

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

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**a Mezőkövesdi Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. 2018. évi**  
**éves beszámolójához**

**Mezőkövesd, 2019. május 10.**

**Szabó János**  
Vezérigazgató

A Mezőkövesdi Városgazdálkodási Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság elkészítette a 2018. évről szóló éves beszámolóját 2018. 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, 2019. 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
- temetkezés
- 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 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 befektetésként 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, módokat alkalmazzuk.

Az immateriális javaknál alkalmazott amortizáció:

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

A tárgyi eszközök amortizációja:

A tárgyi eszközök amortizációjára a TAO törvény leírási kulcsait alkalmazzuk.

- A tárgyi eszközöknél az időarányos, lineáris leírási módszert alkalmazzuk.
- A maradványérték alapján történő elszámolást társaságunk csak a gépjárműveknél, és az egyéb gépek, berendezések csoportban alkalmazzuk, 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<br>2017 | Előző év(ek)<br>módosításai | Tárgyév<br>2018  |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|
| a       | b                                                                                       | c                | d                           |                  |
| 1       | <b>A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)</b>                                         | <b>1 846 687</b> | <b>0</b>                    | <b>1 797 263</b> |
| 2       | <b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)</b>                                              | <b>1 143</b>     | <b>0</b>                    | <b>847</b>       |
| 3       | 1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke                                                 |                  |                             |                  |
| 4       | 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke                                                 |                  |                             |                  |
| 5       | 3. Vagyoni értékű jogok                                                                 | 1 143            |                             | 847              |
| 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>1 845 544</b> | <b>0</b>                    | <b>1 796 416</b> |
| 11      | 1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok                                      | 1 797 072        |                             | 1 743 605        |
| 12      | 2. Műszaki berendezések, gépek, járművek                                                | 20 425           |                             | 22 340           |
| 13      | 3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek                                          | 27 447           |                             | 27 374           |
| 14      | 4. Tenyészállatok                                                                       |                  |                             |                  |
| 15      | 5. Beruházások, felújítások                                                             | 600              |                             | 3 097            |
| 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 1.964 millió 683 ezer forintról 1.949 millió 549 ezer forintra változott, 15.134 E Ft-tal csökkent. A befektetett eszközöknél 49.424 ezer forint a csökkenés a forgóeszközöknél 34.448 E Ft a növekedés (készletek, követelések értéke kis mértékben növekedett, a pénzeszközök mérlegsoron nagyobb mértékű növekmény mutatkozik). Aktív időbeli elhatárolások mérleg sor 158 E Ft csökkenést mutat.

#### A. Befektetett Eszközök

Eszköz oldalon a befektetett eszközöknél 49.424 ezer forint a csökkenés, ami a 2018. évben aktivált beruházások és a 2018. 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 2018. évben bruttó érték változása

adatok EFT-ban

| Megnevezés                                   | Nyitó érték      | Évközi        |              |            | Záró érték       |
|----------------------------------------------|------------------|---------------|--------------|------------|------------------|
|                                              |                  | Növekedés     | Csökkenés.   | Át-sorolás |                  |
| <b>I. Immateriális javak össz</b>            | <b>14.193</b>    | <b>63</b>     |              |            | <b>14.256</b>    |
| I./1. Vagyoni értékű jogok                   | 10.513           |               |              |            | 10.513           |
| I./3. Szellemi termékek                      | 3.680            | 63            |              |            | 3.743            |
| <b>II. Tárgyi eszközök össz:</b>             | <b>2.241.417</b> | <b>16.414</b> | <b>5.267</b> | <b>600</b> | <b>2.255.061</b> |
| II/1. Ingatlanok                             | 1.979.521        |               |              |            | 1.979.521        |
| II/2. Műszaki berendezés, felszerelés, jármű | 147.948          | 6.854         | 2.488        |            | 152.314          |
| II/3. Egyéb berendezés, felszerelések        | 113.348          | 9.560         | 2.779        |            | 120.129          |
| II/4. Beruházások                            | 600              |               |              | 600        | 3.097            |

#### Halmozott értékcsökkenési leírás változása 2018. év

| Megnevezés                                      | Nyitó<br>Értékcso-<br>kk. | Évközi változás |                |                  |                  | Záró<br>Értékcso-<br>kk. |
|-------------------------------------------------|---------------------------|-----------------|----------------|------------------|------------------|--------------------------|
|                                                 |                           | Csökke-<br>nés  | Átso-<br>rolás | Növekedés        |                  |                          |
|                                                 |                           |                 |                | Terv<br>szerinti | Terven<br>felüli |                          |
| I. Immateriális jav. Össz.:                     | 13.049                    |                 |                | 360              |                  | 13.409                   |
| I/1. Vagyoni ért. Jogok                         | 9.420                     |                 |                | 269              |                  | 9.689                    |
| I/3. Szellemi termékek                          | 3.629                     |                 |                | 91               |                  | 3.720                    |
| II.Tárgyi eszközök össz.:                       | 395.784                   | 5.195           |                | 67.948           | 28               | 458.566                  |
| II/1. Ingatlanok                                | 182.450                   |                 |                | 53.467           |                  | 235.917                  |
| II/2. Műszaki berendezés,<br>felszerelés, jármű | 127.523                   | 2.488           |                | 4.939            |                  | 129.974                  |
| II/3. Egyéb berendezés                          | 2.707                     | 2.394           |                | 30.684           | 28               | 92.755                   |
| II/4. Beruházások                               |                           |                 |                |                  |                  |                          |

Az immateriális javak között kerülnek kimutatásra a szoftver termékek.

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

| <b>Megnevezés</b>                               | <b>Bruttó érték<br/>(EFt)</b> |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|
| Só szóró (Település üzemeltetés)                | 75                            |
| Szerszámgépek (ütve fűrő, sarokcsiszoló stb.)   | 29                            |
| Man tehergépjármű (Település üzemeltetés)       | 3.350                         |
| Volkswagen Crafter tdk. (Település üzemeltetés) | 3.400                         |
| <b>Összesen:</b>                                | <b>6.854</b>                  |

**Egyéb berendezés, felszerelések:****Zsóry fürdő üzemeltetés egyéb berendezés beszerzése 2018. évben:**

| <b>Megnevezés</b> | <b>Bruttó érték<br/>(EFt)</b> |
|-------------------|-------------------------------|
| Áramfejlesztő     | 225                           |
| Nyílászárók       | 178                           |
| Kompresszor       | 779                           |
| Súrológép         | 780                           |
| Magasnyomású mosó | 674                           |
| Online pénztárgép | 1.089                         |
| Mikrohullámú sütő | 14                            |
| Olajradiátor      | 14                            |
| Klímák            | 468                           |
| Mosógép, hűtő     | 140                           |
| Napozóágy         | 1.563                         |
| Asztalok          | 270                           |
| Egérriasztó       | 52                            |
| Woki toki         | 153                           |
| Tárgyalószékek    | 26                            |
| Infrás kézszáritó | 90                            |
| <b>Összesen:</b>  | <b>6.515</b>                  |



**Központi irányítás egyéb berendezés beszerzés 2018. évben:**

| <b>Megnevezés</b>          | <b>Bruttó érték (EFt)</b> |
|----------------------------|---------------------------|
| Kamera rendszerhez kamerák | 122                       |
| Számítógépek, Laptop       | 338                       |
| Mobiltelefonok             | 194                       |
| Fényképezőgép, GPS         | 150                       |
| Tárgyalószékek             | 16                        |
| <b>Összesen:</b>           | <b>820</b>                |

**Településüzemeltetés egyéb berendezés beszerzés 2018. évben:**

| <b>Megnevezés</b>               | <b>Bruttó érték (EFt)</b> |
|---------------------------------|---------------------------|
| Sövényvágó gép (Parkfenntartás) | 75                        |
| Fűkassza (Parkfenntartás)       | 224                       |
| Klíma (Piac)                    | 1.926                     |
| <b>Összesen:</b>                | <b>2.225</b>              |

## „A” MÉRLEG Eszközök (aktívák)

EZER HUF

| Sorszám | A tétel megnevezése                                                             | Előző év<br>2017 | Előző év(ek)<br>módosításai | Tárgyév<br>2018  |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|
| a       | b                                                                               | c                | d                           | e                |
| 29      | <b>B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)</b>                                   | <b>117 683</b>   | <b>0</b>                    | <b>152 131</b>   |
| 30      | <b>I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)</b>                                             | <b>6 274</b>     | <b>0</b>                    | <b>8 804</b>     |
| 31      | 1. Anyagok                                                                      | 6 274            |                             | 8 804            |
| 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>90 089</b>    | <b>0</b>                    | <b>90 849</b>    |
| 38      | 1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)                     | 75 508           |                             | 77 185           |
| 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                                                            | 14 581           |                             | 13 664           |
| 44      | 7. Követelések értékelési különbözete                                           |                  |                             |                  |
| 45      | 8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete                          |                  |                             |                  |
| 46      | <b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)</b>                                        | <b>0</b>         | <b>0</b>                    | <b>0</b>         |
| 47      | 1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban                                           |                  |                             |                  |
| 48      | 2. Jelentős tulajdoni részesedés                                                |                  |                             |                  |
| 49      | 2. Egyéb részesedés                                                             |                  |                             |                  |
| 50      | 3. Saját részvények, saját üzletrészek                                          |                  |                             |                  |
| 51      | 4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok                       |                  |                             |                  |
| 52      | 5. Értékpapírok értékelési különbözete                                          |                  |                             |                  |
| 53      | <b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)</b>                                           | <b>21 320</b>    | <b>0</b>                    | <b>52 478</b>    |
| 54      | 1. Pénztár, csekkek                                                             | 1 901            |                             | 2 840            |
| 55      | 2. Bankbetétek                                                                  | 19 419           |                             | 49 638           |
| 56      | <b>C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sor)</b>                              | <b>313</b>       | <b>0</b>                    | <b>155</b>       |
| 57      | 1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása                                         | 44               |                             | 0                |
| 58      | 2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása                           | 269              |                             | 155              |
| 59      | 3. Halasztott ráfordítások                                                      |                  |                             |                  |
| 60      | <b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+30.+56. sor)</b>                             | <b>1 964 683</b> | <b>0</b>                    | <b>1 949 549</b> |

