

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

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
a Mezőkövesdi Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. 2025. évi  
éves beszámolójához

Mezőkövesd, 2026. április 14.

**Szabó János**  
Vezérigazgató

A Mezőkövesdi Városgazdálkodási Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság elkészítette a 2025. évről szóló éves beszámolóját 2025. 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, 2026. 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 hulladékkezelés
- fizető parkolók üzemeltetése
- piacok üzemeltetése
- egyéb városüzemeltetési feladatok ellátása

### **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 előírásokat továbbra is betartottuk.

A költségek, bevételek elszámolását érintően nem voltak olyan alapvető változások, amelyeket a számviteli politikában rögzíteni kellett volna és a kiegészítő mellékletben is beszámolási kötelezettsége van.

A számviteli törvény által megfogalmazott előírások betartása, megfelelő alkalmazása, a számviteli politikában tükröződik vissza.

### **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 élmelemelekkel 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 leírasi kulcsait alkalmazzuk.

- A tárgyi eszközöknél az időarányos, lineáris leírasi módszert alkalmazzuk.
- A maradványérték alapján történő elszámolást társaságunk csak a gépjárműveknél, és az egyéb gépek, berendezések csoportban 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 2024	Előző év (ek) módosításai	Tárgyév 2025
a	b		d	
1	<b>A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)</b>	<b>1 609 900</b>	<b>0</b>	<b>1 565 030</b>
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	3. Vagyoni értékű jogok	0		1 198
6	4. Szellemi termékek			
7	5. Üzleti vagy cégérték			
8	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9	7. Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)</b>	<b>1 609 900</b>	<b>0</b>	<b>1 563 832</b>
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 527 153		1 480 759
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	44 412		43 878
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	38 335		38 023
14	4. Tenyészállatok			
15	5. Beruházások, felújítások	0		1 172
16	6. Beruházásokra adott előleg			
17	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sor)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	5. Egyéb tartós részesedés			
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz. álló vállalkozásban			
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

A mérleg főösszege 1.797 millió 950 ezer forintról 1.777 millió 98 ezer forintra változott, 20.852 E Ft-tal csökkent. A befektetett eszközöknél 44.870 ezer forint a csökkenés, a forgóeszközöknél 24.602 E Ft növekedés mutatkozik /a készletek, követelések és a pénzeszközök értéke is növekedett). Az aktív időbeli elhatárolások mérleg sor 584 E Ft csökkenést mutat.

### A. Befektetett Eszközök

Eszköz oldalon a befektetett eszközöknél 44.870 ezer forint a csökkenés, ami a 2025. évben aktivált beruházások és a 2025. 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 2025. évben bruttó érték változása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi			Záró érték
		Növekedés	Csökkenés.	Át-sorolás	
<b>I. Immateriális javak össz</b>	<b>13.986</b>	<b>1.400</b>			<b>15.386</b>
I./1. Vagyoni értékű jogok	10.431	1.400			11.831
I./3. Szellemi termékek	3.555				3.555
<b>II. Tárgyi eszközök össz:</b>	<b>2.401.306</b>	<b>33.670</b>	<b>5.014</b>		<b>2.429.962</b>
II/1. Ingatlanok	2.084.546	9.409	936		2.093.019
II/2. Műszaki berendezés, felszerelés, jármű	130.958	9.256	31		140.183
II/3. Egyéb berendezések, felszerelések	185.802	13.833	4.047		195.588
II/4. Beruházások	0	1.172			1.172

#### Halmozott értékcsökkenési leírás változása 2025. év

Megnevezés	Nyitó Értékes.	Évközi változás				Záró Értékes.
		Csökke- nés	Átso- rolás	Növekedés Terv szerinti	Terven felüli	
<b>I. Immateriális jav. Össz.:</b>	<b>13.986</b>			<b>202</b>		<b>14.188</b>
I/1. Vagyoni ért. Jogok	10.488			202		10.690
I/3. Szellemi termékek	3.498			0		3.498
<b>II. Tárgyi eszközök össz.:</b>	<b>791.406</b>	<b>5.014</b>		<b>79.725</b>	<b>14</b>	<b>866.131</b>
II/1. Ingatlanok	557.393	936		55.803		612.260
II/2. Műszaki berendezés, felszerelés, jármű	86.546	31		9.790		96.305
II/3. Egyéb berendezés	147.467	4.047		14.132	14	157.566
II/4. Beruházások						

Az immateriális javak között kerülnek kimutatásra a szoftver termékek.

**Vagyoni értékű jogokhoz kapcsolódó növekmények:**

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték (EFt)</b>
Beléptető rendszer tervezése	1.400
<b>Összesen:</b>	<b>1.400</b>

**Ingtatlanok értékéhez kapcsolódó növekmények:**

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték (EFt)</b>
Műanyag nyílászáró beépítése	1.041
Pezsgőmedence újraburkolási munkái	3.000
Kutya kennel építése	5.368
<b>Összesen:</b>	<b>9.409</b>

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

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték (EFt)</b>
Takarítógép	1.366
Vegyszer átfajtó szivattyú	283
Hőcserélő átépítése	5.698
Búvármotor Franklin HI90	1.909
<b>Összesen:</b>	<b>9.256</b>

**Egyéb berendezés felszerelések: Zsóry fürdő üzemeltetés egyéb berendezés  
beszerzés 2025. évben**

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték (EFt)</b>
Hajdu centrifuga 2 db	98
Sarokcsiszoló, szalagsziszoló, kompresszor	95
Mosógép	67
Frekvencia váltó	2.050
Csúszda mérő-szabályzó berendezés	1.608
Forgószék	62
Philips monitor (2 db)	58
Honeywell vonalkód olvasó (2 db)	48

Teqlite Teqball asztal	610
Orchidea kerti pad (8 db)	156
Toomax műanyag szék (10 db)	193
Klíma	172
Mikró sütő	23
Gorenje hűtő (2 db)	148
Mobiltelefon	15
Árnyékolás nagymedence	2.726
Gyermek csúszda	1.140
Golf autó	2.240
Kamerarendszer	250
<b>Összesen:</b>	<b>11.759</b>

#### Központi irányítás egyéb berendezés beszerzés 2025 évben

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Telephely Entrematic sorompó	481
Fémkonténer	400
Lamináló gép	20
Monitor (3 db)	47
HP notebook	143
2 db szünetmentes	40
Kamerarendszer	400
<b>Összesen:</b>	<b>1.531</b>

#### Fizető parkolás egyéb berendezés beszerzés 2025. évben

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Lamináló gép	66
Egyedi Pc	130
Mobil	10
<b>Összesen:</b>	<b>206</b>

#### Temetkezés egyéb berendezés beszerzés 2025. évben

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Telefon	6
<b>Összesen:</b>	<b>6</b>

**Gyepmesteri telep egyéb berendezés beszerzés 2025. évben**

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték (EFt)</b>
AEG sarokcsiszoló, ütve fúró	53
<b>Összesen:</b>	<b>53</b>

**Temetkezési kellékbolt egyéb berendezés beszerzés 2025. évben**

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték (EFt)</b>
Kanapé+ 2 fotel	221
<b>Összesen:</b>	<b>221</b>

**Kavicsos park egyéb berendezés beszerzés 2025. évben**

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték (EFt)</b>
HQ Akkumulátor töltő QC500	57
<b>Összesen:</b>	<b>57</b>

