

Kiegészítő melléklet 2008.

Tartalomjegyzék:

I.	ÁLTALÁNOS TÁJÉKOZTATÓ	4
I.1	A vállalkozás bemutatása	4
I.1.1	A társaság alapítása, működési formája	4
I.1.2	A társaság székhelye, telephelyei	4
I.1.3	A Társaság jellemző tevékenységi körei	5
I.1.4	A Zrt. részesedési viszonyban áll az alábbi társaságban	5
II.	A SZÁMVITELI POLITIKA ISMERTETÉSE	6
II.1	A Zrt. számviteli politikájának jellemzői	6
II.1.1	A számviteli politika célja	6
II.1.2	A beszámoló formája	6
II.1.3	A számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok	6
II.1.4	Számviteli alapelvek	6
II.1.5	Az eredmény megállapításának technikája	8
II.1.6	A jelentős összegű hiba	9
II.1.7	A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba	10
II.1.8	A vevőként, adósként kis összegű követelések értéke	10
II.2	A számviteli alapelvektől való eltérés ismertetése	10
III.	A VALÓS VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMEZŐSÉGI HELYZET ÉRTÉKELÉSE	11
III.1	A vagyoni helyzet jellemzése	11
III.1.1	Az eszközök összetételének alakulása	11
III.1.2	A források összetételének alakulása	12
III.1.3	A vagyoni helyzetet jellemző mutatók	13
III.2	A pénzügyi-likviditási helyzet jellemzése	14
III.3	Jövedelmezőség, hatékonyság értékelése	14
IV.	AZ ÉVES BESZÁMOLÓHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	15
IV.1	A mérleghez kapcsolódó kiegészítések	15
IV.1.1	A több helyen is szerepeltethető adatok ismertetése	15
IV.1.2	A minősítés esetleges megváltoztatásának leírása	15
IV.1.3	Az értékelési elvek megváltoztatásának hatása	15
IV.1.4	A befektetett eszközök állományának változásai	15
IV.1.5	Az eredménytartálék lekötött összegének bemutatása	16
IV.1.6	A követelésekre elszámolt értékvesztés bemutatása	16
IV.1.7	Az időbeli elhatárolások bemutatása	16
IV.1.8	A piaci értéken szerepeltetett eszközök bemutatása	17
IV.1.9	Az értékhelyesbítés alakulása eszközcsoportonként, az érték nélkül nyilvántartott készletek	17
IV.1.10	A környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközök adatai	17
IV.1.11	A veszélyes hulladékok nyitó és záró készlete	17
IV.1.12	A hosszú lejáratú kötelezettségekből 1 éven belül lejáró törlesztések	17
IV.1.13	Az 5 évnél hosszabb futamidejű kötelezettségek	17
IV.1.14	A jelentős, mérlegben nem szerepeltetett pénzügyi kötelezettségek részletezése	17
IV.2	Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	17
IV.2.1	Az össze nem hasonlítható adatok ismertetése	17
IV.2.2	A kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyevi költségeinek ismertetése	17
IV.2.3	A rendkívüli bevételek és ráfordítások részletezése	18
IV.2.4	A társasági adó megállapításánál alkalmazandó módosító tételek ismertetése	18
IV.2.5	Az igénybevett és az egyéb szolgáltatások költségeinek bemutatása	19
V.	TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	20

V.1	A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszámának és javadalmazásának bemutatása állománycsoportonként	20
V.2	Az üzletvezetés és a Felügyelő Bizottság tagjainak fizetett juttatások	Hiba! A könyvjelző nem létezik.
V.3	Az elkülönített állami pénzalapokból kapott összegek támogatásonként	Hiba! A könyvjelző nem létezik.
V.4	Az ellenőrzés, illetve az önellenőrzések során feltárt jelentős összegű hibák hatása, évenkénti bontásban	Hiba! A könyvjelző nem létezik.

Mellékletek:

1. sz.: Immateriális javak és tárgyi eszközök alakulása
2. sz.: Cash flow kimutatás

I. ÁLTALÁNOS TÁJÉKOZTATÓ

I.1 A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

I.1.1 A társaság alapítása, működési formája

A HUNGAROSPA Hajdúszoboszlói Gyógyfürdő és Egészségturisztikai Zártkörűen Működő Részvénytársaság a korábbi Hajdúszoboszlói Gyógyfürdő Vállalat jogutódjaként 1991. augusztus 26-án jött létre. A részvénytársaság zárt körben került megalapításra Hajdúszoboszló Város Önkormányzata és a társaság Dolgozói és Segélyező Alapítványa által. A társaság alapításkori jegyzett tőkéje - többségi tulajdonos által véglegesen rendelkezésre bocsátott pénzeszközök – következtében napjainkra 2.076.300 e Ft-ra emelkedett, az Önkormányzat tulajdonosi részesedése pedig 98 %.

A jegyzett tőke emelések értékének alakulását, valamint a részvények tulajdonosok szerinti megoszlását az alábbiakban mutatjuk be.

Évek	1991	1995	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Változás	136700	100000	400000	63300	144000	295000	100000	160000	97800	60500	153000	168000	198000

Részvények alakulása

Tulajdonosok	Részvények száma	Részvények névértéke, típusa	Összesen	Tulajdoni arány
Hajdúszoboszló Város Önkormányzata	20349 db	100.000,-Ft/db névre szóló	2.034.900.000,-Ft	98,0 %
Hajdúszoboszlói Gyógyfürdő Dolgozói és Segélyező Alapítvány	414 db	100.000,-Ft/db névre szóló	41.400.000,-Ft	2,0 %
Mindösszesen	20763 db	100.000,- Ft/db	2.076.300.000,-Ft	100 %

I.1.2 A társaság székhelye, telephelyei

A társaság székhelye: Hajdúszoboszló, Szent István park 1-3.

A társaság telephelyei: Hajdúszoboszló, Böszörményi út 37.
Hajdúszoboszló, Böszörményi út 35/a
Hajdúszoboszló, Böszörményi út 35.
Hajdúszoboszló, Debreceni útfél 6.
Hajdúszoboszló, Hőforrás u. 4.
Hajdúszoboszló, József A. u. 25.
Hajdúszoboszló, József A. u. 4.
Hajdúszoboszló, Mátyás Király sétány 25.
Hajdúszoboszló, Mátyás Király sétány 14.
Hajdúszoboszló, Mátyás Király sétány 3.
Hajdúszoboszló, Rákóczi u. 184.
Hajdúszoboszló, Rózsa u. 9.
Hajdúszoboszló, Szép Ernő u.16.

A társaság fióktelepe: Debrecen Vár u. 2. fszt.3.