## **B. Forgóeszközök**

A forgóeszközök értéke a 2017. év végi 117 millió 683 ezer forintról 152 millió 131 ezer forintra változott, 34 millió 448 ezer forinttal növekedett. A forgóeszközök változása mérlegsoranként az alábbi:

Készletek alakulása:

| Megnevezés      | Érték (Eft)  |              | Arány       |             |
|-----------------|--------------|--------------|-------------|-------------|
|                 | 2017. év     | 2018. év     | 2017. év    | 2018. év    |
| Anyagok         | 6.274        | 8.804        | 100%        | 100%        |
| <b>Összesen</b> | <b>6.274</b> | <b>8.804</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> |

A követelések mérleg sor összege 2018.12.31.-én 90.849,- Eft, melyből a vevőkövetelések értékvesztéssel csökkentett összege 77.185,- Eft, az egyéb követelések összege 13.664,-Eft vevőköveteléseken belül a fizetési határidőn belüli követelés 67.351,- Eft, a lejáratú időn túli követelés 24.871,- Eft, a nyilvántartott értékvesztés 15.037 Eft.

Lejárt fizetési határidejű követelések megoszlása fizetési határidő szerint:

| Fizetési határidő | Lejárt követelés<br>összesen<br>2017.12.31.-én<br>(Eft) | Lejárt követelés<br>összesen<br>2018.12.31.-én<br>(Eft) |
|-------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| 0-30 nap          | 5.358                                                   | 5.457                                                   |
| 31-60 nap         | 3.991                                                   | 770                                                     |
| 61-90 nap         | 812                                                     | 364                                                     |
| 91-180 nap        | 2.035                                                   | 2.243                                                   |
| 181-365 nap       | 204                                                     | 833                                                     |
| 365 napon túli    | 15.544                                                  | 15.204                                                  |
| <b>Összesen:</b>  | <b>27.944</b>                                           | <b>24.871</b>                                           |

Követelések lejárat szerinti bontása

Adatok Eft-ban

| Megnevezés               | Vízdíj        |               | Kéményseprés |            | Általános vevő |               | Összesen      |               |
|--------------------------|---------------|---------------|--------------|------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
|                          | 2017. év      | 2018. év      | 2017. év     | 2018.év    | 2017. év       | 2018. év      | 2017. év      | 2018. év      |
| Fizetési határidőn belül | 0             | 0             | 0            | 0          | 62.771         | 67.351        | 62.771        | 67.351        |
| 0-30 nap                 | 0             | 0             | 0            | 0          | 5.358          | 5.457         | 5.358         | 5.457         |
| 30-60 nap                | 0             | 0             | 0            | 0          | 3.991          | 770           | 3.991         | 770           |
| 61-90 nap                | 0             | 0             | 0            | 0          | 812            | 364           | 812           | 364           |
| 91-180 nap               | 0             | 0             | 0            | 0          | 2.035          | 2.243         | 2.035         | 2.243         |
| 181-360 nap              | 0             | 0             | 0            | 0          | 204            | 833           | 204           | 833           |
| 360 napon túli           | 10.215        | 10.173        | 846          | 846        | 4.484          | 4.185         | 15.545        | 15.204        |
| <b>Összesen</b>          | <b>10.215</b> | <b>10.173</b> | <b>846</b>   | <b>846</b> | <b>79.655</b>  | <b>81.203</b> | <b>90.715</b> | <b>92.222</b> |

A táblázatból látható, hogy a vevőkövetelések összege a vízdíjszolgáltatáshoz kapcsolódóan csökkent 42 EFt-tal, ami 2018. 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 2018 évi záró vevő állomány a 2017.év végivel azonos.

Az általános vevőkövetelések között kerül kimutatásra a hulladékszállítással kapcsolatos alvállalkozói feladatok számlázott összege, melynek elszámolása a negyedévet követő 30. napjára vonatkozóan esedékes, továbbá a tulajdonos részére szerződésben vállalt feladatok (parkfenntartás, úttisztítás, egyéb városüzemeltetés) kapcsolatos munkák számlázott ki nem egyenlített ellenértéke.

2018. évben a 360 napon túli követelésekre 273 EFt összegben számoltunk el értékvesztést. Az előző években képzett értékvesztésekből 85 EFt vezettünk vissza pénzügyi rendezés miatt. 2018. év végén a vevőkövetelések értékvesztésének egyenlege 15.037 EFt.

Egyéb követelésként kimutatott összegek az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra

| Főkönyvi szám                   | Megnevezés                                | 2017. év      | 2018. év      |
|---------------------------------|-------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                 |                                           | (EFt)         | (EFt)         |
| 3612                            | Fizetési előleg                           | 422           | 135           |
| 3617                            | Elszámolásra kiadott előleg               | 1.893         | 1.850         |
| 3641                            | Bankkártya forgalom                       | 1.156         | 2.189         |
| 3642                            | OTP SZÉP kártya                           | 1.806         | 2.318         |
| 3643                            | K&H SZÉP kártya                           | 256           | 153           |
| 3644                            | MKB SZÉP kártya                           | 318           | 192           |
| 3671                            | Nemzeti mobil fizetés parkolás elszámolás | 184           | 220           |
| 3672                            | Piaci helypénz                            | 7             | 35            |
| 3673                            | Zsóry bevétel elszámolás                  | 8.067         | 6.421         |
| 3675                            | Helyi járat bevétel elszámolás            | 130           | 106           |
| 3677                            | ÉMÁSZ letéti díj                          | 27            | 27            |
| 369                             | Egyéb követelések                         | 36            | 2             |
| 3679                            | Útdíj elszámolási számla                  | 23            | 16            |
| 4611                            | Társasági adó előleg                      | 253           | 0             |
| 46341                           | Innovációs járulék                        | 3             | 0             |
| <b>Egyéb követelés összesen</b> |                                           | <b>14.581</b> | <b>13.664</b> |

Az egyéb követelések mérleg sor összege 14.581 EFt-ról 13.664 EFt-ra változott 917 EFt-tal csökkent. Egyrészt növekedés történt a Bankkártya és az OTP Szép kártya záró értékénél, másrészt csökkent a Zsóry bevétel záró értéke.

Egyéb követelésként az iparüzési adó előleg túlfizetése jelenik meg.

A pénzeszközök állománya 31.158 EFt-tal növekedett. A pénztárban lévő készpénz értéke 939 EFt-tal, a bankbetétek összege 30.219 EFt-tal volt több mint a 2017. év végi egyenleg.

### C. Aktív időbeli elhatárolások

#### **Bevételek aktív időbeli elhatárolása**

| <b>Megnevezés</b>                        | <b>2017. év<br/>(EFt)</b> | <b>2018. év<br/>(EFt)</b> |
|------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| December havi hulladékkezelés bevétele   | 37                        | 0                         |
| December havi bérleti díj zöldséges piac | 7                         | 0                         |
| <b>Összesen</b>                          | <b>44</b>                 | <b>0</b>                  |

#### **Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása**

| <b>Megnevezés</b> | <b>2017. év<br/>(EFt)</b> | <b>2018. év<br/>(EFt)</b> |
|-------------------|---------------------------|---------------------------|
| Előfizetési díjak | 86                        | 155                       |
| Biztosítási díjak | 183                       | 0                         |
| <b>Összesen:</b>  | <b>269</b>                | <b>155</b>                |

### Néhány mutató a pénzügyi helyzet elemzéséhez

A likviditási mutató azt fejezi ki, hogy a likvid eszközök értéke hányszorosa az éven belül esedékességu 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> | <b>2017. év</b> | <b>2018 év</b> | <b>Index</b> |
|---------------------------|----------------------|-----------------|----------------|--------------|
|                           | Kötelezettségek      | 8,63            | 11,38          | 131,90 %     |

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

| <i>Likviditási I</i> | <u>Forgóeszközök</u>              | <b>2017. év</b> | <b>2018. év</b> | <b>Index</b> |
|----------------------|-----------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|
|                      | Rövid lejáratú<br>Kötelezettségek | 12,76           | 16,72           | 131,05%      |

A likviditás I. mutató jelentése: A különböző likviditású forgóeszközök 2017. évben 12,76 %-ban, 2018. évben 16,72 %-ban fedezik a rövid lejáratú kötelezettséget. A mutató értéke előző évhez képest javult, a forgóeszközök növekedésének és a kötelezettségek csökkenésének eredményeképpen.

