

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
a Mezőkövesdi Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. 2020. évi
éves beszámolójához

Mezőkövesd, 2021. május 12.

Szabó János
Vezérigazgató

A Mezőkövesdi Városgazdálkodási Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság elkészítette a 2020. évről szóló éves beszámolóját 2020. 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, 2021. 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.

1.c.) Gazdálkodási forma változás 2018.01.01-től Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

1.d.) A társaság legfontosabb, meghatározó tevékenységei:

- gyógy-és strandfürdő üzemeltetés
- tanuszoda üzemeltetés
- temetkezési szolgáltatás, temető fenntartás
- helyi autóbusz közlekedés üzemeltetése
- 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 könyvvizetésre 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 erőírások 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.
- 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 fedzetként. 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 leírási kulcsait alkalmazzuk.

- A tárgyi eszközöknél az időarányos, lineáris leírási módszert 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.

Az 1 millió 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 2019	Előző év (ek) módosításai	Tárgyév 2020
a	b		d	
1	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	1 750 552	0	1 690 691
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	555	0	286
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	3. Vagyoni értékű jogok	555		286
6	4. Szellemi termékek			
7	5. Üzleti vagy cégérték			
8	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9	7. Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)	1 749 997	0	1 690 405
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 697 715		1 647 514
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	23 808		20 563
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	25 377		19 231
14	4. Tenyészállatok			
15	5. Beruházások, felújítások	3 097		3 097
16	6. Beruházásokra adott előleg			
17	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sor)	0	0	0
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 1.877 millió 730 ezer forintról 1.818 millió 720 ezer forintra változott, 59.010 E Ft-tal csökkent. A befektetett eszközöknél 59.861 ezer forint, a forgóeszközöknél 19.384 E Ft a csökkenés, (a készletek és a pénzeszközök értéke is csökkent). Az Aktív időbeli elhatárolások mérleg sor 20.235 E Ft növekedést mutat.

A. Befektetett Eszközök

Eszköz oldalon a befektetett eszközöknél 59.861 ezer forint a csökkenés, ami a 2020. évben aktivált beruházások és a 2020. 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 2020. évben bruttó érték változása

adatok EFT-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi			Záró érték
		Növekedés	Csökkenés	Át-sorolás	
I. Immateriális javak össz	14.269		44		14.225
I./1. Vagyoni értékű jogok	10.483		44		10.439
I./3. Szellemi termékek	3.786				3.786
II. Tárgyi eszközök össz:	2.246.211	5.983	7.506		2.244.688
II/1. Ingatlanok	1.987.308	3.702			1.991.010
II/2. Műszaki berendezés, felszerelés, jármű	131.001	1.084	5.537		126.548
II/3. Egyéb berendezés, felszerelések	124.805	1.197	1.969		124.033
II/4. Beruházások	3.097				3.097

Halmozott értékcsökkenési leírás változása 2020. év

Megnevezés	Nyitó Értékcsök.	Évközi változás				Záró Értékcsök.
		Csökke- nés	Átso- rolás	Növekedés Terv szerinti Terven felüli		
I. Immateriális jav. Össz.:	13.714	44		269		13.939
I/1. Vagyoni ért. Jogok	9.994	44		269		10.219
I/3. Szellemi termékek	3.720					3.720
II.Tárgyi eszközök össz.:	496.214	7.506		65.547	28	554.283
II/1. Ingatlanok	289.593			53.903		343.496
II/2. Műszaki berendezés, felszerelés, jármű	107.193	5.537		4.329		105.985
II/3. Egyéb berendezés	99.428	1.969		7.315	28	104.802
II/4. Beruházások						

Az immateriális javak között kerülnek kimutatásra a szoftver termékek.

Ingtatlanok csoportjához kapcsolódó növekmények:

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Zsóry fürdő napozóterasz felújítása	3.702
Összesen:	3.702

Műszaki gépek, berendezések, járművek csoporthoz kapcsolódó növekmények:

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Habarcskeverő	21
Szerszámgépek (homokszóró, fúró, sarokcsiszoló drótköteles emelő)	9
Szivattyú MS6000	1.054
Összesen:	1.084

Egyéb berendezés felszerelések:

Zsóry fürdő üzemeltetés egyéb berendezés beszerzés 2020. évben

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Argon 10 l palacktest	35
Hűtőgép (2 db)	97
Szivattyúk (4db)	547
Mobiltelefon	11
Dell Inspiron Laptop	121
Láncos emelő	32
Sarokcsiszoló	13
Csiszológép	9
Szerszámgép akku	15
Összesen:	880

Központi irányítás egyéb berendezés beszerzés 2020. évben

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Számológép	17
Kávéfőző	12
Összesen:	29

Tanuszoda egyéb berendezés beszerzés 2020. évben

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Faállvány	21
Bútorszéf	7
Összesen:	28

Parkfenntartás egyéb berendezés beszerzés 2020. évben

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Kapálógép	110
Lombszívó,- ág aprító gép	150
Összesen:	260

„A” MÉRLEG Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2019	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2020
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	116 267	0	96 883
30	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	11 647	0	8 739
31	1. Anyagok	11 647		8 739
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	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)	38 236	0	40 317
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	29 555		27 065
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			
42	5. Váltókövetelések			
43	6. Egyéb követelések	8 681		13 252
44	7. Követelések értékelési különbözete			
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	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	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)	66 384	0	47 827
54	1. Pénztár, csekkek	1 548		2 828
55	2. Bankbetétek	64 836		44 999
56	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sor)	10 911	0	31 146
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	10 100		30 307
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	811		839
59	3. Halasztott ráfordítások			
60	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+30.+56. sor)	1 877 730	0	1 818 720

B. Forgóeszközök

A forgóeszközeink értéke a 2019. év végi 116 millió 267 ezer forintról 96 millió 883 ezer forintra változott, 19 millió 384 ezer forinttal csökkent. A forgóeszközök változása mérlegsoranként az alábbi:

Készletek alakulása:

Megnevezés	Érték (EFt)		Arány	
	2019. év	2020. év	2019. év	2020. év
Anyagok	11.647	8.739	100%	75,03 %
Összesen:	11.647	8.739	100%	75,03 %

A követelések mérleg sor összege 2020.12.31.-én 40.317 EFt, melyből a vevőkövetelések értékvesztéssel csökkentett összege 27.065 EFt, az egyéb követelések összege 13.252 EFt. Vevőköveteléseken belül a fizetési határidőn belüli követelés 19.408,- EFt, a lejáratú időn túli követelés 12.092 EFt, a nyilvántartott értékvesztés 4.435 EFt.

