

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

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
a Mezőkövesdi VG Városgazdálkodási Zrt. 2016. évi  
éves beszámolójához

Mezőkövesd, 2017. április 12.

**Szobonya Sándor**  
Vezérigazgató

A Mezőkövesdi VG Városgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság elkészítette a 2016. évről szóló éves beszámolóját 2016. 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, 2016. 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
- temetkezés
- helyi autóbusz közlekedés üzemeltetése
- kéményseprő ipari szolgáltatás 2016.06.30-ig
- 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 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 készítése a tulajdonos megfelelő tájékoztatását szolgálja.

Az eszközök értékelésének szabályait, az értékvesztés a céltartalék képzés az előző éveket érintő eredmények elszámolása, a vagyon változásra vonatkozó előírások megtartása.

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.

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

- Az immateriális javak, tárgyi eszközök értékelésének alapja a beszerzési ár. A számviteli törvény részletesen előírja a beszerzési ár, saját előállítás esetén az előállítási ár tartalmát, melyet társaságunk megfelelően alkalmaz.
- A térítés nélkül kapott eszközök értékét az előző tulajdonos adatszolgáltatása határozza meg, ilyen eszközt a beszámolás évében nem kaptunk.
- Készletek:  
*Vásárolt készleteknél:* a tényleges beszerzési ár, az összetevői alkalmazásával  
*Saját előállítású készleteknél:* közvetlen önköltség  
A készleteknél a korábbi években képzett értékvesztés egy része visszairásra került, mivel a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja a könyvszerinti 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, de fordulónapon nem tartottunk ilyen valutát.

## **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.

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

Az értékcsökkenési leírás módszerénél évek óta az TAO által megengedett elszámolási kulcsokat, módozatokat alkalmazzuk.

### Az immateriális javaknál alkalmazott amortizáció:

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

### A tárgyi eszközök amortizációja:

A tárgyi eszközök amortizációjára a TAO törvény leírasi kulcsait alkalmazzuk.

- A tárgyi eszközöknél az időarányos, lineáris leírasi módszert 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.

Az 1 mill Ft alatti 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 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.

**„A” típusú mérlegsémát alkalmazunk.**

## **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

## I. A mérleghez kapcsolódó specifikus rész

„A” MÉRLEG Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2015	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2016
a	b	c	d	
1	<b>A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)</b>	<b>1 157 670</b>	<b>0</b>	<b>1 888 454</b>
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)</b>	1 736	0	1 440
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	3. Vagyoni értékű jogok	1 736		1 440
6	4. Szellemi termékek			
7	5. Üzleti vagy cégérték			
8	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9	7. Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)</b>	<b>1 155 934</b>	<b>0</b>	<b>1 887.014</b>
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	169 359		149 746
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	35 929		26 776
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4 723		2 955
14	4. Tenyészállatok	0		
15	5. Beruházások, felújítások	945 923		1 707 537
16	6. Beruházásokra adott előleg			
17	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sor)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	5. Egyéb tartós részesedés			
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz. álló vállalkozásban			
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

A mérleg főösszege 1.372 millió 168 ezer forintról 2.152 millió 247 ezer forintra változott, 780.079 EFT-tal növekedett. A befektetett eszközöknél 730.784 ezer forint a növekedés (beruházások miatt), a forgóeszközöknél 65.990 EFT a növekedés (készletek értéke növekedett 3.993 E Ft-tal, pénzeszközök 63.971 EFT a növekedés). Aktív időbeli elhatárolások mérleg sor 16.695 E Ft csökkenést mutat.

### A. Befektetett Eszközök

Eszköz oldalon a befektetett eszközöknél 730.784 ezer forint a növekedés, ami a 2016. évi beruházások és a 2016. évben elszámolt amortizáció együttes hatásának eredménye. Az eszközök mérleg soronkénti bruttó értékének és értékcsökkenésének változása az alábbi táblázatban látható:

#### **Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása 2016. évben bruttó érték változása**

adatok EFT-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi			Záró érték
		Növekedés	Csökkenés.	Át-sorolás	
<b>I. Immateriális javak össz</b>	<b>14.193</b>				<b>14.193</b>
I./1. Vagyoni értékű jogok	10.513				10.513
I./3. Szellemi termékek	3.680				3.680
<b>II. Tárgyi eszközök össz:</b>	<b>1.491.082</b>	<b>765.725</b>	<b>67.757</b>		<b>2.189.050</b>
II/1. Ingatlanok	328.771	1.202	43.403		286.570
II/2. Műszaki berendezés, felszerelés, jármű	152.569	83	18.146		134.506
II/3. Egyéb berendezés, felszerelések	63.819	2.826	6.208		60.437
II/4. Beruházások	945.923	761.614			1.707.537

#### **Halmazott értékcsökkenési leírás változása 2016. év**

Megnevezés	Nyitó Értékcsök.	Évközi változás				Záró Értékcsök- kk.
		Csökke- nés	Átso- rolás	Növekedés		
				Terv szerinti	Terven felüli	
<b>I. Immateriális jav. Össz.:</b>	<b>12.457</b>			<b>296</b>		<b>12.753</b>
I/1. Vagyoni ért. Jogok	8.882			269		9.151
I/3. Szellemi termékek	3.575			27		3.602
<b>II. Tárgyi eszközök össz.:</b>	<b>335.097</b>	<b>63.456</b>		<b>26.419</b>	<b>3.976</b>	<b>302.035</b>
II/1. Ingatlanok	159.412	39.427		12.863	3976	136.823
II/2. Műszaki berendezés, felszerelés, jármű	116.640	17.821		8.910		107.729
II/3. Egyéb berendezés	59.045	6.208		4.646		57.483
II/4. Beruházások						

Az immateriális javak között kerülnek kimutatásra a szoftver termékek.

A tárgyi eszközökön belül az ingatlanok soron növekményt a Zsóry fürdőben létesített térvilágítás kialakítása jelenti.

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Zsóry fürdő térvilágítás	1.202

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

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Hőlégfűvő (városüzemeltetés)	7
Sószóró tölcser (városüzemeltetés)	76
<b>Összesen:</b>	<b>83</b>

**Az egyéb berendezések csoportja** egyrészt a számítógépeket, másrészt az irodai és üzemi berendezési tárgyakat takarja. 2016. évben az egyéb berendezések közé tartozó alábbi eszközöket szereztük be ágazatonként:

**Zsóry fürdő üzemeltetés egyéb berendezés beszerzés 2016. évben**

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
1 db mobiltelefon	5
2 db cd lejátszó	15
4 db klíma fürdőüzemeltetés	661
2 db hűtőgép	101
1 db mikróhullámsütő	13
1 db magasnyomású mosó	177
1 db mikrofon	10
50 db Chorus szék fehér	101
200 db Romance napozóágy	1466
2 db Altó pad	21
12 db Taurus szék	85
1 db nyomtató	20
1 db autósmagnó	9
<b>Összesen:</b>	<b>2.684</b>



### Településüzemeltetés egyéb berendezés beszerzés 2016. évben

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
3 db Eü. doboz	9
1 db skil ütvefuró	11
1 db mobiltelefon	5
<b>Összesen</b>	<b>25</b>

### Központi irányítás egyéb berendezés beszerzés 2016. évben

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
1 db érmeszámláló	51
1 db mobiltelefon	66
<b>Összesen</b>	<b>117</b>

## „A” MÉRLEG Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2015	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2016
a	b	c	d	e
29	<b>B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)</b>	197 534	0	263 524
30	<b>I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)</b>	1 945	0	5 938
31	1. Anyagok	1 945		5 938
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	3. Növedék-, hízó- és egyéb állatok			
34	4. Késztermékek			
35	5. Áruk			
36	6. Készletekre adott előlegek			
37	<b>II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)</b>	104 774	0	102800
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	82 672		91 529
39	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. lévő vállalkozással szemben			
41	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	8 341		
42	5. Váltókövetelések			
43	6. Egyéb követelések	13 761		11 271
44	7. Követelések értékelési különbözete			
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)</b>	0	0	0
47	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	2. Jelentős tulajdoni részesedés			
49	2. Egyéb részesedés			
50	3. Saját részvények, saját üzletrészek			
51	4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	5. Értékpapírok értékelési különbözete			
53	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)</b>	90 815	0	154 786
54	1. Pénztár, csekkek	6 413		4 441
55	2. Bankbetétek	84 402		150 345
56	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sor)</b>	16 964	0	269
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	408		162
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	16 556		107
59	3. Halasztott ráfordítások			
60	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+30.+56. sor)</b>	1 372 168	0	2 152 247

