

**Mezőkövesdi VG Városgazdálkodási Zártkörűen Működő  
Részvénytársaság**  
3400 Mezőkövesd Dózsa Gy. út 2. sz.

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
a 2010. évi gazdálkodásról

**Mezőkövesd, 2011. május 5.**

**Szobonya Sándor**  
Vezérigazgató

A Mezőkövesdi VG Városgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság elkészítette a 2010. évről szóló éves beszámolóját 2010. december 31.-i fordulónappal.

A kiegészítő mellékletben - a számviteli törvény által kötelezően előírt módon - azokat a számszaki és szöveges információkat közöljük, mely kiegészíti az éves beszámoló adatait. Az itt közölt számítások jelentős része az éves beszámolóban nem áll rendelkezésre, a számviteli nyilvántartások, könyvelési adatok alapján történt kiszámításuk.

## **I. ÁLTALÁNOS JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK**

### **1. A vállalkozás bemutatása**

1.a.) Működési forma: Zártkörűen Működő Részvénytársaság

1.b.) A Mezőkövesdi Városgazdálkodási Vállalat teljes körű jogutódjaként, könyv szerinti vagyonnal, 1991. december 31-én alakult a részvénytársaság. Jegyzett tőkéje alakuláskor 25 millió forint volt, melyet a tulajdonosok Közgyűlése 2003. január 3.-án 50 millió forintra növelt.

A részvények tulajdonosa a beszámoló készítés időpontjában, 2011. február 28-án 100,00 %-ban Mezőkövesd Város Önkormányzata. Részvények száma 2.500 db, egyenként 20.000,- Ft/db névértékű részvényben testesül meg.

A részvénytársasággá alakuláskor a vagyon 33 millió 896 ezer forint volt.

c./ A társaság legfontosabb, meghatározó tevékenységei:

- gyógy-és strandfürdő üzemeltetés
- víz-és csatornaszolgáltatás
- temetkezés
- helyi autóbusz közlekedés
- kéményseprés
- településtisztasági szolgáltatások
- közterületi parkok kezelése, fenntartása
- gyepmesteri tevékenység
- fizető parkolók üzemeltetése
- piacok, vásártér üzemeltetése

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

A részvénytársaság számviteli politikája a számviteli törvény által meghatározott keretek között, élve a szabad választás lehetőségével is, tartalmazza azokat az alapelveket, értékelési módszereket és eljárásokat, melyek alátámasztják a gazdálkodásról készült üzleti jelentésünket.

A számviteli törvényben foglalt előírások alapján Társaságunk éves beszámoló készítésére, valamint kettős könyvvezetésre kötelezett. A mérleg formája „A” típusú, az eredmény kimutatás formája A típusú összköltség eljárással.

A beszámoló készítés időpontja a tárgyévet követő év február 28.

*A számviteli politika határozza meg:*

- az értékelési módokat és eljárásokat
- az értékcsökkenés elszámolásának módját
- a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának szabályait
- az 100 és 200 ezer Ft alatti értékű tárgyi eszközök elszámolásának módját
- az értékpapírok számbavételének módját
- az eredmény kimutatás módszerét
- a rendkívüli tételek elkülönítését a szokásos üzleti eseményektől.

A társaságot érintő a kiegészítő mellékletben részletezett információk a következők:

- információ az adózott eredmény felhasználásáról
- a kapott támogatások részletes bemutatása
- a vállalkozás székhelyének internetes elérhetőségének feltüntetése
- kötelezően fel kell tüntetni a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy az előírt nyilvántartásban szereplő adatait.
- a pénzügyi instrumentumok valós értéken történő értékelésének szabályait.

Az üzleti jelentés készítésének kötelezettsége nem a kiegészítő melléklet részeként, hanem tartalmi előírásokkal szabályozza a tulajdonos megfelelő tájékoztatását. Társaságunk minden évben Üzleti jelentésben számol el a tulajdonossal.

Az eszközök értékelésének szabályaira, a céltartalék kötelező, és megváltozott mértékű képzésére, az előző éveket érintő eredményt módosító változások elszámolására, a megváltozott vagyon fogalomra vonatkozó előírásokat továbbra is betartottuk.

A költségek, bevételek elszámolását érintően nem voltak olyan alapvető változások, amelyeket a számviteli politikában rögzíteni kellett volna és a kiegészítő mellékletben is beszámolási kötelezettsége van.

A számviteli törvény által megfogalmazott előírások betartása, megfelelő alkalmazása, a számviteli politikában tükröződik vissza. A törvény 2001. évi lényeges változtatásával választási lehetőségeket tesz lehetővé a gazdálkodó szervek számára, mely a törvény alaposabb ismeretét teszi kötelezővé. Az Európai Unió számviteli standardjai folyamatosan épülnek be a hazai számvitelbe.

### **2.a.) Az eszközök értékelésének szabályai**

- Készletek:
  - Vásárolt készleteknél:* a tényleges beszerzési ár, az összetevői alkalmazásával
  - Saját előállítású készleteknél:* közvetlen önköltség
  - Befejezetlen építőipari munkáknál:* utókalkuláció szerinti, munkaszámra gyűjtött közvetlen önköltség
- Értékpapír nincs a társaság tulajdonában.
- Tartós befektetésként szerepeltetendő pénzügyi eszközünk nincs.
- Gazdasági társaságban tulajdoni viszonyt megtestesítő részesedésünk nincs.
- Készleteknél 2009. évben a 365 napnál régebben nem mozgó készletekre számoltunk el értékvesztést.
- Az immateriális javak, tárgyi eszközök értékelésének alapja a beszerzési ár, szintén a törvény szerinti tartalommal. A számviteli törvény részletesen előírja a beszerzési, saját előállítás esetén az előállítási ár tartalmát, melyet társaságunk megfelelően alkalmaz.
- A térítés nélkül kapott eszközök értékét a piaci ár határozza meg, ilyen eszközt a beszámolás évében nem kaptunk.

## **2.b.) A források értékelésének szabályai**

A számviteli törvény a források értékelésének általános alapjaként a nyilvántartás szerinti, könyv szerinti értéket határozza meg. A könyv szerinti értéket számlák, megállapodások, szerződések és a másik féllel egyeztetett kimutatások dokumentálják.

### Sajátos értékelési szabályok:

Sajátos értékelési szabályokat kell alkalmazni mind az eszközök, mind a források értékelésére az alábbi esetekben:

- A társaság átalakulásánál, alapításánál, megszűnésénél, a vállalkozás értékesítése előtti vagyonszámlálásánál.
- Az immateriális javak, tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök újraértékelésénél.
- Az infláció hatásának mérésénél az eszközökre.

Értékelési tartalékot eddig nem képeztünk az eszközök újraértékelésével, piaci értéken történő értékeléséhez, kiemelt befektetett eszközcsoport nincs társaságunknál.

## **2.c.) Az értékcsökkenési leírás módszerének ismertetése**

Az értékcsökkenési leírás módszerénél évek óta a számviteli törvény által megengedett elszámolási kulcsokat, módozatokat alkalmazzuk.

### Az immateriális javaknál alkalmazott amortizáció:

- Vagyoni értékű jogok: lineáris módszer /bruttó értékre,  
A leírás ideje: 6 év.  
Amortizációs kulcs: 17 %
- Szellemi termékek: lineáris módszer /bruttó értékre  
Leírás ideje: 6 év  
Amortizációs kulcs: 17 %

### A tárgyi eszközök amortizációja:

A tárgyi eszközök amortizációjára a számviteli törvény leírásai kulcsait alkalmazzuk.

- A tárgyi eszközöknél az időarányos, lineáris leírásit kulcsot alkalmazzuk.
- A maradványérték alapján történő elszámolást társaságunk csak a gépjárműveknél, és az egyéb gépek, berendezések csoportban alkalmazzuk, ha a bekerülési értékük meghaladja az 1 millió Ft-ot.

2008. évben a társaság részben hitelből vásárolt egy hulladékgyűjtő, szállító járművet. Az eszköz maradványértékét 5.000 E Ft-ban határoztuk meg, az amortizációs kulcs a számviteli elszámolásokban 10%.

A kisebb értékű eszközök aktiválásakor nem képeztünk maradványértéket.

## **2.d.) A kivételes, értékhatártól függő módszereink**

- Az 100 ezer forint alatti egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközök értékcsökkenését a beszerzés évében egy összegben költségként elszámoljuk.
- A 200 ezer Ft alatti gépek, berendezések értékét 2 év alatt számoljuk el értékcsökkenésként.

## **2.e.) Az alkalmazott eredménykimutatás és mérlegésema:**

**„A” típusú összköltség eljárással készült eredmény kimutatást alkalmazunk.**

Elsődlegesen a 6-7 számlaosztályban könyvelünk, másodlagosan a könyvelés gyűjti az 5-ös számlaosztály szerint is a költségeket, számlakijelölés, kontírozás után. Az „A” típusú összköltség eljárással készült eredmény kimutatást is elkészítjük, a költség nemek bemutatásához, több információs igényt kielégítve.

**„A” típusú mérlegsemát alkalmazunk.**

## **2.f.) A rendkívüli bevételek és ráfordítások elkülönítése a szokásos üzleti eseményektől**

A rendkívüli bevételek és ráfordítások körét a számviteli törvény határozza meg. Lényeges változás, hogy már nem kell megbontani szokásos mértéket meg nem haladó és meghaladó részekre. Ezek a tételek már nem számítanak bele a rendkívüli eredménybe. A számviteli törvény részletesen meghatározza a rendkívüli bevételnek és ráfordításnak számító eseményeket.