Lejárt fizetési határidejű követelések megoszlása fizetési határidő szerint:

Fizetési határidő	Lejárt követelés összesen 2019.12.31.-én (EFt)	Lejárt követelés összesen 2020.12.31.-én (EFt)
0-30 nap	4.666	3.632
31-60 nap	956	948
61-90 nap	503	287
91-180 nap	2.674	503
181-365 nap	947	218
365 napon túli	14.278	6.504
Összesen:	24.024	12.092

Követelések lejárat szerinti bontása

Adatok EFt-ban

Megnevezés	Vízdíj		Kéményseprés		Általános vevő		Összesen	
	2019. év	2020. év	2019. év	2020. év	2019. év	2020. év	2019. év	2020. év
Fizetési határidőn belül	0	0	0	0	17.869	19.408	17.869	19.408
0-30 nap	0	0	0	0	4.666	3.632	4.666	3.632
30-60 nap	0	0	0	0	956	948	956	948
61-90 nap	0	0	0	0	503	287	503	287
91-180 nap	0	0	0	0	2.674	503	2.674	503
181-360 nap	0	0	0	0	947	218	947	218
360 napon túli	10.149	0	846	846	3.283	5.658	14.278	6.504
Összesen	10.149	0	846	846	30.898	30.654	41.893	31.500

A táblázatból látható, hogy a vevőkövetelések összege a vízdíj szolgáltatáshoz kapcsolódóan csökkent 10.149 E Ft-tal, mivel az előző években már a teljes követelésre értékvesztés volt elszámolva és a többszöri felszólítások és végrehajtások után maradt követelés összegét behajthatatlanná nyilvánítottuk. 2013. június 1-től az ÉRV Zrt. a közszolgáltató, a nyilvántartásainkban a 2013. május 31-ig teljesített szolgáltatásokhoz kapcsolódó követelések jelentek meg.

A kéményseprési szolgáltatás központi szabályozás miatt 2016.06.30-al megszűnt, a 2020 évi záró vevő állomány a 2019. évvel azonos.

2020. évben a 360 napon túli követelésekre 2.482 E Ft összegben számoltunk el értékvesztést. Az előző években képzett értékvesztésekből 69 E Ft vezettünk vissza pénzügyi rendezés miatt és 10.316 E Ft összegű követelés került átminősítésre / behajthatatlan követelés /. 2020. év végén a vevőkövetelések értékvesztésének egyenlege 4.435 E Ft.

Egyéb követelésként kimutatott összegek az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra

Főkönyvi szám	Megnevezés	2019. év	2020. év
		(E Ft)	(E Ft)
3612	Fizetési előleg	36	6
3617	Elszámolásra kiadott előleg	1.890	272
3641	Bankkártya forgalom	73	0
3642	OTP SZÉP kártya	7	0
3643	K&H SZÉP kártya	14	0
3644	MKB SZÉP kártya	434	0
3671	Nemzeti mobil fizetés parkolás elszámolás	506	0
3672	Piaci helypénz	6	0
3673	Zsóry bevétel elszámolás	1.451	0
3675	Helyi járat bevétel elszámolás	162	54
3677	ÉMÁSZ letéti díj	27	27
369	Egyéb követelések	1.418	8.371
3679	Útdíj elszámolási számla	12	6
4611	Társasági adó előleg	2.644	4.058
46341	Innovációs járulék	0	458
Egyéb követelés összesen		8.681	13.252

Az egyéb követelések mérleg sor összege 8.681 E Ft-ról 13.252 E Ft-ra változott 4.571 E Ft-tal növekedett. Szolgáltatásaink egy része / Fürdő, Tanuszoda és parkoló üzemeltetés/ fordulónapon nem üzemelt, ezért nincs áthúzódó követelésünk.

Egyéb követelésként az iparüzési adó előleg túlfizetése jelenik meg.

A pénzeszközök állománya 18.557 E Ft-tal csökkent. A pénztárban lévő készpénz értéke 1.280 E Ft-tal növekedett, a bankbetétek összege 19.837 E Ft-tal volt kevesebb, mint a 2019. év végi egyenleg.

C. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2019. év (Eft)	2020. év (Eft)
Működési célú támogatás / hulladékgyűjtő edény osztás költsége /	5.000	0
Működési célú támogatás / Tanuszoda üzemeltetés /	5.100	4.010
Kormányzati bértámogatás	0	26.297
Összesen:	10.100	30.307

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2019. év (Eft)	2020. év (Eft)
Előfizetési díjak	127	111
Biztosítási díjak	684	332
Egyéb szolg.díjak	0	396
Összesen:	811	839

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.

<i>Likviditási mutató</i>	<u>Forgóeszközök</u>	2019. év	2020. év	Index
	Kötelezettségek	8,74	7,29	83,36 %

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.

<i>Likviditási I</i>	<u>Forgóeszközök</u>	2019. év	2020. év	Index
	Rövid lejáratú Kötelezettségek	12,62	10,93	86,59 %

A likviditás I. mutató jelentése: A különböző likviditású forgóeszközök 2019. évben 12,62 %-ban, 2020. évben 10,93 %-ban fedezik a rövid lejáratú kötelezettséget. A mutató értéke előző évhez képest romlott.

<i>Likviditási II. mutató</i>	<u>Forgóeszközök- követelések</u>	2019. év	2020. év	Index
	Rövid lejáratú kötelezettségek	8,47	6,38	75,33 %

A forgóeszközöket itt követelések nélkül vesszük figyelembe, mely likviditás szempontjából kiszűrésre kerültek a bizonytalan követelés állományok. A mutató index formájában csökkent, ezáltal a rövid lejáratú kötelezettségekre a forgóeszközök 2020. évben 6,38 % nyújtanak fedezetet.

<i>Likviditási III. mutató</i>	<u>Pénzeszköz+értékpapírok</u>	2019. év	2020. év	Index
	Rövid lejáratú kötelezettségek	7,21	5,39	74,76 %

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 2019. évben 7,21 %-os, míg 2020. évben 5,39 %-os fedezetet nyújtottak.

<i>Hitel fedezettségi mutató</i>	<u>Követelések</u>	2019. év	2020. év	Index
	Rövid lejáratú kötelezettségek	4,15	4,55	109,64 %

Megmutatja, hogy a követelések milyen mértékben fedezik a rövidlejáratú kötelezettségeket. Követeléseink összege 2019. évben 4,15 %-ban míg 2020. évben 4,55 %-ban fedezték a rövid lejáratú kötelezettségeinket.

<i>Vevő állomány aránya</i>	<u>Vevők</u>	2019. év	2020. év	Index
	Szállítók	0,14	0,15	109,96 %

A mutató megmutatja, hogy a vevői állományból 2019. évben 14 %-ban, 2020. évben 15 %-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>	2019. év	2020. év	Index
	Nettó árbevétel	2,61	3,75	143,75 %

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

„A” MÉRLEG Források (passzívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2019	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2020
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)	102 154	0	67 038
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		
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	77 067		52 154
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	
69	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-42 106		-35 116
72	E. Céltartalékok (73.-75. sor)	0	0	
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	3. Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek (77.+78.+92. sor)	1 330 268	0	1 329 752
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.+82.+92. sor)	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	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sor)	409 290	0	443 186
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	2. Átváltoztatható kötvények			
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	109 290		93 186
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	300 000		350 000
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

D. Saját Tőke

A forrás oldalon a saját tőke a tárgyévi adózott eredmény összegével csökkent. Az eredménytartalék a 2019 évi negatív adózott eredmény és a tőketartalék átvezetésének összegével változott.

