

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
a Mezőkövesdi Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. 2022. évi
éves beszámolójához

Mezőkövesd, 2023. április 20.

Szabó János
Vezérigazgató

A Mezőkövesdi Városgazdálkodási Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság elkészítette a 2022. évről szóló éves beszámolóját 2022. 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, 2022. 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 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,
- a 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 eleményelemekkel 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 a 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

- A 200 ezer forint alatti egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközök értékcsökkenését a beszerzés évében egy összegben költségként elszámoljuk.

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 2021	Előző év (ek) módosításai	Tárgyév 2022
a	b		d	
1	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	1 647 067	0	1 605 027
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	18	0	9
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	3. Vagyoni értékű jogok	18		9
6	4. Szellemi termékek			
7	5. Üzleti vagy cégérték			
8	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9	7. Immateriális javak érték helyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)	1 647 049	0	1 605 018
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 595 773		1 542 541
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	33 031		32 026
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	14 825		30 451
14	4. Tenyészállatok			
15	5. Beruházások, felújítások	3 420		0
16	6. Beruházásokra adott előleg			
17	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
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 érték helyesbítése			
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

A mérleg főösszege 1.822 millió 999 ezer forintról 1.728 millió 608 ezer forintra változott, 94.391 EFt-tal csökkent. A befektetett eszközöknél 42.040 ezer forint csökkenés, a forgóeszközöknél 52.019 EFt csökkenés mutatkozik /a követelések értéke növekedett, a pénzeszközök értéke is csökkent). Az aktív időbeli elhatárolások mérleg sor 332 EFt csökkenést mutat.

A. Befektetett Eszközök

Eszköz oldalon a befektetett eszközöknél 42.040 ezer forint a csökkenés, ami a 2022. évben aktivált beruházások és a 2022. 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 2022. évben bruttó érték változása

adatok EFT-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi			Záró érték
		Növekedés	Csökkenés.	Át-sorolás	
I. Immateriális javak össz	14.217				14.217
I./1. Vagyoni értékű jogok	10.431				10.431
I./3. Szellemi termékek	3.786				3.786
II. Tárgyi eszközök össz:	2.250.447	32.774	37.969		2.245.252
II/1. Ingatlanok	1.992.829				1.992.829
II/2. Műszaki berendezés, felszerelés, jármű	127.443	9.223	31.787		104.879
II/3. Egyéb berendezés, felszerelések	126.755	23.551	2.762		147.544
II/4. Beruházások	3420		3.420		0

Halmozott értékcsökkenési leírás változása 2022. év

Megnevezés	Nyitó Értékcsök.	Évközi változás				Záró Értékcsök- kk.
		Csökke- nés	Átso- rolás	Növekedés Terv szerinti Terven felüli		
I. Immateriális jav. Össz.:	14.199			9		14.208
I/1. Vagyoni ért. Jogok	10.479			9		10.488
I/3. Szellemi termékek	3.720					3.720
II.Tárgyi eszközök össz.:	603.396	29.214		66.024	28	640.234
II/1. Ingatlanok	397.055			53.233		450.288
II/2. Műszaki berendezés, felszerelés, jármű	94.411	26.787		5.229		72.853
II/3. Egyéb berendezés	111.930	2.427		7.562	28	117.093
II/4. Beruházások						

Az immateriális javak között kerülnek kimutatásra a szoftver termékek.

Műszaki gépek, berendezések, járművek csoporthoz kapcsolódó növekmények:

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Pentair PrioX 420 szivattyú	144
Tolólap Riderre gumiéllal	156
Hullámgenerátor javítása és védőrács csere	2.163
Fűnyíró LC 151	102
Búvármotor 6 Franklin hi 90	3.560
Szivattyúk 3 db	3.097
Összesen	9.223

Egyéb berendezés felszerelések:**Zsóry fürdő üzemeltetés egyéb berendezés beszerzés 2022. évben**

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Kamerarendszer csúszdapark	38
Bébi csúszda	665
Elektromos csörlő	41
Takarító kocs	39
Philips rádió és mikrofon	18
Monitor	10
Elektrolux hűtőgép	101
Klíma 3 db	654
Összesen:	1.566

Központi irányítás egyéb berendezés beszerzés 2022. évben

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Napelemes rendszer telepítése	16.628
Monitor 2 db	62
Klíma 2 db	284
Mobiltelefonok 3 db	30
Számítógép (1 db)	48
Összesen:	17.052

Fizető parkolás egyéb berendezés beszerzés 2022. évben

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Parkolójegy automata 2 db	3.008
Összesen:	3.008

Tanuszoda egyéb berendezés beszerzés 2022. évben

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Amerikai ablak	64
Canon nyomtató	22
Falra szerelhető hajszárító 3 db	104
Összesen:	190

Hulladék átrakó telep egyéb berendezés beszerzés 2022. évben

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Kamerarendszer telepítése	1.693
Alcater router és monitor	42
Összesen:	1.735

„A” MÉRLEG Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2021	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2022
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	171 075	0	119 056
30	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	6 938	0	7 180
31	1. Anyagok	6 938		7 180
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)	49 388	0	74 446
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	44 865		67 794
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	4 523		6 652
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)	114 749	0	37 430
54	1. Pénztár, csekkek	1 896		2 603
55	2. Bankbetétek	112 853		34 827
56	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sor)	4 857	0	4 525
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 317		3 582
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	540		943
59	3. Halasztott ráfordítások			
60	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+30.+56. sor)	1 822 999	0	1 728 608

B. Forgóeszközök

A forgóeszközeink értéke a 2021. év végi 171 millió 75 ezer forintról 119 millió 56 ezer forintra változott, 52 millió 19 ezer forinttal csökkent. A forgóeszközök változása mérlegsoranként az alábbi:

Készletek alakulása:

Megnevezés	Érték (Eft)		Arány	
	2021. év	2022. év	2021. év	2022. év
Anyagok	6.938	7.180	100%	103,49 %
Összesen	6.938	7.180	100%	103,49 %

A követelések mérleg sor összege 2022.12.31.-én 74.446 Eft, melyből a vevőkövetelések értékvesztéssel csökkentett összege 67.794 Eft, az egyéb követelések összege 6 652 Eft. Vevőköveteléseken belül a fizetési határidőn belüli követelés 29.306,- Eft, a lejáratú követelés 40.282 Eft, a nyilvántartott értékvesztés 1.794 Eft.