## **3./ A számvitel alapelvei, a számviteli törvény szerint**

Általános alapelv: a vállalkozás folytatásának elve

Tartalmi alapelvek:  
a teljesség elve  
a valódiság elve  
az összemérés elve  
az óvatosság elve

Tartalomra ható kiegészítő alapelvek:  
az egyedi értékelés elve  
az időbeli elhatárolás elve  
a tartalom elsődlegességének elve a formával szemben  
a lényegesség elve  
a költség és a haszon összevetésének elve  
a bruttó elszámolás elve

Formai alapelvek:  
a világosság elve  
a következetesség elve  
a folytonosság elve

A felsorolt alapelvek közül a számviteli törvény megerősítette a valódiság, az összemérés, a teljesség és a lényegesség elvét, és bizonyos értelemben gyengítette az óvatosság elvét.

## I. A mérleghez kapcsolódó specifikus rész

### "A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok  
Eft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>199.042</b>		<b>189.451</b>
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>6.668</b>		<b>7.715</b>
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	6.668		7.715
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>192.374</b>		<b>181.736</b>
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	137.010		128.779
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	44.692		38.250
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	10.553		14.109
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	119		598
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>			
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Egyéb tartós részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartósan adott kölcsön			
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			

A mérleg főösszege 455 millió 422 ezer forintról 449 millió 244 ezer forintra változott.

#### A. Befektetett Eszközök

Eszköz oldalon a befektetett eszközöknél 9 millió 591 ezer forintos a csökkenés, mely 2010. évi beszerzések és a 2010. évben elszámolt amortizáció együttes hatásának eredménye.

A vagyonértékű jogok csoportjának bruttó értéke a szennyvíztelepre vonatkozó kutatás fejlesztés aktivált értékével 2.600 Eft-tal növekedett, amit az innovációs járulék fizetés terhére valósítottunk meg.

A tárgyi eszközökön belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok soron növekményt a Zsóry gyógy és strandfürdő fűtáskorszerűsítés alternatív energia hasznosítási tervének, a kapus szoba és dolgozói öltöző felújítása valamint a vízhálózaton végzett rekonstrukciós munkák aktivált értéke jelent.

**Építési beruházások 2010. évben:**

- Zsóry fürdő fűtáskorszerűsítési terv	1.900,- EFt
- Zsóry fürdő kapusszoba felújítás	664,- EFt
- Zsóry fürdő dolgozói öltöző felújítás	605,- EFt
- Vízhálózat rekonstrukciója	10.946,- EFt
<b>Összesen:</b>	<b>14.116,- EFt</b>

**Műszaki gépek, berendezések, járművek csoportban** a temető fenntartáshoz 2 db fűkaszát vásároltunk 365,- EFt értékben, a vízhálózat karbantartásához 1 db fűrókalapácsot szereztünk be 58 EFt értékben, a szennyvíztelepre 1 db fűkaszát 172 E Ft és 1 db kompresszort 27 E Ft értékben vásároltunk. A Zsóry fürdő részére 2 db bozótívágót 312 E Ft, 1 db ütvefűrógépet 14 E Ft valamint 1 db benzines sövényvágót vásároltunk 16 EFt összegben. Együttesen a beszerzések nettó értéke 964,- E Ft volt a műszaki gépek csoportban.

**Az egyéb berendezések csoportja** egyrészt a számítógépeket, másrészt az irodai és üzemi berendezési tárgyakat takarja. 2010. évben az egyéb berendezések közé tartozó alábbi eszközöket szereztük be ágazatonként:

**Zsóry fürdő üzemeltetés:**

- 1 db Husqarna fűnyíró traktor	3.046,- EFt
- 1 db 1600 literes fekvőtartály	490,- EFt
- 1 db 1 m3 tartály	36,- EFt
- 1 db PMR rádió	107,- EFt
- 1 db keverő hangosítóberendezés	27,- EFt
- 1 db CO 2 gázmelegítő	39,- EFt
- 6 db tárgyalószék	33,- EFt
- 2 db Zanussi hűtőszekrény	90,- EFt
- 3 db Sencor microhullámú sütő	26,- EFt
- 10 db fehér hajszárító	230,- EFt
- 2 db mobiltelefont	10,- E Ft

**Zsóry egyéb berendezés beszerzése nettó értékben összesen: 4.134,- EFt**

**Víz és csatornaszolgáltatás:**

- 1 db fotometer (környezetterhelési díjból)	2.390,- EFt
- 1 db oldott oxigén mérő (környezetterhelési díjból)	341,- EFt
- 1 db adó-vevő	27,- EFt
- 1 db fűnyíró	52,- EFt
- 1 db DVD író	11,- EFt

**Víz és csatornaszolgáltatás egyéb berendezés beszerzése nettó 2.821,- EFt**

**Településüzemeltetés:**

**Temetkezés**

1 db kályha	54,- EFt
1 db szállítókoporsó	180,- EFt

**Állati hulladékkezelő telep**

1 db állatmérleg	19,- EFt
------------------	----------

**Gépkocsi javító műhely**

1 db mérő műszer

6,- EFt

1 db hőlégfúvó

5,- EFt

**Településüzemeltetés egyéb berendezés beszerzése összesen nettó 264,- E Ft**

A beruházások növekményeként kimutatott 480,- EFt a Zsóry fürdőn megépítésre kerülő Olajfa úti pavilonsor tervezési költsége szerepel.

**Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása 2010. évben****Bruttó érték változása**

adatok EFt-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi			Záró érték
		Növekedés	Csökkenés.	Át-sorolás	
<b>I. Immateriális javak összesen</b>	<b>16.437</b>	<b>2.696</b>	<b>2.184</b>		<b>16.949</b>
I/1. Vagyoni értékű jogok	11.296	2.696			13.992
I/3. Szellemi termékek	5.141		2.184		2.957
<b>II. Tárgyi eszközök összesen:</b>	<b>397.029</b>	<b>23.272</b>	<b>13.359</b>		<b>406.942</b>
II/1. Ingatlanok	216.915	14.115	10.946		220.084
II/2. Műszaki berend., felsz.,járm.	128.878	963	424		129.417
II/3. Egyéb berend., felszerelések	51.117	7.714	1.989		56.842
II/4. Beruházások	119	480			599

**Halmazott értékcsökkenési leírás változása**

2010. év

adatok EFt-ban

Megnevezés	Nyitó Értékcsökk.	Évközi változás			Záró Értékcsökk.
		Csökkenés	Növekedés		
			Terv szerinti	Terven felüli	
<b>I. Immateriális jav. össz.:</b>	<b>9.769</b>	<b>2.184</b>	<b>1.649</b>		<b>9.234</b>
I/1. Vagyoni ért. jogok	4.799		1.649		6.448
I/3. Szellemi termékek	4.970	2.184			2.786
<b>II. Tárgyi eszközök össz.:</b>	<b>204.654</b>	<b>2.413</b>	<b>22.912</b>		<b>225.153</b>
II/1. Ingatlanok	79.904		11.401		91.305
II/2. Műszaki berend., felszerelések, járművek	84.186	424	7.405		91.167
II/3. Egyéb berend. felszerelések	40.564	1.989	4.106		42.681
II/4. Beruházások					



"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	adatok	E Ft-ban
			Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
26	<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>230.084</b>		<b>232.723</b>
27	<b>I. KÉSZLETEK</b>	<b>9.364</b>		<b>15.014</b>
28	Anyagok	8.707		11.471
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	605		3.509
30	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
31	Késztermékek	52		34
32	Áruk			
33	Készletekre adott előlegek			
34	<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	<b>129.890</b>		<b>115.294</b>
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	109.991		103.693
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
38	Váltókövetelések			
39	Egyéb követelések	19.899		11.601
40	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK</b>			
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
42	Egyéb részesedés			
43	Saját részvények, saját üzletrészek			
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
45	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>90.830</b>		<b>102.415</b>
46	Pénztár, csekkek	6.282		5.978
47	Bankbetétek	84.548		96.437
48	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>26.296</b>		<b>27.070</b>
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	25.407		26.250
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	889		820
51	Halasztott ráfordítások			
52	<b>Eszközök összesen</b>	<b>455.438</b>		<b>449.244</b>

**B. Forgóeszközök**

A forgóeszközeink értéke a 2009. évvégi 230 millió 84 ezer forintról 232 millió 723 ezer forintra változott, 2 millió 639 ezer forinttal növekedett. A forgóeszközök változása mérlegsoronként az alábbi:

Készletek alakulása:

A befejezetlen termelés évvégi záró értéke 3.509 EFt, mely a főtéri szennyvízvezeték kiépítési munkák nem aktivált értékéből tevődik össze.

