

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

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
a 2012. évi gazdálkodásról

**Mezőkövesd, 2013. április 18.**

**Szobonya Sándor**  
Vezérigazgató

A Mezőkövesdi VG Városgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság elkészítette a 2012. évről szóló éves beszámolóját 2012. 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, 2013. február 28-án 100, %-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 befektetesként szerepeltetendő pénzügyi eszközünk nincs.
- Gazdasági társaságban tulajdoni viszonyt megtestesítő részesedésünk nincs.
- Készleteknél 2012. 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 vagyonszámolásánál.
- 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 leírás kulcsait alkalmazzuk.

- A tárgyi eszközöknél az időarányos, lineáris leírás 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.

A kisebb értékű eszközök aktiválásakor nem képezzük 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 mérlegése:**

**„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>217.512</b>		<b>264.545</b>
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>8.421</b>		<b>6.002</b>
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	8.421		6.002
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak érték helyesbítése			
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>209.091</b>		<b>258.543</b>
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	149.760		186.238
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	43.742		48.591
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	13.352		10.130
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	237		13.584
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
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 érték helyesbítése			

A mérleg főösszege 471 millió 470 ezer forintról 554 millió 898 ezer forintra változott.

#### A. Befektetett Eszközök

Eszköz oldalon a befektetett eszközöknél 47 millió 33 ezer forint a növekedés mely 2012. évi beszerzések és a 2012. évben elszámolt amortizáció együttes hatásának eredménye.

Az immateriális javak bruttó értéke a Társasház üzemeltetéshez vásárolt Házmaster program vásárlás értékével 45 Eft-tal növekedett.

A tárgyi eszközökön belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok soron növekményt a Zsóry gyógy és strandfürdőhöz, a vízhálózaton végzett rekonstrukciós munkák és a gyepmesteri telep bővítéséhez kapcsolódó munkák aktivált értéke jelent meg.

**Építési beruházások 2012. évben:**

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték (EFt)</b>
Zsóry termálmedence felszerkezet felújítása	31.910,-
Zsóry térburkolási munkák	5.246,-
Zsóry bevezető út 10-es kaputól felújítása	4.050,-
Zsóry kör és hullámedence felújítása	4.919,-
Zsóry 2.sz. kút felújítása	1.020,-
Zsóry frekvencia váltó	937,-
Zsóry tűzjelző rendszer bővítése	785,-
Zsóry nyílászáró csere (3 db ajtó)	499,-
Zsóry kúszó-tolókapu	413,-
Zsóry kisszínpad burkolat felújítása	290,-
Zsóry ablakfóliázás	207,-
Zsóry gyógyiszap sterilizáló	225,-
Vízhálózat rekonstrukció	23.183,-
Gyepmesteri telep bővítése (kutyakennel)	1.071,-
<b>Összesen:</b>	<b>74.754,-</b>

**Műszaki gépek, berendezések, járművek csoporthoz kapcsolódó növekmények:**

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték (EFt)</b>
Temetkezés 1 db VW Transporter jármű	4.699,-
Anyagbeszerzés 1 db VW Transporter jármű	4.699,-
Kavicsos park 1 db fűnyíró traktor tartozékkal	2.334,-
Kavicsos park 1 db benzines fűnyíró	79,-
Parkfenntartás 1 db műtrágya szóró tölcsér	72,-
Szennyvízszolgáltatás 2 db kompresszor	95,-
Megrendelt szemétszállításhoz 1 db sarokcsiszoló	3,-
<b>Összesen:</b>	<b>11.981,-</b>

**Az egyéb berendezések csoportja** egyrészt a számítógépeket, másrészt az irodai és üzemi berendezési tárgyakat takarja.

2012. évben az egyéb berendezések közé tartozó alábbi eszközöket szereztük be ágazatonként:

**Zsóry fürdő üzemeltetés**

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték (EFt)</b>
50 db támlás pad	2.141,-
6 db kültéri hangoszlop	85,-
4 db reflektor	348,-
2 db alu napernyő	39,-
2 db napellenző	44,-
2 db olajradiátor	22,-
5 db ventilátor	22,-
1 db csőlábas asztal	19,-
4 db pelenkázó	254,-
2 db forgószek	19,-
1 db router	36,-
1 db csiszológép	9,-
1 db Canon fax nyomtató	27,-
5 db billentyűzet számítógéphez	6,-
1 db Automata mosógép	84,-
1 db mobil telefon	14,-
<b>Összesen</b>	<b>3.169,-</b>

**Víz és szennyvíz szolgáltatás**

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték (EFt)</b>
1 db mobil klíma ügyfélszolgálatra	79,-
1 db hőszigetelő ügyfélszolgálatra	9,-
11 db téli védőkabát	84,-
1 db mobil telefon (szennyvízhálózat)	2,-
<b>Összesen</b>	<b>174,-</b>

**Településüzemeltetés**

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték (EFt)</b>
Kéményseprés 1 db nyomtató	112,-
Gyepmesteri tevékenység 1 db chipolvasó	46,-
Gyepmesteri tevékenység 1 db PDA navigáció	15,-
Szakipari műhely 1 db sarokcsiszoló	10,-
Szakipari műhely 1 db vágópisztoly	15,-
Kavicsos tó 1 db sarokcsiszoló	3,-
Autószerelő műhely 3 db védőkabát	23,-
42 db védőkabát	319,-
2 db mobil telefon	5,-
<b>Összesen</b>	<b>548,-</b>



**Központi irányítás**

Megnevezés	Bruttó érték (Eft)
1 db notebook	127,-
1 db irodaszék	20,-
1 db router	36,-
2 db szalagos számológép	24,-
<b>Összesen:</b>	<b>207,-</b>

**Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása  
2012. évben bruttó érték változása**

adatok Eft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi			Záró érték
		Növekedés	Csökkenés.	Át- sorolás	
<b>I. Immateriális javak össz</b>	<b>19.859</b>	<b>45</b>		<b>0</b>	<b>19.904</b>
I./1. Vagyoni értékű jogok	14.162			-260	13.902
I./3. Szellemi termékek	5.697	45		+260	6.002
<b>II. Tárgyi eszközök össz:</b>	<b>456.604</b>	<b>195.317</b>	<b>116.055</b>		<b>535.866</b>
II/1. Ingatlanok	253.835	74.754	23.183		305.406
II/2. Műszaki berendezés, felszerelés, jármű	142.051	11.981	1.051		152.981
II/3. Egyéb berendezés, felszerelések	60.481	4.226	812		63.895
II/4. Beruházások	237	104.356	91.009		13.584

**Halmozott értékcsökkenési leírás változása  
2012. év**

adatok Eft-ban

Megnevezés	Nyitó Értécsökk.	Évközi változás				Záró Értécsökk.
		Csökkenés	Áts	Növekedés Terv szerinti	Terven felüli	
<b>I. Immateriális jav. Össz.:</b>	<b>11.395</b>		<b>0</b>	<b>2.464</b>		<b>13.905</b>
I/1. Vagyoni ért. Jogok	5.698		-260	2.419		7.857
I/3. Szellemi termékek	5.698		+260	45		6.003
<b>II. Tárgyi eszközök össz.:</b>	<b>247.354</b>				<b>0</b>	
II/1. Ingatlanok	103.968			15.092		119.060
II/2. Műszaki berendezés, felszerelés, jármű	96.309	1.050		9.131		104.390
II/3. Egyéb berendezés	47.077	812		7.448		53.713
II/4. Beruházások						

**"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
26	<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>223.486</b>		<b>262.668</b>
<b>27</b>	<b>I. KÉSZLETEK</b>	<b>21.561</b>		<b>10.878</b>
28	Anyagok	18.052		10.574
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	3.509		304
30	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
31	Késztermékek	0		0
32	Áruk			
33	Készletekre adott előlegek			
<b>34</b>	<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	<b>83.192</b>		<b>142.780</b>
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	73.213		133.023
36	Követelések kapcsolattal szemben			
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
38	Váltókövetelések			
39	Egyéb követelések	9.927		9.605
<b>40</b>	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK</b>			
41	Részesedés kapcsolattal szemben			
42	Egyéb részesedés			
43	Saját részvények, saját üzletrészek			
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
<b>45</b>	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>118.733</b>		<b>109.182</b>
46	Pénztár, csekkek	5.868		8.480
47	Bankbetétek	112.865		100.703
<b>48</b>	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>30.524</b>		<b>27.665</b>
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	28.581		27.351
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1.943		314
51	Halasztott ráfordítások			
52	<b>Eszközök összesen</b>	<b>471.470</b>		<b>554.898</b>

**B. Forgóeszközök**

A forgóeszközeink értéke a 2011. évvégi 223 millió 486 ezer forintról 262 millió 6880 ezer forintra, 39 millió 254 E Ft-tal növekedett. A forgóeszközök változása mérlegsoronként az alábbi:

**Készletek** alakulása:

A befejezetlen termelés évvégi záró értéke 304 E Ft, mely a Zsóry fürdő erdei kút felújításhoz kapcsolódó nem aktivált értékéből tevődik össze.