## **B. Forgóeszközök**

A forgóeszközeink értéke a 2015. év végi 197 millió 534 ezer forintról 263 millió 524 ezer forintra változott, 65 millió 990 EFt-tal növekedett. A forgóeszközök változása mérlegsoranként az alábbi:

Készletek alakulása:

Megnevezés	Érték (EFt)		Arány	
	2015. év	2016. év	2015. év	2016. év
Anyagok	1.945	5.938	100%	100%
<b>Összesen</b>	<b>1.945</b>	<b>5.938</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

A követelések mérleg sor összege 2016.12.31-én 102.800 EFt, melyből a vevőkövetelések értékvesztéssel csökkentett összege 91.529 EFt, az egyéb követelések összege 11.271,-EFt vevőköveteléseken belül a fizetési határidőn belüli követelés 50.402,- EFt, a lejáratú időn túli követelés 56.719,- EFt, a nyilvántartott értékvesztés 15.591 EFt.

Lejárt fizetési határidejű követelések megoszlása fizetési határidő szerint:

Fizetési határidő	Lejárt követelés összesen 2015.12.31-én (EFt)	Lejárt követelés összesen 2016.12.31-én (EFt)
0-30 nap	3.397	12.196
31-60 nap	4.064	11.256
61-90 nap	989	9.925
91-180 nap	2.562	6.370
181-365 nap	422	2.269
365 napon túli	13.531	14.703
<b>Összesen:</b>	<b>24.965</b>	<b>56.719</b>

Követelések lejárat szerinti bontása

Adatok EFt-ban

Megnevezés	Vízdíj		Kéményseprés		Általános vevő		Összesen	
	2015. év	2016. év	2015. év	2016. év	2015. év	2016. év	2015. év	2016. év
Fizetési határidőn belül	0	0	12	0	72.876	50.402	72.888	50.402
0-30 nap	0	0	13	0	3.384	12.196	3.397	12.196
30-60 nap	0	0	2	0	4.062	11.256	4.064	11.256
61-90 nap	0	0	15	0	974	9.925	989	9.925
91-180 nap	0	0	23	0	2.539	6.370	2.562	6.370
181-360 nap	0	0	237	0	185	2.190	422	2.269
360 napon túli	11.115	10.514	1.056	837	1,360	3.431	13.531	14.703
<b>Összesen</b>	<b>11.115</b>	<b>10.514</b>	<b>1.358</b>	<b>837</b>	<b>85.380</b>	<b>95.770</b>	<b>95.853</b>	<b>107.121</b>

A táblázatból látható, hogy a vevőkövetelések összege a vízdíj szolgáltatáshoz kapcsolódóan csökkent 601 E Ft-tal, ami a 2013. évi szolgáltatásra 2016. évben teljesített befizetések hatása. 2013. június 1-től az ÉRV Zrt a közszolgáltató, a nyilvántartásainkban a 2013. május 31-ig teljesített szolgáltatásokhoz kapcsolódó követelések jelennek meg.

A kéményseprési szolgáltatás központi szabályozás miatt 2016.06.30-al megszűnt, a fizetési felszólítások hatására a vevőkövetelés 521 E Ft-tal csökkent.

Az általános vevőkövetelések között kerül kimutatásra a hulladékszállítással kapcsolatos alvállalkozói feladatok számlázott összege, melynek elszámolása 2012. évtől a negyedév utolsó napjára vonatkozóan esedékes, továbbá a tulajdonos részére szerződésben vállalt feladatok (parkfenntartás, úttisztítás, egyéb városüzemeltetés) kapcsolatos munkák számlázott ki nem egyenlített ellenértéke.

2016. évben a 360 napon túli követelésekre 538 E Ft összegben számoltunk el értékvesztést. Az előző években képzett értékvesztésekből 82 E Ft-t vezettünk vissza pénzügyi rendezés miatt és 46 E Ft-t vezettünk ki behajthatatlanná minősítés miatt. 2016. évvégén a vevőkövetelések értékvesztésének egyenlege 15.591 ezer forint.

*Egyéb követelésként* kimutatott összegek az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra

Főkönyvi szám	Megnevezés	2015. év	2016. év
		(E Ft)	(E Ft)
352	Készletekre adott előlegek	1	0
3612	Fizetési előleg	384	419
3617	Elszámolásra kiadott előleg	1.633	1.383
3641	Bankkártya forgalom	225	260
3642	OTP SZÉP kártya	708	814
3643	K&H SZÉP kártya	113	196
3644	MKB SZÉP kártya	62	111
3645	Erzsébet fürdő utalvány elszámolás	5.956	1.899
3671	Nemzeti mobil fizetés parkolás elszámolás	86	0
3677	ÉMÁSZ letéti díj	27	27
369	Egyéb követelések	706	2.520
3679	Útdíj elszámolási számla	11	0
4611	Társasági adó	13	475
46321	Rehabilitációs járulék	0	1.517
46341	Innovációs járulék	0	443
467-466-468	ÁFA	3.835	1.208
<b>Egyéb követelés összesen</b>		<b>13.761</b>	<b>11.271</b>

Az egyéb követelések mérlegsor összege 13.761 E Ft-ról 11.271 E Ft-ra változott 2.490 E Ft-tal csökkent. Elsősorban az Erzsébet fürdő utalvány elszámolásból származó 4.057 E Ft összegű követelés csökkenése miatt, másrészt az ÁFA-hoz kapcsolódó 2.627 E Ft összegű visszaigénylés miatt. Növekedés történt a rehabilitációs járuléknál 1.517 E Ft-al, az éves elszámolás alapján ezen összeg visszaigénylésre jogosít. Egyéb követelésként az iparüzési adó előleg túlfizetése jelenik meg.

A *pénzeszközök* állománya 63.971.E Ft-tal növekedett. A pénztárban lévő készpénz és csekk értéke 1.972 E Ft-tal volt kevesebb, a bankbetétek összege 65.943 E Ft-tal, volt több mint a 2015. év végi egyenleg.

### C. Aktív időbeli elhatárolások

#### Bevételek aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2015. év (EFt)	2016. év (EFt)
December havi hulladékkezelés bevétele	99	13
December havi bérleti díj zöldséges piac	14	0
December havi munkabér támogatás	258	149
Kártérítés befizetés	37	0
<b>Összesen</b>	<b>408</b>	<b>162</b>

#### Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2015. év (EFt)	2016. év (EFt)
Előfizetési díjak	60	107
Biztosítási díjak	118	0
Alvállalkozói díj ivóvíz gerincevezeték kiváltás	16.378	0
<b>Összesen:</b>	<b>16.556</b>	<b>107</b>

### Néhány mutató a pénzügyi helyzet elemzéséhez

A likviditási mutató azt fejezi ki, hogy a likvid eszközök értéke hányszorosa az éven belül esedékességű idegen forrásnak. A kifejezett arány a számításnak megfelelően statikus, adott időpontra vonatkozik. Ennek ellenére azonban a kapott eredményből a likviditás jövőbeli alakulására is lehet következtetni. Minél magasabb a mutató értéke, annál stabilabbnak, kiegyensúlyozottabbnak ítéltető a vállalkozás likviditása a következő időszakra.

Likviditási mutató	Forgóeszközök Kötelezettségek	2015. év	2016. év	Index
		23,60	19,09	80,91 %

A mutató a vállalkozás fizetőképességét általánosan jellemzi, a teljes forgóeszköz állományt viszonyítjuk a hosszú + rövid lejáratú kötelezettségekhez. Az előző évhez képest a mutató értéke romlott.

Likviditási I	Forgóeszközök Rövid lejáratú Kötelezettségek	2015. év	2016. év	Index
		50,42	28,57	56,66 %

A likviditás I. mutató jelentése: A különböző likviditású forgóeszközök 2015. évben 50,42%-ban, 2016. évben 28,57%-ban fedezik a rövid lejáratú kötelezettséget. A mutató értéke előző évhez képest romlott, hiszen a beruházáshoz kapott 638.384 EFt összegű előleg a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel.

