

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
a 2015. évi gazdálkodásról

Mezőkövesd, 2016. április 29.

Szobonya Sándor
Vezérigazgató

A Mezőkövesdi VG Városgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság elkészítette a 2015. évről szóló éves beszámolóját 2015. 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 2015.11.30-ig 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 előállítási készleteknél:* közvetlen önköltség
 - Befejezetlen építőipari munkáknál:* utókalkuláció szerinti, munkaszámra gyűjtött közvetlen önköltség
- A készleteknél 2015. 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 számlát 2015. december 18-án nyitottunk az OTP Banknál. Az ÉMOP 2.1.1/B-12-2012-0022 számú Zsóry Gyógy és Strandfürdő fejlesztése, új

élményelemekkel való bővítése című pályázat kivitelezésére szerződött Reenergy Holding Zrt a szerződésben rögzített garanciális kötelezettségek fedezeteként a Greenwich Commercial Capital Fund által kibocsátott 166.500 USD névértékű értékpapírt transzferálta fedezetként. Az OTP Bank tájékoztatása alapján az értékpapír a piacon nem jegyzett, nem kereskedhető papír, nem vállalnak rá árjegyzési/visszavásárlási kötelezettséget. Társaságunk az értékpapírt a nyilvántartásaiban nem szerepelteti értékkel.

- Tartós befektetesként 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, módozatokat alkalmazzuk.

Az immateriális javaknál alkalmazott amortizáció:

- Vagyon 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 alkalmazunk, 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 mérlegséma:

„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 mérlegsémát 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 2014 év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2015 év
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	304.564		1.157.669
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	2.562		1.736
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	2.562		1.736
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak érték helyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	302.002		1.155.934
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	154.357		169.359
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	44.942		35.929
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	6.127		4.723
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	96.576		945.923
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 604 millió 72 ezer forintról 1.372 millió 168 ezer forintra változott, 768.096 Eft-tal növekedett. A befektetett eszközöknél 853.105 ezer forint a növekedés (beruházások miatt), a forgóeszközöknél 100.487 Eft a csökkenés (készletek csökkentek 5.718 Eft-tal, a követelések csökkentek 33.293 Eft-tal, pénzeszközök csökkentek 61.477 Eft-tal), az aktív időbeli elhatárolásoknál 15.478 Eft a növekedés.

A. Befektetett Eszközök

Eszköz oldalon a befektetett eszközöknél 853.105 ezer forint a növekedés, ami a 2015. évi beruházások és a 2015. 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 2015. évben bruttó érték változása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi			Záró érték
		Növekedés	Csökkenés.	Át-sorolás	
I. Immateriális javak össz	16.851	182	2.840		14.193
I./1. Vagyoni értékű jogok	13.131		2.618		10.513
I./3. Szellemi termékek	3.720	182	222		3.680
II. Tárgyi eszközök össz:	631.758	897.348	38.024		1.491.082
II/1. Ingatlanok	305.122	40.616	16.967		328.771
II/2. Műszaki berendezés, felszerelés, jármű	162.748	2.074	12.253		152.569
II/3. Egyéb berendezés, felszerelések	67.312	5.311	8.804		63.819
II/4. Beruházások	96.576	849.347			945.923

Halmazott értékcsökkenési leírás változása 2015. év

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó Értékcsökk.	Évközi változás				Záró Értékcsökk.
		Csökkenés	Áts	Növekedés Terv szerinti	Terven felüli	
I. Immateriális jav. Össz.:	14.289	2.840		1.008		12.457
I/1. Vagyoni ért. Jogok	10.700	2.618		800		8.882
I/3. Szellemi termékek	3.589	222		208		3.575
II. Tárgyi eszközök össz.:	329.668	27.698		33.089	38	335.097
II/1. Ingatlanok	150.765	9.140		17.787		159.412
II/2. Műszaki berendezés, felszerelés, jármű	117.806	10.659		9.493		116.640
II/3. Egyéb berendezés	61.097	7.899		5.809	38	59.045
II/4. Beruházások						

Az immateriális javak között kerülnek kimutatásra a szoftver termékek.

A tárgyi eszközökön belül az ingatlanok soron növekményt a Piaccsarnok középső részének lefedése, a tetőszerkezet építése jelentett.

Építési beruházások 2015. évben:

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Piaccsarnok tetőszerkezet építése	40.616
Összesen:	40.616

Műszaki gépek, berendezések, járművek csoporthoz kapcsolódó növekmények:

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Vegyszer adagoló szivattyú (fürdőüzemeltetés)	1.972
Fúróspirál traktorhoz (parkfenntartás)	63
1 db hegesztő berendezés (vízhálózat)	39
Összesen:	2.075

Az egyéb berendezések csoportja egyrészt a számítógépeket, másrészt az irodai és üzemi berendezési tárgyakat takarja. 2015. évben az egyéb berendezések közé tartozó alábbi eszközöket szereztük be ágazatonként:

Zsóry fürdő üzemeltetés egyéb berendezés beszerzés 2015. évben

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
6 db On-line pénztárgép	706
3 db klíma berendezés	535
10 db gégecsöves hajszárító	280
1 db vízszintmérő	224
1 db laptop (műszaki csoportvezető)	187
4 db súlyfürdő deréköv	132
1 db széláteresztő háló	115
8 db beltéri hangfal	119
2 db kültéri hangfal	46
1 db keverőpult	50
24 db szék	130
30 db kerti szék	87
1 db zuhanyszék háttámlával	89
2 db asztal	48
10 db napernyő	60
1 db hegesztő készlet	75
1 db hűtőgép	63
2 db mikrohullámú sütő	25

1 db router	5
1 db laminológép	16
1 db tápegység	4
2 db mobil telefon (hűségidővel hálózathoz tartozó)	0
Összesen	2.996

Víz és szennyvíz szolgáltatás egyéb berendezés beszerzés 2015. évben

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
1 db mosógép	65
1 db csavarbehajtó	25
1 db használt számítógép	7
1 db tűzoltó készülék	7
3 db mobil telefon (hűségidővel hálózathoz tartozó)	6
Összesen	110

Településüzemeltetés egyéb berendezés beszerzés 2015. évben

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
1 db kéménytömörítettség vizsgáló	1.208
1 db kerékpár (kéményseprés)	49
1 db használt számítógép (kéményseprés)	27
1 db homokozó asztal (Kavicsos tavi szabadidőpark)	70
1 db sarokcsiszoló (Kavicsos tavi szabadidőpark)	6
2 db nyomtató (temetkezési bolt és temető iroda)	58
2 db sarokcsiszoló (műhely)	33
1 db ütvefűró (műhely)	28
4 db egészségügyi doboz (műhelyek)	19
2 db tűzoltó készülék (műhelyek)	11
1 db lamináló gép (ügyfélszolgálat)	12
5 db mobil telefon (hűségidővel hálózathoz tartozó)	8
Összesen	1.529

Központi irányítás egyéb berendezés beszerzés 2015. évben

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
1 db használt Minolta fénymásológép (titkárság)	310
1 db bankjegyszámláló (pénztár)	37
1 db számítógép (gazdasági vezetői iroda)	116
1 db külső winchester (titkárság)	11
1 db monitor (gazdasági vezetői iroda)	24
1 db szalagos számológép (könyvelés)	15
1 db mobil telefon (hálózat független)	43
Összesen	556

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok EFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2014. év	Előző év(ek) módosítási tásai	Tárgyév 2015. év
a	b	c	d	e
26	B. Forgóeszközök	298.022		197.535
27	I. KÉSZLETEK	7.662		1.945
28	Anyagok	7.662		1.945
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
30	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
31	Késztermékek			
32	Áruk			
33	Készletekre adott előlegek			
34	II. KÖVETELÉSEK	138.068		104.775
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	115.976		82.672
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	15.435		8.341
38	Váltókövetelések			
39	Egyéb követelések	6.657		13.762
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
42	Egyéb részesedés			
43	Saját részvények, saját üzletrészek			
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK	152.292		90.815
46	Pénztár, csekkek	6.515		6.413
47	Bankbetétek	145.777		84.402
48	C. Aktív időbeli elhatárolások	1.486		16.964
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	979		408
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	507		16.556
51	Halasztott ráfordítások			
52	Eszközök összesen	604.072		1.372.168