Készletek összetétele:

Megnevezés	Érték (EFt)		Arány	
	2011. év	2012. év	2011. év	2012. év
Anyagok	18.052	10.574	84%	98%
Befejezetlen termelés	3.509	304	16%	2%
Összesen	21.561	10.788	100 %	100%

A követelések értékvesztéssel nem csökkentett összege 2012.12.31-én 143.484 EFt, melyből fizetési határidőn belüli követelés 92.399,- EFt, a lejáratú időn túli követelés 51.085,- EFt, a nyilvántartott értékvesztés 10.462 EFt.

Lejárt fizetési határidejű követelések megoszlása fizetési határidő szerint:

Fizetési határidő	Lejárt követelés összesen 2011.12.31-én (EFt)	Lejárt követelés összesen 2012.12.31-én (EFt)
0-30 nap	23.401,-	20.065,-
31-60 nap	5.598,-	4.897,-
61-90 nap	4.530,-	3.963,-
91-180 nap	6.441,-	6.956,-
181-365 nap	9.390,-	4.720,-
365 napon túli	8.827,-	10.494,-
<b>Összesen:</b>	<b>58.187,-</b>	<b>51.085,-</b>

Adatok EFt-ban

Megnevezés	Vízdíj		Kéményseprés		Szemétdíj		Általános vevő		Összesen	
	2011. év	2012. év	2011. év	2012. év	2011. év	2012. év	2011. év	2012. év	2011. év	2012. év
Fizetési határidőn belül	1.841	3.150		619			21.662	88.620	23.503	92.390
0-30 nap	11.238	11.068	55	9			12.108	8.989	23.401	20.065
30-60 nap	3.040	3.017	525	58			2.033	1.822	5.598	4.897
61-90 nap	2.761	2.728	79	43			1.689	1.191	4.530	3.963
91-180 nap	4.393	3.045	17	161			2.031	3.750	6.441	6.956
181-360 nap	1.805	2.921	315	300			7.270	1.498	9.390	4.720
360 napon túli	6.730	7.573	108	304	999	999	1.990	1.618	9.827	10.494
<b>Összesen</b>	<b>31.808</b>	<b>33.502</b>	<b>1.099</b>	<b>1.495</b>	<b>999</b>	<b>999</b>	<b>48.784</b>	<b>107.488</b>	<b>82.690</b>	<b>143.484</b>

A táblázatból látható, hogy a vevőkövetelések összege az általános vevőkövetelések határidőn belül esedékes összege miatt növekedett meg jelentősen. Az általános vevőkövetelések között jelenik a vállalkozási szerződés alapján végzett városgazdálkodási feladatok (úttisztítás, parkfenntartás, egyéb városüzemeltetés, kavicsos park üzemeltetés) számlázott díjtétele, melynek 2012. évi keret összege decemberben került jóváhagyásra és kiszámlázásra. Ugyancsak az általános vevőkövetelések között kerül kimutatásra a hulladékszállítással kapcsolatos alvállalkozói feladatok számlázott összege, melynek elszámolása 2012. évtől kezdődően a negyedév utolsó napjára vonatkozóan esedékes.

2012. évben a 360 napon túli követelésekre 2.321 E Ft összegben számoltunk el értékvesztést. Az előző években képzett és 2012. évben képzett értékvesztések összege a visszavezetett értékvesztések összegével csökkentve 10.462 ezer forint.

Egyéb követelésként kimutatott összegek az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra

Főkönyvi szám	Megnevezés	2011. év	2012. év
		(E Ft)	(E Ft)
353	Egyéb előlegek (VW Transporter)	1 880	
3612	Fizetési előleg	1 215	1 268
3617	Elszámolásra kiadott előleg	143	286
3621- 3631+3632	Fogyasztói árkiegészítés/ Szociálpolitikai támogatás	3 932	3 558
3641	Bankkártya forgalom		384
3642	OTP SZÉP kártya		650
3643	K&H SZÉP kártya		52
3644	MKB SZÉP kártya		93
3645	Üdülési csekk		412
3677	ÉMÁSZ letéti díj	27	27
3678	Temetkezés letéti díj		500
369	Egyéb követelések	1 835	2 108
4611	Társasági adó	515	261
465	Munkaadói járulék		5
4733	OTP magánnyugdíjpénztár	380	
<b>Egyéb követelés összesen</b>		<b>9 927</b>	<b>9 605</b>

369 főkönyvi számlán egyéb követelések között a helyi iparüzési adó túlfizetés összege 2011. évben 1.835 E Ft, 2012. évben 1682 E Ft. 2012. évben a helyi adó túlfizetés és a környezetterhelési díj túlfizetés összege 426 E Ft jelenik meg, összesen 2.108 E Ft összegben.

A pénzeszközök állománya 9.551 E Ft-tal csökkent, mely a bankbetétek összegének csökkenésének és a pénztári tételek növekedésének eredménye. A pénztárban lévő készpénz és csekk értéke 2.612 E Ft-tal volt magasabb, a bankbetétek összege 12.162 E Ft-tal volt alacsonyabb mint a 2011. évvégi egyenleg.

### C. Aktív időbeli elhatárolások

#### **Bevételek aktív időbeli elhatárolása**

Megnevezés	2012. év (E Ft)
2012. december havi víz és csatornadíj	25.796,-
2012. december havi piaci bevétel	52,-
2012. december havi hulladékkezelés bevétele.	60,-
2012. december havi üdülési csekk	1,-
2012. november –december gyógyvíz	1.442,-
<b>Összesen</b>	<b>27.352,-</b>

**Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása**

Megnevezés	2012. év (Eft)
Előfizetési díjak	225,-
Biztosítási díjak	89,-
<b>Összesen:</b>	<b>314,-</b>

**Néhány mutató a pénzügyi helyzet elemzéséhez**

Likviditási mutató	Forgóeszközök Kötelezettségek	2011. év	2012. év	Index
		248,88	185,59	74,57

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	2011. év	2012. év	Index
		249,99	191,68	76,67

A likviditás I. mutató jelentése:

A különböző likviditású forgóeszközök 2011. évben 249,99 %-ban, 2012. évben 191,68 %-ban fedezik a rövid lejáratú kötelezettséget. A nemzetközi gyakorlatba ez a mutató 200% körül elfogadható. Az 76,67 %-os index megmutatja, hogy a forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek aránya változott.

Likviditási II. mutató	Forgóeszközök- követelések Rövid lejáratú kötelezettségek	2011. év	2012. év	Index
		156,97	87,61	55,8175

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 2011. évben 156,62 %-ban, 2012. évben 87,61 %-ban nyújtanak fedezetet.

Likviditási III. mutató	Pénzeszköz+értékpapírok Rövid lejáratú kötelezettségek	2011. év	2012. év	Index
		132,84	79,67	59,97

A kötelezettségek gyorsan teljesíthetőségének arányát mutatja meg. Azaz, ha a rövid lejáratú kötelezettségeinket azonnal rendezni kellett volna, arra a pénzeszközeink 2011. évben 132,84 %-os, 2012. évben 79,67 %-os fedezetet adtak volna. A 2012. december 31.-i állapot szerint a likviditási mutatóink az előző évhez képest romlottak.

