

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
a Mezőkövesdi Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. 2019. évi
éves beszámolójához

Mezőkövesd, 2020. augusztus 7.

Szabó János
Vezérigazgató

A Mezőkövesdi Városgazdálkodási Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság elkészítette a 2019. évről szóló éves beszámolóját 2019. 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, 2020. 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,
- az 100 és 200 ezer Ft alatti értékű tárgyi eszközök elszámolásának módját,
- az értékpapírok számbavételének módját,
- az eredmény kimutatás módszerét.

A társaságot érintő a kiegészítő mellékletben részletezett információk a következők:

- információ az adózott eredmény felhasználásáról,
- a kapott támogatások részletes bemutatása,
- a vállalkozás székhelyének internetes elérhetőségének feltüntetése,
- kötelezően fel kell tüntetni a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy az előírt nyilvántartásban szereplő adatait,
- a pénzügyi eszközök valós értéken történő értékelésének szabályait.

Az üzleti jelentés készítése a tulajdonos megfelelő tájékoztatását szolgálja.

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

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

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

2.a.) Az eszközök értékelésének szabályai

- Az immateriális javak, tárgyi eszközök értékelésének alapja a beszerzési ár. A számviteli törvény részletesen előírja a beszerzési ár, saját előállítás esetén az előállítási ár tartalmát, melyet társaságunk megfelelően alkalmaz.
- A térítés nélkül kapott eszközök értékét az előző tulajdonos adatszolgáltatása határozza meg, ilyen eszközt a beszámolás évében nem kaptunk.
- Készletek:
Vásárolt készleteknél: a tényleges beszerzési ár, az összetevői alkalmazásával.
Saját előállítású készleteknél: közvetlen önköltség.
- Értékpapír számlát 2015. december 18-án nyitottunk az OTP Banknál. Az ÉMOP 2.1.1/B-12-2012-0022 számú Zsóry Gyógy és Strandfürdő fejlesztése, új élményelemekkel való bővítése című pályázat kivitelezésére szerződött Reenergy Holding Zrt a szerződésben rögzített garanciális kötelezettségek fedezeteként a Greenwich Commercial Capital Fund által kibocsátott 166.500 USD névértékű értékpapírt transzferálta fedzetként. Az OTP Bank tájékoztatása alapján az értékpapír a piacon nem jegyzett, nem kereskedhető papír, nem vállalnak rá árjegyzési/visszavásárlási kötelezettséget. Társaságunk az értékpapírt a nyilvántartásaiban nem szerepelteti értékkel.
- Tartós befektetesként szerepeltetendő pénzügyi eszközünk nincs.
- Gazdasági társaságban tulajdoni viszonyt megtestesítő részesedésünk nincs.
- Valutapénztárban a parkolásból származó Eurót kezelünk, de fordulónapon nem tartottunk ilyen valutát.

2.b.) A források értékelésének szabályai

A számviteli törvény a források értékelésének általános alapjaként a nyilvántartás szerinti, könyv szerinti értéket határozza meg. A könyv szerinti értéket számlák, megállapodások, szerződések és a másik féllel egyeztetett kimutatások dokumentálják.

2.c.) Az értékcsökkenési leírás módszerének ismertetése

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

Az immateriális javaknál alkalmazott amortizáció:

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

A tárgyi eszközök amortizációja:

A tárgyi eszközök amortizációjára a TAO törvény 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

- Az 100 ezer forint alatti egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközök értékcsökkenését a beszerzés évében egy összegben költségként elszámoljuk.
- A 200 ezer Ft alatti gépek, berendezések értékét 2 év alatt számoljuk el értékcsökkenésként.

2.e.) Az alkalmazott eredménykimutatás és mérlegséma

„A” típusú összköltség eljárással készült eredmény kimutatást alkalmazunk.

Elsődlegesen a 6-7 számlaosztályban (6- járművek, központi irányítás költségviselőre, 7 tevékenységenkénti költséghelyre) könyvelünk, másodlagosan a könyvelés gyűjti az 5-ös számlaosztályban, költség nemenként is a költségeket, számlakijelölés, kontírozás után.

„A” típusú mérlegsémát alkalmazunk.

3./ A számvitel alapelvei, a számviteli törvény szerint

Általános alapelv:

a vállalkozás folytatásának elve

Tartalmi alapelvek:

a teljesség elve

a valódiság elve

az összemérés elve

az óvatosság elve

Tartalomra ható kiegészítő alapelvek:

az egyedi értékelés elve

az időbeli elhatárolás elve

a tartalom elsődlegességének elve a formával szemben

a lényegesség elve

a költség és a haszon összevetésének elve

a bruttó elszámolás elve

Formai alapelvek:

a világosság elve

a következetesség elve

a folytonosság elve

I. A mérleghez kapcsolódó specifikus rész

„A” MÉRLEG Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2018	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2019
a	b	c	d	
1	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	1 797 263	0	1 750 552
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	847	0	555
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	3. Vagyoni értékű jogok	847		555
6	4. Szellemi termékek			
7	5. Üzleti vagy cégérték			
8	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9	7. Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)	1 796 416	0	1 749 997
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 743 605		1 697 715
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	22 340		23 808
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	27 374		25 377
14	4. Tenyészállatok			
15	5. Beruházások, felújítások	3 097		3 097
16	6. Beruházásokra adott előleg			
17	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sor)	0	0	0
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	5. Egyéb tartós részesedés			
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz. álló vállalkozásban			
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

A mérleg főösszege 1.949 millió 549 ezer forintról 1.877 millió 730 ezer forintra változott, 71.819 E Ft-tal csökkent. A befektetett eszközöknél 46.711 ezer forint, a forgóeszközöknél 35.864 E Ft a csökkenés, (készletek, pénzeszközök értéke kis mértékben növekedett, a követelésék mérlegsoron nagyobb mértékű csökkenés mutatkozik). Aktív időbeli elhatárolások mérleg sor 10.756 E Ft növekedést mutat.

A. Befektetett Eszközök

Eszköz oldalon a befektetett eszközöknél 46.711 ezer forint a csökkenés, ami a 2019. évben aktivált beruházások és a 2019. 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 2019. évben bruttó érték változása

adatok EFT-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi			Záró érték
		Növekedés	Csökkenés.	Át-sorolás	
I. Immateriális javak össz	14.256	43	30		14.269
I./1. Vagyoni értékű jogok	10.513		30		10.483
I./3. Szellemi termékek	3.743	43			3.786
II. Tárgyi eszközök össz:	2.251.964	21.124	29.974		2.246.211
II/1. Ingatlanok	1.979.521	7.787			1.987.308
II/2. Műszaki berendezés, felszerelés, jármű	152.314	5.570	26.883		131.001
II/3. Egyéb berendezés, felszerelések	120.129	7.767	3.091		124.805
II/4. Beruházások	3.097				3.097

Halmozott értékcsökkenési leírás változása 2019. év

Megnevezés	Nyitó Értékcso- kk.	Évközi változás				Záró Értékcso- kk.
		Csökke- nés	Átso- rolás	Növekedés		
				Terv szerinti	Terven felüli	
I. Immateriális jav. Össz.:	13.049	30		335		13.714
I/1. Vagyoni ért. Jogok	9.689	30		335		9.994
I/3. Szellemi termékek	3.720					3.720
II. Tárgyi eszközök össz.:	458.646	30.007		67.547	28	496.214
II/1. Ingatlanok	235.917			53.676		289.593
II/2. Műszaki berendezés, felszerelés, jármű	129.974	26.883		4.102		107.193
II/3. Egyéb berendezés	92.755	3.124		9.769	28	99.428
II/4. Beruházások						

Az immateriális javak között kerülnek kimutatásra a szoftver termékek.