<i>Likviditási II. mutató</i>	<u>Forgóeszközök- követelések</u>	<b>2015. év</b>	<b>2016. év</b>	<b>Index</b>
	Rövid lejáratú kötelezettségek	23,67	17,42	73,59 %

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 2015. évben 23,67 %-ban, 2016. évben 17,42 %-ban nyújtanak fedezetet.

<i>Likviditási III. mutató</i>	<u>Pénzeszköz+értékpapírok</u>	<b>2015. év</b>	<b>2016. év</b>	<b>Index</b>
	Rövid lejáratú kötelezettségek	23,18	16,78	72,39 %

Likviditási mutató III. Ezen mutató esetében a forgóeszközök közül csak a pénzeszközökkel számolunk és annak értékét viszonyítjuk a rövid lejáratú kötelezettségekhez.

A mutató értéke mutatja meg, hogy a vállalkozás szabad pénzeszközei milyen mértékben fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeket, vagyis milyen mértékben tudna azonnal eleget tenni a rövid lejáratú kötelezettségeinek. A mutató értéke romlott, hiszen 2015. évben 23,18 %-os, 2016. évben 16,78 %-os, fedezetet adtak volna.

<i>Hitel fedezettségi mutató</i>	<u>Követelések</u>	<b>2015. év</b>	<b>2016. év</b>	<b>Index</b>
	Rövid lejáratú kötelezettségek	26,74	11,14	41,67 %

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 2015. évben 26,74%-ban, 2016. évben 11,14 %-ban, fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeinket. A mutató értéke 58,33 %-ot romlott.

<i>Vevő állomány aránya</i>	<u>Vevők</u>	<b>2015. év</b>	<b>2016. év</b>	<b>Index</b>
	Szállítók	1,16	0,39	33,62 %

A mutató megmutatja, hogy a vevői állományból 2015. évben 116 %-ban, 2016. évben 39 %-ban tudtuk finanszírozni a szállítói állományt. Az egynél kisebb mutató jelzi, hogy a vevőállományt a szállítóállomány finanszírozza. Az alacsony mutatóérték a ki nem egyenlített szállítói állomány magas mértékére utal, fizetési gondot jelez.

<i>Vevők átfutási ideje</i>	<u>Vevők</u>	<b>2015. év</b>	<b>2016. év</b>	<b>Index</b>
	Nettó árbevétel	7,69	9,41	122,36 %

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)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2015	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2016
a	b	c	d	e
61	<b>D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)</b>	325 555	0	246 676
62	I. JEGYZETT TŐKE	50 000		50 000
63	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	17 193		17 193
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	322 512		258 362
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
69	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-64 150		-78 879
72	<b>E. Céltartalékok (73.-75. sor)</b>	0	0	0
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	3. Egyéb céltartalék			
76	<b>F. Kötelezettségek (77.+78.+92. sor)</b>	837 016	0	1 380 131
77	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.+82.+92. sor)</b>	0	0	0
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő váll. szemben			
80	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben			
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sor)</b>	445 203	0	457 602
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	2. Átváltoztatható kötvények			
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	166 325		157 602
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-kal szemben	278 878		300 000
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

#### **D. Saját Tőke**

A forrás oldalon a *saját tőke* a tárgyévi adózott eredmény összegével csökkent. Az *eredménytartalék* a 2015 évi mérlegszerinti eredmény összegével csökkent.

#### **F. Kötelezettségek**

A *kötelezettségek* összességében 543.115 E Ft-tal növekedtek az előző évhez képest. A hosszú lejáratú kötelezettségek összege 12.399 E Ft-tal, a rövid lejáratú kötelezettségek összege 530.716 E Ft-tal növekedett. Hosszú lejáratú kötelezettségek között tartjuk nyilván az Zsóry fürdő fejlesztéséhez folyósított OTP hitelt és az Önkormányzati kölcsönt.

#### **„A” MÉRLEG Források (passzívák)**

92	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)</b>	<b>391 813</b>	<b>0</b>	<b>922 529</b>
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
94	- Ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	2. Rövid lejáratú hitelek	12 078		16 104
96	3. Vevőtől kapott előlegek			
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	71 008		233 807
98	5. Váltótartozások			
99	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	308 727		672 618
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-107. sor)</b>	<b>209 597</b>	<b>0</b>	<b>525 440</b>
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	670		70
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	296		245
108	3. Halasztott bevételek	208 631		525 125
109	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)</b>	<b>1 372 168</b>	<b>0</b>	<b>2 152 247</b>

A *rövid lejáratú kötelezettségek* összege 391 millió 813 ezer forintról 922 millió 529 ezer forintra növekedett. A rövid lejáratú hitelek soron 16.104 E Ft összegben az OTP hitel 2017. évben visszafizetendő összege jelenik meg. A szállítókkal szembeni kötelezettségek 162.799 E Ft-tal az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 363.891 E Ft-tal növekedtek.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között a Zsóry fürdő fejlesztéshez kapott támogatási előleg összege 2015. évvégén 267.998 E Ft, 2016. évvégén 638.384 E Ft összegben jelenik meg.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeken belül az adó és járulék kötelezettségek évvégén fennálló összege 18.497 E Ft-ról, 10.526 E Ft-ra csökkent (Rehabilitációs és innovációs járulék visszaigénylése miatt.)

Az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése az alábbi táblázatban látható:



## Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsor részletezése

Főkönyvi szám	Megnevezés	2015. év	2016. év
		(EFt)	(EFt)
3672	Piaci helypénz elszámolás	0	4
4545	ÉMOP pályázatra kapott előleg	267.998	638.384
4546	ÉMOP pályázat letéti díj	2.023	4.023
4549	EURO Spa pályázati előleg		1.000
462	SZJA	3.780	3.323
463-464	Egyéb kötelezettségek	5.752	2.697
4711	Jövedelem elszámolási számla	16.177	15.590
472	Fel nem vett járandóság	127	291
473+4731	Szociális hozzájárulási adó, és egyéni járulék	8.965	4.205
4741	Levonás munkabérből	572	469
4771	Szakképzési hozzájárulás	324	301
4784	Önkéntes nyugdíjpénztár	614	571
4785	SZÉP kártya juttatás	780	0
4786	Egyéb pénzügyi elszámolás (kaució)	1.592	1.737
3621-3631	Szociálpolitikai menetdíj támogatás	22	22
<b>Egyéb rövid lej. Köt.</b>		<b>308.727</b>	<b>672.618</b>

Az egyéb kötelezettségek adónemenkénti részletezése az alábbi táblázatban látható:

### 463-464 Egyéb kötelezettségek adónemenként részletezése

Főkönyvi szám	Megnevezés	2015. év	2016. év
		(EFt)	(EFt)
46321+46322-46421-46422	Rehabilitációs hozzájárulás	2.622	0
46331+46332-46431-46432	Vízkiértékelés járulék	1.849	1.910
46341-46441-46442	Innovációs járulék	566	0
46351+46352-46451-46452-46461	EHO	715	787
<b>Egyéb kötelezettségek összesen</b>		<b>5.752</b>	<b>2.697</b>

### G. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások mérlegsor összege 209.597 EFt-ról 525.440 EFt-ra változott. A 315.843 EFt összegű változás jelentős része a halasztott bevételekhez kapcsolódik.

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

**Bevételek passzív időbeli elhatárolása**

Megnevezés	2015. év (EFt)	2016. év (EFt)
Gyógyvíz eladás január	632	0
Bérleti díj 2016. évi piacok	38	70
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:</b>	<b>670</b>	<b>70</b>

**Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:**

Megnevezés	2015. év (EFt)	2016. év (EFt)
Gázdíj december	22	0
Áramdíj artézi kút	13	0
Útiköltség, gk. költségek	217	158
Posta költség	22	0
Társasház adminisztráció megbízási díj közterhekkkel	19	0
Illeték	3	
Bányajáradék	0	87
<b>Költségek passzív időbeli elhatárolása összesen:</b>	<b>296</b>	<b>245</b>

**Halasztott bevételek**

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételeként 2016. évvégén a hullám medence felújításhoz 2004. évben kapott pályázati összegből 59 EFt, az ÉMOP pályázathoz kapcsolódó kapott támogatás összege 465.066 EFt, az ÉMOP pályázati önrész 60.000 E Ft-ban, melyeknek együttes összege 525.125 EFt összegben kerül kimutatásra.