| <i>Likviditási II. mutató</i> | <u>Forgóeszközök- követelések</u> | <b>2017. év</b> | <b>2018. év</b> | <b>Index</b> |
|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|
|                               | Rövid lejáratú kötelezettségek    | 2,99            | 6,74            | 225,28 %     |

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 2018. évben 6,74 % nyújtanak fedezetet.

| <i>Likviditási<br/>III. mutató</i> | <u>Pénzeszköz+értékpapírok</u> | <b>2017. év</b> | <b>2018. év</b> | <b>Index</b> |
|------------------------------------|--------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|
|                                    | Rövid lejáratú kötelezettségek | 2,31            | 5,77            | 249,70 %     |

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 2017. évben 2,31 %-os, míg 2018 évben 5,77 %-os fedezetet adtak volna.

| <i>Hitel<br/>fedezettségi<br/>mutató</i> | <u>Követelések</u>             | <b>2017. év</b> | <b>2018. év</b> | <b>Index</b> |
|------------------------------------------|--------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|
|                                          | Rövid lejáratú kötelezettségek | 9,77            | 9,99            | 102,21 %     |

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 növekedett, a rövid lejáratú kötelezettségek összege csökkent, a mutató kis mértékben javult. Követeléseink összege 2017. évben 9,77%-ban míg 2018. évben 9,99%-ban fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeinket.

| <i>Vevő<br/>állomány<br/>aránya</i> | <u>Vevők</u> | <b>2017. év</b> | <b>2018. év</b> | <b>Index</b> |
|-------------------------------------|--------------|-----------------|-----------------|--------------|
|                                     | Szállítók    | 0,35            | 0,40            | 114,28 %     |

A mutató megmutatja, hogy a vevői állományból 2017. évben 0,35 %-ban, 2018. évben 0,40 %-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<br/>átfutási ideje</i> | <u>Vevők</u>    | <b>2017. év</b> | <b>2018. év</b> | <b>Index</b> |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|
|                                 | Nettó árbevétel | 7,52            | 6,32            | 84,05 %      |

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<br>2017 | Előző év(ek)<br>módosításai | Tárgyév<br>2018  |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|
| a       | b                                                                                                 | c                | d                           | e                |
| 61      | <b>D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)</b>                                            | <b>106 647</b>   | <b>0</b>                    | <b>144.260</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                                                                                 | 17 193           |                             | 17 193           |
| 66      | IV. EREDMÉNYTARTALÉK                                                                              | 179 483          |                             | 39 453           |
| 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                                                                             | -140 029         |                             | 37 614           |
| 72      | <b>E. Céltartalékok (73.-75. sor)</b>                                                             | <b>0</b>         | <b>0</b>                    | <b>0</b>         |
| 73      | 1. Céltartalék a várható kötelezettségekre                                                        |                  |                             |                  |
| 74      | 2. Céltartalék a jövőbeni költségekre                                                             |                  |                             |                  |
| 75      | 3. Egyéb céltartalék                                                                              |                  |                             |                  |
| 76      | <b>F. Kötelezettségek (77.+78.+92. sor)</b>                                                       | <b>1 363 923</b> | <b>0</b>                    | <b>1 336 515</b> |
| 77      | <b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.+82.+92. 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>441 498</b>   | <b>0</b>                    | <b>426 736</b>   |
| 83      | 1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök                                                              |                  |                             |                  |
| 84      | 2. Átváltoztatható kötvények                                                                      |                  |                             |                  |
| 85      | 3. Tartozások kötvénykibocsátásból                                                                |                  |                             |                  |
| 86      | 4. Beruházási és fejlesztési hitelek                                                              | 141 498          |                             | 126 736          |
| 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 növekedett. Az eredménytartalék a 2017 évi adózott eredmény összegével csökkent.

#### **F. Kötelezettségek**

A kötelezettségek összességében 27.408 E Ft-tal csökkentek az előző évhez képest. A hosszú lejáratú kötelezettségek összege 14.762 E Ft-tal, csökkent, míg a rövid lejáratú kötelezettségek összege 12.646 E Ft-tal. 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>922 425</b>   | <b>0</b> | <b>909 779</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)                           | 215 579          |          | 192 178          |
| 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                                                     | 690 742          |          | 701 497          |
| 103 | 10. Kötelezettségek értékelési különbözete                                                  |                  |          |                  |
| 104 | 11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete                                     |                  |          |                  |
| 105 | <b>G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-107. sor)</b>                                     | <b>494 113</b>   | <b>0</b> | <b>468 774</b>   |
| 106 | 1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása                                                   | 127              |          | 117              |
| 107 | 2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása                                     | 2 229            |          | 499              |
| 108 | 3. Halasztott bevételek                                                                     | 491 757          |          | 468 158          |
| 109 | <b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)</b>                                 | <b>1 964 683</b> | <b>0</b> | <b>1 954 549</b> |

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 922 millió 425 ezer forintról 909 millió 779 ezer forintra csökkent. A rövid lejáratú hitelek soron 16.104 E Ft összegben az OTP hitel éven belül visszafizetendő összege jelenik meg. A szállítókkal szembeni kötelezettségek 23 401 E Ft-tal csökkentek, míg az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 10.755 E Ft-tal növekedtek. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között a Zsóry fürdő fejlesztéshez kapott támogatási előleg összege 638.384 E Ft összegben szerepel.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeken belül a munkabér és járulékaik a különböző adó fizetési kötelezettségek évvégén fennálló összege 52.358 E Ft-ról, 63.113 E Ft-ra növekedett. (Munkabér és járulékaiknak növekménye miatt.)

Az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése az alábbi táblázatban látható.



## Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsor részletezése

| Főkönyvi szám                              | Megnevezés                                     | 2017. év       | 2018. év       |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                            |                                                | (EFt)          | (EFt)          |
| 3676                                       | Béren kívüli cafetéria /készpénz/              | 1 098          | 0              |
| 4545                                       | ÉMOP pályázatra kapott előleg                  | 638.384        | 638.384        |
| 4546                                       | ÉMOP pályázat letéti díj                       | 2.023          | 2.023          |
| 4611                                       | Társasági adó                                  | 0              | 2.140          |
| 462                                        | SZJA                                           | 4.262          | 5.060          |
| 463-464                                    | Egyéb kötelezettségek                          | 4.288          | 2.865          |
| 466-468                                    | ÁFA                                            | 7.112          | 9.679          |
| 4591                                       | Iparűzési adó                                  | 0              | 324            |
| 4711                                       | Jövedelem elszámolási számla                   | 19.676         | 23.930         |
| 472                                        | Fel nem vett járandóság                        | 123            | 149            |
| 473+4731                                   | Szociális hozzájárulási adó, és egyéni járulék | 7.485          | 8.887          |
| 4741                                       | Levonás munkabérből                            | 559            | 796            |
| 4771                                       | Szakképzési hozzájárulás                       | 387            | 466            |
| 4784                                       | Önkéntes nyugdíjpénztár                        | 0              | 0              |
| 4786                                       | Egyéb pénzügyi elszámolás (kaució)             | 5.304          | 6.752          |
| 3621-3631                                  | Szociálpolitikai menetdíj támogatás            | 41             | 41             |
| <b>Egyéb rövid lejáratú kötelezettség.</b> |                                                | <b>690.742</b> | <b>701.497</b> |

Az egyéb kötelezettségek adónemenkénti részletezése az alábbi táblázatban látható:

### 463-464 Egyéb kötelezettségek adónemenként részletezése

| Főkönyvi szám                         | Megnevezés                  | 2017. év     | 2018. év     |
|---------------------------------------|-----------------------------|--------------|--------------|
|                                       |                             | (EFt)        | (EFt)        |
| 46321+46322-46421-46422               | Rehabilitációs hozzájárulás | 1.981        | 1.706        |
| 46331+46332-46431-46432               | Vízkészlet járulék          | 1.646        | 506          |
| 46341-46441-46442                     | Innovációs járulék          |              | 51           |
| 46351+46352-46451-46452-46461         | EHO                         | 661          | 602          |
| <b>Egyéb kötelezettségek összesen</b> |                             | <b>4.288</b> | <b>2.865</b> |

### G. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások mérlegsor összege 494.113 EFt-ról 468.774 EFt-ra változott. A 25.339 EFt összegű változás jelentős része a halasztott bevételekhez kapcsolódik.

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                                              | 2017. év<br>(EFt) | 2018. év<br>(EFt) |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Bérleti díj piacok                                      | 127               | 117               |
| <b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:</b> | <b>127</b>        | <b>117</b>        |

**Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:**

| Megnevezés                                              | 2017. év<br>(EFt) | 2018. év<br>(EFt) |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Piacok bérleti díja                                     | 1 904             | 0                 |
| Útiköltség, gk. költségek                               | 262               | 331               |
| Bányajáradék                                            | 63                | 168               |
| <b>Költségek passzív időbeli elhatárolása összesen:</b> | <b>2 229</b>      | <b>499</b>        |

**Halasztott bevételek**

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként az ÉMOP pályázathoz kapcsolódó kapott támogatás összege 411.255 EFt, az ÉMOP pályázati önrész 56.903 EFt-ban, melyeknek együttes összege 468.158 EFt összegben kerül kimutatásra.

