

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a 2014. évi gazdálkodásról

Mezőkövesd, 2015. április 28.

Szobonya Sándor
Vezérigazgató

A Mezőkövesdi VG Városgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság elkészítette a 2014. évről szóló éves beszámolóját 2014 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 üzemeltetése
- kéményseprő ipari szolgáltatás
- településtisztasági szolgáltatások
- parkfenntartás
- gyepmesteri tevékenység, állati hulladék kezelés
- fizető parkolók üzemeltetése
- piacok 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

- 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.
- Készletek:
 - Vásárolt készleteknél:* a tényleges beszerzési ár, az összetevői alkalmazásával
 - Saját előállítású készleteknél:* közvetlen önköltség
 - Befejezetlen építőipari munkáknál:* utókalkuláció szerinti, munkaszámra gyűjtött közvetlen önköltség
- A készleteknél 2014. évben a 365 napnál régebben nem mozgó készletekre nem számoltunk el értékvesztést, mivel az előző években képzett értékvesztés fedezi a 365 napon túl nem mozgó készletek értékét.
- Értékpapír nincs a társaság tulajdonában.
- Tartós befektetésként szerepeltetendő pénzügyi eszközünk nincs.

- Gazdasági társaságban tulajdoni viszonyt megtestesítő részesedésünk nincs.
- Valutapénztárban a parkolásból származó Eurót kezelünk, melyet MNB középárfolyamon veszünk nyilvántartásba

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 vagyonfelmérésnél.
- 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, módzatokat 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 leírasi kulcsait alkalmazzuk.

- A tárgyi eszközöknél az időarányos, lineáris leírasi 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 képezünk 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 mérlegésma:

„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 mérlegésmat 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

Tartalmai 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 2013 év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2014 év
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	261.012		304.564
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	3.413		2.562
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	3.413		2.562
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak érték helyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	257.599		302.002
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	169.383		154.357
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	40.924		44.942
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	7.420		6.127
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	39.872		96.576
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
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 540 millió 106 ezer forintról 604 millió 72 ezer forintra változott, 63.966 Eft-tal növekedett. A befektetett eszközöknél 43.552 ezer forint a növekedés (beruházások miatt), a forgóeszközöknél 19.959 Eft a növekedés (készletek csökkentek 3.338 Eft-tal, a követelések növekedtek 15.892 Eft-tal, pénzeszközök nőttek 7.405 Eft-tal), az aktív időbeli elhatárolásoknál 455 Eft a növekedés.

A. Befektetett Eszközök

Eszköz oldalon a befektetett eszközöknél 43.552 ezer forint a növekedés, ami a 2014. évi beruházások és a 2014. évben elszámolt amortizáció együttes hatásának eredménye. Az eszközök mérlegsoronkénti bruttó értékének és értékcsökkenésének változása az alábbi táblázatban látható:

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása 2014. évben bruttó érték változása

adatok Eft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi			Záró érték
		Növekedés	Csökkenés.	Át-sorolás	
I. Immateriális javak össz	20.064	333	3.546		16.851
I./1. Vagyoni értékű jogok	15.968		2.837		13.131
I./3. Szellemi termékek	4.096	333	709		3.720
II. Tárgyi eszközök össz:	562.400	77.658	8.300		631.758
II/1. Ingatlanok	304.075	1.047			305.122
II/2. Műszaki berendezés, felszerelés, jármű	153.561	13.319	4.132		162.748
II/3. Egyéb berendezés, felszerelések	64.892	6.588	4.168		67.312
II/4. Beruházások	39.872	56.704			96.576

Halmazott értékcsökkenési leírás változása 2014. év

adatok Eft-ban

Megnevezés	Nyitó Értékcökk.	Évközi változás				Záró Értékcökk.
		Csökkenés	Áts	Növekedés		
				Terv szerinti	Terven felüli	
I. Immateriális jav. Össz.:	16.651	3.546		1.184		14.289
I/1. Vagyoni ért. Jogok	12.714	2.837		823		10.700
I/3. Szellemi termékek	3.937	709		361		3.589
II. Tárgyi eszközök össz.:	304.759	8.300		33.247	50	329.756
II/1. Ingatlanok	134.692			16.073		150.765
II/2. Műszaki berendezés, felszerelés, jármű	112.638	4.132		9.300		117.806
II/3. Egyéb berendezés	57.429	4.168		7.874	50	61.185
II/4. Beruházások						

Az immateriális javak között kerülnek kimutatásra a szoftver termékek.

A Társaságunk által használt számítógépek jelentős része Windows XP operációs rendszer alatt működött, melynek a támogatása 2014. április 8-án megszűnt. A Windows nem támogatott verziói **nem kapnak többé szoftverfrissítéseket, ahogy a továbbiakban biztonsági frissítéseket sem**, amelyek megvédik a számítógépeket a kártékony vírusoktól, kémiszoftverektől és egyéb rosszindulatú szoftverektől. 2014. évben 14 db számítógépen történt operációs rendszer frissítés Windows 7 rendszerre. Szoftverekre 333 EFT-t költöttünk, a régi használaton kívüli szoftverek selejtezésre kerültek 3.546 EFT értékben.

A tárgyi eszközökön belül az ingatlanok soron növekményt a Zsóry Gyógy és strandfürdő műszaki területén lévő műhely épület tetőszerkezetének felújítása jelentett.

Építési beruházások 2014. évben:

Megnevezés	Bruttó érték (Eft)
Zsóry műhely épület tetőszerkezet felújítása	1.047
Összesen:	1.047

A tárgyi eszközökön belül a műszaki gépek között 3 jármű beszerzésére került sor, melyből egyet a hulladékszállítás, egyet a vízhálózat, egyet a parkfenntartás használ.

Műszaki gépek, berendezések, járművek csoporthoz kapcsolódó növekmények:

Megnevezés	Bruttó érték (Eft)
MAN Hulladékgyűjtő gépjármű beszerzés	7.143
Wolkswagen billenőplatós gépjármű beszerzés parkfenntartás	3.057
Mercedes platós gépjármű beszerzés parkfenntartás	3.074
Műtrágya szóró tartály beszerzés	45
Összesen:	13.319

Az egyéb berendezések csoportja egyrészt a számítógépeket, másrészt az irodai és üzemi berendezési tárgyakat takarja. 2014. évben az egyéb berendezések közé tartozó alábbi eszközöket szereztük be ágazatonként:

Zsóry fürdő üzemeltetés egyéb berendezés beszerzés 2014. évben

Megnevezés	Bruttó érték (Eft)
10 db kültéri hangsugárzó, erősítővel	667
5 db kézsárító infravezérléssel	92
5 db hajszárító	133
85 db napozóágy	706
100 db kerti szék	295
10 db asztal	46

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
6 db forgószek	56
1 db magasnyomású mosó	155
1 db fénymásológép	199
1 db szárítógép	94
1 db hűtőgép	55
1 db vasaló	5
2 db centrifuga	46
1 db akkus fűrőgép	27
1 db lépcsőn járó molnár kocsi	28
1 db kézi kocsi	30
4 db On-line pénztárgép	732
6 db számítógép	288
1 db Asus laptop	75
1 db mobil dvd író	6
Összesen	3.735

Víz és szennyvíz szolgáltatás egyéb berendezés beszerzés 2014. évben

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
1 db kerékpár	41
1 db elektromos emelő	81
Összesen	122

Településüzemeltetés egyéb berendezés beszerzés 2014. évben

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Delfin hulladékgyűjtő Kavicsos tavi szabadidőpark	160
Mackó hulladékgyűjtő Kavicsos tavi szabadidőpark	125
Mobil takarító kocsi Kavicsos tavi szabadidőpark	280
1 db fűkasza temetkezés	155
1 db fűnyíró piaccsarnok	46
1 db fűnyíró park	57
2 db tűzoltó készülék új járművekbe	8
1 db használt monitor kéményseprés	12
2 db sarokcsiszoló műhely	45
1 db fűrőgép műhely	17
1 db akkus csavarozó műhely	23
1 db dekopír fűrész	3
1 db szünetmentes áramforrás	11
1 db használt számítógép ügyfélszolgálatra	40
Összesen	982