Lejárt fizetési határidejű követelések megoszlása fizetési határidő szerint:

Fizetési határidő	Lejárt követelés összesen 2021.12.31.-én (Eft)	Lejárt követelés összesen 2022.12.31.-én (Eft)
0-30 nap	14.098	19.538
31-60 nap	6.692	15.232
61-90 nap	206	34
91-180 nap	1.017	187
181-365 nap	-3	800
365 napon túli	6.077	4.491
Összesen:	28.087	40.282

Követelések lejárat szerinti bontása

Adatok Eft-ban

Megnevezés	Kéményseprés		Általános vevő		Összesen	
	2021. év	2022.év	2021. év	2022. év	2021. év	2022. év
Fizetési határidőn belül	0	0	20.697	29.306	20.697	29.306
0-30 nap	0	0	14.098	19.538	14.098	19.538
30-60 nap	0	0	6.692	15.232	6.692	15.232
61-90 nap	0	0	206	34	206	34
91-180 nap	0	0	1.017	187	1.017	187
181-360 nap	0	0	-3	800	-3	800
360 napon túli	846	0	5.231	4.491	6.077	4.491
Összesen	846	0	47.938	69.588	48.784	69.588

A táblázatból látható, hogy a fordulónapi vevőkövetelések összege jelentősen megnőtt, mely a partnerek fizetési nehézségeire vezethető vissza. A kéményseprési szolgáltatás központi szabályozás miatt 2016.06.30-al megszűnt, a 2022. évi záró kis összegű követelés

átminősítésre került /behajthatatlan követelés /. 2022. évben a 360 napon túli követelésekre 255 E Ft összegben számoltunk el értékvesztést. Az előző években képzett általános vevő értékvesztésekből 1.534 E Ft összegű követelés került átminősítésre/ behajthatatlan követelés/. 2022. év végén a vevőkövetelések értékvesztésének egyenlege 1.794 E Ft.

*Egyéb követelés*ként kimutatott összegek az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra

Főkönyvi szám	Megnevezés	2021. év	2022. év
		(E Ft)	(E Ft)
3612	Fizetési előleg	85	96
3617	Elszámolásra kiadott előleg	1.112	1.012
3641	Bankkártya forgalom	71	482
3642	OTP SZÉP kártya	66	298
3643	K&H SZÉP kártya	3	27
3644	MKB SZÉP kártya	97	117
3646	Központi bankkártya		9
3671	Nemzeti mobil fizetés parkolás elszámolás	1.086	2.068
3672	Piaci helypénz	0	0
3673	Zsóry bevétel elszámolás	1.880	1.813
3675	Helyi járat bevétel elszámolás	62	192
3677	ÉMÁSZ letéti díj	27	27
369	Egyéb követelések	0	0
3679	Útdíj elszámolási számla	32	42
4611	Tárgyévi társasági adó		469
Egyéb követelés összesen		4.523	6.652

Az egyéb követelések mérleg sor összege 4.523 E Ft-ról 6.651 E Ft-ra változott 2.128 E Ft-tal növekedett.

A *pénzeszközök* állománya 77.318 E Ft-tal csökkent. A pénztárban lévő készpénz értéke 707 E Ft-tal növekedett, a bankbetétek összege 78.026 E Ft-tal csökkent a 2021. év egyenlegéhez képest.

C. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2021. év (EFt)	2022. év (EFt)
Támogatott munkaerő bére	78	0
Működési célú támogatás / Tanuszoda üz./	4.217	1.663
Kártérítés /Fürdő/	0	1.800
Helyi járat vonaljegyek	22	89
Piacok helypénz bevétel		30
Összesen	4.317	3.582

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2021. év (EFt)	2022. év (EFt)
Előfizetési díjak	128	125
Biztosítási díjak	374	818
Egyéb szolg.díjak	38	0
Összesen:	540	943

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>	2021. év	2022. év	Index
	Kötelezettségek	13,07	9,39	71,85 %

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>	2021. év	2022. év	Index
	Rövid lejáratú Kötelezettségek	19,41	13,89	71,58 %

A likviditás I. mutató jelentése: A különböző likviditású forgóeszközök 2021. évben 19,41 %-ban, 2022. évben 13,89 %-ban fedezik a rövid lejáratú kötelezettséget. A mutató értéke előző évhez képest romlott.

<i>Likviditási II. mutató</i>	<u>Forgóeszközök- követelések</u>	2021. év	2022. év	Index
	Rövid lejáratú kötelezettségek	13,81	5,21	37,70 %

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 2022. évben 5,21 %-ban nyújtanak fedezetet.

<i>Likviditási III. mutató</i>	<u>Pénzeszköz+értékpapírok</u>	2021. év	2022. év	Index
	Rövid lejáratú kötelezettségek	13,02	4,37	33,55 %

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 2021. évben 13,02 %-os, míg 2022. évben 4,37 %-os fedezetet nyújtottak.

<i>Hitel fedezettségi mutató</i>	<u>Követelések</u>	2021. év	2022. év	Index
	Rövid lejáratú kötelezettségek	5,60	8,69	155,15 %

Megmutatja, hogy a követelések milyen mértékben fedezik a rövidlejáratú kötelezettségeket. Követeléseink összege 2021. évben 5,60 %-ban míg 2022 évben 8,69 %-ban fedezték a rövid lejáratú kötelezettségeinket.

<i>Vevő állomány aránya</i>	<u>Vevők</u>	2021. év	2022. év	Index
	Szállítók	0,26	0,44	169,17 %

A mutató megmutatja, hogy a vevői állományból 2021. évben 26 %-ban, 2022. évben 44 %-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>	2021. év	2022. év	Index
	Nettó árbevétel	5,37	5,84	108,68 %

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 rövidebb lett.