Készletek összetétele

Anyagok	11.471,- EFt	76 %
Befejezetlen termelés	3.509,- EFt	23 %
Késztermékek	34,- EFt	1 %
<b>Összesen</b>	<b>15.014,- EFt</b>	<b>100 %</b>

A követelések értékvesztéssel csökkentett összege 2010.12.31-én 103.693 EFt, melyből lejáratási időn belüli követelés 78.621,- EFt, a lejáratási időn túli követelés 40.565,-EFt, elszámolt értékvesztés 15.493 EFt

Lejárt fizetési határidejű követelések megoszlása fizetési határidő szerint:

	2009.12.31-én	2010.12.31-én
0-30 nap	5.822,- EFt	10.629,-
31-60 nap	4.286,- EFt	2.537,-
61-90 nap	6.367,- EFt	2.883,-
91-180 nap	14.374,- EFt	6.179,-
181-365 nap	3.036,- EFt	3.707,-
365 napon túli	13.064,- EFt	14.630,-
<b>Összesen:</b>	<b>46.949,- E Ft</b>	<b>40.565,-</b>

adatok EFt-ban

Megnevezés	Vízdíj		Kéményseprés		Szemétdíj		Általános vevő		Összesen	
	2009. év	2010.év	2009. év	2010.év	2009. év	2010.év	2009. év	2010.év	2009. év	2010.év
Fizetési határidőn belül	2.762	3.040	138	21			74.891	75.560	77.791	78.621
0-30 nap	4.872	7.759	242	134			708	2.737	5.822	10.629
30-60 nap	3.850	1.945	4	31			432	560.	4.286	2.537
61-90 nap	6.050	2.646	0	3			317	234	6.367	2.883
91-180 nap	8.180	4.354	3	11			6.191	1.814	14.374	6.179
181-360 nap	2.569	2.086	134	207			333	1.414	3.036	3.707
360 napon túli	10.932	11.644	247	436	1.201	944	684	1.606	13.064	14.630
<b>Összesen</b>	<b>39.215</b>	<b>33.474</b>	<b>767</b>	<b>843</b>	<b>1.201</b>	<b>944</b>	<b>83.556</b>	<b>83.925</b>	<b>124.740</b>	<b>119.186</b>

2010. évben a 360 napon túli követelésekre 3.712 EFt értékben számoltunk el értékvesztést. Az előző években képzett és 2010.. évben képzett értékvesztések összege a visszavezetett értékvesztések összegével csökkentve 15.493 ezer forint.

Egyéb követelésként kerül kimutatásra a 2010. december hónapoz kapcsolódó fogyasztói árkiegészítés 4.290 EFt, a munkavállalóknak elszámolásra kiadott előlegek 1.068 EFt, hulladékgyűjtő jármű vásárlására adott előleg 1.750 EFt, munkabér előleg 176 EFt, ÉMÁSZ letéti díj 27 EFt, a helyi iparüzési adó vissza igénylés 2.258 EFt, az innovációs járulék visszaigénylés 27 EFt, a társasági adó visszaigénylés 205 EFt, környezetterhelési díj visszaigénylés 1.799 EFt összegben. Együttesen 11.601 EFt.

Értékpapírok Az év utolsó napján értékpapírral nem rendelkezünk.

A pénzeszközök állománya 11.585 EFt-tal növekedett, amely a bankbetétek összegének növekedésében jelent meg. A pénztárban lévő készpénz és csekkek értéke 304 EFt-tal alacsonyabb volt mint 2009. évvégén.

A bankbetétek összege az előző évihez képest 11.889 EFt-tal növekedett. A társaság pénzügyi helyzete javult.

### C. Aktív időbeli elhatárolások

<b>Bevétel aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>E Ft</b>
2010. december havi vízdíj	17.749,-
2010. december havi csatornadíj	8.477,-
2010. december havi szeméttelp bevétele	24,-
<b>Összesen</b>	<b>26.250,-</b>

<b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>E Ft</b>
Előfizetési díjak	114,-
Biztosítási díjak	539,-
Telefon, áram, gázdíj	79,-
Bérleti díj	76,-
Tagsági díj	10,-
Postabélyeg	2,-
<b>Összesen:</b>	<b>820,-</b>

### Néhány mutató a pénzügyi helyzet elemzéséhez

Likviditási mutató	Forgóeszközök Kötelezettségek	2009.év	2010. év	Index
		180,9	187,42	103,58

A mutató a vállalkozás fizetőképességét általánosan jellemzi. Benne van a teljes forgóeszköz állomány és a hosszú + rövid lejáratú kötelezettségek. Az előző évhez képest a forgóeszközök összeg és a kötelezettségek összege is csökkent, arányaiban a kötelezettségek nagyobb arányban csökkentek.

Likviditási I	Forgóeszközök Rövid lejáratú Kötelezettségek	2009. év	2010. év	Index
		194,86	194,88	100

A likviditás I. mutató jelentése:

A különböző likviditású forgóeszközök 2010. évben 194,88 %-ban fedezik a rövid lejáratú kötelezettséget. A nemzetközi gyakorlatba ez a mutató 200% körül elfogadható. Az 100 %-os index megmutatja, hogy a forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek aránya nem változott.

Likviditási II. mutató	Forgóeszközök- követelések Rövid lejáratú kötelezettségek	2009. év	2010. év	Index
		84,87	98,34	115,86

A forgóeszközöket itt követelések nélkül vesszük figyelembe, mely likviditás szempontjából kiszűrésre kerültek a bizonytalan követelés állományok. A mutató index formájában növekedést mutat, amely azt mutatja, hogy a rövid lejáratú kötelezettségekre a forgóeszközök 98,34 %-ban nyújtanak fedezetet.

<i>Likviditási III. mutató</i>	<u>Pénzeszköz+értékpapírok</u>	<b>2009. év</b>	<b>2010. év</b>	<b>Index</b>
	Rövid lejáratú kötelezettségek	76,94	85,76	111,46

A kötelezettségek gyorsan teljesíthetőségének arányát mutatja meg. Azaz, ha a rövid lejáratú kötelezettségeinket azonnal rendezni kellett volna, arra a pénzeszközeink 85,76 %-os fedezetet adtak volna. A 2010. december 31.-i állapot szerint a likviditási mutatóink az előző évhez képest jelentősen javultak.

<i>Készpénz likviditás</i>	<u>Pénzeszközök</u>	<b>2009. év</b>	<b>2010. év</b>	<b>Index</b>
	Rövid lejáratú kötelezettségek	76,94	85,76	111,46

A teljesen mobil le nem kötött pénzeszközök arányát mutatja a rövid lejáratú kötelezettségek fedezetére.

<i>Hitel fedezettségi mutató</i>	<u>Követelések</u>	<b>2009. év</b>	<b>2010. év</b>	<b>Index</b>
	Rövid lejáratú kötelezettségek	110,03	96,55	87,75

Megmutatja, hogy a követelések milyen mértékben fedezik a rövidlejáratú kötelezettségeket. Értéke legalább 100 körül kell, hogy mozogjon, mert akkor a követeléseinkből lefedhető a kötelezettség. Az elmúlt évben a követelések összege csökkent a rövid lejáratú kötelezettségek összege növekedett, ezért a követeléseink csak 96,55%-ban fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeinket. A mutató értéke 12,25%-ot változott.

<i>Vevő állomány aránya</i>	<u>Vevők</u>	<b>2009. év</b>	<b>2010. év</b>	<b>Index</b>
	Szállítók	1,63	1,57	96,69

A mutató megmutatja, hogy a vevői állományból 157%-ban tudjuk finanszírozni a szállítói állományt.

<i>Vevők átfutási ideje</i>	<u>Vevők</u>	<b>2009.év</b>	<b>2010. év</b>	<b>Index</b>
	Nettó árbevétel	9,2	9,86	107,08

A mutató megmutatja, hogy az átlagos vevőállomány hány napi értékesítési árbevételnek felel meg. Az előző évhez képest a mutató értéke, a vevők átfutási ideje nőtt.

**"A" MÉRLEG Források (passzívák)**

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
53	<b>D. Saját tőke</b>	<b>298.668</b>		<b>316.935</b>
54	I. JEGYZETT TŐKE	50.000		50.000
55	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
56	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE			
57	III. TŐKETARTALÉK	17.192		17.192
58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	104.108		191.211
59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	43.800		40.264
60	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
61	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	83.568		18.268
62	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>24.000</b>		<b>2.500</b>
63	Céltartalék a várható kötelezettségekre	24.000		2.500
64	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
65	Egyéb céltartalék			
66	<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>127.160</b>		<b>124.170</b>
67	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
68	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
69	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
71	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	<b>9.110</b>		<b>4.754</b>
72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
73	Átváltoztatható kötvények			
74	Tartozások kötvénykibocsátásból			
75	Beruházási és fejlesztési hitelek	9.110		4.754
76	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
78	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	<b>0</b>		<b>0</b>

**D. Saját Tőke**

A forrás oldalon a *saját tőke* a mérleg szerinti nyereség összegével növekedett. Az *eredménytartalék* összege az előző évhez képest az előző évi mérlegszerinti nyereség összegével növekedett.

Lekötött tartalékként 2009. évben a számviteli törvény lehetőségeivel élve az adózás előtti eredmény 50%-ának megfelelő 43.800 E Ft összegben fejlesztési tartalékot képeztünk. A lekötött tartalék felhasználására 4 év áll rendelkezésre. 2010. évben 3.536 E Ft értékben oldottuk fel a lekötött tartalékot, a Husqarna fűnyíró traktor és az 1600 literes fekvőtartály beszerzését számoltuk el.