<i>Készpénz likviditás</i>	<u>Pénzeszközök</u>	<b>2011. év</b>	<b>2012. év</b>	<b>Index</b>
	Rövid lejáratú kötelezettségek	132,84	79,67	59,97

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

<i>Hitel fedezettségi mutató</i>	<u>Követelések</u>	<b>2011. év</b>	<b>2012. év</b>	<b>Index</b>
	Rövid lejáratú kötelezettségek	93,02	104,07	111,88

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 és a rövid lejáratú kötelezettségek összege is növekedett, a követeléseink 2011. évben 93,02%-ban, 2012. évben 104,07 %-ban fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeinket. A mutató értéke 11,88%-ot változott.

<i>Vevő állomány aránya</i>	<u>Vevők</u>	<b>2011. év</b>	<b>2012. év</b>	<b>Index</b>
	Szállítók	209	162	77,35

A mutató megmutatja, hogy a vevői állományból 2011. évben 209 százalékban, 2012. évben 162 %-ban tudjuk finanszírozni a szállítói állományt.

<i>Vevők átfutási ideje</i>	<u>Vevők</u>	<b>2011. év</b>	<b>2012. év</b>	<b>Index</b>
	Nettó árbevétel	6,23	10,55	1698,16

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

"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>375.152</b>		<b>402.121</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		17.193
58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	239.743		307.961
59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	10.000		
60	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
61	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	58.217		26.968
62	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>2.500</b>		<b>6.200</b>
63	Céltartalék a várható kötelezettségekre	2.500		2.500
64	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
65	Egyéb céltartalék			3.700
66	<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>89.776</b>		<b>141.545</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>398</b>		<b>0</b>
72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
73	Átváltoztatható kötvények			
74	Tartozások kötvénykibocsátásból			
75	Beruházási és fejlesztési hitelek	398		0
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>4.498</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 A 2011. évi eredmény terhére 10.000,- fejlesztési tartalékot képeztünk, mely 2012. évben felhasználásra került a Zsóry termál medence felszerkezet felújításához.

**"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>89.378</b>		<b>137.047</b>
81	Rövid lejáratú kölcsönök			
82	ebből: az átváltoztatható kötvények			
83	Rövid lejáratú hitelek	4.356		761
84	Vevőktől kapott előlegek	1.066		0
85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	35.007		82.235
86	Váltótartozások			
87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	48.949		54.051
<b>90</b>	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>4.042</b>		<b>5.032</b>
91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			1.607
92	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	776		800
93	Halasztott bevételek	3.266		2.625
<b>94</b>	<b>Források összesen</b>	<b>471.470</b>		<b>554.898</b>

**F. Kötelezettségek**

A kötelezettségek összességében 51.769 E Ft-tal növekedtek az előző évhez képest.

Ezen belül a hosszú lejáratú kötelezettség értéke a 2011. évi 398 E Ft-ról 0 Ft-ra csökkent, mivel 2012. évvégén már csak 1 éven belüli esedékes törlesztési kötelezettségünk áll fenn ami a rövid lejáratú hitelek között kerül kimutatásra. A hosszú lejáratú kötelezettségek között a 2008. évben beszerzett hulladékgyűjtő és szállító jármű finanszírozásához igénybe vett 5 éves futamidejű 20 MFt összegű hitel tárgyevi és következő éven belüli törlesztéssel csökkentett összege kerül kimutatásra.

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 89 millió 378 ezert forintról 137 millió 47 ezer forintra növekedett. Rövid lejáratú hitelként kerül kimutatásra a hosszú lejáratú hitel éven belüli összege.

A szállító állomány 47.228 E Ft-tal növekedett. 2012. december 31-n lejárt határidejű szállítói számlánk nem volt.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeink összege 5.105 ezer forinttal növekedett a kötelezettségek változása miatt.



**Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek**

Főkönyvi szám	Megnevezés	2011. év	2012. év
		(EFt)	(EFt)
3672	Piaci helypénz	92	
462	SZJA	3 078	4 011
463-464	Egyéb kötelezettségek	1 424	4 500
467-466-468	ÁFA	9 957	13 099
4711	Jövedelem elszámolási számla	17 145	16 800
472	Fel nem vett járandóság	196	116
473+4731	Szociális hozzájárulási adó, és egyéni járulék	9 351	9 505
4741	Levonás munkabérből	496	411
4771	Szakképzési hozzájárulás	822	388
4772	Remondis elszámolás	1 975	
4784	Önkéntes nyugdíjpénztár	729	704
4785	SZÉP kártya juttatás		392
4786	Egyéb pénzügyi elszámolás (kaució)	1 868	1 055
479	Egyéb kötelezettségek	1 816	
Pénzügyi lízing éven belül esedékes törlesztő része			3 069
<b>Egyéb rövid lej. Köt.</b>		<b>48 949</b>	<b>54 051</b>

**G. Passzív időbeli elhatárolások****Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:**

Megnevezés	2011. év (EFt)	2012. év (EFt)
Áramdíj	116	
Útiköltség, gk.költségek	252	
Hiteltörlesztés és kamat	406	
Biztosítási díj	2	
<b>Összesen:</b>	<b>776</b>	

**Halasztott bevételek hullámedennece pályázati összeg**

Megnevezés	2011. év (EFt)	2012. év (EFt)
Nyitó összeg	3.908	3.266
Tárgyévi feloldás	642	642
<b>Záró érték</b>	<b>3.266</b>	<b>2.620</b>

## A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

### *Az üzleti év mérleg fordulónapja 2012. december 31-e.*

- 1./ Több helyen szerepeltethető adat, eszköz és forrás oldalon, melyek több mérlegsorba is beillenek, nincs.
- 2./ Eszközeink és forrásaink minősítését nem változtattuk meg 2012. évben, az előző évhez képest.
- 3./ Folyószámlahitelünk, mely 2013. 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.
- 4./ A hulladékszállító jármű beszerzésének finanszírozásához 20 Millió Ft 5 éves futamidejű hitel felvételére került sor 2008. évben. A hitel fedezete a jármű és a társaság vagyona. A hitel teljes visszafizetése 2013. februárban megtörtént
- 5./ 2008. évben összesen 4 db új parkoló automata került beszerzésre amelyből, 2 db saját forrásból 2 db lízingszerződéssel került beszerzésre. A lízingszerződés 2011. novemberben lejárt. Lejáratkor maradványértéken megvásároltuk a parkoló automatákat.
- 7./ 2011. évvégén az egyéb követelések között szerepel 2 db Wolkswagen Transporter típusú gépjárműre adott előleg. A járművek Társaságunkhoz 2012.02.27-én érkeztek meg. A járművek finanszírozására 36 hónapos futamidőre lízing szerződést kötöttünk. A lízingdíj fizetés kezdete 2012. április 15. A lízingdíj éven belül esedékes részlete az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között, az éven túl esedékes része az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegsoron jelenik meg.

### A vagyoni helyzet alakulása néhány mutató alátámasztásával.

<i>Tőkeigényességi mutató</i>	<u>Befektett eszközök</u>	<b>2011. év</b>	<b>2012. év</b>	<b>Index</b>
		Összes eszköz	46,13	47,67

2011. évben 46,13%, 2012. évben 47,67% a tartósan befektetett eszközök aránya mely a tőkét leköti, a megtérülés az előző évhez képest 3,34%-kal gyorsabb.

<i>Forgóeszközök aránya</i>	<u>Forgóeszközök</u>	<b>2011. év</b>	<b>2012. év</b>	<b>Index</b>
		Összes eszköz	47,39	47,34

A vállalkozás forgóeszköz igényes a sokféle tevékenység miatt. A forgóeszközök aránya az összes eszközön belül a 0,11%-kal csökkent az előző évhez képest.

<i>Saját tőke aránya</i>	<u>Saját tőke</u> Összes forrás	<b>2011. év</b>	<b>2012. év</b>	<b>Index</b>
		79,57	72,47	91,07

A vállalkozásnál megtalálható eszközöket 2011. évben 79,57%-ban, 2012. évben 72,47%-ban a saját tőke finanszírozza. A mutató 50 % feletti értéke már jó. Az előző év arányaihoz képest ez a mutató romlott.

<i>Eladósodottság</i>	<u>Kötelezettségek</u> Összes forrás	2011. év	2012. év	Index
		19,04	25,51	133,96

A vállalkozásban az idegen tőke aránya 2011. évben 19,04 %, 2012. évben 25,51% mely a korábbi évhez képest 33,96 %-kal növekedett. A mutató értéke 50 % alatt jónak mondható.

