

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
a Mezőkövesdi Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. 2017. évi
éves beszámolójához

Mezőkövesd, 2018. május 10.

Szobonya Sándor
Vezérigazgató

A Mezőkövesdi Városgazdálkodási Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság elkészítette a 2017. évről szóló éves beszámolóját 2017. 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, 2018. 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
- kéményseprő ipari szolgáltatás 2016.06.30-ig
- 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 eleményelemekkel való bővítése című pályázat kivitelezésére szerződött Reenergy Holding Zrt a szerződésben rögzített garanciális kötelezettségek fedezeteként a Greenwich Commercial Capital Fund által kibocsátott 166.500 USD névértékű értékpapírt transzferálta fedezetként. Az OTP Bank tájékoztatása alapján az értékpapír a piacon nem jegyzett, nem kereskedhető papír, nem vállalkozás rá árjegyzési/visszavásárlási kötelezettséget. Társaságunk az értékpapírt a nyilvántartásaiban nem szerepelteti értékkel.
- Tartós befektetesként szerepeltetendő pénzügyi eszközünk nincs.
- Gazdasági társaságban tulajdoni viszonyt megtestesítő részesedésünk nincs.

- Valutapénztárban a parkolásból származó Eurót kezelünk, de fordulónapon nem tartottunk ilyen valutát.

2.b.) A források értékelésének szabályai

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

2.c.) Az értékcsökkenési leírás módszerének ismertetése

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

Az immateriális javaknál alkalmazott amortizáció:

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

A tárgyi eszközök amortizációja:

A tárgyi eszközök amortizációjára a TAO törvény leírasi kulcsait alkalmazzuk.

- A tárgyi eszközöknél az időarányos, lineáris leírasi módszert alkalmazzuk.
- A maradványérték alapján történő elszámolást társaságunk csak a gépjárműveknél, és az egyéb gépek, berendezések csoportban alkalmazunk, ha a bekerülési értékük meghaladja az 1 millió Ft-ot.

Az 1 millió Ft alatti eszközök aktiválásakor nem képezünk maradványértéket.

2.d.) A kivételes, értékhatártól függő módszereink

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

2.e.) Az alkalmazott eredménykimutatás és mérlegséma:

„A” típusú összköltség eljárással készült eredmény kimutatást alkalmazunk.

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

„A” típusú mérlegsémát alkalmazunk.

3./ A számvitel alapelvei, a számviteli törvény szerint

Általános alapelv: a vállalkozás folytatásának elve

Tartalmi alapelvek:
a teljesség elve
a valódiság elve
az összemérés elve
az óvatosság elve

Tartalomra ható kiegészítő alapelvek:
az egyedi értékelés elve
az időbeli elhatárolás elve
a tartalom elsődlegességének elve a formával szemben
a lényegesség elve
a költség és a haszon összevetésének elve
a bruttó elszámolás elve

Formai alapelvek:
a világosság elve
a következetesség elve
a folytonosság elve

I. A mérleghez kapcsolódó specifikus rész

„A” MÉRLEG Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2016	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2017
a	b	c	d	
1	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	1 888 454	0	1 846 687
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	1 440	0	1 143
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	3. Vagyoni értékű jogok	1 440		1 143
6	4. Szellemi termékek			
7	5. Üzleti vagy cégérték			
8	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9	7. Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)	1 887 014	0	1 845 544
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	149 746		1 797 072
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	26 776		20 425
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 955		27 447
14	4. Tenyészállatok			
15	5. Beruházások, felújítások	1 707 537		600
16	6. Beruházásokra adott előleg			
17	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sor)	0	0	0
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	5. Egyéb tartós részesedés			
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz. álló vállalkozásban			
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

A mérleg főösszege 2.152 millió 247 ezer forintról 1.964 millió 683 ezer forintra változott, 187.564 E Ft-tal csökkent. A befektetett eszközöknél 41.767 ezer forint, a forgóeszközöknél 145.841 E Ft a csökkenés (készletek értéke kis mértékű növekedés, követelések, pénzeszközök nagy mértékű csökkenés mutatkozik. Aktív időbeli elhatárolások mérleg sor 44 E Ft növekedést mutat.