Ingatlanok csoportjához kapcsolódó növekmények:

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Zsóry fürdő hullámmedence felújítási munkái	3.199
Zsóry fürdő Nostalgia medence munkái	4.588
Összesen:	7.787

Műszaki gépek, berendezések, járművek csoporthoz kapcsolódó növekmények:

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Autó klíma (Temetkezés)	460
Szerszámgépek (homokszóró, fúró, sarokcsiszoló drótköteles emelő, stb....)	260
Ford Transit gépjármű (Gyepmesteri telep)	4.850
Összesen:	5.570

Egyéb berendezés, felszerelések:

Zsóry fürdő üzemeltetés egyéb berendezés beszerzése 2019. évben:

Megnevezés:	Bruttó érték (E Ft)
Husqvarna fűfelszedő	152
Hajszárító (3 db)	80
Nyílászárók	326
Mobil daru	197
Dab euroswim uszodai szivattyú (3 db)	307
Dab europro 550 medence szivattyú (2 db)	707
Stenner szivattyú (2 db)	333
Hajdú centrifuga	27
Fali gégecsőves hajszárítók	162
Fűnyíró	116
Lomb fűvó- szivógép	95
Fénymásoló asztal	39
Develop Ineo 226 fénymásoló	203
Dell Inspiron 3000 laptop	180
Wifi hálózat kiépítése	240
Lettino napozóágy (100 db)	835
Gree Comfort klíma 5,3 KW	306
Hegesztő inverter	131

Zanussi hűtő	56
Castone hangfal	88
Nyomtató (2 db)	52
Összesen:	4.632

Tanuszoda egyéb berendezés beszerzés 2019. évben

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Nagy teherbírású polcok	15
Canon nyomtató	17
Videó megfigyelő rendszer telepítése	923
Összesen:	955

Központi irányítás egyéb berendezés beszerzés 2019. évben:

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Mini grillsütő	10
Laptop	122
Mobiltelefonok	131
Használt PC számítógépek (2db)	120
Irodaszékek (12 db)	310
Szalagfüggönyök	175
LG 21,5 monitor	24
Összesen:	892

Településüzemeltetés egyéb berendezés beszerzés 2019. évben:

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Fűnyíró (Parkfenntartás)	118
Fűkassza (Parkfenntartás)	742
Sövénynyíró (Parkfenntartás)	99
Husqvarna magassági ágvágó	251
Alkoholszonda (Városüzemeltetés)	78
Összesen:	1.288

„A” MÉRLEG Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2018	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2019
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	152 131	0	116 267
30	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	8 804	0	11 647
31	1. Anyagok	8 804		11 647
32	2. Befelejtetlen 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)	90 849	0	38 236
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	77 185		29 555
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	13 664		8681
44	7. Követelések értékelési különbözete			
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	0	0	0
47	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	2. Jelentős tulajdoni részesedés			
49	2. Egyéb részesedés			
50	3. Saját részvények, saját üzletrészek			
51	4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	5. Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)	52 478	0	66 384
54	1. Pénztár, csekkek	2 840		1 548
55	2. Bankbetétek	49 638		64 836
56	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sor)	155	0	10 911
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0		10 100
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	155		811
59	3. Halasztott ráfordítások			
60	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+30.+56. sor)	1 949 549	0	1 877 730

B. Forgóeszközök

A forgóeszközeink értéke a 2018. év végi 152 millió 131 ezer forintról 116 millió 267 ezer forintra változott, 35 millió 864 ezer forinttal csökkent. A forgóeszközök változása mérlegsoranként az alábbi:

Készletek alakulása:

Megnevezés	Érték (EFt)		Arány	
	2018. év	2019. év	2018. év	2019. év
Anyagok	8.804	11.647	100%	132,29%
Összesen	8.804	11.647	100%	132.29%

A követelések mérleg sor összege 2019.12.31.-én 38.236 EFt, melyből a vevőkövetelések értékvesztéssel csökkentett összege 29.555 EFt, az egyéb követelések összege 8.681 EFt. Vevőköveteléseken belül a fizetési határidőn belüli követelés 17.869,- EFt, a lejáratú követelés 24.024 EFt, a nyilvántartott értékvesztés 12.338 EFt.

Lejárt fizetési határidejű követelések megoszlása fizetési határidő szerint:

Fizetési határidő	Lejárt követelés összesen 2018.12.31.-én (EFt)	Lejárt követelés összesen 2019.12.31.-én (EFt)
0-30 nap	5.457	4.666
31-60 nap	770	956
61-90 nap	364	503
91-180 nap	2.243	2.674
181-365 nap	833	947
365 napon túli	15.204	14.278
Összesen:	24.871	24.024

Követelések lejárat szerinti bontása

Adatok EFt-ban

Megnevezés	Vízdíj		Kéményseprés		Általános vevő		Összesen	
	2018. év	2019. év	2018. év	2019. év	2018. év	2019. év	2018. év	2019. év
Fizetési határidőn belül	0	0	0	0	67.351	17.869	67.351	17.869
0-30 nap	0	0	0	0	5.457	4.666	5.457	4.666
30-60 nap	0	0	0	0	770	956	770	956
61-90 nap	0	0	0	0	364	503	364	503
91-180 nap	0	0	0	0	2.243	2.674	2.243	2.674
181-360 nap	0	0	0	0	833	947	833	947
360 napon túli	10.173	10.149	846	846	4.185	3.283	15.204	14.278
Összesen	10.173	10.149	846	846	81.203	30.898	92.222	41.893

A táblázatból látható, hogy a vevőkövetelések összege a vízdíj szolgáltatáshoz kapcsolódóan csökkent 24 E Ft-tal, ami a 2019. évben teljesített befizetések hatása. 2013. június 1-től az ÉRV Zrt a közszolgáltató, a nyilvántartásainkban a 2013. május 31-ig teljesített szolgáltatásokhoz kapcsolódó követelések jelennek meg.

A kéményseprési szolgáltatás központi szabályozás miatt 2016.06.30-al megszűnt, a 2019 évi záró vevő állomány a 2018.évvel azonos.

2019. évben a 360 napon túli követelésekre 278 E Ft összegben számoltunk el értékvesztést. Az előző években képzett értékvesztésekből 185 E Ft vezettünk vissza pénzügyi rendezés miatt. 2019. év végén a vevőkövetelések értékvesztésének egyenlege 12.338 E Ft.

