

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

# **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

a 2013. évi gazdálkodásról

**Mezőkövesd, 2014. április 28.**

**Szobonya Sándor**  
Vezérigazgató

A Mezőkövesdi VG Városgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság elkészítette a 2013. évről szóló éves beszámolóját 2013. december 31-i fordulónappal.

A kiegészítő mellékletben - a számviteli törvény által kötelezően előírt módon - azokat a számszaki és szöveges információkat közöljük, melyek kiegészítik 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 2013.06.01-től alvállalkozóként
- 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 eszközök 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 2013. évben a 365 napnál régebben nem mozgó készletekre nem 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 leírásait alkalmazzuk.

- A tárgyi eszközöknél az időarányos, lineáris leírásit 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 mérlegkéma:**

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

Elsődlegesen a 6-7 számlaosztályban (6- járművek, központi irányítás költségviselőre, 7 tevékenységenkénti költséghelyre) könyvelünk, másodlagosan a könyvelés gyűjti az 5-ös számlaosztályban, költség nemenként 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 mérlegkémat 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 2012. év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2013. év
a	b	c	d	e
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>264.545</b>		<b>261.012</b>
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>6.002</b>		<b>3.413</b>
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	6.002		3.413
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak érték helyesbítése			
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>258.543</b>		<b>257.599</b>
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	186.238		169.383
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	48.591		40.924
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	10.130		7.420
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	13.584		39.872
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 554 millió 898 ezer forintról 540 millió 106 ezer forintra változott, 14.792 Eft-tal csökkent. A befektetett eszközöknél 3.533 ezer forint a csökkenés (amortizáció miatt), a forgóeszközöknél 15.375 Eft a növekedés (követelések csökkentek 17.121 Eft-tal, pénzeszközök nőttek 35.705 Eft-tal), az aktív időbeli elhatárolásoknál 26.634 Eft a csökkenés (víz és szennyvíz árbevétel elhatárolás csökkenés miatt).

### **A. Befektetett Eszközök**

Eszköz oldalon a befektetett eszközöknél 3 millió 533 ezer forint a csökkenés mely 2013. évi beszerzések és a 2013. évben elszámolt amortizáció együttes hatásának eredménye.

Az immateriális javak bruttó értéke az átrakó állomás üzemeltetéséhez szükséges számlázó-mérlegelő program vásárlás értékével 160 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 2013. évben:**

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték (EFt)</b>
Zsóry uszoda lambéria felújítása	950
Zsóry Erdei kút felújítása	340
Buszváró pavilon 1 db	362
Vízvezeték rekonstrukció	29.487
<b>Összesen:</b>	<b>31.139</b>

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

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték (EFt)</b>
Szennyvízszippantó jármű 1 db IFA	478
Kavicsos park 1 db lemez csónak	110
<b>Összesen:</b>	<b>588</b>

**Az egyéb berendezések csoportja** egyrészt a számítógépeket, másrészt az irodai és üzemi berendezési tárgyakat takarja. 2013. évben az egyéb berendezések közé tartozó alábbi eszközöket szereztük be ágazatonként:

#### **Zsóry fürdő üzemeltetés**

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték (EFt)</b>
Hangosítás	283
Napellenző	25
Napernyő 4 db	35
Ütvefűrógép	60
Hűtőszekrény	35
Mosógép	26
Microhullámú sütő 3 db	35
Szünetmentes tápegység	18
Kávéfőző	11
<b>Összesen</b>	<b>528</b>

**Víz és szennyvíz szolgáltatás**

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték (EFt)</b>
Ütvefűrógép 1 db	18
Satu 1 db	40
Mikrohullámú sütő 1 db	11
Ventilátor 1 db	6
Gégecsöves hajszáritó 1 db	18
Tűzoltó készülék 1 db	7
Számítógépes egér 2 db	2
Téli védőkabát 5 db	34
<b>Összesen</b>	<b>136</b>

**Településüzemeltetés**

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték (EFt)</b>
Fűkasza 3 db (2 db parkfenntartás, 1 db temető)	543
Kézszáritó 1 db (piaccsarnok)	18
Tűzoltó készülék 4 db	29
Ventilátor 1 db (kéményseprés)	5
Külső Winchester 1 db (parkolás)	21
Nyomtató 1 db (parkoláshoz)	57
Memóriakártya 1 db	1
GPS Nyomkövető 2 db	70
Téli védőkabát 3 db	16
<b>Összesen</b>	<b>743</b>

**Központi irányítás**

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték (EFt)</b>
Billentyűzet 2 db	4
Számítógéphez egér 2 db	2
Táblagép 1 db	20
Mobil telefon 1 db	49
Fényképezőgéphez akkumulátor 1 db	4
<b>Összesen</b>	<b>79</b>



**Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása  
2013. évben bruttó érték változása**

adatok Eft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi			Záró érték
		Növekedés	Csökkenés.	Át-sorolás	
<b>I. Immateriális javak össz</b>	<b>19.904</b>	<b>160</b>			<b>20.064</b>
I./1. Vagyoni értékű jogok	13.902	160			14.062
I./3. Szellemi termékek	6.002				6.002
<b>II. Tárgyi eszközök össz:</b>	<b>535.716</b>	<b>59.571</b>	<b>29.487</b>		<b>565.800</b>
II/1. Ingatlanok	305.255	31.138	29.487		306.906
II/2. Műszaki berendezés, felszerelés, jármű	152.982	588			153.570
II/3. Egyéb berendezés, felszerelések	63.895	1.557			65.452
II/4. Beruházások	13.584	26.288			39.872

**Halmazott értékcsökkenési leírás változása  
2013. év**

adatok Eft-ban

Megnevezés	Nyitó Értékcsökk.	Évközi változás				Záró Értékcsökk.
		Csökkenés	Áts	Növekedés Terv szerinti	Terven felüli	
<b>I. Immateriális jav. Össz.:</b>	<b>13.902</b>			<b>2.263</b>	<b>486</b>	<b>16.651</b>
I/1. Vagyoni ért. Jogok	7.900			2.263	486	12.763
I/3. Szellemi termékek	6.002					6.002
<b>II. Tárgyi eszközök össz.:</b>	<b>277.120</b>			<b>29.572</b>	<b>1.457</b>	<b>308.149</b>
II/1. Ingatlanok	119.017			17.087	1.419	137.523
II/2. Műszaki berendezés, felszerelés, jármű	104.390			8.256		112.646
II/3. Egyéb berendezés	53.713			4.229	38	57.980
II/4. Beruházások						

**"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2012. év	Előző év(ek) módosítási tásai	Tárgyév 2013. év
a	b	c	d	e
26	<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>262.668</b>		<b>278.063</b>
<b>27</b>	<b>I. KÉSZLETEK</b>	<b>10.878</b>		<b>11.000</b>
28	Anyagok	10.574		11.000
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	304		
30	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
31	Késztermékek	0		
32	Áruk			
33	Készletekre adott előlegek			
<b>34</b>	<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	<b>142.780</b>		<b>122.176</b>
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	133.023		115.902
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
38	Váltókövetelések			
39	Egyéb követelések	9.605		6.274
<b>40</b>	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK</b>			
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
42	Egyéb részesedés			
43	Saját részvények, saját üzletrészek			
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
<b>45</b>	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>109.183</b>		<b>144.887</b>
46	Pénztár, csekkek	8.480		2.072
47	Bankbetétek	100.703		142.815
<b>48</b>	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>27.665</b>		<b>1.031</b>
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	27.351		456
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	314		575
51	Halasztott ráfordítások			
52	<b>Eszközök összesen</b>	<b>554.898</b>		<b>540.106</b>

**B. Forgóeszközök**

A forgóeszközeink értéke a 2012. évvégi 262 millió 688 ezer forintról 278 millió 63 ezer forintra, 15 millió 375 E Ft-tal növekedett. A forgóeszközök változása mérlegsoronként az alábbi:

**Készletek** alakulása:

A befejezetlen termelés 2012. évvégi záró értéke 304 E Ft volt, mely a Zsóry fürdő erdei kút felújításhoz kapcsolódott. 2013. év közben a kút felújítás aktiválásra került, ezért a befejezetlen termelés értéke 2013. évvégén 0 Ft.

Készletek összetétele:

Megnevezés	Érték (EFt)		Arány	
	2012. év	2013. év	2012. év	2013. év
Anyagok	10.574	11.000	98 %	100%
Befejezetlen termelés	304		2 %	
<b>Összesen</b>	<b>10.788</b>	<b>11.000</b>	<b>100 %</b>	<b>100%</b>

A követelések értékvesztéssel nem csökkentett összege 2013.12.31-én 128.398 EFt, melyből fizetési határidőn belüli követelés 66.910,- EFt, a lejáratú időn túli követelés 61.488,- EFt, a nyilvántartott értékvesztés 12.496 EFt.