I.1.3 A Társaság jellemző tevékenységi körei

9604 Fizikai közérzetet javító szolgáltatás (főtevékenység) (gyógyfürdő)

9329 Máshová nem sorolható egyéb szabadidős tevékenység (strand, aquapark)

9261 Sportlétesítmények üzemeltetése (uszoda)

8690 Humán egészségügyi tevékenység (gyógyászat)

7430 Műszaki vizsgálat, elemzés (labor)

6820 Ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

7912 Utazásszervezés

5610 Étkezőhelyi vendéglátás

5630 Italszolgáltatás

5530 Kemping szolgáltatás

5510 Szállodai szolgáltatás

3600 Vízttermelés, kezelés, elosztás

1107 Üdítő ital, ásványvíz gyártása

3511 Villamosenergia-termelés új

3514 Villamosenergia-kereskedelem új

I.1.4 A Zrt. részesedési viszonyban áll az alábbi társaságban

Észak-alföldi Regionális Termálvíz-hasznosítási Innovációs és Technológiatranszfer Központ Kht-ban 100.000.- Ft, 2 % részesedést tartunk számon. Cégjegyzék száma: 09-14-000091. Törzstőkéje: 4.900.000.-Ft.

HA-VER Hajdúsági Versenyképesség Nonprofit Kft.-ban 200.000.- Ft, 4,76% részesedést tartunk számon. Cégjegyzék száma: 09-09-015097. Törzstőkéje: 4.200.000.- Ft

I.2 A beszámoló összeállításáért felelős nyilvántartásba vett könyvviteli szolgáltatást végző természetes személy adatai: Kircsi Lajos gazdasági igazgató, regisztrálási szám: 157116.

II. A SZÁMVITELI POLITIKA ISMERTETÉSE

II.1 A ZRT. SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK JELLEMZŐI

II.1.1 A számviteli politika célja

A számviteli politika célja, hogy társaságunknál olyan számviteli rendszer funkcionáljon, amelynek alapján megbízható és valós információt tartalmazó éves beszámoló állítható össze, és amely számviteli rendszer egyidejűleg a vezetői döntések számára is alkalmas információs bázisul szolgálhat.

II.1.2 A beszámoló formája

A beszámoló formáját a számviteli törvény az éves nettó árbevétel nagyságától, a mérleg főösszegétől, a foglalkoztatottak létszámától, mindezek határértékeitől, továbbá – meghatározott esetben – a könyvvizetés módjától függően határozza meg.

Ennek figyelembevételével vállalkozásunk (mint részvénytársaság, és mint az előírt mutatókat meghaladó vállalkozás) éves **beszámolót** készít a naptári évről december 31-i fordulónappal. Az éves beszámoló mérlegből, eredmény-kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll. Az éves beszámolóval egyidejűleg társaságunk üzleti jelentést is készít.

A mérleget a számviteli törvény szerinti kötelező tagoláson túl tovább nem részletezzük.

II.1.3 A számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok

1. Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási valamint selejtezési szabályzata,
2. Számlarend,
3. Eszközök és a források értékelési szabályzata,
4. Pénztári és pénzkezelési szabályzat,
5. Önköltség-számítási szabályzat.

II.1.4 Számviteli alapelvek

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során az alábbi alapelveket kell érvényesítenünk: (Az alapelvektől csak a számviteli törvényben szabályozott módon lehet eltérni.)

II.1.4.1 A vállalkozás folytatásának elve

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során abból indulunk ki, hogy a belátható jövőben is fenn tudjuk tartani működésünket, folytatni tudjuk tevékenységünket, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése.

II.1.4.2 A teljesség elve

Mindazon gazdasági eseményeket, amelyek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre hatással vannak, a beszámolóban kimutatjuk. Ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott naptári évre vonatkoznak, amelyek a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, továbbá azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak.

II.1.4.3 A valóság elve

A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésüknek meg kell felelniük az e törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

II.1.4.4 A világosság elve

A könyvvizetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, e törvénynek megfelelően rendezett formában készítjük.

II.1.4.5 A következetesség elve

A beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvizetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítjuk.

II.1.4.6 A folytonosság elve

Az üzleti év nyitómérlegében szereplő adatok megegyeznek az előző üzleti év zárómérlegének megfelelő adataival. Az egymást követő években az eszközök és források értékelése, az eredmény számbavétele csak a számviteli törvényben meghatározott szabályok szerint változhat.

II.1.4.7 Az összemérés elve

Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) vesszük számításba, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

II.1.4.8 Az óvatosság elve

Nem mutatunk ki eredményt akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével vehető figyelembe az előrelátható kockázat és feltételezhető veszteség akkor is, ha az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket és a céltartalékokat el kell számolnunk, függetlenül attól, hogy a tárgyév eredménye nyereség vagy veszteség.

II.1.4.9 A bruttó elszámolás elve

A bevételeket és a költségeket (ráfordításokat), illetve a követeléseket és a kötelezettségeket egymással szemben - a számviteli törvényben szabályozott eseteket kivéve - nem számoljuk el.

II.1.4.10 Az egyedi értékelés elve

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvizetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg rögzítjük és értékeljük.

II.1.4.11 Az időbeli elhatárolás elve

Az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban számoljuk el, ahogyan az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.

II.1.4.12 A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvizetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően – e törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan – mutatjuk be, illetve annak megfelelően számoljuk el.

II.1.4.13 A lényegesség elve

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az ésszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait, felhasználók döntéseit.

II.1.4.14 A költség-haszon összevetésének elve

A beszámolóban (a mérlegben, az eredmény-kimutatásban, a kiegészítő mellékletben) nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) arányban áll az információk előállításának költségeivel.

II.1.5 Az eredmény megállapításának technikája

II.1.5.1 Az eredmény-kimutatás formája, a mérlegkészítés időpontja

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét a naptári évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az egyéb bevételeknek, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás, egyéb költségek és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként **(össz költség eljárással) állapítjuk meg.** A költségeket elsődlegesen a hatos (általános költségek) és hetes (tevékenységek költségei) számlaosztályban mutatjuk ki a vezetői információs rendszer és az önköltség-számítás követelményeihez igazodva, s ezzel párhuzamosan az ötös számlaosztályt is vezetjük, amely a költségeket költségnemek szerinti bontásban tartalmazza az össz költség eljárással készülő eredmény-kimutatás igényeinek megfelelően. A 6.-7. számlaosztály számláinak egyenlegeinek 8. számlaosztályba történő átvezetését követően főkönyvi nyilvántartásainkból a számviteli törvény szerinti forgalmi költség eljárásnak megfelelő „B” eredmény-kimutatás is készíthető.

A mérlegkészítés időpontja: a tárgyévet követő év január 31. napja.