A. Befektetett Eszközök

Eszköz oldalon a befektetett eszközöknél 41.767 ezer forint a csökkenés, ami a 2017. évben aktivált beruházások és a 2017. 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 2017. évben bruttó érték változása

adatok EFT-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi			Záró érték
		Növekedés	Csökkenés.	Át-sorolás	
I. Immateriális javak össz	14.193				14.193
I./1. Vagyoni értékű jogok	10.513				10.513
I./3. Szellemi termékek	3.680				3.680
II. Tárgyi eszközök össz:	2.189.050	1.763.129	3.825		3.948.354
II/1. Ingatlanok	286.570	1.692.951			1.979.521
II/2. Műszaki berendezés, felszerelés, jármű	134.506	14.885	1.443		147.948
II/3. Egyéb berendezés, felszerelések	60.437	55.293	2.382		113.348
II/4. Beruházások	1.707.537				600

Halmozott értékcsökkenési leírás változása 2017. év

Megnevezés	Nyitó Értékcso- k.	Évközi változás				Záró Értékcso- k.
		Csökke- nés	Átso- rolás	Növekedés		
				Terv szerinti	Terven felüli	
I. Immateriális jav. Össz.:	12.753			296		13.049
I/1. Vagyoni ért. Jogok	9.151			269		9.420
I/3. Szellemi termékek	3.602			27		3.629
II.Tárgyi eszközök össz.:	302.035	3.837		97.548	38	395.784
II/1. Ingatlanok	136.823			45.627		182.450
II/2. Műszaki berendezés, felszerelés, jármű	107.729	1.443		21.237		127.523
II/3. Egyéb berendezés	57.483	2.394		30.684	38	85.811
II/4. Beruházások						

Az immateriális javak között kerülnek kimutatásra a szoftver termékek.

A tárgyi eszközökön belül az ingatlanok soron növekményt a Zsóry fürdőben az alábbi táblázat tartalmazza.

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Homlokzati nyílászáró	88
Kör- hullám medence gépészeti felújítása	17.675
Gyermek medence felújítása	28.818
Vízi csúszda (gyermek medence)	915
Émop Beruházás Parkoló	3.323
Émop Beruházás Élmenyfürdő uszoda	1.323.929
Émop Beruházás Sportpályák	3.527
Émop Beruházás Szabadtéri Színpad	13.423
Émop Beruházás Játsszóter	7.329
Émop Beruházás Olajfa úti bejárat	6.739
Émop Beruházás Kerítés	37.032
Émop Beruházás Kert	50.144
Émop Beruházás Termálkút	66.998
Émop Beruházás Közvilágítás	33.125
Émop Beruházás Öntözörendszer	12.355
Émop Beruházás Szökőkút	1.163
Émop Beruházás C épület	86.368
Összesen:	1.692.951

Műszaki gépek, berendezések, járművek csoporthoz kapcsolódó növekmények:

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
Sövényvágók, fűnyírók	3.504
Szerszámgépek (ütve fúró, sarokcsiszoló stb....)	2.997
Emelőasztal	3.896
Inverter hegesztő	2.630
Szivattyú	250
OBU fedélzeti egységek	1.608
Összesen:	14.885

Egyéb berendezés felszerelések:**Zsóry fürdő üzemeltetés egyéb berendezés beszerzése 2017. évben**