B. Forgóeszközök

A forgóeszközeink értéke a 2014. évvégi 298 millió 22 ezer forintról 197 millió 535 ezer forintra változott, 100 millió 487 EFt-tal csökkent. A forgóeszközök változása mérlegsoronként az alábbi:

Készletek alakulása:

Megnevezés	Érték (EFt)		Arány	
	2014. év	2015. év	2014. év	2015. év
Anyagok	7.662	1.945	100%	100%
Összesen	7.662	1.945	100%	100%

A *követelések* mérlegsor összege 2015.12.31-én 104.775 EFt, melyből a vevőkövetelések értékvesztéssel csökkentett összege 82.672 EFt, az egyéb részesedési viszonyban (tulajdonos önkormányzat) szembeni követelések összege 8.341 EFt, az egyéb követelések összege 13.762 EFt. A vevőköveteléseken belül a fizetési határidőn belüli követelés 72.888,- EFt, a lejáratú időn túli követelés 24.965,- EFt, a nyilvántartott értékvesztés 15.181 EFt.

Lejárt fizetési határidejű követelések megoszlása fizetési határidő szerint:

Fizetési határidő	Lejárt követelés összesen 2014.12.31-én (EFt)	Lejárt követelés összesen 2015.12.31-én (EFt)
0-30 nap	1.016	3.397
31-60 nap	457	4.064
61-90 nap	395	989
91-180 nap	1.645	2.562
181-365 nap	457	422
365 napon túli	16.322	13.531
Összesen:	20.292	24.965

Követelések lejárat szerinti bontása

Adatok EFt-ban

Megnevezés	Vízdíj		Kéményseprés		Általános vevő		Összesen	
	2014. év	2015. év	2014. év	2015. év	2014. év	2015. év	2014. év	2015. év
Fizetési határidőn belül	0	0	0	12	112.045	72.876	112.045	72.888
0-30 nap	0	0	7	13	1.009	3.384	1.016	3.397
30-60 nap	0	0	6	2	450	4.062	457	4.064
61-90 nap	0	0	0	15	395	974	395	989
91-180 nap	0	0	18	23	1.627	2.539	1.645	2.562
181-360 nap	0	0	299	237	158	185	457	422
360 napon túli	13.089	11.115	952	1.056	2.281	1.360	16.322	13.531
Összesen	13.089	11.115	1.281	1.358	117.607	85.380	132.337	97.853

A táblázatból látható, hogy a vevőkövetelések összege a vízdíj szolgáltatáshoz kapcsolódóan csökkent 1.974 EFt-tal, ami a 2013. évi szolgáltatásra 2015. évben teljesített befizetésekből és a behajthatatlanná vált követelések kivezetésének összegéből tevődik össze. 2013. június 1-től az ÉRV Zrt a közszolgáltató, a 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.

2015. évben a 360 napon túli követelésekre 2.265 E Ft összegben számoltunk el értékvesztést. Az előző években képzett értékvesztésekből 263 E Ft-t vezettünk vissza pénzügyi rendezés miatt és 2.532 E Ft-t vezettünk ki behajthatatlanná minősítés miatt. 2015. évvégén az értékvesztések egyenlege 15.181 ezer forint.

Egyéb követelésként kimutatott összegek az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra

Főkönyvi szám	Megnevezés	2014. év	2015. év
		(E Ft)	(E Ft)
352	Készletekre adott előlegek	0	1
3612	Fizetési előleg	514	384
3617	Elszámolásra kiadott előleg	1.053	1.633
3641	Bankkártya forgalom	17	225
3642	OTP SZÉP kártya	973	708
3643	K&H SZÉP kártya	168	113
3644	MKB SZÉP kártya	57	62
3645	Erzsébet fürdő utalvány elszámolás	2.123	5.956
53671	Nemzeti mobil fizetés parkolás elszámolás	23	86
3677	ÉMÁSZ letéti díj	27	27
369	Egyéb követelések	11	706
3679	Útdíj elszámolási számla	9	11
4611	Társasági adó	1.670	13
46341	Innovációs járulék	12	0
467-466-468	ÁFA		3.835
Egyéb követelés összesen		6.657	13.762

Az egyéb követelések mérlegsor összege 6.657 E Ft-ról 13.762 E Ft-ra változott, 7.105 E Ft-tal növekedett, elsősorban az Erzsébet fürdő utalvány elszámolásból származó 5.956 E Ft összegű követelés miatt, másrészt az ÁFA-hoz kapcsolódó 3.835 E Ft összegű visszaigénylés miatt.

A *pénzeszközök* állománya 61.477 E Ft-tal csökkent. A pénztárban lévő készpénz és csekk értéke 102 E Ft-tal volt magasabb, a bankbetétek összege 61.375 E Ft-tal, volt kevesebb mint a 2014. évvégi egyenleg.

C. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2014. év (EFt)	2015. év (EFt)
Megrendelt építőipari szolgáltatás	539	0
December havi gyepmesteri bevétel	12	0
December havi hulladékkezelés bevétele	58	99
December havi bérleti díj zöldséges piac	0	14
December havi munkabér támogatás	370	258
Kártérítés befizetés	0	37
Összesen	979	408

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2014. év (EFt)	2015. év (EFt)
Előfizetési díjak	146	60
Biztosítási díjak	85	118
Lízingelt jármű hitel kamat jóváírása	49	
December havi áramdíj Zsóry	221	
Illeték visszatérítés	6	
Alvállalkozói díj ivóvíz gerincezeték kiváltás		16.378
Összesen:	507	16.556

Néhány mutató a pénzügyi helyzet elemzéséhez

Likviditási mutató	Forgóeszközök Kötelezettségek	2014. év	2015. év	Index
		168,62	23,60	14,00 %

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

Likviditási I	Forgóeszközök Rövid lejáratú Kötelezettségek	2014. év	2015. év	Index
		189,67	50,42	26,58 %

A likviditás I. mutató jelentése: A különböző likviditású forgóeszközök 2014. évben 189,67%-ban, 2015. évben 50,42%-ban fedezik a rövid lejáratú kötelezettséget. A nemzetközi gyakorlatba ez a mutató 200% körül elfogadható. A 26,58 %-os index megmutatja, hogy a forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek aránya romlott. A

beruházáshoz kapott 267.997 Eft összegű előleg a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel, ezért romlott a mutató értéke.

<i>Likviditási II. mutató</i>	<u>Forgóeszközök- követelések</u>	2014. év	2015. év	Index
	Rövid lejáratú kötelezettségek	101,8	23,67	23,26 %

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 2014. évben 101,8 %-ban, 2015. évben 23,67%-ban nyújtanak fedezetet. A mutató romlását alapvetően meghatározza, hogy a beruházáshoz kapott 267.997 Eft összegű előleg a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel.

<i>Likviditási III. mutató</i>	<u>Pénzeszköz+értékpapírok</u>	2014. év	2015. év	Index
	Rövid lejáratú kötelezettségek	96,92	23,18	23,91 %

A kötelezettségek gyorsan teljesíthetőségének arányát mutatja meg. Azaz, ha a rövid lejáratú kötelezettségeinket azonnal rendezni kellett volna, arra a pénzeszközeink 2014. évben 96,92 %-os, 2015. évben 23,18 %-os, fedezetet adtak volna. A 2015. december 31-i állapot szerint a likviditási mutatóink az előző évhez képest romlottak.