Lejárt fizetési határidejű követelések megoszlása fizetési határidő szerint:

Fizetési határidő	Lejárt követelés összesen 2012.12.31-én (EFt)	Lejárt követelés összesen 2013.12.31-én (EFt)
0-30 nap	20.065,-	23.065
31-60 nap	4.897,-	18.308
61-90 nap	3.963,-	231
91-180 nap	6.956,-	-201
181-365 nap	4.720,-	7.538
365 napon túli	10.494,-	12.548
<b>Összesen:</b>	<b>51.085,-</b>	<b>61.488</b>

Követelések lejárat szerinti bontása

Adatok EFt-ban

Megnevezés	Vízdíj		Kéményseprés		Szemétdíj		Általános vevő		Összesen	
	2012. év	2012. év	2012. év	2013. év	2012. év	2013. év	2012. év	2013. év	2012. év	2013. év
Fizetési határidőn belül	3.150	0	619	301			88.620	66.608	92.390	66.910
0-30 nap	11.068	6	9	42			8.989	23.017	20.065	23.065
30-60 nap	3.017	0	58	0			1.822	18.308	4.897	18.308
61-90 nap	2.728	0	43	0			1.191	231	3.963	231
91-180 nap	3.045	-644	161	8			3.750	436	6.956	-201
181-360 nap	2.921	5.834	300	283			1.498	1.420	4.720	7.537
360 napon túli	7.573	9.080	304	784	999	0	1.618	2.684	10.494	12.548
<b>Összesen</b>	<b>33.502</b>	<b>14.275</b>	<b>1.495</b>	<b>1.419</b>	<b>999</b>	<b>0</b>	<b>107.488</b>	<b>112.704</b>	<b>143.484</b>	<b>128.398</b>

A táblázatból látható, hogy a vevőkövetelések összege a vízdíj szolgáltatáshoz kapcsolódóan csökkent 19.227 EFt-tal annak következtében, hogy 2013. június 1-től az ÉRV Zrt a közszolgáltató és nyilvántartásainkban a 2013. május 31-ig teljesített szolgáltatásokhoz kapcsolódó követelések jelennek meg. Az általános vevőkövetelések között jelenik az ÉRV Zrt-nek alvállalkozási szerződés alapján végzett hálózat karbantartási munkák szerződés szerinti értéke. Az általános vevőkövetelésekből származó kintlévőség jelentős része az ÉRV Zrt-vel szemben fennálló követelés. 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.

2013. évben a 360 napon túli követelésekre 3.659 Eft összegben számoltunk el értékvesztést. Az előző években képzett és 2013. évben képzett értékvesztések összege a visszavezetett értékvesztések összegével csökkentve 12.496 ezer forint.

*Egyéb követelésként* kimutatott összegek az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra

Főkönyvi szám	Megnevezés	2012. év	2013. év
		(Eft)	(Eft)
352	Készletekre adott előlegek		6
3612	Fizetési előleg	1 268	557
3617	Elszámolásra kiadott előleg	286	1093
3621- 3631+3632	Fogyasztói árkiegészítés/ Szociálpolitikai támogatás	3 558	21
3641	Bankkártya forgalom	384	189
3642	OTP SZÉP kártya	650	1061
3643	K&H SZÉP kártya	52	88
3644	MKB SZÉP kártya	93	101
3645	Üdülési csekk	412	0
3677	ÉMÁSZ letéti díj	27	27
3678	Temetkezés letéti díj	500	500
369	Egyéb követelések	2 108	318
379	Útdíj elszámolási számla	0	28
4611	Társasági adó	261	2279
465	Munkaadói járulék	5	5
<b>Egyéb követelés összesen</b>		<b>9 605</b>	<b>6.274</b>

369 főkönyvi számlán egyéb követelések között 2012. évben a helyi iparüzési adó túlfizetés összege 1.682 Eft és a környezetterhelési díj túlfizetés összege 426 Eft összege jelenik meg, összesen 2.108 Eft összegben. 2013. évben az egyéb követelések között a helyi iparüzési adó túlfizetés összege jelenik meg 318 Eft összegben. Az egyéb követelések mérleg sor összege 9.605 Eft-ről 6.274 Eft-ra változott, 3.331 Eft-tal csökkent. Az egyéb követelések között kimutatott szociálpolitikai menetdíj támogatáshoz kapcsolódó 2013. december havi követelés összege átvezetésre került az áfa befizetés teljesítésére évvégén ezért csökkent a mérleg sor összege.

A *pénzeszközök* állománya 35.705 Eft-tal növekedett, mely a bankbetétek összegének növekedésének és a pénztári tételek csökkenésének eredménye. A pénztárban lévő készpénz és csekk értéke 6.408 Eft-tal volt alacsonyabb, a bankbetétek összege 42.112 Eft-tal volt magasabb mint a 2012. évvégi egyenleg.

### C. Aktív időbeli elhatárolások

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

<b>Megnevezés</b>	<b>2012. év (EFt)</b>	<b>2013. év (EFt)</b>
December havi víz és csatornadíj	25.796	
December havi piaci bevétel	52	
December havi üdülési csekk	1	
December havi hulladékkezelés bevétele	60	31,-
November-december havi gyógyvíz eladás	1.442	
December havi Zsóry könyv eladás bevétele		3,-
December havi közvetített szolg. (gázdíj)		10,-
December havi munkabér támogatás		412,-
<b>Összesen</b>	<b>27.352</b>	<b>456,-</b>

#### **Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása**

<b>Megnevezés</b>	<b>2012. év (EFt)</b>	<b>2013. év (EFt)</b>
Előfizetési díjak	225	419
Biztosítási díjak	89	156
<b>Összesen:</b>	<b>314</b>	<b>575</b>

Az aktív időbeli elhatárolások között a bevételek csökkenése jelentős 27.352 EFt-ról 456 EFt-ra, 26.896 EFt volt a csökkenés. 2012. december havi a víz és szennyvíz árbevétel számlázása 2013. januárban történt meg, az összemérés elve alapján azonban a költségeket és bevételeket ugyanarra az időszakra úgy tudtuk kimutatni, ha időbeli elhatárolással szerepeltettük a bevételeket. Mivel 2013. decemberben már nem a Mezőkövesdi VG Zrt volt a víz és szennyvíz közszolgáltató ezért 2013. évben ilyen címen bevétel elhatárolás nem merült fel.

### Néhány mutató a pénzügyi helyzet elemzéséhez

Likviditási mutató	Forgóeszközök Kötelezettségek	2012. év	2013. év	Index
		185,59	216,93	116,89

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 összege növekedett a kötelezettségek összege csökkent, arányaiban a kötelezettségek nagyobb arányban csökkentek.

Likviditási I	Forgóeszközök Rövid lejáratú Kötelezettségek	2012. év	2013. év	Index
		191,68	218,5	113,99

A likviditás I. mutató jelentése:

A különböző likviditású forgóeszközök 2012. évben 191,68 %-ban, 2013. évben 218,5%-ban fedezik a rövid lejáratú kötelezettséget. A nemzetközi gyakorlatba ez a mutató 200% körül elfogadható. A 113,99 %-os index megmutatja, hogy a forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek aránya változott.

Likviditási II. mutató	Forgóeszközök- követelések Rövid lejáratú kötelezettségek	2012. év	2013. év	Index
		87,61	122,49	139,83

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 2012. évben 87,61 %-ban, 2013. évben 122,49 %-ban nyújtanak fedezetet.

Likviditási III. mutató	Pénzeszköz+értékpapírok Rövid lejáratú kötelezettségek	2012. év	2013. év	Index
		79,67	113,85	142,91

A kötelezettségek gyorsan teljesíthetőségének arányát mutatja meg. Azaz, ha a rövid lejáratú kötelezettségeinket azonnal rendezni kellett volna, arra a pénzeszközeink 2012. évben 79,67 %-os, 2013. évben 113,85 %-os, fedezetet adtak volna. A 2013. december 31.-i állapot szerint a likviditási mutatóink az előző évhez képest javultak.

<i>Készpénz likviditás</i>	<u>Pénzeszközök</u>	<b>2012. év</b>	<b>2013. év</b>	<b>Index</b>
	Rövid lejáratú kötelezettségek	79,67	113,85	142,91

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

<i>Hitel fedezettségi mutató</i>	<u>Követelések</u>	<b>2012. év</b>	<b>2013. év</b>	<b>Index</b>
	Rövid lejáratú kötelezettségek	104,07	96	92,25

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 csökkent, a követeléseink 2012. évben 104,07 %-ban, 2013. évben 96%-ban, fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeinket. A mutató értéke 7,75%-ot változott.

<i>Vevő állomány aránya</i>	<u>Vevők</u>	<b>2012. év</b>	<b>2013. év</b>	<b>Index</b>
	Szállítók	162	249	153,93

A mutató megmutatja, hogy a vevői állományból 2012. évben 162 %-ban, 2013. évben 249 százalékban, tudjuk finanszírozni a szállítói állományt.