Megnevezés	Bruttó érték (EFt)
2 db mosógép	130
2 db cd padló tisztítógép+ takarítógép	2.230
2 db klórgázömlést elhárító berendezés	5.222
Hullám medence PVC védőrács	1.179
2 db Smart tv (ÉMOP)	265
Napozóágyak (ÉMOP)	8.275
1 db Strandröplabda+ foci+ vízilabda kapu felszerelés (ÉMOP)	332
132 db Székek (ÉMOP)	1.557
2 db öltöző szekrény (ÉMOP)	176
50 db mobil terelő korlát (ÉMOP)	750
Monitorláda, Hangfal, Keverőpult, mikrofonok (ÉMOP)	1.608
Fogas, asztalok, polcok (ÉMOP)	1.969
Nyomtatók, vonalkód olvasók, (ÉMOP)	2.075
2 db Klíma (ÉMOP)	498
2 db infrás kézszáritó (ÉMOP)	42
1 db Castone erősítő (ÉMOP)	72
Bosch kézi szerszámok (ÉMOP)	170
Virágtartók (ÉMOP)	2.608
Hulladékgyűjtők (ÉMOP)	1.728
Víz alatti porszívó (ÉMOP)	640
Betegbeemelő (ÉMOP)	776
Átöltöző kabinok (ÉMOP)	1.404
Külső árnyékolók és napernyők (ÉMOP)	17.361
Egyéb apróságok: dobogó, növények, vitrinek (ÉMOP)	4.226
Összesen:	55.293

„A” MÉRLEG Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2016	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2017
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	263 524	0	117 683
30	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	5 938	0	6 274
31	1. Anyagok	5 938		6 274
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	3. Növedék-, hízó- és egyéb állatok			
34	4. Késztermékek			
35	5. Áruk			
36	6. Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)	102 800	0	90 089
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	91 529		75 508
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	11 271		14 581
44	7. Követelések értékelési különbözete			
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	0	0	0
47	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	2. Jelentős tulajdoni részesedés			
49	2. Egyéb részesedés			
50	3. Saját részvények, saját üzletrészek			
51	4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	5. Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)	154 786	0	21 320
54	1. Pénztár, csekkek	4 441		1 901
55	2. Bankbetétek	150 345		19 419
56	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sor)	269	0	313
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	162		44
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	107		269
59	3. Halasztott ráfordítások			
60	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+30.+56. sor)	2 152 247	0	1 964 683

B. Forgóeszközök

A forgóeszközök értéke a 2016. év végi 263 millió 524 ezer forintról 117 millió 683 ezer forintra változott, 145 millió 841 ezer forinttal csökkent. A forgóeszközök változása mérlegsoranként az alábbi:

Készletek alakulása:

Megnevezés	Érték (Eft)		Arány	
	2016. év	2017. év	2016. év	2017. év
Anyagok	5.938	6.274	100%	100%
Összesen	5.938	6.274	100%	100%

A követelések mérleg sor összege 2017.12.31.-én 90.089,- Eft, melyből a vevőkövetelések értékvesztéssel csökkentett összege 75.508,- Eft, az egyéb követelések összege 14.581,-Eft vevőköveteléseken belül a fizetési határidőn belüli követelés 62.771,- Eft, a lejáratú időn túli követelés 27.944,- Eft, a nyilvántartott értékvesztés 15.207 Eft.

Lejárt fizetési határidejű követelések megoszlása fizetési határidő szerint:

Fizetési határidő	Lejárt követelés összesen 2016.12.31.-én (Eft)	Lejárt követelés összesen 2017.12.31.-én (Eft)
0-30 nap	12.196	5.358
31-60 nap	11.256	3.991
61-90 nap	9.925	812
91-180 nap	6.370	2.035
181-365 nap	2.269	204
365 napon túli	14.703	15.544
Összesen:	56.719	27.944

Követelések lejárat szerinti bontása

Adatok Eft-ban

Megnevezés	Vízdíj		Kéményseprés		Általános vevő		Összesen	
	2016. év	2017. év	2016. év	2017. év	2016. év	2017. év	2016. év	2017. év
Fizetési határidőn belül	0	0	0	0	50.402	62.771	50.402	62.771
0-30 nap	0	0	0	0	12.196	5.358	12.196	5.358
30-60 nap	0	0	0	0	11.256	3.991	11.256	3.991
61-90 nap	0	0	0	0	9.925	812	9.925	812
91-180 nap	0	0	0	0	6.370	2.035	6.370	2.035
181-360 nap	0	0	0	0	2.190	204	2.190	204
360 napon túli	10.514	10.215	837	846	3.431	4.484	14.782	15.545
Összesen	10.514	10.215	837	846	95.770	79.655	107.121	90.715

A táblázatból látható, hogy a vevőkövetelések összege a vízdíj szolgáltatáshoz kapcsolódóan csökkent 299 E Ft-tal, ami 2017. 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, kétszeres számla befizetés miatt a számla összegét visszautaltuk, ezáltal a követelés összege 9 E Ft-tal növekedett.