**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                  | 2017. év<br>(EFt) | 2018. év<br>(EFt) |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Nyitó összeg</b>         | <b>465.066</b>    | <b>433.570</b>    |
| Tárgyévben kapott támogatás | 0                 | 0                 |
| Tárgyévi feloldás           | 31.496            | 22.315            |
| <b>Záró érték</b>           | <b>433.570</b>    | <b>411.255</b>    |

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

| Megnevezés                  | 2017.év<br>(EFt) | 2018.év<br>(EFt) |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| <b>Nyitó összeg</b>         | <b>60.000</b>    | <b>58.187</b>    |
| Tárgyévben kapott támogatás | 0                | 0                |
| Tárgyévi feloldás           | 1.813            | 1.284            |
| <b>Záró érték</b>           | <b>58.187</b>    | <b>56.903</b>    |

## **A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**

***Az üzleti év mérleg fordulónapja 2018. 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 2018. évben, az előző évekhez képest.

A vagyoni helyzet alakulása néhány mutató alátámasztásával.

| <i>Tőke igényességi mutató</i> | <u>Befektetett eszközök</u> | <b>2017. év</b> | <b>2018. év</b> | <b>Index</b> |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------|--------------|
|                                | Összes eszköz               | 93,99           | 92,19           | 98,08%       |

2017. évben 93,99 %, 2018. évben 92,19 % a tartósan befektetett eszközök aránya, mely a tőkét leköti.

| <i>Forgóeszközök aránya</i> | <u>Forgóeszközök</u> | <b>2017. év</b> | <b>2018. év</b> | <b>Index</b> |
|-----------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|--------------|
|                             | Összes eszköz        | 5,99            | 7,80            | 130,27 %     |

A vállalkozás forgóeszköz igényes a sokféle tevékenység miatt. A forgóeszközök aránya az összes eszközön belül 130,27%-a az előző évnek.

| <i>Saját tőke aránya</i> | <u>Saját tőke</u> | <b>2017. év</b> | <b>2018. év</b> | <b>Index</b> |
|--------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|--------------|
|                          | Összes forrás     | 5,43            | 7,40            | 136,27%      |

A saját tőke részesedését mutatja az összes források között. A vállalkozásnál megtalálható eszközöket 2017. évben 5,43 %-ban, 2018. évben 7,40 %-ban a saját tőke finanszírozza. Az előző év arányaihoz képest ez a mutató javult.

| <i>Eladósodottság</i> | <u>Kötelezettségek</u> | <b>2017. év</b> | <b>2018. év</b> | <b>Index</b> |
|-----------------------|------------------------|-----------------|-----------------|--------------|
|                       | Összes forrás          | 69,42           | 68,56           | 98,76%       |

A vállalkozásban az idegen tőke aránya 2017. évben 69,42 %, 2018. évben 68,56 %, mely a korábbi évhez képest 98,76 %-ra csökkent. A mutató értéke 50 % alatt jónak mondható.

| <i>Saját tőke növekedési mutatója</i> | <u>Saját tőke</u> | <b>2017. év</b> | <b>2018. év</b> | <b>Index</b> |
|---------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|--------------|
|                                       | Jegyzett tőke     | 2,17            | 2,88            | 132,72 %     |

A saját tőke növekedési mutatója a felhalmozott tőke és eredménytartalék nagyságát mutatja meg. A 2018. évi pozitív adózott eredmény következtében 32,72 %-kal javult a mutató értéke.

| <i>Esedékességi arány mutató</i> | <u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u> | <b>2017. év</b> | <b>2018. év</b> | <b>Index</b> |
|----------------------------------|---------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|
|                                  | Összes kötelezettség                  | 67,63           | 68,07           | 100,65%      |

Az éven belül esedékes kötelezettségek aránya 2018. évben 68,07 %-a az összes kötelezettségnek.

| <i>Befektetett eszközök fedezettsége</i> | <u>Saját tőke+kötelezettség</u> | <b>2017. év</b> | <b>2018. év</b> | <b>Index</b> |
|------------------------------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|
|                                          | Befektetett eszközök            | 79,63           | 82,39           | 103,47 %     |

A tárgyi eszközök, immateriális javak és befektetett pénzügyi eszközök finanszírozási forrása a saját tőkéből és a hosszúlejáratú kötelezettségekből történik. A mutató értéke javult, ami azt jelenti, hogy a saját források egyre 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                                                                                           | 2017. év        | 2018. év       |
|------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>I.</b>  |     | <b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>                                          | (Eft)           | (Eft)          |
| 1.         | +/- | Adózás előtti eredmény/korrigált/                                                                    | -138.130        | 44.802         |
| 2.         | +   | Tárgyévi értékcsökkenési leírás                                                                      | 78.742          | 68.336         |
| 3.         | +/- | Tárgyévi értékvesztés és visszairás                                                                  | 202             | 188            |
| 4.         | +/- | Céltartalék képzés és felhasználás különbözete                                                       | 0               | 0              |
| 5.         | +/- | Befektetett eszközök értékesítésének eredménye                                                       | -42             | -250           |
| 6.         | +/- | Szállítói kötelezettség változása                                                                    | -18.228         | -23.401        |
| 7.         | +/- | Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása                                                         | 18.124          | 10.755         |
| 8.         | +/- | Passzív időbeli elhatárolások változása                                                              | -31.327         | -25.339        |
| 9.         | +/- | Vevőkövetelések változása                                                                            | -16.021         | -1.677         |
| 10.        | +/- | Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása                                         | -3.646          | -1.613         |
| 11.        | +/- | Aktív időbeli elhatárolások változása                                                                | -44             | 158            |
| 12.        | -   | Fizetett, fizetendő adó                                                                              | -1.899          | -7.188         |
| 13.        | -   | Fizetendő osztalék részesedés                                                                        | 0               | 0              |
|            |     | <b>Operatív cash flow (1-13 sorok)</b>                                                               | <b>-112.268</b> | <b>64.771</b>  |
| <b>II.</b> |     | <b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>                                       |                 |                |
| 14.        | -   | Befektetett eszközök beszerzése                                                                      | -41.767         | -49.424        |
| 15.        | +   | Befektetett eszközök eladása                                                                         | 42              | 250            |
| 16.        | +   | Kapott osztalék, részesedés                                                                          |                 |                |
|            |     | <b>Befektetési cash flow (14-16. sorok)</b>                                                          | <b>-41.725</b>  | <b>-49.174</b> |
| <b>III</b> |     | <b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás</b>                                            |                 |                |
| 17.        | +   | Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele                                                             |                 |                |
| 18.        | +   | Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele                               |                 |                |
| 19.        | +   | Hitel és kölcsön felvétele                                                                           | 0               | 0              |
| 20.        | +   | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása |                 |                |
| 21.        | +   | Véglegesen kapott pénzeszköz                                                                         | 40.301          | 33.943         |
| 22.        | -   | Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)                                                      |                 |                |
| 23.        | -   | Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése                                      |                 |                |
| 24.        | -   | Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése                                                         | -16.104         | -14.762        |
| 25.        | -   | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek                                       |                 |                |
| 26.        | -   | Véglegesen átadott pénzeszköz                                                                        | -3.670          | -3.620         |
| 27.        | +/- | Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása                        | 0               | 0              |
|            |     | <b>Finanszírozási cash flow (17-27.sorok)</b>                                                        | <b>20.527</b>   | <b>15.561</b>  |
| <b>IV</b>  |     | <b>Pénzeszközök változása</b>                                                                        | <b>-133.466</b> | <b>31.158</b>  |

|  | Megnevezés                                                        | 2017. év<br>(EFt) | 2018. év<br>(EFt) |
|--|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|  | <b>Működési cash flow (I.)</b>                                    | -112.268          | 64.771            |
|  | <b>Befektetési cash flow (II.)</b>                                | -41.725           | -49.174           |
|  | <b>Finanszírozási cash flow (III.)</b>                            | 20.527            | 15.561            |
|  | <b>Vállalkozási cash flow (IV.) (Pénzeszk.<br/>állományvált.)</b> | -133.466          | 31.158            |

## 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 2018. évben.

3./ A költségek részletezése költség nemenként.

**Társaságunk "A" típusú eredmény kimutatást készít, összköltség eljárással. Az eredmény kimutatás soraiban 2018. év ugyanazon adatai vannak összehasonlítva a 2017. év megfelelő adataival.**

### "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

EZER HUF

| Sorszám | A tétel megnevezése                                                   | Előző év<br>2017 | Előző év(ek)<br>módosításai | Tárgyév<br>2018  |
|---------|-----------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|
| a       | b                                                                     | c                | d                           | e                |
| 1       | 01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele                             | 1 004 466        |                             | 1 221 148        |
| 2       | 02. Export értékesítés nettó árbevétele                               |                  |                             |                  |
| 3       | <b>I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)</b>                        | <b>1 004 466</b> | <b>0</b>                    | <b>1 221 148</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>50 497</b>    |                             | <b>92 589</b>    |
| 8       | Ebből: visszaírt értékvesztés                                         | 966              |                             | 85               |
| 9       | 05. Anyagköltség                                                      | 175 491          |                             | 198 387          |
| 10      | 06. Igénybe vett szolgáltatások értéke                                | 381 544          |                             | 378 898          |
| 11      | 07. Egyéb szolgáltatások értéke                                       | 12 438           |                             | 16 482           |
| 12      | 08. Eladott áruk beszerzési értéke                                    | 1 408            |                             | 699              |
| 13      | 09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke                       | 19 551           |                             | 13 461           |
| 14      | <b>IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)</b>                 | <b>590 432</b>   | <b>0</b>                    | <b>607 927</b>   |
| 15      | 10. Bérköltség                                                        | 335 150          |                             | 418 360          |
| 16      | 11. Személyi jellegű egyéb kifizetések                                | 39 538           |                             | 42 525           |
| 17      | 12. Bérjárulékok                                                      | 75 595           |                             | 84 203           |
| 18      | <b>V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)</b>                    | <b>450 283</b>   | <b>0</b>                    | <b>545 088</b>   |
| 19      | <b>VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>                                     | <b>78 742</b>    |                             | <b>68 336</b>    |
| 20      | <b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>                                        | <b>67 641</b>    |                             | <b>42 602</b>    |
| 21      | Ebből: értékvesztés                                                   | 764              |                             | 273              |
| 22      | <b>A. ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b> | <b>-132 135</b>  | <b>0</b>                    | <b>49 784</b>    |

Az "A" típusú összköltség eljárással készült eredmény kimutatásban látszik, hogy az értékesítés nettó árbevétele összességében 21,57%-os 216.682 E Ft növekedést mutat.