Központi irányítás egyéb berendezés beszerzés 2014. évben

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
1 db klíma berendezés vezérgazgatónak	183
Kamera-rendszer bővítés központit telephely	165
8 db forgószek	85
3 db nyomtató	61
3 db használt számítógép operációs rendszerrel	122
1 db külső winchester	17
Összesen	633

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok EFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2013. év	Előző év(ek) módosítási tásai	Tárgyév 2014. év
a	b	c	d	e
26	B. Forgóeszközök	278.063		298.022
27	I. KÉSZLETEK	11.000		7.662
28	Anyagok	11.000		7.662
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
30	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
31	Késztermékek			
32	Áruk			
33	Készletekre adott előlegek			
34	II. KÖVETELÉSEK	122.176		138.068
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	115.902		115.976
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			15.435
38	Váltókövetelések			
39	Egyéb követelések	6.274		6.657
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
42	Egyéb részesedés			
43	Saját részvények, saját üzletrészek			
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK	144.887		152.292
46	Pénztár, csekkek	2.072		6.515
47	Bankbetétek	142.815		145.777
48	C. Aktív időbeli elhatárolások	1.031		1.486
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	456		979
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	575		507
51	Halasztott ráfordítások			
52	Eszközök összesen	540.106		604.072

B. Forgóeszközök

A forgóeszközeink értéke a 2013. évvégi 278 millió 63 ezer forintról 298 millió 22 ezer forintra, 19 millió 959 EFt-tal növekedett. A forgóeszközök változása mérlegsoronként az alábbi:

Készletek alakulása:

Megnevezés	Érték (EFt)		Arány	
	2013. év	2014. év	2013. év	2014. év
Anyagok	11.000	7.662	100%	100%
Összesen	11.000	7.662	100%	100%

A *követelések* mérlegsor összege 2014.12.31-én 138.068 EFt, melyből a vevőkövetelések összege 115.976 EFt, az egyéb részesedési viszonyban (tulajdonos önkormányzat) szembeni követelések összege 15.435 EFt, az egyéb követelések összege 6.657 EFt. A vevőköveteléseken belül a fizetési határidőn belüli követelés 112.045,- EFt, a lejáratú követelés 20.292,- EFt, a nyilvántartott értékvesztés 16.361 EFt.

Lejárt fizetési határidejű követelések megoszlása fizetési határidő szerint:

Fizetési határidő	Lejárt követelés összesen 2013.12.31-én (EFt)	Lejárt követelés összesen 2014.12.31-én (EFt)
0-30 nap	23.065	1.016
31-60 nap	18.308	457
61-90 nap	231	395
91-180 nap	-201	1.645
181-365 nap	7.538	457
365 napon túli	12.548	16.322
Összesen:	61.488	20.292

Követelések lejárat szerinti bontása

Adatok EFt-ban

Megnevezés	Vízdíj		Kéményseprés		Általános vevő		Összesen	
	2013. év	2014. év	2013. év	2013. év	2013. év	2014. év	2013. év	2014. év
Fizetési határidőn belül	0	0	301	0	66.608	112.045	66.910	112.045
0-30 nap	6	0	42	7	23.017	1.009	23.065	1.016
30-60 nap	0	0	0	6	18.308	450	18.308	457
61-90 nap	0	0	0	0	231	395	231	395
91-180 nap	-644	0	8	18	436	1.627	-201	1.645
181-360 nap	5.834	0	283	299	1.420	158	7.537	457
360 napon túli	9.080	13.089	784	952	2.684	2.281	12.548	16.322
Összesen	14.275	13.089	1.419	1.281	112.704	117.607	128.398	132.337

A táblázatból látható, hogy a vevőkövetelések összege a vízdíj szolgáltatáshoz kapcsolódóan csökkent 1.186 EFt-tal, ami a 2013. évi szolgáltatásra 2014. évben teljesített befizetésekből tevődik össze. 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 a negyedév utolsó napjára vonatkozóan esedékes. Az egyéb részesedési viszonyban lévő követelések között jelenik meg a tulajdonos részére szerződésben vállalt feladatok (parkfenntartás, úttisztítás, egyéb városüzemeltetés) kapcsolatos munkák számlázott ki nem egyenlített ellenértéke.

2014. évben a 360 napon túli követelésekre 4.992 E Ft összegben számoltunk el értékvesztést. Az előző években képzett értékvesztésekből 382 E Ft-t vezettünk vissza pénzügyi rendezés miatt és 745 E Ft-t vezettünk ki behajthatatlanná minősítés miatt. 2014. évvégén az értékvesztések egyenlege 16.361 ezer forint.

Egyéb követelésként kimutatott összegek az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra

Főkönyvi szám	Megnevezés	2013. év	2014. év
		(E Ft)	(E Ft)
352	Készletekre adott előlegek	6	0
3612	Fizetési előleg	557	514
3617	Elszámolásra kiadott előleg	1.093	1.053
3621- 3631+3632	Szociálpolitikai támogatás	21	0
3641	Bankkártya forgalom	189	17
3642	OTP SZÉP kártya	1.061	973
3643	K&H SZÉP kártya	88	168
3644	MKB SZÉP kártya	101	57
3645	Erzsébet fürdő utalvány elszámolás	0	2.123
3671	Nemzeti mobil fizetés parkolás elszámolás	0	23
3677	ÉMÁSZ letéti díj	27	27
3678	Temetkezés letéti díj	500	0
369	Egyéb követelések	318	11
3679	Útdíj elszámolási számla	28	9
4611	Társasági adó	2.279	1.670
465	Munkaadói járulék	5	0
46341	Innovációs járulék	0	12
Egyéb követelés összesen		6.274	6.657

Az egyéb követelések mérleg sor összege 6.274 E Ft-ról 6.657 E Ft-ra változott, 383 E Ft-tal növekedett, elsősorban az Erzsébet fürdő utalványból származó követelés miatt. A 369 főkönyvi számlán egyéb követelések között 2013. évben a helyi iparüzési adó túlfizetés összege 318 E Ft jelent meg. 2014. évben a helyi iparüzési adó egyenleg az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel 44 E Ft összegben.

A pénzeszközök állománya 7.405 E Ft-tal növekedett, mely a bankbetétek összegének növekedésének és a pénztári tételek növekedésének eredménye. A pénztárban lévő készpénz és csekk értéke 4.443 E Ft-tal volt magasabb, a bankbetétek összege 2.962 E Ft-tal volt magasabb mint a 2013. évvégi egyenleg.

C. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2013. év (EFt)	2014. év (EFt)
Megrendelt építőipari szolgáltatás	0	539
December havi gyepmesteri bevétel	0	12
December havi hulladékkezelés bevétele	31	58
December havi Zsóry könyv eladás bevétele	3	0
December havi közvetített szolg. (gázdíj)	10	0
December havi munkabér támogatás	412	370
Összesen	456	979

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2013. év (EFt)	2014. év (EFt)
Előfizetési díjak	419	146
Biztosítási díjak	156	85
Lízingelt jármű hitel kamat jóváírása	0	49
December havi áramdíj Zsóry	0	221
Illeték visszatérítés	0	6
Összesen:	575	507

Néhány mutató a pénzügyi helyzet elemzéséhez

<i>Likviditási mutató</i>	<u>Forgóeszközök</u>	2013. év	2014. év	Index
	Kötelezettségek	216,93	168,62	77,4

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 és a kötelezettségek összege is növekedett, arányaiban a kötelezettségek nagyobb arányban növekedtek.

<i>Likviditási I</i>	<u>Forgóeszközök</u>	2013. év	2014. év	Index
	Rövid lejáratú Kötelezettségek	218,5	189,67	86,8

A likviditás I. mutató jelentése: A különböző likviditású forgóeszközök 2013. évben 218,5%-ban, 2014. évben 189,67%-ban fedezik a rövid lejáratú kötelezettséget. A nemzetközi gyakorlatba ez a mutató 200% körül elfogadható. A 86,9 %-os index megmutatja, hogy a forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek aránya változott.