A mérleget a számviteli törvény 1. sz. melléklet „A” változata szerint készítjük el, az ún. mérlegszerű elrendezéssel, a két oldal (eszközök, források) automatikus egyezőség ellenőrzésével, amely az eszközöket fordított likviditási sorrendben, a forrásokat fordított lejáratú sorrendben mutatja be.

A mérleg, a számviteli törvény szerinti tagoláson túl tovább nem részletezett, az arab számmal jelzett tételeket egy-egy csoporton belül nem vonjuk össze, mint ahogy azokat az arab számmal jelzett sorokat sem hagyjuk el, amelyeknél adat sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel.

Az eredmény-kimutatást a számviteli törvény 2. számú melléklet „A” változata szerint készítjük el, az ún. lépcsőzetes elrendezéssel.

Az eredmény-kimutatás, a számviteli törvény szerinti tagoláson túl tovább nem részletezett, az arab számmal jelzett tételeket egy-egy csoporton belül nem vonjuk össze, mint ahogy azokat az arab számmal jelzett sorokat sem hagyjuk el, amelyeknél adat sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel.

A könyvviteli zárathoz egy-egy naptári időszak végén a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében végzett kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munka és a számlák technikai lezárása tartozik. Évközben, havonta részleges, év végén teljes könyvviteli zárlatot kell végrehajtani. (A részleges zárlat tárgyidőszakig megtörtént gazdasági események feldolgozását, valamint költségfelosztást és önköltség-számítást is magában foglalja, de nem tartalmazza az év végi „speciális” eljárásokat, mint értékvesztés, céltartalékképzés, értékelés, valuta-deviza készletek értékelése, hosszú lejáratú kötelezettségek 1 éven belül esedékes részének átvezetése, stb.)

II.1.5.2 Amortizációs politika

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenését az egyedi értékelés elve alapján, a használat várható idejét figyelembe véve, az amortizációs normák jegyzékében kialakított lineáris leírási kulcsokkal számítjuk. Értékcsökkenést az üzembe helyezést követő hó első napjától, kivezetéskor pedig a kivezetést megelőző hó utolsó napjáig számolunk el. Az 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk. A 100-200 ezer forint között egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközök értékcsökkenésénél 90 %-os amortizációs kulcsot alkalmazunk.

II.1.5.3 Maradványérték nagysága

Az eszköz maradványértékét – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított eszköz, üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján határozzuk meg.

Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéket nullának tekintjük.

Nem jelentős a maradványérték ha annak értéke a beszerzési érték 10 %-át, vagy ha az kevesebb mint 100 e Ft, akkor a 100 e Ft-ot nem éri el. Nem jelentős akkor sem, ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

Szoftverek és számítástechnikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla forint.

II.1.5.4 Alkalmazott leírási módszer

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (**bruttó értékhez**) viszonyított arányát, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével tervezzük, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől alkalmazzuk.

II.1.5.5 Céltartalékok képzése

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni a szükséges mértékben

A várható kötelezettségekre:

Az adózás előtti eredmény terhére, a jövőbeni kötelezettségekre nem képezünk céltartalékot.

Céltartalék képzése a jövőbeni költségekre:

Az adózás előtti eredmény terhére, a jövőbeni költségekre nem képezünk céltartalékot.

II.1.5.6 Értékhelyesbítés, értékelési tartalék

Társaságunk nem él a befektetett eszközök piaci értéken történő értékelésének a lehetőségével, ennek megfelelően értékhelyesbítést, értékelési tartalékot nem mutat ki.

II.1.5.7 Minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából

Lényegesség kritériumai

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősítünk a beszámoló szempontjából minden olyan információt, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit.

II.1.6 A jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérleg főösszeg 2 százaléka meghaladja az 500 millió forintot, akkor az 500 millió forint.

A jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredmény-kimutatásban külön oszlopban mutatjuk ki.

II.1.7 A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba

Ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékét legalább 20 százalékkal megváltoztatja (növeli vagy csökkenti), tehát a saját tőke értékét lényegesen megváltoztatja, lényeges mértékű hibának kell tekintenünk, mert a már korábban közzétett - a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó - adatok megtévesztők voltak.

Fajlagosan kis értékű készletek

Az értékvesztés elszámolása szempontjából fajlagosan kis értékűnek tekintjük azokat a készleteket, amelyek esetében készletcsoportonként (főkönyvi számlánként) az értékvesztés nem haladja meg a nyilvántartott érték 5 %-át.

II.1.8 A vevőnként, adósként kis összegű követelések értéke

A vevőként, adósként kis összegű követeléseknél – a vevők, az adósok együttes minősítése alapján – az értékvesztés összege e követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározhatjuk.

Azt tekintjük kis összegű követelésnek, amely nem haladja meg az 50 e Ft-ot.

A befektetett pénzügyi eszközök, a készletek, a követelések, az értékpapírok esetében értékvesztést számolunk el a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján, amennyiben az egyes eszközcsoportok könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű – különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű, vagyis egy éven túli és meghaladja a 100 e Ft-ot.

A valutás, devizás követelések és kötelezettségek átértékeléséből adódó jelentős eredményhatás nagysága

A valutás, devizás tételek mérleg fordulónapi értékelése során az összevont árfolyam-különbséget akkor minősítjük jelentősnek, ha annak összege meghaladja a 300 e Ft-ot.

Behajthatatlan követelések esetében aránytalan költség

Azon behajthatatlan követelések esetében, amelyeknél a követelés értékének egyharmadát a végrehajtási költség meghaladja, úgy tekintjük, hogy a végrehajtással kapcsolatos költségek már nincsenek arányban a követelésből várhatóan megszerezhető összeggel.

A rendkívüli tételek jelentős eredményhatásának küszöbértéke

A rendkívüli tételek jelentős eredményhatásának küszöbértékét az üzleti év értékesítés nettó árbevételének 5 százalékában határozzuk meg.

II.1.8.1 A valuta-és devizatételek értékelése

A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzügyi eszközök, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzügyi eszközök), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor az alábbiak szerint járunk el:

A valutát, a devizát a Magyar Nemzeti Bank által meghirdetett devizaárfolyamon számítjuk át forintra.

Az előzőekben előírt devizaárfolyam használatától eltérünk, ha a Magyar Nemzeti Bank által nem jegyzett és nem konvertibilis valutát, ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket kell forintra átszámítani. Ez esetben a valuta szabadpiaci árfolyamán kell forintra átszámítani.