F. Kötelezettségek

A kötelezettségek összességében 516 E Ft-tal csökkentek az előző évhez képest. A hosszú lejáratú kötelezettségek összege 33.896 E Ft-tal, nőtt, míg a rövid lejáratú kötelezettségek összege 34.412 E Ft-tal csökkent. Hosszú lejáratú kötelezettségek között tartjuk nyilván a Zsóry fürdő fejlesztéséhez folyósított OTP hitelt és az Önkormányzati kölcsönt.

„A” MÉRLEG Források (passzívák)

92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)	920 978	0	886 566
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
94	- Ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	2. Rövid lejáratú hitelek	16 104		16 104
96	3. Vevőtől kapott előlegek			
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	217 498		175 819
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	687 376		694 643
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-107. sor)	445 308	0	421 930
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	8		197
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	603		284
108	3. Halasztott bevételek	444 697		421 449
109	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)	1 877 730	0	1 818 720

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 920 millió 978 ezer forintról 886 millió 566 ezer forintra csökkent. A rövid lejáratú hitelek soron 16.104 E Ft összegben az OTP hitel éven belül visszafizetendő összege jelenik meg. A szállítókkal szembeni kötelezettségek 41.679 E Ft-tal csökkentek, míg az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 7.267 E Ft-tal növekedtek. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között a Zsóry fürdő fejlesztéshez kapott támogatási előleg 638.384 E Ft összegben szerepel.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeken belül a munkabér és járulékaik a különböző adó fizetési kötelezettségek évvégén fennálló összege 48.993 E Ft-ról, 56.259 E Ft-ra nőtt.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése az alábbi táblázatban látható.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsor részletezése

Főkönyvi szám	Megnevezés	2019. év	2020. év
		(EFt)	(EFt)
4545	ÉMOP pályázatra kapott előleg	638.384	638.384
4551	Kisfaludy Program Támogatási előleg	0	2.000
462	SZJA	4.991	4.107
463-464	Egyéb kötelezettségek	3.972	1.901
466-468	ÁFA	847	4.489
4691	Iparűzési adó	0	7.807
4711	Jövedelem elszámolási számla	23.007	20.859
472	Fel nem vett járandóság	346	231
473+4731	Szociális hozzájárulási adó, és egyéni járulék	6.098	5.222
4741	Levonás munkabérből	432	361
4771	Szakképzési hozzájárulás	433	238
4786	Egyéb pénzügyi elszámolás (kaució)	6.951	7.442
4791	Ajándék utalvány /Zsóry/	1.874	1.561
3621-3631	Szociálpolitikai menetdíj támogatás	41	41
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség:		687.376	694.643

Az egyéb kötelezettségek adónemenkénti részletezése az alábbi táblázatban látható:

463-464 Egyéb kötelezettségek adónemenként részletezése

Főkönyvi szám	Megnevezés	2019. év	2020. év
		(EFt)	(EFt)
46321+46322-46421-46422	Rehabilitációs hozzájárulás	1.343	1.852
46331+46332-46431-46432	Vízkészlet járulék	1.436	49
46341-46441-46442	Innovációs járulék	980	0
46351+46352-46451-46452-46461	EHO	213	0
Egyéb kötelezettségek összesen :		3.972	1.901

G. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások mérlegsor összege 445.308 EFt-ról 421.930 EFt-ra változott. A 23.378 EFt összegű változás jelentős része a halasztott bevételekhez köthető.

Halasztott bevételként kerül kimutatásra a Zsóry fürdő fejlesztéshez kapott ÉMOP támogatás összege. A halasztott bevétel elhatárolás feloldására a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés és a teljes támogatási összegnek a beruházás teljes összegéhez viszonyított arányában kerül sor.

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2019. év (EFt)	2020. év (EFt)
Bérleti díj piacok	8	160
Parkoló bérlet		37
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	8	197

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:

Megnevezés	2019. év (EFt)	2020. év (EFt)
Zsóry kút karbantartás	165	0
Útiköltség, gk. költségek	324	149
Bányajáradék	114	135
Költségek passzív időbeli elhatárolása összesen:	603	284

Halasztott bevételek

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kerül kimutatásra az ÉMOP pályázathoz kapott támogatás összege 367.088 EFt, az ÉMOP pályázati önrész 54.361 EFt-, melyeknek együttes összege 421.449 EFt.

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	2019. év (EFt)	2020. év (EFt)
Nyitó összeg	411.255	389.071
Tárgyévi feloldás	22.184	21.983
Záró érték	389.071	367.088

ÉMOP 2.1.1/B-12-2012-0022 számú Zsóry fürdő komplex fejlesztése című pályázati önrész összege.

Megnevezés	2019.év (EFt)	2020.év (EFt)
Nyitó összeg	56.903	55.626
Tárgyévi feloldás	1.276	1.265
Záró érték	55.626	54.361

A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az üzleti év mérleg fordulónapja 2020. 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 2020. évben, az előző évekhez képest.

A vagyoni helyzet alakulása néhány mutató alátámasztásával.

<i>Tőke igényességi mutató</i>	<u>Befektetett eszközök</u> Összes eszköz	2019. év	2020. év	Index
		93,23	92,96	99,71 %

2019. évben 93,23 %, 2020. évben 92,96 % a tartósan befektetett eszközök aránya, mely a tőkét leköti.

<i>Forgóeszközök aránya</i>	<u>Forgóeszközök</u> Összes eszköz	2019. év	2020. év	Index
		6,19	5,33	86,10 %

A vállalkozás forgóeszköz igényes a sokféle tevékenység miatt. A forgóeszközök aránya az összes eszközön belül 86,10 %-a az előző évinek.

<i>Saját tőke aránya</i>	<u>Saját tőke</u> Összes forrás	2019. év	2020. év	Index
		5,44	3,69	67,83%

A saját tőke részesedését mutatja az összes források között. A vállalkozásnál megtalálható eszközöket 2019. évben 5,44 %-ban, 2020. évben 3,69 %-ban a saját tőke finanszírozza. Az előző év arányaihoz képest ez a mutató romlott.

<i>Eladósodottság</i>	<u>Kötelezettségek</u> Összes forrás	2019. év	2020. év	Index
		70,84	73,11	103,21 %

A vállalkozásban az idegen tőke aránya 2019. évben 70,84 %, 2020. évben 73,11 %, mely a korábbi évhez képest 3,21 %-kal nőtt. A mutató értéke 50 % alatt mondható jónak.