Az **anyag jellegű ráfordítások** összege 590.432 E Ft-ról 607 927 E Ft-ra változott, 17 495 E Ft-tal növekedett. Az anyagjellegű ráfordításokon belül az anyagköltség 22.896 E Ft-tal nőtt, az igénybe vett szolgáltatások értéke 2.646 E Ft-tal csökkent az egyéb szolgáltatások értéke 4.044 E Ft-tal nőtt. Csökkenés mutatkozik az eladott áruk beszerzési értéke soron 709 E Ft összegben és a közvetített szolgáltatások értéke is 6.090 E Ft-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                          | 2017. év       | 2018. év       | Változás      |               |
|-------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
|                                     | (E Ft)         | (E Ft)         | (E Ft)        | %             |
| ALAPANYAG FELHASZNÁLÁS              | 13 251         | 20 516         | 7 265         | 54,83%        |
| SEGÉDANYAG FELHASZNÁLÁS             | 22 430         | 24 977         | 2 547         | 11,36%        |
| ÜZEM- FŰTŐANYAG FELHASZNÁLÁS        | 27 728         | 43 616         | 15 888        | 57,30%        |
| VÁSÁROLT GÁZENERGIA FELHASZNÁLÁS    | 28 891         | 17 398         | -11 493       | -60,22%       |
| VÁSÁROLT ELEKTROMOS ENERGIA         | 56 056         | 62 388         | 6 332         | 11,30%        |
| VÁSÁROLT VIZELLÁTÁS KÖLTSÉGE        | 2 774          | 1 064          | -1 710        | -38,36%       |
| TARTALÉK ALKATRÉSZ FELHASZNÁLÁS     | 10 358         | 13 049         | 2 691         | 25,98%        |
| KERTÉSZETI ANYAGOK FELHASZNÁLÁS     | 8 149          | 9 291          | 1 142         | 14,01%        |
| SZERSZÁM FELHASZNÁLÁS               | 160            | 171            | 11            | 6,88%         |
| MUNKA- VÉDŐRUHA VÉDŐFELSZERELÉS     | 2 907          | 2 391          | -516          | -17,75%       |
| IRODA ÉS EGYÉB BERENDEZÉS           | 312            | 134            | -178          | -42,95%       |
| ÁLLVÁNYANYAG FELHASZNÁLÁS           |                | 0              | 0             | 0,00%         |
| NYOMTATVÁNY, IRODASZER FELHASZNÁLÁS | 2 475          | 3 392          | 917           | 37,05%        |
| <b>Anyagköltség összesen:</b>       | <b>175 491</b> | <b>198 387</b> | <b>22 896</b> | <b>13,04%</b> |

Alapanyag felhasználás költsége 7.265 E Ft-tal a segédanyag felhasználás 2.547 E Ft-tal növekedett.

Üzem-fűtőanyag felhasználás 15.888 E Ft növekménye a 2017.10.01-től megnövekedett szemszállítási tevékenység ellátásához köthető.

A vásárolt gázenergia felhasználás csökkenése a fürdőüzemeltetéshez köthető, az elektromos energia változása a Zsóry Élmenyfürdő és Uszoda gépészeti és fűtéshez felhasznált energia növekménye.

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 szállítás, rakodás, fuvardíj, a bérleti díjak, az őrzés, védelem és a vízvizsgálat költségeinél. Növekedés történt a kölcsönzési, bér munka díjaknál, a karbantartási, javítási költségeknél, a hirdetés, reklám költségnél, a szemétkerakás, hulladék kezelés és a jogi tevékenységek díjainál.

**Igénybe vett szolgáltatások**

| Megnevezés                            | 2017. év | 2018. év | Változás |         |
|---------------------------------------|----------|----------|----------|---------|
|                                       | (EFt)    | (EFt)    | (EFt)    | %       |
| SZÁLLÍTÁS, RAKODÁS, FUVARDÍJ          | 6 761    | 1 094    | -5 667   | -83,82% |
| BÉRLETI DÍJAK                         | 121 336  | 64 999   | -56 337  | -53,57% |
| KÖLCSÖNZÉSI BÉRMUNKA DÍJAK            | 19 579   | 37 045   | 17 467   | 89,21%  |
| KARBANTARTÁSI, JAVÍTÁSI KÖLTSÉGEK     | 36 161   | 47 258   | 11 097   | 30,69%  |
| CSATORNAMOSÁS, SZENNYVÍZ SZÁLLÍTÁS    | 5 940    | 5 297    | -643     | -10,82% |
| PARKOLÓJEGY ÁRUSÍTÁS JUTALÉKA         | 267      | 356      | 89       | 33,33%  |
| TŰZJELZŐ ÉS RIASZTÓ RENDSZER DÍJA     | 911      | 614      | -297     | -13,91% |
| GPS NYOMKÖVETŐ DÍJA                   | 654      | 560      | -94      | -14,37% |
| HÍRDETÉS REKLÁM KÖLTSÉG               | 29 067   | 43 333   | 14 266   | 49,08%  |
| OKTATÁS TOVÁBBKÉPZÉS                  | 1 325    | 560      | -765     | -57,73% |
| ÚTIKÖLTSÉG HOZZÁJÁRULÁS               | 2 442    | 2 903    | 461      | 18,87%  |
| BELFÖLDI UTAZÁS, SZÁLLÁS              | 129      | 57       | -72      | -55,81% |
| POSTA TELEFON TELEFAX KÖLTSÉGEI       | 4 261    | 4 084    | -177     | -4,15%  |
| HÍRLAP, FOLYÓIRAT, SZAKKÖNYV KÖLTSÉGE | 569      | 384      | -185     | -32,51% |
| SZEMÉTKERAKÁS, HULLADÉKKEZELÉS        | 19 841   | 38 036   | 18 195   | 91,70%  |
| ŐRZÉS-VÉDELEM KÖLTSÉGE                | 31 722   | 21 672   | -10 050  | -31,68% |
| KÖRNYEZETVÉDELEMMEEL KAPCS.           | 235      | 0        | -235     | 100%    |
| HITELESÍTÉSI DÍJAK                    | 397      | 613      | 216      | 54,40%  |
| RÁGCSÁLÓ- ÉS KÁRTEVŐ ÍRTÁS            | 923      | 1 110    | 187      | 20,26%  |
| KÖNYVVIZSGÁLAT                        | 2 283    | 1 620    | -663     | -29,40% |
| JOGI TEVÉKENYSÉGÉRT FIZETETT DÍJAK    | 6 587    | 10 874   | 4 287    | 65,08%  |
| ORVOSI DÍJAK                          | 7 804    | 7 708    | -96      | -1,23%  |
| MUNKAVÉDELEM KÖLTSÉGE                 | 2 100    | 1 766    | -333     | -15,86% |
| VÍZVIZSGÁLAT                          | 6 481    | 5 299    | -1 182   | -18,23% |
| HELYI AUTÓBUSZ KÖZLEKEDÉS DÍJA        | 59 272   | 59 264   | -8       | -0,03%  |
| PROGRAMOZÁS KÖLTSÉGEI                 | 5 557    | 6 875    | 1 319    | 23,74%  |

|                                             |                |                |               |               |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| EGYÉB IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁS              | 5 349          | 8 991          | 3 642         | 68,09%        |
| KÖZBESZERZÉSI TANÁCSADÓI TEV.               | 3 035          | 4 816          | 1 781         | 58,68%        |
| ÚTDÍJ                                       | 558            | 1 513          | 955           | 171,15%       |
| <b>IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK ÖSSZESEN</b> | <b>381 544</b> | <b>378 704</b> | <b>-2 840</b> | <b>-0,75%</b> |

Az egyéb szolgáltatások költsége 12.438 E Ft-ról 16.482 E Ft-ra változott, 4.044 E Ft-tal növekedett. Mindegyik költség soron növekedés tapasztalható.