<i>Saját tőke növekedési mutatója</i>	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	2011. év	2012. év	Index
		7,50	8,04	107,19

A saját tőke növekedési mutatója a felhalmozott tőke és eredménytartalék nagyságát mutatja meg. A 2012. évi gazdálkodási eredmény következtében 7,19 %-al nőtt a mutató értéke.

<i>Esedékességi arány mutató</i>	<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u> Összes kötelezettség	2011. év	2012. év	Index
		99,56	96,82	97,25

Az éven belül esedékes kötelezettségek aránya 2012. évben 2,75 % -al csökkent.

<i>Befektetett eszközök fedezettsége</i>	<u>Saját tőke+kötelezettség</u> Befektetett eszközök	2011. év	2012. év	Index
		213,75	205,51	96,15

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 3,85 %-kal csökkent, a befektetett eszközök értékének növekedése miatt.

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

S.sz.		Megnevezés	2011. év	2012. év
<b>I.</b>		<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>	(Eft)	(Eft)
1.	+/-	Adózás előtti eredmény/korrigált/	61.820	29.338
2.	+	Tárgyévi értékcsökkenési leírás	28.712	34.136
3.	+/-	Tárgyévi értékvesztés és visszaírás	-1.101	2.732
4.	+/-	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	3.700
5.	+/-	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-7.037	-210
6.	+/-	Szállítói kötelezettség változása	-30.878	47.228
7.	+/-	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-226	6.168
8.	+/-	Passzív időbeli elhatárolások változása	-1.597	990
9.	+/-	Vevőkövetelések változása	-30.480	59.810
10.	+/-	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	4.873	-11.005
11.	+/-	Aktív időbeli elhatárolások változása	-3.454	2.859
12.	-	Fizetett, fizetendő adó	-3.603	-2.370
13.	-	Fizetendő osztalék részesedés		
		<b>Operatív cash flow (1-13 sorok)</b>	<b>17.029</b>	<b>173.376</b>
<b>II.</b>		<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>		
14.	-	Befektetett eszközök beszerzése	-124.655	-248.110
15.	+	Befektetett eszközök eladása	66.465	27.216
16.	+	Kapott osztalék, részesedés		
		<b>Befektetési cash flow (14-16. sorok)</b>	<b>-58.189</b>	<b>-220.894</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	67.246	56.751
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	-5.810	-7.260
27.	+/-	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	398	-7.168
		<b>Finanszírozási cash flow (17-27.sorok)</b>	<b>57.478</b>	<b>37.967</b>
<b>IV</b>		<b>Pénzeszközök változása</b>	<b>16.318</b>	<b>-9.551</b>

Sorszám	Megnevezés	2011. év (Eft)	2012. év (Eft)
I.	Operatív cash flow	17.029	173.376
II.	Befektetési cash flow	-58.189	-220.894
III.	Finanszírozási cash flow	57.478	37.967
<b>IV.</b>	<b>Vállalkozási cash flow (Pénzeszközök állományváltozása)</b>	<b>16.318</b>	<b>-9.551</b>

*Cash flow kimutatásból számított mutatók:*

Mutatók		2011. év	2012. év	Index
Adósság fedezeti mutató	Operatív Cash Flow	42,79	38,54	90,09
	Hosszú lejáratú kötelezettségek			
Jövedelmezőségi mutató 1	Operatív Cash Flow	1,45	13,75	948
	Értékesítés nettó árbevétele			
Jövedelmezőségi mutató 2	Operatív Cash Flow	4,54	43,12	950
	Saját tőke			

A feltüntetett mutatók közül az adósságfedezeti mutató a hosszú lejáratú kötelezettségek növekedése miatt romlott. A hosszú lejáratú kötelezettségek azonnali teljesítésére 2012. évvégén a társaság pénzeszközei lehetőséget adtak, az operatív cash flow 38,54 szerese a hosszú lejáratú kötelezettségeknek.

A jövedelmezőségi mutatók közül az első azt mutatja, hogy minden 100 forint értékesítési árbevétel 13,75 forint pénzjövadelmet eredményez. A mutató értéke az előző évhez képest jelentősen javult.

A második jövedelmezőségi mutató a tőkejövedelmezőségi mutató, mely azt mutatja, hogy 2012. évben a tőke minden 100 forintja 43,12 forint pénzjövadelmet termelt. Ha a saját tőke összegének növekedése arányban áll a társasági szintű eredménnyel a mutató értéke nem változik. A társaság saját tőkéje 2012. évben a mérlegszerinti nyereség összegével növekedett a mutató értéke tovább javult.

## 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 2012. évben.

3./ A költségek részletezése költség nemenként.

Társaságunk "A" típusú eredmény kimutatást készít, **összköltség eljárással**. Az eredmény kimutatás soraiban 2012. év ugyanazon adatai vannak összehasonlítva a 2011. év megfelelő adataival.

### "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)				adatok Eft-ban
Sor- szám	A tétel megnevezése		Előző év	Előző év(ek) módosítási Tárgyév
A	b		c	d
e			f	g
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1.174.235	1.261.317
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele		
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>		<b>1.174.235</b>	<b>1.261.317</b>
4	3	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	0	
5	4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	16.645	20.745
6	<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</b>		<b>16.645</b>	<b>20.745</b>
7	<b>III. Egyéb bevételek</b>		<b>130.111</b>	<b>114.738</b>
8	ebből: visszaírt értékvesztés		6.874	1.046
9	5	Anyagköltség	296.834	337.271
10	6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	406.343	423.478
11	7	Egyéb szolgáltatások értéke	15.860	14.993
12	8	Eladott áruk beszerzési értéke	246	137
13	9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	8.580	10.445
14	<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>		<b>727.863</b>	<b>786.324</b>
15	10	Béreköltség	289.922	338.784
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	41.304	36.520
17	12	Bérbírlások	80.155	98.456
18	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>		<b>411.381</b>	<b>473.761</b>
19	<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>		<b>28.712</b>	<b>34.136</b>
20	<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>		<b>94.593</b>	<b>78.012</b>
21	ebből: értékvesztés		5.844	2.314
22	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)</b>		<b>58.442</b>	<b>24.568</b>

Az "A" típusú összköltség eljárással készült eredménykimutatásban látszik, hogy az értékesítés nettó árbevétele összességében 7,41 % -os, 87.082 Eft-os növekedést mutat.

A cég összes árbevételén belül a fürdőüzemeltetés bevétele 54.311 Eft-tal, a víz és szennyvíz szolgáltatás bevétele 11.908 Eft-tal, a település üzemeltetés bevétele 20.863 Eft-tal növekedett..

Az **anyag jellegű ráfordítások** összege 727.863 Eft-ról 58.461 Eft-tal növekedett 786.324 Eft-ra változott, 8 %-os növekedést mutat. Az anyagjellegű ráfordításokon belül az anyagköltség 40.437 Eft-tal, az igénybe vett szolgáltatások 17.135 Eft-tal növekedett, az egyéb szolgáltatások értéke 867 Eft-tal csökkent, a közvetített szolgáltatások értéke 1.865 Eft-tal növekedett.

Az **anyagköltségek** összetevői az alap és segédanyagok, üzemanyagok, vásárolt gáz, vásárolt villamos energia, vásárolt víz, tartalék alakrészek, kertészeti anyagok, munka és védőruha, nyomtatvány irodaszer.