<i>Likviditási II. mutató</i>	<u>Forgóeszközök- követelések</u>	2013. év	2014. év	Index
	Rövid lejáratú kötelezettségek	122,49	101,8	83,10

A forgóeszközöket itt követelések nélkül vesszük figyelembe, mely likviditás szempontjából kiszűrésre kerültek a bizonytalan követelés állományok. A mutató index formájában csökkenést mutat, amely azt mutatja, hogy a rövid lejáratú kötelezettségekre a forgóeszközök 2013. évben 122,49 %-ban, 2014. évben 101,8%-ban nyújtanak fedezetet.

<i>Likviditási III. mutató</i>	<u>Pénzeszköz+értékpapírok</u>	2013. év	2014. év	Index
	Rövid lejáratú kötelezettségek	113,85	96,92	85,13

A kötelezettségek gyorsan teljesíthetőségének arányát mutatja meg. Azaz, ha a rövid lejáratú kötelezettségeinket azonnal rendezni kellett volna, arra a pénzeszközeink 2013. évben 113,85 %-os, 2014. évben 96,92 %-os, fedezetet adtak volna. A 2014. december 31-i állapot szerint a likviditási mutatóink az előző évhez képest romlottak.

<i>Készpénz likviditás</i>	<u>Pénzeszközök</u>	2013. év	2014. év	Index
	Rövid lejáratú kötelezettségek	113,85	96,92	85,13

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

<i>Hitel fedezettségi mutató</i>	<u>Követelések</u>	2013. év	2014. év	Index
	Rövid lejáratú kötelezettségek	96	87,87	91,53

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 2013. évben 96%-ban, 2014. évben 87,87%-ban, fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeinket. A mutató értéke 8,47 %-ot romlott.

<i>Vevő állomány aránya</i>	<u>Vevők</u>	2013. év	2014. év	Index
	Szállítók	249	206	82,69

A mutató megmutatja, hogy a vevői állományból 2013. évben 249 %-ban, 2014. évben 206 %-ban tudjuk finanszírozni a szállítói állományt.

<i>Vevők átfutási ideje</i>	<u>Vevők</u>	2013. év	2014. év	Index
	Nettó árbevétel	10,14	10,06	99,23

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

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok Eft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2013.év	Előző év(ek) módosítási	Tárgyév 2014. év
a	b	c	d	e
53	D. Saját tőke	382.897		389.705
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	334.928		305.705
59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			10.000
60	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
61	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-19.224		6.807
62	E. Céltartalékok	4.455		1.888
63	Céltartalék a várható kötelezettségekre	755		0
64	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
65	Egyéb céltartalék	3.700		1.888
66	F. Kötelezettségek	128.183		176.739
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	923		19.610
72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		
73	Átváltoztatható kötvények			
74	Tartozások kötvénykibocsátásból			
75	Beruházási és fejlesztési hitelek	0		3.286
76	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
78	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			16.324
79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	923		0

D. Saját Tőke

A forrás oldalon a *saját tőke* a tárgyévi mérleg szerinti eredmény összegével növekedett. Az *eredménytartalék* összege az előző évhez képest az előző évi mérlegszerinti veszteség összegével és a lekötött eredménytartalék összegével csökkent.

F. Kötelezettségek

A *kötelezettségek* összességében 48.556 Eft-tal növekedtek az előző évhez képest. A hosszú lejáratú kötelezettségek összege 18.687 Eft-tal, a rövid lejáratú kötelezettségek összege 29.868 Eft-tal növekedett.

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

Sor- szám	A tétel megnevezése	adatok		E Ft-ban
		Előző év 2013. év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév 2014. év
a	b	c	d	e
80	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	127.260		157.128
81	Rövid lejáratú kölcsönök			
82	ebből: az átváltoztatható kötvények			
83	Rövid lejáratú hitelek	0		7.596
84	Vevőktől kapott előlegek			
85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	46.547		56.328
86	Váltótartozások			
87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			20.000
89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	80.713		73.204
90	G. Passzív időbeli elhatárolások	24.571		35.741
91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2.195		2.254
92	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1.490		4.951
93	Halasztott bevételek	20.886		28.536
94	Források összesen	540.106		604.072

F. Kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettség értéke a 2013. évi 923 EFt-ról növekedett 19.610 EFt-ra. 2013. évvégén 2 db WV Transporter 1 éven túl esedékes lízingdíja szerepelt ezen a mérleg soron, 2014. évvégén a Zsóry fürdő fejlesztéshez igénybevett OTP hitel és az Önkormányzati kölcsön éven túl fizetendő összege jelenik meg.

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 127 millió 260 ezer forintról 157 millió 128 ezer forintra növekedett. A rövid lejáratú kötelezettségek mérleg sor összegén belül a rövid lejáratú hitelek összege soron 7.596 EFt összegben az OTP hitel 2015. évben visszafizetendő összege jelenik meg. A szállítókkal szembeni kötelezettségek 9.781 EFt-tal növekedetek, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 7.509 EFt-tal csökkentek.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között 2013. évvégén a Zsóry fürdő fejlesztéshez kapott előleg összege 17.943 EFt, 2014. évvégén 15.443 EFt volt. 2014. évben finanszírozás váltás miatt módosult az előleg összege, a különbözet évközben visszafizetésre került.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeken belül az adó és járulék kötelezettségek összege 39.934 EFt-ról 29.427 EFt-ra csökkent 10.507 EFt-tal (ÁFA, Szociális hozzájárulás és innovációs járulék csökkenésből eredően).

Az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése az alábbi táblázatban látható:

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsor részletezése

Főkönyvi szám	Megnevezés	2013. év	2014. év
		(EFt)	(EFt)
4545	ÉMOP pályázatra kapott előleg	17.943	15.443
4546	ÉMOP pályázat letéti díj	0	5.000
4547	Behajtási költségátalány	0	124
462	SZJA	3.978	4.807
463-464	Egyéb kötelezettségek	7.250	6.342
467-466-468	ÁFA	19.035	12.158
469	Iparüzési adó	0	44
4711	Jövedelem elszámolási számla	16.131	18.089
472	Fel nem vett járandóság	116	156
473+4731	Szociális hozzájárulási adó, és egyéni járulék	9.671	6.076
4741	Levonás munkabérből	462	614
4771	Szakképzési hozzájárulás	353	375
4784	Önkéntes nyugdíjpénztár	653	923
4785	SZÉP kártya juttatás	431	788
4786	Egyéb pénzügyi elszámolás (kaució)	1.146	1.295
3611	Munkavállalók tartozásaira túlvont összeg	9	0
3621-3631	Szociálpolitikai menettíj támogatás	0	5
Pénzügyi lízing éven belül esedékes törlesztő része		3.534	965
Egyéb rövid lej. Köt.		80.713	73.204

Az egyéb kötelezettségek adónemenkénti részletezése az alábbi táblázatban látható:

463-464 Egyéb kötelezettségek adónemenként részletezése

Főkönyvi szám	Megnevezés	2013. év	2014. év
		(EFt)	(EFt)
46321+46322-46421-46422	Rehabilitációs hozzájárulás	1 297	2.085
46331+46332-46431-46432	Vízkielégítés járulék	3 525	2.371
46341-46441-46442	Innovációs járulék	1 324	0
46351+46352-46451-46452-46461	EHO	1 104	1.886
Egyéb kötelezettségek összesen		7 250	6.342

G. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások összege 11.170 EFt-tal növekedett, a növekményből 8.291 EFt a Zsóry fürdő fejlesztéshez kapott az ÉMOP támogatás 2014. évi összege, a passzív időbeli elhatárolások növekményének többi része a költségekhez kapcsolódik.

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

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2013. év (EFt)	2014. év (EFt)
Gyógyvíz eladás 2015. január	587	602
Bérleti díj 2015. év Zsóry	1.608	1.652
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	2.195	2.254

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:

Megnevezés	2013. év (EFt)	2014. év (EFt)
Áramdíj Zsóry december	31	1.741
Gázdíj december	578	464
Útiköltség, gk. költségek	243	316
Hamvasztás költsége	23	0
Bérleti díj parkoló	0	1.904
Bankköltség	113	24
Hulladék ártalmatlanítás	396	0
Jogi tevékenység	87	0
Reprezentációs költség	9	0
Javítás	16	0
Illeték visszautalás	-3	0
Zenezolgáltatás utáni jogdíj	-3	0
Vízdíj Zsóry	0	15
Szennyvízdíj	0	449
Bányajáradék	0	38
Költségek passzív időbeli elhatárolása összesen:	1.490	4.951

Halasztott bevételek

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként 2014. évvégén a hullám medence pályázati összege 1.342 EFt és ÉMOP pályázathoz kapcsolódó kapott támogatás összege 27.194 EFt, együttes összege 28.536 EFt összegben kerül kimutatásra.