## „A” MÉRLEG Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2024	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2025
a	b	c	d	e
29	<b>B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)</b>	<b>184 034</b>	<b>0</b>	<b>208 636</b>
30	<b>I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)</b>	<b>7.620</b>	<b>0</b>	<b>10 117</b>
31	1. Anyagok	7.620		10 117
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	3. Növedék-, hízó- és egyéb állatok			
34	4. Késztermékek			
35	5. Áruk			
36	6. Készletekre adott előlegek			
37	<b>II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)</b>	<b>73 605</b>	<b>0</b>	<b>75 950</b>
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	57.502		51 298
39	2. Követelések kapcsoló 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	16 103		24 652
44	7. Követelések értékelési különbözete			
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	<b>III. ÉRTÉKPAPIROK (47.-52. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
47	1. Részesedés kapcsoló vállalkozásban			
48	2. Jelentős tulajdoni részesedés			
49	2. Egyéb részesedés			
50	3. Saját részvények, saját üzletrészek			
51	4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	5. Értékpapírok értékelési különbözete			
53	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)</b>	<b>102.809</b>	<b>0</b>	<b>122 569</b>
54	1. Pénztár, csekkek	803		3 193
55	2. Bankbetétek	102 006		119 373
56	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sor)</b>	<b>4 016</b>	<b>0</b>	<b>3 432</b>
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 520		1 506
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 496		1 926
59	3. Halasztott ráfordítások			
60	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+30.+56. sor)</b>	<b>1 797 950</b>	<b>0</b>	<b>1 777 098</b>

## **B. Forgóeszközök**

A forgóeszközeink értéke a 2024. év végi 184 millió 34ezer forintról 208 millió 636 ezer forintra változott, 24 millió 602 ezer forinttal nőtt. A forgóeszközök változása mérlegsoronként az alábbi:

Készletek alakulása:

Megnevezés	Érték (EFt)		Arány	
	2024. év	2025. év	2024. év	2025. év
Anyagok	7.620	10.117	100,00%	132,77 %
<b>Összesen</b>	<b>7.620</b>	<b>10.117</b>	<b>100,00%</b>	<b>132,77 %</b>

A követelések mérleg sor összege 2025.12.31.-én 75.950 EFt, melyből a vevőkövetelések értékvesztéssel csökkentett összege 51.298 EFt, az egyéb követelések összege 24.652 EFt. Vevőköveteléseken belül a fizetési határidőn belüli követelés 46.535 EFt, a lejáratú követelés 6.862 EFt, a nyilvántartott értékvesztés 2.099 EFt.

Lejárt fizetési határidejű követelések megoszlása fizetési határidő szerint:

Fizetési határidő	Lejárt követelés összesen 2024.12.31.-én (EFt)	Lejárt követelés összesen 2025.12.31.-én (EFt)
0-30 nap	3.807	4.424
31-60 nap	4.717	-393
61-90 nap	419	3
91-180 nap	294	84
181-365 nap	3.394	1.385
365 napon túli	3.138	1.359
<b>Összesen:</b>	<b>15.769</b>	<b>6.862</b>

Követelések lejárat szerinti bontása

Adatok EFt-ban

Megnevezés	Általános vevő		Összesen	
	2024. év	2025. év	2024. év	2025. év
Fizetési határidőn belül	43.633	46.535	43.633	46.535
0-30 nap	3.807	4.424	3.807	4.424
30-60 nap	4.717	-393	4.717	-393
61-90 nap	419	3	419	3
91-180 nap	294	84	294	84
181-360 nap	3.394	1.385	3.394	1.385
360 napon túli	3.138	1.359	3.138	1.359
<b>Összesen</b>	<b>59.402</b>	<b>53.397</b>	<b>59.402</b>	<b>53.397</b>

A táblázatból látható, hogy a fordulónapi vevőkövetelések összege jelentős értékkel csökkent az előző évhez képest. 2025. évben a 360 napon túli követelésekre 457 EFt összegben számoltunk el értékvesztést. Az előző években képzett általános vevő értékvesztésekből 259 EFt összegű követelés került átminősítésre/ behajthatatlan követelés/. 2025. év végén a vevőkövetelések értékvesztésének egyenlege 2.099 EFt.

*Egyéb követeléseként* kimutatott összegek az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra

Főkönyvi szám	Megnevezés	2024. év	2025. év
		(EFt)	(EFt)
3612	Fizetési előleg	196	156
3617	Elszámolásra kiadott előleg	1.390	2.684
3641	Bankkártya forgalom	1.158	1.113
3642	OTP SZÉP kártya	549	457
3643	K&H SZÉP kártya	42	19
3644	MKB SZÉP kártya	546	261
3646	Központi bankkártya	2	0
3671	Mobil fizetés parkolás elszámolás	1.896	1.580
3672	Piaci helypénz	0	0
3673	Zsóry bevétel elszámolás	1.278	3.505
3675	Helyi járat bevétel elszámolás	93	175
3677	ÉMÁSZ letéti díj	27	27
3678	Környezetvédelmi letéti díj	2.000	2.000
369	Egyéb követelések	0	8.000
3679	Útdíj elszámolási számla	64	81
4611	Tárgyévi társasági adó előleg	6.664	3.006
46321-46322	Rehabilitációs hozzájárulás	198	0
467-466-468	ÁFA	0	783
4691	Iparüzési adó	0	805
<b>Egyéb követelés összesen</b>		<b>16.103</b>	<b>24.652</b>

Az egyéb követelések mérleg sor összege 16.103 EFt-ról 24 652 EFt-ra változott 8.549 EFt-tal növekedett.

A *pénzeszközök* állománya 19.760 EFt-tal emelkedett. A pénztárban lévő készpénz értéke 2.393 EFt-tal, a bankbetétek összege 17.367 EFt-tal nőtt a 2024 év egyenlegéhez képest.

### C. Aktív időbeli elhatárolások

#### Bevételek aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2024. év (EFt)	2025. év (EFt)
Működési célú támogatás / Tanuszoda üz./	1.520	1.506
<b>Összesen</b>	<b>1.520</b>	<b>1.506</b>

#### Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2024. év (EFt)	2025. év (EFt)
Előfizetési díjak	80	22
Biztosítási díjak	1.416	1.904
<b>Összesen:</b>	<b>1.496</b>	<b>1.926</b>

### Néhány mutató a pénzügyi helyzet elemzéséhez

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

Likviditási mutató	Forgóeszközök Kötelezettségek	2024. év	2025. év	Index
		33,87	36,39	107,43 %

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

Likviditási I	Forgóeszközök Rövid lejáratú Kötelezettségek	2024. év	2025. év	Index
		73,64	79,14	107,46 %

A likviditás I. mutató jelentése: A különböző likviditású forgóeszközök 2024. évben 73,64 %-ban, 2025. évben 79,14 %-ban fedezik a rövid lejáratú kötelezettséget. A mutató értéke előző évhez képest jelentősen javult.

Likviditási II. mutató	Forgóeszközök- követelések Rövid lejáratú kötelezettségek	2024. év	2025. év	Index
		44,19	50,33	113,89 %

A forgóeszközöket itt követelések nélkül vesszük figyelembe, mely likviditás szempontjából kiszűrésre kerültek a bizonytalan követelés állományok. A mutató index formájában növekedett, ezáltal a rövid lejáratú kötelezettségekre a forgóeszközök 2025. évben 50,33 %-ban nyújtanak fedezetet.