### Anyagköltségek részletezése

Megnevezés	2011. év	2012. év	Változás	
	(Eft)	(Eft)	(Eft)	%
ALAPANYAG FELHASZNÁLÁS	24 554	30 016	5 462	22,24%
SEGÉDANYAG FELHASZNÁLÁS	23 429	30 156	6 727	28,71%
ÜZEM- FŰTŐANYAG FELHASZNÁLÁS	29 157	27 321	-1 836	-6,30%
VÁSÁROLT GÁZENERGIA FELHASZN.	19 401	10 975	-8 426	-43,43%
VÁSÁROLT ELEKTROMOS ENERG.FELH	56 879	84 627	27 748	48,78%
VÁSÁROLT VIZELLÁTÁS KÖLTSÉGE	125 041	131 121	6 080	4,86%
TARTALÉK ALKATRÉSZ FELHASZN.	7 246	11 718	4 472	61,72%
KERTÉSZETI ANYAGOK FELHASZN.	3 211	4 659	1 448	45,09%
SZERSZÁM FELHASZNÁLÁS	260	388	128	49,23%
MUNKA- VÉDŐRUHA VÉDŐFELSZ.FELH	2 688	2 333	-355	-13,21%
IRODA ÉS EGYÉB BER.TÁRGY FELH.	774	271	-503	-64,99%
NYOMT.IRODASZER E.ADM.A FELH.	4 194	3 686	-508	-12,11%
<b>Anyagköltség összesen:</b>	<b>296 834</b>	<b>337 271</b>	<b>40 437</b>	<b>13,62%</b>

Az összes anyagköltségen belül az alapanyagok költsége 5.462 Eft-tal növekedett, a segédanyagok költsége 6.727 Eft-tal növekedett, az üzemanyag költség 1.836 Eft-tal csökkent, a vásárolt gáz költsége 8.426 Eft-tal csökkent, az energia költség 27.748 Eft-tal növekedett, a vásárolt víz költsége 6.080 Eft-tal növekedett, a tartalék alkatrész költsége 4.472 Eft-tal növekedett, a munkaruha költség 355 Eft-tal csökkent és az irodaszer költségek összege 508 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.

2011. évben, a szállítási díjak 22 Eft-tal csökkentek, a bérleti díjak 9.404 Eft-tal növekedtek, a karbantartási javítási költségek 7.383 Eft-tal csökkentek, a hirdetési költségek 5.956 Eft-tal növekedtek, a szemétkerakás, hulladékkezelés 2.202 Eft-tal csökkent, a helyi járat

buszközlekedés díja 3.724 Eft-tal növekedett, a jogi személyeknek fizetett díjak 2.169 Eft-tal csökkent, az egyéb igénybe vett szolgáltatás összege 8.182 Eft-tal növekedett. Egyéb igénybe vett szolgáltatások jelentős részét a rekonstrukciós munkákhoz igénybevett alvállalkozó költsége.

### Igénybe vett szolgáltatások részletezése

Megnevezés	2011. év	2012. év	Változás	
	(Eft)	(Eft)	(Eft)	%
SZÁLLÍTÁS,RAKODÁS,FUWARDÍJ KSG	4 137	4 159	22	0,53%
BÉRLETI DÍJAK	220 710	230 114	9 404	4,26%
KÖLCSÖNZÉSI BÉRMUNKA DÍJAK	12	0	-12	-100,00%
KARBANTART. JAVÍTÁSI KTSG-EK	19 765	12 382	-7 383	-37,35%
CSATORNAM.SZENNYV.SZÁLL.KTG.-E	2 113	951	-1 162	-54,99%
TŰZJELZŐ ÉS RIASZTÓ RENDSZ.SZOLG.DIJA	356	467	111	31,18%
HÍRDETÉS REKLÁM PROPAG. KTSG-E	21 574	27 530	5 956	27,61%
OKTATÁS TOVÁBBKÉPZÉS KTSG-EI	1 527	793	-734	-48,07%
ÚTIKTSG HOZZÁJÁRULÁS	2 538	2 293	-245	-9,65%
BELFÖLDI UTAZÁS,SZÁLLÁS KTSG	223	132	-91	-40,81%
POSTA TELEFON TELEFAX KTSG-EI	5 629	4 540	-1 089	-19,35%
HÍRLAP,FOLYÓIRAT SZAKKÖNYV KTG	523	383	-140	-26,77%
SZEMÉTLERAKÁS,HULLADÉKKEZ.KTSG	15 405	13 203	-2 202	-14,29%
ÖRZÉS-VÉDELEM KTSG-E	19 790	23 433	3 643	18,41%
HITELESÍTÉSI DÍJAK	512	742	230	44,92%
RÁGCSÁLÓ- ÉS KÁRTEVŐ ÍRTÁS	226	723	497	219,91%
ZÖLDTERÜLET GONDOZÁS	0	350	350	
KÖNYVVIZSG,JOGI,ORVOSI,MUNKAV.	21 079	22 039	960	4,55%
HELYI AUTÓBUSZ KÖZL.SZERZ.DÍJA	52 652	56 376	3 724	7,07%
PROGRAMOZÁSSAL KAPCS. KTSG-EK	2 249	1 532	-717	-31,88%
JOGI SZEMÉLYNEK KIFIZ. DÍJAK	3 341	1 172	-2 169	-64,92%
EGYÉB IGÉNYBEVETT SZOLG. KTSGE	11 982	20 164	8 182	68,29%
<b>IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>406 343</b>	<b>423 478</b>	<b>17 135</b>	<b>4,22%</b>

### Egyéb szolgáltatások részletezése

Megnevezés	2011. év	2012. év	Változás	
	(Eft)	(Eft)	(Eft)	%
GÉPKOCSI VIZSG. DÍJAK	560	836	276	49,29%
VÉGREHAJTÁSI ILLETÉK	717	553	-164	-22,87%
EGYÉB HATÓSÁGI DÍJAK ÉS ILL.	3 721	3 040	-681	-18,30%
BANKSZLA VEZETÉSI DÍJAK ÉS JUT	5 887	6 558	671	11,40%
BIZTOSÍTÁSI DÍJAK	4 877	3 315	-1 562	-32,03%
KÜLÖNFÉLE EGYÉB KTSG.-EK	100	691	591	591,00%
<b>Egyéb szolgáltatások összesen</b>	<b>15 860</b>	<b>14 993</b>	<b>-867</b>	<b>-5,47%</b>



A *közvetített szolgáltatások* értékének növekedése a közvetített áram és gázdíj költségeket tartalmazza. A bevétel növekedés mögött a fizetett szolgáltatások díjának emelkedése áll. A közvetített szolgáltatásokat ugyanolyan áron számlázzuk tovább bérlőinknek amilyen áron a közszolgáltató felénk számlázza.

A **személyi jellegű ráfordítások összege** 62.380 E Ft növekedést mutat. A személyi jellegű ráfordításokon belül a bérköltségek összege 48.862 E Ft-tal növekedett, a személyi jellegű egyéb kifizetések 4.784 E Ft-tal csökkentek, a bérjárulékok 18.301 E Ft-tal növekedtek. A bérköltségek növekedése a törvényi előírásnak megfelelő nettó bérkompensáció végrehajtásához kapcsolódó béremelés és a létszám növekedés hatása. A személyi jellegű egyéb kifizetések között jelenik meg az étkezési utalványok és a beiskolázási utalványok költsége, a betegszabadság. 2012. január 1-től a Kollektív szerződés felmondásra került, ezzel együtt megszűnt a beiskolázási utalvány juttatás.

Az **értékcsökkenési leírás összege** 5.424 E Ft-tal növekedett, mely részben magában foglalja az egy összegű azonnali értékcsökkenési leírást, valamint az előző és tárgyévi beszerzésekhez tartozó időarányos értékcsökkenést. Az értékcsökkenési leírás összegének növekedése mutatja, hogy több eszköz beszerzésre került sor mint 2011. évben, illetve a meglévő eszközök egyrésze értékcsökkenési költséget már nem számolunk el.

A **pénzügyi műveletek eredménye** 4.128 E Ft, amely a kapott és fizetett kamatok egyenlegéből adódik. Az év első felében folyószámla hitel igénybevétele mellett tudtunk gazdálkodni, majd a fürdőszézon beindulása és a vízár támogatás megérkezése után már tudtunk a szabad pénzeszközök után kamat bevételre szert tenni.

A **rendkívüli műveletek eredménye 2012. évben** 642 E Ft.

Rendkívüli bevételként a hullámmedence támogatásának értékcsökkenéssel arányosan elszámolható része szerepel 642 E Ft-tal.

Az adózás előtti eredmény 2012. évben 29 millió 338 ezer forint. A fizetendő társasági adó 2.370 ezer Forint, mellyel együttesen a mérleg szerinti eredmény 26.968 E Ft.