II.2 A SZÁMVITELI ALAPELVEKTŐL VALÓ ELTÉRÉS ISMERTETÉSE

A számviteli alapelvektől eltérően feldolgozott gazdasági események 2008. évben a számviteli törvény változása miatt a fejlesztési támogatás értékcsökkenés arányos visszairása a rendkívüli árbevétel helyett az egyéb bevételek között jelenik meg.

III. A VALÓS VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMEZŐSÉGI HELYZET ÉRTÉKELÉSE

III.1 A VAGYONI HELYZET JELLEMZÉSE

III.1.1 Az eszközök összetételének alakulása

adatok eFt

Megnevezés	2 007	2 008	Index %	Megoszlás 2007	Megoszlás 2008
Befektetett eszközök	4 439 654	5 772 284	130.0%	92.3%	87.8%
Immateriális javak	4 242	5 279	124.4%	0.1%	0.1%
Tárgyi eszközök	4 433 058	5 763 746	130.0%	92.2%	87.7%
Befektetett pénzügyi eszközök	2 354	3 259	138.4%	0.0%	0.0%
Forgóeszközök	337 894	763 673	5	7.0%	11.6%
Készletek	58 776	49 841	84.8%	1.2%	0.8%
Követelések	89 166	41 464	46.5%	1.9%	0.6%
Pénzeszközök	189 952	672 368	354.0%	4.0%	10.2%
Aktívák	31 160	35 164	112.8%	0.6%	0.5%
ÖSSZESEN:	4 808 708	6 571 121	136.7%	100.0%	100.0%

Az eszközökben az előző évhez képest bekövetkezett 1.762.413 eFt növekedés az alábbi tényezők együttes hatásával indokolható:

► Az egyes eszközcsoportok részletes értékelése előtt általánosságban elmondható, hogy a forgóeszközök javára történt jelentős arányeltolódás a korábbi évhez viszonyítva.

► Immateriális javak értékét az állományba vett új szoftverek növelték, másrészt a korábbi években beszerzett vagyoni értékű jogok után elszámolt amortizáció csökkentette.

► A tárgyi eszközöknél 334.295 eFt, az immateriális javaknál 4.607 eFt eszközértéket helyeztünk üzembe. Ebből a víztározó, a sportcentrum beruházás, valamint az Árpád Uszoda felújítás I. üteme képezi a legnagyobb tételt. Selejtezni 9486 eFt aktivált értékű épületet kellett, melynek nettó értéke 7083 e Ft, ezek az Aqua-Palace beruházási területét érintették, valamint 6169 e Ft beszerzési értékű, évek során nullára íródott eszközt kellett, melyek elavultak, használhatatlanná váltak.

► A befektetett pénzügyi eszközök állománya emelkedett, 6 dolgozó kapott lakásvásárláshoz kölcsönt (a dolgozók lakásépítési kölcsön törlesztése csökkenti a tételt). Az Észak-alföldi Regionális Kht-ban 100 eFt, a HA-VER Kft-ben 200 eFt részesedéssel bírunk.

► A forgóeszközökön belül a készletekben csaknem 9 MFt, és a követelésekben is csaknem 48 MFt csökkenést figyelhetünk meg. Ezen belül 37 MFt-tal a vevői kintlévőségünk csökkent. Az egyéb követelések is csökkentek csaknem 11 MFt-tal. Ebben jelenik meg a társasági adó, a különadó és az innovációs járulék túlfizetés, valamint az ÁFA visszaigénylés értéke.

► Pénzeszközeinkben mutatkozik az Aqua-Palace beruházás hitel folyósítása és a szállítói kiegyenlítés ütemezése közötti időszakra lehívott összeg lekötése. A szállító kiegyenlítése 2009. évben történt meg, ezért jelenik meg a pénzeszközöknél 482 MFt növekedés, a kötelezettségek között a folyószámlahitelnél 162 MFt csökkenés, valamint a szállítóknál a 693 MFt növekedés.

► Az árfolyam ingadozás csökkentése érdekében devizánkat lekötöttük.

► Az aktív időbeli elhatárolások 4004 eFt-tal növekedtek. Ennek oka a 2008. évi ÁFA törvény változása folytán az Aquasol felé történő szolgáltatásaink számlázása miatt van.

III.1.2 A források összetételének alakulása

adatok eFt-ban

Megnevezés	2007	2008	Index	Megoszlás 2007	Megoszlás 2008
Sajáttőke	3 026 920	3 342 264	110.4%	62.9%	50.9%
Kötelezettségek	936 201	2 433 509	259.9%	19.5%	37.0%
Passzívák	845 587	795 348	94.1%	17.6%	12.1%
ÖSSZESEN:	4 808 708	6 571 121	136.7%	100.0%	100.0%

A forrásokban az előző évhez képest bekövetkezett 36,7 %-os növekedés az alábbi tényezők együttes hatásával indokolható:

1. A saját tőke változásának okai:

► 2008. évben 198.000 eFt-tal nőtt a társaság jegyzett tőkéje (54. mérlegsor), melyet a cégbíróság 2008. július 14. nappal jegyzett be a 2008. május 05-i közgyűlési határozatnak megfelelően.

► Az 58. mérlegsor, azaz az eredménytartalék összegét 19,7 %-kal növelte a 2007. évi mérleg szerinti eredmény (214.594 eFt) és csökkenti a 2008. évben képzett lekötött tartalék (63.182 eFt). Az előző években fejlesztésre lekötött tartalék (79.500 eFt) 2008. évben nem került feloldásra, mert a társasági adó lehetőséget ad arra, hogy 4 éven belül megvalósuló beruházásnál vegyük figyelembe, és oldjuk fel azt. 2009. évben üzembe helyezésre kerülő gázturbina aktiválásakor lesz feloldva a 142.682 eFt lekötött tartalék.

► Lekötött tartalékot (59. mérlegsor) képeztünk az eredménytartalék terhére 63.182 eFt értékben. A lekötött tartalék képzése (fejlesztési tartalék) forrásemelkedést nem okoz, a mérleg sorokon belüli, eredménytartalék terhére történő átrendezést jelenti.

► A tárgyévi mérleg szerinti eredmény 97 MFt-tal csökkent, ennek egyik oka a törvényi változások miatt megszűnt helyi-adómentességünk 45 MFt, a másik ok a devizahitel miatti árfolyamveszteség 69 MFt.

2. A kötelezettségek változásának okai:

► A források 37 %-át a kötelezettségek alkotják, melyek a beruházási hitelek miatt 2,5-szeresére nőttek.

► A kiegészítő melléklet IV.1.12. pontjában a hosszú lejáratú hitelek részletesen kerülnek bemutatásra. A hosszú lejáratú hitelből az éven belül (2009. évben) esedékes részt a rövid lejáratú hitelek között szerepeltetjük.

► A hosszú lejáratú kötelezettségekből 2008. évben 88,1 MFt törlesztés történt.