<i>Likviditási III. mutató</i>	<u>Pénzeszköz+értékpapírok</u>	<b>2024. év</b>	<b>2025. év</b>	<b>Index</b>
	Rövid lejáratú kötelezettségek	41,14	46,49	113,00 %

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 jelentősen javult, hiszen 2024. évben 41,14 %-os, míg 2025. évben 46,49 %-os fedezetet nyújtottak.

<i>Hitel fedezettségi mutató</i>	<u>Követelések</u>	<b>2024. év</b>	<b>2025. év</b>	<b>Index</b>
	Rövid lejáratú kötelezettségek	29,45	28,81	97,82 %

Megmutatja, hogy a követelések milyen mértékben fedezik a rövidlejáratú kötelezettségeket. Követeléseink összege 2024 évben 29,45 %-ban, 2025 évben pedig 28,81 %-ban fedezték a rövid lejáratú kötelezettségeinket.

<i>Vevő állomány aránya</i>	<u>Vevők</u>	<b>2024. év</b>	<b>2025. év</b>	<b>Index</b>
	Szállítók	0,35	0,28	80,36 %

A mutató megmutatja, hogy a vevői állományból 2024. évben 35 %-ban, 2025. évben 28 %-ban tudtuk finanszírozni a szállítói állományt.

<i>Vevők átfutási ideje</i>	<u>Vevők</u>	<b>2024. év</b>	<b>2025. év</b>	<b>Index</b>
	Nettó árbevétel	3,82	3,53	92,35 %

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 2024	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2025
a	b	c	d	e
61	<b>D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)</b>	<b>229 403</b>	<b>0</b>	<b>210 307</b>
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	85 933		139 403
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	40 000		40 000
68	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
69	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	53.470		-19 096
72	<b>E. Céltartalékok (73.-75. sor)</b>	<b>7 281</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	7 281		0
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	3. Egyéb céltartalék			
76	<b>F. Kötelezettségek (77.+82.+92. sor)</b>	<b>543 396</b>	<b>0</b>	<b>573 391</b>
77	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sor)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő váll. szemben			
80	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben			
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sor)</b>	<b>293 490</b>	<b>0</b>	<b>309 746</b>
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	2. Átváltoztatható kötvények			
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	28 770		12 666
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	264 720		297 080
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

### D. Saját Tőke

A forrás oldalon a *saját tőke* a tárgyévi adózott eredmény összegével csökkent. Az *eredménytartalék* a 2024.évi adózott eredmény átvezetésének összegével változott.

### F. Kötelezettségek

A *kötelezettségek* összességében 29.995 E Ft-tal növekedtek az előző évhez képest. A hosszú lejáratú kötelezettségek összege 16.256 E Ft-tal, a rövid lejáratú kötelezettségek összege pedig 13.739 E Ft-tal növekedett. Hosszú lejáratú kötelezettségek között tartjuk nyilván a Zsóry fürdő fejlesztéséhez folyósított OTP hitelt és az Önkormányzati kölcsönt.

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

92	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)</b>	<b>249 906</b>	<b>0</b>	<b>263 645</b>
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)	163 353		182 395
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	70 449		65 146
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sor)</b>	<b>1 017 870</b>	<b>0</b>	<b>993 400</b>
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		0
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	662		489
108	3. Halasztott bevételek	1 017 208		992 911
109	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)</b>	<b>1 797 950</b>	<b>0</b>	<b>1 777 098</b>

A *rövid lejáratú kötelezettségek* összege 249 millió 906 ezer forintról 263 millió 645 ezer forintra változott. A rövid lejáratú hitelek soron 16.104 E Ft összegben az OTP hitel éven belül visszafizetendő összege jelenik meg. A szállítókkal szembeni kötelezettségek 19.042. E Ft-tal növekedtek, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek pedig 5.303 E Ft-tal csökkentek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeken belül a munkabér és járulékaik a különböző adó fizetési kötelezettségek évvégén fennálló összege 65.146 E Ft.

Az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése az alábbi táblázatban látható.

### Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsor részletezése

Főkönyvi szám	Megnevezés	2024. év	2025. év
		(EFt)	(EFt)
4545	ÉMOP pályázatra kapott előleg	0	0
4611	Társasági adó	0	0
462	SZJA	6.128	6.531
463-464	Egyéb kötelezettségek	2.867	3.248
466-468	ÁFA	6.700	0
4691	Iparüzési adó	1.825	0
4693	Gépjárműadó	0	0
4711	Jövedelem elszámolási számla	28.848	30.646
472	Fel nem vett járandóság	166	67
473+4731	Szociális hozzájárulási adó, és egyéni járulék	10.922	11.776
4741	Levonás munkabérből	560	299
4771	Szakképzési hozzájárulás	1	51
4785	Szép kártya juttatás	0	10
4786	Egyéb pénzügyi elszámolás (kaució)	6.383	5.568
4791	Ajándék utalvány /Zsóry/	6.013	6.915
3621-3631	Szociálpolitikai menetidj támogatás	37	34
<b>Egyéb rövid lejáratú kötelezettség.</b>		<b>70.449</b>	<b>65.146</b>

Az egyéb kötelezettségek adónemenkénti részletezése az alábbi táblázatban látható:

### 463-464 Egyéb kötelezettségek adónemenként részletezése

Főkönyvi szám	Megnevezés	2024. év	2025. év
		(EFt)	(EFt)
46321+46322-46421-46422	Rehabilitációs hozzájárulás	0	976
46331+46332-46431-46432	Vízkiértékelési járulék	1.454	1.409
46341-46441-46442	Innovációs járulék	1.413	863
<b>Egyéb kötelezettségek összesen</b>		<b>2.867</b>	<b>3.248</b>

### G. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások mérlegsor összege 1.017.870 EFt-ról 993.400 EFt-ra változott. Az 5.303 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	2024. év (EFt)	2025. év (EFt)
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:**

Megnevezés	2024. év (EFt)	2025.. év (EFt)
Útiköltség, gk. költségek	662	489
<b>Költségek passzív időbeli elhatárolása összesen:</b>	<b>662</b>	<b>489</b>

**Halasztott bevételek**

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kerül kimutatásra az ÉMOP pályázathoz kapott támogatás összege 898.843 EFt, az ÉMOP pályázati önrész 48.225 EFt, melyeknek együttes összege 947.068 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	2024. év (EFt)	2025. év (EFt)
<b>Nyitó összeg</b>	<b>301.274</b>	<b>919.193</b>
Támogatási előleg átvez.	<b>638.384</b>	<b>0</b>
Tárgyévi feloldás	20.465	20.350
<b>Záró érték</b>	<b>919.193</b>	<b>898.843</b>

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

Megnevezés	2024.év (EFt)	2025.év (EFt)
<b>Nyitó összeg</b>	<b>50.573</b>	<b>49.396</b>
Tárgyévi feloldás	1.177	1.171
<b>Záró érték</b>	<b>49.396</b>	<b>48.225</b>

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kerül kimutatásra a Tulajdonos által folyósított támogatások összege, melyet eszközbeszerzésre és medence felújításra fordítottunk. A Kisfaludy pályázattal nyert támogatás értéke is a halasztott bevételek között van nyilvántartva. A Gyepmesteri telep bővítésére benyújtott pályázatunk is pozitív elbírálásban részesült.