Hullámedence pályázatához kapcsolódó támogatás összegének változása:

Megnevezés	2013. év (EFt)	2014. év (EFt)
Nyitó összeg	2.625	1.983
Tárgyévi feloldás	642	642
Záró érték	1.983	1.342

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. szeptember 30.

Megnevezés	2013. év (EFt)	2014. év (EFt)
Nyitó összeg	0	18.903
Tárgyévben kapott támogatás	18.903	8.291
Záró érték	18.903	27.194

A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK***Az üzleti év mérleg fordulónapja 2014. 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 2014. évben, az előző évhez képest.

3./ OTP Banknál fennálló folyószámlahitelünk, mely 2015. júniusban újabb 1 évre meg lesz hosszabbítva, 25 millió forinttal biztosítja likviditásunkat. Fedezete telephelyi épületünkre bejegyzett 27 millió forintos jelzálog.

4./ 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 mérlegsoron jelenik meg.

A vagyoni helyzet alakulása néhány mutató alátámasztásával.

<i>Tőke igényességi mutató</i>	<u>Befektetett eszközök</u>	2013. év	2014. év	Index
	Összes eszköz	48,33	50,42	104,33

2013. évben 48,33%, 2014. évben 50,42%, a tartósan befektetett eszközök aránya mely a tőkét leköti, a megtérülés az előző évhez képest 4,33%-kal gyorsabb.

<i>Forgóeszközök aránya</i>	<u>Forgóeszközök</u>	2013. év	2014. év	Index
	Összes eszköz	51,48	49,34	95,83

A vállalkozás forgóeszköz igényes a sokféle tevékenység miatt. A forgóeszközök aránya az összes eszközön belül 4,17%-kal csökkent az előző évhez képest.

<i>Saját tőke aránya</i>	<u>Saját tőke</u>	2013. év	2014. év	Index
	Összes forrás	70,89	64,51	91,00

A vállalkozásnál megtalálható eszközöket 2013. évben 70,89%-ban, 2014. évben 64,51%-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>	2013. év	2014. év	Index
	Összes forrás	23,73	29,26	123,28

A vállalkozásban az idegen tőke aránya 2013. évben 23,73%, 2014. évben 29,26% mely a korábbi évhez képest 23,28 %-kal növekedett. A mutató értéke 50 % alatt jónak mondható.

<i>Saját tőke növekedési mutatója</i>	<u>Saját tőke</u>	2013. év	2014. év	Index
	Jegyzett tőke	7,65	7,79	101,78

A saját tőke növekedési mutatója a felhalmozott tőke és eredménytartalék nagyságát mutatja meg. A 2014. évi mérlegszerinti eredmény következtében 1,78 %-al javult a mutató értéke.

<i>Esedékességi arány mutató</i>	<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u>	2013. év	2013. év	Index
	Összes kötelezettség	99,28	88,90	89,55

Az éven belül esedékes kötelezettségek aránya 2014. évben 10,45 % -al csökkent.

<i>Befektetett eszközök fedezettsége</i>	<u>Saját tőke+kötelezettség</u>	2013. év	2014. év	Index
	Befektetett eszközök	195,81	185,98	94,98

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 külső forrásokat vettünk igénybe a finanszírozáshoz.

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

S.sz.		Megnevezés	2013. év	2014. év
I.		Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás	(EFt)	(EFt)
1.	+/-	Adózás előtti eredmény/korrigált/	-18.507	28.600
2.	+	Tárgyévi értékcsökkenési leírás	31.835	34.440
3.	+/-	Tárgyévi értékvesztés és visszaírás	2.035	3.865
4.	+/-	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-1.745	-2.567
5.	+/-	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-10	-45
6.	+/-	Szállítói kötelezettség változása	-35.688	9.781
7.	+/-	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	26.662	-7.509
8.	+/-	Passzív időbeli elhatárolások változása	19.539	11.170
9.	+/-	Vevőkövetelések változása	-17.121	74
10.	+/-	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	3.209	-12.481
11.	+/-	Aktív időbeli elhatárolások változása	26.634	-455
12.	-	Fizetett, fizetendő adó	-717	-1.793
13.	-	Fizetendő osztalék részesedés		-20.000
		Operatív cash flow (1-13 sorok)	36.126	43.170
II.		Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás		
14.	-	Befektetett eszközök beszerzése	3.533	-60.732
15.	+	Befektetett eszközök eladása	29.604	45
16.	+	Kapott osztalék, részesedés		
		Befektetési cash flow (14-16. sorok)	33.137	-60.687
III		Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás		
17.	+	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		
18.	+	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
19.	+	Hitel és kölcsön felvétele		3.286
20.	+	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása		
21.	+	Véglegesen kapott pénzeszköz	642	6.235
22.	-	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
23.	-	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
24.	-	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-761	0
25.	-	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
26.	-	Véglegesen átadott pénzeszköz		
27.	+/-	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	3.575	15.400
		Finanszírozási cash flow (17-27.sorok)	3.456	24.922
IV		Pénzeszközök változása	72.719	7.405

Sorszám	Megnevezés	2013. év (Eft)	2014. év (Eft)
I.	Operatív cash flow	36.126	43.170
II.	Befektetési cash flow	33.137	-60.687
III.	Finanszírozási cash flow	3.456	24.922
IV.	Vállalkozási cash flow (Pénzeszközök állományváltozása)	72.719	7.405

Cash flow kimutatásból számított mutatók:

Mutatók		2013. év	2014. év	Index
Adósság - fedezeti mutató	<i>Operatív Cash Flow</i>	39,12	22,01	5,63 %
	Hosszú lejáratú kötelezettségek			
Jövedelmezőségi mutató 1	<i>Operatív Cash Flow</i>	3,16	3,74	118,5 %
	Értékesítés nettó árbevétele			
Jövedelmezőségi mutató 2	<i>Operatív Cash Flow</i>	9,43	11,08	117,41 %
	Saját tőke			

A feltüntetett mutatók közül az adósságfedezeti mutatóban a hosszú lejáratú kötelezettségek azonnali teljesítésére 2014. évvégén a társaság pénzeszközei lehetőséget adtak, az operatív cash flow 22,01 szorosa a hosszú lejáratú kötelezettségeknek.

A jövedelmezőségi mutatók közül az első azt mutatja, hogy minden 100 forint értékesítési árbevétel 3,74 forint pénzjövadelmet eredményez. A mutató értéke az előző évhez képest 18,5 %-kal javult.

A második jövedelmezőségi mutató a tőkejövedelmezőségi mutató, mely azt mutatja, hogy 2014. évben a tőke minden 100 forintja 11,08 forint pénzjövadelmet termelt. Ha a saját tőke összegének növekedése arányban áll a társasági szintű eredménnyel a mutató értéke nem változik. A társaság saját tőkéje 2014. évben a mérlegszerinti eredmény összegével növekedett, a mutató értéke 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 tárgyévi költségének ismertetése.

Ilyen címen nem merült fel költség 2014. évben.

3./ A költségek részletezése költség nemenként.

Társaságunk "A" típusú eredmény kimutatást készít, **összköltség eljárással**. Az eredmény kimutatás soraiban 2014. év ugyanazon adatai vannak összehasonlítva a 2013. év megfelelő adataival.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)		adatok Eft-ban		
Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2013. év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév 2014. év
A	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1.143.268		1.152.843
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	1.143.268		1.152.843
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	29.992		0
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	29.992		0
7	III. Egyéb bevételek	60.602		27.916
8	ebből: visszaírt értékvesztés	72		382
9	5 Anyagköltség	227.755		186.538
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	396.670		326.462
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	16.891		11.241
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	131		73
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	12.542		58.657
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	653.989		582.971
15	10 Bérköltség	319.859		333.257
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	40.739		56.096
17	12 Bérjárulékok	90.564		93.428
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	451.162		482.781
19	VI. Értékcsökkenési leírás	31.835		34.440
20	VII. Egyéb ráfordítások	117.860		60.087
21	ebből: értékvesztés	3.659		4.992
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-20.984		20.480

Az "A" típusú összköltség eljárással készült eredmény kimutatásban látszik, hogy az értékesítés nettó árbevétele összességében 0,8 % -os, 9.575 Eft-os növekedést mutat.