► A kötelezettségeken belül 41-59 % arányban oszlik meg a hosszú-, illetve rövid lejáratú kötelezettségek összege. A hosszú lejáratú kötelezettségek teljes összegét a beruházási hitel, a rövid lejáratú kötelezettségeknek pedig 74,7 %-át a beruházási-és működésfinanszírozási hitelek alkotják.

► A 89. mérleg soron található egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között a december havi bér kifizetések és azok adó- és járulék vonzatai találhatók.

► A passzívák állománya 5,9 %-kal csökkent. (Halasztott bevételeknél a korábban elnyert fejlesztési támogatások 2008. évben esedékes időarányos részének (54.668 eFt) átvezetése a rendkívüli bevételek helyett az egyéb bevételekkel szemben történik.)

III.1.3 A vagyoni helyzetet jellemző mutatók

Mutató megnevezése	Mutató tartalma	2007	2008
Saját tőke aránya	Saját tőke	170%	104%
	Idegen tőke		
Eladósodottság	Kötelezettségek	30.9%	72.8%
	Saját tőke		
Saját tőke fordulatszáma	Nettó árbevétel	0.89	0.85
	Saját tőke		
Tőkeerősség	Saját tőke	62.9%	50.9%
	Mérlegfőösszeg		
Nettó eladósodottság	Kötelezettségek-Követelések	28.0%	71.6%
	Saját tőke		
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke	68.2%	57.9%
	Befektetett eszközök		
Eszközök fordulatszáma	Nettó árbevétel	0.56	0.43
	Eszközök összesen		
Tárgyi eszközök hatékonysága	Nettó árbevétel	60.8%	49.5%
	Tárgyi eszközök összesen		
Tárgyi eszközök elhasználódottsági foka	Tárgyi eszközök nettó értéke	70.9%	73.1%
	Tárgyi eszközök bruttó értéke		
Tárgyi eszközök megújítása	Tárgyévi beruházás	8.2%	29.5%
	Tárgyi eszközök		
Beruházások fedezete	Tárgyévi beruházás	111.3%	470.9%
	Értékcsökkenési leírás		

A mérlegadatokból számítható, a vagyoni helyzetet jellemző mutatók értékelése:

- ▶ A forrásoknak 51 %-át a saját tőke, 49 %-át pedig az idegen tőke adja. A 198.000 eFt jegyzett tőke emelés révén a saját tőke aránya a meghatározó.
- ▶ Eladósodottságunk nőtt a 2008. évben elindított 2 nagyberuházás miatt felvett hitel miatt, és csökkent a hotel beruházási hitel törlesztésével.
- ▶ 2008. évben 1.698,3 millió Ft értékű beruházás valósult meg, aktiválásra került 338,9 MFt.
- ▶ A kisebb beruházások, beszerzések fedezetét az értékcsökkenés biztosította.

III.2 A PÉNZÜGYI-LIKVIDITÁSI HELYZET JELLEMZÉSE

megnevezés	mutatók	2007	2008
Likviditási mutató	forgóeszköz	36.09%	31.38%
	kötelezettség		
Likviditási mutató I.	forgóeszköz	65.45%	53.46%
	rövid lejáratú kötelezettség		
Likviditási gyorsráta	forgóeszköz-készlet	54.06%	49.97%
	rövid lejáratú kötelezettség		
Adósságszolgálati fedezet	mérleg szerinti eredmény+ écs	179.64%	87.20%
	esedékes törlesztések		
Hitelfedezetségi mutató	követelések	17.27%	2.90%
	rövid lejáratú kötelezettség		

Likviditási mutatóink a 2008-ban indított nagyberuházások pénzügyi ütemezésének megfelelően alakultak:

- ▶ A követelések 46,5 %-os csökkenése, valamint a rövid lejáratú kötelezettségek 276,7 %-os növekedése (2009. évben esedékes törlesztések) miatt a hitelfedezetségi mutató 2,9 %.
- ▶ Az adósságszolgálati fedezet mutatója azt tükrözi, hogy az eredményes gazdálkodás és az esedékes hiteltörlesztések, a bank részére megbízható adós minősítést biztosít-e.

A 2008. évi pénzügyi folyamatok alakulását mutatja be a 2. számú mellékletben található cash flow kimutatás.

Társaságunk egyrészt a külső forrásokat több mint 1,1 Mrd Ft saját működési cash flow-val növelve, másrészt a tőkeemelés révén 198 MFt forráshoz (pénzügyi cash flow) jutott az elmúlt évben. Mindezek segítségével közel 1,7 Mrd Ft összegű beruházási volumen (befektetési cash flow) valósult meg 2008. évben, a pénzeszköz állomány több mint 482 MFt növekedése mellett.

III.3 JÖVEDELMEZŐSÉG, HATÉKONYSÁG ÉRTÉKELÉSE

Adózott eredmény alakulása

Megnevezés	Érték (Ft)
1998.	34 255 000
1999.	42 937 000
2000.	132 951 000
2001.	197 655 000
2002.	106 738 000
2003.	112 465 000
2004.	59 778 000
2005.	50 333 000
2006.	79 601 000
2007.	214 594 000
2008	117 345 000

A társaság árbevételeinek 4,1 %-át teszi ki a nyereség 2008. évben.

Mutató megnevezése	Mutató tartalma	2007	2008
Tőkearányos jövedelmezőség	Adózott eredmény	7.09%	3.51%
	Saját tőke		
Árbevétel arányos jövedelmezőség	Adózott eredmény	7.96%	4.11%
	Nettó árbevétel		
Eszközarányos jövedelmezőség	Adózott eredmény	4.46%	1.79%
	Eszközök		
Élőmunka hatékonyság eFt/fő	Nettó árbevétel	6240	6909
	Létszám		

A jövedelmi helyzetet és hatékonyságot jellemző mutatók arra adnak választ, hogy a társaság a gazdálkodása során a tulajdonosok és hitelezők által rendelkezésre bocsátott forrásokat, valamint az azokból megvalósult és működtetett eszközöket milyen eredményességgel használja fel nyereség termelésére. 2008. végén az adózott eredmény és a jövedelmezőségi mutatók alapján történetének negyedik legjövedelmezőbb évét zárta társaságunk.

A társaság munkaerő kihasználtságát mérő élőmunka hatékonyság mutató mértéke az eddigi legmagasabb, mely 10,7 %-kal haladta meg a korábbi év értékét.

IV. AZ ÉVES BESZÁMOLÓHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

IV.1 A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

E tárgyban, a kiegészítő mellékletben kötelezően bemutatandó adat 2008. december 31-én nem volt.