**Hullámmedence pályázatához kapcsolódó támogatás összegének változása:**

Megnevezés	2015. év (EFt)	2016. év (EFt)
Nyitó összeg	1.342	700
Tárgyévi feloldás	642	641
<b>Záró érték</b>	<b>700</b>	<b>59</b>

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

A támogatás első folyósítására 2013. novemberben került sor. A projekt befejezésének határideje 2016. december 31. volt.

Megnevezés	2015. év (EFt)	2016. év (EFt)
<b>Nyitó összeg</b>	<b>27.194</b>	<b>207.931</b>
Tárgyévben kapott támogatás	180.737	257.135
<b>Záró érték</b>	<b>207.931</b>	<b>465.066</b>

#### A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

*Az üzleti év mérleg fordulónapja 2016. 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 2016. évben, az előző évekhez képest.

A vagyoni helyzet alakulása néhány mutató alátámasztásával.

<i>Tőke igényességi mutató</i>	<u>Befektetett eszközök</u> Összes eszköz	2015. év	2016. év	Index
		84,37	87,74	104,00 %

2015. évben 84,37 %, 2016. évben 87,74 % a tartósan befektetett eszközök aránya mely a tőkét leköti.

<i>Forgóeszközök aránya</i>	<u>Forgóeszközök</u> Összes eszköz	2015. év	2016. év	Index
		14,40	12,24	85,05 %

A vállalkozás forgóeszköz igényes a sokféle tevékenység miatt. A forgóeszközök aránya az összes eszközön belül 85,05 %-a az előző évnek, 14,95 %-kal csökkent az előző évhez képest.

<i>Saját tőke aránya</i>	<u>Saját tőke</u> Összes forrás	2015. év	2016. év	Index
		23,73	11,46	48,31%

A saját tőke részesedését mutatja az összes források között. A vállalkozásnál megtalálható eszközöket 2015. évben 23,73 %-ban, 2016. évben 11,46 %-ban a saját tőke finanszírozza. Az előző év arányaihoz képest ez a mutató romlott.

<i>Eladósodottság</i>	<u>Kötelezettségek</u> Összes forrás	2015. év	2016. év	Index
		61,00	64,13	105,12 %

A vállalkozásban az idegen tőke aránya 2015. évben 61,0 %, 2016. évben 64,13 %, mely a korábbi évhez képest 105,12 %-kal növekedett. A mutató értéke 50 % alatt jónak mondható.

<i>Saját tőke növekedési mutatója</i>	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	2015. év	2016. év	Index
		6,51	4,93	75,73 %

A saját tőke növekedési mutatója a felhalmozott tőke és eredménytartalék nagyságát mutatja meg. A 2016. évi negatív mérlegszerinti eredmény következtében 24,27 %-kal romlott a mutató értéke.

<i>Esedékességi arány mutató</i>	<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u> Összes kötelezettség	2015. év	2016. év	Index
		46,81	66,84	142,80%

Az éven belül esedékes kötelezettségek aránya 2016. évben 66,84 %-a az összes kötelezettségnek.

<i>Befektetett eszközök fedezettsége</i>	<u>Saját tőke+kötelezettség</u> Befektetett eszközök	2015. év	2016. év	Index
		100,42	86,14	85,78 %

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	2015. év	2016. év
<b>I.</b>		<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>	(Eft)	(Eft)
1.	+/-	Adózás előtti eredmény/korrigált/	-61.993	-76.896
2.	+	Tárgyévi értékcsökkenési leírás	34.097	30.639
3.	+/-	Tárgyévi értékvesztés és visszaírás	-1.180	-30
4.	+/-	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-1.888	0
5.	+/-	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-1.567	-799
6.	+/-	Szállítói kötelezettség változása	14.680	162.799
7.	+/-	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	235.522	363.891
8.	+/-	Passzív időbeli elhatárolások változása	173.857	315.843
9.	+/-	Vevőkövetelések változása	-33.303	-8.857
10.	+/-	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-5.707	-6.838
11.	+/-	Aktív időbeli elhatárolások változása	15.478	16.695
12.	-	Fizetett, fizetendő adó	-2.157	-1.983
13.	-	Fizetendő osztalék részesedés	0	0
		<b>Operatív cash flow (1-13 sorok)</b>	<b>365.840</b>	<b>794.463</b>
<b>II.</b>		<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>		
14.	-	Befektetett eszközök beszerzése	-853.105	-894.732
15.	+	Befektetett eszközök eladása	1.424	1.124
16.	+	Kapott osztalék, részesedés		
		<b>Befektetési cash flow (14-16. sorok)</b>	<b>-851.681</b>	<b>-893.608</b>
<b>III.</b>		<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás</b>		
17.	+	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		
18.	+	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
19.	+	Hitel és kölcsön felvétele	166.325	11.411
20.	+	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása		
21.	+	Véglegesen kapott pénzeszköz	766	7.013
22.	-	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
23.	-	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
24.	-	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése		-12.078
25.	-	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
26.	-	Véglegesen átadott pénzeszköz	-5.280	-5.220
27.	+/-	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	262.554	21.122
		<b>Finanszírozási cash flow (17-27.sorok)</b>	<b>424.365</b>	<b>22.248</b>
<b>IV.</b>		<b>Pénzeszközök változása</b>	<b>-61.477</b>	<b>-76.896</b>

	<b>Megnevezés</b>	<b>2015. év (EFt)</b>	<b>2016. év (EFt)</b>
	<b>Működési cash flow (I.)</b>	365 816	794 463
	<b>Befektetési cash flow (II.)</b>	-851 681	-893 608
	<b>Finanszírozási cash flow (III.)</b>	424 365	22 248
	<b>Vállalkozási cash flow (IV.) (Pénzeszk. állományvált.)</b>	-61 500	-76 896

## 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 2016. évben.

3./ A költségek részletezése költség nemenként.  
Társaságunk "A" típusú eredmény kimutatást készít, összköltség eljárással. Az eredmény kimutatás soraiban 2016. év ugyanazon adatai vannak összehasonlítva a 2015. év megfelelő adataival.

### "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2015	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2016
a	b	c	d	e
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 075 406		973 040
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)</b>	<b>1 075 406</b>	<b>0</b>	<b>973 040</b>
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása			
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	35		
6	<b>II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3±4)</b>	<b>35</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7	<b>III. EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>29 151</b>		<b>18 163</b>
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	19		82
9	05. Anyagköltség	177 050		156 429
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	364 126		342 263
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	11 256		11 169
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	3 500		33 476
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	23 616		37 972
14	<b>IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)</b>	<b>579 548</b>	<b>0</b>	<b>581 309</b>
15	10. Bérköltség	346 742		295 450
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	54 864		45 938
17	12. Bérjárulékok	94 736		74 824
18	<b>V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)</b>	<b>496 342</b>	<b>0</b>	<b>416 212</b>
19	<b>VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>34 097</b>		<b>30 639</b>
20	<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>57 684</b>		<b>40 036</b>
21	Ebből: értékvesztés	2 265		538
22	<b>A. ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>-63 079</b>	<b>0</b>	<b>-76 993</b>

Az "A" típusú összköltség eljárással készült eredmény kimutatásban látszik, hogy az értékesítés nettó árbevétele összességében 10,5 %-os 102.366 Eft csökkenést mutat.