Egyéb követeléseként kimutatott összegek az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra

Főkönyvi szám	Megnevezés	2018. év	2019. év
		(E Ft)	(E Ft)
3612	Fizetési előleg	135	36
3617	Elszámolásra kiadott előleg	1.850	1.890
3641	Bankkártya forgalom	2.189	73
3642	OTP SZÉP kártya	2.318	7
3643	K&H SZÉP kártya	153	14
3644	MKB SZÉP kártya	192	434
3671	Nemzeti mobil fizetés parkolás elszámolás	220	506
3672	Piaci helypénz	35	6
3673	Zsóry bevétel elszámolás	6.421	1.451
3675	Helyi járat bevétel elszámolás	106	162
3677	ÉMÁSZ letéti díj	27	27
369	Egyéb követelések	2	1.418
3679	Útdíj elszámolási számla	16	12
4611	Társasági adó előleg	0	2.644
46341	Innovációs járulék	0	0
Egyéb követelés összesen		13.664	8.681

Az egyéb követelések mérleg sor összege 13.664 E Ft-ról 8.681 E Ft-ra változott 4.983 E Ft-tal csökkent. Egyrészt csökkenés mutatkozik a Bankkártya és az OTP, K&H Szép kártya záró értékénél, másrészt csökkent a Zsóry bevétel záró értéke is.

Egyéb követeléseként az iparüzési adó előleg túlfizetése jelenik meg.

A pénzeszközök állománya 13.906 E Ft-tal növekedett. A pénztárban lévő készpénz értéke 1.292 E Ft-tal csökkent, a bankbetétek összege 15.198 E Ft-tal volt több, mint a 2018. év végi egyenleg.

C. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2018. év (EFt)	2019. év (EFt)
Működési célú támogatás / hulladékgyűjtő edény osztás ktsge./	0	5.000
Működési célú támogatás / Tanuszoda üzemeltetés/	0	5.100
Összesen	0	10.100

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2018. év (EFt)	2019. év (EFt)
Előfizetési díjak	155	127
Biztosítási díjak	0	684
Összesen:	155	811

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.

<i>Likviditási mutató</i>	<u>Forgóeszközök</u> Kötelezettségek	2018. év	2019. év	Index
		11,38	8,74	76,80 %

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> Rövid lejáratú Kötelezettségek	2018. év	2019. év	Index
		16,72	12,62	75,50%

A likviditás I. mutató jelentése: A különböző likviditású forgóeszközök 2018. évben 16,72 %-ban, 2019. évben 12,62 %-ban fedezik a rövid lejáratú kötelezettséget. A mutató értéke előző évhez képest romlott, a forgóeszközök csökkenésének és a kötelezettségek növekedésének eredményeképpen.

<i>Likviditási II. mutató</i>	<u>Forgóeszközök- követelések</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	2018. év	2019. év	Index
		6,74	8,47	125,71%

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 2019. évben 8,47 % nyújtanak fedezetet.

<i>Likviditási III. mutató</i>	<u>Pénzeszköz+értékpapírok</u>	2018. év	2019. év	Index
	Rövid lejáratú kötelezettségek	5,77	7,21	124,92 %

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 javult, hiszen 2018. évben 5,77 %-os, míg 2019 évben 7,21 %-os fedezetet adtak volna.

<i>Hitel fedezettségi mutató</i>	<u>Követelések</u>	2018. év	2019. év	Index
	Rövid lejáratú kötelezettségek	9,99	4,15	41,56 %

Megmutatja, hogy a követelések milyen mértékben fedezik a rövidlejáratú kötelezettségeket. Értéke legalább 100 körül kell, hogy mozogjon, mert akkor a követeléseinkből lefedhető a kötelezettség. Az elmúlt évben a követelések összege nagymértékben csökkent, a rövid lejáratú kötelezettségek összege növekedett, ezáltal a mutató értéke romlott. Követeléseink összege 2018. évben 9,99%-ban míg 2019. évben 4,15 %-ban fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeinket.

<i>Vevő állomány aránya</i>	<u>Vevők</u>	2018. év	2019. év	Index
	Szállítók	0,40	0,14	33,97 %

A mutató megmutatja, hogy a vevői állományból 2018. évben 0,40 %-ban, 2019. évben 0,14 %-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>	2018. év	2019. év	Index
	Nettó árbevétel	6,32	2,61	41,37 %

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

„A” MÉRLEG Források (passzívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2018	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2019
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)	144 260	0	102 154
62	I. JEGYZETT TŐKE	50 000		50 000
63	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	17 193		17 193
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	39 453		77 067
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
69	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	37 614		-42 106
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)	1 336 515	0	1 330 268
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)	426 736	0	409 290
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	2. Átváltoztatható kötvények			
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	126 736		109 290
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-kal szemben	300 000		300 000
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

D. Saját Tőke

A forrás oldalon a *saját tőke* a tárgyévi adózott eredmény összegével csökkent. Az *eredménytartalék* a 2018 évi adózott eredmény összegével növekedett.

F. Kötelezettségek

A *kötelezettségek* összességében 6.247 E Ft-tal csökkentek az előző évhez képest. A hosszú lejáratú kötelezettségek összege 17.446 E Ft-tal, csökkent, míg a rövid lejáratú kötelezettségek összege 11.199 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	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)	909 779	0	920 978
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)	192 178		217 498
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	701 497		687 376
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-107. sor)	468 774	0	445 308
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	117		8
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	499		603
108	3. Halasztott bevételek	468 158		444 697
109	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)	1 949 549	0	1 877 730

A *rövid lejáratú kötelezettségek* összege 909 millió 779 ezer forintról 920 millió 978 ezer forintra növekedett. A rövid lejáratú hitelek soron 16.104 E Ft összegben az OTP hitel éven belül visszafizetendő összege jelenik meg. A szállítókkal szembeni kötelezettségek 25.320 E Ft-tal növekedtek, míg az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 14.121 E Ft-tal csökkentek. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között a Zsóry fürdő fejlesztéshez kapott támogatási előleg 638.384 E Ft összegben szerepel.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeken belül a munkabér és járulékaik a különböző adó fizetési kötelezettségek évvégén fennálló összege 63.113 E Ft-ról, 48.993 E Ft-ra csökkent.

Az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése az alábbi táblázatban látható.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsor részletezése

Főkönyvi szám	Megnevezés	2018. év	2019. év
		(EFt)	(EFt)
4545	ÉMOP pályázatra kapott előleg	638.384	638.384
4546	ÉMOP pályázat letéti díj	2.023	0
4611	Társasági adó	2.140	0
462	SZJA	5.060	4.991
463-464	Egyéb kötelezettségek	2.865	3.972
466-468	ÁFA	9.679	847
4591	Iparüzési adó	324	0
4711	Jövedelem elszámolási számla	23.930	23.007
472	Fel nem vett járandóság	149	346
473+4731	Szociális hozzájárulási adó, és egyéni járulék	8.887	6.098
4741	Levonás munkabérből	796	432
4771	Szakképzési hozzájárulás	466	433
4784	Önkéntes nyugdíjpénztár	0	0
4786	Egyéb pénzügyi elszámolás (kaució)	6.752	6.951
4791	Ajándék utalvány /Zsóry/		1.874
3621-3631	Szociálpolitikai meneti díj támogatás	41	41
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség.		701.497	687.376

Az egyéb kötelezettségek adónemenkénti részletezése az alábbi táblázatban látható:

463-464 Egyéb kötelezettségek adónemenként részletezése

Főkönyvi szám	Megnevezés	2018. év	2019. év
		(EFt)	(EFt)
46321+46322-46421-46422	Rehabilitációs hozzájárulás	1.706	1.343
46331+46332-46431-46432	Vízkielégítés járulék	506	1.436
46341-46441-46442	Innovációs járulék	51	980
46351+46352-46451-46452-46461	EHO	602	213
Egyéb kötelezettségek összesen		2.865	3.972

G. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások mérleg sor összege 468.774 EFt-ról 445.308 EFt-ra változott. A 23.466 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	2018. év (EFt)	2019. év (EFt)
Bérleti díj piacok	117	8
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	117	8

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:

Megnevezés	2018. év (EFt)	2019. év (EFt)
Zsóry kút karbantartás	0	165
Útiköltség, gk. költségek	331	324
Bányajáradék	168	114
Költségek passzív időbeli elhatárolása összesen:	499	603

Halasztott bevételek

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételeként kerül kimutatásra az ÉMOP pályázathoz kapott támogatás összege 389.071 EFt, az ÉMOP pályázati önrész 55.626 EFt-, melyeknek együttes összege 444.697 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	2018. év (EFt)	2019. év (EFt)
Nyitó összeg	433.570	411.255
Tárgyévben kapott támogatás	0	0
Tárgyévi feloldás	22.315	22.184
Záró érték	411.255	389.071

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

Megnevezés	2018.év (EFt)	2019.év (EFt)
Nyitó összeg	58.187	56.903
Tárgyévben kapott támogatás	0	0
Tárgyévi feloldás	1.284	1.276
Záró érték	56.903	55.626

A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az üzleti év mérleg fordulónapja 2019. 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 2019. évben, az előző évekhez képest.

A vagyoni helyzet alakulása néhány mutató alátámasztásával.

<i>Tőke igényességi mutató</i>	<u>Befektetett eszközök</u> Összes eszköz	2018. év	2019. év	Index
		92,19	93,23	101,12 %

2018. évben 92,19 %, 2019. évben 93,23 % a tartósan befektetett eszközök aránya, mely a tőkét leköti.

<i>Forgóeszközök aránya</i>	<u>Forgóeszközök</u> Összes eszköz	2018. év	2019. év	Index
		7,80	6,19	79,38 %

A vállalkozás forgóeszköz igényes a sokféle tevékenység miatt. A forgóeszközök aránya az összes eszközön belül 79,38 %-a az előző évinek.

<i>Saját tőke aránya</i>	<u>Saját tőke</u> Összes forrás	2018. év	2019. év	Index
		7,40	5,44	73,52 %

A saját tőke részesedését mutatja az összes források között. A vállalkozásnál megtalálható eszközöket 2018. évben 7,40 %-ban, 2019. évben 5,44 %-ban a saját tőke finanszírozza. Az előző év arányaihoz képest ez a mutató romlott.

<i>Eladósodottság</i>	<u>Kötelezettségek</u> Összes forrás	2018. év	2019. év	Index
		68,56	70,84	103,33 %

A vállalkozásban az idegen tőke aránya 2018. évben 68,56 %, 2019. évben 70,84 %, mely a korábbi évhez képest 3,33 %-kal nőtt. A mutató értéke 50 % alatt mondható jónak.

<i>Saját tőke növekedési mutatója</i>	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	2018. év	2019. év	Index
		2,88	2,17	75,35 %

A saját tőke növekedési mutatója a felhalmozott tőke és eredménytartalék nagyságát mutatja meg. A 2019. évi negatív adózott eredmény következtében 24,65 %-kal romlott a mutató értéke.

<i>Esedékességi arány mutató</i>	<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u> Összes kötelezettség	2018. év	2019. év	Index
		68,07	69,23	101,71%

Az éven belül esedékes kötelezettségek aránya 2019. évben 69,23 %-a az összes kötelezettségnek.

<i>Befektetett eszközök fedezettsége</i>	<u>Saját tőke+kötelezettség</u> Befektetett eszközök	2018. év	2019. év	Index
		82,39	81,83	99,32 %

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 kevesebb 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	2018. év	2019. év
I.		Működési cash flow (1-13 sorok)	(EFt)	(EFt)
1a.	+/-	Adózás előtti eredmény/korrigált/ ebből :működésre kapott, pénzügyileg rend.tám.	44.802	-39.954
1b.	+/-	Korrekciók az adózás előtti eredményben		
1.	+/-	Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1b)		
2.	+	Tárgyévi értékcsökkenési leírás	68.336	67.790
3.	+/-	Tárgyévi értékvesztés és visszairás	188	69
4.	+/-	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	0
5.	+/-	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-250	-913
6.	+/-	Szállítói kötelezettség változása	-23.401	25.320
7.	+/-	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	10.755	14.121
8.	+/-	Passzív időbeli elhatárolások változása	-25.339	23.466
9.	+/-	Vevőkövetelések változása	-1.677	-47.561
10.	+/-	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-1.613	-3.412
11.	+/-	Aktív időbeli elhatárolások változása	158	-10.756
12.	-	Fizetett, fizetendő adó	-7.188	-2.152
13.	-	Fizetendő osztalék részesedés	0	0
		Működési cash flow (1-13 sorok)	64.771	27.844
II.		Befektetési cash flow		
14.	-	Befektetett eszközök beszerzése	-49.424	-34.823
15.	+	Befektetett eszközök eladása	250	4.800
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)	-49.174	-30.023
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	33.943	35.931
23.	-	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)		
24.	-	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
25.	-	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-14.762	-17.446
26.	-	Véglegesen átadott pénzeszköz	-3.620	-2.401
		Finanszírozási cash flow (19-26.sorok)	15.561	16.085
IV		Pénzeszközök változása	31.158	13.906

	Megnevezés	2018. év (EFt)	2019. év (EFt)
	Működési cash flow (I.)	64.771	27.844
	Befektetési cash flow (II.)	-49.174	-30.023
	Finanszírozási cash flow (III.)	15.561	16.085
	Vállalkozási cash flow (IV.) (Pénzeszk. állományvált.)	31.158	13.906

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 2019. évben.

3./ A költségek részletezése költség nemenként.

Társaságunk "A" típusú eredmény kimutatást készít, összköltség eljárással. Az eredmény kimutatás soraiban 2019. év ugyanazon adatai vannak összehasonlítva a 2018. év megfelelő adataival.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2018	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2019
a	b	c	d	e
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 221 148		1 130 313
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele			
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	1 221 148	0	1 130 313
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	92 589		65 448
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	85		209
9	05. Anyagköltség	198 387		171 397
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	378 898		354 075
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	16 482		21 085
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	699		5 881
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	13 461		20 298
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	607 927	0	572 736
15	10. Bérköltség	418 360		432 277
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	42 525		38 484
17	12. Bérjárulékok	84 203		80 461
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	545 088	0	551 222
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	68 336		67 790
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	42 602		39 384
21	Ebből: értékvesztés	273		278
22	A. ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	49 784	0	-35 371

Az "A" típusú összköltség eljárással készült eredmény kimutatásban látszik, hogy az értékesítés nettó árbevétele összességében 7,44 %-os, 90.835 E Ft csökkenést mutat.