## "A" MÉRLEG Források (passzívák)

Sor- szám	A tétel megnevezése	adatok		E Ft-ban
		Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
<b>80</b>	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>118.050</b>		<b>119.416</b>
81	Rövid lejáratú kölcsönök			
82	ebből: az átváltoztatható kötvények			
83	Rövid lejáratú hitelek	4.356		4.356
84	Vevőktől kapott előlegek	1.100		0
85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	67.576		65.885
86	Váltótartozások			
87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	45.018		49.175
<b>90</b>	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>5.611</b>		<b>5.639</b>
91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
92	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1.046		1.731
93	Halasztott bevételek	4.549		3.908
94	<b>Források összesen</b>	<b>455.438</b>		<b>449.244</b>

### F. Kötelezettségek

A kötelezettségek összességében 2.990 E Ft-tal csökkentek.

Ezen belül a hosszú lejáratú kötelezettség értéke a 2009. évi 9.110 E Ft-ról 4.754 E Ft-ra csökkent. A hosszú lejáratú kötelezettségek között a 2008. évben beszerzett hulladékgyűjtő és szállító jármű finanszírozásához igénybe vett 5 éves futamidejű 20 MFt összegű hitel tárgyévi és következő éven belüli törlesztéssel csökkentett összege kerül kimutatásra.

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 118 millió 50 ezer forintról 119 millió 416 ezer forintra emelkedett.

Rövid lejáratú hitelként kimutatásra kerül a hosszú lejáratú hitel éven belüli összege.

A szállító állomány 1.691 E Ft-tal forinttal csökkentett. 2010. december 31-n lejárt határidejű szállítói számlánk nem volt. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeink összege 4.157 ezer forinttal növekedett a kötelezettségek változása miatt.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként a 2010. december havi munkabér 15.620 E Ft, a munkabérhez kapcsolódó közterhek, levont személyi jövedelem adó és egyéni járulékok összesen 13.536 E Ft, az önkéntes nyugdíjpénztárakkal szembeni kötelezettségek értéke 768 E Ft, bérlőktől kapott kauciók 2.454 E Ft valamint a következő évben fizetendő áfa 12.696 E Ft és vízkészlet hozzájárulás összege szerepel 988 E Ft összegben, gépjármű adó fizetési kötelezettség 16 E Ft.

### G. Passzív időbeli elhatárolások

<u>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:</u>	Eft-ban
Üdülési csekk jutalék	53,-
Gázdíj, áramdíj	1.222,-
Bankköltség	5,-
Reprezentációs költség	20,-
Utiköltség, gk.költségek	263,-
Posta költség	3,-
<u>Lízingdíj (parkolóautomaták)</u>	<u>165,-</u>
<b>Összesen:</b>	<b>1.731,-</b>
<b>Halasztott bevételek</b>	
<u>Hullám-medence pályázati összege</u>	<u>3.908,-</u>
<b>Halasztott bevételek összesen:</b>	<b>3.908,-</b>
<b><u>Passzív időbeli elhatárolások összesen:</u></b>	<b><u>5.449,-</u></b>

### A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

*Az üzleti év mérleg fordulónapja 2010. december 31-e.*

- 1./ Több helyen szerepeltethető adat, eszköz és forrás oldalon, melyek több mérleg sorba is beillenek, nincs.
- 2./ Eszközeink és forrásaink minősítését nem változtattuk meg 2010. évben, az előző évhez képest.
- 3./ A Zsóry gyógy-és strandfürdőre kötött vagyonbiztosítási szerződésünk alapján esetleg fizetendő kártérítést az önkormányzat a Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium javára engedményeztette, szintén pályázati előírás alapján.
- 4./ Folyószámlahitelünk, mely 2010. májusában újabb 1 évre meg lesz hosszabbítva, 25 millió forinttal biztosítja likviditásunkat. Fedezete telephelyi épületünkre bejegyzett 25 millió forintos jelzálog, és teljes vagyonunkra bejegyzett 20 millió Ft-os keretjelzálog.
- 5./ A hulladék szállító jármű beszerzésének finanszírozásához 20 Millió Ft 5 éves futamidejű hitel felvételére került sor 2008. évben. A hitel fedezete a jármű és a társaság vagyona.
- 6./ A 2004. évben operatív lízinggel megvásárolt parkolóórák biztosítási kártérítésére jelzálog jog van bejegyezve. 2008. évben összesen 4 db új parkoló automata került beszerzésre amelyből, 2 db saját forrásból 2 db lízingszerződéssel került beszerzésre.

A vagyoni helyzet alakulása néhány mutató alátámasztásával.

<i>Tőkeigényességi mutató</i>	<u>Befektett eszközök</u>	<b>2009. év</b>	<b>2010. év</b>	<b>Index</b>
		Összes eszköz	43,7	42,17

2010. évben 42,17%-ra csökkent a tartósan befektetett eszközök aránya mely a tőkét leköti, a megtérülés az előző évhez képest 3,51%-kal gyorsabb.

<i>Forgóeszközök aránya</i>	<u>Forgóeszközök</u>	<b>2009. év</b>	<b>2010. év</b>	<b>Index</b>
		Összes eszköz	50,52	51,8

A vállalkozás forgóeszköz igényes a sokféle tevékenység miatt. A forgóeszközök aránya az összes eszközön belül a 2,54 %-kal nőtt az előző évhez képest.

<i>Saját tőke aránya</i>	<u>Saját tőke</u>	<b>2009. év</b>	<b>2010. év</b>	<b>Index</b>
		Összes forrás	65,58	70,55

A vállalkozásnál megtalálható eszközöket 70,55 %-ban a saját tőke finanszírozza. A mutató 50 % feletti értéke már jó. Az előző év arányaihoz képest ez a mutató javult.

<i>Eladósodottság</i>	<u>Kötelezettségek</u>	<b>2009.év</b>	<b>2010. év</b>	<b>Index</b>
		Összes forrás	27,92	27,64

A vállalkozásban az idegen tőke aránya 27,64 %, mely a korábbi évhez képest 1,01 %-kal csökkent. A mutató értéke 50 % alatt jónak mondható.

<i>Saját tőke növekedési mutatója</i>	<u>Saját tőke</u>	<b>2009.év</b>	<b>2010. év</b>	<b>Index</b>
		Jegyzett tőke	5,97	6,33

A saját tőke növekedési mutatója a felhalmozott tőke és eredménytartalék nagyságát mutatja meg. A 2010. évi gazdálkodási eredmény következtében a 6,12 %-al nőtt a mutató értéke.

<i>Esedékességi arány mutató</i>	<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u>	<b>2009.év</b>	<b>2010. év</b>	<b>Index</b>
		Összes kötelezettség	92,84	96,17

Az éven belül esedékes kötelezettségek aránya 2010. évben 3,59% -al növekedett.

<i>Befektetett eszközök fedezettsége</i>	<u>Saját tőke+kötelezettség</u>	<b>2009.év</b>	<b>2010. év</b>	<b>Index</b>
		Befektetett eszközök	213,94	232,83

A tárgyi eszközök, immateriális javak és befektetett pénzügyi eszközök finanszírozási forrása a saját tőkéből és a hosszúlejáratú kötelezettségekből történik. A mutató értéke nagyobb mint 1, vagyis nincs szükség rá, hogy rövid lejáratú forrásokat vegyünk igénybe. Az előző évhez képest a mutató értéke 8,83 %-kal javult.



A mérleghez kapcsolódó kiegészítéseket a pénzforgalomról szóló **CASH-FLOW** kimutatással folytatjuk. A pénzállomány változása a táblázatban azonos a mérleg adatainak változásával.

S.sz.		Megnevezés	2009. év	2010. év
<b>I.</b>		<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>		
1.	+/-	Adózás előtti eredmény/korrigált/	87 727	21.728
2.	+	Tárgyévi értékcsökkenési leírás	26 085	24.613
3.	+/-	Tárgyévi értékvesztés és visszaírás	11 283	2.211
4.	+/-	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	24 000	-21.500
5.	+/-	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-419	371
6.	+/-	Szállítói kötelezettség változása	-3 895	-1.691
7.	+/-	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-36.403	1.366
8.	+/-	Passzív időbeli elhatárolások változása	-3 165	28
9.	+/-	Vevőkövetelések változása	13 902	-6.298
10.	+/-	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-7 463	-2.648
11.	+/-	Aktív időbeli elhatárolások változása	-20 083	758
12.	-	Fizetett, fizetendő adó	4 160	3.460
13.	-	Fizetendő osztalék részesedés	-	
		<b>Operatív cash flow (1-13 sorok)</b>	<b>87.409</b>	<b>15.478</b>
<b>II.</b>		<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>		
14.	-	Befektetett eszközök beszerzése	-16.572	-18.615
15.	+	Befektetett eszközök eladása	5.555	13.682
16.	+	Kapott osztalék, részesedés		
		<b>Befektetési cash flow (14-16. sorok)</b>	<b>-11.017</b>	<b>-4.933</b>
<b>III.</b>		<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás</b>		
17.	+	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		
18.	+	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
19.	+	Hitel és kölcsön felvétele		
20.	+	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása		
21.	+	Véglegesen kapott pénzeszköz	642	642
22.	-	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
23.	-	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
24.	-	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-4.356	-4.356
25.	-	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
26.	-	Véglegesen átadott pénzeszköz	4.488	
27.	+/-	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	9.110	4.754
		<b>Finanszírozási cash flow (17-27.sorok)</b>	<b>908</b>	<b>1.040</b>
<b>IV.</b>		<b>Pénzeszközök változása</b>	<b>77.300</b>	<b>11.585</b>

Sorszám	Megnevezés	2009. év (Eft)	2010. év (Eft)
I.	Operatív cash flow	87.409	15.478
II.	Befektetési cash flow	-11.017	-4.933
III.	Finanszírozási cash flow	908	1.040
<b>IV.</b>	<b>Vállalkozási cash flow (Pénzeszközök állományváltozása)</b>	<b>77.300</b>	<b>11.585</b>

*Cash flow kimutatásból számított mutatók:*

Mutatók		2009. év	2010. év	Index
Adósság fedezeti mutató	Operatív Cash Flow	9,59	3,25	33,93%
	Hosszú lejáratú kötelezettségek			
Jövedelmezőségi mutató 1	Operatív Cash Flow	7,31	1,47	20,11%
	Értékesítés nettó árbevétele			
Jövedelmezőségi mutató 2	Operatív Cash Flow	29,27	4,88	16,69%
	Saját tőke			

A feltüntetett mutatók közül az adósságfedezeti mutató a hosszú lejáratú kötelezettségek csökkenése miatt javult. A hosszú lejáratú kötelezettségek azonnali teljesítésére 2010. évvégén a társaság pénzeszközei lehetőséget adtak, az operatív cash flow 3,25 szerese a hosszú lejáratú kötelezettségeknek.