<i>Készpénz likviditás</i>	<u>Pénzeszközök</u>	2014. év	2015. év	Index
	Rövid lejáratú kötelezettségek	96,92	23,18	23,91

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

<i>Hitel fedezetségi mutató</i>	<u>Követelések</u>	2014. év	2015. év	Index
	Rövid lejáratú kötelezettségek	87,87	26,74	30,43 %

Megmutatja, hogy a követelések milyen mértékben fedezik a rövidlejáratú kötelezettségeket. Értéke legalább 100 körül kell, hogy mozogjon, mert akkor a követeléseinkből lefedhető a kötelezettség. Az elmúlt évben a követelések összege csökkent, a rövid lejáratú kötelezettségek összege növekedett, a követeléseink 2014. évben 87,87%-ban, 2015. évben 26,74 %-ban, fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeinket. A mutató értéke 69,57 %-ot romlott.

<i>Vevő állomány aránya</i>	<u>Vevők</u>	2014. év	2015. év	Index
	Szállítók	206	116	56,55 %

A mutató megmutatja, hogy a vevői állományból 2014. évben 206 %-ban, 2015. évben 116 %-ban tudjuk finanszírozni a szállítói állományt.

<i>Vevők átfutási ideje</i>	<u>Vevők</u>	2014. év	2015. év	Index
	Nettó árbevétel	10,06	7,69	76,42 %

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

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2014.év	Előző év(ek) módosítási tásai	Tárgyév 2015. év
a	b	c	d	e
53	D. Saját tőke	389.705		325.555
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	305.705		322.512
59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	10.000		
60	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
61	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	6.807		-64.150
62	E. Céltartalékok	1.888		0
63	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0		0
64	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
65	Egyéb céltartalék	1.888		0
66	F. Kötelezettségek	176.739		837.016
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	19.610		445.203
72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
73	Átváltoztatható kötvények			
74	Tartozások kötvénykibocsátásból			
75	Beruházási és fejlesztési hitelek	3.286		166.325
76	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
78	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	16.324		278.878
79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0

D. Saját Tőke

A forrás oldalon a saját tőke a tárgyévi mérleg szerinti eredmény összegével csökkent. Az eredménytartalék összege az előző évhez képest az előző évi mérlegszerinti eredmény összegével javult, a lekötött eredménytartalék feloldásából adódóan növekedett.

F. Kötelezettségek

A kötelezettségek összességében 660.277 E Ft-tal növekedtek az előző évhez képest. A hosszú lejáratú kötelezettségek összege 425.593 E Ft-tal, a rövid lejáratú kötelezettségek összege 234.685 E Ft-tal növekedett. Mindkét soron a Zsóry beruházáshoz kapcsolódó kötelezettségek növekedtek (OTP hitel, Önkormányzati kölcsön és támogatás miatt)

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

Sor- szám	A tétel megnevezése	adatok		E Ft-ban
		Előző év 2014. év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév 2015. év
a	b	c	d	e
80	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	157.128		391.813
81	Rövid lejáratú kölcsönök			
82	ebből: az átváltoztatható kötvények			
83	Rövid lejáratú hitelek	7.596		12.078
84	Vevőktől kapott előlegek			
85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	56.328		71.008
86	Váltótartozások			
87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	20.000		0
89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	73.204		308.726
90	G. Passzív időbeli elhatárolások	35.741		209.598
91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2.254		670
92	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4.951		296
93	Halasztott bevételek	28.536		208.631
94	Források összesen	604.072		1.372.168

F. Kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettség értéke a 2014. évi 19.610 EFt-ról növekedett 445.203 EFt-ra. A Zsóry fürdő fejlesztéshez igénybevett OTP hitel és az Önkormányzati kölcsön éven túl fizetendő összege jelenik meg.

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 157 millió 128 ezer forintról 391 millió 813 ezer forintra növekedett. A rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsor összegén belül a rövid lejáratú hitelek összege soron 12.078 EFt összegben az OTP hitel 2016. évben visszafizetendő összege jelenik meg. A szállítókkal szembeni kötelezettségek 14.680 EFt-tal növekedtek, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 235.522 EFt-tal növekedtek. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között a Zsóry fürdő fejlesztéshez kapott előleg összege 2014. évvégén 15.443 EFt, 2015. évvégén 267.998 EFt összegben jelenik meg.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeken belül az adó és járulék kötelezettségek évvégén fennálló összege 29.427 EFt-ról 18.497 EFt-ra csökkent 10.930 EFt-tal (ÁFA visszaigénylők voltunk évvégén).

Az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése az alábbi táblázatban látható:

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsor részletezése

Főkönyvi szám	Megnevezés	2014. év	2015. év
		(EFt)	(EFt)
4545	ÉMOP pályázatra kapott előleg	15.443	267.998
4546	ÉMOP pályázat letéti díj	5.000	2.023
4547	Behajtási költségátalány	124	0
462	SZJA	4.807	3.780
463-464	Egyéb kötelezettségek	6.342	5.752
467-466-468	ÁFA	12.158	0
469	Iparüzési adó	44	0
4711	Jövedelem elszámolási számla	18.089	16.177
472	Fel nem vett járandóság	156	127
473+4731	Szociális hozzájárulási adó, és egyéni járulék	6.076	8.965
4741	Levonás munkabérből	614	572
4771	Szakképzési hozzájárulás	375	324
4784	Önkéntes nyugdíjpénztár	923	614
4785	SZÉP kártya juttatás	788	780
4786	Egyéb pénzügyi elszámolás (kaució)	1.295	1.592
3621-3631	Szociálpolitikai menettíj támogatás	5	22
Pénzügyi lízing éven belül esedékes törlesztő része		965	0
Egyéb rövid lej. Köt.		73.204	308.726

Az egyéb kötelezettségek adónemenkénti részletezése az alábbi táblázatban látható:

463-464 Egyéb kötelezettségek adónemenként részletezése

Főkönyvi szám	Megnevezés	2014. év	2015. év
		(EFt)	(EFt)
46321+46322-46421-46422	Rehabilitációs hozzájárulás	2.085	2.622
46331+46332-46431-46432	Vízkiértéslet járulék	2.371	1.849
46341-46441-46442	Innovációs járulék	0	566
46351+46352-46451-46452-46461	EHO	1.886	715
Egyéb kötelezettségek összesen		6.342	5.752

G. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások mérlegsor összege 35.741 EFt-ról 209.598 EFt-ra változott. A 173.857 EFt összegű változás jelentős része a halasztott bevételekhez kapcsolódik.

Halasztott bevételként kerül kimutatásra a Zsóry fürdő fejlesztéshez kapott az ÉMOP támogatás összege. A passzív időbeli elhatárolások között a költségek összege csökkent.

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2014. év (EFt)	2015. év (EFt)
Gyógyvíz eladás január	602	632
Bérleti díj 2015. év Zsóry	1.652	0
Bérleti díj 2016. évi piacok	0	38
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	2.254	670

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:

Megnevezés	2014. év (EFt)	2015. év (EFt)
Áramdíj Zsóry december	1.741	0
Gázdíj december	464	22
Áramdíj artézi kút		13
Útiköltség, gk. költségek	316	217
Posta költség	0	22
Bérleti díj parkoló	1.904	0
Bankköltség	24	0
Társasház adminisztráció megbízási díj közterhekkkel	0	19
Illeték	0	3
Vízdíj Zsóry	15	0
Szennyvízdíj	449	0
Bányajáradék	38	0
Költségek passzív időbeli elhatárolása összesen:	4.951	296

Halasztott bevételek

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként 2015. évvégén a hullámmedence felújításhoz 2004. évben kapott pályázati összegből 700 EFt és ÉMOP pályázathoz kapcsolódó kapott támogatás összege 207.931 EFt, együttes összege 208.631 EFt összegben kerül kimutatásra.

Hullámmedence pályázatához kapcsolódó támogatás összegének változása:

Megnevezés	2014. év (EFt)	2015. év (EFt)
Nyitó összeg	1.983	1.342
Tárgyévi feloldás	642	642
Záró érték	1.342	700

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 2016. december 31.