„A” MÉRLEG Források (passzívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2021	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2022
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)	102 594	0	73 412
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			
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	17 038		52 594
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	35 556		-29 182
72	E. Céltartalékok (73.-75. sor)	0	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)	1 308 477	0	1 267 831
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)	427 082	0	410 978
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	2. Átváltoztatható kötvények			
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	77 082		60 978
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	350 000		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 2021.évi pozitív adózott eredmény átvezetésének összegével változott.

F. Kötelezettségek

A *kötelezettségek* összességében 40.646 EFt-tal csökkentek az előző évhez képest. A hosszú lejáratú kötelezettségek összege 16.104 EFt-tal, míg a rövid lejáratú kötelezettségek összege 24.542 EFt-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)	881 395	0	856 853
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)	170 388		154 134
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	694 903		686 615
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-107. sor)	411 928	0	387 365
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	22		42
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	472		561
108	3. Halasztott bevételek	411 434		386 762
109	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)	1 822 999	0	1 728 608

A *rövid lejáratú kötelezettségek* összege 881 millió 395 ezer forintról 856 millió 853 ezer forintra csökkent. A rövid lejáratú hitelek soron 16.104 EFt összegben az OTP hitel éven belül visszafizetendő összege jelenik meg. A szállítókkal szembeni kötelezettségek 16.254 EFt-tal az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek pedig 8.288 EFt-tal csökkentek.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között a Zsóry fürdő fejlesztéshez kapott támogatási előleg 638.384 EFt összegben szerepel.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeken belül a munkabér és járulékai a különböző adó fizetési kötelezettségek évvégén fennálló összege 48.231 EFt.

Az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése az alábbi táblázatban látható.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsor részletezése

Főkönyvi szám	Megnevezés	2021. év	2022. év
		(EFt)	(EFt)
4545	ÉMOP pályázatra kapott előleg	638.384	638.384
4551	Kisfaludy Program Támogatási előleg	0	0
4611	Társasági adó	2.441	0
462	SZJA	4.657	4.503
463-464	Egyéb kötelezettségek	668	2.052
466-468	ÁFA	808	2.093
4691	Iparűzési adó	5.044	2.875
4693	Gépjárműadó		1
4711	Jövedelem elszámolási számla	23.118	20.550
472	Fel nem vett járandóság	37	53
473+4731	Szociális hozzájárulási adó, és egyéni járulék	8.331	4.801
4741	Levonás munkabérből	513	565
4771	Szakképzési hozzájárulás	418	1
4786	Egyéb pénzügyi elszámolás (kaució)	7.840	6.901
4791	Ajándék utalvány /Zsóry/	2.600	3.798
3621-3631	Szociálpolitikai menetdíj támogatás	40	38
3646	Bankkártya forgalom	4	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség.		694.903	686.615

Az egyéb kötelezettségek adónemenkénti részletezése az alábbi táblázatban látható:

463-464 Egyéb kötelezettségek adónemenként részletezése

Főkönyvi szám	Megnevezés	2021. év	2022. év
		(EFt)	(EFt)
46321+46322-46421-46422	Rehabilitációs hozzájárulás	194	216
46331+46332-46431-46432	Vízkezelési járulék	338	1.291
46341-46441-46442	Innovációs járulék	136	545
Egyéb kötelezettségek összesen		668	2.052

G. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások mérlegsor összege 411.928 EFt-ról 387.365 EFt-ra változott. A 24.563 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	2021. év (EFt)	2022. év (EFt)
Bérleti díj piacok	22	0
Parkoló bérlet	0	42
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	22	42

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:

Megnevezés	2021. év (EFt)	2022. év (EFt)
Útiköltség, gk. költségek	280	273
Bányajáradék	192	112
Egyéb szolg.	0	176
Költségek passzív időbeli elhatárolása összesen:	472	561

Halasztott bevételek

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kerül kimutatásra az ÉMOP pályázathoz kapott támogatás összege 323.212 EFt, az ÉMOP pályázati önrész 51.835 EFt-, melyeknek együttes összege 375.047 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	2021. év (EFt)	2022. év (EFt)
Nyitó összeg	367.088	345.150
Tárgyévi feloldás	21.983	21.938
Záró érték	345.150	323.212

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

Megnevezés	2021.év (EFt)	2022.év (EFt)
Nyitó összeg	54.361	53.098
Tárgyévi feloldás	1.263	1.263
Záró érték	53.098	51.836

Tulajdonosi támogatás eszközbeszerzésre:

Megnevezés:	2021.év (EFt)	2022.év (EFt)
Nyitó összeg	11.735	11.683
Tárgyévi feloldás	52	1.343
Záró érték	11.683	10.339

Kisfaludy pályázat:

Megnevezés:	2021.év (EFt)	2022.év (EFt)
Nyitó összeg		1.503
Tárgyévi feloldás		128
Záró érték	1.503	1.375

MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az üzleti év mérleg fordulónapja 2022. 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 2022. évben, az előző évekhez képest.

A vagyoni helyzet alakulása néhány mutató alátámasztásával.

<i>Tőke igényességi mutató</i>	<u>Befektetett eszközök</u> Összes eszköz	2021. év	2022. év	Index
		90,35	92,85	102,77 %

2021. évben 90,35 %, 2022. évben 92,85 % a tartósan befektetett eszközök aránya, mely a tőkét leköti.

<i>Forgóeszközök aránya</i>	<u>Forgóeszközök</u> Összes eszköz	2021. év	2022. év	Index
		9,38	6,89	73,43 %

A vállalkozás forgóeszköz igényes a sokféle tevékenység miatt. A forgóeszközök aránya az összes eszközön belül 73,43 %-a az előző évinek.

<i>Saját tőke aránya</i>	<u>Saját tőke</u> Összes forrás	2021. év	2022. év	Index
		5,63	4,25	75,43%

A saját tőke részesedését mutatja az összes források között. A vállalkozásnál megtalálható eszközöket 2021. évben 5,63 %-ban, 2022. évben 4,25 %-ban a saját tőke finanszírozza. Az előző év arányaihoz képest ez a mutató romlott.