<i>Vevők átfutási ideje</i>	<u>Vevők</u>	<b>2012. év</b>	<b>2013. év</b>	<b>Index</b>
	Nettó árbevétel	10,55	10,14	96,13

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

**"A" MÉRLEG Források (passzívák)**

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2012.év	Előző év(ek) módosítási	Tárgyév 2013. év
a	b	c	d	e
53	<b>D. Saját tőke</b>	<b>402.121</b>		<b>382.897</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	17.193		17.193
58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	307.961		334.928
59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
60	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
61	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	26.968		-19.224
62	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>6.200</b>		<b>4.455</b>
63	Céltartalék a várható kötelezettségekre	2.500		755
64	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
65	Egyéb céltartalék	3.700		3.700
66	<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>141.545</b>		<b>128.160</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>4.498</b>		<b>923</b>
72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
73	Átváltoztatható kötvények			
74	Tartozások kötvénykibocsátásból			
75	Beruházási és fejlesztési hitelek	0		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>4.498</b>		<b>923</b>

**D. Saját Tőke**

A forrás oldalon a saját tőke a tárgyévi mérleg szerinti veszteség összegével csökkent. Az eredménytartalék összege az előző évhez képest az előző évi mérlegszerinti nyereség összegével növekedett. A hosszú lejáratú kötelezettségek összege 3.575 E Ft-tal csökkent (2 db WV Transporter 1 éven belül esedékes lízingdíja az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel. A rövid lejáratú kötelezettségek összege 9.787 E Ft-tal csökkent (szállítói kötelezettség 35.688 E Ft-tal csökkent, az egyéb rövid lejáratú kötelezettség 26.662 E Ft-tal nőtt, ebből ÉMOP beruházáshoz kapott előleg 17.943 E Ft, adókötelezettségek növekedése 8.686 E Ft. A passzív időbeli elhatárolások növekedéséből 18.903 E Ft kapott támogatás az ÉMOP beruházáshoz kapcsolódik.



"A" MÉRLEG Források (passzívák)

Sor- szám	A tétel megnevezése	adatok		E Ft-ban
		Előző év 2012. év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév 2013. év
a	b	c	d	e
<b>80</b>	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>137.047</b>		<b>127.260</b>
81	Rövid lejáratú kölcsönök			
82	ebből: az átváltoztatható kötvények			
83	Rövid lejáratú hitelek	761		0
84	Vevőktől kapott előlegek	0		
85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	82.235		46.547
86	Váltótartozások			
87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	54.051		80.713
<b>90</b>	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>5.032</b>		<b>24.571</b>
91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1.607		2.195
92	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	800		1.490
93	Halasztott bevételek	2.625		20.886
<b>94</b>	<b>Források összesen</b>	<b>554.898</b>		<b>540.106</b>

**F. Kötelezettségek**

A kötelezettségek összességében 13.385 E Ft-tal csökkentek az előző évhez képest.

Ezen belül a hosszú lejáratú kötelezettség értéke a 2012. évi 4.498 E Ft-ról 3.575 E Ft-tal csökkent, 923 Ft-ra. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként kerül kimutatásra a 2012. évben lízingelt eszközök éven túl esedékes törlesztő része. A következő éven belül esedékes törlesztő összegek, a mérlegben átvezetésre kerülnek az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé.

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 137 millió 47 ezer forintról 127 millió 260 ezer forintra csökkent. Rövid lejáratú hitelként került kimutatásra 2012. évben a 2008. évben beszerzett hulladékgyűjtő és szállító jármű finanszírozásához igénybe vett 5 éves futamidejű 20 MFt összegű hitel 2013. éven belüli esedékes összege 761 E Ft összegben. A hiteltörlesztő részletek kifizetése után, 2013. februárban a hitel teljes összegben visszafizetésre került.

A szállító állomány 35.688 E Ft-tal csökkent. 2013. december 31-n lejárt határidejű szállítói számlánk nem volt.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeink összege 26.662 ezer forinttal növekedett 2013. évben. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése az alábbi táblázatban látható:

## Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsor részletezése

Főkönyvi szám	Megnevezés	2012. év	2013. év
		(EFt)	(EFt)
3611	Munkavállalók tartozásaira túlvont összeg		9
45	ÉMOP pályázatra kapott előleg		17.943
462	SZJA	4 011	3.978
463-464	Egyéb kötelezettségek	4 500	7.250
467-466-468	ÁFA	13 099	19.035
4711	Jövedelem elszámolási számla	16 800	16.131
472	Fel nem vett járandóság	116	116
473+4731	Szociális hozzájárulási adó, és egyéni járulék	9 505	9.671
4741	Levonás munkabérből	411	462
4771	Szakképzési hozzájárulás	388	353
4784	Önkéntes nyugdíjpénztár	704	653
4785	SZÉP kártya juttatás	392	431
4786	Egyéb pénzügyi elszámolás (kaució)	1 055	1.146
Pénzügyi lízing éven belül esedékes törlesztő része		3 069	3.534
<b>Egyéb rövid lej. Köt.</b>		<b>54 051</b>	<b>80.713</b>

A táblázatból megállapítható, hogy az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsor 26.662 E Ft összegű növekedésének jelentős része az ÉMOP pályázathoz kapcsolódó 17.943 E Ft összegű kapott előleg. Az ÁFA fizetési kötelezettség 13.099 EFt-ról 19.035 EFt-ra 5.936 EFt-tal növekedett. Az egyéb kötelezettségek összege 4.500 EFt-ról 7.250 EFt-ra 2.750 EFt-tal növekedett.

Az egyéb kötelezettségek adónemenkénti részletezése az alábbi táblázatban látható:

### 463-464 Egyéb kötelezettségek adónemenként részletezése

Főkönyvi szám	Megnevezés	2012. év	2013. év
		(EFt)	(EFt)
46321+46322-46421-46422	Rehabilitációs hozzájárulás	1 061	1 297
46331+46332-46431-46432	Vízkiérték járulék	2 387	3 525
46341-46441-46442	Innovációs járulék	8	1 324
46351+46352-46451-46452-46461	EHO	1 044	1 104
<b>Egyéb kötelezettségek összesen</b>		<b>4 500</b>	<b>7 250</b>

A vízkészlet járulék fizetési kötelezettség 1.138 EFt-tal az innovációs járulék fizetési kötelezettség 1.316 EFt-tal növekedett 2013. évben.

### G. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások mérlegsor összege 5.032 Eft-ról 24.571 Eft-ra változott. A 19.539 E Ft összegű változás jelentős része a halasztott bevételekhez kapcsolódik. Itt 18.261 E Ft összegű a változás.

#### **Bevételek passzív időbeli elhatárolása**

Megnevezés	2012. év (EFt)	2013. év (EFt)
Gyógyvíz eladás		587
Bérleti díj	1.607	1.608
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:</b>	<b>1.607</b>	<b>2.195</b>

#### **Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:**

Megnevezés	2012. év (EFt)	2013. év (EFt)
Áramdíj	16	31
Gázdíj	470	578
Útiköltség, gk. költségek	224	243
Hamvasztás költsége		23
Előfizetés	1	
Bankköltség		113
Hulladék ártalmatlanítás		396
Jogi tevékenység	87	87
Reprezentációs költség		9
Javítás	2	16
Illeték visszautalás		-3
Zeneszolgáltatás utáni jogdíj		-3
<b>Költségek passzív időbeli elhatárolása összesen:</b>	<b>800</b>	<b>1.490</b>

#### **Halasztott bevételek**

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként 2013. évvégén a hullám medence pályázati összege 1.983 EFt és ÉMOP pályázathoz kapcsolódó kapott támogatás összege 18.903 EFt, együttes összege 20.886 EFt összegben kerül kimutatásra.

**Hullámmenedence pályázatához kapcsolódó támogatás összege:**

Megnevezés	2012. év (EFt)	2013. év (EFt)
Nyitó összeg	3.267	2.625
Tárgyévi feloldás	642	642
<b>Záró érték</b>	<b>2.625</b>	<b>1.983</b>

**ÉMOP 2.1.1/B-12-2012-0022 számú Zsóry fürdő komplex fejlesztése című pályázathoz kapott támogatás összege.**

A támogatás első folyósítására 2013. novemberben került sor. A pályázat várható befejezése 2015. május 31.

Megnevezés	2012. év (EFt)	2013. év (EFt)
<b>Nyitó összeg</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Tárgyévben kapott támogatás	0	18.903
<b>Záró érték</b>	<b>0</b>	<b>18.903</b>

**A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK*****Az üzleti év mérleg fordulónapja 2013. 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 2013. évben, az előző évhez képest.

3./ OTP Banknál fennálló folyószámlahitelünk, mely 2014. júniusban újabb 1 évre meg lesz hosszabbítva, 25 millió forinttal biztosítja likviditásunkat. Fedezete telephelyi épületünkre bejegyzett 27 millió forintos jelzálog.

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./ 2012. évben beszerzésre került 2 db Wolkswagen Transporter típusú gépjármű. 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 mérleg soron jelenik meg.

A vagyoni helyzet alakulása néhány mutató alátámasztásával.