Az **anyag jellegű ráfordítások** összege 579.548 Eft-ról 581.309 Eft-ra változott, 1.761 Eft-tal növekedett. Az anyagjellegű ráfordításokon belül az anyagköltség 20.621 Eft-tal csökkent, az igénybe vett szolgáltatások értéke 21.863 Eft-tal csökkent, az egyéb szolgáltatások értéke 87 Eft-tal csökkent, az eladott áruk beszerzési értéke 29.976 Eft-tal növekedett, a közvetített szolgáltatások értéke 14.356 Eft-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	2015. év	2016. év	Változás	
	(Eft)	(Eft)	(Eft)	%
ALAPANYAG FELHASZNÁLÁS	27 673	16 586	-11 086	-47,00%
SEGÉDANYAG FELHASZNÁLÁS	26 942	22 728	-4 214	-15,74%
ÜZEM- FŰTŐANYAG FELHASZNÁLÁS	25 124	22 219	-2 905	-9,35%
VÁSÁROLT GÁZENERGIA FELHASZNÁLÁS	9 773	24 152	14 380	174,78%
VÁSÁROLT ELEKTROMOS ENERGIA	58 221	42 523	-15 698	-23,08%
VÁSÁROLT VIZELLÁTÁS KÖLTSÉGE	4 277	2 817	-1 460	-49,90%
TARTALÉK ALKATRÉSZ FELHASZNÁLÁS	10 562	10 326	-235	-1,96%
KERTÉSZETI ANYAGOK FELHASZNÁLÁS	6 591	9 313	2 722	52,43%
SZERSZÁM FELHASZNÁLÁS	1 464	192	-1 272	-461,79%
MUNKA- VÉDŐRUHA VÉDŐFELSZERELÉS	3 027	2 790	-238	-5,18%
IRODA ÉS EGYÉB BERENDEZÉS	366	146	-220	-48,32%
ÁLLVÁNYANYAG FELHASZNÁLÁS		0	0	0,00%
NYOMTATVÁNY, IRODASZER FELHASZNÁLÁS	3 030	2 635	-395	-11,69%
<b>Anyagköltség összesen:</b>	<b>177 050</b>	<b>156 429</b>	<b>-20 621</b>	<b>-11,05%</b>

Az összes anyagköltségen belül az alap, segédanyagok, üzemanyagok, tartalék alkatrész, szerszám, munkaruha költségek csökkenése a megszűnt víz és szennyvíz szolgáltatási tevékenységnek a hatása. A vásárolt gázenergia 14.380 Eft-tal való növekedése a fürdőben meghibásodott Hőszivattyú miatti többlet gázfogyasztás értékét mutatja, a szivattyú leállása okán a vásárolt villamos energia -15.698 Eft-tal csökkent.



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

Az igénybe vett szolgáltatások 21.863 Eft csökkenése egyrészt a víz és szennyvíz gazdálkodás alvállalkozói tevékenység 2015 évi megszűnésének hatása, másrészt a folyamatos szolgáltatást végző partnerekkel díjcsökkenést kezdeményeztünk a megszűnt tevékenység miatt./ Orvosi díjak, jogi tevékenység, könyvvizsgálat, őrzés védelem./

2016. évben, a szállítási díjak 750 Eft-tal csökkentek. A bérleti díjaknál 710 Eft csökkenés mutatkozik, a piacok bérleti díját árbevétel alapján fizetjük, árbevétel csökkenés miatt csökkent a bérleti díj. A kölcsönzési bér munkadíj: a megváltozott munkaerő piaci viszonyok hatására a Zsóry fürdőbe az úszómesteri munkakör betöltése csak munkaerő kölcsönzéssel volt megoldható. A karbantartási javítási költségek -18.375 Eft-tal csökkentek, melynek oka, hogy 2015. februárban a Zsóry fürdőben felhőszakadás miatt az ikergépházban vízbetörést követően eszközöket kellett cserélni. A csatornamosás, szennyvízszállítás 2.766 Eft-tal csökkent. A hirdetési költségek 6.276 Eft-tal csökkentek, a Zsóry fürdőben a beruházás /építkezés/ miatt reklámokra kevesebbet költöttünk saját forrásból. Az őrzés védelem költsége 6.910 Eft-tal csökkent, átcsoportosítással, kevesebb létszámmal próbáltuk megoldani ezt a feladatot. Az egyéb igénybevett szolgáltatás összege 3.474 Eft-tal növekedett, mely a beruházás miatt felmerült egyéb munkálatokat takar.

### ***Igénybevett szolgáltatások***

Megnevezés	2015. év	2016 év	Változás	
	(Eft)	(Eft)	(Eft)	%
SZÁLLÍTÁS,RAKODÁS,FUWARDÍJ	1 518	767	-750	-49,44%
BÉRLETI DÍJAK	118 476	117 767	-710	-0,60%
KÖLCSÖNZÉSI BÉRMUNKA DÍJAK	0	10 753	10 753	100,00%
KARBANTARTÁSI, JAVÍTÁSI KÖLTSÉGEK	47 042	28 667	-18 375	-39,06%
CSATORNAMOSÁS, SZENNYVÍZ SZÁLLÍTÁS	8 697	5 931	-2 766	-31,80%
PARKOLÓJEGY ÁRUSÍTÁS JUTALÉKA	108	180	71	65,85%
TŰZJELZŐ ÉS RIASZTÓ RENDSZER DÍJA	804	908	104	12,99%
GPS NYOMKÖVETŐ DÍJA	764	629	-135	-17,65%
HÍRDETÉS REKLÁM KÖLTSÉG	30 776	24 499	-6 276	-20,39%
OKTATÁS TOVÁBBKÉPZÉS	780	356	-424	-54,32%
ÚTIKÖLTSÉG HOZZÁJÁRULÁS	2 589	2 335	-254	-9,82%
BELFÖLDI UTAZÁS, SZÁLLÁS	27	39	12	42,33%
POSTA TELEFON TELEFAX KÖLTSÉGEI	5 073	4 057	-1 016	-20,02%
HÍRLAP,FOLYÓIRAT SZAKKÖNYV KÖLTSÉGE	462	381	-81	-17,45%
SZEMÉTKERAKÁS,HULLADÉKKEZELÉS	19 698	19 671	-27	-0,14%

ÖRZÉS-VÉDELEM KÖLTSÉGE	38 373	31 463	-6 910	-18,01%
HITELESITÉSI DÍJAK	406	692	286	70,41%
RÁGCSÁLÓ- ÉS KÁRTEVŐ ÍRTÁS	676	1 052	376	55,62%
KÖNYVVIZSGÁLAT	1 774	1 695	-79	-4,45%
JOGI TEVÉKENYSÉGÉRT FIZETETT DÍJAK	1 204	1 100	-104	-8,67%
ORVOSI DÍJAK	7 362	7 196	-166	-2,26%
MUNKAVÉDELEM KÖLTSÉGE	1 967	1 838	-130	-6,59%
VÍZVIZSGÁLAT	2 883	3 355	472	16,37%
HELYI AUTÓBUSZ KÖZLEKEDÉS DÍJA	60 242	59 853	-389	-0,65%
PROGRAMOZÁS KÖLTSÉGEI	1 369	1 586	217	15,88%
EGYÉB IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁS	9 155	12 629	3 474	37,95%
KÖZBESZERZÉSI ELJÁRÁS DÍJA	1 652	2 601	949	57,45%
ÚTDÍJ	249	263	14	5,73%
<b>IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>364 126</b>	<b>342 263</b>	<b>-21 863</b>	<b>-6,00%</b>

Az egyéb szolgáltatások költsége 11.256 EFt-ról 11.169 EFt-ra változott, 87 EFt-tal csökkentek. A gépkocsi vizsgadíjakra 433 EFt-tal fizettünk kevesebbet, a végrehajtási illetékek költsége növekedett 199 EFt-tal, a biztosítási díjak költsége csökkent 184 EFt-tal, míg a bankszámla vezetési díjak nőttek 301 EFt-tal.

#### Egyéb szolgáltatások részletezése

Megnevezés	2015. év	2016. év	Változás	
	(EFt)	(EFt)	(EFt)	(%)
GÉPKOCSI VIZSG. DÍJAK	950	517	-433	-62,21%
VÉGREHAJTÁSI ILLETÉK	465	664	199	31,66%
EGYÉB HATÓSÁGI DÍJAK ÉS ILLETÉKEK	380	376	-4	-0,91%
BANKSZÁMLA VEZETÉSI DÍJAK	6 895	7 196	301	4,43%
NYOMTATVÁNYOK	0	33	33	170,72%
BIZTOSÍTÁSI DÍJAK	2 567	2 383	-184	-6,85%
<b>Egyéb szolgáltatások összesen</b>	<b>11 256</b>	<b>11 169</b>	<b>-87</b>	<b>-0,77%</b>

A *közvetített szolgáltatások* értéke a vízhálózati rekonstrukciós munkák alvállalkozóknak fizetett 2016.évre elhatárolt összegét, a közvetített áram és gázdíj költségeket tartalmazza.