Az általános vevőkövetelések között kerül kimutatásra a hulladékszállítással kapcsolatos alvállalkozói feladatok számlázott összege, melynek elszámolása 2012. évtől a negyedév utolsó napjára vonatkozóan esedékes, továbbá a tulajdonos részére szerződésben vállalt feladatok (parkfenntartás, úttisztítás, egyéb városüzemeltetés) kapcsolatos munkák számlázott ki nem egyenlített ellenértéke.

2017. évben a 360 napon túli követelésekre 764 E Ft összegben számoltunk el értékvesztést. Az előző években képzett értékvesztésekből 41 E Ft-t vezettünk vissza pénzügyi rendezés miatt. 2017. év végén a vevőkövetelések értékvesztésének egyenlege 15.207 ezer forint.

Egyéb követelésként kimutatott összegek az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra

Főkönyvi szám	Megnevezés	2016. év	2017. év
		(E Ft)	(E Ft)
3612	Fizetési előleg	419	422
3617	Elszámolásra kiadott előleg	1.383	1.893
3641	Bankkártya forgalom	260	1.156
3642	OTP SZÉP kártya	814	1.806
3643	K&H SZÉP kártya	196	256
3644	MKB SZÉP kártya	111	318
3645	Erzsébet fürdő utalvány elszámolás	1.899	0
3671	Nemzeti mobil fizetés parkolás elszámolás	0	184
3672	Piaci helypénz		7
3673	Zsóry bevétel elszámolás		8.067
3675	Helyi járat bevétel elszámolás		130
3677	ÉMÁSZ letéti díj	27	27
369	Egyéb követelések	2.520	36
3679	Útdíj elszámolási számla	0	23
4611	Társasági adó	475	253
46321	Rehabilitációs járulék	1.517	0
46341	Innovációs járulék	443	3
467-466-468	ÁFA	1.208	0
Egyéb követelés összesen		11.271	14.581

Az egyéb követelések mérleg sor összege 11.271 E Ft-ról 14.581 E Ft-ra változott 3.310 E Ft-tal növekedett. Egyrészt növekedés történt a SZÉP kártyák és a Zsóry bevétel záró értékénél, másrészt emelkedett a fizetési és az elszámolásra kiadott előlegek összege is.

Egyéb követelésként az iparüzési adó előleg túlfizetése jelenik meg.

A pénzeszközök állománya 133.466 E Ft-tal csökkent. A pénztárakban lévő készpénz értéke 2.540 E Ft-tal volt alacsonyabb, a bankbetétek összege 130.926,-E Ft-tal volt kevesebb mint a 2016. év végi egyenleg.

C. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2016. év (EFt)	2017. év (EFt)
December havi hulladékkezelés bevétele	13	37
December havi bérleti díj zöldséges piac	0	7
December havi munkabér támogatás	149	0
Összesen	162	44

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2016. év (EFt)	2017. év (EFt)
Előfizetési díjak	107	86
Biztosítási díjak	0	183
Összesen:	107	269

Néhány mutató a pénzügyi helyzet elemzéséhez

A likviditási mutató azt fejezi ki, hogy a likvid eszközök értéke hányszorosa az éven belül esedékességgű 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>	2016. év	2017. év	Index
	Kötelezettségek	19,09	8,63	45,20 %

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

<i>Likviditási I</i>	<u>Forgóeszközök</u>	2016. év	2017. év	Index
	Rövid lejáratú Kötelezettségek	28,57	12,76	44,66 %

A likviditás I. mutató jelentése: A különböző likviditású forgóeszközök 2016. évben 28,57%-ban, 2017. évben 12,76 %-ban fedezik a rövid lejáratú kötelezettséget. A mutató értéke előző évhez képest romlott, a forgóeszközök nagymértékű csökkenése miatt.