## "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.	3.635		5.410
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	<b>3.635</b>		<b>5.410</b>
33	18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége			
34	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
35	19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	773		1.282
36	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
37	20 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékv.			
38	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
39	<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	<b>773</b>		<b>1.282</b>
40	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII- B. IX)</b>	<b>2.862</b>		<b>4.128</b>
41	<b>C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>61.304</b>		<b>28.696</b>
42	<b>X. Rendkívüli bevételek</b>	891		642
43	<b>XI. Rendkívüli ráfordítások</b>	375		0
44	<b>D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>	<b>516</b>		<b>642</b>
45	<b>E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)</b>	61.820		28.696
46	<b>XII. Adófizetési kötelezettség (16%+4%)</b>	3.603		2.370
47	<b>F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)</b>	<b>58.217</b>		<b>26.968</b>
48	22 Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre			
49	23 Jóváhagyott osztalék, részesedés			
50	<b>G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)</b>	<b>58.217</b>		<b>26.968</b>

A mérlegszerinti eredményen belül az összes bevétel 1.308.872 EFt-ról 1.382.107 EFt-ra összesen 73 millió 235 ezer forinttal növekedett, az összes ráfordítás 1.250.655 EFt-ról 1.355.139 EFt-ra összesen 104 millió 484 ezer forinttal növekedett. A 2012. évi mérlegszerinti eredmény az előző évi mérlegszerinti eredményhez képest 31 millió 249 EFt csökkenést mutat.

## Az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások részletezése

### Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek összege az előző évi 130.111 ezer forintról 114.738 ezer forintra csökkent. A 15.373 ezer forintos csökkenés az értékesített tárgyi eszközökhöz kapcsolódó bevétel csökkenés és a vízár támogatás összegének csökkenéséből adódik.

Az értékesített tárgyi eszközök bevétele soron a vízhálózaton végzett - önkormányzat részére értékesített - rekonstrukciós munkákból származó bevétel került könyvelésre 2011. évben 17.835 E Ft összegben. 2011. évben eladásra került az önkormányzat részére a fürdőben végzett térkő burkolás 29.990 E Ft értékben, továbbá értékesítettük az Azura típusú seprőgépet 5.000 E Ft-ért, valamint a cégautót 342 E Ft-ért, valamint kisebb eszközöket 5 E Ft értékben, 2012. évben a tárgyi eszköz értékesítése a rekonstrukciós munkák eladásából származott 23.385 E Ft összegben.

A behajthatatlan követelésekre kapott összegek soron jelenik meg az követelés amire az előző években értékvesztést számoltunk el, és 2011. év folyamán kiegyenlítésre került, ezek közül a legnagyobb tétel a vízdíj követeléssel a kapcsolatos perben megítélt és megfizetett követelés összege volt.

### Egyéb bevételek részletezése

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2011. év	2012. év
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	53.172	23.393
Szociális hozzájárulási adó támogatás		28.633
Késedelmi kamat, kártérítés bevétele	1.840	1.441
Víz-és csatornaszolgáltatás költségeihez kapott támogatás	54.857	50.080
Közhasznú foglalkoztatásáért kapott költségtérítés/ Munkabér támogatás	9.432	5.443
Állati hulladék átvételének támogatása	1.175	586
Helyi közlekedés és parkolás pótdíjai	201	1.768
Céltartalék felhasználás	0	0
Behajthatatlan követelésre kapott összeg	6.945	1.046
Egyéb bevételek	2.488	2.348
<b>Egyéb bevételek összesen</b>	<b>130.111</b>	<b>114.738</b>

### Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 16.581 ezer forinttal alacsonyabb 2012. évben, mint 1 évvel korábban. A ráfordítás csökkenés oka, egyrészt az értékesített tárgyi eszközök értéknek kivezetéséből adódik, mely 2012. évben az előző évhez képest 22.952 E Ft-tal kevesebb ráfordítást jelent. Az 1 éven túl nem mozgó készletekre 2012. évben 1.464 E Ft, az éven túli vevőkövetelésekre 2.314 E Ft összegben számoltunk el értékvesztést, ami az előző évhez képest 1.507 E Ft többlet ráfordítást eredményezett. Az adott támogatások összege 1.760 E Ft-tal növekedett. A helyi adók összege 945 E Ft-tal, az arányosítás miatt le nem vonható ÁFA 1.137 E Ft-tal növekedett. 2012. évben 3.700 E Ft összegű céltartalékot képeztünk a víz és szennyvízszolgáltatáshoz kapcsolódó rendszer független eszközök térítésmentes átadásának fedezetére, mely a víziközmű törvény alapján 2013.01.01-i dátummal kötelező. A bírságok, késedelmi kamatok összege 724 E Ft-tal csökkent.

**Egyéb ráfordítások részletezése**

Adatok E Ft-ban

<b>Megnevezés</b>	<b>2011. év</b>	<b>2012. év</b>
Értékesített tárgyi eszközök nyilvántartási értéke	46.135	23.183
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések	113	70
Adott támogatások	5.810	7.260
Bírságok, késedelmi kamatok, kártérítések	261	985
Céltartalék képzés	0	3700
Behajthatatlan követelés	66	39
Selejtezés, terven f. écs	3.573	0
Követelések elszámolt értékvesztése	2.271	2.314
Készletek elszámolt értékvesztése		1.464
Arányosítás után eredményt terhelő ÁFA	5.557	6.694
Helyi adók	20.362	21.307
Vízkészlet hozzájárulás	4.855	5.064
Innovációs járulék, környezetterhelési díj	3.923	5.259
Egyesületi tagdíjak	1.598	615
Cégautó adó	57	0
Egyéb ráfordítás	12	58
<b>Egyéb ráfordítások összesen</b>	<b>94.593</b>	<b>78.012</b>

Az adott támogatások összege 2012.évben 7.260 E Ft , melyből a Kézilabda Club 3.600 E Ft, Futball Clubnak 2.000 E Ft, Matyófüldi Idegenforgalmi Egyesület 1.500 E Ft, Matyó Népművészeti Egyesület 50 E Ft, az MSE Ökölvívó szakosztály 50 E Ft, Zsóry kupa úszóverseny 10 E Ft, különböző alapítványok 50 E Ft támogatásban részesültek.

**Állami és önkormányzati adóterhek összege 2011. és 2012. években:**

<b>Megnevezés</b>	<b>2011. év (E Ft)</b>	<b>2012. év (E Ft)</b>
Társasági adó	3.603	2.370
Eredményt terhelő le nem vonható ÁFA	5.557	6.694
Munkáltatót terhelő SZJA	5.556	5.092
TB járulék (Szociális hozzájárulási adó)	70.830	83.011
Egészségügyi hozzájárulás	514	3.611
Munkaerő piaci hozzájárulás	2.653	0
Rehabilitációs hozzájárulás	2.122	5.691
Szakképzési hozzájárulás	3.995	5.086
Helyi adók	20.362	21.306
Vízkészlet hozzájárulás	4.855	5.064
Innovációs járulék	19	2.757
Környezetterhelési díj	3.904	2.502
Cégautóadó	57	0
Egyéb járulékok	41	528
<b>Összesen</b>	<b>124.068</b>	<b>143.712</b>

Az állami és önkormányzati adóterhek összege 124.068 EFt-ról 19.644 EFt-tal növekedett 143.712 EFt-ra. A társasági adó fizetési kötelezettség 3.603 EFt-ról 2.370 EFt-ra változott, 1.233 EFt-tal alacsonyabb mint az előző évben. A társasági adó mértéke 2011. évben és 2012. évben is 10 % volt.

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 arányának az összes bevételhez.

Az egészségügyi hozzájárulásokkal kapcsolatos költség növekedés a béren kívüli juttatásokhoz kapcsolódik. 2012. január 1-től a béren kívüli juttatás 1,19 szorzóval növelt értéke után 10% egészségügyi hozzájárulást kell fizetni.

2012. évben változott a rehabilitációs járulékfizetésre vonatkozó kedvezmények szabályozása, megszűnt a halláskárosult munkavállalók utáni kedvezmény. 2011. évben 2 fő halláskárosult dolgozó után tudunk járulékkezdvezményt érvényesíteni, amelyre 2012. évben már nem volt lehetőség. A járulék növekedés egyrésze a létszám növekedés következménye.