**Tulajdonosi támogatás eszközbeszerzésre:**

Megnevezés:	2024.év (EFt)	2025.év (EFt)
<b>Nyitó összeg</b>	<b>8.996</b>	<b>7.652</b>
Tárgyévi feloldás	1.344	1.343
<b>Záró érték</b>	<b>7.652</b>	<b>6.308</b>

**Kisfaludy pályázat:**

Megnevezés:	2024.év (EFt)	2025.év (EFt)
<b>Nyitó összeg</b>	1.247	<b>1.119</b>
Tárgyévi feloldás	128	128
<b>Záró érték</b>	<b>1.119</b>	<b>991</b>

**Tulajdonosi támogatás medence felújításra:**

Megnevezés:	2024.év (EFt)	2025.év (EFt)
<b>Nyitó összeg</b>	44.700	<b>39.848</b>
Tárgyévi feloldás	4.852	6.482
<b>Záró érték</b>	<b>39.848</b>	<b>33.366</b>

**Gyepmesteri telep pályázati támogatás:**

Megnevezés:	2024.év (EFt)	2025.év (EFt)
<b>Nyitó összeg</b>	0	<b>5.368</b>
Tárgyévi feloldás	0	190
<b>Záró érték</b>	<b>0</b>	<b>5.178</b>

**MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**

*Az üzleti év mérleg fordulónapja 2025. december 31-e.*

1./ Több helyen szerepeltethető adat, eszköz és forrás oldalon, melyek több mérleg sorba is beillenek, nincs.

2./ Eszközeink és forrásaink minősítését nem változtattuk meg 2025. évben, az előző évekhez képest.

A vagyoni helyzet alakulása néhány mutató alátámasztásával.

<i>Tőke igényességi mutató</i>	<u>Befektetett eszközök</u>	<b>2024. év</b>	<b>2025. év</b>	<b>Index</b>
		Összes eszköz	89,54	88,07

2024. évben 89,54 %, 2025. évben 88,07 % a tartósan befektetett eszközök aránya, mely a tőkét leköti.

<i>Forgóeszközök aránya</i>	<u>Forgóeszközök</u>	<b>2024. év</b>	<b>2025. év</b>	<b>Index</b>
		Összes eszköz	10,24	11,74

A vállalkozás forgóeszköz igényes a sokféle tevékenység miatt. A forgóeszközök aránya az összes eszközön belül 14,65 %-al nőtt az előző évhez képest.

<i>Saját tőke aránya</i>	<u>Saját tőke</u>	<b>2024. év</b>	<b>2025. év</b>	<b>Index</b>
		Összes forrás	12,76	11,83

A saját tőke részesedését mutatja az összes források között. A vállalkozásnál megtalálható eszközöket 2024. évben 12,76 %-ban, 2025. évben 11,83 %-ban a saját tőke finanszírozza. Az előző év arányaihoz képest ez a mutató javult.

<i>Eladósodottság</i>	<u>Kötelezettségek</u>	<b>2024. év</b>	<b>2025. év</b>	<b>Index</b>
		Összes forrás	30,22	32,27

A vállalkozásban az idegen tőke aránya 2024. évben 30,22 %, 2025. évben 32,27 %, mely a korábbi évhez képest 6,77 %-kal nőtt. A mutató értéke 50 % alatt mondható jónak.

<i>Saját tőke növekedési mutatója</i>	<u>Saját tőke</u>	<b>2024. év</b>	<b>2025. év</b>	<b>Index</b>
		Jegyzett tőke	4,59	4,21

A saját tőke növekedési mutatója a felhalmozott tőke és eredménytartalék nagyságát mutatja meg. A 2025. évi negatív adózott eredmény következtében a mutató értéke romlott.

<i>Esedékességi arány mutató</i>	<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u>	<b>2024. év</b>	<b>2025. év</b>	<b>Index</b>
		Összes kötelezettség	45,99	45,98

Az éven belül esedékes kötelezettségek aránya 2025. évben 45,98 %-a az összes kötelezettségnek.

<i>Befektetett eszközök fedezettsége</i>	<u>Saját tőke+kötelezettség</u>	<b>2024. év</b>	<b>2024. év</b>	<b>Index</b>
		Befektetett eszközök	48,00	50,08

A tárgyi eszközök, immateriális javak és befektetett pénzügyi eszközök finanszírozási forrása a saját tőkéből és a hosszúlejáratú kötelezettségekből történik. A mutató értéke nőtt, 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	2024. év	2025. év
<b>I.</b>	<b>Működési cash flow (1-13 sorok)</b>		(EFt)	(EFt)
1a.	+/-	Adózás előtti eredmény/korrigált/ ebből :működésre kapott, pénzügyileg rend.tám.	54.093 6.009	-16.332 25.143
1b.	+/-	Korrekciók az adózás előtti eredményben	0	8.811
1.	+/-	Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1b)		17.622
2.	+	Tárgyévi értékcsökkenési leírás	82.867	79.941
3.	+/-	Tárgyévi értékvesztés és visszairás	-1.861	428
4.	+/-	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	7.281	-7 281
5.	+/-	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	0
6.	+/-	Szállítói kötelezettség változása	-31.804	19.042
7.	+/-	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-641.153	-5.303
8.	+/-	Passzív időbeli elhatárolások változása	610.703	-24.470
9.	+/-	Vevőkövetelések változása	10.007	- 6.204
10.	+/-	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	952	11.046
11.	+/-	Aktív időbeli elhatárolások változása	-945	-584
12.	-	Fizetett, fizetendő adó	-623	-2.958
13.	-	Fizetendő osztalék részesedés	0	0
		<b>Működési cash flow (1-13 sorok)</b>	<b>89.517</b>	<b>81.278</b>
<b>II.</b>	<b>Befektetési cash flow</b>			
14.	-	Befektetett eszközök beszerzése	-54.199	-41.631
15.	+	Befektetett eszközök eladása	0	0
16.	+	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltás		
17.	-	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
18.	+	Kapott osztalék, részesedés		
		<b>Befektetési cash flow (14-18. sorok)</b>	<b>-54.199</b>	<b>-41.631</b>
<b>III</b>	<b>Finanszírozási cash flow (19-26.sorok)</b>			
19.	+	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		
20.	+	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
21.	+	Hitel és kölcsön felvétele	0	0
22.	+	Véglegesen kapott pénzeszköz	79.851	26.542
23.	-	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
24.	-	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
25.	-	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-33.744	-33.744
26.	-	Véglegesen átadott pénzeszköz	-67.700	-12.685
		<b>Finanszírozási cash flow (19-26.sorok)</b>	<b>-21.593</b>	<b>-19.887</b>
<b>IV</b>	<b>Pénzeszközök változása</b>		<b>13.725</b>	<b>19.760</b>

	<b>Megnevezés</b>	<b>2024. év (Eft)</b>	<b>2025. év (Eft)</b>
	<b>Működési cash flow (I.)</b>	89.517	81.278
	<b>Befektetési cash flow (II.)</b>	-54.199	-41.631
	<b>Finanszírozási cash flow (III.)</b>	-21.593	-19.887
	<b>Vállalkozási cash flow (IV.) (Pénzeszk. állományvált.)</b>	13.725	19.760

## 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 2025. évben.

3./ A költségek részletezése költség nemenként.