A jövedelmezőségi mutatók közül az első azt mutatja, hogy minden 100 forint értékesítési árbevétel 8 forint pénzjövédelmet eredményez. A mutató értéke az előző évhez képest jelentősen romlott, alapvetően azért mert az adózás előtti eredmény a tárgyévben lényegesen alacsonyabb mint az előző évben.

A második jövedelmezőségi mutató a tőkejövedelmezőségi mutató, mely azt mutatja, hogy 2010. évben a tőke minden 100 forintja 4,88 forint pénzjövédelmet termelt. Ha a saját tőke összegének növekedése arányban áll a társasági szintű eredménnyel a mutató értéke nem változik. A társaság saját tőkéje 2010. évben a mérlegszerinti nyereség összegével növekedett, az előző évitől alacsonyabb eredménnyel miatt azonban a mutató értéke 83,31%-kal romlott.

## II. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE

1./ Az össze nem hasonlítható adatok közlése és indokolása.  
Eredmény kimutatásunk nem tartalmaz össze nem hasonlítható adatokat.

2./ Kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyevi költségének ismertetése.  
Ilyen címen nem merült fel költség 2010. évben.

3./ A költségek részletezése költség nemenként.  
Társaságunk "A" típusú eredmény kimutatást készít, összköltség eljárással. Az eredmény kimutatás soraiban 2010. év ugyanazon adatai vannak összehasonlítva a 2009. év megfelelő adataival.

### "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)				adatok Eft-ban	
Sor- szám	A tétel megnevezése		Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b		c	d	e
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1.195.107		1.052.171
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>		<b>1.195.107</b>		<b>1.052.171</b>
4	3	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	-533		-18
5	4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	4.310		18.686
6	<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</b>		<b>3.777</b>		<b>18.668</b>
7	<b>III. Egyéb bevételek</b>		<b>90.333</b>		<b>148.483</b>
8	ebből: visszaírt értékvesztés		4.609		1.501
9	5	Anyagköltség	288.452		269.930
10	6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	337.987		381.618
11	7	Egyéb szolgáltatások értéke	11.685		14.232
12	8	Eladott áruk beszerzési értéke	123		181
13	9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	19.261		8.007
14	<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>		<b>657.508</b>		<b>674.018</b>
15	10	Béreköltség	291.893		318.081
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	51.359		42.860
17	12	Bérbírálatok	90.710		82.039
18	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>		<b>433.962</b>		<b>442.980</b>
19	<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>		<b>26.085</b>		<b>24.613</b>
20	<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>		<b>80.024</b>		<b>58.340</b>
21	ebből: értékvesztés		9.490		3.759
22	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>		<b>91.638</b>		<b>19.421</b>

Az "A" típusú összköltség eljárással készült eredménykimutatásban látszik, hogy az értékesítés nettó árbevétele összességében 12 % -os, 142.936 Eft-os csökkenést mutat.

A cég összes árbevételén belül a hulladékszállítás és a temetkezési szolgáltatások árbevétele növekedett. A víz és szennyvízszolgáltatás és az önkormányzattal szerződés alapján végzett tevékenységek árbevétele az előző évvel azonos nagyságrendű volt. Jelentős visszaesés történt a fürdőüzemeltetés árbevételében amely alapvetően a 2010. év közben megkezdett beruházással és a csapadékos, hűvös nyár miatti vendégforgalom visszaesés következménye.

Az **anyag jellegű ráfordítások** összege. 652.508 Eft-ról 16.460 Eft-tal növekedett 673.968 Eft-ra változott, 2,5%-os növekedést mutat.

Az anyagjellegű ráfordításokon belül az anyagköltség 18,522 Eft-tal csökkent, az igénybevett szolgáltatás értéke 43.631 Eft-tal növekedett, az egyéb szolgáltatások értéke 2.547 Eft-tal növekedett, míg a közvetített szolgáltatások értéke 11.254 Eft-tal csökkent.

Az **anyagköltségek** összetevői az alap és segédanyagok, üzemanyagok, vásárolt gáz, vásárolt villamos energia, vásárolt víz, tartalék alakrészek, kertészeti anyagok, munka és védőruha, nyomtatvány irodaszer. Az összes anyagköltségen belül az alapanyagok költsége 5765 Eft-tal csökkent, a segédanyagok költsége 6.607 Eft-tal csökkent, az üzemanyag költség 5.488 Eft-tal növekedett, a vásárolt energia költség 13.645 Eft-tal csökkent, a vásárolt víz költsége 4.071 Eft-tal csökkent, a munkaruha költség 350 Eft-tal növekedett és az irodaszer költségek összege 1.763 Eft-tal csökkent.

Az **igénybe vett szolgáltatások** soron jelennek meg a szállítási költségek, az önkormányzatnak és egyéb szervezeteknek fizetett bérleti díjak, bér munkadíjak, karbantartási- javítási költségek, csatornamosás, szennyvízszállítás, tűzjelző rendszer karbantartása, hirdetés reklám költség, oktatás továbbképzés, útiköltség hozzájárulás, postaköltség, szemétkerakás, hulladékkezelés, őrzésvédelem, orvosi díjak, helyi buszközlekedésért fizetett díj a Borsod volánnak, és az ügyvédi költségek. 2010. évben, a szállítási díjak 4.416 Eft-tal, a bérleti díjak 959 Eft-tal, karbantartási javítási költségek 10.629 Eft, hirdetési költségek 6.281 Eft-tal, a szemétkerakás, hulladékkezelés 2.390 Eft-tal, a helyi járatú buszközlekedés díja 4.426 Eft-tal, a jogi személyeknek fizetett díjak 12.357-tal növekedtek.

A **közvetített szolgáltatások** értékének csökkenése a helyi járatú tevékenység szolgáltatás változásával van összefüggésben, a TESCO 2010.január 1-től saját autóbusszal végzi a vásárlók szállítását nem Társaságunktól rendeli meg.

A **személyi jellegű ráfordítások összege** 9.018 E Ft növekedést mutat. A személyi jellegű ráfordításokon belül a bérköltségek 26.188 Eft-tal növekedtek, a személyi jellegű egyéb kifizetések 8.499 Eft-tal, a bérjárulékok 8.671 Eft-tal csökkentek. A bérköltségek növekedésének nagy része a közhasznú foglalkoztatással összefüggésben kifizetett bérek jelentik. A személyi jellegű egyéb kifizetések között jelenik meg az étkezési utalványok és a beiskolázási utalványok költsége, a betegszabadság. A kollektív szerződésben rögzített bérpótlékokat 2009. május 1-től a szakszervezetek jóváhagyásával a munkatörvénykönyvben rögzített kötelező szintre csökkentettük, ennek éves hatása a 2010. évi költség szinten már egész évre vonatkozóan jelenik meg.

Az **értékcsökkenési leírás összege** 1.472 Eft-tal csökkent, mely részben magában foglalja az egy összegű azonnali értékcsökkenési leírást, valamint az új beszerzésekhez tartozó időarányos értékcsökkenést. Az értékcsökkenési leírás összegének csökkenése mutatja, hogy

kevesebb eszköz beszerzésre került sor mint 2009. évben, illetve a meglévő eszközök egyrésze értékcsökkenési költséget már nem számolunk el.

A **pénzügyi műveletek eredménye** 1.665 E Ft, amely a kapott és fizetett kamatok egyenlegéből adódik. Az év első felében folyamatosan folyószámla hitel igénybevétele mellett tudtunk gazdálkodni, majd a fürdőszézon beindulása és a vízár támogatás megérkezése után már tudtunk a szabad pénzeszközeink után kamat bevételre szert tenni.

A rendkívüli műveletek eredménye 2010. évben 642 EFt.

Rendkívüli bevételként a hullámedence támogatásának értékcsökkenéssel arányosan elszámolható része szerepel 642 EFt-tal. 2009. évben rendkívüli ráfordítás az elengedett követelések összegéből állt 4.488 Eft-tal. A víz és szennyvíz ágazatnál 1.469 E Ft került elengedésre, a városüzemeltetési ágazatnál 2.055 EFt, a Zsóry fürdőnél 964 E Ft.

