,0
2023. évi Mérlegfőösszeg:		272 581,0
2023. évi Mérlegfőösszeg 2 %-a:		5 451,6

„Jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő, (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.”

6. A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos adatok bemutatása (csoportonként összevontan) /Szt.89.§.(4) b)/

A 3 fő Felügyelő Bizottság tagjai közül 1 fő lemondott a tiszteletdíjáról, 2 fő személyenként 240 ezer Ft-ot. összesen 480 eFt-ot vett fel 2024. évben.

7. Azon kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek bemutatása, amelyek bemutatásáról a törvény külön nem rendelkezik, ha azok lényegesek és nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg. /Szt. 89. §.(6)/:

A Kft. nem áll más vállalkozóval a számviteli törvény 3. § (2) bekezdése szerint anya-leány, közös vezetésű, társult, mértékadó befolyást gyakorló, kapcsolt, illetve jelentős tulajdoni részesedésű viszonyban.

8. Saját üzletrész bemutatása /Szt. 90. § (7)/

A Kft-nek nincs visszavásárolt saját üzletrésze.

9. Valós értéken történő értékelés /Szt. 90. § (9) a-g)/

A Kft. nem tart nyilván pénzügyi instrumentumokat.

10. Tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma /Szt. 91 § a); 96. § (4)/

38 fő.

11. Értékhelyesbítés /Szt. 96. § (4a)/

A Kft. nem tart nyilván értékhelyesbítést.

A közhasznúsági beszámoló alapján elmondható, hogy a járóbeteg ellátás és a balneoterápia kezeléseket a minimális NEAK finanszírozás miatt jelentős kiegészítésre szorulnak még az Önkormányzat által biztosított 19,8 millió Ft támogatás mellett is. A NEAK finanszírozás és a betegek által kifizetett térítési díj együtt 35,1 millió Ft, ezzel szemben a közvetlen és közvetett költség 86,3 millió Ft. Az így mutatkozó 51,2 millió Ft veszteségből 19,8 millió Ft-ot az Önkormányzat által biztosított támogatásból, a fennmaradó 31,4 millió Ft-ot a vállalkozási tevékenység nyereségéből finanszírozta. Miközben a gyógyászati és balneoterápiás tevékenységet folytató dolgozóink bére messze elmaradnak az egészségügyi bértáblában szereplő bérektől.

2025. januárban kezdeményeztük, hogy a Gyógyfürdő Kft. kerüljön bele a 256/2013 kormányrendelet 2. számú mellékletébe. Ez lehetővé tenné a gyógyászatban dolgozók egészségügyi bértámogatását.

Túrkeve, 2025. május 20.

Hegy-Csicsai Csaba Antal
ügyvezető