Az **anyag jellegű ráfordítások** összege 607.927 E Ft-ról 572.736 E Ft-ra változott, 35.191 E Ft-tal csökkent. Az anyagjellegű ráfordításokon belül az anyagköltség 26.990 E Ft-tal, az igénybe vett szolgáltatások értéke 24.823 E Ft-tal csökkent. Növekedett az egyéb szolgáltatások értéke 4.603 E Ft-tal, az eladott áruk beszerzési értéke 5.182 E Ft összegben és a közvetített szolgáltatások értéke is 6.837 E Ft növekedést mutat.

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	2018 év	2019. év	Változás	
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	%
ALAPANYAG FELHASZNÁLÁS	20 516	19 399	-1 117	-5,44%
SEGÉDANYAG FELHASZNÁLÁS	24 977	26 277	1 300	5,20%
ÜZEM- FŰTŐANYAG FELHASZNÁLÁS	43 616	17 107	-26 509	-60,78%
VÁSÁROLT GÁZENERGIA FELHASZNÁLÁS	17 398	16 389	-1 009	-5,80%
VÁSÁROLT ELEKTROMOS ENERGIA	62 388	66 682	4 294	6,88%
VÁSÁROLT VIZELLÁTÁS KÖLTSÉGE	1 064	1 979	915	86%
TARTALÉK ALKATRÉSZ FELHASZNÁLÁS	13 049	7 558	-5 491	-42,08%
KERTÉSZETI ANYAGOK FELHASZNÁLÁS	9 291	10 433	1 142	12,29%
SZERSZÁM FELHASZNÁLÁS	171	125	-46	-26,90%
MUNKA- VÉDŐRUHA VÉDŐFELSZERELÉS	2 391	2 288	-103	-4,30%
IRODA ÉS EGYÉB BERENDEZÉS	134	94	-40	-29,85%
ÁLLVÁNYANYAG FELHASZNÁLÁS		0	0	0,00%
NYOMTATVÁNY, IRODASZER FELHASZNÁLÁS	3 392	3 066	-326	-9,61%
Anyagköltség összesen:	198 387	171 397	-26 990	-13,60%

Alapanyag felhasználás költsége 1.117 E Ft-tal csökkent, a segédanyag felhasználás 1.300 E Ft-tal növekedett.

Üzem-fűtőanyag felhasználás jelentős, 26.509 E Ft csökkenése a 2018.12.31-én megszűnt szemet szállítási tevékenység ellátásához köthető.

A vásárolt gázenergia felhasználás csökkenése, és az elektromos energia növekménye a fürdőüzemeltetéshez köthető.

Tartalék alkatrész felhasználás nagymértékű csökkenése a szemet szállítási tevékenység megszűnésének a következménye.

A kertészeti anyagok növekedését a vásárolt virágok mennyisége és ára befolyásolta.

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

Az igénybe vett szolgáltatások közül nagymértékű csökkenés mutatkozik a bérleti díjak, a kölcsönzési bér munka díjak és a jogi tevékenységek díjainál. Növekedés történt a csatornamosás, szennyvízszállítás, a hirdetés, reklám és a szemétkerakás, hulladékkezelés költség sorokon.

Igénybevett szolgáltatások

Megnevezés	2018. év	2019 év	Változás	
	(EFt)	(EFt)	(EFt)	%
SZÁLLÍTÁS, RAKODÁS, FUVARDÍJ	1 094	1 289	195	17,82%
BÉRLETI DÍJAK	64 999	42 414	-22 585	-34,75%
KÖLCSÖNZÉSI BÉRMUNKA DÍJAK	37 045	33 421	-3 624	-9,78%
KARBANTARTÁSI, JAVÍTÁSI KÖLTSÉGEK	47 258	47 466	208	0,44%
CSATORNAMOSÁS, SZENNYVÍZ SZÁLLÍTÁS	5 297	6 653	1 356	25,60%
PARKOLÓJEGY ÁRUSÍTÁS JUTALÉKA	356	302	-54	-15,71%
TŰZJELZŐ ÉS RIASZTÓ RENDSZER DÍJA	614	505	-110	-17,92%
GPS NYOMKÖVETŐ DÍJA	560	534	-26	-4,64%
KÉMÉNYSEPRÉSI DÍJ	0	144	144	144%
HÍRDETÉS REKLÁM KÖLTSÉG	43 333	49 776	6 443	14,87%
OKTATÁS TOVÁBBKÉPZÉS	560	316	-244	-43,57%
ÚTIKÖLTSÉG HOZZÁJÁRULÁS	2 903	2 541	-362	-12,47%
BELFÖLDI UTAZÁS, SZÁLLÁS	57	19	-38	-66,67%
POSTA TELEFON TELEFAX KÖLTSÉGEI	4 084	4 195	111	2,72%
HÍRLAP, FOLYÓIRAT, SZAKKÖNYV KÖLTSÉGE	384	389	5	1,30%
SZEMÉTKERAKÁS, HULLADÉKKEZELÉS	38 036	41 302	3 266	8,59%
ÖRZÉS-VÉDELEM KÖLTSÉGE	21 672	19 881	-1 791	-8,26%
HITELESÍTÉSI DÍJAK	613	664	51	8,32%
RÁGCSÁLÓ- ÉS KÁRTEVŐ ÍRTÁS	1 110	1 159	49	4,41%
KÖNYVVIZSGÁLAT	1 620	1 620	0	0
JOGI TEVÉKENYSÉGÉRT FIZETETT DÍJAK	10 874	6 079	-4 795	-44,10%
ORVOSI DÍJAK	7 708	7 807	99	1,28%
MUNKAVÉDELEM KÖLTSÉGE	1 766	2 010	244	13,82%
VÍZVIZSGÁLAT	5 299	4 788	-511	-9,64%
HELYI AUTÓBUSZ KÖZLEKEDÉS DÍJA	59 264	60 775	1 511	2,55%
PROGRAMOZÁS KÖLTSÉGEI	6 875	6 347	-528	-7,68%

EGYÉB IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁS	8 991	9 251	260	2,89%
KÖZBESZERZÉSI TANÁCSADÓI TEV.	4 816	2 260	-2 556	-53,07%
ÚTDÍJ	1 513	168	-1 345	-88,90%
IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK ÖSSZESEN	378 898	354 075	-24 629	-6,50%

Az egyéb szolgáltatások költsége 16.482 EFt-ról 21.085 EFt-ra változott, 4.603 EFt-tal növekedett. Jelentős növekedés történt a bankszámla vezetési díjak és a biztosítási díjak esetében.