<i>Saját tőke növekedési mutatója</i>	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	2019. év	2020. év	Index
		2,17	1,34	61,75 %

A saját tőke növekedési mutatója a felhalmozott tőke és eredménytartalék nagyságát mutatja meg. A 2020. évi negatív adózott eredmény következtében tovább romlott a mutató értéke.

<i>Esedékességi arány mutató</i>	<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u> Összes kötelezettség	2019. év	2020. év	Index
		69,23	66,67	96,30 %

Az éven belül esedékes kötelezettségek aránya 2020. évben 66,67 %-a az összes kötelezettségnek.

<i>Befektetett eszközök fedezettsége</i>	<u>Saját tőke+kötelezettség</u> Befektetett eszközök	2019. év	2020. év	Index
		81,83	82,62	100,96 %

A tárgyi eszközök, immateriális javak és befektetett pénzügyi eszközök finanszírozási forrása a saját tőkéből és a hosszúlejáratú kötelezettségekből történik. A mutató értéke javult, ami azt jelenti, hogy a saját források nagyobb hányadát tudták finanszírozni a befektetett eszközöknek.

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

S.sz.		Megnevezés	2019. év	2020. év
I.		Működési cash flow (1-13 sorok)	(EFt)	(EFt)
1a.	+/-	Adózás előtti eredmény/korrigált/ ebből :működésre kapott, pénzügyileg rend.tám.	-39.954	-33.682
1b.	+/-	Korrekciók az adózás előtti eredményben		
1.	+/-	Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1b)		
2.	+	Tárgyévi értékcsökkenési leírás	67.790	65.844
3.	+/-	Tárgyévi értékvesztés és visszairás	69	-7.903
4.	+/-	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	0
5.	+/-	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-913	0
6.	+/-	Szállítói kötelezettség változása	25.320	-41.679
7.	+/-	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	14.121	-34.412
8.	+/-	Passzív időbeli elhatárolások változása	23.466	23.378
9.	+/-	Vevőkövetelések változása	-47.561	2.490
10.	+/-	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-3.412	-1.663
11.	+/-	Aktív időbeli elhatárolások változása	-10.756	-20.235
12.	-	Fizetett, fizetendő adó	-2.152	-1.434
13.	-	Fizetendő osztalék részesedés	0	0
		Működési cash flow (1-13 sorok)	27.844	-49.296
II.		Befektetési cash flow		
14.	-	Befektetett eszközök beszerzése	-34.823	-1.523
15.	+	Befektetett eszközök eladása	4.800	0
16.	+	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltás		
17.	-	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
18.	+	Kapott osztalék, részesedés		
		Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-30.023	-1.523
III		Finanszírozási cash flow (19-26.sorok)		
19.	+	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		
20.	+	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
21.	+	Hitel és kölcsön felvétele	0	0
22.	+	Véglegesen kapott pénzeszköz	35.931	48.366
23.	-	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
24.	-	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
25.	-	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-17.446	-16.104
26.	-	Véglegesen átadott pénzeszköz	-2.401	
		Finanszírozási cash flow (19-26.sorok)	16.085	32.262
IV		Pénzeszközök változása	13.906	-18.557

	Megnevezés	2019. év (EFt)	2020. év (EFt)
	Működési cash flow (I.)	27.844	-49.296
	Befektetési cash flow (II.)	-30.023	-1.523
	Finanszírozási cash flow (III.)	16.085	32.262
	Vállalkozási cash flow (IV.) (Pénzeszk. állományvált.)	13.906	-18.557

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 2020. évben.

3./ A költségek részletezése költség nemenként.

Társaságunk "A" típusú eredmény kimutatást készít, összköltség eljárással. Az eredmény kimutatás soraiban 2020. év ugyanazon adatai vannak összehasonlítva a 2019. év megfelelő adataival.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2019	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2020
a	b	c	d	e
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 130 313		721 388
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele			
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	1 130 313	0	721 388
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása			
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3±4)	0	0	
7	III. EGYÉB BEVÉTELEK	65 448		75 389
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	209		69
9	05. Anyagköltség	171 397		125 047
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	354 075		194 757
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	21 085		14 451
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	5 881		276
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	20 298		11 234
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	572 736	0	345 765
15	10. Bérköltség	432 277		340 436
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	38 484		9 857
17	12. Bérjárulékok	80 461		38 426
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	551 222	0	338 719
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	67 790		65 844
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	39 384		25 721
21	Ebből: értékvesztés	278		2 482
22	A. ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-35 371	0	-29 272

Az "A" típusú összköltség eljárással készült eredmény kimutatásban látszik, hogy az értékesítés nettó árbevétele összességében 36,18 %-os, 408.925 Eft csökkenést mutat.

Az **anyag jellegű ráfordítások** összege 572.736 Eft-ról 345.765 Eft-ra változott, 226.971 Eft-tal csökkent. A jelentős megtakarítás a szolgáltatások részleges, illetve teljes leállításának következménye.

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	2019. év	2020. év	Változás	
	(Eft)	(Eft)	(Eft)	%
ALAPANYAG FELHASZNÁLÁS	19 399	13 679	-5 720	-29,49%
SEGÉDANYAG FELHASZNÁLÁS	26 277	18 305	-7 972	-30,34%
ÜZEM- FÜTŐANYAG FELHASZNÁLÁS	17 107	14 182	-2 925	-17,10%
VÁSÁROLT GÁZENERGIA FELHASZNÁLÁS	16 389	8 910	-7 479	-45,63%
VÁSÁROLT ELEKTROMOS ENERGIA	66 682	49 706	-16 976	-25,46%
VÁSÁROLT VIZELLÁTÁS KÖLTSÉGE	1 979	1 795	-184	-9,30%
TARTALÉK ALKATRÉSZ FELHASZNÁLÁS	7 558	6 089	-1 469	-19,44%
KERTÉSZETI ANYAGOK FELHASZNÁLÁS	10 433	9 888	-545	-5,22%
SZERSZÁM FELHASZNÁLÁS	125	47	-78	-62,40%
MUNKA- VÉDŐRUHA VÉDŐFELSZERELÉS	2 288	607	-1 681	-73,47%
IRODA ÉS EGYÉB BERENDEZÉS	94	129	35	37,23%
ÁLLVÁNYANYAG FELHASZNÁLÁS		0	0	0,00%
NYOMTATVÁNY, IRODASZER FELHASZNÁLÁS	3 066	1 710	-1 356	-44,23%
Anyagköltség összesen:	171 397	125 047	-46 350	-27,04%

Az anyag költségek jelentős csökkenése egyrészt a felfüggesztett szolgáltatások, másrészt a költség takarékos gazdálkodás következménye.

A kertészeti anyagok értékének változását a vásárolt virágok mennyisége és ára is befolyásolta.