Megnevezés	2014. év (EFt)	2015. év (EFt)
Nyitó összeg	18.903	27.194
Tárgyévben kapott támogatás	8.291	180.737
Záró érték	27.194	207.931

A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az üzleti év mérleg fordulónapja 2015. 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 2015. évben, az előző évhez képest.

3./ 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 2015. éven belül esedékes részlete 2014. évi mérleg tételeken belül az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között jelent meg. A futamidő lejártával a járművek a Társaságunk tulajdonában kerültek.

A vagyoni helyzet alakulása néhány mutató alátámasztásával.

<i>Tőke igényességi mutató</i>	<u>Befektetett eszközök</u>	2014. év	2015. év	Index
	Összes eszköz	50,42	84,37	167,34 %

2014. évben 50,42%, 2015. évben 84,37% a tartósan befektetett eszközök aránya mely a tőkét leköti.

<i>Forgóeszközök aránya</i>	<u>Forgóeszközök</u>	2014. év	2015. év	Index
	Összes eszköz	49,34	14,40	29,18 %

A vállalkozás forgóeszköz igényes a sokféle tevékenység miatt. A forgóeszközök aránya az összes eszközön belül 29,18 %-a az előző évnek, 70,82 %-kal csökkent az előző évhez képest.

<i>Saját tőke aránya</i>	<u>Saját tőke</u>	2014. év	2015. év	Index
	Összes forrás	64,51	23,73	36,78%

A vállalkozásnál megtalálható eszközöket 2014. évben 64,51%-ban, 2015. évben 23,73 %-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>	2014. év	2015. év	Index
	Összes forrás	29,26	61,00	208,49 %

A vállalkozásban az idegen tőke aránya 2014. évben 29,26%, 2015. évben 61,00 %, mely a korábbi évhez képest 208,49 %-kal növekedett. A mutató értéke 50 % alatt jönnek mondható.

<i>Saját tőke növekedési mutatója</i>	<u>Saját tőke</u>	2014. év	2015. év	Index
	Jegyzett tőke	7,79	6,51	83,54 %

A saját tőke növekedési mutatója a felhalmozott tőke és eredménytartalék nagyságát mutatja meg. A 2015. évi mérlegszerinti eredmény következtében 16,46 %-kal romlott a mutató értéke.

<i>Esedékességi arány mutató</i>	<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u>	2014. év	2015. év	Index
	Összes kötelezettség	88,90	46,81	52,65%

Az éven belül esedékes kötelezettségek aránya 2015. évben 46,81 %-a az összes kötelezettségnek.

<i>Befektetett eszközök fedezettsége</i>	<u>Saját tőke+kötelezettség</u>	2014. év	2015. év	Index
	Befektetett eszközök	185,98	100,42	54,00 %

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	2014. év	2015. év
I.		Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás	(EFt)	(EFt)
1.	+/-	Adózás előtti eredmény/korrigált/	28.600	-61.993
2.	+	Tárgyévi értékcsökkenési leírás	34.440	34.097
3.	+/-	Tárgyévi értékvesztés és visszaírás	3.865	-1.180
4.	+/-	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-2.567	-1.888
5.	+/-	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-45	-1.567
6.	+/-	Szállítói kötelezettség változása	9.781	14.680
7.	+/-	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-7.509	235.522
8.	+/-	Passzív időbeli elhatárolások változása	11.170	173.857
9.	+/-	Vevőkövetelések változása	74	-33.303
10.	+/-	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-12.481	-5.707
11.	+/-	Aktív időbeli elhatárolások változása	-455	15.478
12.	-	Fizetett, fizetendő adó	-1.793	-2.157
13.	-	Fizetendő osztalék részesedés	-20.000	0
		Operatív cash flow (1-13 sorok)	43.081	365.840
II.		Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás		
14.	-	Befektetett eszközök beszerzése	-43.263	-853.105
15.	+	Befektetett eszközök eladása	45	1.424
16.	+	Kapott osztalék, részesedés		
		Befektetési cash flow (14-16. sorok)	-60.687	-851.681
III		Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás		
17.	+	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		
18.	+	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
19.	+	Hitel és kölcsön felvétele	27.206	166.325
20.	+	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása		
21.	+	Véglegesen kapott pénzeszköz	6.235	766
22.	-	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
23.	-	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
24.	-	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	0	
25.	-	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
26.	-	Véglegesen átadott pénzeszköz	-8.652	-5.280
27.	+/-	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	-17.247	262.554
		Finanszírozási cash flow (17-27.sorok)	7.542	424.365
IV		Pénzeszközök változása	7.405	-61.477

Sorszám	Megnevezés	2014. év (Eft)	2015. év (Eft)
I.	Operatív cash flow	43.081	365.840
II.	Befektetési cash flow	-43.218	-851.681
III.	Finanszírozási cash flow	7.542	424.365
IV.	Vállalkozási cash flow (Pénzeszközök állományváltozása)	7.405	-61.477

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 2015. évben.

3./ A költségek részletezése költség nemenként.
Társaságunk "A" típusú eredmény kimutatást készít, **összköltség eljárással**. Az eredmény kimutatás soraiban 2015. év ugyanazon adatai vannak összehasonlítva a 2014. év megfelelő adataival.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)				adatok Eft-ban	
Sor- szám	A tétel megnevezése		Előző év 2014. év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév 2015. év
A	b		c	d	e
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1.152.843		1.075.406
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)		1.152.843		1.075.406
4	3	Saját termelésű készletek állományváltozása ±			
5	4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		35
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)		0		35
7	III. Egyéb bevételek		27.916		28.386
8	ebből: visszaírt értékvesztés		382		19
9	5	Anyagköltség	186.538		177.050
10	6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	326.462		364.126
11	7	Egyéb szolgáltatások értéke	11.241		11.256
12	8	Eladott áruk beszerzési értéke	73		3.500
13	9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	58.657		23.616
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)		582.971		579.548
15	10	Béreköltség	333.257		346.742
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	56.096		54.864
17	12	Bérfelrakások	93.428		94.736
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)		482.781		496.342
19	VI. Értékcsökkenési leírás		34.440		34.097
20	VII. Egyéb ráfordítások		60.087		57.684
21	ebből: értékvesztés		4.992		2.265
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)		20.480		-63.845

Az "A" típusú összköltség eljárással készült eredmény kimutatásban látszik, hogy az értékesítés nettó árbevétele összességében 6,7 %, 77.437 Eft csökkenést mutat.

Az **anyag jellegű ráfordítások** összege 582.970 EFt-ról 579.548EFt-ra változott, 3.422 EFt-tal csökkent. Az anyagijellegű ráfordításokon belül az anyagköltség 9.488 EFt-tal csökkent, az igénybe vett szolgáltatások 37.664 EFt-tal növekedett, az egyéb szolgáltatások értéke 15 EFt-tal növekedett, az eladott árúk beszerzési értéke 3.428 EFt-tal növekedett, a közvetített szolgáltatások értéke 35.041 EFt-tal csökkent.