IV.1.1 A több helyen is szerepeltethető adatok ismertetése

E tárgyban, a kiegészítő mellékletben kötelezően bemutatandó adat 2008. december 31-én a következő: fejlesztési támogatás rendkívüli árbevétel helyett az egyéb bevételek között szerepeltetjük a számviteli törvény változása következtében.

IV.1.2 A minősítés esetleges megváltoztatásának leírása

E tárgyban, a kiegészítő mellékletben kötelezően bemutatandó adat 2008. december 31-én nem volt.

IV.1.3 Az értékelési elvek megváltoztatásának hatása

E tárgyban, a kiegészítő mellékletben kötelezően bemutatandó gazdasági esemény 2008. évben nem volt.

IV.1.4 A befektetett eszközök állományának változásai

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének, valamint értékcsökkenési leírásának alakulását az 1. sz. mellékletben található táblázat részletesen tartalmazza.

Terven felüli értékcsökkenésként számoltuk el a kiselejtezett tárgyi eszközök nyilvántartási értékét. Meghatározó tárgyi eszközök esetében leírási kulcs változtatására nem került sor 2008. évben.

IV.1.5 Az eredménytartalék lekötött összegének bemutatása

Fejlesztési tartalék képzése	2002.	2003.	2004.	2005.	2006.	2007.	2008.
Megnevezés	Érték e Ft	Érték e Ft	Érték e Ft	Érték e Ft	Érték e Ft	Érték e Ft	Érték e Ft
Adózás előtti eredmény	126 112	132 024	69 036	55 833	79 601	238 463	126 365
Képezhető fejl.tart.	25 222	33 006	17 259	13 958	19 900	59 616	63 182
Képzett fejlesztési Tartalék	25 000	33 000	17 000	14 000	19 900	59 600	63 182
Felhasznált, feloldott fejlesztési tartalék	25000	33000	0	31000	0	0	0

IV.1.6 A követelésekre elszámolt értékvesztés bemutatása

A mérleg fordulónapon fennálló 90 napon túli kintlévőségünk csaknem 4.332 eFt.

A határidőn túli kintlévőségek esetében a követelések érvényesítése érdekében különböző intézkedések történtek (részletfizetési megállapodás, kompenzálás, fizetési felszólítás, fizetési meghagyás, végrehajtás). Követeléseinkre 2008. évben értékvesztést nem számoltunk el.

A behajthatatlanná vált és elévült kintlévőségeket (felszámolás alatt lévő cégeknél a végrehajtás nem járt eredménnyel) 3.485 eFt értékben kivezettük nyilvántartásunkból.

IV.1.7 Az időbeli elhatárolások bemutatása

		adatok eFt-ban
Megnevezés		Érték
EREDMÉNYT NÖVELŐ	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	35.164
	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1200
	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	33.964
Eredményt csökkentő	Passzív időbeli elhatárolások	795.348
	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1.047
	Halasztott bevételek elhatárolása	771.869
	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	22.432

IV.1.8 A piaci értéken szerepeltetett eszközök bemutatása

A mérlegben piaci értéken szerepeltetett, átértékelt eszközök nincsenek. Az eszközeinket a számviteli politikában rögzített beszerzési áron mutatjuk ki.

IV.1.9 Az értékhelyesbítés alakulása eszközcsoportonként, az érték nélkül nyilvántartott készletek

Értékhelyesbítés 2008. évben nem volt. Érték nélkül tartjuk nyilván a használt munkaruhákat, illetve a munkahelyre kiadott kis értékű eszközöket.

IV.1.10 A környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközök adatai

A kiegészítő mellékletben kötelezően bemutatandó, jogszabály által környezetvédelmi tárgyi eszközként meghatározott eszközeink nincsenek.

IV.1.11 A veszélyes hulladékok nyitó és záró készlete

A jogszabályok szerint kialakított és működő üzemi gyűjtőhelyről szerződött partnerünk, a Hajdúkomm Kft. és az ÖKO Pannon Kht. rendszeresen elszállítja a veszélyes hulladékokat, így társaságunknál nyitó, illetve záró készlet nem volt.

IV.1.12 A hosszú lejáratú kötelezettségekből 1 éven belül lejáró törlesztések

Megnevezés	Hosszúlejáratú hitel összeg 2008.	2009. évben esedékes:
K&H Bank Aqua-Palace beruházási és fejlesztési hitel (deviza alapú)	250.999.137.- Ft	184.285.000.- Ft
OTP Bank Gázmotor beruházási és fejlesztési hitel (deviza alapú) 2.752.424 CHF/ 688.106	366.994.369.- Ft	122.331.485.- Ft
OTP Bank Thermál Hotel beruházási és fejlesztési hitel (deviza alapú) 2.754.940 CHF/ 578.072	387.003.593.- Ft	102.769.640.- Ft
Összesen	1.004.997.100,-Ft	409.386.125,-Ft

IV.1.13 Az 5 évnél hosszabb futamidejű kötelezettségek

Társaságunknak 5 éven túl lejáró kötelezettsége a 2005. évben az OTP Banknál felvett deviza alapú hitel, mely 2013. évben jár le, valamint 2008. évben indított Aqua-Palace beruházásra 2.580 MFt értékű deviza alapú hitel a K&H Banknál, lejárat 2022. év.

IV.1.14 A jelentős, mérlegben nem szerepeltetett pénzügyi kötelezettségek részletezése

Társaságunknak ilyen jellegű kötelezettsége 2008. évben nem volt.

IV.2 AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

IV.2.1 Az össze nem hasonlítható adatok ismertetése

Társaságunknak ilyen jellegű adata 2008. évben a fejlesztési támogatás rendkívüli árbevétel helyett az egyéb bevételek között szerepeltetjük a számviteli törvény változása következtében.

IV.2.2 A kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeinek ismertetése

E tárgykörben, a kiegészítő mellékletben bemutatandó gazdasági esemény 2008. évben:

A Nóvum K+F Kht-val 2 évre (2007-2008) kötött szerződés alapján az innovációs járulék terhére számolhatjuk el a gyógyászati kutatást (balneoterápia hatása az osteoporosisos és érteszesedéses betegeknel).

IV.2.3 A rendkívüli bevételek és ráfordítások részletezése

Rendkívüli bevételekben a térítés nélkül átvett eszköz piaci értékét tüntettük fel.

A rendkívüli eredmény ennek megfelelően 50 eFt.