A **személyi jellegű ráfordítások összege** 80.130,- EFt csökkenést mutat. A személyi jellegű ráfordításokon belül a bérköltések összege 51.292 EFt-tal csökkent, a személyi jellegű egyéb kifizetések 8.926 EFt-tal csökkentek, a bérjárulékok 19.912 EFt-tal csökkentek. A személyi jellegű ráfordítások csökkenése a megszűnt ágazatok és a 2016.01.01-től megemelt minimál- és garantált bér együttes hatása.

Az **értékcsökkenési leírás összege** 3.458 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** 97 EFt, amely a kapott és fizetett kamatok egyenlegéből adódik. A banki kamatok mértéke, a jegybanki alapkamat csökkenésének következtében csökkent.

Az adózás előtti eredmény 2016. évben 76 millió 896 ezer forint veszteség. A fizetendő társasági adó 1.983 ezer forint, az adózott eredmény 78 millió 879 veszteség.

**Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
(összköltség eljárással)

**EZER HUF**

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsonökből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28	Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 114		105
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	Ebből: értékelési különbözet			
33	<b>VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)</b>	<b>1 114</b>	<b>0</b>	<b>105</b>
34	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsonökből) származó ráfordítások			
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	28		8
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
42	Ebből: értékelési különbözet			
43	<b>IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)</b>	<b>28</b>	<b>0</b>	<b>8</b>
44	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>1 086</b>	<b>0</b>	<b>97</b>
47	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY ( ±A±B)</b>	<b>-61 993</b>	<b>0</b>	<b>-76 896</b>
48	X. Adófizetési kötelezettség	2 157		1 983
49	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>-64 150</b>	<b>0</b>	<b>-78 879</b>

A mérlegszerinti eredményen belül az összes bevétel 1.105.671 E Ft-ról 991.308 E Ft-ra összesen 114 millió 363 ezer forinttal csökkent. Az összes ráfordítás 1.169.856 E Ft-ról 1.070.187 E Ft-ra összesen 99 millió 669 ezer forinttal csökkent, a saját előállítású eszközök értéke 2015.évben 35 E Ft növekedést mutatott. A 2016. évi adózott eredmény az előző évi adózott eredményhez képest 14 millió 729 ezer forint romlást mutat.

## Az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások részletezése

### Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek összege az előző évi 28.386 ezer forintról 18.163 ezer forintra csökkent. Az értékesített tárgyi eszközök bevétele során a víz és szennyvíz ágazat megszűnése miatt használaton kívüli gépjármű, iszapszippantó jármű és a leltározás során leselejtezett, biztonságosan már nem üzemeltethető kisebb eszközök dolgozók részére értékesített összege jelenik meg.

Kártérítésként kaptunk 125 E Ft-t a biztosítótól a dolgozók által okozott károk megtérítésére. 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, ezáltal 2016 évben a támogatás összege is csökkent. Az állati hulladék támogatása függ a hulladék összetételétől, a támogatást a hulladék átvételét végző ATEV Zrt a számlában érvényesíti engedmény formájában, 2016 évre 737 E Ft-tal volt magasabb a támogatás összege.

A helyi közlekedés és parkolás pótdíjainak összege 355 E Ft-tal volt több, mint 2015-ben a készletek visszaírt értékvesztése egyéb bevételként 4.522 E Ft növekedést eredményezett.

Egyéb bevétel során megjelenő 927 E Ft-on belül kerül könyvelésre, a munkavállaló részére adott SZÉP kártya fel nem használt, szolgáltató által visszautalt összege 21 E Ft, a végrehajtási eljárások során megtérült megelőlegezett költségek összege, valamint a kerekítési különbözetek.

### Egyéb bevételek részletezése:

Megnevezés	2015. év (E Ft)	2016. év (E Ft)	Változás (E Ft)
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	3 255	1.124	-2.131
Kártérítés bevétele	10 932	125	-10.807
Munkabér támogatás	1 527	813	-714
Állati hulladék átvételének támogatása	800	1.537	+737
Késedelmi kamat	591	168	-423
Behajthatatlan követelésre kapott összeg	890	82	-808
Helyi közlekedés és parkolás pótdíjai	3 109	3.464	+355
Munkavállalók befizetései tartozásokra	19	97	+78
Készletek visszaírt értékvesztése		4.522	+4.522
Egyéb céltartalék feloldása	1 888	642	-1.246
Helyi közlekedés önkormányzati támogatása	3 000	3.000	0
Helyi közlekedés támogatása pályázatból	1 664	1.662	-2
Egyéb bevételek	711	927	+216
<b>Egyéb bevételek összesen</b>	<b>28 386</b>	<b>18.163</b>	<b>-10.223</b>

### Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 57.684 E Ft-ról 40.036 E Ft-ra változott, 17.648 ezer forinttal volt alacsonyabb mint 2015. évben. Az értékesített tárgyi eszközök között az eladott gépjárművek nyilvántartási értéke jelenik meg. Káreseménnyel kapcsolatos kifizetés a

parkfenntartási tevékenység végzése során előforduló fűkaszással összefüggő helyreállítási költség szerepel. Az adott támogatások összege 2016.évben 5.220 E Ft , melyből a Kézilabda Club 3.600 E Ft, Matyófüldi Idegenforgalmi Egyesület 1.500 E Ft, Bűnmegelőzési Alapítvány 50 E Ft, különböző alapítványok 70 E Ft támogatásban részesültek.

**Egyéb ráfordítások részletezése:**

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2015. év	2016. év	Változás
Értékesített tárgyi eszközök nyilvántartási értéke	1.688	325	-1.363
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések	15	75	60
Adott támogatások	5.280	5.220	-60
Bírságok, késedelmi kamatok, kártérítések	427	750	-323
Behajthatatlan követelés	432	0	-432
Selejtezés, terven felüli értékcsökkenés	8.638	3.976	-4.662
Követelések elszámolt értékvesztése	2.265	538	-1.727
Arányosítás után eredményt terhelő ÁFA	11.946	4.866	-7.080
Helyi adók	20.500	17.956	-2.544
Vízkiértékelés hozzájárulás	3.288	3.492	+204
Innovációs járulék	2.614	2.235	-379
Egyesületi tagdíjak	330	332	+2
Behajtási költségátalány	0	0	0
Bányajáradék	229	265	+36
Egyéb ráfordítás	32	6	-26
<b>Egyéb ráfordítások összesen</b>	<b>57.684</b>	<b>40.036</b>	<b>17.648</b>

***Állami és önkormányzati adóterhek összege 2015. és 2016. években (adatok E Ft-ban)***

Megnevezés	2015. év	2016. év	Változás
Társasági adó	2.157	1.983	-174
Eredményt terhelő le nem vonható ÁFA	11.946	14.450	2.504
Munkáltatót terhelő SZJA	7.754	7.042	712
Szociális hozzájárulási adó	74.684	60.898	-13.786
Egészségügyi hozzájárulás	7.480	6.987	-493
Rehabilitációs hozzájárulás	6.510	1.535	-4.975
Szakképzési hozzájárulás	4.820	4.014	-806
Helyi adók	20.500	17.956	-2.544
Vízkiértékelés hozzájárulás	3.288	3.493	205
Innovációs járulék	2.614	2.235	-379
Egyszerűsített foglalkoztatás utáni járulék	410	265	-145
Táppénz 1/3	834	1.125	291
Bányajáradék	229	265	36
<b>Összesen</b>	<b>143.226</b>	<b>122.248</b>	<b>-20.978</b>

Az állami és önkormányzati adóterhek összege 143.226 E Ft-ról 20.978 E Ft-tal csökkent 122.248 E Ft-ra.

A társasági adó fizetési kötelezettség 2.157 E Ft-ról 1.983 E Ft-ra változott, 174 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest. A társasági adó mértéke 2015. évben és 2016. évben is 10 % volt. 2016. évben hasonlóan a 2015. évihez 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 vonható le.