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	2014. év	2015. év	Változás	
	(EFt)	(EFt)	(EFt)	%
ALAPANYAG FELHASZNÁLÁS	23 589	27 673	4 083	17,31%
SEGÉDANYAG FELHASZNÁLÁS	26 763	26 942	179	0,67%
ÜZEM- FÜTŐANYAG FELHASZNÁLÁS	31 060	25 124	-5 936	-19,11%
VÁSÁROLT GÁZENERGIA FELHASZNÁLÁS	8 227	9 773	1 545	18,78%
VÁSÁROLT ELEKTROMOS ENERGIA	68 026	58 221	-9 805	-14,41%
VÁSÁROLT VIZELLÁTÁS KÖLTSÉGE	2 926	4 277	1 352	46,20%
TARTALÉK ALKATRÉSZ FELHASZNÁLÁS	12 027	10 562	-1 465	-12,18%
KERTÉSZETI ANYAGOK FELHASZNÁLÁS	5 192	6 591	1 399	26,95%
SZERSZÁM FELHASZNÁLÁS	275	1 464	1 188	431,38%
MUNKA- VÉDŐRUHA VÉDŐFELSZERELÉS	4 587	3 027	-1 559	-34,00%
IRODA ÉS EGYÉB BERENDEZÉS	455	366	-89	-19,48%
ÁLLVÁNYANYAG FELHASZNÁLÁS	31	0	-31	-100,00%
NYOMTATVÁNY, IRODASZER FELHASZNÁLÁS	3 380	3 030	-350	-10,35%
Anyagköltség összesen:	186 538	177 050	-9 488	-5,09%

Az összes anyagköltségen belül az alapanyagok költsége 4.083 EFt-tal növekedett, a segédanyagok költsége 179 EFt-tal növekedett, az üzemanyag költség 5.935 EFt-tal csökkent (2014. I. félévben MiReHuKöz alvállalkozójaként végzett hulladékszállításhoz kapcsolódik), a vásárolt gáz költsége 1.545 EFt-tal növekedett, az energia költség 9.805 EFt-tal csökkent, a vásárolt víz költsége 1.352 EFt-tal növekedett, a tartalék alkatrész költsége 1.465 EFt-tal csökkent, a munkaruha költség 1.559 EFt-tal csökkent és az irodaszer költségek összege 350 EFt-tal csökkent.

Az igénybe vett szolgáltatások soron jelennek meg a szállítási költségek, az önkormányzatnak és egyéb szervezeteknek fizetett bérleti díjak, bér munkadíjak, karbantartási- javítási költségek, csatornamosás, szennyvízszállítás, tűzjelző rendszer karbantartása, hirdetés reklám költség, oktatás továbbképzés, útiköltség hozzájárulás, postaköltség, személtlerakás, hulladékkezelés, őrzésvédelem, orvosi díjak, helyi buszközlekedésért fizetett díj a Volánnak, és az ügyvédi költségek.

2015. évben, a szállítási díjak 117 EFt-tal növekedtek. A bérleti díjak 729 EFt-tal csökkentek, a piacok bérleti díját árbevétel alapján fizetjük, árbevétel csökkenés miatt csökkent a bérleti díj. A karbantartási javítási költségek 19.401 EFt-tal növekedtek, melynek oka, hogy 2015. februárban a Zsóry fürdőben felhőszakadás miatt az ikergépházban vízbetörést követően eszközöket kellett cserélni. A csatornamosás, szennyvízszállítás 1.315 EFt-tal növekedett. A

hirdetési költségek 1.162Eft-tal csökkentek, a Zsóry fürdőben a beruházás ideje alatt a reklámokra kevesebbet költöttünk saját forrásból. A szemétkerakás, hulladékkezelés 3.681 Eft-tal növekedett. Az őrzés védelem költsége 13.601 Eft-tal növekedett, 2015. március 1-től BM rendeltben került szabályozásra a minimális díjtétele az őrzési feladatoknak, ami azt eredményezte, hogy az őrzési óradíjak duplájára emelkedtek. Az egyéb igénybe vett szolgáltatás összege 3.475 Eft-tal növekedett, a központi telephelyen megvalósult villamos mérőhely átalakításhoz kapcsolódóan.

Megnevezés	2014. év	2015. év	Változás	
	(Eft)	(Eft)	(Eft)	%
SZÁLLÍTÁS, RAKODÁS, FUVARDÍJ	1 401	1 518	117	8,36%
BÉRLETI DÍJAK	119 206	118 476	-729	-0,61%
KARBANTARTÁSI, JAVÍTÁSI KÖLTSÉGEK	29 592	48 994	19 401	65,56%
CSATORNAMOSÁS, SZENNYVÍZ SZÁLLÍTÁS	7 382	8 697	1 315	17,82%
PARKOLÓ FELÜGYELET	3	0	-3	-100,00%
PARKOLÓJEGY ÁRUSÍTÁS JUTALÉKA	45	108	63	141,17%
TŰZJELZŐ ÉS RIASZTÓ RENDSZER DÍJA	586	804	218	37,12%
GPS NYOMKÖVETŐ DÍJA	815	764	-51	-6,27%
HÍRDETÉS REKLÁM KÖLTSÉG	31 937	30 776	-1 162	-3,64%
OKTATÁS TOVÁBBKÉPZÉS	1 868	780	-1 088	-58,24%
ÚTIKÖLTSÉG HOZZÁJÁRULÁS	2 475	2 589	114	4,61%
BELFÖLDI UTAZÁS, SZÁLLÁS	31	27	-4	-12,17%
POSTA TELEFON TELEFAX KÖLTSÉGEI	5 521	5 073	-448	-8,12%
HÍRLAP, FOLYÓIRAT SZAKKÖNYV KÖLTSÉGE	562	462	-101	-17,88%
SZEMÉTKERAKÁS, HULLADÉKKEZELÉS	16 017	19 698	3 681	22,98%
ŐRZÉS-VÉDELEM KÖLTSÉGE	24 772	38 373	13 601	54,90%
HITELESÍTÉSI DÍJAK	706	406	-300	-42,49%
RÁGCSÁLÓ- ÉS KÁRTEVŐ ÍRTÁS	768	676	-91	-11,92%
KÖNYVVIZSGÁLAT	1 738	1 774	36	2,09%
JOGI TEVÉKENYSÉGÉRT FIZETETT DÍJAK	871	1 204	333	38,26%
ORVOSI DÍJAK	7 362	7 362	0	0,00%
MUNKAVÉDELEM KÖLTSÉGE	1 726	1 967	241	13,95%
VÍZVIZSGÁLAT	3 290	2 883	-407	-12,36%
HELYI AUTÓBUSZ KÖZLEKEDÉS DÍJA	59 406	58 290	-1 116	-1,88%
PROGRAMOZÁS KÖLTSÉGEI	1 166	1 369	203	17,44%
EGYÉB IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁS	5 679	9 155	3 475	61,19%
KÖZBESZERZÉSI ELJÁRÁS DÍJA	1 213	1 652	439	36,16%
ÚTDÍJ	324	249	-75	-23,20%
IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK	326 462	364 126	37 664	11,54%

Az egyéb szolgáltatások költsége 11.241 Eft-ról 11.256 Eft-ra változott, 15 Eft-tal növekedett. A gépkocsi vizsgadíjak nőttek 254 Eft-tal, a végrehajtási illetékek költsége csökkent 165 Eft-tal, a biztosítási díjak költsége csökkent 114 Eft-tal, míg a bankszámla vezetési díjak nőttek 99 Eft-tal.

Egyéb szolgáltatások részletezése

Megnevezés	2014. év	2015. év	Változás	
	(EFt)	(EFt)	(EFt)	(%)
GÉPKOCSI VIZSG. DÍJAK	696	950	+254	+36,57%
VÉGREHAJTÁSI ILLETÉK	629	465	-165	-26,18%
EGYÉB HATÓSÁGI DÍJAK ÉS ILLETÉKEK	420	380	-40	-9,45%
BANKSZÁMLA VEZETÉSI DÍJAK	6 796	6 895	+99	+1,46%
NYOMTATVÁNYOK	19	0	-19	-100,00%
BIZTOSÍTÁSI DÍJAK	2 681	2 567	-114	-4,27%
Egyéb szolgáltatások összesen	11 241	11 256	+15	+0,14%

A *közvetített szolgáltatások* értéke a vízhálózati rekonstrukciós munkák alvállalkozóknak fizetett összegét, a közvetített áram és gázdíj költségeket tartalmazza. A közvetített szolgáltatásokat csökkenése a vízhálózati rekonstrukciós munkák csökkenésével van összefüggésben.