<i>Tőke igényességi mutató</i>	<u>Befektetett eszközök</u>	<b>2012. év</b>	<b>2013. év</b>	<b>Index</b>
	Összes eszköz	47,67	48,33	101,37

2012. évben 47,67%, 2013. évben 48,33%, a tartósan befektetett eszközök aránya mely a tőkét leköti, a megtérülés az előző évhez képest 1,37%-kal gyorsabb.

<i>Forgóeszközök aránya</i>	<u>Forgóeszközök</u>	<b>2012. év</b>	<b>2013. év</b>	<b>Index</b>
	Összes eszköz	47,39	51,48	108,75

A vállalkozás forgóeszköz igényes a sokféle tevékenység miatt. A forgóeszközök aránya az összes eszközön belül 8,75%-kal növekedett az előző évhez képest.

<i>Saját tőke aránya</i>	<u>Saját tőke</u>	<b>2012. év</b>	<b>2013. év</b>	<b>Index</b>
	Összes forrás	72,47	70,89	97,83

A vállalkozásnál megtalálható eszközöket 2012. évben 72,47%-ban, 2013. évben 70,89%-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>	<b>2012. év</b>	<b>2013. év</b>	<b>Index</b>
	Összes forrás	25,51	23,73	93,04

A vállalkozásban az idegen tőke aránya 2012. évben 25, 51%, 2013. évben 23,73% mely a korábbi évhez képest 6,96 %-kal javult. A mutató értéke 50 % alatt jónak mondható.

<i>Saját tőke növekedési mutatója</i>	<u>Saját tőke</u>	<b>2012. év</b>	<b>2013. év</b>	<b>Index</b>
	Jegyzett tőke	8,04	7,65	95,22

A saját tőke növekedési mutatója a felhalmozott tőke és eredménytartalék nagyságát mutatja meg. A 2013. évi mérlegszerinti eredmény következtében 4,78 %-al romlott a mutató értéke.

<i>Esedékességi arány mutató</i>	<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u>	<b>2012. év</b>	<b>2013. év</b>	<b>Index</b>
	Összes kötelezettség	96,82	99,28	102,54

Az éven belül esedékes kötelezettségek aránya 2013. évben 2,54 % -al növekedett.

<i>Befektetett eszközök fedezettsége</i>	<u>Saját tőke+kötelezettség</u>	<b>2012. év</b>	<b>2013. év</b>	<b>Index</b>
	Befektetett eszközök	205,51	195,81	95,28

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.

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

S.sz.		Megnevezés	2012. év	2013. év
<b>I.</b>		<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>	(EFt)	(EFt)
1.	+/-	Adózás előtti eredmény/korrigált/	29.338	-18.507
2.	+	Tárgyévi értékcsökkenési leírás	34.136	31.835
3.	+/-	Tárgyévi értékvesztés és visszaírás	2.732	3.587
4.	+/-	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	3.700	-1.745
5.	+/-	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-210	-10
6.	+/-	Szállítói kötelezettség változása	47.228	-35.688
7.	+/-	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	6.168	26.662
8.	+/-	Passzív időbeli elhatárolások változása	990	19.539
9.	+/-	Vevőkövetelések változása	59.810	-17.121
10.	+/-	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-11.005	3.209
11.	+/-	Aktív időbeli elhatárolások változása	2.859	26.634
12.	-	Fizetett, fizetendő adó	-2.370	-717
13.	-	Fizetendő osztalék részesedés		
		<b>Operatív cash flow (1-13 sorok)</b>	<b>173.376</b>	<b>37.678</b>
<b>II.</b>		<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>		
14.	-	Befektetett eszközök beszerzése	-248.110	-46.557
15.	+	Befektetett eszközök eladása	27.216	29.604
16.	+	Kapott osztalék, részesedés		
		<b>Befektetési cash flow (14-16. sorok)</b>	<b>-220.894</b>	<b>-16.953</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	56.751	20.506
22.	-	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
23.	-	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
24.	-	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-4.356	-761
25.	-	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
26.	-	Véglegesen átadott pénzeszköz	-7.260	-8.340
27.	+/-	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	-7.168	3.575
		<b>Finanszírozási cash flow (17-27.sorok)</b>	<b>37.967</b>	<b>14.980</b>
<b>IV</b>		<b>Pénzeszközök változása</b>	<b>-9.551</b>	<b>35.705</b>

Sorszám	Megnevezés	2012. év (Eft)	2013. év (Eft)
I.	Operatív cash flow	173.376	37.678
II.	Befektetési cash flow	-220.894	-16.953
III.	Finanszírozási cash flow	37.967	14.980
<b>IV.</b>	<b>Vállalkozási cash flow (Pénzeszközök állományváltozása)</b>	<b>-9.551</b>	<b>35.705</b>

*Cash flow kimutatásból számított mutatók:*

Mutatók		2012. év	2013. év	Index
Adósság - fedezeti mutató	Operatív Cash Flow	38,54	40,8	105,87
	Hosszú lejáratú kötelezettségek			
Jövedelmezőségi mutató 1	Operatív Cash Flow	13,75	3,3	23,98
	Értékesítés nettó árbevétele			
Jövedelmezőségi mutató 2	Operatív Cash Flow	43,12	9,84	22,82
	Saját tőke			

A feltüntetett mutatók közül az adósságfedezeti mutató a hosszú lejáratú kötelezettségek csökkenése miatt javult. A hosszú lejáratú kötelezettségek azonnali teljesítésére 2013. évvégén a társaság pénzeszközei lehetőséget adtak, az operatív cash flow 40,8 szorosa a hosszú lejáratú kötelezettségeknek.

A jövedelmezőségi mutatók közül az első azt mutatja, hogy minden 100 forint értékesítési árbevétel 3,3 forint pénzjövadalmat eredményez. A mutató értéke az előző évhez képest jelentősen romlott.

A második jövedelmezőségi mutató a tőkejövedelmezőségi mutató, mely azt mutatja, hogy 2013. évben a tőke minden 100 forintja 9,84 forint pénzjövadalmat termelt. Ha a saját tőke összegének növekedése arányban áll a társasági szintű eredménnyel a mutató értéke nem változik. A társaság saját tőkéje 2013. évben a mérlegszerinti veszteség összegével csökkent a mutató értéke 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 tárgyévi költségének ismertetése.

Ilyen címen nem merült fel költség 2013. évben.

3./ A költségek részletezése költség nemenként.

Társaságunk "A" típusú eredmény kimutatást készít, **összköltség eljárással**. Az eredmény kimutatás soraiban 2013. év ugyanazon adatai vannak összehasonlítva a 2012. év megfelelő adataival.

### "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)				adatok Eft-ban	
Sor- szám	A tétel megnevezése		Előző év 2012. év	Előző év(ek) módosítási tásai	Tárgyév 2013. év
A	b		c	d	e
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1.261.317		1.143.268
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>		<b>1.261.317</b>		<b>1.143.268</b>
4	3	Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	20.745		29.992
6	<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</b>		<b>20.745</b>		<b>29.992</b>
7	<b>III. Egyéb bevételek</b>		<b>114.738</b>		<b>60.602</b>
8	ebből: visszaírt értékvesztés		1.046		72
9	5	Anyagköltség	337.271		227.755
10	6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	423.478		396.670
11	7	Egyéb szolgáltatások értéke	14.993		16.891
12	8	Eladott áruk beszerzési értéke	137		131
13	9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	10.445		12.542
14	<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>		<b>786.324</b>		<b>653.989</b>
15	10	Béreköltség	338.784		319.859
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	36.520		40.739
17	12	Bérfelrakások	98.456		90.564
18	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>		<b>473.761</b>		<b>451.162</b>
19	<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>		<b>34.136</b>		<b>31.835</b>
20	<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>		<b>78.012</b>		<b>117.860</b>
21	ebből: értékvesztés		2.314		3.659
22	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>		<b>24.568</b>		<b>-20.984</b>

Az "A" típusú összköltség eljárással készült eredmény kimutatásban látszik, hogy az értékesítés nettó árbevétele összességében 9,4 % -os, 118.049 Eft-os csökkenést mutat.



A nettó árbevétel csökkenés a víz és szennyvízszolgáltatásban történt közszolgáltatás 2013. május 31-i megszűnésével kapcsolatos.

A cég összes árbevételén belül a fürdőüzemeltetés bevétele 11.076 E Ft-tal növekedett, a víz és szennyvíz szolgáltatás bevétele 111.771 E Ft-tal csökkent, a település üzemeltetés bevétele 17.552 E Ft-tal csökkent.

Az **anyag jellegű ráfordítások** összege 786.324 E Ft-ról 132.335 E Ft-tal csökkent 653.989 E Ft-ra változott, 16,8 %-os csökkenést mutat. Az anyagjellegű ráfordításokon belül az anyagköltség 109.516 E Ft-tal, az igénybe vett szolgáltatások 26.808 E Ft-tal csökkent, az egyéb szolgáltatások értéke 1.898 E Ft-tal növekedett, a közvetített szolgáltatások értéke 2.097 E Ft-tal növekedett.