Az igénybe vett szolgáltatások soron jelennek meg a szállítási költségek, a Mezőkövesd Város Önkormányzatának és egyéb szervezeteknek fizetett bérleti díjak, kölcsönzési bér munkadíjak, karbantartási- javítási költségek, tűzjelző rendszer karbantartása, hirdetés reklám költség, oktatás továbbképzés, útiköltség hozzájárulás, postaköltség, szemétkerítés, hulladékkezelés, őrzésvédelem, orvosi díjak, helyi buszközlékedésért fizetett díj és az ügyvédi költségek.

Az igénybe vett szolgáltatások közül nagymértékű csökkenés mutatkozik a bérleti díjak, a kölcsönzési bér munka díjak, karbantartási, javítási költségek, hirdetés, reklám költség, őrzés-védelem költsége és a jogi tevékenységek díjainál. Növekedés történt az oktatás, továbbképzés és a rágcsáló- és kártevő irtás költségeinél.

Ígé nybe vett szolgáltatások

Megnevezés	2019. év	2020. év	Változás	
	(Eft)	(Eft)	(Eft)	%
SZÁLLÍTÁS, RAKODÁS, FUVARDÍJ	1 289	454	-835	-64,78%
BÉRLETI DÍJAK	42 414	9 239	-33 175	-78,22%
KÖLCSÖNZÉSI BÉRMUNKA DÍJAK	33 421	14 765	-18 656	-55,82%
KARBANTARTÁSI, JAVÍTÁSI KÖLTSÉGEK	47 466	23 921	-23 545	-49,60%
CSATORNAMOSÁS, SZENNYVÍZ SZÁLLÍTÁS	6 653	3 463	-3 190	-47,95%
PARKOLÓJEGY ÁRUSÍTÁS JUTALÉKA	302	216	-86	-28,48%
TÚZJELZŐ ÉS RIASZTÓ RENDSZER DÍJA	505	403	-102	-20,20%
GPS NYOMKÖVETŐ DÍJA	534	534	0	0%
KÉMÉNYSEPRÉSI DÍJ	144	136	-8	-5,56%
HÍRDETÉS REKLÁM KÖLTSÉG	49 776	17 997	-31 779	-63,84%
OKTATÁS TOVÁBBKÉPZÉS	316	558	242	76,58%
ÚTIKÖLTSÉG HOZZÁJÁRULÁS	2 541	1 583	-958	-37,70%
BELFÖLDI UTAZÁS, SZÁLLÁS	19	0	-19	-100,00%
POSTA TELEFON TELEFAX KÖLTSÉGEI	4 195	4 041	-154	-3,67%
HÍRLAP, FOLYÓIRAT, SZAKKÖNYV KÖLTSÉGE	389	411	22	5,66%
SZEMÉTLERAKÁS, HULLADÉKKEZELÉS	41 302	38 798	-2 504	-6,06%
ÖRZÉS-VÉDELEM KÖLTSÉGE	19 881	9 026	-10 855	-54,60%
HITELESÍTÉSI DÍJAK	664	533	-131	-19,73%
RÁGCSÁLÓ- ÉS KÁRTEVŐ ÍRTÁS	1 159	1 710	551	47,54%
KÖNYVVIZSGÁLAT	1 620	1 485	-135	-8,33%
JOGI TEVÉKENYSÉGÉRT FIZETETT DÍJAK	6 079	2 201	-3 878	-63,79%
ORVOSI DÍJAK	7 807	4 488	-3 319	-42,51%
MUNKAVÉDELEM KÖLTSÉGE	2 010	1 710	-300	-14,93%
VÍZVIZSGÁLAT	4 788	3 619	-1 169	-24,42%
HELYI AUTÓBUSZ KÖZLEKEDÉS DÍJA	60 775	43 337	-17 438	-28,69%
PROGRAMOZÁS KÖLTSÉGEI	6 347	5 188	-1 159	-18,26%
EGYÉB IGÉ NYBE VETT SZOLGÁLTATÁS	9 251	3 739	-5 512	-59,58%
KÖZBESZERZÉSI TANÁCSADÓI TEV.	2 260	1 093	-1 167	-51,64%
ÚTDÍJ	168	109	-59	-35,12%
IGÉ NYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK ÖSSZESEN	354 075	194 757	-159 318	-45,00%

Az egyéb szolgáltatások költsége 21.085 E Ft-ról 14.451 E Ft-ra változott, 6.634 E Ft-tal csökkent. Jelentősen csökkent a bankszámla vezetési díj és az egyéb hatósági díj, illeték.

Egyéb szolgáltatások részletezése

Megnevezés	2019. év	2020. év	Változás	
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
GÉPKOCSI VIZSG. DÍJAK	213	310	97	45,54%
VÉGREHAJTÁSI ILLETÉK	886	680	-206	-23,25%
EGYÉB HATÓSÁGI DÍJAK ÉS ILLETÉKEK	1 707	47	-1 660	-97,25%
BANKSZÁMLA VEZETÉSI DÍJAK	13 148	8 284	-4 864	-36,99%
BIZTOSÍTÁSI DÍJAK	5 131	5 130	-1	-0,02%
Egyéb szolgáltatások összesen	21 085	14 451	-6 634	-31,46%

A **közvetített szolgáltatások** értéke a közvetített áram és gázdíj költségeket tartalmazza.

A temetkezési szolgáltatásnál a hamvasztás díját szintén közvetített szolgáltatásként érvényesítjük a számláinkban.

A **személyi jellegű ráfordítások összege** 162.503,- E Ft csökkenést mutat. A személyi jellegű ráfordításokon belül a bérköltség 91.841 E Ft csökkenése a minimál- és garantált béremelés, az átlagos állományi létszám csökkenésének, a teljes dolgozói állomány időszakos, részmunkaidős foglalkoztatásának együttes következménye. A személyi jellegű egyéb kifizetések 28.627 E Ft-os csökkenése a Cafetéria keret átalakításának és a juttatás ideiglenes felfüggesztésének a hatása. A bérjárulékok összegének 42.035 E Ft-os csökkenését egyrészt a kevesebb bértömeg, másrészt a főtevékenységhez kötött járulék kedvezmény indokolja.

Az **értékcsökkenési leírás összege** kismértékben, 1.946 E Ft-tal csökkent.

A **pénzügyi műveletek eredménye** a beruházási és fejlesztési hitel kamata és a kapott és fizetett kamatok egyenlegéből adódik. A banki kamatok mértéke, a jegybanki alapkamat csökkenésének következtében csökkent.

Az adózás előtti eredmény 2020. évben 33 millió 682 ezer forint veszteség. A fizetendő társasági adó 1.434 ezer forint, az adózott eredmény 35 millió 116 ezer forint 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	4		1
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	Ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	4	0	1
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	4 587		4 411
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
42	Ebből: értékelési különbözet			
43	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)	4 587	0	4 411
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-4 583	0	-4 410
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-39 954	0	-33 682
48	X. Adófizetési kötelezettség	2 152		1 434
49	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-42 106	0	-35 116

Az adózás előtti eredményen belül az összes bevétel 1.195.765 EFt-ról 796.778 EFt-ra összesen 398 millió 987 ezer forinttal csökkent. Az összes ráfordítás 1.235.719 EFt-ról 830.460 EFt-ra, összesen 405 millió 259 ezer forinttal csökkent.