A személyi jellegű ráfordítások összege 13.560 EFt növekedést mutat. A személyi jellegű ráfordításokon belül a bérköltségek összege 13.485 EFt-tal növekedett, a személyi jellegű egyéb kifizetések 1.232 EFt-tal csökkentek, a bérjárulékok 1.308 EFt-tal növekedtek. A bérköltség és járulék költség növekedés indoka egyrészt a minimál bér emelés, másrészt a minimálbér emelésből kimaradt dolgozóknak 2015. július 1-től adott 4% mértékű béremelés. A személyi jellegű kifizetések csökkenése a víz és szennyvízhálózati dolgozók 2015. december 1-től ÉRV Zrt-hez való átlépése miatt következett be.

Az értékcsökkenési leírás összege 343 EFt-tal csökkent, mely részben magában foglalja az egy összegű azonnali értékcsökkenési leírást, valamint az előző és tárgyévi beszerzésekhez tartozó időarányos értékcsökkenést.

A pénzügyi műveletek eredménye 1.086 EFt, amely a kapott és fizetett kamatok egyenlegéből adódik. A banki kamatok mértéke, a jegybanki alapkamat csökkenésének következtében csökkent.

A rendkívüli műveletek eredménye 2015. évben 766 EFt.

Rendkívüli bevételként a hullámedence támogatásának értékcsökkenéssel arányosan elszámolható része szerepel 642 EFt, valamint a behajtási költségátalány elengedett összege 124 EFt összegben.

Az adózás előtti eredmény 2015. évben 61 millió 993 ezer forint veszteség. A fizetendő társasági adó 2.157 ezer Forint, az adózott eredmény 64.150 EFt veszteség.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2014. év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév 2015. 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..	2.240		1.114
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	2.240		1.114
33	18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége			
34	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
35	19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	355		28
36	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
37	20 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek érték.			
38	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
39	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19±20+21)	355		28
40	B. IX) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII- B. IX)	1.885		1.086
41	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	22.365		-62.759
42	X. Rendkívüli bevételek	6.235		766
43	XI. Rendkívüli ráfordítások			
44	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	6.235		766
45	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	28.600		-61.993
46	XII. Adófizetési kötelezettség (16%+4%)	1.793		2.157
47	F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	26.807		-64.150
48	22 Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre			
49	23 Jóváhagyott osztalék, részesedés	20.000		
50	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	6.807		-64.150

A mérlegszerinti eredményen belül az összes bevétel 1.189.234 EFt-ról 1.105.672 EFt-ra összesen 83 millió 562 ezer forintra csökkent. Az összes ráfordítás 1.162.426 EFt-ról 1.169.856 EFt-ra összesen 7 millió 430 ezer forintra növekedett, a saját előállítású eszközök értéke 35 EFt növekedést mutat. A 2015. évi adózott eredmény az előző évi adózott eredményhez képest 90 millió 957 EFt romlást mutat.

Az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások részletezése

Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek összege az előző évi 27.916 ezer forintról 28.386 ezer forintra növekedett. Az értékesített tárgyi eszközök bevétele soron a víz és szennyvíz ágazat megszűnése miatt ÉRV Zrt részére értékesített eszközök eladásának bevétele jelenik meg.

Kártérítésként kaptunk 10.437 E Ft-t a biztosítótól a Zsóry fürdőben történt felhőszakadás során meghibásodott eszközök cseréjére, dolgozók által okozott károk megtérítésére befizetés 495 E Ft volt. Munkabér támogatás a korábban munkanélküli személyek foglalkoztatásához kapcsolódódik, tartalmazza a bér és járulék költségek megtérített összegét. A kapott támogatás összege a munkaügyi központtal kötött megállapodásban rögzített foglalkoztatás idejére jár. A munkaügyi központ által köthető támogatási megállapodások száma korlátozott. Az állati hulladék támogatása függ a hulladék összetételétől, a támogatást a hulladék átvételét végző ATEV Zrt a számlában érvényesíti engedmény formájában.

Egyéb céltartalék feloldásaként az előző évben képzett céltartalék feloldása szerepel, amit a „rendszer független vízi-közmű elemek” nyilvántartási értékével megegyezően képeztünk.

Egyéb bevétel soron megjelenő 711 E Ft-on belül kerül könyvelésre, a munkavállaló részére adott SZÉP kártya fel nem használt, szolgáltató által visszautalt összege 48 E Ft, a végrehajtási eljárások során megtérült megelőlegezett költségek összege, valamint a kerekítési különbözetek.

Egyéb bevételek részletezése:

Megnevezés	2014. év (E Ft)	2015. év (E Ft)	Változás (E Ft)
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	45	3 255	3 210
Kártérítés bevétele	1 295	10 932	9 637
Zsóry fesztivál támogatása NKA	2 000	0	-2 000
Munkabér támogatás	8 990	1 527	-7 463
Állati hulladék átvételének támogatása	175	800	625
Késedelmi kamat	845	591	-255
Behajthatatlan követelésre kapott összeg	382	890	508
Helyi közlekedés és parkolás pótdíjai	3 605	3 109	-496
Munkavállalók befizetései tartozásokra	8	19	11
Várható kötelezettségre képzett céltartalék felhasználás	755	0	-755
Egyéb céltartalék feloldása	3 700	1 888	-1 812
Helyi közlekedés önkormányzati támogatása	2 850	3 000	150
Helyi közlekedés támogatása pályázatból	1 500	1 664	164
Egyéb bevételek	1 767	711	-1 056
Egyéb bevételek összesen	27 916	28 386	470

Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 60.087 E Ft-ról 57.684 E Ft-ra változott, 2.403 ezer forinttal alacsonyabb 2015. évben, mint 1 évvel korábban. Az értékesített tárgyi eszközök között a víz és szennyvíz ágazat megszűnése miatt ÉRV Zrt részére értékesített eszközök nyilvántartási értéke jelenik meg. Káreseménnyel kapcsolatos kifizetés a parkfenntartási tevékenység végzése során előforduló fűkaszálassal összefüggő helyreállítási költség szerepel. Az adott támogatások összege 2015. évben 5.280 E Ft, melyből a Kézilabda Club 3.600 E Ft, Matyófüldi Idegenforgalmi Egyesület 1.530 E Ft, Bűnmegelőzési Alapítvány 50 E Ft, az MSE Ökolívó szakosztály 50 E Ft, különböző alapítványok 50 E Ft támogatásban részesültek.

Egyéb ráfordítások részletezése:

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2014. év	2015. év	Változás
Értékesített tárgyi eszközök nyilvántartási értéke	0	1.688	+1.688
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések	115	15	-100
Adott támogatások	8.652	5.280	-3.372
Bírságok, késedelmi kamatok, kártérítések	786	427	-359
Céltartalék képzés	1.888	0	-1.888
Behajthatatlan követelés	53	432	+379
Selejtezés, terven felüli értékcsökkenés	0	8.638	+8.638
Követelések elszámolt értékvesztése	4.992	2.265	-2.727
Arányosítás után eredményt terhelő ÁFA	9.613	11.946	+2.333
Helyi adók	21.197	20.500	-697
Vízkiértékelés hozzájárulás	3.839	3.288	-551
Innovációs járulék	2.723	2.614	-109
Egyesületi tagdíjak	451	330	-121
Behajtási költségátalány	5.718	0	-5.718
Bányajáradék	38	229	+191
Egyéb ráfordítás	22	32	+10
Egyéb ráfordítások összesen	60.087	57.684	+2.403

Állami és önkormányzati adóterhek összege 2014. és 2015. években (adatok E Ft-ban)

Megnevezés	2014. év	2015. év	Változás
Társasági adó	1.793	2.157	+364
Eredményt terhelő le nem vonható ÁFA	9.613	11.946	+2.333
Munkáltatót terhelő SZJA	8.126	7.754	-372
Szociális hozzájárulási adó	73.530	74.684	-846
Egészségügyi hozzájárulás	8.135	7.480	-655
Rehabilitációs hozzájárulás	5.739	6.510	+771
Szakképzési hozzájárulás	4.712	4.820	+108
Helyi adók	21.196	20.500	-696
Vízkiértékelés hozzájárulás	3.839	3.288	-551
Innovációs járulék	2.723	2.614	-109
Egyszerűsített foglalkoztatás utáni járulék	620	410	-210
Táppénz 1/3	592	834	+242
Bányajáradék	38	229	+191
Összesen	140.656	143.226	+2.570

Az állami és önkormányzati adóterhek összege 140.656 E Ft-ról 2.570 E Ft-tal növekedett 143.223 E Ft-ra.