Egyéb szolgáltatások részletezése

Megnevezés	2018. év	2019. év	Változás	
	(EFt)	(EFt)	(EFt)	(%)
GÉPKOCSI VIZSG. DÍJAK	443	213	-230	-51,92%
VÉGREHAJTÁSI ILLETÉK	852	886	34	3,99%
EGYÉB HATÓSÁGI DÍJAK ÉS ILLETÉKEK	1 763	1 707	-56	-3,18%
BANKSZÁMLA VEZETÉSI DÍJAK	9 573	13 148	3 575	37,34%
BIZTOSÍTÁSI DÍJAK	3 851	5 131	1 280	33,24%
Egyéb szolgáltatások összesen	16 482	21 085	4 603	27,93%

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 6.134,- EFt növekedést mutat. A személyi jellegű ráfordításokon belül a bérköltség 13.917 EFt növekedése a minimál- és garantált bér emelés és az átlagos állományi létszám csökkenésének együttes következménye. A személyi jellegű egyéb kifizetések 4.041 EFt-tal, míg a bérjárulékok összege 3.742 EFt-tal csökkent.

Az értékcsökkenési leírás összege kismértékben, 546 EFt-tal csökkent.

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

Az adózás előtti eredmény 2019. évben 39 millió 954 ezer forint veszteség. A fizetendő társasági adó 2.152 ezer forint, az adózott eredmény 42 millió 106 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	4		4
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	Ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	4	0	4
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	4 986		4 587
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)	4 986	0	4 587
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-4 982	0	-4 583
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	44 802	0	-39 954
48	X. Adófizetési kötelezettség	7 188		2 152
49	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	37 614	0	-42 106

Az adózás előtti eredményen belül az összes bevétel 1.313.741 E Ft-ról 1.195.765 E Ft-ra összesen 117 millió 976 ezer forinttal csökkent. Az összes ráfordítás 1.268.939 E Ft-ról 1.235.719 E Ft-ra, összesen 33 millió 220 ezer forinttal csökkent.

A 2019. évi adózott eredmény az előző évi adózott eredményhez képest 79 millió 720 ezer forint romlást mutat.

Az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások részletezése

Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek összege az előző évi 92.589 ezer forintról 65 448 ezer forintra csökkent. Tárgyi eszköz értékesítésből származó bevétel 1.012 EFt, mely a használaton kívüli 2 db gépjármű értékesítését tartalmazza.

A Biztosító 173 EFt kártérítést utalt a dolgozók által okozott fűkasza károk enyhítésére, a Zsóryban történt tüzeset kapcsán 3.127 EFt-ot kaptuk. Munkabér támogatás a korábban munkanélküli személyek foglalkoztatásához kapcsolódódik, tartalmazza a bér és járulék költségek megtérített összegét. A kapott támogatás összege a BAZ. M-i Kormányhivatal Munkaügyi Osztályával kötött megállapodásban rögzített foglalkoztatás idejére jár. A Kormányhivatal által köthető támogatási megállapodások alapján 2019.évben 176 EFt egyéb bevételünk keletkezett. Az állati hulladék támogatása függ a hulladék összetételétől, a támogatást a hulladék átvételét végző ATEV Zrt a számlában érvényesíti engedmény formájában, 2019 évben 1.502 EFt-tal volt kevesebb a támogatás összege.

A helyi közlekedés és parkolás pótdíjainak összege 1.088 EFt-tal csökkent az előző évhez képest.

A 365 napja nem mozgó készlet állomány értéke azonos az előző években képzett értékvesztéssel ezért további értékvesztés vagy visszaírás nem indokolt.

Egyéb bevétel sor tartalmazza a Tulajdonos által megtérített hulladék gyűjtő edényzet szétosztási költségét 5.000 EFt összegben, illetve a Tanuszoda üzemeltetéséből adódó veszteséget 19.276 EFt értékben. Továbbá a munkavállalók részére adott SZÉP kártya fel nem használt, szolgáltató által visszautalt összege, a végrehajtási eljárások során megtérült megelőlegezett költségek összege, valamint a kerekítési különbözetek is itt jelennek meg.

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

Egyéb bevételek részletezése:

Megnevezés	2018. év (EFt)	2019. év (EFt)	Változás (EFt)
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	0	1 013	1 013
Kártérítés bevétele	24	3 300	3 276
Munkabér támogatás	2 545	176	-2 369
Állati hulladék átvételének támogatása	5 829	4 327	-1 502
Késedelmi kamat	368	49	-319
Behajthatatlan követelésre kapott összeg	0	0	0
Helyi közlekedés és parkolás pótdíjai	4 149	3 061	-1 088
Munkavállalók befizetései tartozásokra	65	22	-43
Követelések visszaírt értékvesztése	85	209	124
Fejlesztési célra kapott tám. feloldása	0		
Helyi közlekedés önkormányzati támogatása	3 000	3 000	0
Helyi közlekedés támogatása pályázatból	1 686	1 683	-3
Egyéb bevételek	51 239	25 147	-26 092
ÉMOP fejlesztési támogatás feloldása	23 599	23 461	-138
Egyéb bevételek összesen	92 589	65 448	27 141

Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 42.602 E Ft-ról 39.384 E Ft-ra változott, 3.218 ezer forinttal volt kevesebb, mint 2018. évben. Káreseménnyel kapcsolatos kifizetés a parkfenntartási tevékenység végzése során előforduló fűkaszálassal összefüggő helyreállítási költség szerepel. Az adott támogatások összege 2019.évben 2.401 E Ft, melyet a Mezőkövesdi Kézilabda Club részére folyósítottunk.

A helyi adó fizetési kötelezettségünk 1.935 E Ft-al csökkent 2019.évre, mely egyrészt az iparüzési adónál a nettó árbevétel jelentős csökkenésének a hatása, másrészt a használaton kívüli gépjárművek értékesítéséből adódóan a gépjárműadó fizetési kötelezettségünk is csökkent.

Egyéb ráfordítások részletezése:

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2018. év	2019. év	Változás
Értékesített immat.javak nyilv.tart.szerinti értéke		100	100
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések	34	66	32
Adott támogatások	3 620	2.401	-1.219
Bírságok, késedelmi kamatok, kártérítések	3 343	1.107	-2 236
Selejtezés, terven felüli értékcsökkenés	315	175	-140
Követelések elszámolt értékvesztése	273	278	5
Imm.javak és tárgyi eszközök selejtezése	600	0	-600
Behajtási költség átalány	112	53	-59
Arányosítás után eredményt terhelő ÁFA	4 996	5.728	732
Helyi adók	23 026	21.091	-1.935
Vízkezelési hozzájárulás	2 410	4.537	2.127
Innovációs járulék	3 026	2.798	-228
Egyesületi tagdíjak	469	601	132
Bányajáradék	371	378	7
Egyéb ráfordítás	7	71	64
Egyéb ráfordítások összesen	42 602	39.384	-3.218

Állami és önkormányzati adóterhek összege 2018. és 2019. években (adatok E Ft-ban)

Megnevezés	2018. év	2019. év	Változás
Társasági adó	7 188	2 152	-5.036
Eredményt terhelő le nem vonható ÁFA	4 996	5 728	732
Munkáltatót terhelő SZJA	5 670	4 324	-1 346
Szociális hozzájárulási adó	64 448	67 405	6 157
Egészségügyi hozzájárulás	5 618	0	-5 618
Rehabilitációs hozzájárulás	5 806	5 413	-393
Szakképzési hozzájárulás	5 715	5 196	-519
Helyi adók	23 026	21 091	-1 935
Vízkezelési hozzájárulás	2 410	4 537	2 127

Innovációs járulék	3 026	2 798	-228
Egyszerűsített foglalkoztatás utáni járulék	853	689	-164
Táppénz 1/3	1 762	1 309	-453
Bányajáradék	371	378	7
Összesen	130.888	121 020	-9 868

Az állami és önkormányzati adóterhek összege a 2018.évi 130.888 E Ft-ról 9.868 E Ft-tal csökkent 121.020 E Ft-ra.