A 2020. évi adózott eredmény az előző évi adózott eredményhez képest 6 millió 990 ezer forint javulást mutat.

Az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások részletezése

Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek összege az előző évi 65.448 E forintról 75.389 ezer forintra növekedett. A Biztosító 43 E Ft kártérítést utalt a dolgozók által okozott fűkasza károk enyhítésére. A munkabér támogatás az Ágazati Bértámogatás november és december hónapra folyósított összegét tartalmazza. A támogatás összegének folyósítása a BAZ. M-i Kormányhivatal Munkaügyi Osztályával kötött megállapodásban rögzített foglalkoztatottak után történik. Az állati hulladék támogatása függ a hulladék összetételétől, a támogatást a hulladék átvételét végző ATEV Zrt. a számlában érvényesíti engedmény formájában, 2020. évben 200 E Ft-tal volt magasabb a támogatás összege. A helyi közlekedés és parkolás pótdíjainak összege 1.113 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest. A 365 napja nem mozgó készlet állomány értéke azonos az előző években képzett értékvesztéssel ezért további értékvesztés vagy visszairás nem indokolt. Egyéb bevétel sor tartalmazza a Tulajdonos által megtérített Tanuszoda üzemeltetéséből adódó veszteséget 12.975 E Ft értékben. Továbbá a munkavállalók részére adott SZÉP kártya fel nem használt, szolgáltató által visszautalt összege, a végrehajtási eljárások során megtérült megelőlegezett költségek összege, valamint a kerekítési különbözetek is itt jelennek meg. Halasztott bevételként kerül kimutatásra a Zsóry fürdő fejlesztéshez kapott ÉMOP támogatás összege. A halasztott bevétel elhatárolás feloldására a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés és a teljes támogatási összegnek a beruházás teljes összegéhez viszonyított arányában kerül sor.

Egyéb bevételek részletezése:

Megnevezés	2019. év (E Ft)	2020. év (E Ft)	Változás (E Ft)
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	1 013	0	-1 013
Kártérítés bevétele	3 300	43	-3 257
Munkabér támogatás	176	26 297	26 121
Állati hulladék átvételének támogatása	4.327	4 527	200
Késedelmi kamat	49	13	-36
Behajthatatlan követelésre kapott összeg	0	0	0
Helyi közlekedés és parkolás pótdíjai	3 061	1 948	-1 113
Munkavállalók befizetései tartozásokra	22	24	2
Követelések visszaírt értékvesztése	209	69	-140
Fejlesztési célra kapott tám. feloldása	0		
Helyi közlekedés önkormányzati támogatása	3 000	5 000	2000
Helyi közlekedés támogatása pályázatból	1 683	0	-1683
Egyéb bevételek	25 147	14 220	-10 927
ÉMOP fejlesztési támogatás feloldása	23 461	23 248	-213
Egyéb bevételek összesen:	65 448	75 389	9 941

Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 39.384 E Ft-ról 25.721 E Ft-ra változott, 13.663 ezer forinttal volt kevesebb, mint 2019. évben.

A tárgyévben támogatás kifizetése nem volt. Vevőkövetelésekre 2.482 E Ft értékvesztést számoltunk el, mely követelések az előző években képződtek. A helyi adó fizetési kötelezettségünk 6.800 E Ft-al csökkent 2020. évre, mely egyrészt az iparüzési adónál a nettó árbevétel jelentős csökkenésének a hatása, másrészt a használaton kívüli gépjárművek értékesítéséből adódóan a gépjárműadó fizetési kötelezettségünk is csökkent.

Egyéb ráfordítások részletezése:

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2019. év	2020. év	Változás
Értékesített immat.javak nyilv.tart.szerinti értéke	100	287	187
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések	66	0	-66
Adott támogatások	2 401	0	-2 401
Bírságok, késedelmi kamatok, kártérítések	1 107	814	-293
Selejtezés, terven felüli értékcsökkenés	175	44	-131
Követelések elszámolt értékvesztése	278	2 482	2 204
Imm.javak és tárgyeszk. selejtezése	0	0	0
Behajtási költség általány	53	42	-11
Arányosítás után eredményt terhelő ÁFA	5 728	2 404	-3 324
Helyi adók	21 091	14.291	-6 800
Vízkiértékelés hozzájárulás	4 537	2 204	-2 333
Innovációs járulék	2 798	1.754	-1 044
Egyesületi tagdíjak	601	465	-136
Bányajáradék	378	916	538
Egyéb ráfordítás	71	18	-53
Egyéb ráfordítások összesen:	39.384	25.721	-13.663

Állami és önkormányzati adóterhek összege 2019. és 2020. években (adatok E Ft-ban)

Megnevezés	2019. év	2020. év	Változás
Társasági adó	2 152	1 434	-718
Eredményt terhelő le nem vonható ÁFA	5 728	2 404	-3 324
Munkáltatót terhelő SZJA	4 324	623	-3 701
Szociális hozzájárulási adó	67 405	30 553	-36 852
Egészségügyi szolg.járulék	0	14	14
Rehabilitációs hozzájárulás	5 413	1 852	-3 561
Szakképzési hozzájárulás	5 196	3 088	-2 108
Helyi adók	21 091	14 291	-6 800
Vízkiértékelés hozzájárulás	4 537	2 204	-2 333
Innovációs járulék	2 798	1 754	-1 044
Egyszerűsített foglalkoztatás utáni járulék	689	843	154

Táppénz 1/3	1 309	2 076	767
Bányajáradék	378	916	538
Összesen:	121.020	62.052	-58.968

Az állami és önkormányzati adóterhek összege a 2019. évi 121.020 EFt-ról 58.968 EFt-tal csökkent 62.052 EFt-ra.

A társasági adó fizetési kötelezettség 2.152 EFt-ról 1.434 EFt-ra változott, 718 EFt-tal csökkent az előző évhez képest. A társasági adót 2020. évre a jövedelem minimum alapján fizetjük a negatív eredmény miatt.

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 arányának az összes bevételhez. A dolgozóknak adott helyi járat bérletek után, valamint a Zsóry ingyenesen adott ajándék utalványok után az ÁFÁ-t a társaságunk fizeti meg, mely nem vonható le.

Pénzügyi bevételek, ráfordítások részletezése

A 2020. év gazdálkodása likviditási szempontból többször okozott problémát. Fizetési kötelezettségeinknek határidőre történő teljesítéséhez 2020. március közepén és április elején 25.000 EFt - 25.000 EFt pénzbeli támogatást kaptunk a Tulajdonos részéről, melynek visszafizetési határideje a megállapodás alapján 2021.09.30.

Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások sor az ÉMOP beruházási és fejlesztési hitel kamatát tartalmazza.