**Társaságunk "A" típusú eredmény kimutatást készít, összköltség eljárással. Az eredmény kimutatás soraiban 2025. év ugyanazon adatai vannak összehasonlítva a 2024. év megfelelő adataival.**

### "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2024	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2025
a	b	c	d	e
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 505 497		1 454 092
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)</b>	<b>1 505 497</b>	<b>0</b>	<b>1 454 092</b>
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása			
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	<b>II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3±4)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7	<b>III. EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>128 175</b>		<b>77 670</b>
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	7		853
9	05. Anyagköltség	334 476		332 820
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	365 336		360 802
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	31 123		31 394
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	93		259
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	40 194		30 628
14	<b>IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)</b>	<b>771 222</b>	<b>0</b>	<b>755 903</b>
15	10. Bérköltség	528 553		558 037
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	31 538		33 574
17	12. Bérjárulékok	60 210		67 522
18	<b>V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)</b>	<b>620 301</b>	<b>0</b>	<b>659 133</b>
19	<b>VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>82 867</b>		<b>79 941</b>
20	<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>108 902</b>		<b>53 226</b>
21	Ebből: értékvesztés	188		1 280
22	<b>A. ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>50 380</b>	<b>0</b>	<b>-16 441</b>

Az "A" típusú összköltség eljárással készült eredmény kimutatásban látszik, hogy az értékesítés nettó árbevétele összességében 3,41 %-os, 51.405 Eft csökkenést mutat.

Az **anyag jellegű ráfordítások** összege 771.222 Eft-ról 755.903 Eft-ra változott, 15.319 Eft-tal csökkent.

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

### Anyagköltségek részletezése

Megnevezés	2024.év	2025.év	Változás	
	(Eft)	(Eft)	(Eft)	
ALAPANYAG FELHASZNÁLÁS	25 578	28 996	3 418	113,36%
SEGÉDANYAG FELHASZNÁLÁS	37 863	36 638	-1 225	96,76%
ÜZEM- FŰTŐANYAG FELHASZNÁLÁS	22 551	18 145	-4 406	80,46%
VÁSÁROLT GÁZENERGIA FELHASZNÁLÁS	21 961	37 721	15 760	171,76%
VÁSÁROLT ELEKTROMOS ENERGIA	181 353	175 922	-5 431	97,01%
VÁSÁROLT VIZELLÁTÁS KÖLTSÉGE	6 427	3 477	-2 950	54,10%
TARTALÉK ALKATRÉSZ FELHASZNÁLÁS	9 889	6 224	-3 665	62,94%
KERTÉSZETI ANYAGOK FELHASZNÁLÁS	22 603	20 480	-2 123	90,61%
SZERSZÁM FELHASZNÁLÁS	159	109	-50	68,55%
MUNKA- VÉDŐRUHA VÉDŐFELSZERELÉS	3 177	2 003	-1 174	63,05%
IRODA ÉS EGYÉB BERENDEZÉS	553	481	-72	86,98%
NYOMTATVÁNY, IRODASZER FELHASZNÁLÁS	2 362	2 624	262	111,09%
<b>Anyagköltség összesen:</b>	<b>334 476</b>	<b>332 820</b>	<b>-1 656</b>	<b>99,50%</b>

Az anyag költségek 0,5 %-al csökkentek, az összetételben jelentős változások figyelhetők meg. Csökkent az üzemanyag felhasználásunk, kevesebb az elektromos energia költsége, további megtakarítás jelentkezik a segédanyagok, tartalék alkatrész, vízellátás, kertészeti anyagok költségsorokon. Növekedett a vásárolt gázenergia költsége és az alapanyag felhasználás.

**Az igénybe vett szolgáltatások** soron jelennek meg a szállítási költségek, a Mezőkövesd Város Önkormányzatának és egyéb vállalkozásoknak 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 karbantartás, javítási költségeknél, a hirdetés- reklám költségeknél és az egyéb igénybevett költség sorokon. Csökkenés történt a szállítás, rakodási költségeknél, a bérleti díjak esetében, a kölcsönzési bér munka díjaknál, a szennyvíz szállítás, az orvosi díjak és a vízvizsgálat költség sorokon.

### ***Igénybevett szolgáltatások***

Megnevezés	2024.év	2025.év	Változás	
	(EFt)	(EFt)	(EFt)	%
ÉRTÉKSZÁLLÍTÁS	1 049	1 136	87	108,29%
SZÁLLÍTÁS, RAKODÁS, FUVARDÍJ	1 725	511	-1 214	29,62%
GÉPKÖLCSÖNZÉS DÍJA	116	301	185	259,48%
BÉRLETI DÍJAK	81 926	61 533	-20 393	75,11%
KÖLCSÖNZÉSI BÉRMUNKA DÍJAK	24 602	21 443	-3 159	87,16%
KARBANTARTÁSI, JAVÍTÁSI KÖLTSÉGEK	59 322	74 380	15 058	125,38%
CSATORNAMOSÁS, SZENNYVÍZ SZÁLLÍTÁS	15 533	13 240	-2 293	85,24%
PARKOLÓJEGY ÁRUSÍTÁS JUTALÉKA	1 152	1 351	199	117,27%
TŰZJELZŐ ÉS RIASZTÓ RENDSZER DÍJA	441	434	-7	98,41%
GPS NYOMKÖVETŐ DÍJA	534	659	125	123,41%
KÉMÉNYSEPRÉSI DÍJ	204	0	-204	0,00%
HÍRDETÉS REKLÁM KÖLTSÉG	34 436	39 652	5 216	115,15%
OKTATÁS TOVÁBBKÉPZÉS	927	53	-874	5,72%
ÚTIKÖLTSÉG HOZZÁJÁRULÁS	2 803	2 803	0	100,00%
POSTA TELEFON TELEFAX KÖLTSÉGEI	5 275	5 415	140	102,65%

HÍRLAP, FOLYÓIRAT, SZAKKÖNYV KÖLTSÉGE	561	484	-77	86,27%
SZEMÉTLERAKÁS, HULLADÉKKEZELÉS	29 052	29 230	178	100,61%
ÖRZÉS-VÉDELEM KÖLTSÉGE	6 708	6 869	161	102,,40%
HITELESITÉSI DÍJAK	0	69	69	0,00%
RÁGCSÁLÓ- ÉS KÁRTEVŐ ÍRTÁS	1 644	1 568	-76	95,38%
KÖNYVVIZSGÁLAT	1 440	1 620	180	112,50%
JOGI TEVÉKENYSÉGÉRT FIZETETT DÍJAK	1 080	1 080	0	100,00%
ORVOSI DÍJAK	6 016	3 188	-2 828	52,99%
MUNKAVÉDELEM KÖLTSÉGE	2 054	2 044	-10	99,51%
VÍZVIZSGÁLAT	10 351	8 074	-2 277	78,00%
HELYI AUTÓBUSZ KÖZLEKEDÉS DÍJA	46 096	47 941	1 845	104,00%
PROGRAMOZÁS KÖLTSÉGEI	9 295	10 022	727	107,82%
EGYÉB IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁS	17 997	22 737	4 740	126,34%
KÖZBESZERZÉSI TANÁCSADÓI TEV.	2 750	2 746	-4	99,85%
ÚTDÍJ	247	219	-28	88,66%
<b>IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>365 336</b>	<b>360 802</b>	<b>-4 534</b>	<b>98,76%</b>

Az egyéb szolgáltatások költsége 31.123 EFt-ról 31.394 EFt-ra változott, 271 EFt-tal emelkedett. Növekedtek a bankszámla vezetési és a biztosítási díjak.