<i>Eladósodottság</i>	<u>Kötelezettségek</u> Összes forrás	2021. év	2022. év	Index
		71,78	73,34	102,18 %

A vállalkozásban az idegen tőke aránya 2020. évben 73,11 %, 2021. évben 71,78 %, mely a korábbi évhez képest 1,33 %-kal csökkent. A mutató értéke 50 % alatt mondható jónak.

<i>Saját tőke növekedési mutatója</i>	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	2021. év	2022. év	Index
		2,05	1,47	71,56 %

A saját tőke növekedési mutatója a felhalmozott tőke és eredménytartalék nagyságát mutatja meg. A 2022. évi negatív adózott eredmény következtében a mutató értéke romlott.

<i>Esedékességi arány mutató</i>	Rövid lejáratú <u>kötelezettségek</u> Összes kötelezettség	2021. év	2022. év	Index
		67,36	67,58	 100,3 %

Az éven belül esedékes kötelezettségek aránya 2021. évben 67,36 %-a az összes kötelezettségnek.

<i>Befektetett eszközök fedezettsége</i>	<u>Saját tőke+kötelezettség</u> Befektetett eszközök	2021. év	2022. év	Index
		85,67	83,57	97,54 %

A tárgyi eszközök, immateriális javak és befektetett pénzügyi eszközök finanszírozási forrása a saját tőkéből és a hosszúlejáratú kötelezettségekből történik. A mutató értéke romlott, ami azt jelenti, hogy a saját források kisebb 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	2021. év	2022. év
I.		Működési cash flow (1-13 sorok)	(EFt)	(EFt)
1a.	+/-	Adózás előtti eredmény/korrigált/ ebből :működésre kapott, pénzügyileg rend.tám.	39.533	-26.915
1b.	+/-	Korrekciók az adózás előtti eredményben		
1.	+/-	Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1b)		
2.	+	Tárgyévi értékcsökkenési leírás	65.103	41.480
3.	+/-	Tárgyévi értékvesztés és visszairás	-517	-795
4.	+/-	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	0
5.	+/-	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	14060
6.	+/-	Szállítói kötelezettség változása	5.431	-16.254
7.	+/-	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	12.352	2.129
8.	+/-	Passzív időbeli elhatárolások változása	10.002	-24.563
9.	+/-	Vevőkövetelések változása	-17.283	-22.929
10.	+/-	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-10.536	2.371
11.	+/-	Aktív időbeli elhatárolások változása	-26.288	332
12.	-	Fizetett, fizetendő adó	-3.977	-2.267
13.	-	Fizetendő osztalék részesedés	0	0
		Működési cash flow (1-13 sorok)	73.820	-46.005
II.		Befektetési cash flow		
14.	-	Befektetett eszközök beszerzése	-21.156	-32.774
15.	+	Befektetett eszközök eladása	50	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)	-21.106	-32.774
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	31.812	20.665
23.	-	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
24.	-	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
25.	-	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-16.104	-16.104
26.	-	Véglegesen átadott pénzeszköz	-1.500	-3.101
		Finanszírozási cash flow (19-26.sorok)	14.208	1.460
IV		Pénzeszközök változása	66.922	-77.319

	Megnevezés	2021. év (EFt)	2022. év (EFt)
	Működési cash flow (I.)	73.820	-46.005
	Befektetési cash flow (II.)	-21.106	-32.774
	Finanszírozási cash flow (III.)	14.208	1.460
	Vállalkozási cash flow (IV.) (Pénzeszk. állományvált.)	66.922	-77.319

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 2022. évben.

3./ A költségek részletezése költség nemenként.

Társaságunk "A" típusú eredmény kimutatást készít, összköltség eljárással. Az eredmény kimutatás soraiban 2022. év ugyanazon adatai vannak összehasonlítva a 2021. év megfelelő adataival.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2021	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2022
a	b	c	d	e
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	835 216		1 161 665
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele			
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	835 216	0	1 161 665
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása			
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3±4)	0	0	0
7	III. EGYÉB BEVÉTELEK	123 323		97 562
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	0		1 293
9	05. Anyagköltség	162 041		324 933
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	182 140		263 978
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	20 473		19 161
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	353		143
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	15 215		35 383
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	380 222	0	643 598
15	10. Bérköltség	375 410		443 502
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	23 525		23 837
17	12. Bérjárulékok	43 003		51 841
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	441 938	0	519 180
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	65 103		66 152
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	27 384		47 786
21	Ebből: értékvesztés	161		255
22	A. ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	43 892	0	-17 489

Az "A" típusú összköltség eljárással készült eredmény kimutatásban látszik, hogy az értékesítés nettó árbevétele összességében 39,09 %-os, 326.449 E Ft növekedést mutat.

Az **anyag jellegű ráfordítások** összege 380.222 E Ft-ról 643.598 E Ft-ra változott, 263.376 E Ft-tal növekedett.

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

Anyagköltségek részletezése

Megnevezés	2021.év	2022.év	Változás	
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	%
ALAPANYAG FELHASZNÁLÁS	16 344	24 404	8 060	49,31%
SEGÉDANYAG FELHASZNÁLÁS	22 150	29 129	6 979	31,51%
ÜZEM- FŰTŐANYAG FELHASZNÁLÁS	15 374	20 364	4 990	32,46%
VÁSÁROLT GÁZENERGIA FELHASZNÁLÁS	5 597	6 700	1 103	19,71%
VÁSÁROLT ELEKTROMOS ENERGIA	75 789	218 158	142 369	187,85%
VÁSÁROLT VIZELLÁTÁS KÖLTSÉGE	7 376	4 688	-2 688	-36,44%
TARTALÉK ALKATRÉSZ FELHASZNÁLÁS	6 423	6 376	-47	-0,73%
KERTÉSZETI ANYAGOK FELHASZNÁLÁS	10 090	11 413	1 323	13,11%
SZERSZÁM FELHASZNÁLÁS	84	96	12	14,29%
MUNKA- VEDŐRUHA VÉDŐFELSZERELÉS	831	774	-57	-6,86%
IRODA ÉS EGYÉB BERENDEZÉS	234	275	41	17,52%
NYOMTATVÁNY, IRODASZER FELHASZNÁLÁS	1 749	2 556	807	46,14%
Anyagköltség összesen:	162 041	324 933	162 892	100,53%

Az anyag költségek 100,53 %-os növekedése egyrészt a vásárolt elektromos energia árának, másrészt az alap, segédanyagok és üzemanyagok drágulásának a következménye.