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

### Anyagköltségek részletezése

Megnevezés	2012. év	2013. év	Változás	
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	%
ALAPANYAG FELHASZNÁLÁS	30 016	25.463	-4.553	-15,17
SEGÉDANYAG FELHASZNÁLÁS	30 156	24.771	-5.385	-17,86
ÜZEM- FŰTŐANYAG FELHASZNÁLÁS	27 321	27.905	584	2,14
VÁSÁROLT GÁZENERGIA FELHASZN.	10 975	9.928	-1.047	-9,54
VÁSÁROLT ELEKTROMOS ENERG.FELH	84 627	68.100	-16.527	-19,53
VÁSÁROLT VIZELLÁTÁS KÖLTSÉGE	131 121	52.798	-78.323	-59,73
TARTALÉK ALKATRÉSZ FELHASZN.	11 718	8.664	-3.054	-26,06
KERTÉSZETI ANYAGOK FELHASZN.	4 659	4.264	-395	-8,48
SZERSZÁM FELHASZNÁLÁS	388	222	-166	-42,78
MUNKA- VÉDŐRUHA VÉDŐFELSZ.FELH	2 333	2.049	-284	-12,71
IRODA ÉS EGYÉB BER.TÁRGY FELH.	271	346	75	27,68
NYOMT.IRODASZER E.ADM.A FELH.	3 686	3.245	-441	-11,96
<b>Anyagköltség összesen:</b>	<b>337 271</b>	<b>227.755</b>	<b>-109.516</b>	<b>-32,47</b>

Az összes anyagköltségen belül az alapanyagok költsége 4.553 E Ft-tal csökkent, a segédanyagok költsége 5.385 E Ft-tal csökkent, az üzemanyag költség 584 E Ft-tal növekedett, a vásárolt gáz költsége 1.047 E Ft-tal csökkent, az energia költség 16.527 E Ft-tal csökkent, a vásárolt víz költsége 78.323 E Ft-tal csökkent, a tartalék alkatrész költsége 3.054 E Ft-tal csökkent, a munkaruha költség 284 E Ft-tal csökkent és az irodaszer költségek összege 441 E Ft-tal csökkent.

A víz és szennyvízszolgáltató váltással kapcsolatban az alábbi költségek csökkentek az anyag költségek között

- vásárolt elektromos energia (szennyvíztelep, átemelők)
- vásárolt vízellátás költsége 78.323 E Ft

**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.

2013. évben, a szállítási díjak 646 EFt-tal csökkentek, a bérleti díjak 62.703 EFt-tal csökkentek (víz és szennyvíz szolgáltató váltás miatt, és a lerakó rekultivációja miatt), a karbantartási javítási költségek 14.940 EFt-tal növekedtek (Zsóry kör-hullám medence javítása), a csatornamosás, szennyvízszállítás 4.178 Eft-tal növekedett (ÉRV Zrt közszolgáltatónak fizetett szennyvízdíj miatt), a hirdetési költségek 4.322 EFt-tal növekedtek (Zsóry reklám), a szemétkerakás, hulladékkezelés 2.726 EFt-tal növekedett (2013. január 1-től fizetendő 3.000 Ft/tonna lerakási járulék miatt), a helyi járatú buszközlekedés díja 3.030 EFt-tal növekedett (5,5% díjemelés), a jogi tevékenységért fizetett díjak 3.279 Eft-tal csökkentek (2012. évben a Zsóry jogi képviselőt a Bán-Karika ügyvédi iroda látta el), a vízvizsgálat költsége 2.865 EFt-tal csökkent (szolgáltató váltás miatt ÉRV-nél merül fel), a jogi személyeknek fizetett díj 968 EFt-tal csökkent (lakossági vízár támogatáshoz kapcsolódóan nem volt külső szakértő bevonva), az egyéb igénybe vett szolgáltatás összege 11.505 EFt-tal növekedett (rekonstrukcióhoz igénybevett alvállalkozó miatt).

### Igénybe vett szolgáltatások részletezése

Megnevezés	2012. év	2013. év	Változás	
	(EFt)	(EFt)	(EFt)	%
SZÁLLÍTÁS,RAKODÁS,FUWARDÍJ KSG	4 159	3.513	-646	-15,53
BÉRLETI DÍJAK	230 114	167.411	-62.703	-27,25
KARBANTART. JAVÍTÁSI KTSG-EK	12 382	27.322	14.940	120,66
CSATORNAM.SZENNYV.SZÁLL.KTG.-E	951	5.129	4.178	439,33
TŰZJELZŐ ÉS RIASZTÓ RENDSZ.SZOLG.DIJA	467	646	179	38,33
GPS NYOMKÖVETŐ DÍJA	0	862	862	100
HÍRDETÉS REKLÁM PROPAG. KTSG-E	27 530	31.852	4.322	15,7
OKTATÁS TOVÁBBKÉPZÉS KTSG-EI	793	731	-62	-7,82
ÚTIKTSG HOZZÁJÁRULÁS	2 293	2.244	-49	-2,14
BELFÖLDI UTAZÁS,SZÁLLÁS KTSG	132	92	-40	-30,3
POSTA TELEFON TELEFAX KTSG-EI	4 540	5.283	743	16,37
HÍRLAP,FOLYÓIRAT SZAKKÖNYV KTG	383	472	89	23,24
SZEMÉTKERAKÁS,HULLADÉKKEZ.KTSG	13 203	15.929	2.726	20,65
ÖRZÉS-VÉDELEM KTSG-E	23 433	23.914	481	2,05
HITELESÍTÉSI DÍJAK	742	280	-462	-62,26
RÁGCSÁLÓ- ÉS KÁRTEVŐ ÍRTÁS	723	564	-159	-21,99
ZÖLDTERÜLET GONDOZÁS	350	0	-350	-100
KÖNYVVIZSG,JOGI,ORVOSI,MUNKAV.	22 039	15.667	-6.372	-28,91
HELYI AUTÓBUSZ KÖZL.SZERZ.DÍJA	56 376	59.406	3.030	5,37
PROGRAMOZÁSSAL KAPCS. KTSG-EK	1 532	1.917	385	25,13
JOGI SZEMÉLYNEK KIFIZ. DÍJAK	1 172	204	-968	-82,59
EGYÉB IGÉNYBEVETT SZOLG. KTSGE	20 164	31.669	11.505	57,06
KÖZBESZERZÉSI ELJÁRÁS DÍJA		1.448	+1.448	100
ÚTDÍJ		114	114	100
<b>IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>423 478</b>	<b>396.669</b>	<b>-26.809</b>	<b>-6,33</b>

A víz és szennyvízszolgáltató váltással kapcsolatban az alábbi költségek csökkentek az igénybe vett szolgáltatások között: bérleti díjak, vízvizsgálat költsége

### Egyéb szolgáltatások részletezése

Megnevezés	2012. év	2013. év	Változás	
	(EFt)	(EFt)	(EFt)	%
GÉPKOCSI VIZSG. DÍJAK	836	625	-211	-25,24
VÉGREHAJTÁSI ILLETÉK	553	1.690	1.137	205,61
EGYÉB HATÓSÁGI DÍJAK ÉS ILL.	3 040	3.188	148	4,87
BANKSZLA VEZETÉSI DÍJAK ÉS JUT	6 558	8.652	2.094	31,93
BIZTOSÍTÁSI DÍJAK	3 315	2.648	-667	-20,12
KÜLÖNFÉLE EGYÉB KTSG.-EK	691	88	-603	-87,26
<b>Egyéb szolgáltatások összesen</b>	<b>14 993</b>	<b>16.891</b>	<b>1.898</b>	<b>12,66</b>

Az egyéb szolgáltatások költsége 14.993 EFt-ról 1.898 EFt-tal 16.891 EFt-ra növekedett. A tranzakciós illeték 2013. április 1-i bevezetésével kapcsolatos bankköltségek növekedése 2.094 EFt, a végrehajtási illeték növekedése 1.137 EFt volt. A költségek növekedését ellensúlyozta a biztosítók versenyeztetéséből adódó biztosítási költségek 667 EFt összegű csökkenése.

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 22.598 EFt csökkenést mutat. A személyi jellegű ráfordításokon belül a bérköltségek összege 18.925 EFt-tal csökkent, a személyi jellegű egyéb kifizetések 4.219 EFt-tal növekedtek, a bérjárulékok 7.892 EFt-tal csökkentek. A bérköltségek csökkenése a víz és szennyvíz szolgáltató váltásból adódó ügyfélszolgálati dolgozók és díjbeszedők átadásával járó költség csökkenés hatása. A személyi jellegű egyéb kifizetések között jelenik meg a béren kívüli juttatások költsége, amelynek összege július 1-től a 3.000 Ft-tal emelkedett személyenként, havonta.