#### Egyéb szolgáltatások részletezése:

Megnevezés	2024.év	2025.év	Változás	
	(EFt)	(EFt)	(EFt)	(%)
GÉPKOCSI VIZSG. DÍJAK	138	266	128	192,75%
VÉGREHAJTÁSI ILLETÉK	413	182	-231	44,07%
EGYÉB HATÓSÁGI DÍJAK ÉS ILLETÉKEK	1 004	247	-757	24,60%
BANKSZÁMLA VEZETÉSI DÍJAK	21 759	22 105	346	101,59%
BIZTOSÍTÁSI DÍJAK	7 809	8 594	785	110,05%
<b>Egyéb szolgáltatások összesen</b>	<b>31 123</b>	<b>31 394</b>	<b>271</b>	<b>100,87%</b>

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** 38.832 EFt növekedést mutat. A személyi jellegű ráfordításokon belül a bérköltség 29.484 EFt növekedése a minimál- és garantált béremelés, és a korrekciós béremelés együttes következménye. A személyi jellegű egyéb kifizetések 2.036 EFt-tal növekedtek. A bérjárulékok összegének 7.312 EFt-os növekedését egyrészt a nagyobb bértömeg, másrészt a munkavállalók után kapott járulék kedvezmény indokolja.

Az **értékcsökkenési leírás összege** jelentősen 2.926 EFt-tal csökkent.

A **pénzügyi műveletek eredménye** a beruházási és fejlesztési hitel kamata és a kapott és fizetett kamatok egyenlegéből adódik, 3.604 EFt csökkenést mutat az előző évhez képest.

Az adózás előtti eredmény 2025. évben 16 millió 332 ezer forint veszteség. A fizetendő társasági adó 2.764 ezer forint, az adózott eredmény 19 millió 96 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, kölcsönökből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28	Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	9 762		3 781
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	Ebből: értékelési különbözet			
33	<b>VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)</b>	<b>9 762</b>	<b>0</b>	<b>3 781</b>
34	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások			
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	6 049		3 672
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
42	Ebből: értékelési különbözet			
43	<b>IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)</b>	<b>6 049</b>	<b>0</b>	<b>3 672</b>
44	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>3 713</b>	<b>0</b>	<b>109</b>
47	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY ( ±A±B)</b>	<b>54 093</b>	<b>0</b>	<b>-16 332</b>
48	X. Adófizetési kötelezettség	623		2 764
49	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>53 470</b>	<b>0</b>	<b>-19 096</b>

Az adózás előtti eredményen belül az összes bevétel 1.643.434 EFt-ról 1.535.543 EFt-ra összesen 107 millió 891 ezer forinttal csökkent. Az összes ráfordítás 1.589.341 EFt-ról 1.551.875 EFt-ra, összesen 37 millió 466 ezer forinttal kevesebb lett.

A 2025. évi adózott eredmény az előző évi adózott eredményhez képest 72 millió 566 ezer forint csökkenést mutat.

Szolgáltatásainkból származó árbevétel jelentősen elmaradt a tervezettől, melyet a költség megtakarítás sem tudott ellensúlyozni.

## Az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások részletezése

### Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek összege az előző évi 128.175 E forintról 77.670 E forintra változott.

A Biztosító 367 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, 2025 évben 1.584 EFt-tal volt kevesebb a támogatás összege.

A helyi közlekedés és a parkolás pótdíjainak összege 1.122 EFt-tal csökkent az előző évhez képest.

A 365 napja nem mozgó készlet állomány értéke változott, ezért 853 EFt értékvesztés visszairás történt.

Egyéb bevétel sor tartalmazza a Tulajdonos által megtérített Tanuszoda üzemeltetéséből adódó veszteséget 7.103 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, az Apartman felújításhoz és a medence 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.

A 2023 évben képzett céltartalék teljes összege, 7.281 EFt került feloldásra, melyből az átrakó állomásról 2025 évben elszállított szemét költségeinek összege:4.216 EFt.

#### Egyéb bevételek részletezése:

Megnevezés	2024.év	2025.év	Változás
	(EFt)	(EFt)	(EFt)
Értékesített immat.jav.tárgyi eszk.bev.	0	0	0
Kártérítés bevétele	2 136	367	-1 769
Munkabér támogatás	988	1 032	44
Állati hulladék átvételének támogatása	6 727	5 143	-1 584
Behajthatatlan köv.re kapott összeg		607	607
Helyi közlekedés és parkolás pótdíjai	6 177	5 055	-1 122
Követelések visszaírt értékvesztése	7	0	-7
Készletek visszaírt értékvesztése	0	853	853
Helyi közlekedés önkormányzati tám.	20 000	20 000	0
Egyéb bevételek	56 455	7 667	-48 788
ÉMOP fejlesztési támogatás feloldása	21 642	21 522	-120
Eszközbeszerzési tám. feloldása	1 344	1 344	0
Céltartalék feloldása	7 719	7 281	-438
Tulajdonosi tám felold.	4 852	6 482	1 630
Gyepmesteri telep tám.felold.	0	189	189
Kisfaludy pály.tám.feloldása	128	128	0
<b>Összesen:</b>	<b>128 175</b>	<b>77.670</b>	<b>-50 505</b>

## Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 108.902 EFt-ról 53.226 EFt-ra változott, 55.676 ezer forinttal volt kevesebb, mint 2024. évben.

Vevőkövetelésekre 457 EFt értékvesztést számoltunk el, mely követelések az előző években képződtek. A központi raktárban a régóta készleten lévő, jelenleg már nem hasznosítható anyagokat selejteztük, amely 822 EFt ráfordítást eredményezett.

### Egyéb ráfordítások részletezése:

Megnevezés	2024 év ( E ft)	2025.év ( E Ft)	Változás ( E ft)
Értékesített immat.javak nyilv.tart.szerinti értéke	0	0	0
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések	2 146	426	-1 720
Bírságok, késedelmi kamatok, kártérítések	634	825	191
Követelések elszámolt értékvesztése	188	457	269
Készletek elsz. értékvesztése selejtezés	0	822	822
Imm.javak és tárgyiesszk. selejtezése	0	0	0
Arányosítás után eredményt terhelő ÁFA	5 309	5 579	270
Helyi adók	24 135	23 330	-805
NAV Gépjárműadó	656	687	31
Vízkészlet hozzájárulás	3 920	3 971	51
Innovációs járulék	3 394	3 271	-123
Egyesületi tagdíjak	572	658	86
Turizmus fejlesztési hozzáj.	61	85	24
Adott támogatások	67 700	12 685	-55 015
Egyéb ráfordítás	187	431	244
<b>Egyéb ráfordítások összesen</b>	<b>108 902</b>	<b>53 226</b>	<b>-55 676</b>

***Állami és önkormányzati adóterhek összege 2024. és 2025. években (adatok E Ft-ban)***

<b>Megnevezés</b>	<b>2024. év</b>	<b>2025.év</b>	<b>Változás</b>
Társasági adó	623	2 764	2 141
Eredményt terhelő le nem vonható ÁFA	5 309	5 579	270
Munkáltatót terhelő SZJA	3 571	3 817	246
Szociális hozzájárulási adó	47 146	52 816	5 670
Rehabilitációs hozzájárulás	2 257	4 345	2 088
Helyi adók	24 135	23 330	-805
Vízkielégítés hozzájárulás	3 920	3 971	51
Innovációs járulék	3 394	3 271	-123
Egyszerűsített foglalkoztatás utáni járulék	9 283	8 811	-472
Táppénz 1/3	1 525	1 549	24
NAV gépjárműadó	656	687	31
Turizmusfejlesztési hozzájárulás	61	85	24
<b>Összesen</b>	<b>101 880</b>	<b>111 025</b>	<b>9 145</b>

Az állami és önkormányzati adóterhek összege a 2024.évi 101.880 E Ft-ról 9.145 E Ft-tal növekedtek 111.025 E Ft-ra.