A kertészeti anyagok növekedését a vásárolt virágok mennyisége és ára 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, személtlerakás,

hulladékkezelés, őrzésvédelem, orvosi díjak, helyi buszközlekedésért fizetett díj és az ügyvédi költségek.

Az igénybe vett szolgáltatások közül nagymértékű növekedés mutatkozik a hirdetés- reklám költségeknél, a szemétlérakás- hulladékkezelésnél, az őrzés-védelem költségeknél, karbantartási-javítási költségeknél.

Igénybevett szolgáltatások

Megnevezés	2021.év	2022.év	Változás	
	(Eft)	(Eft)	(Eft)	%
SZÁLLÍTÁS, RAKODÁS, FUVARDÍJ	1 249	1 227	-22	-1,76%
BÉRLETI DÍJAK	13 427	15 162	1 735	12,92%
KÖLCSÖNZÉSI BÉRMUNKA DÍJAK	23 567	33 320	9 753	41,38%
KARBANTARTÁSI, JAVÍTÁSI KÖLTSÉGEK	25 641	46 404	20 763	80,98%
CSATORNAMOSÁS, SZENNYVÍZ SZÁLLÍTÁS	2 001	5 106	3 105	155,17%
PARKOLÓJEGY ÁRUSÍTÁS JUTALÉKA	464	837	373	80,39%
TŰZJELZŐ ÉS RIASZTÓ RENDSZER DÍJA	387	387	0	0,00%
GPS NYOMKÖVETŐ DÍJA	534	534	0	0,00%
KÉMÉNYSEPRÉSI DÍJ	145	145	0	0,00%
HÍRDETÉS REKLÁM KÖLTSÉG	1 119	29 686	28 567	2552,90%
OKTATÁS TOVÁBBKÉPZÉS	181	330	149	82,32%
ÚTIKÖLTSÉG HOZZÁJÁRULÁS	1 117	1 397	280	25,07%
POSTA TELEFON TELEFAX KÖLTSÉGEI	3 923	4 374	451	11,50%
HÍRLAP, FOLYÓIRAT, SZAKKÖNYV KÖLTSÉGE	486	516	30	6,17%
SZEMÉTLERAKÁS, HULLADÉKKEZELÉS	35 535	41 267	5 732	16,13%
ÖRZÉS-VÉDELEM KÖLTSÉGE	2 819	10 318	7 499	266,02%
HITELESITÉSI DÍJAK	522	250	-272	-52,11%
RÁGCSÁLÓ- ÉS KÁRTEVŐ ÍRTÁS	1 185	1 641	456	38,48%
KÖNYVVIZSGÁLAT	2 160	1 440	-720	-33,33%
JOGI TEVÉKENYSÉGÉRT FIZETETT DÍJAK	2 705	2 037	-668	-24,70%
ORVOSI DÍJAK	4 485	5 507	1 022	22,79%
MUNKAVÉDELEM KÖLTSÉGE	2 498	1 730	-768	-30,74%

VÍZVIZSGÁLAT	4 227	4 511	284	6,72%
HELYI AUTÓBUSZ KÖZLEKEDÉS DÍJA	42 407	42 769	362	0,85%
PROGRAMOZÁS KÖLTSÉGEI	4 969	6 344	1 375	27,67%
EGYÉB IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁS	2 490	4 631	2 141	85,98%
KÖZBESZERZÉSI TANÁCSADÓI TEV.	1 727	1 960	233	13,49%
ÚTDÍJ	170	148	-22	-12,94%
IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK ÖSSZESEN	182 140	263 978	81 838	44,93%

Az egyéb szolgáltatások költsége 20.474 EFt-ról 19.161 EFt-ra változott, 1.313 EFt-tal csökkent. Jelentősen megnövekedtek a bankszámla vezetési díjak.

Egyéb szolgáltatások részletezése:

Megnevezés	2021. év	2022.év	Változás	
	(EFt)	(EFt)	(EFt)	(%)
GÉPKOCSI VIZSG. DÍJAK	139	242	103	74,10%
VÉGREHAJTÁSI ILLETÉK	77	35	-42	-54,55%
EGYÉB HATÓSÁGI DÍJAK ÉS ILLETÉKEK	142	49	-93	-65,49%
BANKSZÁMLA VEZETÉSI DÍJAK	10 655	14 645	3990	37,45%
BIZTOSÍTÁSI DÍJAK	9 460	4 190	-5271	-55,71%
Egyéb szolgáltatások összesen	20 473	19 161	-1 313	-6,41%

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 77.242 EFt növekedést mutat. A személyi jellegű ráfordításokon belül a bérköltség 68.092 EFt növekedése a minimál- és garantált béremelés, és a korrekciós béremelés együttes következménye. A személyi jellegű egyéb kifizetések 312 EFt-tal növekedtek. A bérjárulékok összegének 8.838 EFt-os növekedését egyrészt a nagyobb bértömeg, másrészt a munkavállalók után kapott járulék kedvezmény indokolja.

Az értékcsökkenési leírás összege kismértékben, 1.049 EFt-tal növekedett.

A pénzügyi műveletek eredménye a beruházási és fejlesztési hitel kamata és a kapott és fizetett kamatok egyenlegéből adódik, 5.067 EFt-al növekedett az előző évhez képest.

Az adózás előtti eredmény 2022. évben 26 millió 915 ezer forint veszteség. A fizetendő társasági adó 2.267 ezer forint, az adózott eredmény 29 millió 182 ezer forint veszteség.

Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS
(össz költség 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	3		3
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)	3	0	3
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	4 362		9 429
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)	4 362	0	9 429
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-4 359	0	-9 426
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	39 533	0	-26 915
48	X. Adófizetési kötelezettség	3 977		2 267
49	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	35 556	0	-29 182

Az adózás előtti eredményen belül az összes bevétel 958.542 EFt-ról 1.259.230 EFt-ra összesen 300 millió 688 ezer forinttal nőtt. Az összes ráfordítás 919.009 EFt-ról 1.286.145 EFt-ra, összesen 367 millió 136 ezer forinttal növekedett.

A 2022. évi adózott eredmény az előző évi adózott eredményhez képest 64 millió 738 ezer forint romlást mutat.

Az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások részletezése

Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek összege az előző évi 123.323 E forintról 97.562 E forintra csökkent.

A használaton kívüli szeméthyűjtő gépjárművet 4.000 EFt értékben értékesítettük.

A Biztosító 2.463 EFt kártérítést utalt a Társaságnál történt károk enyhítésére. A munkabér támogatás a támogatott munkaerők után kapott összeget tartalmazza. Az állati hulladék támogatása függ a hulladék összetételétől, a támogatást a hulladék átvételét végző ATEV Zrt a számlában érvényesíti engedmény formájában, 2022 évben 1.650 EFt-tal volt magasabb a támogatás összege.

A helyi közlekedés és a parkolás pótdíjainak összege 972 EFt-tal nőtt az előző évhez képest.

A 365 napja nem mozgó készlet állomány értéke kevesebb mint az előző években képzett értékvesztés, ezért 1.293 EFt értékvesztés visszairás történt.

Egyéb bevétel sor tartalmazza a Tulajdonos által megtérített Tanuszoda üzemeltetéséből adódó veszteséget 12.328 EFt értékben. Továbbá 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, az eszközbeszerzéshez és az Apartman felújításhoz kapott támogatások 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	2021.év (EFt)	2022.év	Változás
		(EFt)	(EFt)
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	50	4 000	3 950
Kártérítés bevétele	289	2 463	2 174
Munkabér támogatás	69 916	1 673	-68 243
Állati hulladék átvételének támogatása	6 429	8 079	1 650
Késedelmi kamat	55	0	-55
Behajthatatlan követelésre kapott összeg	44	0	-44
Helyi közlekedés és parkolás pótdíjai	3 436	4 408	972
Készletek visszaírt értékvesztése	0	1 293	1 293
Helyi közlekedés önkormányzati támogatása	5 000	10 000	5 000
Egyéb bevételek	14 353	40 974	26 621
ÉMOP fejlesztési támogatás feloldása	23 201	23 201	0
Eszközbeszerzési tám. feloldása	52	1 343	1 291
Kisfaludy pály.tám.feloldása	497	128	-369
Összesen:	123 323	97 562	-25 760

Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 27.384 EFt-ról 48.192 EFt-ra változott, 14.416 ezer forinttal volt több, mint 2021. évben.

A tárgyévben 3.101 EFt összegű támogatás kifizetése történt. Vevőkövetelésekre 255 EFt értékvesztést számoltunk el, mely követelések az előző években képződtek.

Egyéb ráfordítások részletezése:

Megnevezés	2021. év (E ft)	2022.év (E Ft)	Változás (E ft)
Értékesített immat.javak nyilv.tart.szerinti értéke	0	5 406	5 406
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések	24	3 765	3 741
Adott támogatások	1 500	3 101	1 601
Bírságok, késedelmi kamatok, kártérítések	2 616	318	-2 298
Követelések elszámolt értékvesztése	161	255	94
Imm.javak és tárgyeszk. selejtezése	0	243	243
Arányosítás után eredményt terhelő ÁFA	2 212	3 685	1 473
Helyi adók	14 677	17 552	2 875
NAV Gépjárműadó	698	894	196
Vízkielégítés hozzájárulás	2 412	3 131	719
Innovációs járulék	1 973	2 404	431
Egyesületi tagdíjak	417	468	51
Bányajáradék	670	577	-93
Bértámogatás visszafiz		6 392	0
Egyéb ráfordítás	24	1	-23
Egyéb ráfordítások összesen	27 384	48 192	14 416

Állami és önkormányzati adóterhek összege 2021. és 2022. években (adatok EFt-ban)

Megnevezés	2021.év	2022. év	Változás
Társasági adó	3 977	2 267	-1 710
Eredményt terhelő le nem vonható ÁFA	2 212	3 685	1 473
Munkáltatót terhelő SZJA	3 132	2 365	-767
Szociális hozzájárulási adó	33 655	43 992	10 337
Rehabilitációs hozzájárulás	592	1 278	686
Szakképzési hozzájárulás	3 679	0	-3 679
Helyi adók	14 677	17 552	2 875
Vízkihasználó hozzájárulás	2 412	3 131	719
Innovációs járulék	1 973	2 404	431
Egyszerűsített foglalkoztatás utáni járulék	2 584	4 531	1 947
Táppénz 1/3	2 493	2 040	-453
Bányajáradék	670	577	-93
NAV gépjárműadó	698	894	196
Összesen	72 056	83 822	11 766

Az állami és önkormányzati adóterhek összege a 2021.évi 72.056 EFt-ról 11.766 EFt-tal növekedett 83.822 EFt-ra.

A társasági adó fizetési kötelezettség 3.977 EFt-ról 2.267 EFt-ra változott, 1.710 EFt-tal csökkent az előző évhez képest. Az eredményt terhelő le nem vonható ÁFA egy része 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 járat bérletek után, valamint a Zsóry ingyenesen adott ajándék utalványok után az ÁFA-t a társaságunk fizeti meg, mely nem vonható le.

Pénzügyi bevételek, ráfordítások részletezése

A 2022. év gazdálkodása likviditási szempontból többször okozott problémát. Fizetési kötelezettségeink határidőre történő teljesítéséhez csak a biztonságos működéshez szükséges anyagbeszerzés és szolgáltatás megrendelése volt engedélyezve. Szükség esetén részletfizetést illetve fizetési halasztást kértünk.