Az **anyag jellegű ráfordítások** összege 653.989 E Ft-ról 582.971 E Ft-ra változott, 71.018 E Ft-tal csökkent. Az anyagjellegű ráfordításokon belül az anyagköltség 41.217 E Ft-tal, az igénybe vett szolgáltatások 70.208 E Ft-tal csökkent, az egyéb szolgáltatások értéke 5.650 E Ft-tal csökkent, a közvetített szolgáltatások értéke 46.115 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	2013. év	2014. év	Változás	
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	%
ALAPANYAG FELHASZNÁLÁS	25 463	23 589	-1 874	-7,36%
SEGÉDANYAG FELHASZNÁLÁS	24 771	26 763	1 992	8,04%
ÜZEM- FŰTŐANYAG FELHASZNÁLÁS	27 905	31 060	3 155	11,31%
VÁSÁROLT GÁZENERGIA FELHASZNÁLÁS	9 928	8 227	-1 701	-17,13%
VÁSÁROLT ELEKTROMOS ENERGIA	68 100	68 026	-74	-0,11%
VÁSÁROLT VIZELLÁTÁS KÖLTSÉGE	52 798	2 926	-49 872	-94,46%
TARTALÉK ALKATRÉSZ FELHASZNÁLÁS	8 664	12 027	3 363	38,82%
KERTÉSZETI ANYAGOK FELHASZNÁLÁS	4 264	5 192	928	21,76%
SZERSZÁM FELHASZNÁLÁS	222	275	53	24,10%
MUNKA- VÉDŐRUHA VÉDŐFELSZERELÉS	2 049	4 587	2 538	123,86%
IRODA ÉS EGYÉB BER.TÁRGY	346	455	109	31,45%
ÁLLVÁNYANYAG FELHASZNÁLÁS	0	31	31	
NYOMTATVÁNY IRODASZER	3 245	3 380	135	4,17%
Anyagköltség összesen:	227 755	186 538	-41 217	-18,10%

Az összes anyagköltségen belül az alapanyagok költsége 1.874 E Ft-tal csökkent, a segédanyagok költsége 1.992 E Ft-tal növekedett, az üzemanyag költség 3.155 E Ft-tal növekedett (2014. I. félévben MiReHuKöz alvállalkozójaként végzett hulladékszállításokhoz kapcsolódik), a vásárolt gáz költsége 1.701 E Ft-tal csökkent, az energia költség 74 E Ft-tal csökkent, a vásárolt víz költsége 49.872 E Ft-tal csökkent (közszolgáltató váltás 2013. június 1-től), a tartalék alkatrész költsége 3.363 E Ft-tal növekedett, a munkaruha költség 2.538 E Ft-tal növekedett és az irodaszer költsége összege 135 E Ft-tal nőtt.

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

- vásárolt elektromos energia (szennyvíztelep, átemelők)
- vásárolt vízellátás költsége 49.872 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, személtlerakás, hulladékkezelés, őrzésvédelem, orvosi díjak, helyi buszközlekedésért fizetett díj a Borsod volánnak, és az ügyvédi költségek.

2014. évben, a szállítási díjak 2.112 E Ft-tal csökkentek, a bérleti díjak 48.205 E Ft-tal csökkentek (víz és szennyvíz szolgáltató váltás miatt, és a lerakó rekultivációja miatt), a

karbantartási javítási költségek 2.270 Eft-tal növekedtek (Zsóry kör-hullám medence javítása), a csatornamosás, szennyvízszállítás 2.253 Eft-tal növekedett (ÉRV Zrt közszolgáltatónak fizetett szennyvízdíj miatt), a hirdetési költségek 85 Eft-tal növekedtek (Zsóry reklám), a szemétkerítés, hulladékkezelés 88 Eft-tal növekedett, az egyéb igénybe vett szolgáltatás összege 25.990 Eft-tal csökkent (rekonstrukcióhoz igénybevett alvállalkozó miatt).

Igénybe vett szolgáltatások részletezése

Megnevezés	2013. év	2014. év	Változás	
	(Eft)	(Eft)	(Eft)	%
SZÁLLÍTÁS, RAKODÁS, FUVARDÍJ	3 513	1 401	-2 112	-60,13%
BÉRLETI DÍJAK	167 411	119 206	-48 205	-28,79%
KARBANTARTÁS, JAVÍTÁS	27 322	29 592	2 270	8,31%
CSATORNAMOSÁS, SZENNYVÍZSZÁLLÍTÁS	5 129	7 382	2 253	43,92%
PARKOLÓ FELÜGYELET	0	3	3	
PARKOLÓJEGY ÁRUSÍTÁS JUTALÉKA	0	45	45	
TŰZJELZŐ ÉS RIASZTÓ RENDSZER	646	586	-60	-9,24%
GPS NYOMKÖVETŐ DÍJA	862	815	-47	-5,43%
HÍRDETÉS REKLÁM	31 852	31 937	85	0,27%
OKTATÁS TOVÁBBKÉPZÉS	731	1 868	1 137	155,51%
ÚTIKTSZ HOZZÁJÁRULÁS	2 244	2 475	231	10,31%
BELFÖLDI UTAZÁS,	92	31	-61	-66,36%
POSTA TELEFON TELEFAX	5 283	5 521	238	4,51%
HÍRLAP, FOLYÓÍRAT SZAKKÖNYV	472	562	90	19,14%
SZEMÉTKERÍTÉS, HULLADÉKKEZELÉS	15 929	16 017	88	0,55%
ÖRZÉS-VÉDELEM	23 914	24 772	858	3,59%
HITELESÍTÉSI DÍJAK	280	706	426	152,14%
RÁGCSÁLÓ- ÉS KÁRTEVŐ ÍRTÁS	564	768	204	36,08%
KÖNYVVIZSGÁLAT	1 699	1 738	39	2,30%
JOGI TEVÉKENYSÉGÉRT FIZETETT DÍJAK	1 049	871	-178	-16,96%
ORVOSI DÍJAK	7 407	7 362	-46	-0,62%
MUNKAVÉDELEM	2 050	1 726	-324	-15,79%
VÍZVIZSGÁLAT	3 462	3 290	-173	-4,99%
HELYI AUTÓBUSZ KÖZLEKEDÉS DÍJA	59 406	59 406	0	0,00%
PROGRAMOZÁSSAL KAPCS. KÖLTSÉG	1 917	1 166	-751	-39,20%
JOGI SZEMÉLYNEK KIFIZETETT DÍJAK	204		-204	-100,00%
EGYÉB IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁS	31 669	5 679	-25 990	-82,07%
KÖZBESZERZÉSI ELJÁRÁS DÍJA	1 448	1 213	-235	-16,20%
ÚTDÍJ	114	324	210	184,08%
IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK ÖSSZESEN	396 670	326 462	-70 208	-17,70%

A víz és szennyvízszolgáltató váltással kapcsolatban az igénybe vett szolgáltatások között csökkent a bérleti díjak, vízvizsgálat költsége. Az egyéb igénybe vett szolgáltatások költségének csökkenése a rekonstrukciós munkákkal van összefüggésben. 2013. évben közszolgáltatóként végeztük a hálózat rekonstrukciót az önkormányzat megbízása alapján, a nem saját kivitelezésben végzett feladatokra igénybe vett szolgáltatások költségei az egyéb igénybe vett szolgáltatások között jelentek meg. 2014. évben az új közszolgáltatóval kötött

szerződéseket alvállalkozó igénybe vételével végeztük, aminek a költsége a közvetített szolgáltatások között jelenik meg.