A társasági adó fizetési kötelezettség 623 E Ft-ról 2.764 E Ft-ra változott, 2.141 E Ft-tal több, 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 2025. év gazdálkodása likviditási szempontból az előző évekhez hasonlóan indult. Fizetési kötelezettségeink határidőre történő teljesítéséhez csak a biztonságos működéshez szükséges anyagbeszerzés és szolgáltatás megrendelése volt engedélyezve.

Az év második felében a folyószámlánkon és az értékpapírszámlán lévő pénzeszközöinkre éves szinten 3.781 E Ft-ot fizetett számlavezető Bankunk.

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

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

A társasági adó fizetési kötelezettség 2024. évben 623 EFt, 2025. évben 2.764 EFt.

A társasági adó számításánál az alábbi tételeket vettük figyelembe:

Megnevezés:	2024. év (EFt)	2025. év (EFt)
<b>Az adózás előtti eredmény</b>	<b>54.093</b>	<b>-16.332</b>
<b>Az adózás előtti eredményt csökkentő tételek:</b>		
Céltartalék felhasználás bevételként elszámolt összege	7.719	7.281
Fejlesztési tartalék képzés	40.000	0
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás és az eszközök értéke kivezetésnél	76.933	76.581
Korábban munkanélküli személynek foglalkoztatásához kapcsolódó közterhek	2.506	1.709
Behajthatatlanná vált követelés, visszaírt értékvesztés	2.042	259
Támogatás, juttatás meghatározott összege	1.440	2.110
<b>Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen:</b>	<b>130.640</b>	<b>87.940</b>
<b>Az adózás előtti eredményt növelő tételek:</b>		
Céltartalék képzés tárgyévi összege	0	0
A számviteli törvény alapján elszámolt értékcsökkenési leírás és a kivezetett eszközök ráfordításként elszámolt összege	82.867	79.941
Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos ráfordítás (adott támogatás, reprezentációs költség)	0	0
Jogerős határozatban megállapított bírság	410	281
Értékvesztés vevőkövetelésekre	188	457
Kapcsolt vállalkozások között a piaci ár és az alkalmazott ellenérték különbözete	0	0
<b>Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen:</b>	<b>83.465</b>	<b>80.679</b>
A növelő-csökkentő tételekkel módosított társasági adóalap:	<b>6.918</b>	<b>-23.594</b>

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

Megnevezés	2024. év (EFt)	2025. év (EFt)
Összes bevétel	1.643.435	1.535.543
Összes bevételt csökkentő tételek	0	0
Összes bevételt növelő tételek együttes összege		0
<b>Korrigált összes bevétel</b>	<b>1.643.435</b>	<b>1.535.543</b>
Jövedelem minimum (korrigált összes bevétel 2%-a)	32.869	30.711
<b>Társasági adófizetési kötelezettség (jövedelem minimum alapján)</b>	<b>2.958</b>	<b>2.764</b>

A Társaság adózás előtti eredménye 2025. évben 16.332 EFt veszteség, a társasági adó szerinti adó alapja -23.594 EFt, a korrigált összes bevétel szerint meghatározott jövedelem minimum 30.711 EFt. Mivel a jövedelem minimum szerinti összeg a nagyobb érték, mint a módosított társasági adóalap, ezért a társasági adót a jövedelem minimum alapján kell megfizetnünk.

Megnevezés	2024. év (EFt)	2025. év (Ft)
Társasági adóalapja	6.918	30.711
Számított társasági adó 9%	623	2.764
<b>Fizetendő társasági adó</b>	<b>623</b>	<b>2.764</b>

**Bruttó termelési érték számítása 2024. és 2025.évek összehasonlításával.**

Megnevezés	2024. év	2025.év	Változás	
	Eft	Eft	Eft	%
Értékesítés nettó árbevétele	1 505 497	1 454 092	-51 405	-3,41%
+ Egyéb bevétel	128 175	77 670	-50 505	-39,40%
+Aktivált saját teljesítmény	0	0	0	0,00%
<b>Bruttó termelési érték</b>	<b>1 633 672</b>	<b>1 531 762</b>	<b>-101 910</b>	<b>-6,24%</b>
-Anyagjellegű ráfordítás	771 221	755 903	-15 318	-1,99%
<b>Anyagmentes termelési érték</b>	<b>862 451</b>	<b>775 859</b>	<b>-86 592</b>	<b>-10,04%</b>
-Értékcsökkenés	82 867	79 941	-2 926	-3,53%
<b>Nettó termelési érték</b>	<b>779 584</b>	<b>695 918</b>	<b>-83 666</b>	<b>-10,73%</b>

A bruttó termelési érték számítása során, a bevételi oldalon a nettó árbevétel 3,41 %-kal 51.405 EFt-tal csökkent, az egyéb bevételek összegében 39,40 %-os, 50.505 EFt csökkenés mutatkozik.

Az anyagjellegű ráfordítások összege 1,99 %-al 15.318 EFt-tal kevesebb.

Az értékcsökkenési leírás összege 2.926 E Ft-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 10,73 %-os visszaesést mutat.

### *Néhány mutató a jövedelmi helyzet elemzéséhez*

<i>Termelési költségszint</i>	<u>Összes költség</u>	<b>2024.év</b>	<b>2025.év</b>	<b>Index</b>
		Bruttó termelési érték	90,25	97,60

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

<i>Anyaghányad</i>	<u>Anyagjellegű ráfordítás</u>	<b>2024.év</b>	<b>2025.év</b>	<b>Index</b>
		Bruttó termelési érték	47,21	49,35

Anyagigényes tevékenységeket folytatunk, az anyagjellegű ráfordítások összege csökkent, ugyanakkor az előállított bruttó termelési érték is, ezáltal a felhasználási hatékonyság 4,53 %-kal változott az előző évhez képest.

<i>Béreköltség hányad</i>	<u>Személyi jellegű ráfordítások</u>	<b>2024.év</b>	<b>2025.év</b>	<b>Index</b>
		Bruttó termelési érték	37,97	43,03

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

<i>Érték- csökkenési leírási hányad</i>	<u>Értékcsökkenés</u>	<b>2024.év</b>	<b>2025.év</b>	<b>Index</b>
		Bruttó termelési érték	5,07	5,22

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

<i>Értékesítési költségszint</i>	<u>Értékesítés összes költsége</u>	<b>2024.év</b>	<b>2025.év</b>	<b>Index</b>
		Nettó árbevétel	86,56	90,34

Értékesítési költségszint alakulása mutatja, hogy egységnyi költségre vetítve kevesebb nettó árbevételt értünk el 2025. évben, mint 2024-ben. A mutató értéke minél alacsonyabb annál jobb.