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

Folyószámlánkon lévő pénzeszközeinkre éves szinten 3 EFt-ot fizetett számlavezető Bankunk.

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

A társasági adó fizetési kötelezettség 2021. évben 3.977 EFt, 2022. évben 2.267 EFt.

A társasági adó számításánál az alábbi tételeket vettük figyelembe:

Megnevezés:	2021. év (EFt)	2022. év (EFt)
Az adózás előtti eredmény	39.533	-26.915
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	61.788	57.761
Korábban munkanélküli személynek foglalkoztatásához kapcsolódó közterhek	458	819
Behajthatatlanná vált követelés, visszaírt értékvesztés	678	2.380
Támogatás, juttatás meghatározott összege	300	600
Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen:	63.224	61.560
Az adózás előtti eredményt növelő tételek:		
Céltartalék képzés tárgyévi összege		
A számviteli törvény alapján elszámolt értékcsökkenési leírás és a kivezetett eszközök ráfordításként elszámolt összege	65.103	66.152
Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos ráfordítás (adott támogatás, reprezentációs költség)	0	0
Jogerős határozatban megállapított bírság	2.616	42
Értékvesztés vevőkövetelésekre	161	255
Kapcsolt vállalkozások között a piaci ár és az alkalmazott ellenérték különbözete	0	0
Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen:	67.880	66.449
A növelő-csökkentő tételekkel módosított társasági adóalap:	44.189	-22.025

Jövedelem minimum alapján meghatározott adófizetési kötelezettség levezetése:

Megnevezés	2021. év	2022. év
Összes bevétel	958.542	1.259.230
Összes bevételt csökkentő tételek		
Összes bevételt növelő tételek együttes összege		
Korrigált összes bevétel	958.542	1.259.230
Jövedelem minimum (korrigált összes bevétel 2%-a)	19.171	25.185
Társasági adófizetési kötelezettség (jövedelem minimum alapján)	1.725	2.267

A Társaság adózás előtti eredménye 2022. évben -26.915 EFt, a társasági adó szerinti adó alapja -22.025 EFt, a korrigált összes bevétel szerint meghatározott jövedelem minimum 25.185 EFt. Mivel a társasági adóalap összege negatív, ezért a számított jövedelem minimum adóalap alapján kell a társasági adót 2022 évre megfizetnünk.

Megnevezés	2021. év	2022. év
Társasági adóalapja	44.189	25.185
Számított társasági adó 9%	3.977	2.267
Fizetendő társasági adó	2.183	-437

Bruttó termelési érték számítása 2021. és 2022.évek összehasonlításával.

Megnevezés	2021. év	2022.év	Változás	
	Eft	Eft	Eft	%
Értékesítés nettó árbevétele	835 216	1 161 665	326 449	39,09%
+ Egyéb bevétel	123 323	97 562	-25 761	-20,89%
+Aktivált saját teljesítmény	0	0	0	0,00%
Bruttó termelési érték	958 539	1 259 227	300 688	31,37%
-Anyagjellegű ráfordítás	380 222	643 598	263 376	69,27%
Anyagmentes termelési érték	578 317	615 629	37 312	6,45%
-Értékcsökkenés	65 103	66 152	1 049	1,61%
Nettó termelési érték	513 214	549 477	36 263	7,07%

A bruttó termelési érték számítása során, a bevételi oldalon a nettó árbevétel 39,09 %-kal 326.449 EFt-tal növekedett, az egyéb bevételek összegében 20,89 %-os, 25.761 EFt csökkenés mutatkozik.

Az anyagjellegű ráfordítások összege 69,27 %-al 263.376 EFt-tal növekedett.

Az értékcsökkenési leírás összege 1.049 E Ft-tal több az előző évhez képest, melynek egy része az azonnal elszámolható értékcsökkenésből adódik, más része az időarányos leírásokból.

A számítás eredményeként a nettó termelési érték 7,07 %-kal emelkedett.

Néhány mutató a jövedelmi helyzet elemzéséhez

<i>Termelési költségszint</i>	<u>Összes költség</u>	2021.év	2022.év	Index
	Bruttó termelési érték	92,56	97,56	105,40

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

<i>Anyaghányad</i>	<u>Anyagjellegű ráfordítás</u>	2021.év	2022.év	Index
	Bruttó termelési érték	39,67	51,11	128,84

Anyagigényes tevékenységeket folytatunk, az anyagjellegű ráfordítások összege növekedett, ugyanakkor előállított bruttó termelési érték is, ezáltal az felhasználási hatékonyság 28,84 %-kal javult az előző évhez képest.

<i>Bérköltség hányad</i>	<u>Személyi jellegű ráfordítások</u>	2021.év	2022.év	Index
	Bruttó termelési érték	46,11	41,23	89,42

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

<i>Érték- csökkenési leírási hányad</i>	<u>Értékcsökkenés</u>	2021.év	2022.év	Index
	Bruttó termelési érték	6,79	5,25	77,37

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

<i>Értékesítési költségszint</i>	<u>Értékesítés összes költsége</u>	2021.év	2022.év	Index
	Nettó árbevétel	95,12	94,26	99,10

Értékesítési költségszint alakulása mutatja, hogy egységnyi költségre vetítve alacsonyabb nettó árbevételt értünk el 2022. évben, mint 2021-ben.

<i>Igazgatási költségszint</i>	<u>Igazgatási költségek</u>	2021.év	2022.év	Index
	Nettó árbevétel	9,25	8,44	91,22

Az igazgatási költségszint mutató értéke minél kisebb annál kedvezőbb. Az igazgatási költségek csökkentek az előző évhez viszonyítva, a nettó árbevétel nőtt, ezáltal 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 és a kifizetett munkabérnek a bemutatása.