Az adózás előtti eredmény 2010. évben 21 millió 728 ezer forint. A fizetendő társasági adó 3.460 ezer Forint, mellyel együttesen a mérleg szerinti eredmény 18.628 Eft.

## "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bev.	3.181		2.932
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	<b>3.181</b>		<b>2.932</b>
33	18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége			
34	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
35	19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3.225		1.267
36	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
37	20 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek érték.			
38	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	21		
39	<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19±20+21)</b>	<b>3.246</b>		<b>1.267</b>
40	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII- B. IX)</b>	<b>-65</b>		<b>1.665</b>
41	<b>C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>91.573</b>		<b>21.086</b>
42	<b>X. Rendkívüli bevételek</b>	642		642
43	<b>XI. Rendkívüli ráfordítások</b>	4.488		
44	<b>D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>	<b>-3.846</b>		<b>642</b>
45	<b>E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)</b>	87.727		21.728
46	<b>XII. Adófizetési kötelezettség (16%+4%)</b>	4.160		3.460
47	<b>F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)</b>	<b>83.567</b>		<b>18.268</b>
48	22 Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre			
49	23 Jóváhagyott osztalék, részesedés			
50	<b>G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)</b>	<b>83.567</b>		<b>18.268</b>

A mérlegszerinti eredményen belül az összes bevétel 1.289.263 E Ft-ról 1.204.228 E Ft-ra összesen 85 millió 35 ezer forinttal csökkent, az összes ráfordítás 1.205.696 E Ft-ról 1.185.960 E Ft-ra összesen 19 millió 736 ezer forinttal csökkent. A 2010. évi mérlegszerinti eredmény az előző évi mérlegszerinti eredményhez képest 65 millió 299 E Ft csökkenést mutat.

## Az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások részletezése

<b>Egyéb bevételek</b>	<b>2009. év</b>	<b>2010. év</b>
		Adatok E Ft-ban
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	4.707,-	11.317,-
Hitelezési veszteségként elszámolt követelésre történő befizetés	4,-	,-
Késedelmi kamat, kártérítés bevétele	983,-	35,-
Víz-és csatornaszolgáltatás költségeihez kapott támogatás	32.227,-	26.770,-
Közhasznú foglalkoztatásáért kapott költségtérítés	41.950,-	81.186,-
Állati hulladék átvételének támogatása	449,-	386,-
Helyi közlekedés és parkolás pótdíjai	1.465,-	333,-
Céltartalék felhasználás		24.000,-
Káresemények, és egyéb bevételek	7,-	0,-
Követelések visszaírt értékvesztése	4.609,-	1.501,-
<b>Egyéb bevételek</b>	<b>3.931,-</b>	<b>2.509,-</b>
<b>Egyéb bevételek összesen:</b>	<b>90.333,-</b>	<b>148.483,-</b>

Az egyéb bevételek összege az előző évi 90.333 ezer forintról 148.483 ezer forintra növekedett. A 48.824 ezer forintos növekedés jelentős részét az előző évben képzett céltartalék feloldásából származó bevétel és a közhasznú foglalkoztatásért kapott költségtérítés eredményezte.

Az értékesített tárgyi eszközök bevétele soron a vízhálózaton végzett önkormányzat részére értékesített rekonstrukciós munkákból származó bevétel került könyvelésre 11.317 E Ft-tal. A követelések visszaírt értékvesztése soron jelenik meg az követelés amire az előző években értékvesztést számoltunk el, és 2010. év folyamán kiegyenlítésre került.

<b>Egyéb ráfordítások:</b>	<b>2009. év</b>	<b>2010. év</b>
		Adatok E Ft-ban
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyilv. értéke	4.289,-	10.946,-
Bírságok, késedelmi kamatok, kártérítések	1.735,-	9.133,-
Adott támogatások	1.965,-	4.050,-
Hitelezési veszteség,	533,-	
Arányosítás után eredményt terhelő ÁFA,	3.319,-	4.992,-
Helyi adók	20.311,-	18.252,-
Vízkészlet hozzájárulás,	3.978,-	3.276,-
Innovációs járulék, környezetterhelési díj	1.761,-	616,-
Selejtezés, terven f. écs.	6.402,-	47,-
Egyéb ráfordítás	7,-	30,-
Káreseménnyel kapcs. Fiz.	1.426,-	120,-
Egyesületi tagdíjak	738,-	590,-
Céltartalék képzés	24.000,-	2.500,-
Cégautó adó	70,-	76,-
Követelések elszámolt értékvesztése	9.490,-	3.712,-
<b>Egyéb ráfordítások összesen</b>	<b>80.024,-</b>	<b>58.340,-</b>

Az egyéb ráfordítások összege 21.684 ezer forinttal alacsonyabb 2010. évben, mint 1 évvel korábban. A ráfordítás csökkenés oka, egyrészt a várható kötelezettségekre képzett céltartalék összegének 21.500 E Ft csökkenésével, az 1 éven túl nem mozgó készletekre elszámolt értékvesztés összegének 6.355 E Ft csökkenésével, valamint az éven túli vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés 5.030 E Ft-os csökkenésével indokolható. Az

értékesített tárgyi eszközök kivezetett értéke 6.657 Eft-tal, az adott támogatások összege 2.085 Eft-tal növekedett.

Az adott támogatások összege 4.050 Eft , melyből a Kézilabda Club 3.600 Eft, a Sportegyesület 250 E Ft, Matyó népművészeti Egyesület 100 Eft, a Mezőkövesdi Művelődési Közalapítvány 50 Eft, a Gondoskodás alapítvány 50 Eft támogatásban részesült.

Állami és önkormányzati adóterhek összege 2009. és 2010.években:

	<b>2009. év (Eft)</b>	<b>2010. év (Eft)</b>
Társasági adó	3.378	3.460
Különadó	782	0
Eredményt terhelő le nem vonható ÁFA	3.319	4.992
SZJA (természetbeni juttatásokat terh.)	459	7.632
TB járulék	75.846	74.230
Egészségügyi hozzájárulás	4.503	179
Munkaadói járulék/ Munkerő piaci hozzájárulás	5.585	2.821
Rehabilitációs hozzájárulás	288	0
Szakképzési hozzájárulás	4.414	4.795
Helyi adók	20.311	18.252
Vízkezelés hozzájárulás	3.978	3.275
Innovációs járulék	68	0
Környezetterhelési díj	1.693	616
Cégautóadó	70	76
Egyéb járulékok	75	13
<b>Összesen</b>	<b>124.769</b>	<b>120.341</b>

Az állami és önkormányzati adóterhek összege 124.769 Eft-ról 4.428 Eft-tal csökkent 120.341 Eft-ra. A társasági és különadó fizetési kötelezettség 4.160 Eft-ról 3.460 Eft-ra változott, 700 Eft-tal alacsonyabb mint az előző évben.,

2010. Évben a különadó fizetési kötelezettség megszűnt, a társasági adó mértéke az első félévre 19%, a második félévre 10%.

Az eredményt terhelő le nem vonható áfa a fürdőüzemeltetéshez kapcsolódik. A gyógyászati szolgáltatások vendég által térített része adómentes szolgáltatás, ezért a beszerzésekhez kapcsolódó áfa nem vonható le olyan arányban amilyen arányban az adómentes bevételek aránylanak az összes bevételhez.

Az egészségügyi hozzájárulás soron a tételes és százalékos járulék egy összegben jelent meg. Az EHO kötelezettség csökkenés oka az, hogy a foglalkoztattak után fizetendő tételes egészségügyi hozzájárulási kötelezettség 2010. január 1-től megszűnt.



A munkaadói járulék fizetésben 2009. július 1-től történt jelentős változás, a járulék mérték 3%-ról 1%-ra csökkent. 2010. január 1-től a munkaadói járulék elnevezés munkaerő piaci járulékra változott, a járulék mérték egész évre 1% volt.

2010. évben rehabilitációs járulékot nem kellett fizetnünk ugyanis éves átlagban a megváltozott munkaképességű dolgozók létszáma magasabb volt, mint a kötelező foglalkoztatási szint.

A szakképzési hozzájárulás összege a bérjárulékok részét képezi. A bruttó kötelezettség 40 %-át kötelező az APEH-nak utalni, a saját dolgozó képzésére maximum a bruttó kötelezettség 33%-a fordítható. A Széchenyi István Szakképző Iskola MITISZK Nonprofit Kft-nek és a MITISZK Szakképzés Szervezési társulásnak tagja, 2010. évben összesen 600 EFt szakképzés fejlesztési támogatásban részesült. A Szent László Gimnázium és Közgazdasági Szakközépiskola a Zempléni Tiszka tagja melynek 600 EFt-ot utaltunk 2010. évben. Saját dolgozó képzésére 2.256 EFt-ot fordítottunk, melyből 1.579 EFt-ot számolhatunk el kötelezettség csökkentésként. A szakképzési hozzájárulásból az adóhatóság számára került átutalásra 2.017 EFt.

A vízkészlet hozzájárulás a fürdőben kitermelt vízmennyiség függvénye 703 EFt-tal csökkent 3.978EFt-ról 3.275 EFt-ra.