A társasági adó fizetési kötelezettség 1.793 E Ft-ról 2.157 E Ft-ra változott, 364 E Ft-tal magasabb mint az előző évben. A társasági adó mértéke 2014. évben és 2015. évben is 10 %

volt. 2014. évben a számított társasági adó alapján, 2015. évben a jövedelem minimum alapján fizettük a társasági adót.

Az eredményt terhelő le nem vonható áfa egyrésze 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 aránylanak az összes bevételhez. A dolgozóknak adott helyi járatú bérletek után, valamint a Zsóry ingyenesen adott ajándék utalványok után az ÁFA-t a társaságunk fizeti meg, mely nem le vonható. Az eredményt terhelő le nem vonható ÁFA között a parkfenntartás és az egyéb városüzemeltetési tevékenységek bevétellel nem fedezett költségei után fizetett adó jelenik meg.

A szociális hozzájárulási adó összege 846 Eft-tal csökkent az alacsony iskolai végzettségű fiatalok és az 55 éven felüli munkavállalók foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmények miatt. A rehabilitációs járulék összege 771 Eft-tal növekedett, mely a létszám növekedéssel arányos foglalkoztatási elvárás következménye.

A vízkészlet hozzájárulás a fürdőben kitermelt vízmennyiség függvénye. 2015. évben 551 Eft-tal csökkent a vízkészlet járulék összege.

Pénzügyi bevételek, ráfordítások részletezése

A 2015. év gazdálkodása likviditási szempontból probléma mentes volt. Fizetési kötelezettségeinket határidőben teljesítettük. Az év második felében leköthető pénzeszközünk kamataiból 1.114 Eft kamat bevételt értünk el.

A rendkívüli bevételek, rendkívüli ráfordítások részletezése 2014. és 2015. 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.

Rendkívüli bevételek:	adatok ezer forintban	
	2014.év	2015. év
Pályázati támogatás elszámolható összege	642,-	642,-
Behajtási költségátalány elengedett összege	5.593,-	124,-
Összesen	6.235,-	766,-

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

A társasági adó fizetési kötelezettség 2014. évben 1.793 EFt, 2015. évben 2.157 EFt.
A társasági adó számításánál az alábbi tételeket vettük figyelembe:

Megnevezés:	2014. év (EFt)	2015. év (EFt)
Az adózás előtti eredmény	28.600	-61.993
Az adózás előtti eredményt csökkentő tételek:		
Céltartalék felhasználás bevételként elszámolt összege	3.700	1.888
Fejlesztési tartalék képzés	10.000	-
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás és az eszközök értéke kivezetésnél	24.275	24.658
Korábban munkanélküli személynek foglalkoztatásához kapcsolódó közterhek	2.004	1.762
Behajthatatlanná vált követelés, visszaírt értékvesztés	382	890
Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen:	40.361	29.198
Az adózás előtti eredményt növelő tételek:		
Céltartalék képzés tárgyévi összege	1.888	0
A számviteli törvény alapján elszámolt értékcsökkenési leírás és a kivezetett eszközök ráfordításként elszámolt összege	34.440	34.097
Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos ráfordítás (adott támogatás, reprezentációs költség)	352	100
Jogerős határozatban megállapított bírság	786	44
Értékvesztés vevőkövetelésekre	4.992	2.265
Kapcsolt vállalkozások között a piaci ár és az alkalmazott ellenérték különbözete (Parkfenntartás és egyéb városüzemeltetés bevétellel nem fedezet üzemeltetése)	20.515	29.704
Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen:	62.973	66.211
A növelő-csökkentő tételekkel módosított társasági adóalap:	51.212	-24.981

Jövedelem minimum alapján meghatározott adófizetési kötelezettség levezetése:

Megnevezés	2014. év	2015. év
Összes bevétel	1.189.234	1.105.671
Összes bevételt csökkentő tételek (ELÁBÉ, közvetített szolgáltatás)	58.730	27.116
Összes bevételt növelő tételek együttes összege	0	0
Korrigált összes bevétel	1.130.504	1.078.555
Jövedelem minimum (korrigált összes bevétel 2%-a)	22.610	21.571
Társasági adófizetési kötelezettség (jövedelem minimum alapján)	2.261	2.157

Társaság adózás előtti eredménye 2015. évben -61.993 E Ft, a társasági adó szerinti adó alapja -24.981 E Ft, a korrigált összes bevétel szerint meghatározott jövedelem minimum +21.571 E Ft. Mivel a jövedelem minimum összege magasabb, mint a Társaság adózás előtti eredménye és a társasági adóalap, ezért 2015. évben a jövedelem minimum alapján kell a társasági adót megfizetnünk.

Megnevezés	2014. év	2015. év
Társasági adóalapja	51.212	-24.981
Számított társasági adó 10%	5.121	-2.498
Adókedvezmény (Látványcsapat sport támogatása)	3.328	0
Fizetendő társasági adó	1.793	2.157

Bruttó termelési érték számítása 2013. és 2014. évek összehasonlításával

Megnevezés	2014.év	2015.év	Változás	
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Értékesítés nettó árbevétele	1.152.843	1.075.406	-77.437	-6,72
+ Egyéb bevétel	27.916	28.386	+470	+1,68
+ Aktivált saját teljesítmény	0	35	+35	-
Bruttó termelési érték	1.180.759	1.103.827	-76.932	-6,52
- Anyagjellegű ráfordítás	-582.970	-579.548	-3.422	-0,59
Anyagmentes termelési érték	597.789	524.279	-73.510	-12,30
- Értécsökkenési leírás	-34.440	-34.097	-343	-0,99
Nettó termelési érték	563.349	490.182	73.167	-12,99

A bruttó termelési érték számítása során, a bevételi oldalon a nettó árbevétel 6,72 %-kal 77.437 E Ft-tal csökkent, az egyéb bevételek összege 1,68 %-kal 470 E Ft-tal növekedett.

Az aktivált saját teljesítmények értéke 35 E Ft-tal növekedett. Saját kivitelezésben készült 2015. évben egy szekrény a pénztárba. Az anyagjellegű ráfordítások összege 3.422 E Ft-tal csökkent.

Az értékcsökkenési leírás összege 343 Eft-tal csökkent, melynek egyrésze az azonnal elszámolható értékcsökkenésből adódik, másrésze az időarányos leírásokból. Az értékcsökkenési költség összegének csökkenése jelzi, hogy a cégnél 2015. évben kevesebb volt a beszerzések értéke mint az előző évben.

A számítás eredményeként a nettó termelési érték 12,99%-kal romlott.

Néhány mutató a jövedelmi helyzet elemzéséhez

<i>Termelési költségszint</i>	<u>Összes költség</u> Bruttó termelési érték	2014.év	2015.év	Index
		93,18	100,55	107,92

A mutató arról tájékoztat, hogy a vállalkozás a termelését milyen szintű költségekkel folytatja. Az összes költség a forgalmi költség típusú eredménykimutatás szerint 2014. évben 1.100.192 Eft, 2015. évben 1.109.952 Eft. A költségek növekedtek, a bruttó termelési érték csökkent. Összességében a termelési költségszint 7,92 %-kal növekedett, rosszabb eredményt értünk el.

<i>Anyaghányad</i>	<u>Anyagijellegű ráfordítás</u> Bruttó termelési érték	2014.év	2015.év	Index
		49,37	52,50	106,34

Anyagigényes tevékenységeket folytatunk. Csökkent az anyagi jellegű ráfordítások összege és csökkent az előállított bruttó termelési érték is. Az anyagfelhasználási hatékonyság 6,34 %-kal romlott az előző évhez képest.