Egyéb szolgáltatások részletezése

Megnevezés	2013. év	2014. év	Változás	
	(Eft)	(Eft)	(Eft)	(%)
GÉPKOCSI VIZSG. DÍJAK	625	696	71	11,29%
VÉGREHAJTÁSI ILLETÉK	1 690	629	-1 061	-62,76%
EGYÉB HATÓSÁGI DÍJAK ÉS ILLETÉKEK.	3 188	420	-2 768	-86,83%
BANKSZLA VEZETÉSI DÍJAK	8 652	6 796	-1 856	-21,45%
ÜDÜLÉSI CSEKK JUTALÉK	25	19	-6	-23,15%
BIZTOSÍTÁSI DÍJAK	2 648	2 681	33	1,25%
KÜLÖNFÉLE EGYÉB KÖLTSÉGEK	63	0	-63	-100,00%
Egyéb szolgáltatások összesen	16 891	11 241	-5 650	-33,45%

Az egyéb szolgáltatások költsége 16.891 Eft-ról 11.241 Eft-ra csökkent. A bankköltségek csökkenése 1.856 Eft, a végrehajtási illeték csökkenés 1.061 Eft volt, egyéb hatósági díjak csökkenése 2.768 Eft volt (a víz és szennyvíz szolgáltatás után fizetett felügyeleti díj 2013. évben Társaságunkat terhelte).

A *közvetített szolgáltatások* értékének növekedése a 2014. évi vízvezeték-rekonstrukciós munkák alvállalkozóknak fizetett összegét, a közvetített áram és gázdíj költségeket tartalmazza. A közvetített szolgáltatásokat ugyanolyan áron számlázzuk tovább bérlőinknek amilyen áron a szolgáltató felénk számlázza.

A személyi jellegű ráfordítások összege 31.619 Eft növekedést mutat. A személyi jellegű ráfordításokon belül a bérköltségek összege 13.398 Eft-tal növekedett, a személyi jellegű egyéb kifizetések 15.357 Eft-tal növekedtek, a bérjárulékok 2.864 Eft-tal növekedtek. A személyi jellegű egyéb kifizetések között jelenik meg a béren kívüli juttatások költsége, amelynek összege július 1-től a 10.000 Ft-tal emelkedett személyenként, havonta.

Az értékcsökkenési leírás összege 2.605 Eft-tal növekedett, mely részben magában foglalja az egy összegű azonnali értékcsökkenési leírást, valamint az előző és tárgyévi beszerzésekhez tartozó időarányos értékcsökkenést.

A pénzügyi műveletek eredménye 1.885 Eft, amely a kapott és fizetett kamatok egyenlegéből adódik. A banki kamatok mértéke, a jegybanki alapkamat csökkenésének következtében csökkent.

A rendkívüli műveletek eredménye 2014. évben 6.235 Eft.

Rendkívüli bevételként a hullámmenedence támogatásának értékcsökkenéssel arányosan elszámolható része szerepel 642 Eft, valamint a behajtási költségátalány elengedett összege 5.593 Eft összegben.

Az adózás előtti eredmény 2014. évben 28 millió 600 ezer forint. A fizetendő társasági adó 1.793 ezer Forint, az adózott eredmény 26.807 Eft. A tulajdonos jóváhagyása alapján 20.000 Eft összegű osztalék fizetés után a 2014. évi mérlegszerinti eredmény 6.807 Eft.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2013. év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév 2014. év
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..	2.607		2.240
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	2.607		2.240
33	18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége			
34	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
35	19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	772		355
36	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
37	20 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékv.			
38	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
39	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	772		355
40	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII- B. IX)	1.835		1.885
41	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	-19.149		22.365
42	X. Rendkívüli bevételek	642		6.235
43	XI. Rendkívüli ráfordítások	0		
44	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	642		6.235
45	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	-18.507		28.600
46	XII. Adófizetési kötelezettség (16%+4%)	717		1.793
47	F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	-19.224		26.807
48	22 Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre			
49	23 Jóváhagyott osztalék, részesedés			20.000
50	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	-19.224		6.807

A mérlegszerinti eredményen belül az összes bevétel 1.207.119 EFt-ról 1.189.234 EFt-ra összesen 17 millió 885 ezer forinttal csökkent. Az összes ráfordítás 1.226.343 EFt-ról 1.162.426 EFt-ra összesen 63 millió 916 ezer forinttal csökkent. A 2014. évi adózott eredmény az előző évi adózott eredményhez képest 46 millió 31 EFt növekedést mutat.

Az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások részletezése

Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek összege az előző évi 60.602 ezer forintról 27.916 ezer forintra csökkent.

Egyéb bevételek részletezése:

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2013. év	2014. év	Változás
Helyi közlekedés önkormányzati támogatása	0	2.850	+2.850
Helyi közlekedés támogatása pályázatból	0	1.500	+1.500
Zsóry fesztivál támogatása NKA	0	2.000	+2.000
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	29.604	45	-29.559
Szociális hozzájárulási adó támogatás	3.856	0	-3.856
Kártérítés bevétele	39	1.295	+1.256
Késedelmi kamat,	754	845	+91
Víz-és csatornaszolg. kapott támogatás	16.734	0	-16.734
Munkabér támogatás	3.185	8.989	+5.804
Állati hulladék átvételének támogatása	587	175	-412
Helyi közlekedés és parkolás pótdíjai	2.311	3.605	1.294
Céltartalék felhasználás	2.500	4.455	+1.955
Munkavállalók befizetései tartozásokra	0	8	+8
Behajthatatlan követelésre kapott összeg	72	382	+310
Egyéb bevételek	960	1.767	+807
Egyéb bevételek összesen	60.602	27.916	-32.686

Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 117.860 E Ft-ról 60.087 E Ft-ra változott, 57.773 ezer forinttal alacsonyabb 2014. évben, mint 1 évvel korábban. Egyéb ráfordítások részletezése:

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2013. év	2014. év	Változás
Értékesített tárgyi eszközök nyilvántartási értéke	29.594	0	-29.594
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések	70	115	+45
Adott támogatások	8.340	8.652	+312
Bírságok, késedelmi kamatok, kártérítések	11.066	786	-10.280
Céltartalék képzés	755	1.888	+1.530
Behajthatatlan követelés	96	53	-43
Selejtezés, terven felüli értékcsökkenés	1.942	0	-1.942
Követelések elszámolt értékvesztése	3.659	4.992	+1.333
Arányosítás után eredményt terhelő ÁFA	6.358	9.613	+3.255
Helyi adók	20.934	21.197	+263
Vízkezelés hozzájárulás	4.779	3.839	-940
Innovációs járulék, környezetterhelési díj	3.987	2.723	-1.264
Egyesületi tagdíjak	687	451	-236
Közművezeték adó	25.575	0	-25.575
Behajtási költségátalány	0	5.718	+5.718
Bányajáradék	0	38	+38
Egyéb ráfordítás	18	22	+4
Egyéb ráfordítások összesen	117.860	54.369	-57.773

Az adott támogatások összege 2014.évben 8.652 E Ft , melyből a Kézilabda Club 3.600 E Ft, Futball Club 3.325 E Ft, Matyófüldi Idegenforgalmi Egyesület 1.500 E Ft, Matyó Népművészeti Egyesület 50 E Ft, az MSE Ökölvívó szakosztály 50 E Ft, különböző alapítványok 127 E Ft támogatásban részesültek.

Állami és önkormányzati adóterhek összege 2013. és 2014. években (adatok E Ft-ban)

Megnevezés	2013. év	2014. év	Változás
Társasági adó	717	1.793	+1.076
Eredményt terhelő le nem vonható ÁFA	6.358	9.613	+3.255
Munkáltatót terhelő SZJA	5.634	8.126	+2.492
Szociális hozzájárulási adó	74.127	73.530	-597
Egészségügyi hozzájárulás	5.381	8.135	+2.754
Rehabilitációs hozzájárulás	5.160	5.739	+579
Szakképzési hozzájárulás	4.725	4.712	-13
Helyi adók	20.934	21.196	+262
Vízkielégítés hozzájárulás	4.779	3.839	-940
Innovációs járulék	2.711	2.723	+12
Környezetterhelési díj	1.276	0	-1.276
Közművezeték adó	25.575	0	-25.575
Egyszerűsített foglalkoztatás utáni járulék	399	620	+221
Táppénz 1/3	771	592	-179
Bányajáradék	0	38	+38
Összesen	158.547	140.656	-17.891

Az állami és önkormányzati adóterhek összege 158.547 E Ft-ról 17.891 E Ft-tal csökkent 140.656 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 vagyis Társaságunknak kellett megfizetni teljes évre. Mivel 2013. június 1-től a közszolgáltató az ÉRV Zrt, ez a kötelezettség 2014. évben már nem a Társaságunkat terhelte.