Az innovációs járulék és a környezetterhelési díj fizetési kötelezettség összege nettó módon jelenik meg. 2010. évben a jogszabály által adott lehetőségeket kihasználva az innovációs járulék terhére kutatás fejlesztési tevékenységet rendeltünk meg 2.600 E Ft értékben, a környezetterhelési járulék terhére pedig mérőműszereket (1 db fotometert és 1 db oxigén mérőműszert) szereztünk be, ami a fizetendő kötelezettség összegét csökkentette. 2010. évre innovációs járulék fizetési kötelezettségünk nincs, míg a környezetterhelési díj nettó kötelezettség 616 EFt.

### **Pénzügyi bevételek ,ráfordítások részletezése**

A 2010. év gazdálkodása likviditási szempontból az előző évekhez hasonlóan indult. Fizetési kötelezettségeinket a folyószámla hitelkeret igénybevétele és fizetési haladék kérése mellett tudtuk teljesíteni, ami 1.267 EFt kamat fizetéssel járt együtt. Az év második felében lekötött pénzeszközünk kamataiból 2.932 EFt kamat bevételt értünk el.

### **A rendkívüli bevételek, rendkívüli ráfordítások részletezése 2009. és 2010. években**

adatok: ezer forintban

<b>Rendkívüli bevételek:</b>	<b>2009.év</b>	<b>2010. év</b>
Pályázati támogatás elszámolható összege	642,-	642,-
<b>Rendkívüli ráfordítások:</b>	<b>2009.év</b>	<b>2010. év</b>
Elengedett követelések	4.488,-	0,-

A rendkívüli bevétel címen a 2004. évi hullám medence felújítására nyert pályázati támogatás időarányosan elszámolható része jelenik meg az eredményben, melynek összege megegyezik az éves értékcsökkenési leírásként elszámolt összeggel.

2009. évben rendkívüli ráfordításként számoltuk el a víz és csatornadíj szolgáltatásnál kiszámlázott követelésekből elengedett 1.467 E Ft-ot, melyből a Mezőkövesdi Polgármesteri hivattal szembeni követelés 1.008,- E Ft és egy elhunyt magánszeméllyel szembeni követelés 459 E Ft volt. A Zsóry fürdőn bérleti díj címén kiszámlázott követelést engedünk el egy magánszemélynek aki a tevékenységét engedélyek miatt nem tudta végezni. Elengedett követelésként számoltuk el továbbá a Mezőkövesdi Polgármesteri Hivatal által 2008. évben megrendelt de ki nem fizetett játszótéri felújítások értékét összesen 2.055 E Ft értékben.

**Az adózás előtti eredmény és a társasági adó aljáról elfogadott /korrigált/  
összeg különbözetének levezetése**

A társasági adó fizetési kötelezettség 2010. évi összege 3.460 ezer Forint. A társasági adó számításánál az alábbi tételeket vettük figyelembe:

	adatok ezer forintban
<b>Az adózás előtti eredmény</b>	<b>21.728</b>
<i><u>Az adózás előtti eredményt csökkentő tételek:</u></i>	
A várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználás	24.000
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás és az eszközök értéke kivezetésnél	37.356
Korábban munkanélküli személynek foglalkoztatásához kapcsolódó közterhek	8.426
Behajthatatlanná vált követelés, adóévben visszaírt értékvesztés	2.936
<u>Közhasznú szervezetnek adott támogatás 50%-a</u>	<u>1.850</u>
<b>Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen:</b>	<b>74.568</b>
<i><u>Az adózás előtti eredményt növelő tételek:</u></i>	
Céltartalék képzés tárgyevi összege	2.500
A számviteli törvény alapján elszámolt értékcsökkenési leírás és a kivezetett eszközök ráfordításként elszámolt összege	35.559
Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos ráfordítás (adott támogatás, reprezentációs költség)	4.409
Jogerős határozatban megállapított bírság	2.959
<u>Értékvesztés vevőkövetelésekre</u>	<u>3.712</u>
<b>Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen:</b>	<b>49.139</b>
<u>A számított adó alapja</u>	<u>-3.701</u>

**Jövedelem minimum alapján meghatározott adófizetési kötelezettség levezetése:**

Összes bevétel	1.204.228
Összes bevételt csökkentő tételek (Elábé, közvetített szolgáltatás)	8.188
<u>Összes bevételt növelő tételek együttes összege</u>	<u>0</u>
Korrigált összes bevétel	1.196.040
Jövedelem minimum (korrigált összes bevétel 2%-a)	23.921
Társasági adófizetési kötelezettség (jövedelem minimum alapján)	3.460

Társaság adózás előtti eredménye 21.728 E Ft, a társasági adó szerinti adó alapja -3.701 E Ft, a korrigált összes bevétel szerint meghatározott jövedelem minimum 23.921 E Ft. Mivel a jövedelem minimum összege magasabb mint a Társaság adózás előtti eredménye és a számított társasági adóalap, ezért 2010. évben a jövedelem minimum alapján kell a társasági adót megfizetnünk.

### Bruttó termelési érték számítása 2009. és 2010. évek összehasonlításával

Megnevezés	2009.év	2010.év	Változás	
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Értékesítés nettó árbevétele	1.195.107	1.052.171	-142.936	-11,96
+ Egyéb bevétel	90.333	148.483	+58.150	64,37
+ Aktivált saját teljesítmény	3.777	18.668	+14.941	395,57
<b>Bruttó termelési érték</b>	<b>1.289.217</b>	<b>1.219.322</b>	<b>-69.845</b>	<b>-5,42</b>
- Anyagjellegű ráfordítás	657.507	673.968	+16.511	2,51
<b>Anyagmentes term.érték</b>	<b>631.710</b>	<b>545.354</b>	<b>-86.356</b>	<b>-13,67</b>
- Értékcsökkenési leírás	26.085	24.613	-1.472	-5,64
<b>Nettó termelési érték</b>	<b>605.625</b>	<b>520.741</b>	<b>-84.884</b>	<b>-14,02</b>

A bruttó termelési érték számítása során, a bevételi oldalon a nettó árbevétel 11,96 %-kal, 142.936 E Ft-tal csökkent, az egyéb bevételek összege 64,37 %-kal 58.150 E Ft-tal nőtt.

Az aktivált saját teljesítmények értéke 14.891 E Ft-tal növekedett, mely azt mutatja, hogy saját kivitelezésben több beruházást hajtottunk végre.

Az anyagjellegű ráfordítások értéke 16.460 E Ft-tal növekedett, mely egyrészt a tulajdonos önkormányzatnak fizetett bérleti díjak és a hulladék szállításhoz bérelt jármű költségeinek növekménye, másrészt a fürdőszolgáltatáshoz kapcsolódó reklám költségek, és a fürdőberuházáshoz kapcsolódó pályázatírási költség és ügyvédi munkadíj növekedésével, magyarázható.

Az értékcsökkenési leírás összege 1.472 E Ft-tal csökkent, melynek egyrésze az azonnal elszámolható értékcsökkenésből adódik, másrésze az időarányos leírásokból. Az értékcsökkenési költség összegének csökkenése jelzi, hogy a cégnél kevesebb beszerzés volt, mely csak a szinten tartást fedezi.

A számítás eredményeként a nettó termelési érték 14,02%-kal csökkent.

## *Néhány mutató a jövedelmi helyzet elemzéséhez*

<i>Termelési költségszint</i>	<u>Összes költség</u> Bruttó termelési érték	2009.év	2010.év	Index
		86,39	92,09	106,59

A mutató arról tájékoztat, hogy a vállalkozás a termelését milyen szintű költségekkel folytatja. Az összes költség a forgalmi költség típusú eredménykimutatás szerint 2009. évben 1.113.778 E Ft, 2010. évben 1.122.893 E Ft. A költségek növekedtek, a bruttó termelési érték viszont csökkent összességében a termelési költségszint 6,59%-kal növekedett, Több költséggel kisebb eredményt értünk el.

<i>Anyaghányad</i>	<u>Anyagjellegű ráfordítás</u> Bruttó termelési érték	2009. év	2010.év	Index
		51	55,28	108,38

Anyagigényes tevékenységeket folytatunk. Csökkent az anyag költség és nőtt az előállított bruttó termelési érték. Az anyagfelhasználás hatékonyság 8,38%-kal romlott az előző évhez képest.

<i>Béreköltség hányad</i>	<u>Személyi jellegű ráfordítások</u> Bruttó termelési érték	2009. év	2010.év	Index
		33,66	36,33	107,93

Az indexszám megmutatja, hogy egységnyi munkaerő ráfordítással mennyi bruttó termelési értéket állítottunk elő. 2010. évben 7,93 %-kal több személyi jellegű ráfordítás kifizetése történt mint az előző évben, alapvetően a kötelező közcélú foglalkoztatás miatt. Ebből a szempontból a 2009. évi gazdálkodás volt hatékonyabb.

<i>Érték- csökkenési leírási hányad</i>	<u>Értékcsökkenés</u> Bruttó termelési érték	2009. év	2010.év	Index
		2,023	2,018	99,76

Az értékcsökkenési leírási hányad megmutatja, hogy egységnyi bruttó termelési értékre mennyi értékcsökkentés jutott. Az értékcsökkenési leírási hányad szerint a 2009. évi mutató értéke a kedvezőbb.

<i>Értékesítési költségszint</i>	<u>Értékesítés összes költsége</u> Nettó árbevétel	2009. év	2010.év	Index
		87,36	101,05	115,67

Értékesítési költségszint alakulása mutatja, hogy egységnyi költségre vetítve nagyobb nettó árbevételt értünk el 2009. évben, mint 2010. évben. A mutató értéke minél alacsonyabb annál jobb.