IV.2.3.1 A valutában, devizában elszámolt értékesítés árbevétele

Adatok Ft-ban

Megnevezés	Érték
Gyógykúrák értékesítése	46.243.471
Belépők, bérletek	780.484
Egyéb bevételek, szállás	4.098.371
Utazási iroda összesen	51.122.326
Hajdú Camping bevétele	3.539.591
Thermal Camping bevétele	80.524.521
Hungarospa Thermal Hotel bevétele	126.940.900

IV.2.4 A társasági adó megállapításánál alkalmazandó módosító tételek ismertetése

adatok eFt-ban

Megnevezés	TAO Összeg	Különadó Összeg
Adózás előtti eredmény	126366	126366
Az Szt. alapján az adóévben elszámolt értékvesztés	0	
Hosszúlejáratú kötelezettségek nem realizált árfolyam-különbözete	69865	
Az Szt. alapján elszámolt értékcsökkenés, tárgyi eszköz kivezetés	367749	
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő Elengedett követelés	686	
Adott támogatás, juttatás	27226	27226
Bírság, jogkövetkezmények	584	
Nem a vállalkozás érdekében felmerülő költség összesen	2985	
Adóalap növelő tételek összesen	469095	27226
Iparüzési adó	44581	
Az adótörvény alapján elszámolt értékcsökkenés, tárgyi eszköz kivezetés	419723	
Kapott támogatás, bevételként elszámolt osztalék	8420	8420
Munkanélküliek után fizetett TB járulék és tételes EHO	3221	
Szakképző tanuló továbbfoglalkoztatása	201	
Követelésekre az adóévben visszaírt értékvesztés	3706	
Önellenőrzés során megállapított ktg csökk., árbevétel növekedés	4100	
Az Szt. szerint behajthatatlan követelések	2799	
Adományok	24592	
Szakképző tanulók után járó kedvezmény	2169	
Fejlesztési tartalék $79601 \cdot 25\% = 19900$	63182	
Adóalap csökkentő tételek összesen	576694	8420

IV.2.5 Az igénybevett és az egyéb szolgáltatások költségeinek bemutatása

Adatok e Ft	
Megnevezés	2 008
Javítás, karbantartás	35 871
Fénymásolás	11
Fuvardíj	1 471
Kiküldetés	1 553
Posta, telefon	8 564
Kölcsönzési díj	5 063
Folyóirat, szakkönyv	2 410
Fizetett jutalék	19 369
Egyéb igénybevett szolgáltatás	8 114
Hirdetési díjak, reklámköltség	60 840
Szakértői díjak	9 246
Könyvvizsgálói díjak	1 270
Bérleti díjak	205 000
Köztisztasági díjak	23 848
Kutató, minőségvizsgáló szervnek fizetett díjak	6 000
Minőségirányítással kapcsolatos költségek	1 163
Tagdíjak	2 351
Parkolási, autópálya díjak	191
Oktatás, továbbképzés díjai	16 996
Rendezvények költsége	17 312
Ügyvédi díjak	2 198
Munkaerőkölcsönzés	42 406
Különféle egyéb költségek	15 800
Igénybevett szolgáltatások összesen	487 047
Bankköltségek	9 467
TV üzemeltetési díj	2 961
Egyéb díjak, illetékek	3 162
Vízszolgáltatás használati járulék	11 202
Biztosítási díjak	5 231
Szerzői jogdíjak	2 717
Környezetvédelmi termékdíj	1 337
Egyéb szolgáltatások összesen	36 077

V. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

V.1 A TÁRGYÉVBEN FOGLALKOZTATOTT MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JAVADALMAZÁSÁNAK BEMUTATÁSA ÁLLOMÁNYCSOPORTONKÉNT

Megnevezés	2008. évi tény	
	Létszám (fő)	Bér (eFt)
Fizikai foglalkozásúak	275	321 685
Szellemi foglalkozásúak	117	254 182
<i>Teljes munkaidőben foglalkoztatottak</i>	392	575 867
Nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak	21	21 190
<i>Foglalkoztatottak összesen</i>	413	597 057
Egyéb kifizetések (jutalom)		131 415
<i>Mindösszesen</i>	413	728 472
Az átlagbér alakulása Ft/fő/hó		146 988

Személyi jellegű egyéb kifizetések

eFt

Megnevezés	2008. év
Gépjárműhaszn. ktg.térítés	4 062
Étkezési hozzájárulás	31 021
Tiszteletdíjak	1 375
Reprezentációs ktg.	2 455
Munkabajárási ktg.	5 087
Betegszabadság	5 140
Táppénz	2 014
Munkáltató ált. fiz. nyugdíjbizt.	8 432
Napidíj	780
Ösztöndíj	1 744
Megbízási díjak	211
Egyéb személyi jell. kifiz. *	45 599
*természetbeni juttatás SZJA, iskolakezdési támogatás	
Összesen	107 920

V.2 AZ ÜZLETVEZETÉS ÉS A FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG TAGJAINAK FIZETETT JUTTATÁSOK

Megnevezés	2007		2008		Index	
	Létszám (fő)	Összeg (Ft)	Létszám (fő)	Összeg (Ft)	Létszám (fő)	Összeg (Ft)
Üzletvezetés	5	50 278 165	6	59 862 463	120.0%	119.1%
Felügyelő Bizottság	3	1 457 592	3	1 375 584	100.0%	94.4%
Összesen	8	51 735 757	9	61 238 047	112.5%	118.4%

V.3 AZ ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOKBÓL KAPOTT ÖSSZEGEK TÁMOGATÁSONKÉNT

ÉV	Terület- fejlesztési Alap	Központi Környezet- védelmi Alap	Idegenfor- galmi Alap	PHARE	GM Kamat- támogatás	GM Széchenyi terü	Önkor- mányzati és vegyes támogatás
1997.	34.637.540	8.703.038	500.000	-	-	-	700.000
1998.	17.055.260	15.296.962	15.660.000	-	-	-	180.000
1999.	10.807.200	-	-	-	-	-	-
2000.	-	-	-	82.500.000	7.031.181	-	-
2001.	-	-	-	-	5.624.192	147.920.000	-
2002.	-	-	-	-	3.525.529	852.080.000	-
2003.	-	-	-	-	936.701	-	-
2004.	-	-	-	-	514.653	-	1.000.000
2005.	-	-	-	-	-	-	-
2006.	500.000	-	-	-	-	-	-
2007.	2.542.000	-	-	-	-	-	-
2008.	-	-	-	-	-	-	1.000.000
Össze- esen	65.542.000	24.000.000	16.160.000	82.500.000	17.632.256	1.000.000.000	2.880.000

V.4 AZ ELLENŐRZÉS, ILLETVE AZ ÖNELLENŐRZÉSEK SORÁN FELTÁRT JELENTŐS ÖSSZEGŰ HIBÁK HATÁSA, ÉVENKÉNTI BONTÁSBAN

E tárgykörben, a kiegészítő mellékletben kötelezően bemutatandó gazdasági esemény 2008. évben nem volt.