A társasági adó fizetési kötelezettség 7.188 E Ft-ról 2.152 E Ft-ra változott, 5.036 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest. A társasági adót 2019 évre a jövedelem minimum alapján fizetjük a negatív eredmény miatt.

Az eredményt terhelő le nem vonható ÁFA egyrésze a fürdőüzemeltetéshez és a helyi járat üzemeltetéshez kapcsolódik. A fürdőben végzett gyógyászati szolgáltatások vendég által térített része adómentes szolgáltatás, ezért a beszerzésekhez kapcsolódó ÁFA nem vonható le olyan arányban amilyen arányban az adómentes bevételek aránylanak az összes bevételhez. A dolgozóknak adott helyi járat bérletek után, valamint a Zsóry ingyenesen adott ajándék utalványok után az ÁFÁ-t a társaságunk fizeti meg, mely nem vonható le.

A szociális hozzájárulási adó 6 157 E Ft összegű növekménye a bérköltség növekedésének és az adó mérték csökkenésének együttes hatása

Pénzügyi bevételek, ráfordítások részletezése

A 2019. év gazdálkodása likviditási szempontból többször okozott problémát. Fizetési kötelezettségeinknek határidőre történő teljesítéséhez 2019.március végén 75.000 E Ft pénzbeli támogatást kaptunk a Tulajdonos részéről, melyet a megállapodásban foglaltak szerint, határidőre visszafizettünk.

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

Folyószámlánkon lévő pénzeszközeinkre éves szinten 4 E Ft-ot fizetett számlavezető Bankunk.

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

A társasági adó fizetési kötelezettség 2018. évben 7.188 EFt, 2019. évben 2.152 EFt.

A társasági adó számításánál az alábbi tételeket vettük figyelembe:

Megnevezés:	2018. év (EFt)	2019. év (EFt)
Az adózás előtti eredmény	44.802	-39.954
Az adózás előtti eredményt csökkentő tételek:		
Céltartalék felhasználás bevételként elszámolt összege		
Fejlesztési tartalék képzés		
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás és az eszközök értéke kivezetésnél	64.338	64.246
Korábban munkanélküli személynek foglalkoztatásához kapcsolódó közterhek	1.111	598
Behajthatatlanná vált követelés, visszaírt értékvesztés	85	209
Támogatás, juttatás meghatározott összege	724	484
Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen:	66.258	65.537
Az adózás előtti eredményt növelő tételek:		
Céltartalék képzés tárgyévi összege		
A számviteli törvény alapján elszámolt értékcsökkenési leírás és a kivezetett eszközök ráfordításként elszámolt összege	68.336	67.790
Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos ráfordítás (adott támogatás, reprezentációs költség)	0	0
Jogerős határozatban megállapított bírság	3.343	1.107
Értékvesztés vevőkövetelésekre	273	278
Kapcsolt vállalkozások között a piaci ár és az alkalmazott ellenérték különbözete (Parkfenntartás és egyéb városüzemeltetés bevétellel nem fedezet üzemeltetése)	29.375	29.705
Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen:	101.327	98.880
A növelő-csökkentő tételekkel módosított társasági adóalap:	79.871	-6.611

Jövedelem minimum alapján meghatározott adófizetési kötelezettség levezetése:

Megnevezés	2018. év	2019. év
Összes bevétel	1.221.148	1.195.765
Összes bevételt csökkentő tételek (ELÁBÉ, közvetített szolgáltatás)	0	
Összes bevételt növelő tételek együttes összege		
Korrigált összes bevétel	1.221.148	1.195.765
Jövedelem minimum (korrigált összes bevétel 2%-a)	24.423	23.915
Társasági adófizetési kötelezettség (jövedelem minimum alapján)	2.198	2.152

A Társaság adózás előtti eredménye 2019. évben -39.954 E Ft, a társasági adó szerinti adó alapja -6.611 E Ft, a korrigált összes bevétel szerint meghatározott jövedelem minimum 23.915 E Ft. Mivel a társasági adóalap összege negatív, ezért a számított jövedelem minimum adóalap alapján kell a társasági adót 2019 évre megfizetnünk.

Megnevezés	2018. év	2019. év
Társasági adóalapja	79.871	-6.611
Számított társasági adó 9%	7.188	-595
Fizetendő társasági adó	7.188	2.152

Bruttó termelési érték számítása 2018. és 2019. évek összehasonlításával.

Megnevezés	2018. év	2019. év	Változás	
	Eft	Eft	Eft	%
Értékesítés nettó árbevétele	1 221 148	1 130 313	-90 835	-7,44%
+ Egyéb bevétel	92 589	65 448	-27 141	-29,31%
+Aktivált saját teljesítmény	0	0	0	0,00%
Bruttó termelési érték	1 313 737	1 195 761	-117 976	-8,98%
-Anyagjellegű ráfordítás	607 927	572 736	-35 191	-5,79%
Anyagmentes termelési érték	705 810	623 025	-82 785	-11,73%
-Értékcsökkenés	68 336	67 790	-546	-0,80%
Nettó termelési érték	637 474	555 235	-82 239	-12,90%

A bruttó termelési érték számítása során, a bevételi oldalon a nettó árbevétel 7,44%-kal 90.835 E Ft-tal csökkent, az egyéb bevételek összegében 29,31%-kal, 27.141 E Ft csökkenés mutatkozik.

Az aktivált saját teljesítmények értéke 2019. évben nem volt. Az anyagjellegű ráfordítások összege 35.191 E Ft-tal csökkent.

Az értékcsökkenési leírás összege 546 EFt-tal kevesebb az előző évhez képest, melynek egy része az azonnal elszámolható értékcsökkenésből adódik, más része az időarányos leírásokból.

A számítás eredményeként a nettó termelési érték 12,90%-kal romlott.

Néhány mutató a jövedelmi helyzet elemzéséhez

<i>Termelési költségszint</i>	<u>Összes költség</u>	2018.év	2019.év	Index
	Bruttó termelési érték	92,97	99,66	107,20

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

<i>Anyaghányad</i>	<u>Anyagjellegű ráfordítás</u>	2018.év	2019.év	Index
	Bruttó termelési érték	46,27	47,90	103,52

Anyagigényes tevékenységeket folytatunk, az anyagjellegű ráfordítások összege csökkent, ugyanakkor előállított bruttó termelési érték is, ezáltal az felhasználási hatékonyság 3,52 %-kal romlott az előző évhez képest.

<i>Bérköltség hányad</i>	<u>Személyi jellegű ráfordítások</u>	2018.év	2019.év	Index
	Bruttó termelési érték	41,49	46,10	111,11

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

<i>Érték- csökkenési leírási hányad</i>	<u>Értékcsökkenés</u>	2018.év	2019.év	Index
	Bruttó termelési érték	5,20	5,67	109,02

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

<i>Értékesítési költségszint</i>	<u>Értékesítés összes költsége</u>	2018.év	2019.év	Index
	Nettó árbevétel	92,49	95,26	103,00

Értékesítési költségszint alakulása mutatja, hogy egységnyi költségre vetítve magasabb nettó árbevételt értünk el 2019. évben, mint 2018-ban.