<i>Béreköltség hányad</i>	<u>Személyi jellegű ráfordítások</u> Bruttó termelési érték	2014.év	2015.év	Index
		40,89	44,97	109,97

Az indexszám megmutatja, hogy egységnyi munkaerő ráfordítással mennyi bruttó termelési értéket állítottunk elő. 2015. évben arányaiban 9,97 %-kal több személyi jellegű ráfordítás kifizetése történt mint az előző évben. Ebből a szempontból a 2014. évi gazdálkodás volt hatékonyabb.

<i>Érték- csökkenési leírási hányad</i>	<u>Értékcsökkenés</u> Bruttó termelési érték	2014.év	2015.év	Index
		2,92	3,09	105,91

Az értékcsökkenési leírási hányad megmutatja, hogy egységnyi bruttó termelési értékre mennyi értékcsökkentés jutott. Az értékcsökkenési leírási hányad szerint a 2014. évi mutató értéke a kedvezőbb.

<i>Értékesítési költségszint</i>	<u>Értékesítés összes költsége</u> Nettó árbevétel	2014.év	2015.év	Index
		84,38	93,66	111

Értékesítési költségszint alakulása mutatja, hogy egységnyi költségre vetítve kevesebb nettó árbevételt értünk el 2015. évben, mint 2014. évben. A mutató értéke minél alacsonyabb annál jobb.

<i>Igazgatási költségszint</i>	<u>Igazgatási költségek</u> Nettó árbevétel	2014.év	2015.év	Index
		5,82	7,03	121,89

Az igazgatási költségszint mutató értéke minél kisebb annál kedvezőbb. A központi irányítás költségei növekedtek, az árbevétel csökkent, a mutató értéke romlott az előző évhez képest 21,89%-kal. Egységnyi központi irányítási költséggel kevesebb árbevételt realizáltunk, mint a korábbi évben.

Tájékoztató kiegészítések

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

Megnevezés	2014. évi Tény	2015. évi Tény	Változás	Index %
1./ Teljes munkaidős fizikai dolgozók bérkölsége (EFt)	255 068	277 404	+22 336	+8,76
2./Teljes munkaidős idős nem fizikai dolgozók bérkölsége (EFt)	49 986	54 509	+4.523	+9,04
3./Egyéb bértömeg (EFt)	26 644	13 149	-13 495	-50,65
Ebből				
Támogatott munkaerő (EFt)	15 824	2 897	-12 927	-80,69
Részmunkaidős bérek,	2 248	2 039	-209	-9,29
Nyugdíjasok	392	1 706	+1 314	+335,20
Megbízási díjak,	4 855	4 257	-598	-12,32
Egyszerűsített foglalkoztatás költsége	3 325	2 250	-1 075	-32,33
Tiszteletdíjak	1 559	1 680	121	+7,76
Bérkölség összesen (EFt) (1+2+3)	333 257	346 742	+13 485	+4,04
Fizikai dolgozó (fő)	156	167	+11	+7,05
Nem fizikai dolgozó (fő)	22	23	+1	+4,5
Teljes munkaidős átlagos állományi létszám (fő)	178	190	+12	+6,74
Támogatott foglalkoztatott (fő)	10	2	-8	-80,00
Egyéb részmunkaidős dolgozók (fő)	3	3	-	-
Részmunkaidős átlagos állományi létszám	3	3	-	-
Teljes átlagos állományi létszám (fő)	191	195	+4	+2,09

Megnevezés	2014. évi Tény	2015. évi Tény	Változás	Index %
Teljes munkaidős fizikai dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)	1 635 045	1 661 101	+26.056	+1,59
Teljes munkaidős nem fizikai dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)	2 272 045	2 369 948	+97.903	+4,30
Teljes munkaidős dolgozók átlagbére (Ft/fő/év)	1 713 775	1 746 909	+33.134	+1,93

2015. évben a teljes átlagos állományi létszám 4 fővel volt magasabb mint a megelőző évben. A teljes munkaidős dolgozók átlagos állományi létszáma 12 fővel növekedett, a részmunkaidős foglalkoztatásban részvevő dolgozók átlagos állományi létszáma nem változott, a támogatott munkaerő létszáma 8 fővel csökkent, összesítve az állományi létszám 4 fővel növekedett. A létszám növekedés ágazonként a következő: fürdőüzemeltetés +2 fő, a település üzemeltetés +2 fő.

A 2015. évi összes bérköltség összege 13.485 EFt, 4 % -os növekedést mutat 2014. évhez képest. A teljes munkaidőben dolgozók csoportján belül a bértömeg változás összege a fizikai dolgozóknál 22.336 EFt, a nem fizikaiak esetén 4.523 EFt növekmény. A támogatott munkaerő bérköltsége 12.927 EFt-tal csökkent, a részmunkaidős dolgozók bére 209 EFt-tal csökkent a megbízási díjak összege 598 EFt-tal csökkent, az egyszerűsített foglalkoztatás bérköltsége 1.075 EFt-tal csökkent előző évhez képest.

Ha az átlagbérek alakulását vizsgáljuk meg a teljes munkaidős fizikai dolgozók esetében az átlagbér 1,59%-kal növekedett 1.661.101 Ft/év összegre, ami havi bruttó 138.425 Ft átlagkeresetet jelent. A fizikai dolgozóknál jellemzően a minimálbér emelés miatt növekedett az átlagkereset. A nem fizikai (szellemi) állománynál az átlagkereset 2.369.948 Ft/év, 197.496 Ft/hó, 4,3%-kal növekedett az előző évhez képest. 2015. január 1-től a minimálbér emelés 3,44%, a szakképzettséget igénylő munkakörben 3,39 % garantált béremelésre került sor.

Keresett színvonal	Bérköltség	2014. év	2015.év	Index
	Összes létszám		1.744,81	1.778,16

2015. évben a kereset színvonal 1,91% növekedést mutat átlagosan 2014. évhez viszonyítva.

Élőmunka hatékonysága	Anyagmentes termelési érték	2014. év	2015.év	Index
	Bérköltség		174,00	151,20

Az élőmunka hatékonyság mutató megmutatja, hogy egységnyi bér ráfordításával mekkora új értéket hozunk létre. A mutató 15,71 %-os romlást mutat

Élőmunka termelékenysége	Nettó árbevétel	2014. év	2014.év	Index
	Létszám		6.035	5.515

Az élőmunka termelékenység az egy foglalkoztatottra jutó árbevétel nagyságát mutatja, mely 2014. évben 6.035 E Ft/fő volt, 2015. évben 5.515 E Ft/fő összegre változott. Ez az előző évhez képest az élőmunka termelékenység 8,6 %-os romlást jelent.

2./ Társaságunk a mérleg szerinti eredmény összegét, -64.150 ezer forintot az eredménytartalék változásaként kezeli.

3./ Környezetvédelemmel kapcsolatos eszközeink 3 db mágneses induktív áramlásmérő műszer melyet 2008. és 2009. évben vásároltunk.

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	40,00	15	14,81	4,99
Gázolaj	3029,05	296,47	877,27	78,63

5./ Környezetvédelmi kötelezettségre céltartalékot nem képeztünk.

6./ Végleges jelleggel kapott 2015. évi támogatások összege 6.991 E Ft, amiből állati hulladékgyűjtéshez kapcsolódó támogatás 800 E Ft, a helyi közlekedéshez kapott támogatás 4.664 E Ft, munkabér támogatás 1.527 E Ft.

7./ A részvénytársaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működött 2015. évben, a Felügyelő Bizottság részére 1.680,- E Ft tiszteletdíjat fizettünk. Szobonya Sándor vezérigazgató 2015. 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
2015.évre fizetett könyvvizsgálói díj összege nettó 1.774 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