<i>Likviditási II. mutató</i>	<u>Forgóeszközök- követelések</u>	2016. év	2017. év	Index
	Rövid lejáratú kötelezettségek	17,42	2,99	17,17 %

A forgóeszközöket itt követelések nélkül vesszük figyelembe, mely likviditás szempontjából kiszűrésre kerültek a bizonytalan követelés állományok. A mutató index formájában csökkenést mutat, amely azt mutatja, hogy a rövid lejáratú kötelezettségekre a forgóeszközök 2016. évben 17,42 %-ban, 2017. évben már csak 2,99 %-ban nyújtanak fedezetet.

<i>Likviditási III. mutató</i>	<u>Pénzeszköz+értékpapírok</u>	2016. év	2017. év	Index
	Rövid lejáratú kötelezettségek	16,78	2,31	19,20 %

Likviditási mutató III. Ezen mutató esetében a forgóeszközök közül csak a pénzeszközökkel számolunk és annak értékét viszonyítjuk a rövid lejáratú kötelezettségekhez.

A mutató értéke mutatja meg, hogy a vállalkozás szabad pénzeszközei milyen mértékben fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeket, vagyis milyen mértékben tudna azonnal eleget tenni a rövid lejáratú kötelezettségeinek. A mutató értéke romlott, hiszen 2016. évben 16,78 %-os, míg 2017. évben 2,31 %-os, fedezetet adtak volna.

<i>Hitel fedezetségi mutató</i>	<u>Követelések</u>	2016. év	2017. év	Index
	Rövid lejáratú kötelezettségek	11,14	9,77	87,67 %

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 csökkent, a rövid lejáratú kötelezettségek összege növekedett, a követeléseink 2016. évben 11,14%-ban, 2017. évben 9,77 %-ban, fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeinket.

<i>Vevő állomány aránya</i>	<u>Vevők</u>	2016. év	2017. év	Index
	Szállítók	0,39	0,35	89,81 %

A mutató megmutatja, hogy a vevői állományból 2016. évben 0,39 %-ban, 2017. évben 0,35 %-ban tudtuk finanszírozni a szállítói állományt. Az egynél kisebb mutató jelzi, hogy a vevőállományt a szállítóállomány finanszírozza. Az alacsony mutatóérték a ki nem egyenlített szállítói állomány magas mértékére utal, fizetési gondot jelez.

<i>Vevők átfutási ideje</i>	<u>Vevők</u>	2016. év	2017. év	Index
	Nettó árbevétel	9,41	7,52	79,89 %

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 nőtt.

„A” MÉRLEG Források (passzívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2016	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2017
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)	246 676	0	106 647
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	258 362		179 483
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	-78 879		-140 029
72	E. Céltartalékok (73.-75. sor)	0	0	0
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	3. Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek (77.+78.+92. sor)	1 380 131	0	1 363 923
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.+82.+92. sor)	0	0	0
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő váll. szemben			
80	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben			
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sor)	457 602	0	441 498
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	2. Átváltoztatható kötvények			
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	157 602		141 498
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-kal szemben	300.000		300 000
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

D. Saját Tőke

A forrás oldalon a saját tőke a tárgyévi adózott eredmény összegével csökkent. Az eredménytartalék a 2016 évi adózott eredmény összegével csökkent.

F. Kötelezettségek

A kötelezettségek összességében 16.208 E Ft-tal csökkentek az előző évhez képest. A hosszú lejáratú kötelezettségek összege 16 104 E Ft-tal, csökkent, míg a rövid lejáratú kötelezettségek összege 104 E Ft-tal. Hosszú lejáratú kötelezettségek között tartjuk nyilván az Zsóry fürdő fejlesztéséhez folyósított OTP hitelt és az Önkormányzati kölcsönt.