#### Egyéb szolgáltatások részletezése

| Megnevezés                           | 2017. év      | 2018. év      | Változás     |               |
|--------------------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|                                      | (E Ft)        | (E Ft)        | (E Ft)       | (%)           |
| GÉPKOCSI VIZSG. DÍJAK                | 294           | 443           | 149          | 50,68%        |
| VÉGREHAJTÁSI ILLETÉK                 | 677           | 852           | 175          | 25,85%        |
| EGYÉB HATÓSÁGI DÍJAK ÉS ILLETÉKEK    | 446           | 1 763         | 1 317        | 295,29%       |
| BANKSZÁMLA VEZETÉSI DÍJAK            | 8 260         | 9 573         | 1 313        | 15,90%        |
| BIZTOSÍTÁSI DÍJAK                    | 2 761         | 3 851         | 1 090        | 39,48%        |
| <b>Egyéb szolgáltatások összesen</b> | <b>12 438</b> | <b>16 482</b> | <b>4 044</b> | <b>32,51%</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** 94 805,- E Ft növekedést mutat. A személyi jellegű ráfordításokon belül a bérköltség 83.210 E Ft növekedése a minimál- és garantált bér emelés és az átlagos állományi létszám növekedésének következménye. A személyi jellegű egyéb kifizetések 2.987 E Ft-tal míg a bérjárulékok összege 8 608 E Ft-tal növekedett.

Az **értékcsökkenési leírás összege** jelentősen 10 406 E Ft-tal csökkent, mivel 2017.évben a Zsóry beruházás aktiválása során az eszközök nagy részénél azonnali leírást kellett alkalmazni.

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 2018. évben 44 millió 802 ezer forint nyereség. A fizetendő társasági adó 7.188 ezer forint, az adózott eredmény 37 millió 614 ezer forint nyereség.

**Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
(össz költség eljárással)

**EZER HUF**

| Sorszám | A tétel megnevezése                                                                                           | Előző év        | Előző év(ek)<br>módosításai | Tárgyév       |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------|---------------|
| a       | b                                                                                                             | c               | d                           | e             |
| 23      | 13. Kapott (járó) osztalék és részesedés                                                                      |                 |                             |               |
| 24      | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott                                                                         |                 |                             |               |
| 25      | 14. Részesedésekből származó bevételek,<br>árfolyamnyereségek                                                 |                 |                             |               |
| 26      | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott                                                                         |                 |                             |               |
| 27      | 15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból,<br>kölcsonökből származó bevételek, árfolyamnyereségek |                 |                             |               |
| 28      | Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott                                                                       |                 |                             |               |
| 29      | 16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek                                                     | 3               |                             | 4             |
| 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>3</b>        | <b>0</b>                    | <b>4</b>      |
| 34      | 18. Részesedésekből származó ráfordítások,<br>árfolyamveszteségek                                             |                 |                             |               |
| 35      | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott                                                                          |                 |                             |               |
| 36      | 19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból,<br>kölcsonökből) származó ráfordítások                 |                 |                             |               |
| 37      | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott                                                                          |                 |                             |               |
| 38      | 20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások                                                            | 5 998           |                             | 4 986         |
| 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<br/>(18+19+20+21+22)</b>                                               | <b>5 988</b>    | <b>0</b>                    | <b>4 986</b>  |
| 44      | <b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>                                                            | <b>-5 995</b>   | <b>0</b>                    | <b>-4 982</b> |
| 47      | <b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY ( ±A±B)</b>                                                                      | <b>-138 130</b> | <b>0</b>                    | <b>44 802</b> |
| 48      | X. Adófizetési kötelezettség                                                                                  | 1 899           |                             | 7 188         |
| 49      | <b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>                                                                             | <b>-140 029</b> | <b>0</b>                    | <b>37 614</b> |

A mérlegszerinti eredményen belül az összes bevétel 1.054.966 EFt-ról 1.313.741 EFt-ra összesen 258 millió 775 ezer forinttal növekedett. Az összes ráfordítás 1.193.096 EFt-ról 1.268.939 EFt-ra összesen 75 millió 843 ezer forinttal növekedett.

A 2018. évi adózott eredmény az előző évi adózott eredményhez képest 177 millió 643 ezer forint javulást mutat.

## Az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások részletezése

### Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek összege az előző évi 50.497 ezer forintról 92.589 ezer forintra nőtt.

A biztosító 24 Eft kártérítést utalt a dolgozók által okozott fűkasza károk enyhítésére. 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 2018.évben 2.545 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, 2018 évben 696 Eft-tal volt magasabb a támogatás összege.

A helyi közlekedés és parkolás pótdíjainak összege 85 Eft-tal volt több, mint 2017-ben.

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

Egyéb bevétel soron megjelenő 51.239 Eft-on belül került könyvelésre a likviditásunk megőrzését elősegítő 50 millió Ft támogatás, melyet a Tulajdonos vissza nem térítendő támogatásként bocsájtott rendelkezésünkre, 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.

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                                                | 2017. év<br>(Eft) | 2018. év<br>(Eft) | Változás<br>(Eft) |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele | 79                | 0                 | -79               |
| Kártérítés bevétele                                       | 48                | 24                | -24               |
| Munkabér támogatás                                        | 304               | 2 545             | 2 241             |
| Állati hulladék átvételének támogatása                    | 5 133             | 5 829             | 696               |
| Késedelmi kamat                                           | 335               | 368               | 33                |
| Behajthatatlan követelésre kapott összeg                  | 966               | 0                 | -966              |
| Helyi közlekedés és parkolás pótdíjai                     | 4 064             | 4 149             | 85                |
| Munkavállalók befizetései tartozásokra                    | 0                 | 65                | 65                |
| Követelések visszaírt értékvesztése                       | 0                 | 85                | 85                |
| Fejlesztési célra kapott tám. feloldása                   | 59                | 0                 | -59               |
| Helyi közlekedés önkormányzati támogatása                 | 3 000             | 3 000             | 0                 |
| Helyi közlekedés támogatása pályázatból                   | 1 520             | 1 686             | 166               |
| Egyéb bevételek                                           | 1 680             | 51 239            | 49 559            |
| ÉMOP fejlesztési támogatás feloldása                      | 33 309            | 23 599            | -9 710            |
| <b>Egyéb bevételek összesen</b>                           | <b>50 497</b>     | <b>92 589</b>     | <b>42 092</b>     |

## Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 67.641 E Ft-ról 42.602 E Ft-ra változott, 25.039 ezer forinttal volt kevesebb, mint 2017. évben. Káreseménnyel kapcsolatos kifizetés a parkfenntartási tevékenység végzése során előforduló fűkaszálassal összefüggő helyreállítási költség szerepel. Az adott támogatások összege 2018.évben 3.620 E Ft, melyből a Mezőkövesdi Kézilabda Club 3.600 E Ft, a Szent Erzsébet Alapítvány 20 E Ft támogatásban részesült.

A helyi adó fizetési kötelezettségünk 3.952 E Ft-al növekedett 2018.évre, mely az iparüzési adónál a nettó árbevétel jelentős növekményének a hatása. Társaságunknál 2 db használt gépjármű beszerzése történt 2018.évben, ezáltal a gépjárműadó fizetési kötelezettségünk is növekedett.

### Egyéb ráfordítások részletezése:

Adatok E Ft-ban

| Megnevezés                                | 2017. év      | 2018. év      | Változás       |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|
| Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések     | 19            | 34            | 15             |
| Adott támogatások                         | 3 670         | 3 620         | -50            |
| Bírságok, késedelmi kamatok, kártérítések | 1 263         | 3 343         | 2 080          |
| Selejtezés, terven felüli értékcsökkenés  | 37            | 315           | 278            |
| Követelések elszámolt értékvesztése       | 764           | 273           | -491           |
| Imm.javak és tárgyeszk. selejtezése       | 0             | 600           | 600            |
| Behajtási költség általány                | 0             | 112           | 112            |
| Arányosítás után eredményt terhelő ÁFA    | 36 363        | 4 996         | -31 367        |
| Helyi adók                                | 19 074        | 23.026        | 3 952          |
| Vízkiértékelés hozzájárulás               | 3 427         | 2 410         | -1 017         |
| Innovációs járulék                        | 2 424         | 3.026         | 602            |
| Egyesületi tagdíjak                       | 329           | 469           | 140            |
| Bányajáradék                              | 251           | 371           | 120            |
| Egyéb ráfordítás                          | 20            | 7             | -13            |
| <b>Egyéb ráfordítások összesen</b>        | <b>67 641</b> | <b>42 602</b> | <b>-25 039</b> |

### Állami és önkormányzati adóterhek összege 2017. és 2018. években (adatok E Ft-ban)

| Megnevezés                           | 2017. év | 2018. év | Változás |
|--------------------------------------|----------|----------|----------|
| Társasági adó                        | 1 899    | 7.188    | 5.289    |
| Eredményt terhelő le nem vonható ÁFA | 36 363   | 4 995    | -31 368  |
| Munkáltatót terhelő SZJA             | 5 337    | 5 670    | 333      |
| Szociális hozzájárulási adó          | 58 291   | 64 448   | 6 157    |
| Egészségügyi hozzájárulás            | 5 210    | 5 618    | 408      |
| Rehabilitációs hozzájárulás          | 5 359    | 5 806    | 447      |
| Szakképzési hozzájárulás             | 4 568    | 5 715    | 1 147    |
| Helyi adók                           | 19 074   | 23.026   | 3 952    |
| Vízkiértékelés hozzájárulás          | 3 427    | 2 410    | -1 017   |
| Innovációs járulék                   | 2 424    | 3.026    | 602      |

|                                             |                |                |               |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Egyszerűsített foglalkoztatás utáni járulék | 579            | 853            | 274           |
| Táppénz 1/3                                 | 1 587          | 1 762          | 175           |
| Bányajáradék                                | 251            | 371            | 120           |
| <b>Összesen</b>                             | <b>144 368</b> | <b>130.888</b> | <b>13.480</b> |

Az állami és önkormányzati adóterhek összege a 2017 évi 144.368 E Ft-ról 13.480 E Ft-tal csökkent 130.888 E Ft-ra.