Az értékcsökkenési leírás összege 2.301 EFt-tal csökkent, mely részben magában foglalja az egy összegű azonnali értékcsökkenési leírást, valamint az előző és tárgyévi beszerzésekhez tartozó időarányos értékcsökkenést. Az értékcsökkenési leírás összegének csökkenés mutatja, hogy kevesebb eszköz beszerzésre került sor mint 2012. évben, illetve a meglévő eszközök egyrésze értékcsökkenési költséget már nem számolunk el.

A pénzügyi műveletek eredménye 1.835 EFt, amely a kapott és fizetett kamatok egyenlegéből adódik. A banki kamatok mértéke, a jegybanki alapkamat csökkenésének következtében csökkent.

#### A rendkívüli műveletek eredménye 2013. évben 642 EFt.

Rendkívüli bevételként a hullámedence támogatásának értékcsökkenéssel arányosan elszámolható része szerepel 642 EFt-tal.

Az adózás előtti eredmény 2013. évben -18 millió 507 ezer forint. A fizetendő társasági adó 717 ezer Forint, mellyel együttesen a mérleg szerinti eredmény -19.224 EFt.

## "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2012. év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév 2013. é
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..	5.410		2.607
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	<b>5.410</b>		<b>2.607</b>
33	18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége			
34	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
35	19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1.282		772
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>1.282</b>		<b>772</b>
40	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII- B. IX)</b>	<b>4.128</b>		<b>1.835</b>
41	<b>C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>28.696</b>		<b>-19.149</b>
42	<b>X. Rendkívüli bevételek</b>	642		642
43	<b>XI. Rendkívüli ráfordítások</b>	0		0
44	<b>D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>	<b>642</b>		<b>642</b>
45	<b>E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)</b>	28.696		-18.507
46	<b>XII. Adófizetési kötelezettség (16%+4%)</b>	2.370		717
47	<b>F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)</b>	<b>26.968</b>		<b>-19.224</b>
48	22 Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre			
49	23 Jóváhagyott osztalék, részesedés			
50	<b>G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)</b>	<b>26.968</b>		<b>-19.224</b>

A mérlegszerinti eredményen belül az összes bevétel 1.382.107 EFt-ról 1.207.119 EFt-ra összesen 174 millió 988 ezer forinttal csökkent. Az összes ráfordítás 1.355.139 EFt-ról 1.226.343 EFt-ra összesen 128 millió 796 ezer forinttal csökkent. A 2013. évi mérlegszerinti eredmény az előző évi mérlegszerinti eredményhez képest 46 millió 192 EFt csökkenést mutat.

Az eredmény változás főbb elemei az alábbiak:

- Értékesítés nettó árbevétele csökkent 118.049 EFt-tal (jellemzően a víz és szennyvíz közszolgáltató váltás miatt)

- Egyéb bevételek összege csökkent 54.136 E Ft-tal (ebből vízár támogatás csökkenése 33.346 E Ft, szociális hozzájárulási adókedvezmény csökkenése 24.777 E Ft),
- Egyéb ráfordítások összege növekedett 39.848 E Ft-tal (ebből közművezeték adó 25.575 E Ft, bírság növekedés 10.081 E Ft).
- Anyagköltség csökkent 109.516 E Ft-tal (szolgáltató váltás, és közbeszerzés miatt energia költség csökkenés 16.527 E Ft, szolgáltató váltás miatt vásárolt víz költség csökkenés 78.323)
- Igénybevett szolgáltatások összege csökkent 26.809 E Ft-tal (bérleti díjak csökkenése 62.703 E Ft, Zsóry karbantartási költség növekedés 14.940 E Ft, Zsóry reklám költség növekedés 4.322 E Ft, egyéb igénybe vett szolgáltatás nőtt rekonstrukció miatt 11.505 E Ft-tal, ÉRV-nek fizetendő szennyvíz szolgáltatási díj nőtt 4.178 E Ft-tal, helyi autóbusz közlekedés díja nőtt 3.030 E Ft-tal)
- Az egyéb szolgáltatások összege nőtt 1.898 E Ft-tal jellemzően a bankköltség növekedés miatt (tranzakciós illeték fizetési kötelezettség 2013. április 1-től)
- A bérköltség 18.925 E Ft-tal csökkent 18 fővel kevesebb személy foglalkoztatása miatt.
- Személy jellegű kifizetések növekedtek 4.129 E Ft-tal, a béren kívüli juttatások 2013. július 1-től történő emelése miatt.
- A bérjárulékok összege 7.892 E Ft-tal csökkent, bérköltség csökkenéssel összefüggésben.
- Értécsökkenési leírás 2.031 E Ft-tal csökkent, a kevesebb beruházás miatt.

### Az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások részletezése

#### Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek összege az előző évi 114.738 ezer forintról 60.602 ezer forintra csökkent. Az 54.136 ezer forintos egyéb bevétel csökkenés oka egyrészt a 2012. évi nettó bérkompenzációhoz kapcsolódó szociális hozzájárulási adókedvezmény 24.776 E Ft összegű csökkenése és a vízár támogatás összegének 33.346 E Ft összegű csökkenéséből adódik.

#### Egyéb bevételek részletezése

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2012. év	2013. év	Változás
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	23.393	29.604	+6.211
<b>Szociális hozzájárulási adó támogatás</b>	<b>28.633</b>	<b>3.856</b>	<b>-24.777</b>
Késedelmi kamat, kártérítés bevétele	1.441	793	-648
<b>Víz-és csatornaszolg. kapott támogatás</b>	<b>50.080</b>	<b>16.734</b>	<b>-33.346</b>
Munkabér támogatás	5.443	3.185	-2.258
Állati hulladék átvételének támogatása	586	587	+1
Helyi közlekedés és parkolás pótdíjai	1.768	2.311	+543
Céltartalék felhasználás	0	2.500	+2.500
Behajthatatlan követelésre kapott összeg	1.046	72	-974
Egyéb bevételek	2.348	960	-1.388
<b>Egyéb bevételek összesen</b>	<b>114.738</b>	<b>60.602</b>	<b>-54.136</b>

#### Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 78.012 E Ft-ról 117.860 E Ft-ra változott, 39.848 ezer forinttal magasabb 2013. évben, mint 1 évvel korábban. A ráfordítás növekedés oka, a vízvezeték után fizetendő közművezeték adó 25.575 E Ft összege, az értékesített tárgyi eszközök értéknek kivezetése 2013. évben az előző évhez képest 6.411 E Ft-tal több ráfordítást jelent, valamint a bírságok 10.081 E Ft összegű növekedése.

**Egyéb ráfordítások részletezése**

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2012. év	2013. év	Változás
Értékesített tárgyi eszközök nyilvántartási értéke	23.183	29.594	+6.411
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések	70	70	-
Adott támogatások	7.260	8.340	+1.080
<b>Bírságok, késedelmi kamatok, kártérítések</b>	<b>985</b>	<b>11.066</b>	<b>+10.081</b>
Céltartalék képzés	3.700	755	-2.945
Behajthatatlan követelés	39	96	+57
Selejtezés, terven felüli értékcsökkenés	0	1.942	+1.942
Követelések elszámolt értékvesztése	2.314	3.659	+1.345
Készletek elszámolt értékvesztése	1.464	0	-1.464
Arányosítás után eredményt terhelő ÁFA	6.694	6.358	-339
Helyi adók	21.307	20.934	-373
Vízkiértékelés hozzájárulás	5.064	4.779	-285
Innovációs járulék, környezetterhelési díj	5.259	3.987	-1.272
Egyesületi tagdíjak	615	687	+72
Közművezeték adó	0	25.575	+25.575
<b>Egyéb ráfordítás</b>	<b>58</b>	<b>18</b>	<b>-40</b>
<b>Egyéb ráfordítások összesen</b>	<b>78.012</b>	<b>117.860</b>	<b>+39.848</b>

Az adott támogatások összege 2013.évben 8.340 E Ft , melyből a Kézilabda Club 4.160 E Ft, Futball Clubnak 2.250 E Ft, Matyófüldi Idegenforgalmi Egyesület 1.500 E Ft, Matyó Népművészeti Egyesület 50 E Ft, az MSE Ökölvívó szakosztály 50 E Ft, különböző alapítványok 330 E Ft támogatásban részesültek.

**Állami és önkormányzati adóterhek összege 2012. és 2013. években (adatok E Ft-ban)**

Megnevezés	2012. év	2013. év	Változás
<b>Társasági adó</b>	<b>2.370</b>	<b>717</b>	<b>-1.653</b>
Eredményt terhelő le nem vonható ÁFA	6.694	6.358	-336
Munkáltatót terhelő SZJA	5.092	5.634	+542
<b>Szociális hozzájárulási adó</b>	<b>83.011</b>	<b>74.127</b>	<b>-8.884</b>
<b>Egészségügyi hozzájárulás</b>	<b>3.611</b>	<b>5.381</b>	<b>+1.770</b>
Rehabilitációs hozzájárulás	5.691	5.160	-531
Szakképzési hozzájárulás	5.086	4.725	-361
Helyi adók	21.306	20.934	-372
Vízkiértékelés hozzájárulás	5.064	4.779	-285
Innovációs járulék	2.757	2.711	-46
Környezetterhelési díj	2.502	1.276	-1.226
<b>Közművezeték adó</b>	<b>0</b>	<b>25.575</b>	<b>+25.575</b>
Egyszerűsített foglalkoztatás utáni járulék	528	399	-129
Táppénz 1/3	529	771	+242
<b>Összesen</b>	<b>144.241</b>	<b>158.547</b>	<b>+14.306</b>

Az állami és önkormányzati adóterhek összege 144.241 E Ft-ról 14.306 E Ft-tal növekedett 158.306 E Ft-ra.