<i>Igazgatási költségszint</i>	<u>Igazgatási költségek</u> Nettó árbevétel	2009. év	2010.év	Index
		5,83	5,67	97,22

Az igazgatási költségszint mutató értéke minél kisebb annál kedvezőbb. A központi irányítás költségeinek csökkenése miatt a mutató értéke javult az előző évhez képest 2,78%-kal. Egységnyi központi irányítási költséggel nagyobb árbevételt realizáltunk, mint a korábbi évben.

## Tájékoztató kiegészítések

1./ A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszámának a kifizetett munkabér kifizetéseknek a bemutatása.

Megnevezés	2009. évi Tény	2010. évi Tény	Változás	Index %
<b>Béreköltség</b>				
1./ Teljes munkaidős fizikai dolgozók béreköltsége (EFt)	183.037	181.935	-1.102	99,39
2./Teljes munkaidős idős nem fizikai dolgozók béreköltsége (EFt)	60.822	55.911	-4.911	91,92
3./Egyéb bértömeg (EFt)				
Közhasznú foglalkoztatás béreköltsége (EFt)	40.056	70.241	30.185	175,50
Részmunkaidős bérek,	3.590	4.950	1.360	137,88
Megbízási díjak, egyszerűsített foglalk. ktg	1.157	2.404	1.247	207,78
Végkielégítés	599	0	-599	
Tiszteletdíjak/	2.640	2.640	0	100,
<b>Béreköltség összesen (EFt) (1+2+3)</b>	<b>291.893</b>	<b>318.081</b>	<b>26.188</b>	<b>108,97</b>
<b>Létszám adatok</b>				
Fizikai dolgozó (fő)	136	131	-5	96,32
Nem fizikai dolgozó (fő)	30	25	-5	83,33
<b>Teljes munkaidős átlagos állományi létszám (fő)</b>	<b>166</b>	<b>156</b>	<b>-10</b>	<b>93,98</b>
Közcélt foglalkoztatottak (fő)	60	95	35	158,33
Egyéb részmunkaidős dolgozók (fő)	4	4	-	100,00
<b>Részmunkaidős átlagos állományi létszám</b>	<b>64</b>	<b>99</b>	35	154,69
<b>Teljes átlagos állományi létszám (fő)</b>	<b>230</b>	<b>255</b>	25	110,87
<b>Átlagkereset</b>				
Teljes munkaidős <b>fizikai</b> dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)	1.345.860	1.388.816	42.956	103,19
Teljes munkaidős <b>nem fizikai</b> dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)	2.027.400	2.296.440	269.040	113,27
<b>Teljes munkaidős dolgozók átlagbére (Ft/fő/év)</b>	<b>1.469.030</b>	<b>1.524.653</b>	<b>55.623</b>	<b>103,86</b>

1./ 2010. évben a teljes átlagos állományi létszám 25 fővel volt magasabb mint a megelőző évben.

A teljes munkaidős dolgozók átlagos állományi létszáma 10 fővel csökkent, a részmunkaidős foglalkoztatásban részvevő dolgozók átlagos állományi létszáma 35 fővel növekedett.

A teljes munkaidős foglalkoztatás csökkenés elsősorban a fürdő üzemeltetésben és parkfenntartásban idény jellegűen foglalkoztatás elmaradása miatt következett be mivel

ezek a területeken a közhasznú dolgozók foglalkoztatásával kellett végezni a tevékenységet. A részmunkaidős átlagos állományi létszám a közhasznú foglalkoztatás miatt növekedett.

A teljes munkaidőben dolgozók számára kifizetett bértömeg összege 6.013 EFt-tal csökkent, mely 2,48 % -os visszaesést mutat. A teljes munkaidőben dolgozók csoportján belül a bértömeg változás összege a fizikai dolgozóknál 1.102 EFt csökkenés, a nem fizikaiak esetén 4.911 EFt csökkenés. Az egyéb foglalkoztatásban a közhasznú foglalkoztattak bértömege 30.185 EFt-tal növekedett, a részmunkaidős dolgozók bére 1 fő foglalkoztatása miatt 1.360 EFt-tal növekedett, a megbízási díjak növekedése 1.247 EFt, a tiszteletdíjak összege változatlan.

Ha az átlag bérek alakulását vizsgáljuk meg a teljes munkaidős fizikai dolgozók esetében az átlagbér 3,19%-kal növekedett 1.388.816 Ft/év összegre, ami havi bruttó 115.735 Ft átlagkeresetet jelent. A szellemi állománynál az átlagkereset növekedés 13,27%, az éves átlagkereset összege 2.296.440 Ft/év, 191.370 Ft/hó. A szellemi állomány átlagkeresete azért növekedett meg, mert 2009. évben 5 fő munkaviszonyának megszűnése az alacsonyabb bérezésű dolgozók közül került ki.

A társaság 2010. évben április 1-től 4% mértékű bérfelajánlást hajtott végre.

2010. decemberben a dolgozók részére 20.000 Ft értékű étkezési utalványt adtunk, amely részben kompenzálta az előző évi juttatás csökkenését. (2009. április 1-től az étkezési utalvány összegét a kollektív szerződés módosítás alapján 9.000 Ft/fő/hó összegről 7.000,- Ft/fő/hó összegre csökkentettük, a társaság 2008. évi veszteséges gazdálkodásból adódó likviditási problémák helyre állítása érdekében.)

<i>Keresett színvonal</i>	<u>Béreköltség</u> Összes létszám	2009. év	2010. év	Index
		124,26	142,96	115,05

2010. évben a kereset színvonal 15,05 % növekedést mutat átlagosan 2009. évhez viszonyítva.

<i>Élőmunka hatékonysága</i>	<u>Anyagmentes termelési érték</u> Béreköltség	2009.év	2010.év	Index
		221,45	174,18	78,65

Az élőmunka hatékonyság mutató megmutatja, hogy egységnyi bér ráfordításával mekkora új értéket hozunk létre. A mutató 21,35 %-os romlást mutat

<i>Élőmunka termelékenység</i>	<u>Nettó árbevétel</u> Létszám	2009. év	2010. év	Index
		5.196	4.804	92,46

Az élőmunka termelékenység az egy foglalkoztatottra jutó árbevétel nagyságát mutatja, mely 2009. évben 5.196 EFt volt az egy főre jutó árbevétel ami 2010. évben 4.804 Eft/fő összegre csökkent az árbevétel csökkenés miatt. Ez az előző évhez képest az élőmunka termelékenység 7,54 %-os csökkenést jelent.

2./ Társaságunk a mérleg szerinti eredmény összegével, 18.268 ezer forinttal az eredménytartalékot növeli.

3./ Környezetvédelemmel kapcsolatos eszközeink 2 db mágneses induktív áramlásmérő műszer mely 2008. évben, 1 db fotométer, és 1 db oldott oxigénmérő mely 2010. évben került beszerzésre.

4./ Készletek között szereplő veszélyes anyagok értéke az évfolyamán az alábbiak szerint változott.

Veszélyes anyag megnevezése	Mennyisége (liter)		Érték (EFt)	
	Nyitó	Záró	Nyitó	Záró
Benzin	56,91	60,68	16,66	21,76
Gázolaj	2.973,55	2691	657,31	744,78

5./ Környezetvédelmi kötelezettségre céltartalékot nem képeztünk.

6./ Végleges jelleggel kapott 2010. évi támogatások összege 27.156 EFt, amiből 26.770 EFt a Környezetvédelmi Minisztérium által kiírt pályázat alapján a lakossági víz árához kaptunk, 386 EFt pedig az állati hulladékgyűjtéshez kapcsolódó támogatás

7./ A részvénytársaságnál 5 fős Felügyelő Bizottság működött 2010. évben, a Felügyelő Bizottság részére 3.932,- EFt tiszteletdíjat fizettünk. Szabó Istvánné vezérigazgató 2010. évben alapbérén kívül más juttatásban nem részesült.

8./ A társaságnak kötelező könyvvizsgálót alkalmaznia, a gazdasági társaságokról szóló 1997 évi CXLVI. törvény 4.1§ (1) bekezdése alapján.

Könyvvizsgáló cég neve: B és Társa Könyvvizsgáló Iroda Kft.  
Könyvvizsgáló cég címe: 3300 Eger, Nagy-Eged u. 13.  
Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Beszeda István  
Könyvvizsgálói engedély: 000010  
2010.évre fizetett könyvvizsgálói díj összege nettó 1.486 EFt.

9./ A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:

Neve: Zsigáné Mezei Mária  
Nyilvántartásba vételi szám: 173441

A nyilvántartásba vétel a Pénzügyminisztériumban, a könyvviteli szolgáltatást végzők sorában történt.

10./ Társaságunk részvényei törzsrészvények.

Névre szóló részvény 2500 db, 0000001-től 0002500 sorozatszámmal.

11./ A társaság székhelye: 3400. Mezőkövesd, Dózsa György út 2.

12./ Internetes elérhetősége: [www.mezokovesdi-vgzrt.hu](http://www.mezokovesdi-vgzrt.hu)

13./ A beszámoló aláírására jogosult személy **Szobonya Sándor** vezérigazgató (lakcím: 3400 Mezőkövesd, Mátyás király út 142. II/2.)

**Szobonya Sándor**  
vezérigazgató