A társasági adó fizetési kötelezettség 717 E Ft-ról 1.793 E Ft-ra változott, 1.076 E Ft-tal magasabb mint az előző évben. A társasági adó mértéke 2013. évben és 2014. évben is 10 % volt. 2014. 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 és a helyi járat üzemeltetéshez kapcsolódik. A fürdőben végzett 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. A dolgozóknak adott helyi járat bérletek után, valamint a Zsóry VIP belépők után az ÁFÁ-t a társaságunk fizeti meg, mely nem le vonható.

Az egészségügyi hozzájárulásokkal kapcsolatos költség növekedés a béren kívüli juttatásokhoz kapcsolódik. 2013. január 1-től a béren kívüli juttatás 1,19 szorzóval növelt értéke után 14%, 2014. január 1-től 27% egészségügyi hozzájárulást kell fizetni.

A szociális hozzájárulási adó összege 597 Eft-tal csökkent az alacsony iskolai végzettségű fiatalok és az 55 éven felüli munkavállalók foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmények miatt. A rehabilitációs járulék összege 579 Eft-tal növekedett, mely a létszám növekedéssel arányos foglalkoztatási elvárás következménye.

A vízkészlet hozzájárulás a fürdőben kitermelt vízmennyiség függvénye. 2014. évben 940 Eft-tal csökkent a vízkészlet járulék összege. A környezetterhelési díjként kimutatott egyéb ráfordítás a szennyvíz szolgáltatás során kibocsátott tisztított víz után felmerült vízterhelési járulék volt, melyet 2013. június 1-től az ÉRV fizet.

Pénzügyi bevételek ,ráfordítások részletezése

A 2014. év gazdálkodása likviditási szempontból az előző évekhez hasonlóan indult. Fizetési kötelezettségeinket a folyószámla hitelkeret igénybevétele és fizetési haladék kérése mellett tudtuk teljesíteni, ami 772 Eft kamat fizetéssel járt együtt. Az év második felében leköthető pénzeszközünk kamataiból 2.607 Eft kamat bevételt értünk el.

A rendkívüli bevételek, rendkívüli ráfordítások részletezése 2013. és 2014. 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. Rendkívüli bevételként kell elszámolni a behajtási költségátalány elengedett összegét, ami 2014. évben 5.593 Eft volt.

Rendkívüli bevételek:	adatok ezer forintban	
	2013.év	2014. év
Pályázati támogatás elszámolható összege	642,-	642,-
Behajtási költségátalány elengedett összege		5.593,-
Összesen	642,-	6.235,-

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

A társasági adó fizetési kötelezettség 2013. évben 717 EFt, 2014. évben 1.793 EFt volt.
A társasági adó számításánál az alábbi tételeket vettük figyelembe:

Megnevezés:	2013. év (EFt)	2014. év (EFt)
Az adózás előtti eredmény	-18.507	28.600
Az adózás előtti eredményt csökkentő tételek:		
Céltartalék felhasználás bevételként elszámolt összege	2.500	3.700
Fejlesztési tartalék képzés		10.000
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás és az eszközök értéke kivezetésnél	50.428	24.275
Korábban munkanélküli személynek foglalkoztatásához kapcsolódó közterhek	507	2.004
Behajthatatlanná vált követelés, visszaírt értékvesztés	1.624	382
Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen:	55.059	40.361
Az adózás előtti eredményt növelő tételek:		
Céltartalék képzés tárgyévi összege	755	1.888
A számviteli törvény alapján elszámolt értékcsökkenési leírás és a kivezetett eszközök ráfordításként elszámolt összege	61.430	34.440
Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos ráfordítás (adott támogatás, reprezentációs költség)	425	352
Jogerős határozatban megállapított bírság	11.066	786
Értékvesztés vevőkövetelésekre	3.659	4.992
Kapcsolt vállalkozások között a piaci ár és az alkalmazott ellenérték különbözete (Parkfenntartás és egyéb városüzemeltetés bevétellel nem fedezet üzemeltetése)		20.515
Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen:	77.335	62.973
A növelő-csökkentő tételekkel módosított társasági adóalap:	3.768	51.212

Jövedelem minimum alapján meghatározott adófizetési kötelezettség levezetése:

Megnevezés	2013. év	2014. év
Összes bevétel	1.207.119	1.189.234
Összes bevételt csökkentő tételek (ELÁBÉ, közvetített szolgáltatás)	12.673	58.730
Összes bevételt növelő tételek együttes összege	0	0
Korrigált összes bevétel	1.194.446	1.130.504
Jövedelem minimum (korrigált összes bevétel 2%-a)	23.889	22.610
Társasági adófizetési kötelezettség (jövedelem minimum alapján)	2.389	2.261

Társaság adózás előtti eredménye 2014. évben 28.600 EFt, a társasági adó szerinti adó alapja 51.212 EFt, a korrigált összes bevétel szerint meghatározott jövedelem minimum 22.610 EFt. Mivel a társasági adóalap összege magasabb mint a Társaság adózás előtti eredménye és a számított jövedelem minimum, ezért 2014. évben a társasági adóalap alapján kell a társasági adót megfizetnünk.

Megnevezés	2013. év	2014. év
Társasági adóalapja	23.889	51.212
Számított társasági adó 10%	2.389	5.121
Adókedvezmény (Látványcsapat sport támogatása)	1.672	3.328
Fizetendő társasági adó	717	1.793

Bruttó termelési érték számítása 2013. és 2014. évek összehasonlításával

Megnevezés	2013.év	2014.év	Változás	
	(EFt)	(EFt)	(EFt)	(%)
Értékesítés nettó árbevétele	1.143.268	1.152.843	+9.575	+0,84
+ Egyéb bevétel	60.602	27.916	-32.687	-53,94
+ Aktivált saját teljesítmény	29.992	0	-29.992	-100,00
Bruttó termelési érték	1.233.862	1.180.759	-53.103	-4,30
- Anyagjellegű ráfordítás	-653.989	-582.970	-71.019	-10,86
Anyagmentes termelési érték	579.873	597.789	+17.916	+3,09
- Értékcsökkenési leírás	-31.835	-34.440	+2.605	+8,18
Nettó termelési érték	548.038	563.349	+15.311	+2,79

A bruttó termelési érték számítása során, a bevételi oldalon a nettó árbevétel 0,84 %-kal, 9.575 EFt-tal növekedett, az egyéb bevételek összege 53,94 %-kal 32.687 EFt-tal csökkent.

Az aktivált saját teljesítmények értéke 29.992 EFt-tal csökkent, mely azt mutatja, hogy saját kivitelezésben nem hajtottunk végre beruházást, 2013. évben aktivált saját teljesítményként

jelent meg a vízhálózaton végzett rekonstrukciós munkák értéke, 2014. évben csak közvetítő szerepet töltöttünk be ezen a területen. Az alvállalkozóknak fizetett díjak a közvetített szolgáltatások között jelennek meg.

Az anyagjellegű ráfordítások értéke 71.019 Eft-tal csökkent, mely a víz és szennyvízszolgáltató váltás miatti energia, költség, a vásárolt víz, az önkormányzatnak fizetett bérleti díjak, csökkenésével kapcsolatos.

Az értékcsökkenési leírás összege 2.605 Eft-tal növekedett, melynek egyrésze az azonnal elszámolható értékcsökkenésből adódik, másrésze az időarányos leírásokból. Az értékcsökkenési költség összegének növekedése jelzi, hogy a cégnél 2014. évben több volt a beszerzések értéke mint az előző évben.

A számítás eredményeként a nettó termelési érték 2,79%-kal javult.

Néhány mutató a jövedelmi helyzet elemzéséhez

<i>Termelési költségszint</i>	<u>Összes költség</u> Bruttó termelési érték	2013.év	2014.év	Index
		89,72	93,18	103,86

A mutató arról tájékoztat, hogy a vállalkozás a termelését milyen szintű költségekkel folytatja. Az összes költség a forgalmi költség típusú eredménykimutatás szerint 2013. évben 1.106.995 E Ft, 2014. évben 1.100.192 E Ft. A költségek csökkentek és a bruttó termelési érték is csökkent. Összességében a termelési költségszint 3,86%-kal növekedett, kevesebb költséggel jobb eredményt értünk el.