„A” MÉRLEG Források (passzívák)

92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)	922 529	0	922 425
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)	233 807		215 579
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	672 618		690 742
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-107. sor)	525 440	0	494 113
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	70		127
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	245		2 229
108	3. Halasztott bevételek	525 125		491 757
109	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)	2 152 247	0	1 964 683

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 922 millió 529 ezer forintról 922 millió 425 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 18.228 E Ft-tal csökkentek, míg az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 18.017 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 31.470 E Ft-ról, 37.878 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	2016. év	2017. év
		(EFt)	(EFt)
3672	Piaci helypénz elszámolás	4	0
3676	Béren kívüli cafetéria /készpénz/	0	1 098
4545	ÉMOP pályázatra kapott előleg	638.384	638.384
4546	ÉMOP pályázat letéti díj	4.023	2.023
4549	EuroSpa pályázati előleg	1.000	0
462	SZJA	3.323	4.262
463-464	Egyéb kötelezettségek	2.697	4.288
466-468	ÁFA	0	7.112
4711	Jövedelem elszámolási számla	15.590	19.676
472	Fel nem vett járandóság	291	123
473+4731	Szociális hozzájárulási adó, és egyéni járulék	4.205	7.485
4741	Levonás munkabérből	469	559
4771	Szakképzési hozzájárulás	301	387
4784	Önkéntes nyugdíjpénztár	571	0
4786	Egyéb pénzügyi elszámolás (kaució)	1.737	5.304
3621-3631	Szociálpolitikai menettámogatás	22	41
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség.		672.618	690.742

Az egyéb kötelezettségek adónemenkénti részletezése az alábbi táblázatban látható:

463-464 Egyéb kötelezettségek adónemenként részletezése

Főkönyvi szám	Megnevezés	2016. év	2017. év
		(EFt)	(EFt)
46321+46322-46421-46422	Rehabilitációs hozzájárulás	0	1.981
46331+46332-46431-46432	Vízkeszlet járulék	1.910	1.646
46351+46352-46451-46452-46461	EHO	787	661
Egyéb kötelezettségek összesen		2.697	4.288

G. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások mérlegsor összege 525.440 EFt-ról 494.113 EFt-ra változott. A 31.327 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	2016. év (EFt)	2017. év (EFt)
Bérleti díj piacok	70	127
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	70	127

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:

Megnevezés	2016. év (EFt)	2017. év (EFt)
Piacok bérleti díja	0	1 904
Útiköltség, gk. költségek	158	262
Bányajáradék	87	63
Költségek passzív időbeli elhatárolása összesen:	245	2 229

Halasztott bevételek

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételeként 2017. évvégén a hullám medence felújításhoz 2004. évben kapott pályázati összegből 0 Ft, az ÉMOP pályázathoz kapcsolódó kapott támogatás összege 433.570 EFt, az ÉMOP pályázati önrész 58.187 E Ft-ban, melyeknek együttes összege 491.757 EFt összegben kerül kimutatásra.

Hullámmedence pályázatához kapcsolódó támogatás összegének változása:

Megnevezés	2016. év (EFt)	2017. év (EFt)
Nyitó összeg	700	59
Tárgyévi feloldás	641	59
Záró érték	59	0

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	2016. év (EFt)	2017. év (EFt)
Nyitó összeg	207.931	465.066
Tárgyévben kapott támogatás	257.135	0
Tárgyévi feloldás	0	31.496
Záró érték	465.066	433.570

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

Megnevezés	2016.év (EFt)	2017.év (EFt)
Nyitó összeg	0	60.000
Tárgyévben kapott támogatás	60.000	0
Tárgyévi feloldás	0	1.813
Záró érték	60.000	58.187

A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az üzleti év mérleg fordulónapja 2017. 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 2017. évben, az előző évekhez képest.

A vagyoni helyzet alakulása néhány mutató alátámasztásával.

<i>Tőke igényességi mutató</i>	<u>Befektetett eszközök</u> Összes eszköz	2016. év	2017. év	Index
		87,74	93,99	107,13 %

2016. évben 87,74 %, 2017. évben 93,99 % a tartósan befektetett eszközök aránya, mely a tőkét leköti.

<i>Forgóeszközök aránya</i>	<u>Forgóeszközök</u> Összes eszköz	2016. év	2017. év	Index
		12,24	5,99	48,94 %

A vállalkozás forgóeszköz igényes a sokféle tevékenység miatt. A forgóeszközök aránya az összes eszközön belül 48,94 %-a az előző évnek.