Folyószámlánkon lévő pénzeszközeinkre éves szinten 1 EFt-ot fizetett számlavezető Bankunk.

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

A társasági adó fizetési kötelezettség 2019. évben 2.152 EFt, 2020. évben 1.434 EFt.

A társasági adó számításánál az alábbi tételeket vettük figyelembe:

Megnevezés:	2019. év (EFt)	2020. év (EFt)
Az adózás előtti eredmény	-39.954	-33.682
Az adózás előtti eredményt csökkentő tételek:		
Céltartalék felhasználás bevételként elszámolt összege		
Fejlesztési tartalék képzés		
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás és az eszközök értéke kivezetésnél	64.246	63.103
Korábban munkanélküli személynek foglalkoztatásához kapcsolódó közterhek	598	137
Behajthatatlanná vált követelés, visszaírt értékvesztés	209	69
Támogatás, juttatás meghatározott összege	484	0
Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen:	65.537	63.309
Az adózás előtti eredményt növelő tételek:		
Céltartalék képzés tárgyévi összege		
A számviteli törvény alapján elszámolt értékcsökkenési leírás és a kivezetett eszközök ráfordításként elszámolt összege	67.790	65.844
Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos ráfordítás (adott támogatás, reprezentációs költség)	0	0
Jogerős határozatban megállapított bírság	1.107	814
Értékvesztés vevőkövetelésekre	278	2.482
Kapcsolt vállalkozások között a piaci ár és az alkalmazott ellenérték különbözete (Egyéb városüzemeltetés)	29.705	8.886
Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen:	98.880	78.026
A növelő-csökkentő tételekkel módosított társasági adóalap:	-6.611	-18.966

Jövedelem minimum alapján meghatározott adófizetési kötelezettség levezetése:

Megnevezés	2019. év	2020. év
Összes bevétel	1.195.765	796.778
Összes bevételt csökkentő tételek (ELÁBÉ, közvetített szolgáltatás)	0	
Összes bevételt növelő tételek együttes összege		
Korrigált összes bevétel	1.195.765	796.778
Jövedelem minimum (korrigált összes bevétel 2%-a)	23.915	15.936
Társasági adófizetési kötelezettség (jövedelem minimum alapján)	2.152	1.434

A Társaság adózás előtti eredménye 2020. évben -33.682 EFt, a társasági adó szerinti adó alapja -18.966 EFt, a korrigált összes bevétel szerint meghatározott jövedelem minimum 15.936 EFt. Mivel a társasági adóalap összege negatív, ezért a számított jövedelem minimum adóalap alapján kell a társasági adót 2020. évre megfizetnünk.

Megnevezés	2019. év	2020. év
Társasági adóalapja	-6.611	-18.966
Számított társasági adó 9%	-595	-1.707
Fizetendő társasági adó	2.152	1.434

Bruttó termelési érték számítása 2019.és 2020.évek összehasonlításával

Megnevezés	2019. év	2020.év	Változás	
	Eft	Eft	Eft	%
Értékesítés nettó árbevétele	1 130 313	721 388	-408 925	-36,18%
+ Egyéb bevétel	65 448	75 389	9 941	15,19%
+Aktivált saját teljesítmény	0	0	0	0,00%
Bruttó termelési érték	1 195 761	796 777	-398 984	-33,37%
-Anyagjellegű ráfordítás	572 736	345 765	-226 971	-39,63%
Anyagmentes termelési érték	623 025	451 012	-172 013	-27,61%
-Értékcsökkenés	67 790	65 844	-1 946	-2,87%
Nettó termelési érték	555 235	385 168	-170 067	-30,63%

A bruttó termelési érték számítása során, a bevételi oldalon a nettó árbevétel 36,18 %-kal 408.925 EFt-tal csökkent, az egyéb bevételek összegében 15,19 %-os, 9.941 EFt növekedés mutatkozik.

Az aktivált saját teljesítmények értéke 2020. évben nem volt. Az anyagjellegű ráfordítások összege 226.971 EFt-tal csökkent.

Az értékcsökkenési leírás összege 1.946 EFt-tal kevesebb az előző évhez képest, melynek egy része az azonnal elszámolható értékcsökkenésből adódik, más része az időarányos leírásokból.

A számítás eredményeként a nettó termelési érték 30,63 %-kal csökkent.

Néhány mutató a jövedelmi helyzet elemzéséhez

<i>Termelési költségszint</i>	<u>Összes költség</u>	2019.év	2020.év	Index
	Bruttó termelési érték	99,66	100,45	100,79

A mutató arról tájékoztat, hogy a vállalkozás a termelését milyen szintű költségekkel folytatja.

<i>Anyaghányad</i>	<u>Anyagjellegű ráfordítás</u>	2019.év	2020.év	Index
	Bruttó termelési érték	47,90	43,40	90,60

Anyagigényes tevékenységeket folytatunk, az anyagjellegű ráfordítások összege csökkent, ugyanakkor előállított bruttó termelési érték is, ezáltal az felhasználási hatékonyság 4,5 %-kal romlott az előző évhez képest.

<i>Bérköltség hányad</i>	<u>Személyi jellegű ráfordítások</u>	2019.év	2020.év	Index
	Bruttó termelési érték	46,10	48,79	105,83

Az indexszám megmutatja, hogy egységnyi munkaerő ráfordítással mennyi bruttó termelési értéket állítottunk elő.

<i>Érték- csökkenési leírási hányad</i>	<u>Értékcsökkenés</u>	2019.év	2020.év	Index
	Bruttó termelési érték	5,67	8,26	145,68

Az értékcsökkenési leírási hányad megmutatja, hogy egységnyi bruttó termelési értékre mennyi értékcsökkentés jutott.

<i>Értékesítési költségszint</i>	<u>Értékesítés összes költsége</u>	2019.év	2020.év	Index
	Nettó árbevétel	95,26	99,59	104,55

Értékesítési költségszint alakulása mutatja, hogy egységnyi költségre vetítve magasabb nettó árbevételt értünk el 2020. évben, mint 2019-ben.

<i>Igazgatási költségszint</i>	<u>Igazgatási költségek</u>	2019.év	2020.év	Index
	Nettó árbevétel	7,85	9,75	124,20

Az igazgatási költségszint mutató értéke minél kisebb annál kedvezőbb. Mindkét érték csökkent az előző évhez viszonyítva, de a nettó árbevétel nagyobb mértékben, ezáltal a mutató értéke romlott az előző évhez képest. Egységnyi központi irányítási költséggel kevesebb árbevételt realizáltunk, mint a korábbi évben.