<i>Igazgatási költségszint</i>	<u>Igazgatási költségek</u>	2018.év	2019.év	Index
	Nettó árbevétel	6,36	7,85	123,50

Az igazgatási költségszint mutató értéke minél kisebb annál kedvezőbb. A központi irányítás költségei növekedtek az árbevétel csökkent, a mutató értéke ezáltal 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	2018. évi	2019. évi	Változás	Index
	Tény	Tény		%
1./ Teljes munkaidős fizikai dolgozók bérköltisége (EFt)	337 054	333 466	-3 588	-1,06%
2./Teljes munkaidős idős nem fizikai dolgozók bérköltisége (EFt)	56 643	69 497	12 854	22,69%
3./Egyéb bértömeg (EFt)	24 663	29 314	4 651	18,85%
Ebből				
Támogatott munkaerő (EFt)	3 652	768	-2 884	-78,97%
Részmunkaidős bérek,	1 494	624	-870	-58,23%
Nyugdíjasok	10 159	18 317	8 158	80,30%
Megbízási díjak,	2 218	2 658	440	19,84%
Egyszerűsített foglalkoztatás költsége	5 460	5 267	-193	-3,53%
Tiszteletdíjak	1 680	1 680	0	0,00%
Bérköltiség összesen (EFt) (1+2+3)	418 360	432 277	13 917	3,33%
Fizikai dolgozó (fő)	148	131	-17	-11,48%
Nem fizikai dolgozó (fő)	18	20	2	11,11%
Teljes munkaidős átlagos állományi létszám (fő)	166	151	-15	-9,04%
Támogatott foglalkoztatott (fő)	2	1	-1	-50,00%
Nyugdíjas (fő)	4	8	4	100,00%
Egyéb részmunkaidős dolgozók (fő)	2	1	-1	-50,00%
Egyéb átlagos állományi létszám	6	9	3	50,00%
Teljes átlagos állományi létszám (fő)	174	161	-13	-7,47%
Teljes munkaidős fizikai dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)	2 277 392	2 545 542	268 150	11,77%
Teljes munkaidős nem fizikai dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)	3 146 833	3 474 850	328 017	10,42%
Teljes munkaidős dolgozók átlagbére (Ft/fő/év)	2 371 669	2 668 629	296 960	12,52%

2019. évben a teljes átlagos állományi létszám 13 fővel volt kevesebb, mint a megelőző évben.

A teljes munkaidős dolgozók átlagos állományi létszáma 15 fővel csökkent, a nyugdíjas és a részmunkaidős foglalkoztatásban részvevő dolgozók átlagos állományi létszáma 3 fővel növekedett, a támogatott munkaerő létszáma 1 fővel csökkent, összesítve az állományi létszám 13 fővel csökkent.

A létszám változása ágazatonként: a fürdőüzemeltetés létszámában nem történt változás a település üzemeltetés átlagos állományi létszáma 13 fővel csökkent az előző évhez képest.

A 2019 évi bérköltség összege 13.916 EFt, 3,33 % -os növekedést mutat a 2018. évhez képest. A teljes munkaidőben dolgozók csoportján belül a bértömeg változás összege a fizikai dolgozóknál 3.588 EFt csökkenés a nem fizikaiak esetén 12.854 EFt növekedés.

Az egyéb bértömegnél összességében 4.651 EFt növekedés mutatkozik. A nyugdíjas foglalkoztatottak bértömege 8.158 EFt-al, a megbízási díjak 440 EFt-al nőttek, csökkenés mutatkozik a támogatott munkaerő esetében 2.884 EFt, a részmunkaidősöknél 870 EFt, és az egyszerűsített foglalkoztatottak bérköltségénél is 193 EFt. A tiszteletdíjaknál nem történt változás az előző évhez képest.

Átlagbérek alakulása: a teljes munkaidős fizikai dolgozók esetében az átlagbér 11,77 %-kal növekedett 2.545.542 Ft/év összegre, ami havi bruttó 212.129 Ft átlagkeresetet jelent. A nem fizikai (szellemi) állománynál az átlagkereset 3.474.850 Ft/év, 289.571 Ft/hó, 10,42 %-kal növekedett az előző évhez képest. 2018. január 1-től a kötelezően előírt minimál és garantált minimálbér emelésén kívül minimális korrekciós béremelést is eszközöltünk.

Keresett színvonal	Bérköltség Összes létszám	2018. év	2019.év	Index
		2.404,37	2.684,95	111,67

2019. évben a kereset színvonal 11,67 % növekedést mutat átlagosan a 2018. évhez viszonyítva.

Élőmunka hatékonysága	Anyagmentes termelési érték	2018. év	2019.év	Index
	Bérköltség	168,71	144,13	85,43

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

Élőmunka termelékenysége	Nettó árbevétel	2018. év	2019.év	Index
	Létszám	7.018	7.021	100,04

Az élőmunka termelékenység az egy foglalkoztatottra jutó árbevétel nagyságát mutatja, mely 2018. évben 7.018 EFt/fő volt, 2019 évben 7.021 EFt/fő összegre változott. Ez az előző évhez képest az élőmunka termelékenység 0,04 %-os javulását mutatja.

2./ Társaságunk a - 42.106 EFt adózott eredményt az eredménytartalék változásaként kezeli.

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

Veszélyes anyag megnevezése	Mennyisége (liter)		Érték (EFt)	
	Nyitó	Záró	Nyitó	Záró
Benzin	17	60	6,6	23,203
Gázolaj	2.097	1.683	626,43	529,056

5./ Környezetvédelmi kötelezettségre céltartalékot nem képeztünk.

6./ Végleges jelleggel kapott 2019. évi támogatások összege 35.931 EFt, amiből állati hulladékgyűjtéshez kapcsolódó támogatás 4.327 EFt, a helyi közlekedéshez kapott támogatás 4.683 EFt, munkabér támogatás 2.545 EFt, működési célú támogatás 24.376 EFt.

7./ A részvénytársaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működött 2019. évben, a Felügyelő Bizottság részére 1.680 EFt tiszteletdíjat fizettünk. Szabó János vezérigazgató 2019. évben alaphéren és a cafetérián kívül más juttatásban nem részesült.

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

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

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

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

Könyvvizsgáló cég neve:	B és Társa Könyvvizsgáló Iroda Kft./000556/
Könyvvizsgáló cég címe:	H-1135 Budapest, Ambrus u.3-5.A.lh.fsz.2.
Kamarai tag könyvvizsgáló neve:	Beszeda István
Könyvvizsgálói tagszám:	000010
2019.évre fizetett könyvvizsgálói díj összege nettó 1.620 EFt.	

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

Neve:	Nyitrai Péterné
Nyilvántartásba vételi szám:	180922

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

11./ Társaságunk részvényei törzsrészvények.

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

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

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

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

Szabó János
vezérigazgató