2012. évben változott a szakképzési hozzájárulásokkal kapcsolatos fizetési kötelezettség. Megszűnt a saját dolgozó képzése utáni kedvezmény. 2011. évben. Saját dolgozó képzésére 2.073 EFt-ot fordítottunk, melyből 1.197 EFt-ot számolhatunk el kötelezettség csökkentésként.

A vízkészlet hozzájárulás a fürdőben kitermelt vízmennyiség függvénye 209 EFt-tal növekedett 4.855 Ft-ról 5.064 EFt-ra. A kitermelt víz mennyiségének növekedésével egyidejűleg kevesebb víz átvételére került sor az ivóvíz vezetékről.

Az innovációs járulék fizetési kötelezettség összege 2011. évben nettó módon jelent meg. 2011. évben a jogszabály által adott lehetőségeket kihasználva az innovációs járulék terhére kutatás fejlesztési tevékenységet rendeltünk meg 2.600 E Ft értékben. 2011. évre az innovációs járulék összegének 2012. évi növekedése a társaság nettó árbevétel növekedésének és a kötelezettség csökkentés lehetőségének megszűnése miatt következett be.

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

A 2012. év gazdálkodása likviditási szempontból az előző évekhez hasonlóan indult. Fizetési kötelezettségeinket a folyószámla hitelkeret igénybevétele és fizetési haladék kérése mellett tudtuk teljesíteni, ami 1.282 EFt kamat fizetéssel járt együtt. Az év második felében leköthető pénzeszközünk kamataiból 5.410 EFt kamat bevételt értünk el.

#### **A rendkívüli bevételek, rendkívüli ráfordítások részletezése 2011. és 2012. években**

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.

	adatok ezer forintban	
<b>Rendkívüli bevételek:</b>	<b>2011.év</b>	<b>2012. év</b>
Elengedett követelés	250,-	
Pályázati támogatás elszámolható összege	642,-	642,-
<b>Rendkívüli ráfordítások:</b>		
Elengedett követelések	375,-	0,-

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

A társasági adó fizetési kötelezettség 2011. évben 3.603 EFt volt, 2012 évben 2.370 EFt.

A társasági adó számításánál az alábbi tételeket vettük figyelembe:

Megnevezés:	<i>2011. év</i>	<i>2012. év</i>
<b>Az adózás előtti eredmény</b>	<b>61.820</b>	<b>29.338</b>
<b>Az adózás előtti eredményt csökkentő tételek:</b>		
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás és az eszközök értéke kivezetésnél	68.731	47.454
Tárgyévben képzett fejlesztési tartalék	10.000	0
Korábban munkanélküli személynek foglalkoztatásához kapcsolódó közterhek	2.221	1.397
Behajthatatlanná vált követelés, adóévben visszaírt értékvesztés	6.945	1.046
Kiemelten közhasznú szervezetnek adott támogatás 50%-a	25	0
<b>Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen:</b>	<b>87.922</b>	<b>49.897</b>
<b>Az adózás előtti eredményt növelő tételek:</b>		
Céltartalék képzés összege		3.700
A számviteli törvény alapján elszámolt értékcsökkenési leírás és a kivezetett eszközök ráfordításként elszámolt összege	74.847	57.320
Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos ráfordítás (adott támogatás, reprezentációs költség)	4.472	10
Jogerős határozatban megállapított bírság	166	915
Értékvesztés vevőkövetelésekre	2.271	2.314
Elengedett követelések	<u>375</u>	0
<b>Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen:</b>	<b>82.131</b>	<b>64.259</b>
A növelő-csökkentő tételekkel módosított társasági adóalapja:	<b>56.029</b>	<b>43.700</b>

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

Megnevezés	2011. év	2012. év
Összes bevétel	1.308.872	1.382.107
Összes bevételt csökkentő tételek (Elábé, közvetített szolgáltatás)	8.826	10.582
Összes bevételt növelő tételek együttes összege		
Korrigált összes bevétel	1.300.046	1.371.525
Jövedelem minimum (korrigált összes bevétel 2%-a)	26.001	27.430
Társasági adófizetési kötelezettség (jövedelem minimum alapján)	2.600	2.743

Társaság adózás előtti eredménye 2012. évben 29.338 E Ft, a társasági adó szerinti adó alapja 43.700 E Ft, a korrigált összes bevétel szerint meghatározott jövedelem minimum 27.430 E Ft. Mivel a jövedelem minimum összege alacsonyabb mint a Társaság adózás előtti eredménye és a számított társasági adóalap, ezért 2012. évben a számított társasági adóalap alapján kell a társasági adót megfizetnünk.

Megnevezés	2011. év	2012. év
Társasági adóalapja	56.029	43.700
Számított társasági adó 10%	5.603	4.370
Adókedvezmény (Látványcsapatsport támogatása)	2.000	2.000
<b>Fizetendő társasági adó</b>	<b>3.603</b>	<b>2.370</b>

### Bruttó termelési érték számítása 2011. és 2012. évek összehasonlításával

Megnevezés	2011.év	2012.év	Változás	
	(EFt)	(EFt)	(EFt)	(%)
Értékesítés nettó árbevétele	1.174.235	1.261.317	87.082	7,41
+ Egyéb bevétel	130.111	114.738	-15.373	-11,82
+ Aktivált saját teljesítmény	16.645	20.745	4.100	24,63
<b>Bruttó termelési érték</b>	<b>1.320.991</b>	<b>1.396.800</b>	<b>75.809</b>	<b>5,73</b>
- Anyagjellegű ráfordítás	727.863	786.324	58.461	8,03
<b>Anyagmentes term.érték</b>	<b>593.128</b>	<b>600.476</b>	<b>7.347</b>	<b>1,24</b>
- Értékcsökkenési leírás	28.712	34.136	5.424	18,89
<b>Nettó termelési érték</b>	<b>564.416</b>	<b>566.340</b>	<b>1.924</b>	<b>0,34</b>

A bruttó termelési érték számítása során, a bevételi oldalon a nettó árbevétel 7,41 %-kal, 87.082 EFt-tal növekedett, az egyéb bevételek összege 11,82 %-kal 15.373 EFt-tal csökkent.

Az aktivált saját teljesítmények értéke 4.100 EFt-tal növekedett, mely azt mutatja, hogy saját kivitelezésben több beruházást hajtottunk végre.

Az anyagjellegű ráfordítások értéke 58.461 EFt-tal növekedett, mely egyrészt a tulajdonos önkormányzatnak fizetett bérleti díjak, a helyi közlekedésért fizetett díjak, valamint az egyéb igénybe vett szolgáltatások növekedése okozta.

Az értékcsökkenési leírás összege 5.424 EFt-tal növekedett, melynek egyrésze az azonnal elszámolható értékcsökkenésből adódik, másrésze az időarányos leírásokból. Az értékcsökkenési költség összegének csökkenése jelzi, hogy a cégnél 2012. évben több volt a beszerzések értéke mint az előző évben.

A számítás eredményeként a nettó termelési érték 0,34%-kal növekedett.



## *Néhány mutató a jövedelmi helyzet elemzéséhez*

<i>Termelési költségszint</i>	<u>Összes költség</u>	<b>2011.év</b>	<b>2012.év</b>	<b>Index</b>
		Bruttó termelési érték	87,15	91,17

A mutató arról tájékoztat, hogy a vállalkozás a termelését milyen szintű költségekkel folytatja. Az összes költség a forgalmi költség típusú eredménykimutatás szerint 2011. évben 1.151.311 EFt 2012. évben 1.273.475 EFt. A költségek növekedtek és a bruttó termelési érték is növekedett. Összességében a termelési költségszint 4,61%-kal növekedett, Több költséggel kisebb eredményt értünk el.

<i>Anyaghányad</i>	<u>Anyagjellegű ráfordítás</u>	<b>2011.év</b>	<b>2012.év</b>	<b>Index</b>
		Bruttó termelési érték	55,1	56,3

Anyagigényes tevékenységeket folytatunk. Növekedett az anyag költség és nőtt az előállított bruttó termelési érték. Az anyagfelhasználás hatékonyság 2,17%-kal javult az előző évhez képest.