A társasági adó fizetési kötelezettség 1.899 E Ft-ról 7.188 E Ft-ra változott, 5.289 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest. A társasági adót 2017. évre a jövedelem minimum alapján fizettük 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 ÁFA-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. A rehabilitációs járulék összege 447 E Ft-tal növekedett, mely a fizetendő járulék növekedésének és a megváltozott munkaképességű dolgozók létszámában történt csökkenésnek köszönhető.

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

A 2018. év gazdálkodása likviditási szempontból többször okozott problémát. Fizetési kötelezettségeinknek határidőre történő teljesítéséhez 2018. április végén 50.000 E Ft pénzbeli támogatást kaptunk a Tulajdonos részéről.

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

Folyószámlánkon lévő pénzeszközöinkre 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 2017. évben 1.899 EFt, 2018. évben 7.188 EFt.

A társasági adó számításánál az alábbi tételeket vettük figyelembe:

| Megnevezés:                                                                                                                                                      | 2017. év<br>(EFt) | 2018. év<br>(EFt) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Az adózás előtti eredmény</b>                                                                                                                                 | <b>-138.130</b>   | <b>44.802</b>     |
| <b>Az adózás előtti eredményt csökkentő tételek:</b>                                                                                                             |                   |                   |
| Céltartalék felhasználás bevételként elszámolt összege                                                                                                           |                   |                   |
| Fejlesztési tartalék képzés                                                                                                                                      |                   |                   |
| Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás és az eszközök értéke kivezetésnél                                                                  | 72 518            | 64.338            |
| Korábban munkanélküli személynek foglalkoztatásához kapcsolódó közterhek                                                                                         | 2 266             | 1.111             |
| Behajthatatlanná vált követelés, visszaírt értékvesztés                                                                                                          | 966               | 85                |
| Támogatás, juttatás meghatározott összege                                                                                                                        | 724               | 724               |
| <b>Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen:</b>                                                                                                   | <b>76.474</b>     | <b>66.258</b>     |
| <b>Az adózás előtti eredményt növelő tételek:</b>                                                                                                                |                   |                   |
| Céltartalék képzés tárgyévi összege                                                                                                                              |                   |                   |
| A számviteli törvény alapján elszámolt értékcsökkenési leírás és a kivezetett eszközök ráfordításként elszámolt összege                                          | 78 779            | 68.336            |
| Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos ráfordítás (adott támogatás, reprezentációs költség)                                                               | 50                | 0                 |
| Jogerős határozatban megállapított bírság                                                                                                                        | 1 263             | 3.343             |
| Értékvesztés vevőkövetelésekre                                                                                                                                   | 764               | 273               |
| Kapcsolt vállalkozások között a piaci ár és az alkalmazott ellenérték különbözete (Parkfenntartás és egyéb városüzemeltetés bevétellel nem fedezet üzemeltetése) | 24 677            | 29.375            |
| <b>Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen:</b>                                                                                                      | <b>105 533</b>    | <b>101.327</b>    |
| <b>A növelő-csökkentő tételekkel módosított társasági adóalap:</b>                                                                                               | <b>-109.071</b>   | <b>79.871</b>     |

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

| Megnevezés                                                             | 2017. év         | 2018. év         |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Összes bevétel                                                         | 1.054.966        | 1.221.148        |
| Összes bevételt csökkentő tételek (ELÁBÉ, közvetített szolgáltatás)    | 0                |                  |
| Összes bevételt növelő tételek együttes összege                        |                  |                  |
| <b>Korrigált összes bevétel</b>                                        | <b>1.054.966</b> | <b>1.221.148</b> |
| Jövedelem minimum (korrigált összes bevétel 2%-a)                      | 21.099           | 24.423           |
| <b>Társasági adófizetési kötelezettség (jövedelem minimum alapján)</b> | <b>1.899</b>     | <b>2.198</b>     |

A Társaság adózás előtti eredménye 2018. évben 44.802 E Ft, a társasági adó szerinti adó alapja 79.861 E Ft, a korrigált összes bevétel szerint meghatározott jövedelem minimum 24.423 E Ft. Mivel a társasági adóalap összege magasabb, mint a Társaság adózás előtti eredménye és a számított jövedelem minimum, ezért 2018. évben a társasági adóalap alapján kell a társasági adót megfizetnünk.

| Megnevezés                     | 2017. év     | 2018. év     |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| Társasági adóalapja            | -109 071     | 79.871       |
| Számított társasági adó 9%     | -9 816       | 7.188        |
| <b>Fizetendő társasági adó</b> | <b>1.899</b> | <b>7.188</b> |

**Bruttó termelési érték számítása 2017. és 2018. évek összehasonlításával.**

| Megnevezés                         | 2017. év         | 2018. év         | Változás       |               |
|------------------------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|
|                                    | Eft              | Eft              | Eft            | %             |
| Értékesítés nettó árbevétele       | 1 004 466        | 1 221 148        | 216 682        | 21,57%        |
| + Egyéb bevétel                    | 50 497           | 92 589           | 42 092         | 83,36%        |
| +Aktivált saját teljesítmény       | 0                | 0                | 0              | 0,00%         |
| <b>Bruttó termelési érték</b>      | <b>1 054 963</b> | <b>1 313 737</b> | <b>258 774</b> | <b>24,53%</b> |
| -Anyagjellegű ráfordítás           | 590 431          | 607 927          | 17 496         | 2,96%         |
| <b>Anyagmentes termelési érték</b> | <b>464 532</b>   | <b>705 810</b>   | <b>241 278</b> | <b>51,94%</b> |
| -Értékcsökkenés                    | 78 742           | 68 336           | -10 406        | -13,22%       |
| <b>Nettó termelési érték</b>       | <b>385 790</b>   | <b>637 474</b>   | <b>251 684</b> | <b>65,24%</b> |

A bruttó termelési érték számítása során, a bevételi oldalon a nettó árbevétel 21,57%-kal 216.682 E Ft-tal növekedett, az egyéb bevételek összege 83,36%-kal 42.092 E Ft-tal szintén növekedtek.



Az aktivált saját teljesítmények értéke 2018. évben nem volt. Az anyagjellegű ráfordítások összege 17.496 E Ft-tal növekedett.

Az értékcsökkenési leírás összege 10.406 E Ft-tal kevesebb az előző évhez képest, melynek egy része az azonnal elszámolható értékcsökkenésből adódik, más része az időarányos leírásokból. Az értékcsökkenési költség csökkenése az ÉMOP beruházás aktiválásához köthető, hiszen 2017. évben az eszközök nagy részére azonnali leírást alkalmaztunk.

A számítás eredményeként a nettó termelési érték 65,24%-kal javult.

### *Néhány mutató a jövedelmi helyzet elemzéséhez*

| <i>Termelési<br/>költségszint</i> | <u>Összes költség</u>  | <b>2017.év</b> | <b>2018.év</b> | <b>Index</b> |
|-----------------------------------|------------------------|----------------|----------------|--------------|
|                                   | Bruttó termelési érték | 106,11         | 92,97          | 87,61        |

A mutató arról tájékoztat, hogy a vállalkozás a termelését milyen szintű költségekkel folytatja. Az összes költség a forgalmi költség típusú eredmény kimutatás szerint 2017. évben 1.119.458 E Ft, 2018. évben 1.221.350 E Ft. A költségek és a bruttó termelési érték is növekedett, de a bruttó termelési érték nagyobb mértékben, ezáltal a termelési költségszint javult az előző évhez képest.

| <i>Anyaghányad</i> | <u>Anyagjellegű ráfordítás</u> | <b>2017.év</b> | <b>2018.év</b> | <b>Index</b> |
|--------------------|--------------------------------|----------------|----------------|--------------|
|                    | Bruttó termelési érték         | 55,97          | 46,27          | 82,68        |

Anyagigényes tevékenységeket folytatunk, az anyagjellegű ráfordítások összege növekedett, ugyanakkor előállított bruttó termelési érték is, ezáltal az felhasználási hatékonyság 9,7 %-kal javult az előző évhez képest.

| <i>Bérköltség<br/>hányad</i> | <u>Személyi jellegű ráfordítások</u> | <b>2017.év</b> | <b>2018.év</b> | <b>Index</b> |
|------------------------------|--------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
|                              | Bruttó termelési érték               | 42,68          | 41,49          | 97,21        |

Az indexszám megmutatja, hogy egységnyi munkaerő ráfordítással mennyi bruttó termelési értéket állítottunk elő. A személyi jellegű ráfordítás összege és a bruttó termelési érték is növekedett, de utóbbi nagyobb mértékben ezáltal a mutató értéke javult, a 2018 év gazdálkodása volt hatékonyabb.

| <i>Érték-<br/>csökkenési<br/>leírási hányad</i> | <u>Értékcsökkenés</u>  | <b>2017.év</b> | <b>2018.év</b> | <b>Index</b> |
|-------------------------------------------------|------------------------|----------------|----------------|--------------|
|                                                 | Bruttó termelési érték | 7,46           | 5,20           | 69,73        |