A szociális hozzájárulási adó összege 13.786 E Ft-tal csökkent az alacsony iskolai végzettségű fiatalok és az 55 éven felüli munkavállalók foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmények és az alacsonyabb bérköltség miatt. A rehabilitációs járulék összege 4.975 E Ft-tal csökkent, az átlagos állományi létszám csökkenésének és a megváltozott munkaképességű dolgozók létszámában történt növekedésnek köszönhetően.

A vízkészlet hozzájárulás a fürdőben kitermelt vízmennyiség függvénye. 2016. évben 205 E Ft-tal növekedett a vízkészlet járulék összege.

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

A 2016. év gazdálkodása likviditási szempontból probléma mentes volt. Fizetési kötelezettségeinknek igyekeztünk eleget tenni. Az év második felében leköthető pénzeszközünk kamataiból 105 E Ft kamat bevételt értünk el.

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

A társasági adó fizetési kötelezettség 2015. évben 2.157 EFt, 2016. évben 1.983 EFt.

A társasági adó számításánál az alábbi tételeket vettük figyelembe:

Megnevezés:	2015. év (EFt)	2016. év (EFt)
<b>Az adózás előtti eredmény</b>	<b>-61.993</b>	<b>-76.896</b>
<b>Az adózás előtti eredményt csökkentő tételek:</b>		
Céltartalék felhasználás bevételként elszámolt összege	1.888	642
Fejlesztési tartalék képzés	-	
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás és az eszközök értéke kivezetésnél	24.658	22.023
Korábban munkanélküli személynek foglalkoztatásához kapcsolódó közterhek	1.762	1.736
Behajthatatlanná vált követelés, visszaírt értékvesztés	890	82
<b>Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen:</b>	<b>29.198</b>	<b>24.483</b>
<b>Az adózás előtti eredményt növelő tételek:</b>		
Céltartalék képzés tárgyévi összege	0	
A számviteli törvény alapján elszámolt értékcsökkenési leírás és a kivezetett eszközök ráfordításként elszámolt összege	34.097	30.639
Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos ráfordítás (adott támogatás, reprezentációs költség)	100	50
Jogerős határozatban megállapított bírság	44	353
Értékvesztés vevőkövetelésekre	2.265	538
Kapcsolt vállalkozások között a piaci ár és az alkalmazott ellenérték különbözete (Parkfenntartás és egyéb városüzemeltetés bevétellel nem fedezett üzemeltetése)	29.704	30.077
<b>Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen:</b>	<b>66.211</b>	<b>61.657</b>
A növelő-csökkentő tételekkel módosított társasági adóalap:	<b>-24.981</b>	<b>-39.722</b>



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

Megnevezés	2015. év	2016. év
Összes bevétel	1.105.671	991.308
Összes bevételt csökkentő tételek (ELÁBÉ, közvetített szolgáltatás)	27.116	0
Összes bevételt növelő tételek együttes összege	0	
<b>Korrigált összes bevétel</b>	<b>1.078.555</b>	<b>991.308</b>
Jövedelem minimum (korrigált összes bevétel 2%-a)	21.571	19.826
<b>Társasági adófizetési kötelezettség (jövedelem minimum alapján)</b>	<b>2.157</b>	<b>1.983</b>

Társaság adózás előtti eredménye 2016. évben -76.896 Eft, a társasági adó szerinti adó alapja -39.722 Eft, a korrigált összes bevétel szerint meghatározott jövedelem minimum +19.826 Eft. Mivel a jövedelem minimum összege magasabb, mint a Társaság adózás előtti eredménye és a társasági adóalap, ezért 2016. évben a jövedelem minimum alapján kell a társasági adót megfizetnünk.

Megnevezés	2015. év	2016. év
Társasági adóalapja	-24.981	-39.722
Számított társasági adó 10%	-2.498	-3.972
Adókedvezmény (Látványcsapat sport támogatása)	0	0
<b>Fizetendő társasági adó</b>	<b>2.157</b>	<b>1.983</b>

**Bruttó termelési érték számítása 2015.és 2016.évek összehasonlításával.**

Megnevezés	2015. év	2016.év	Változás	
	Eft	Eft	Eft	%
Értékesítés nettó árbevétele	1 075 406	973 040	-102 366	-9,52%
+ Egyéb bevétel	28 386	18 163	-10 223	-36,01%
+Aktivált saját teljesítmény	35	0	-35	-100,00%
<b>Bruttó termelési érték</b>	<b>1 103 827</b>	<b>991 203</b>	<b>-112 624</b>	<b>-10,20%</b>
-Anyagjellegű ráfordítás	579 548	581 309	1 761	0,30%
<b>Anyagmentes termelési érték</b>	<b>524 279</b>	<b>409 894</b>	<b>-114 385</b>	<b>-21,82%</b>
-Értékcsökkenés	34 097	30 639	-3 458	-10,14%
<b>Nettó termelési érték</b>	<b>490 182</b>	<b>379 255</b>	<b>-110 927</b>	<b>-22,63%</b>

A bruttó termelési érték számítása során, a bevételi oldalon a nettó árbevétel 9,52%-kal 102.366 Eft-tal csökkent, az egyéb bevételek összege 36,01%-kal 10.223 Eft-tal szintén csökkent.

Az aktivált saját teljesítmények értéke 2016. évben nem volt. Az anyagjellegű ráfordítások összege 1.761 Eft-tal növekedett.

Az értékcsökkenési leírás összege 3.458 Eft-tal csökkent, melynek egy része az azonnal elszámolható értékcsökkenésből adódik, más része az időarányos leírásokból. Az értékcsökkenési költség összegének csökkenése jelzi, hogy a cégnél 2016. évben kevesebb volt a beszerzések értéke mint az előző évben.

A számítás eredményeként a nettó termelési érték 22,63%-kal romlott.

### *Néhány mutató a jövedelmi helyzet elemzéséhez*

<i>Termelési költség szint</i>	<u>Összes költség</u>	<b>2015.év</b>	<b>2016.év</b>	<b>Index</b>
		Bruttó termelési érték	100,53	103,73

A mutató arról tájékoztat, hogy a vállalkozás a termelését milyen szintű költségekkel folytatja. Az összes költség a forgalmi költség típusú eredmény kimutatás szerint 2015. évben 1.109.952 Eft, 2016. évben 1.028.160 Eft. A költségek és a bruttó termelési érték is csökkent, de utóbbi nagyobb mértékben, ezáltal a termelési költség szint 3,16 %-kal növekedett, rosszabb eredményt értünk el.

<i>Anyaghányad</i>	<u>Anyagielllegű ráfordítás</u>	<b>2015.év</b>	<b>2016.év</b>	<b>Index</b>
		Bruttó termelési érték	52,50	58,65

Anyagigényes tevékenységeket folytatunk, az anyagjellegű ráfordítások összege növekedett, ugyanakkor előállított bruttó termelési érték csökkent. Az anyag felhasználási hatékonyság 11.70 %-kal romlott az előző évhez képest.

<i>Bérköltség hányad</i>	<u>Személyi jellegű ráfordítások</u>	<b>2015.év</b>	<b>2016.év</b>	<b>Index</b>
		Bruttó termelési érték	44,97	41,99

Az indexszám megmutatja, hogy egységnyi munkaerő ráfordítással mennyi bruttó termelési értéket állítottunk elő. 2016. évben arányaiban 6,62 %-kal kevesebb személyi jellegű ráfordítás kifizetése történt mint az előző évben. Ebből a szempontból a 2016. évi gazdálkodás volt hatékonyabb.

<i>Értékcsökkenési leírási hányad</i>	<u>Értékcsökkenés</u>	<b>2015.év</b>	<b>2016.év</b>	<b>Index</b>
		Bruttó termelési érték	3,09	3,09

Az értékcsökkenési leírási hányad megmutatja, hogy egységnyi bruttó termelési értékre mennyi értékcsökkenés jutott. Az értékcsökkenési leírási hányad szerint a két év hasonló értéket képvisel.

<i>Értékesítési költség szint</i>	<u>Értékesítés összes költsége</u>	<b>2015.év</b>	<b>2016.év</b>	<b>Index</b>
		Nettó árbevétel	93,66	91,98

Értékesítési költség szint alakulása mutatja, hogy egységnyi költségre vetítve kevesebb nettó árbevételt értünk el 2016. évben, mint 2015. évben. A mutató értéke minél alacsonyabb annál jobb.