Kelt. Hajdúszoboszló, 2009. március 18.

Hungarospa Hajdúszoboszlói
Gyógyfürdő és Egészségturisztikai
Zártkörű Részvénytársaság

Czeglédi Gyula
vezérigazgató


Kircsi Lajos
gazdasági igazgató

IMMATERIÁLIS JAVAK MOZGÁSA 2008.

Főkönyvi számlaszám	Bruttó érték		Ertécsökkenés		Nettó érték	
	nyitó	növekedés	csökkenés	átzáró	nyitó	záró
111. Vagyoni értékű jogok	7587	4607		12194	3624	3459
						7083
						5111
Üzleti vagy cégérték						
113. Szellemi termékek	15416			15416	15138	110
						15248
						278
						168
K + F aktivált értéke						
115. Alapítás aktivált értéke	8259			8259	8259	
						8259
						0
Immateriális javak értékhelyesbítése						
Immateriális javak összesen	31262	4607		35869	27021	3569
						30590
						4241
						5279

adatok: eFt

HUNGAROSPA HAJDÚSZOBOSZLÓI ZRT

1.sz. melléklet

TÁRGYI ESZKÖZÖK MOZGÁSA 2008.

FK szám		megnevezés	Bruttó érték				Értéksökkenés				Nettó érték			
			nyitó	növekedés	csökkenés	átSOROLÁS	záró	nyitó	növekedés	csökkenés	átSOROLÁS	záró	nyitó	záró
	121	földterület	38 321				38 321						38 321	38 321
	122	épületek	1 473 678	19 263	4 568		1 488 373	346 101	49 138	1 435		393 804	1 127 577	1 094 569
	124	építmények	3 066 173	170 598	4 918		3 231 853	558 495	116 541	968		674 068	2 507 678	2 557 785
	126	ingatlan vagyoni értékű jog	41 472	132			41 604	20 346	7 726			28 072	21 126	13 532
		Ingatlanok összesen	4 619 644	189 993	9 486	-	4 800 151	924 942	173 405	2 403	-	1 095 944	3 694 702	3 704 207
	131	termelő gépek	468 082	15 523	2 173		481 432	323 007	28 599	2 173		349 433	145 075	131 999
		Műszaki berendezések	468 082	15 523	2 173	-	481 432	323 007	28 599	2 173	-	349 433	145 075	131 999
	141	üzemi gépek	765 391	68 416	1 674		832 133	488 263	98 045	1 674		584 634	277 128	247 499
	142	teherszállító járművek	15 580	2 418			17 998	7 989	918			8 907	7 591	9 091
	143	személyszállító járművek	17 157				17 157	13 926	458			14 384	3 231	2 773
	144	irodai berendezés	80 153	11 291	2 322		89 122	64 301	9 018	2 322		70 997	15 852	18 125
	146	képzőművészeti alkotás	4 173				4 173					-	4 173	4 173
		Egyéb Berendezések összesen	882 454	82 125	3 996		960 583	574 479	108 439	3 996	-	678 922	307 975	281 661
	1501	építmény beruházás	23 459	5 714	24 522		4 651					-	23 459	4 651
	1502	raktárban gépek, berend.	17 312	36 788	40 215		13 885					-	17 312	13 885
	1503	kísérleti tárgyi eszközök	1 089	46 296	46 653		732					-	1 089	732
	1504	saját rezsizs beruházás	2 417	15 228	3 588		14 057					-	2 417	14 057
	1509	strandfürdő rekonstrukció	4 398	1 167	1 167		4 398					-	4 398	4 398
	1510	vízbázis rekonstrukció	35 764	10 296	39 901		6 159					-	35 764	6 159
	1511	Aquapark beruházás		425	425		-					-	-	-
	1512	Élményfürdő beruházás	162 150	611 355	3 100		770 405					-	162 150	770 405
	15121	Élm.f.ber.tám.-ból		328 985			328 985					-	-	328 985
	1513	Uszoda ber.		127 412	127 412		-					-	-	-
	1514	alapítás-átszervezés		107			107					-	-	107
	1517	Mazsi sportcentrum	38 719	13 200	51 919		-					-	38 719	-
	1518	Gázmotor ber.		501 300			501 300					-	-	501 300
		Beruházások összesen	285 308	1 698 273	338 902	-	1 644 679		-	-	-	-	-	-
		Beruházásra adott előlegek		1 200			1 200		-	-	-	-	285 308	1 644 679
		Tárgyi eszközök értékelyesbítése							-	-	-	-	-	1 200
		Tárgyi eszközök összesen	6 255 488	1 987 114	354 557	-	7 888 045	1 822 428	310 443	8 572	-	2 124 299	4 433 060	5 763 746

Hajdúszoboszló, 2009.03.18.

2. sz. melléklet

VI. CASH FLOW LEVEZETÉS

Adatok eFt-ban

Sorsz.	Előjel	Megnevezés	2 007	2 008
		I. Működési cash flow	553 654	1 145 332
1	+	Mérleg szerinti eredmény	214 594	117 345
2	+	Értékcsökkenési leírás	325 923	360 666
3	+	Elszámolt értékvesztés	3 772	-
4	+	Céltartalék képzés és felhaszn. különbözet	-	-
5	+	Befektetett eszköz értékesítés eredménye	-	-
6	+	Szállítói kötelezettség változása	3 950	687 760
7	+	Egyéb rövid lejáratú köt. változása	- 2 094	- 22 833
8	+	Passzív időbeli elhatárolások változása	- 47 722	- 50 239
9	+	Vevő követelés változása	23 946	37 079
10	+	Forgóeszközök (vevő és pénzeszk. nélk) vált.	20 011	19 558
11	+	Aktív időbeli elhatárolások változása	11 274	- 4 004
12	-	Fizetett adó (nyereség után)	-	-
13	-	Fizetett osztalék, részesedés	-	-
14		II. Befektetési cash flow	- 362 886	- 1 691 190
15	-	Befektetett eszközök beszerzése	- 362 886	- 1 698 273
16	+	Befektetett eszközök eladása, selejtezése	-	7 083
17	+	Kapott osztalék	-	-
18		III. Pénzügyi cash flow	- 33 380	1 028 274
19	+	Részvénykibocsátás bevétele	168 000	198 000
20	+	Kötvénykibocsátás bevétele		
21	+	Hitelfelvétel	131 135	909 964
22	+	Véglegesen kapott pénzeszköz	6 004	8 420
23	-	Támogatás visszafizetése		
24	-	Kötvényvisszafizetés		
25	-	Hiteltörlesztés	- 338 519	- 88 110
26	-	Véglegesen átadott pénzeszköz		
27		Pénzeszközök változása, cash flow	157 388	482 416