Az adóterhek között 2013. január 1-től jelent meg fizetési kötelezettségként a közművezeték adó, melyet az év első napján szolgáltatást végző vállalkozásnak kellett megfizetni teljes évre.

A társasági adó fizetési kötelezettség 2.370 E Ft-ról 717 E Ft-ra változott, 1.653 E Ft-tal alacsonyabb mint az előző évben. A társasági adó mértéke 2012. évben és 2013. évben is 10 % volt. 2012. évben a számított társasági adó alapján, 2013. évben a jövedelem minimum alapján fizettük a társasági adót.

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 hozzájárulásokkal kapcsolatos költség növekedés a béren kívüli juttatásokhoz kapcsolódik. 2012. január 1-től a béren kívüli juttatás 1,19 szorzóval növelt értéke után 10%, 2013. január 1-től 14% egészségügyi hozzájárulást kell fizetni.

A szociális hozzájárulási adó összege 8.884 E Ft-tal, a rehabilitációs járulék összege 531 E Ft-tal csökkent, mely a létszám csökkenéssel arányos bérköltség csökkenés következménye.

A vízkészlet hozzájárulás a fürdőben kitermelt vízmennyiség függvénye. 2013. évben 285 E Ft-tal csökkent a vízkészlet járulék összege, 5.064 Ft-ról 4.779 E Ft-ra. A kitermelt víz mennyiségének csökkenésével egyidejűleg több víz átvételére került sor az ivóvíz vezetésekről.

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

A 2013. év gazdálkodása likviditási szempontból az előző évekhez hasonlóan indult. Fizetési kötelezettségeinket a folyószámla hitelkeret igénybevétele és fizetési haladék kérése mellett tudtuk teljesíteni, ami 772 E Ft kamat fizetéssel járt együtt. Az év második felében leköthető pénzeszközünk kamataiból 2.607 E Ft kamat bevételt értünk el.

#### **A rendkívüli bevételek, rendkívüli ráfordítások részletezése 2012. és 2013. 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.

<b>Rendkívüli bevételek:</b>	adatok ezer forintban	
	<b>2012.év</b>	<b>2013. év</b>
Pályázati támogatás elszámolható összege	642,-	642,-

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

A társasági adó fizetési kötelezettség 2012 évben 2.370 E Ft, 2013. évben 717 E Ft volt.

A társasági adó számításánál az alábbi tételeket vettük figyelembe:

Megnevezés:	2012. év (Eft)	2013. év (Eft)
<b>Az adózás előtti eredmény</b>	<b>29.338</b>	<b>-18.507</b>
<b>Az adózás előtti eredményt csökkentő tételek:</b>		
Céltartalék felhasználás bevételként elszámolt összege		2.500
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás és az eszközök értéke kivezetésnél	47.454	50.428
Korábban munkanélküli személynek foglalkoztatásához kapcsolódó közterhek	1.397	507
Behajthatatlanná vált követelés, visszaírt értékvesztés	1.046	1.624
<b>Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen:</b>	<b>49.897</b>	<b>55.059</b>
<b>Az adózás előtti eredményt növelő tételek:</b>		
Céltartalék képzés összege	3.700	755
A számviteli törvény alapján elszámolt értékcsökkenési leírás és a kivezetett eszközök ráfordításként elszámolt összege	57.320	61.430
Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos ráfordítás (adott támogatás, reprezentációs költség)	10	425
Jogerős határozatban megállapított bírság	915	11.066
Értékvesztés vevőkövetelésekre	2.314	3.659
<b>Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen:</b>	<b>64.259</b>	<b>77.335</b>
A növelő-csökkentő tételekkel módosított társasági adóalapja:	<b>43.700</b>	<b>3.768</b>

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

Megnevezés	2012. év	2013. év
Összes bevétel	1.382.107	1.207.119
Összes bevételt csökkentő tételek (ELÁBÉ, közvetített szolgáltatás)	10.582	12.673
Összes bevételt növelő tételek együttes összege	0	0
Korrigált összes bevétel	1.371.525	1.194.446
Jövedelem minimum (korrigált összes bevétel 2%-a)	27.430	23.889
Társasági adófizetési kötelezettség (jövedelem minimum alapján)	2.743	2.389



Társaság adózás előtti eredménye 2013. évben -18.507 Eft, a társasági adó szerinti adó alapja 3.668 Eft, a korrigált összes bevétel szerint meghatározott jövedelem minimum 23.889 Eft. Mivel a jövedelem minimum összege magasabb mint a Társaság adózás előtti eredménye és a számított társasági adóalap, ezért 2013. évben a jövedelem minimum adóalap alapján kell a társasági adót megfizetnünk.

Megnevezés	2012. év	2013. év
Társasági adóalapja	43.700	23.889
Számított társasági adó 10%	4.370	2.389
Adókedvezmény (Látványcsapat sport támogatása)	2.000	1.672
<b>Fizetendő társasági adó</b>	<b>2.370</b>	<b>717</b>

#### Bruttó termelési érték számítása 2012. és 2013. évek összehasonlításával

Megnevezés	2012.év	2013.év	Változás	
	(Eft)	(Eft)	(Eft)	(%)
Értékesítés nettó árbevétele	1.261.317	1.143.268	-118.049	-9,36
+ Egyéb bevétel	114.738	60.602	-54.136	-47,18
+ Aktivált saját teljesítmény	20.745	29.992	9.247	44,57
<b>Bruttó termelési érték</b>	<b>1.396.800</b>	<b>1.233.862</b>	<b>-162.938</b>	<b>-11,67</b>
- Anyagjellegű ráfordítás	786.324	653.989	-132.335	-16,83
<b>Anyagmentes term.érték</b>	<b>610.476</b>	<b>579.873</b>	<b>-30.603</b>	<b>-5,01</b>
- Értékcsökkenési leírás	34.136	31.835	-2.301	-6,74
<b>Nettó termelési érték</b>	<b>566.340</b>	<b>548.038</b>	<b>-28.302</b>	<b>-4,91</b>

A bruttó termelési érték számítása során, a bevételi oldalon a nettó árbevétel 9,36 %-kal, 118.049 Eft-tal csökkent, az egyéb bevételek összege 47,18 %-kal 54.136 Eft-tal csökkent.

Az aktivált saját teljesítmények értéke 9.247 Eft-tal növekedett, mely azt mutatja, hogy saját kivitelezésben több beruházást hajtottunk végre.

Az anyagjellegű ráfordítások értéke 132.335 Eft-tal csökkent, mely a víz és szennyvízszolgáltató váltás miatti energia, költség, a vásárolt víz, az önkormányzatnak fizetett bérleti díjak, csökkenésével kapcsolatos. Másrészt a helyi közlekedésért fizetett díjak, valamint az egyéb igénybe vett szolgáltatások növekedése okozta.

Az értékcsökkenési leírás összege 2.301 Eft-tal csökkent, melynek egyrésze az azonnal elszámolható értékcsökkenésből adódik, másrésze az időarányos leírásokból. Az értékcsökkenési költség összegének csökkenése jelzi, hogy a cégnél 2013. évben kevesebb volt a beszerzések értéke mint az előző évben.

A számítás eredményeként a nettó termelési érték 4,91%-kal csökkent.

## *Néhány mutató a jövedelmi helyzet elemzéséhez*

<i>Termelési költségszint</i>	<u>Összes költség</u>	<b>2012.év</b>	<b>2013.év</b>	<b>Index</b>
		Bruttó termelési érték	92,66	92,15

A mutató arról tájékoztat, hogy a vállalkozás a termelését milyen szintű költségekkel folytatja. Az összes költség a forgalmi költség típusú eredménykimutatás szerint 2012. évben 1.273.475 E Ft, 2013. évben 1.106.995 E Ft. A költségek csökkentek és a bruttó termelési érték is csökkent. Összességében a termelési költségszint 0,55%-kal csökkent, kevesebb költséggel kisebb eredményt értünk el.

<i>Anyaghányad</i>	<u>Anyagjellegű ráfordítás</u>	<b>2012.év</b>	<b>2013.év</b>	<b>Index</b>
		Bruttó termelési érték	56,3	53

Anyagigényes tevékenységeket folytatunk. Csökkent az anyag költség és csökkent az előállított bruttó termelési érték. Az anyagfelhasználás hatékonyság 5,85%-kal javult az előző évhez képest.