<i>Igazgatási költségszint</i>	<u>Igazgatási költségek</u>	<b>2024.év</b>	<b>2025.év</b>	<b>Index</b>
		Nettó árbevétel	8,70	10,35

Az igazgatási költségszint mutató értéke minél kisebb annál kedvezőbb. Az igazgatási költségek növekedtek az előző évhez viszonyítva, viszont a nettó árbevétel csökkent, 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	2024. évi	2025. évi	Változás	Index
	Tény	Tény		%
<b>1./ Teljes munkaidős fizikai dolgozók bérköltése (EFt)</b>	<b>319 826</b>	<b>338 084</b>	<b>18 258</b>	<b>5,71%</b>
<b>2./Teljes munkaidős idős nem fizikai dolgozók bérköltése (EFt)</b>	<b>88 936</b>	<b>88 555</b>	<b>-381</b>	<b>-0,43%</b>
<b>3./Egyéb bértömeg (EFt)</b>	<b>119 789</b>	<b>131 398</b>	<b>11 609</b>	<b>9,69%</b>
<b>Ebből</b>				
Támogatott munkaerő (EFt)	2 176	2 157	-19	-0,87%
Részmunkaidős bérek,	10 244	22 787	12 543	122,44%
Nyugdíjasok	45 609	55 587	9 978	21,88%
Megbízási díjak,	11 645	19 461	7 816	67,12%
Egyszerűsített foglalkoztatás költsége	48 437	29 726	-18 711	-38,63%
Tiszteletdíjak	1 680	1 680	0	0 %
<b>Bérköltés összesen (EFt) (1+2+3)</b>	<b>528 553</b>	<b>558 037</b>	<b>30 722</b>	<b>5,58%</b>
Fizikai dolgozó (fő)	72	71	-1	-1,39%
Nem fizikai dolgozó (fő)	15	14	-1	-6,67%
<b>Teljes munkaidős átlagos állományi létszám (fő)</b>	<b>87</b>	<b>85</b>	<b>-2</b>	<b>-2,30%</b>
<b>Támogatott foglalkoztatott (fő)</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
Nyugdíjas	7	8	1	14,29%
Egyéb részmunkaidős dolgozók (fő)	5	7	2	40,00%
<b>Egyéb átlagos állományi létszám</b>	<b>12</b>	<b>15</b>	<b>3</b>	<b>25,00%</b>
<b>Teljes átlagos állományi létszám (fő)</b>	<b>100</b>	<b>101</b>	<b>1</b>	<b>1,00%</b>
Teljes munkaidős fizikai dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)	4 442 028	4 761 746	319 718	7,20%
Teljes munkaidős nem fizikai dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)	5 929 067	6 325 357	396 290	6,68%
<b>Teljes munkaidős dolgozók átlagbére (Ft/fő/év)</b>	<b>4 669 738</b>	<b>5 019 282</b>	<b>349 544</b>	<b>7,49%</b>

2025. évben a teljes átlagos állományi létszám 1 fővel volt több, mint a megelőző évben.

A teljes munkaidős dolgozók átlagos állományi létszáma 2 fővel csökkent. A nyugdíjas dolgozók állománya 1 fővel, a részmunkaidős dolgozók létszáma 2 fővel növekedett a támogatott munkaerő létszáma nem változott. Összesítve, az egyéb állományi létszám 3 fővel magasabb az előző évhez képest.

A létszám változása ágazatonként: a fürdőüzemeltetés létszáma 4 fővel növekedett, a település üzemeltetés átlagos állományi létszáma 3 fővel csökkent az előző évhez képest.

A 2025. évi bérköltség összege 558.037 EFt, mely 5,58 % -os növekedést mutat a 2024. évhez képest. A teljes munkaidőben dolgozók csoportján belül a bértömeg változás összege a fizikai dolgozóknál 18.258 EFt növekedés a nem fizikaiak esetén 381 EFt csökkenés.

Az egyéb bértömegnél összességében 11.609 EFt növekedés mutatkozik. A részmunkaidős bértömeg 12.543 EFt-al, a nyugdíjas állomány bértömege 9.978 EFt-al nőtt az előző évhez képest. Továbbá növekedés mutatkozik a megbízási díjaknál 7.816 EFt. Az egyszerűsített foglalkoztatás költsége 18.711 EFt-al csökkent, és a támogatott munkaerő bértömege is csökkent 19 EFt-al.

Átlagbérek alakulása: a teljes munkaidős fizikai dolgozók esetében az átlagbér 7,20 %-kal növekedett 4.761.746 Ft/év összegre, ami havi bruttó 396.812 Ft átlagkeresetet jelent. A nem fizikai (szellemi) állománynál az átlagkereset 6.325.357 Ft/év, 527.113 Ft/hó, 6,68 %-kal növekedett az előző évhez képest. 2025. január 1-től a kötelezően előírt minimál és garantált bér emelésén kívül minimális korrekciós béremelést is eszközöltünk.

Keresett színvonal	Bérköltség	2024. év	2025.év	Index
	Összes létszám		5.285,53	5.525,12

2025. évben a kereset színvonal 4,53 %-os növekedést mutat átlagosan a 2024. évhez viszonyítva.

Élőmunka hatékonysága	Anyagmentes termelési érték	2024. év	2025.év	Index
	Bérköltség		163,17	139,03

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

Élőmunka termelékenysége	Nettó árbevétel	2024. év	2024.év	Index
	Létszám		15.054,97	14.396,95

Az élőmunka termelékenység az egy foglalkoztatottra jutó árbevétel nagyságát mutatja, mely 2024. évben 15.054,97 EFt/fő volt, 2025. évben 14.396,95 EFt/fő összegre változott. Ez az előző évhez képest az élőmunka termelékenység 4,37 %-os romlását mutatja.

2./ Társaságunk a -19.096 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	0	12	0
Gázolaj	1.324	1.143	620	490

4./ Környezetvédelmi kötelezettségre céltartalékot nem képeztünk.

5./ Végleges jelleggel kapott 2025. évi támogatások összege 33.278 EFt, amiből állati hulladékgyűjtéshez kapcsolódó támogatás 5.143 EFt, a helyi közlekedéshez kapott támogatás 20.000 EFt, munkabér támogatás 1.032 EFt, működési célú támogatás 7.103 EFt.

6./ A Társaság 2025. évi gazdálkodását számos tényező befolyásolta, melyek közül néhányat az alábbiakban említünk:

- A minimál és garantált béremelés 2025. január 1-től 9% illetve 7% volt, amit a szolgáltatási díjainkban nem minden esetben tudtunk érvényesíteni.
- A Település üzemeltetés esetében a díjemelések ellenére is nettó árbevétel csökkenést realizáltunk. Az ágazatok többségénél nincs közvetlen ráhatásunk az árbevétel alakulására: a piacok forgalma változó, az állategészség telep bevételét az elhullott állatok és az állati melléktermék mennyisége alakítja.
- A helyi közösségi közlekedés esetében az értékesített jegyek, bérletek száma tovább csökkent, a központi árkiegészítés összege évek óta nem változott, viszont az üzemeltetés költsége folyamatosan növekszik.
- A fürdőüzemeltetés eredményének alakulását főképpen a nyári szezon bevétele határozza meg. A kedvezőtlen időjárás – a hosszantartó kánikula – is vendégszám csökkenést eredményezett. Az április elején jelentkező üzemzavar /termáلكút meghibásodása/ jelentős költség növekményt és további látogatói szám csökkenést / árbevétel kiesést/ generált.

7./ A részvénytársaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működött 2025. évben, a Felügyelő Bizottság részére 1.680 E Ft tiszteletdíjat fizettünk. Szabó János vezérigazgató 2025 évben alaphéren és a cafetérián kívül más juttatásban nem részesült.

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

Könyvvizsgáló neve:	Horváth Józsefné
Könyvvizsgáló cég címe:	3533 Miskolc Örös út 37
Könyvvizsgálói tagszám:	006136
2025.évre fizetett könyvvizsgálói díj összege nettó 1.620 E Ft.	

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

Neve:	Nyitrai Péterné
Nyilvántartásba vételi szám:	180922

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

10./ Társaságunk részvényei törzsrészvények.

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

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

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

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

**Szabó János**  
vezérigazgató