<i>Bérköltség hányad</i>	<u>Személyi jellegű ráfordítások</u>	<b>2011.év</b>	<b>2012.év</b>	<b>Index</b>
		Bruttó termelési érték	31,14	33,92

Az indexszám megmutatja, hogy egységnyi munkaerő ráfordítással mennyi bruttó termelési értéket állítottunk elő. 2012. évben 8,92%-kal több személyi jellegű ráfordítás kifizetése történt mint az előző évben, alapvetően a nettó bérkompensáció miatti elvárt béremelés miatt. Ebből a szempontból a 2011. évi gazdálkodás volt hatékonyabb.

<i>Értékcsökkenési leírási hányad</i>	<u>Értékcsökkenés</u>	<b>2011.év</b>	<b>2012.év</b>	<b>Index</b>
		Bruttó termelési érték	2,17	2,44

Az értékcsökkenési leírási hányad megmutatja, hogy egységnyi bruttó termelési értékre mennyi értékcsökkentés jutott. Az értékcsökkenési leírási hányad szerint a 2012. évi mutató értéke a kedvezőbb.

<i>Értékesítési költségszint</i>	<u>Értékesítés összes költsége</u>	<b>2011.év</b>	<b>2012.év</b>	<b>Index</b>
		Nettó árbevétel	98,05	100,96

Értékesítési költségszint alakulása mutatja, hogy egységnyi költségre vetítve kisebb nettó árbevételt értünk el 2012. évben, mint 2011. évben. A mutató értéke minél alacsonyabb annál jobb.

<i>Igazgatási költségszint</i>	<u>Igazgatási költségek</u>	<b>2011.év</b>	<b>2012.év</b>	<b>Index</b>
		Nettó árbevétel	5,72	5,63

Az igazgatási költségszint mutató értéke minél kisebb annál kedvezőbb. A központi irányítás költségeinek növekedése kisebb mértékű volt mint az árbevétel növekedés, a mutató értéke kismértékben javult az előző évhez képest 1,55%-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	2011. évi Tény	2012. évi Tény	Változás	Index %
<b>Béreköltség</b>				
1./ Teljes munkaidős <b>fizikai</b> dolgozók béreköltsége (EFt)	203.285	257.369	+54.084	+26,60
2./Teljes munkaidős idős <b>nem fizikai</b> dolgozók béreköltsége (EFt)	58.074	59.340	+1.266	+2,18
3./Egyéb bértömeg (EFt)				
Támogatott munkaerő(EFt)	16.608	12.569	-4.039	-24,31
Közhasznú foglalkoztatás béreköltsége				
Részmunkaidős bérek,	3.664	2.728	-936	-25,52
Megbízási díjak,	1.366	1.528	162	+11,86
Egyszerűsített foglalkoztatás költsége	4.285	2.610	-1.675	-39,09
Tiszteletdíjak	2.640	2.640	-	-
<b>Béreköltség összesen (EFt) (1+2+3)</b>	<b>289.922</b>	<b>338.784</b>	<b>+48.862</b>	<b>+16,85</b>
<b>Létszám adatok</b>				
Fizikai dolgozó (fő)	145	164	+19	+13,1
Nem fizikai dolgozó (fő)	28	27	-1	-3,57
<b>Teljes munkaidős átlagos állományi létszám (fő)</b>	<b>173</b>	<b>191</b>	<b>+18</b>	<b>+10,4</b>
<b>Támogatott foglalkoztatott (fő)</b>	<b>17</b>	<b>10</b>	<b>-7</b>	<b>-41,17</b>
Közcéli foglalkoztatottak (fő)				
Egyéb részmunkaidős dolgozók (fő)	4	3	-1	-25
<b>Részmunkaidős átlagos állományi létszám</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>-1</b>	<b>-25</b>
<b>Teljes átlagos állományi létszám (fő)</b>	<b>194</b>	<b>204</b>	<b>+10</b>	<b>+5,15</b>
<b>Átlagkereset</b>				
Teljes munkaidős <b>fizikai</b> dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)	1.401.965	1.569.323	+167.358	+11,94
Teljes munkaidős <b>nem fizikai</b> dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)	2.074.071	2.197.777	+123.706	+5,96
<b>Teljes munkaidős dolgozók átlagbére (Ft/fő/év)</b>	<b>1.510.746</b>	<b>1.658.168</b>	<b>+147.422</b>	<b>+9,75</b>

1./ 2012. évben a teljes átlagos állományi létszám 10 fővel volt magasabb mint a megelőző évben.

A teljes munkaidős dolgozók átlagos állományi létszáma 18 fővel növekedett, a *részmunkaidős foglalkoztatásban részvevő dolgozók átlagos állományi* létszáma 1 fővel csökkent, a támogatott munkaerő létszáma 7 fővel csökkent, összesítve az állományi létszám 10 fővel növekedett. .

A teljes munkaidős dolgozók létszám növekedése a fürdőüzemeltetéssel kapcsolatos terület növekedéssel és a pályázati vállalás szerinti többlet foglalkoztatáshoz kapcsolódik.

A 2012. évi bérköltség összege 48.862 Eft-tal növekedett, mely 16,85 % -os emelkedést mutat 2011. évhez képest. A teljes munkaidőben dolgozók csoportján belül a bértömeg változás összege a fizikai dolgozónál 54.084 Eft-tal növekedés, a nem fizikaiak esetén 1.266 Eft-tal növekedés. Az egyéb foglalkoztatásban a támogatott munkaerő bérköltsége 4.039 Eft-tal csökkent, a részmunkaidős dolgozók bére 936 Eft-tal csökkent, a megbízási díjak összege 162 Eft-tal növekedett, az egyszerűsített foglalkoztatás bérköltsége 1.675 Eft-tal csökkent. A tiszteletdíjak összege változatlan.

Ha az átlag bérek alakulását vizsgáljuk meg a teljes munkaidős fizikai dolgozók esetében az átlagbér 11,94 %-kal növekedett 1.569.323 Ft/év összegre, ami havi bruttó 130.777 Ft átlagkeresetet jelent. A szellemi állománynál az átlagkereset 5,96 %-kal növekedett, az éves átlagkereset összege 2.197.777 Ft/év, 183.148 Ft/hó.

A társaság 2011. évben június 1-től 5% mértékű bérfeljlesztést hajtott végre. 2012. január 1-től a nettó bérkompensációról szóló törvény alapján végrehajtott béremelés átlagosan 13% volt

<i>Keresett színvonal</i>	<u>Béreköltség</u> Összes létszám	2011. év	2012.év	Index
		1.494,44	1.660,70	111,12

2012. évben a kereset színvonal 11,12% növekedést mutat átlagosan 2011. évhez viszonyítva.

<i>Élőmunka hatékonysága</i>	Anyagmentes termelési <u>érték</u> Béreköltség	2011. év	2012.év	Index
		204,58	177,24	86,63

Az élőmunka hatékonyság mutató megmutatja, hogy egységnyi bér ráfordításával mekkora új értéket hozunk létre. A mutató 13,37 %-os romlást mutat

<i>Élőmunka termelékenysége</i>	<u>Nettó árbevétel</u> Létszám	2011. év	2012.év	Index
		6.052	6.182	102,16

Az élőmunka termelékenység az egy foglalkoztatottra jutó árbevétel nagyságát mutatja, mely 2011. évben 6.052 Eft volt, 2012. évben 6.182 Eft/fő összegre növekedett. Ez az előző évhez képest az élőmunka termelékenység 2,16 %-os növekedést jelent.

2./ Társaságunk a mérleg szerinti eredmény összegével, 26.968 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	20,00	18,00	7,90	7,58
Gázolaj	2.502,25	2.490,60	835,72	887,36

5./ Környezetvédelmi kötelezettségre céltartalékot nem képeztünk.

6./ Végleges jelleggel kapott 2012. évi támogatások összege 56.109 EFt, amiből 50.080 EFt a Környezetvédelmi Minisztérium által kiírt pályázat alapján a lakossági víz árához nyújtott támogatás, 586 EFt az állati hulladékgyűjtéshez kapcsolódó támogatás, 5.443 EFt munkabér támogatás.

7./ A részvénytársaságnál 5 fős Felügyelő Bizottság működött 2012. évben, a Felügyelő Bizottság részére 2.640,- EFt tiszteletdíjat fizettünk. Szobonya Sándor vezérigazgató 2012. 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  
2012.évre fizetett könyvvizsgálói díj összege nettó 1.634 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