<i>Béreköltség hányad</i>	<u>Személyi jellegű ráfordítások</u>	<b>2012.év</b>	<b>2013.év</b>	<b>Index</b>
		Bruttó termelési érték	33,92	36,56

Az indexszám megmutatja, hogy egységnyi munkaerő ráfordítással mennyi bruttó termelési értéket állítottunk elő. 2013. évben arányaiban 7,81%-kal több személyi jellegű ráfordítás kifizetése történt mint az előző évben. Ebből a szempontból a 2012. évi gazdálkodás volt hatékonyabb.

<i>Érték- csökkenési leírási hányad</i>	<u>Értékcsökkenés</u>	<b>2012.év</b>	<b>2013.év</b>	<b>Index</b>
		Bruttó termelési érték	2,44	2,58

Az értékcsökkenési leírási hányad megmutatja, hogy egységnyi bruttó termelési értékre mennyi értékcsökkentés jutott. Az értékcsökkenési leírási hányad szerint a 2013. évi mutató értéke a kedvezőbb.

<i>Értékesítési költségszint</i>	<u>Értékesítés összes költsége</u>	<b>2012.év</b>	<b>2013.év</b>	<b>Index</b>
		Nettó árbevétel	94,49	89,58

Értékesítési költségszint alakulása mutatja, hogy egységnyi költségre vetítve nagyobb nettó árbevételt értünk el 2013. évben, mint 2012. évben. A mutató értéke minél alacsonyabb annál jobb.

<i>Igazgatási költségszint</i>	<u>Igazgatási költségek</u>	<b>2012.év</b>	<b>2013.év</b>	<b>Index</b>
		Nettó árbevétel	5,63	6,13

Az igazgatási költségszint mutató értéke minél kisebb annál kedvezőbb. A központi irányítás költségeinek csökkenése kisebb mértékű volt mint az árbevétel csökkenése, a mutató értéke romlott az előző évhez képest 8,94%-kal. Egységnyi központi irányítási költséggel kisebb árbevételt realizáltunk, mint a korábbi évben.

## Tájékoztató kiegészítések

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

Megnevezés	2012. évi Tény	2013. évi Tény	Változás	Index %
<b>Béreköltség</b>				
1./ Teljes munkaidős <b>fizikai</b> dolgozók béreköltsége (EFt)	257.369	249.798	-7.571	-2,94
2./Teljes munkaidős idős <b>nem fizikai</b> dolgozók béreköltsége (EFt)	59.340	54.823	-4.517	-7,61
3./Egyéb bértömeg (EFt)				
Támogatott munkaerő(EFt)	12.569	5.152	-7.417	-59,01
Közhasznú foglalkoztatás béreköltsége				
Részmunkaidős bérek,	2.728	3.077	+349	+12,79
Megbízási díjak,	1.528	2.409	+881	+57,65
Egyszerűsített foglalkoztatás költsége	2.610	1.959	-651	-24,94
Tiszteletdíjak	2.640	2640	-	-
<b>Béreköltség összesen (EFt) (1+2+3)</b>	<b>338.784</b>	<b>319.858</b>	<b>-18.926</b>	<b>-5,59</b>
<b>Létszám adatok</b>				
Fizikai dolgozó (fő)	164	156	-8	-4,87
Nem fizikai dolgozó (fő)	27	24	-3	-11,11
<b>Teljes munkaidős átlagos állományi létszám (fő)</b>	<b>191</b>	<b>180</b>	<b>-11</b>	<b>-5,76</b>
<b>Támogatott foglalkoztatott (fő)</b>	<b>10</b>	<b>3</b>	<b>-7</b>	<b>-70</b>
Közcélú foglalkoztatottak (fő)				
Egyéb részmunkaidős dolgozók (fő)	3	3	-	
<b>Részmunkaidős átlagos állományi létszám</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	-	
<b>Teljes átlagos állományi létszám (fő)</b>	<b>204</b>	<b>186</b>	<b>-18</b>	<b>-8,82</b>
<b>Átlagbérek</b>				
Teljes munkaidős <b>fizikai</b> dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)	1.569.323	1.601.269	+31.946	+2,04
Teljes munkaidős <b>nem fizikai</b> dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)	2.197.777	2.284.292	+86.515	+3,94
<b>Teljes munkaidős dolgozók átlagbére (Ft/fő/év)</b>	<b>1.658.168</b>	<b>1.692.339</b>	<b>+34.171</b>	<b>+2,06</b>

1./ 2013. évben a teljes átlagos állományi létszám 18 fővel volt alacsonyabb mint a megelőző évben.

A teljes munkaidős dolgozók átlagos állományi létszáma 11 fővel csökkent, a részmunkaidős foglalkoztatásban részvevő dolgozók átlagos állományi létszáma nem változott, a támogatott munkaerő létszáma 7 fővel csökkent, összesítve az állományi létszám 18 fővel csökkent.

A létszám csökkenése ágazatonként a következő: fürdőüzemeltetés 3,1 fő, a víz és szennyvíz szolgáltatás 5,2 fő, a település üzemeltetés 9,5 fő, központi irányítás 0,4 fő.

A 2013. évi bérköltség összege 18.926 E Ft, 5,58 % -os csökkentést mutat 2012. évhez képest. A teljes munkaidőben dolgozók csoportján belül a bértömeg változás összege a fizikai dolgozóknál 7.571 E Ft-tal, a nem fizikaiak esetén 4.517 E Ft-tal csökkenés. A támogatott munkaerő bérköltsége 7.417 E Ft-tal csökkent, a részmunkaidős dolgozók bére 349 E Ft-tal növekedett, a megbízási díjak összege 881 E Ft-tal növekedett, az egyszerűsített foglalkoztatás bérköltsége 651 E Ft-tal csökkent. A tiszteletdíjak összege változatlan volt.

Ha az átlag bérek alakulását vizsgáljuk meg a teljes munkaidős fizikai dolgozók esetében az átlagbér 20,36 %-kal növekedett 1.601.269 Ft/év összegre, ami havi bruttó 133.439 Ft átlagkeresetet jelent. A fizikai dolgozóknál az alacsonyabb létszámból adódó túlórák kifizetése miatt növekedett az átlagkereset. A szellemi állománynál az átlagkereset 2.284.292 Ft/év, 190.358 Ft/hó, 3,94 %-kal növekedett az előző évhez képest. A szellemi állomány kereset növekedése nem béremelésből adódik, hanem a kilépett dolgozók helyére kerülő munkavállalók a kilépő személy munkaköréhez kapcsolódó bérezését kapták meg ami a magasabb jövedelmet eredményezett társasági szinten.

A társaságnál 2012. január 1-től a nettó bérkompenzációról szóló törvény alapján végrehajtott béremelés átlagosan 13% volt, 2013. január 1-től a minimálbér emelés 5,3 %, a szakképzettséget igénylő munkakörben 5,5% garantált béremelésre került sor. A

<i>Keresett színvonal</i>	<u>Béreköltség</u> Összes létszám	2012. év	2013.év	Index
		1.654,62	1.712,26	103,73

2013. évben a kereset színvonal 3,73 % növekedést mutat átlagosan 2012. évhez viszonyítva.

<i>Élőmunka hatékonysága</i>	Anyagmentes termelési érték Béreköltség	2012. év	2012.év	Index
		180,2	181,29	100,61

Az élőmunka hatékonyság mutató megmutatja, hogy egységnyi bér ráfordításával mekkora új értéket hozunk létre. A mutató 0,61 %-os javulást mutat

<i>Élőmunka termelékenysége</i>	<u>Nettó árbevétel</u> Létszám	2012. év	2013.év	Index
		6.160	6.134	99,58

Az élőmunka termelékenység az egy foglalkoztatottra jutó árbevétel nagyságát mutatja, mely 2012. évben 6.160 E Ft volt, 2013. évben 6.134 E Ft/fő összegre változott Ez az előző évhez képest az élőmunka termelékenység 0,42 %-os romlást jelent.

2./ Társaságunk a mérleg szerinti eredmény összegét, -19.224 ezer forintot az eredménytartalék változásaként kezeli.

3./ Környezetvédelemmel kapcsolatos eszközeink 2 db mágneses induktív áramlásmérő műszer melyet 2008. évben vásároltunk, ezen kívül 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	18,00	60,00	7,58	14,24
Gázolaj	2.490,60	2945,82	887,36	973,08

5./ Környezetvédelmi kötelezettségre céltartalékot nem képeztünk.

6./ Végleges jelleggel kapott 2013. évi támogatások összege 20.506 EFt, amiből 16.734 EFt a Környezetvédelmi Minisztérium által kiírt pályázat alapján a lakossági víz árához nyújtott támogatás, 587 EFt az állati hulladékgyűjtéshez kapcsolódó támogatás, 3.185 EFt munkabér támogatás.

7./ A részvénytársaságnál 5 fős Felügyelő Bizottság működött 2013. évben, a Felügyelő Bizottság részére 2.640,- EFt tiszteletdíjat fizettünk. Szobonya Sándor vezérigazgató 2013. 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  
2013.évre fizetett könyvvizsgálói díj összege nettó 1.698 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