Tájékoztató kiegészítések

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

Megnevezés	2019. évi	2020. évi	Változás	Index
	Tény	Tény		%
1./ Teljes munkaidős fizikai dolgozók bérköltisége (EFt)	333 466	211 334	-122 132	-36 63%
2./Teljes munkaidős idős nem fizikai dolgozók bérköltisége (EFt)	69 497	51 119	-18 378	-26 44%
3./Egyéb bértömeg (EFt)	29 314	77 983	48 670	166,04%
Ebből				
Támogatott munkaerő (EFt)	768	0	-768	-100,00%
Részmunkaidős bérek,	624	54 857	54 233	8691,19%
Nyugdíjasok	18 317	9 771	-8 546	-46,66%
Megbízási díjak,	2 658	4 924	2 266	85,25%
Egyszerűsített foglalkoztatás költsége	5 267	7 276	2 010	38,17%
Tiszteletdíjak	1 680	1 155	-525	-31,25%
Bérköltiség összesen (EFt) (1+2+3)	432 277	340 436	-91 840	-21,25%
Fizikai dolgozó (fő)	131	79	-52	-39,69%
Nem fizikai dolgozó (fő)	20	14	-6	-30,00%
Teljes munkaidős átlagos állományi létszám (fő)	151	93	-58	-38,41%
Támogatott foglalkoztatott (fő)	1	0	-1	-100,00%
Nyugdíjas (fő)	8	4	-4	-50,00%
Egyéb részmunkaidős dolgozók (fő)	1	33	32	-3200,00%
Egyéb átlagos állományi létszám	9	37	28	311,11%
Teljes átlagos állományi létszám (fő)	161	130	-31	-19,25%
Teljes munkaidős fizikai dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)	2 545 542	2 675 114	129 572	5,09%
Teljes munkaidős nem fizikai dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)	3 474 850	3 651 357	176 507	5,08%
Teljes munkaidős dolgozók átlagbére (Ft/fő/év)	2 668 629	2 822 075	153 446	5,75%

2020. évben a teljes átlagos állományi létszám 31 fővel volt kevesebb, mint a megelőző évben.

A teljes munkaidős dolgozók átlagos állományi létszáma 58 fővel csökkent, a nyugdíjas és a részmunkaidős foglalkoztatásban résztvevő dolgozók átlagos állományi létszáma 28 fővel növekedett, a támogatott munkaerő létszáma 1 fővel csökkent, összesítve az állományi létszám 31 fővel csökkent.

A létszám változása ágazatonként: a fürdőüzemeltetés létszáma 23 fővel, a tanuszoda létszáma 1 fővel, a település üzemeltetés átlagos állományi létszáma 7 fővel csökkent az előző évhez képest.

A 2020. évi bérköltség összege 91.840 E Ft, mely 21,25 % -os csökkenést mutat a 2019. évhez képest. A teljes munkaidőben dolgozók csoportján belül a bértömeg változás összege a fizikai dolgozóknál 122.132 E Ft csökkenés a nem fizikaiak esetén 18.378 E Ft csökkenés.

Az egyéb bértömegnél összességében 48.670 E Ft növekedés mutatkozik. A részmunkaidős bértömeg 54.233 E Ft-al, a megbízási díjak 2.266 E Ft-al, az egyszerűsített foglalkoztatás költsége 2.010 E Ft-al növekedett. Csökkenés mutatkozik a támogatott munkaerő esetében 768 E Ft és a tiszteletdíjak esetében 525 E Ft.

Átlagbérek alakulása: a teljes munkaidős fizikai dolgozók esetében az átlagbér 5,09 %-kal növekedett 2.675.114 Ft/év összegre, ami havi bruttó 222.926 Ft átlagkeresetet jelent. A nem fizikai (szellemi) állománynál az átlagkereset 3.651.357 Ft/év, 304.280 Ft/hó, 5,08 %-kal növekedett az előző évhez képest. 2020. január 1-től a kötelezően előírt minimál és garantált bér emelésén kívül minimális korrekciós béremelést is eszközöltünk.

Keresett színvonal	Bérköltség	2019. év	2020.év	Index
	Összes létszám	2.684,95	2.618,74	97,53

2020. évben a kereset színvonal 2,47 %-os csökkenést mutat átlagosan a 2019. évhez viszonyítva.

Élőmunka hatékonysága	Anyagmentes termelési érték	2019. év	2020.év	Index
	Bérköltség	144,13	132,48	91,92

Az élőmunka hatékonyság mutató megmutatja, hogy egységnyi bér ráfordításával mekkora új értéket hozunk létre.

Élőmunka termelékenysége	Nettó árbevétel	2019. év	2020.év	Index
	Létszám	7.021	5.549	79,03

Az élőmunka termelékenység az egy foglalkoztatottra jutó árbevétel nagyságát mutatja, mely 2019. évben 7.021 E Ft/fő volt, 2020. évben 5.549 E Ft/fő összegre változott. Ez az előző évhez képest az élőmunka termelékenység 20,97 %-os romlását mutatja.

2./ Társaságunk a – 35.116 E Ft 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 (E Ft)	
	Nyitó	Záró	Nyitó	Záró
Benzin	60	53	23,203	19,892
Gázolaj	1.683	1.760	529,056	504,002

5./ Környezetvédelmi kötelezettségre céltartalékot nem képeztünk.

6./ Végleges jelleggel kapott 2020. évi támogatások összege 48.897 EFt, amiből állati hulladékgyűjtéshez kapcsolódó támogatás 4.625 EFt, a helyi közlekedéshez kapott támogatás 5.000 EFt, munkabér támogatás 26.297 EFt, működési célú támogatás 12.975 EFt.

7./ A részvénytársaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működött 2020. évben, a Felügyelő Bizottság részére 1.155 EFt tiszteletdíjat fizettünk. Szabó János vezérigazgató 2020. évben alaphéren és a cafetérián kívül más juttatásban nem részesült.

8./Felmértük és értékeltük a mérleg fordulónapját követően a beszámoló keltezéséig tartó időszakban bekövetkezett COVID-19 járványügyi helyzet hatását – figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket – is, a Társaság pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére.

A központi és a Tulajdonosi rendelkezések alapján ideiglenesen felfüggesztett tevékenységek kieső árbevétele miatt, azonnali költség csökkentéseket hajtottunk végre.

Ennek megfelelően felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások – tekintettel a kormányzati intézkedésekre, illetve meglévő tartalékokra - nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással a Társaság rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére, amely lényegesen befolyásolná, vagy lényegesen bizonytalanná tenné a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.

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

Könyvvizsgáló neve: Horváth Józsefné
Könyvvizsgáló címe: 3533 Miskolc, Örös út 37
Könyvvizsgálói tagszám: 006136
2020. évre fizetett könyvvizsgálói díj összege nettó 1.485 EFt.

10./ 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.

11./ Társaságunk részvényei törzsrészvények.

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

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

13./ Internetes elérhetősége: www.mezokovesdi-vgzrt.hu

14./ A beszámoló aláírására kötelezett személy **Szabó János** vezérigazgató (lakcím: 3400 Mezőkövesd, Szemere Bertalan út 36.)

Szabó János
vezérigazgató