<i>Anyaghányad</i>	<u>Anyagjellegű ráfordítás</u> Bruttó termelési érték	2013.év	2014.év	Index
		53	49,37	93,15

Anyagigényes tevékenységeket folytatunk. Csökkent az anyagjellegű ráfordítások összege és csökkent az előállított bruttó termelési érték is. Az anyagfelhasználási hatékonyság 6,85%-kal javult az előző évhez képest.

<i>Bérköltség hányad</i>	<u>Személyi jellegű ráfordítások</u> Bruttó termelési érték	2013.év	2014.év	Index
		36,56	40,89	111,82

Az indexszám megmutatja, hogy egységnyi munkaerő ráfordítással mennyi bruttó termelési értéket állítottunk elő. 2014. évben arányaiban 11,82%-kal több személyi jellegű ráfordítás kifizetése történt mint az előző évben. Ebből a szempontból a 2013. évi gazdálkodás volt hatékonyabb.

<i>Érték- csökkenési leírási hányad</i>	<u>Értékcsökkenés</u> Bruttó termelési érték	2013.év	2014.év	Index
		2,58	2,92	113,05

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> Nettó árbevétel	2013.év	2014.év	Index
		89,58	84,38	94,19

Értékesítési költségszint alakulása mutatja, hogy egységnyi költségre vetítve nagyobb nettó árbevételt értünk el 2014. évben, mint 2013. évben. A mutató értéke minél alacsonyabb annál jobb.

<i>Igazgatási költségszint</i>	<u>Igazgatási költségek</u> Nettó árbevétel	2013.év	2014.év	Index
		6,13	5,82	94,82

Az igazgatási költségszint mutató értéke minél kisebb annál kedvezőbb. A központi irányítás költségei csökkentek, az árbevétel növekedett, a mutató értéke javult az előző évhez képest 5,18%-kal. Egységnyi központi irányítási költséggel több árbevételt realizáltunk, mint a korábbi évben.

Tájékoztató kiegészítések

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

Megnevezés	2013. évi Tény	2014. évi Tény	Változás	Index %
1./ Teljes munkaidős fizikai dolgozók bérkölsége (EFt)	249 798	255 068	5 270	2,11%
2./Teljes munkaidős idős nem fizikai dolgozók bérkölsége (EFt)	54 823	49 986	-4 837	-8,82%
3./Egyéb bértömeg (EFt)	12 598	26 644	14 046	111,51%
Ebből				
Támogatott munkaerő(EFt)	5 152	15 824	10 672	207,14%
Részmunkaidős bérek,	2 832	2 248	-584	-20,59%
Nyugdíjasok	246	392	146	59,35%
Megbízási díjak,	2 409	4 855	2 446	101,54%
Egyszerűsített foglalkoztatás költsége	1 959	3 325	1 366	69,73%
Tiszteletdíjak	2 640	1 559	-1 081	-40,95%
Bérkölség összesen (EFt) (1+2+3)	319 859	333 257	13 398	4,19%
Létszám adatok				
Fizikai dolgozó (fő)	156	156	0	0,00%
Nem fizikai dolgozó (fő)	24	22	-2	-8,33%
Teljes munkaidős átlagos állományi létszám (fő)	180	178	-2	-1,11%
Támogatott foglalkoztatott (fő)	3	10	7	233,33%
Egyéb részmunkaidős dolgozók (fő)	3	3	0	0,00%
Részmunkaidős átlagos állományi létszám	3	3	0	0,00%
Teljes átlagos állományi létszám (fő)	186	191	5	2,69%

Megnevezés	2013. évi Tény	2014. évi Tény	Változás	Index %
Teljes munkaidős fizikai dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)	1 601 269	1 635 045	33 776	2,11%
Teljes munkaidős nem fizikai dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)	2 284 292	2 272 045	-12 247	-0,54%
Teljes munkaidős dolgozók átlagbére (Ft/fő/év)	1 692 339	1 713 775	21 436	1,27%

2014. évben a teljes átlagos állományi létszám 5 fővel volt magasabb mint a megelőző évben. A teljes munkaidős dolgozók átlagos állományi létszáma 2 fővel csökkent, a részmunkaidős foglalkoztatásban részvevő dolgozók átlagos állományi létszáma nem változott, a támogatott munkaerő létszáma 7 fővel növekedett, összesítve az állományi létszám 5 fővel növekedett.

A létszám növekedés ágazonként a következő: fürdőüzemeltetés +5,5 fő, a víz és szennyvíz szolgáltatás -2,5 fő, a település üzemeltetés +1,6 fő, központi irányítás +0,1 fő.

A 2014. évi összes bérköltés összege 13.398 Eft, 4,19 % -os növekedést mutat 2013. évhez képest. A teljes munkaidőben dolgozók csoportján belül a bértömeg változás összege a fizikai dolgozóknál 5.270 Eft növekmény, a nem fizikaiak esetén 4.837 Eft csökkenés. A támogatott munkaerő bérköltése 10.672 Eft-tal növekedett, a részmunkaidős dolgozók bére 584 Eft-tal csökkent a megbízási díjak összege 2.446 Eft-tal növekedett, az egyszerűsített foglalkoztatás bérköltése 1.366 Eft-tal növekedett. A tiszteletdíjak összege 1.081 Eft-tal csökkent a Felügyelő Bizottság létszámának 5 főről 3 főre csökkentésének eredményeként.

Ha az átlagbérek alakulását vizsgáljuk meg a teljes munkaidős fizikai dolgozók esetében az átlagbér 2,11%-kal növekedett 1.635.045 Ft/év összegre, ami havi bruttó 136.254 Ft átlagkeresetet jelent. A fizikai dolgozóknál az alacsonyabb létszámból adódó túlórák kifizetése miatt növekedett az átlagkereset. A nem fizikai (szellemi) állománynál az átlagkereset 2.272.045 Ft/év, 189.337 Ft/hó, 0,54 %-kal csökkent az előző évhez képest. 2014. január 1-től a minimálbér emelés 3,5 %, a szakképzettséget igénylő munkakörben 3,5% garantált béremelésre került sor.

Keresett színvonal	Bérköltés	2013. év	2014.év	Index
	Összes létszám		1.719,66	1.744,81

2014. évben a kereset színvonal % növekedést mutat átlagosan 2013. évhez viszonyítva.

Élőmunka hatékonysága	Anyagmentes termelési érték	2013. év	2014.év	Index
	Bérköltés		181,29	174,00

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

Élőmunka termelékenysége	Nettó árbevétel	2013. év	2014.év	Index
	Létszám		6.134	6.035

Az élömunka termelékenység az egy foglalkoztatottra jutó árbevétel nagyságát mutatja, mely 2013. évben 6.134 E Ft/fő volt, 2014. évben 6.035 E Ft/fő összegre változott Ez az előző évhez képest az élömunka termelékenység 1,6 %-os romlást jelent.

2./ Társaságunk a mérleg szerinti eredmény összegét, 6.807 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 (E Ft)	
	Nyitó	Záró	Nyitó	Záró
Benzin	60,00	40,00	14,24	14,81
Gázolaj	2945,82	3029,05	973,08	877,27

5./ Környezetvédelmi kötelezettségre céltartalékot nem képeztünk.

6./ Végleges jelleggel kapott 2014. évi támogatások összege 15.515 E Ft, amiből, 174 E Ft az állati hulladékgyűjtéshez kapcsolódó támogatás, 2.000 E Ft Zsóry fesztivál költségeinek ellentételezésére kapott támogatás, 4.350 E Ft a helyi közlekedéshez kapott támogatás, 8.991 E Ft munkabér támogatás.

7./ A részvénytársaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működött 2014. évben, a Felügyelő Bizottság részére 1.559,- E Ft tiszteletdíjat fizettünk. Szobonya Sándor vezérigazgató 2014. 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
2014.évre fizetett könyvvizsgálói díj összege nettó 1.738 E Ft.

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

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

Szobonya Sándor
vezérigazgató