Az értékcsökkenési leírási hányad megmutatja, hogy egységnyi bruttó termelési értékre mennyi értékcsökkenés jutott. Az értékcsökkenési leírási hányad csökkenése az ÉMOP beruházás aktiválásának hatása.

| <i>Értékesítési<br/>költségszint</i> | <u>Értékesítés összes költsége</u> | <b>2017.év</b> | <b>2018.év</b> | <b>Index</b> |
|--------------------------------------|------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
|                                      | Nettó árbevétel                    | 102,65         | 92,49          | 90,10        |

Értékesítési költségszint alakulása mutatja, hogy egységnyi költségre vetítve magasabb nettó árbevételt értünk el 2018. évben, mint 2017-ban.

|                            |                             |                |                |              |
|----------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Igazgatási<br>költségszint | <u>Igazgatási költségek</u> | <b>2017.év</b> | <b>2018.év</b> | <b>Index</b> |
|                            | Nettó árbevétel             | 6,71           | 6,36           | 94,85        |

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

## Tájékoztató kiegészítések

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

| Megnevezés                                                            | 2017. évi        | 2018. évi        | Változás       | Index          |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
|                                                                       | Tény             | Tény             |                | %              |
| <b>1./ Teljes munkaidős fizikai dolgozók bérköltése (EFt)</b>         | <b>276 547</b>   | <b>337 054</b>   | <b>60 507</b>  | <b>21,88%</b>  |
| <b>2./Teljes munkaidős idős nem fizikai dolgozók bérköltése (EFt)</b> | <b>44 060</b>    | <b>56 643</b>    | <b>12 583</b>  | <b>28,56%</b>  |
| <b>3./Egyéb bértömeg (EFt)</b>                                        | <b>13 910</b>    | <b>24 663</b>    | <b>10 753</b>  | <b>77,43%</b>  |
| <b>Ebből</b>                                                          |                  |                  |                |                |
| Támogatott munkaerő (EFt)                                             | 597              | 3 652            | 3 055          | 511,73%        |
| Részmunkaidős bérek,                                                  | 956              | 1 494            | 538            | 56,28%         |
| Nyugdíjasok                                                           | 4 959            | 10 159           | 5 200          | 104,86%        |
| Megbízási díjak,                                                      | 2 501            | 2 218            | -283           | -11,32%        |
| Egyszerűsített foglalkoztatás költsége                                | 3 217            | 5 460            | 2 243          | 69,72%         |
| Tiszteletdíjak                                                        | 1 680            | 1 680            | 0              | 0,00%          |
| <b>Bérköltés összesen (EFt) (1+2+3)</b>                               | <b>334 517</b>   | <b>418 360</b>   | <b>83 843</b>  | <b>25,06%</b>  |
|                                                                       |                  |                  |                |                |
| Fizikai dolgozó (fő)                                                  | 139              | 148              | 9              | 6,47%          |
| Nem fizikai dolgozó (fő)                                              | 17               | 18               | 1              | 5,88%          |
| <b>Teljes munkaidős átlagos állományi létszám (fő)</b>                | <b>156</b>       | <b>166</b>       | <b>10</b>      | <b>6,41%</b>   |
| <b>Támogatott foglalkoztatott (fő)</b>                                | <b>1</b>         | <b>2</b>         | <b>1</b>       | <b>100,00%</b> |
| Nyugdíjas (fő)                                                        | 0                | 4                | 4              | 400,00%        |
| Egyéb részmunkaidős dolgozók (fő)                                     | 2                | 2                | 0              | 0,00%          |
| <b>Egyéb átlagos állományi létszám</b>                                | <b>2</b>         | <b>6</b>         | <b>4</b>       | <b>200,00%</b> |
| <b>Teljes átlagos állományi létszám (fő)</b>                          | <b>159</b>       | <b>174</b>       | <b>15</b>      | <b>9,43%</b>   |
|                                                                       |                  |                  |                |                |
| Teljes munkaidős fizikai dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)               | 1 989 547        | 2 277 392        | 287 845        | 14,47%         |
| Teljes munkaidős nem fizikai dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)           | 2 591 765        | 3 146 833        | 555 068        | 21,42%         |
| <b>Teljes munkaidős dolgozók átlagbére (Ft/fő/év)</b>                 | <b>2 055 173</b> | <b>2 371 669</b> | <b>316 496</b> | <b>15,40%</b>  |

2018. évben a teljes átlagos állományi létszám 15 fővel volt több, mint a megelőző évben. A teljes munkaidős dolgozók átlagos állományi létszáma 10 fővel növekedett, a nyugdíjas és a részmunkaidős foglalkoztatásban részvevő dolgozók átlagos állományi létszáma 4 fővel növekedett, a támogatott munkaerő létszáma 1 fővel bővült, összesítve az állományi létszám 15 fővel növekedett.

A létszám változása ágazatonként: növekedés a fürdőüzemeltetésnél 5 fő és a település üzemeltetésnél 10 fő növekedés volt az előző évhez képest.

A 2018 évi bérköltség összege 83.843 E Ft, 25,06 % -os növekedést mutat a 2017. évhez képest. A teljes munkaidőben dolgozók csoportján belül a bértömeg változás összege a fizikai dolgozóknál 60.507 E Ft a nem fizikaiak esetén 12.583 E Ft növekedés.

Az egyéb bértömeg esetében szintén növekedés mutatkozik, a megbízási díjak kivételével. A támogatott munkaerők bérköltségénél 3.055 E Ft, a részmunkaidős dolgozók bértömegénél 538 E Ft, a nyugdíjasok bértömegénél 5.200 E Ft és az egyszerűsített foglalkoztatás költségében 2.243 E Ft növekedés tapasztalható. A megbízási díjak összege csökkent 283 E Ft-al, ugyanakkor a tiszteletdíjaknál nem történt változás az előző évhez képest.

Ha az átlagbérek alakulását vizsgáljuk meg a teljes munkaidős fizikai dolgozók esetében az átlagbér 14,47%-kal növekedett 2.277.392 Ft/év összegre, ami havi bruttó 189.783 Ft átlagkeresetet jelent. A nem fizikai (szellemi) állománynál az átlagkereset 3.146.833 Ft/év, 262.236 Ft/hó, 21,42%-kal növekedett az előző évhez képest. 2018. január 1-től a kötelezően előírt minimál és garantált minimálbér emelésén kívül csak minimális korrekciós béremelésre volt lehetőségünk.

| Keresett<br>színvonal | Bérköltség<br>Összes létszám | 2017. év | 2018.év  | Index  |
|-----------------------|------------------------------|----------|----------|--------|
|                       |                              | 2.103,88 | 2.404,37 | 114,28 |

2018. évben a kereset színvonal 14,28% növekedést mutat átlagosan a 2017. évhez viszonyítva.

| Élőmunka<br>hatékonysága | Anyagmentes termelési érték<br>Bérköltség | 2017. év | 2018.év | Index  |
|--------------------------|-------------------------------------------|----------|---------|--------|
|                          |                                           | 138,87   | 168,71  | 121,49 |

Az élőmunka hatékonyság mutató megmutatja, hogy egységnyi bér ráfordításával mekkora új értéket hozunk létre. A mutató 21,49 %-os javulást mutat.

| Élőmunka<br>termelékenysége | Nettó árbevétel<br>Létszám | 2017. év | 2018.év | Index  |
|-----------------------------|----------------------------|----------|---------|--------|
|                             |                            | 6.317    | 7.018   | 111,09 |

Az élőmunka termelékenység az egy foglalkoztatottra jutó árbevétel nagyságát mutatja, mely 2017. évben 6.317 E Ft/fő volt, 2018 évben 7.018 E Ft/fő összegre változott. Ez az előző évhez képest az élőmunka termelékenység 11,09 %-os javulását mutatja.

2./ Társaságunk a 37.614 E Ft adózott eredményt az eredménytartalék változásaként kezeli.

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

| Veszélyes anyag<br>megnevezése | Mennyisége<br>(liter) |       | Érték<br>(E Ft) |        |
|--------------------------------|-----------------------|-------|-----------------|--------|
|                                | Nyitó                 | Záró  | Nyitó           | Záró   |
| Benzin                         | 41                    | 17    | 14,93           | 6,6    |
| Gázolaj                        | 0                     | 2.097 | 0               | 626,43 |

5./ Környezetvédelmi kötelezettségre céltartalékot nem képeztünk.

6./ Végleges jelleggel kapott 2018. évi támogatások összege 63.060 EFt, amiből állati hulladékgyűjtéshez kapcsolódó támogatás 5.829 EFt, a helyi közlekedéshez kapott támogatás 4.686 EFt, munkabér támogatás 2.545 EFt, likviditási gondok áthidalására 50.000 EFt.

7./ A részvénytársaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működött 2018. évben, a Felügyelő Bizottság részére 1.680 EFt tiszteletdíjat fizettünk. Szobonya Sándor vezérigazgató 2018. 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 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                                      |
| 2018.évre fizetett könyvvizsgálói díj összege nettó 1.620 EFt. |                                             |

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

|                              |                 |
|------------------------------|-----------------|
| Neve:                        | Nyitrai Péterné |
| Nyilvántartásba vételi szám: | 180922          |

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

10./ Társaságunk részvényei törzsrészvények.

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

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

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

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

**Szabó János**  
vezérigazgató