Igazgatási költségszint	<u>Igazgatási költségek</u>	<b>2015.év</b>	<b>2016.év</b>	<b>Index</b>
	Nettó árbevétel	7,03	6,34	90,13

Az igazgatási költségszint mutató értéke minél kisebb annál kedvezőbb. A központi irányítás költségei csökkentek, az árbevétel csökkent, a mutató értéke javult az előző évhez képest. Egységnyi központi irányítási költséggel nagyobb árbevételt realizáltunk, mint a korábbi évben.

## Tájékoztató kiegészítések

1./ A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszámának a kifizetett munkabérnek a bemutatása.

Megnevezés	2015. évi	2016. évi	Változás	Index
	Tény	Tény		%
<b>1./ Teljes munkaidős fizikai dolgozók bérköltése (EFt)</b>	<b>277 404</b>	<b>236 488</b>	<b>-40 916</b>	<b>-14,75%</b>
<b>2./Teljes munkaidős idős nem fizikai dolgozók bérköltése (EFt)</b>	<b>54 509</b>	<b>45 787</b>	<b>-8 722</b>	<b>-16,00%</b>
<b>3./Egyéb bértömeg (EFt)</b>	<b>13 149</b>	<b>11 496</b>	<b>-1 653</b>	<b>-12,57%</b>
<b>Ebből</b>				
Támogatott munkaerő(EFt)	2 897	1 540	-1 357	-46,84%
Részmunkaidős bérek,	2 039	1 230	-809	-39,68%
Nyugdíjasok	1 706	4 292	2 586	151,58%
Megbízási díjak,	4 257	3 172	-1 085	-25,49%
Egyszerűsített foglalkoztatás költsége	2 250	1 262	-988	-43,91%
Tiszteletdíjak	1 680	1 680	0	0,00%
<b>Bérköltés összesen (EFt) (1+2+3)</b>	<b>346 742</b>	<b>295 451</b>	<b>-51.291</b>	<b>-14,83%</b>
<b>3./Egyéb bértömeg (EFt)</b>				
Fizikai dolgozó (fő)	167	144	-23	-13,77%
Nem fizikai dolgozó (fő)	23	19	-4	-17,39%
<b>Teljes munkaidős átlagos állományi létszám (fő)</b>	<b>190</b>	<b>163</b>	<b>-27</b>	<b>-14,21%</b>
<b>Támogatott foglalkoztatott (fő)</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>-1</b>	<b>-50,00%</b>
Egyéb részmunkaidős dolgozók (fő)	3	4	1	33,33%
<b>Részmunkaidős átlagos állományi létszám</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>33,33%</b>
<b>Teljes átlagos állományi létszám (fő)</b>	<b>195</b>	<b>168</b>	<b>-27</b>	<b>-13,85%</b>
Teljes munkaidős fizikai dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)	1 661 101	1 642 278	-18 823	-1,13%
Teljes munkaidős nem fizikai dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)	2 369 948	2 409 842	39 894	1,68%
<b>Teljes munkaidős dolgozók átlagbére (Ft/fő/év)</b>	<b>1 746 909</b>	<b>1 722 244</b>	<b>-24 665</b>	<b>-1,41%</b>

2016. évben a teljes átlagos állományi létszám 27 fővel volt kevesebb, mint a megelőző évben.

A teljes munkaidős dolgozók átlagos állományi létszáma 27 fővel csökkent, a *részmunkaidős foglalkoztatásban részvevő dolgozók átlagos állományi* létszáma 1 fővel növekedett, a támogatott munkaerő létszáma 1 fővel csökkent, összesítve az állományi létszám 27 fővel csökkent.

A létszám csökkenés ágazonként a következő: fürdőüzemeltetés -4 fő, a település üzemeltetés +2 fő, víz és szennyvíz szolgáltatás: -25 fő.

A 2016 évi összes bérköltség összege 51.291 Eft, 14,83 % -os csökkenést mutat a 2015. évhez képest. A teljes munkaidőben dolgozók csoportján belül a bértömeg változás összege a fizikai dolgozóknál 40.916 Eft csökkenés, a nem fizikaiak esetén 8.722 Eft csökkenés. A támogatott munkaerő bérköltsége 1.357 Eft-tal csökkent, a részmunkaidős dolgozók bére 809 Eft-tal csökkent a megbízási díjak összege 1.085 Eft-tal csökkent, az egyszerűsített foglalkoztatás bérköltsége 988 Eft-tal csökkent előző évhez képest. Ugyanakkor a nyugdíjasok bértömege 2.586 E Ft növekedést mutat.

Ha az átlagbérek alakulását vizsgáljuk meg a teljes munkaidős fizikai dolgozók esetében az átlagbér 1,15%-kal csökkent 1.642.278 Ft/év összegre, ami havi bruttó 136.857 Ft átlagkeresetet jelent. A fizikai dolgozóknál az átlagkereset csökkenése a megszűnt ágazatok magasabb besorolási bérrel rendelkező dolgozók bértömegének a hiánya. A nem fizikai (szellemi) állományánál az átlagkereset 2.409.842 Ft/év, 200.820 Ft/hó, 1,68%-kal növekedett az előző évhez képest. 2016. január 1-től csak a kötelezően előírt minimál és garantált minimálbér emelésre volt lehetőségünk.

<i>Keresett színvonal</i>	<u>Bérköltség</u>	<b>2015. év</b>	<b>2016.év</b>	<b>Index</b>
		Összes létszám	1.778,16	1.758,64

2016. évben a kereset színvonal 1,1% csökkenést mutat átlagosan 2015. évhez viszonyítva.

<i>Élőmunka hatékonysága</i>	<u>Anyagmentes termelési érték</u>	<b>2015. év</b>	<b>2016.év</b>	<b>Index</b>
		Bérköltség	151,20	138,74

Az élőmunka hatékonyság mutató megmutatja, hogy egységnyi bér ráfordításával mekkora új értéket hozunk létre. A mutató 8,24 %-os javulást mutat.

<i>Élőmunka termelékenysége</i>	<u>Nettó árbevétel</u>	<b>2015. év</b>	<b>2016.év</b>	<b>Index</b>
		Létszám	5.515	5.861

Az élőmunka termelékenység az egy foglalkoztatottra jutó árbevétel nagyságát mutatja, mely 2015. évben 5.515 Eft/fő volt, 2016 évben 5.861 Eft/fő összegre változott Ez az előző évhez képest az élőmunka termelékenység 6,63 %-os javulást mutat.

2./ Társaságunk a -78.879 Eft adózott eredményt az eredménytartalék változásaként kezeli.

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

Veszélyes anyag megnevezése	Mennyisége (liter)		Érték (Eft)	
	Nyitó	Záró	Nyitó	Záró
Benzin	15	45	4,99	15,67
Gázolaj	296,47	80,08	78,63	21,409

5./ Környezetvédelmi kötelezettségre céltartalékot nem képeztünk.

6./ Végleges jelleggel kapott 2016 évi támogatások összege 7.013 EFt, amiből állati hulladékgyűjtéshez kapcsolódó támogatás 1.538 EFt, a helyi közlekedéshez kapott támogatás 4.662 EFt, munkabér támogatás 813 EFt.

7./ A részvénytársaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működött 2016. évben, a Felügyelő Bizottság részére 1.680,- EFt tiszteletdíjat fizettünk. Szobonya Sándor vezérigazgató 2016. évben alapbéren és a cafetérián kívül más juttatásban nem részesült.

8./ A társaságnak kötelező könyvvizsgálót alkalmaznia, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 155. § (1-3) bekezdése alapján.

Könyvvizsgáló cég neve: B és Társa Könyvvizsgáló Iroda Kft./000556/  
Könyvvizsgáló cég címe: 3300 Eger, Nagy-Eged u. 13.  
Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Beszeda István  
Könyvvizsgálói tagszám: 000010  
2016.évre fizetett könyvvizsgálói díj összege nettó 1.695 EFt.

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

Neve: Nyitrai Péterné  
Nyilvántartásba vételi szám: 180922

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

10./ Társaságunk részvényei törzsrészvények.

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

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

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

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

*Szobonya Sándor*  
vezérigazgató