Megnevezés	2021. évi	2022. évi	Változás	Index
	Tény	Tény		%
1./ Teljes munkaidős fizikai dolgozók bérköltsege (EFt)	266 334	308 975	42 033	15,78%
2./Teljes munkaidős idős nem fizikai dolgozók bérköltsege (EFt)	69 454	78 538	9 084	13,08%
3./Egyéb bértömeg (EFt)	39 622	56 598	16 976	42,84%
Ebből:				
Támogatott munkaerő (EFt)	2 225	3 341	1 116	50,16%
Részmunkaidős bérek,	293	1 168	875	298,63%
Nyugdíjasok	8 333	11 367	3 034	36,41%
Megbízási díjak,	5 631	7 235	1 604	28,49%
Egyszerűsített foglalkoztatás költsége	22 720	32 017	9 297	40,92%
Tiszteletdíjak	420	1 470	1 050	250,00%
Bérköltsege összesen (EFt) (1+2+3)	375 410	443 502	68 092	18,14%
Fizikai dolgozó (fő)	92	92	0	0%
Nem fizikai dolgozó (fő)	17	17	0	0%
Teljes munkaidős átlagos állományi létszám (fő)	109	109	0	0%
Támogatott foglalkoztatott (fő)	1	2	+1	100%
Nyugdíjas	3	3	0	0%
Egyéb részmunkaidős dolgozók (fő)	1	2	+1	100%
Egyéb átlagos állományi létszám	4	5	+1	25%
Teljes átlagos állományi létszám (fő)	114	116	+1	1,75%
Teljes munkaidős fizikai dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)	2 894 934	3 358 424	463 490	16,01%
Teljes munkaidős nem fizikai dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)	4 085 503	4 619 882	534 379	13,08%
Teljes munkaidős dolgozók átlagbére (Ft/fő/év)	3 080 612	3 555 165	474 553	15,40%

2022. évben a teljes átlagos állományi létszám 2 fővel volt több, mint a megelőző évben.

A teljes munkaidős dolgozók és a nyugdíjas foglalkoztatásban résztvevő dolgozók átlagos állományi létszáma nem változott, a támogatott munkaerő létszáma 1 fővel és a részmunkaidőben foglalkoztatott munkaerő létszáma is 1 fővel növekedett, összesítve az állományi létszám 2 fővel növekedett az előző évhez képest.

A létszám változása ágazatonként: a fürdőüzemeltetés létszáma 2 fővel növekedett, a település üzemeltetés átlagos állományi létszáma nem változott az előző évhez képest.

A 2022. évi bérköltség összege 443.502 EFt, mely 18,14 % -os növekedést mutat a 2021. évhez képest. A teljes munkaidőben dolgozók csoportján belül a bértömeg változás összege a fizikai dolgozóknál 42.033 EFt növekedés a nem fizikaiak esetén 9.084 EFt növekedés.

Az egyéb bértömegnél összességében 16.976 EFt növekedés mutatkozik. A részmunkaidős bértömeg 875 EFt-al, a nyugdíjas állomány bértömege 3.034 EFt-al, a tiszteletdíjak összege 1.050 EFt-al nőtt az előző évhez képest. Továbbá növekedés mutatkozik az egyszerűsített foglalkoztatás költségénél 9.297 EFt, a támogatott munkaerő esetében 1.116 EFt és a megbízási díjak esetében 1.604 EFt.

Átlagbérek alakulása: a teljes munkaidős fizikai dolgozók esetében az átlagbér 16,01 %-kal növekedett 3.358.424 Ft/év összegre, ami havi bruttó 279.869 Ft átlagkeresetet jelent. A nem fizikai (szellemi) állománynál az átlagkereset 4.619.882 Ft/év, 340.459 Ft/hó, 13,08 %-kal növekedett az előző évhez képest. 2022. január 1-től a kötelezően előírt minimál és garantált bér emelésén kívül minimális korrekciós béremelést is eszközöltünk.

Keresett színvonal	Bérköltség	2021. év	2022.év	Index
	Összes létszám	3.293,07	3.823,29	116,10

2022. évben a kereset színvonal 16,10 %-os növekedést mutat átlagosan a 2021. évhez viszonyítva.

Élőmunka hatékonysága	Anyagmentes termelési érték	2021. év	2022.év	Index
	Bérköltség	133,78	138,81	103,76

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

Élőmunka termelékenysége	Nettó árbevétel	2021. év	2022.év	Index
	Létszám	7.326,46	10.014,35	136,69

Az élőmunka termelékenység az egy foglalkoztatottra jutó árbevétel nagyságát mutatja, mely 2021. évben 7.326,46 EFt/fő volt, 2022. évben 10.014,35 EFt/fő összegre változott. Ez az előző évhez képest az élőmunka termelékenység 36,69 %-os javulását mutatja.

2./ Társaságunk a -29.182 EFt adózott eredményt az eredménytartalék változásaként kezeli.

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

Veszélyes anyag megnevezése	Mennyisége (liter)		Érték (EFt)	
	Nyitó	Záró	Nyitó	Záró
Benzin	20	20	9,6	13,7
Gázolaj	1.492	1.406	554	711,8

4./ Környezetvédelmi kötelezettségre céltartalékot nem képeztünk.

5./ Végleges jelleggel kapott 2022. évi támogatások összege 57.079 EFt, amiből állati hulladékgyűjtéshez kapcsolódó támogatás 8.079 EFt, a helyi közlekedéshez kapott támogatás 10.000 EFt, munkabér támogatás 1.672 EFt, működési célú támogatás 37.328 EFt.

6./ A részvénytársaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működött 2022. évben, a Felügyelő Bizottság részére 1.470 EFt tiszteletdíjat fizettünk. Szabó János vezérigazgató 2022. évben alaphéren és a cafetérián kívül más juttatásban nem részesült.

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

Könyvvizsgáló neve:	Horváth Józsefné
Könyvvizsgáló cég címe:	3533 Miskolc Örös út 37
Könyvvizsgálói tagszám:	006136
2022.évre fizetett könyvvizsgálói díj összege nettó 1.440 EFt.	

8./ 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.

9./ Társaságunk részvényei törzsrészvények.

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

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

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

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

Szabó János
vezérigazgató