<i>Saját tőke aránya</i>	<u>Saját tőke</u> Összes forrás	2016. év	2017. év	Index
		11,46	5,43	47,37%

A saját tőke részesedését mutatja az összes források között. A vállalkozásnál megtalálható eszközöket 2016. évben 11,46 %-ban, 2017. évben 5,43 %-ban a saját tőke finanszírozza. Az előző év arányaihoz képest ez a mutató romlott.

<i>Eladósodottság</i>	<u>Kötelezettségek</u> Összes forrás	2016. év	2017. év	Index
		64,13	69,42	108,25 %

A vállalkozásban az idegen tőke aránya 2016. évben 64,13 %, 2017. évben 69,42 %, mely a korábbi évhez képest 108,25 %-kal növekedett. A mutató értéke 50 % alatt jónak mondható.

<i>Saját tőke növekedési mutatója</i>	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	2016. év	2017. év	Index
		4,93	2,17	44,02 %

A saját tőke növekedési mutatója a felhalmozott tőke és eredménytartalék nagyságát mutatja meg. A 2017. évi negatív mérlegszerinti eredmény következtében 55,98 %-kal romlott a mutató értéke.

<i>Esedékességi arány mutató</i>	<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u> Összes kötelezettség	2016. év	2017. év	Index
		66,84	67,63	101,18 %

Az éven belül esedékes kötelezettségek aránya 2017. évben 67,63 %-a az összes kötelezettségnek.

<i>Befektetett eszközök fedezettsége</i>	<u>Saját tőke+kötelezettség</u> Befektetett eszközök	2016. év	2017. év	Index
		86,14	79,63	92,45 %

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

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

S.sz.		Megnevezés	2016. év	2017. év
I.		Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás	(Eft)	(Eft)
1.	+/-	Adózás előtti eredmény/korrigált/	-76.896	-138.130
2.	+	Tárgyévi értékcsökkenési leírás	30.639	78.742
3.	+/-	Tárgyévi értékvesztés és visszaírás	-30	202
4.	+/-	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	0
5.	+/-	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-799	-42
6.	+/-	Szállítói kötelezettség változása	162.799	-18.228
7.	+/-	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	363.891	18.124
8.	+/-	Passzív időbeli elhatárolások változása	315.843	-31.327
9.	+/-	Vevőkövetelések változása	-8.857	-16.021
10.	+/-	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-6.838	-3.646
11.	+/-	Aktív időbeli elhatárolások változása	16.695	-44
12.	-	Fizetett, fizetendő adó	-1.983	-1.899
13.	-	Fizetendő osztalék részesedés	0	0
		Operatív cash flow (1-13 sorok)	794.463	-112.268
II.		Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás		
14.	-	Befektetett eszközök beszerzése	-894.732	-41.767
15.	+	Befektetett eszközök eladása	1.124	42
16.	+	Kapott osztalék, részesedés		
		Befektetési cash flow (14-16. sorok)	-893.608	-41.725
III		Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás		
17.	+	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		
18.	+	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
19.	+	Hitel és kölcsön felvétele	11.411	0
20.	+	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása		
21.	+	Véglegesen kapott pénzeszköz	7.013	40.301
22.	-	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
23.	-	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
24.	-	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-12.078	-16.104
25.	-	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
26.	-	Véglegesen átadott pénzeszköz	-5.220	-3.670
27.	+/-	Alapítókka szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	21.122	0
		Finanszírozási cash flow (17-27.sorok)	22.248	20.527
IV		Pénzeszközök változása	-76.896	-133.466

	Megnevezés	2016. év (EFt)	2017. év (EFt)
	Működési cash flow (I.)	794 463	-112.268
	Befektetési cash flow (II.)	-893 608	-41.725
	Finanszírozási cash flow (III.)	22 248	20.527
	Vállalkozási cash flow (IV.) (Pénzeszk. állományvált.)	-76 896	-133.466

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 2017. évben.

3./ A költségek részletezése költség nemenként.

Társaságunk "A" típusú eredmény kimutatást készít, összköltség eljárással. Az eredmény kimutatás soraiban 2017. év ugyanazon adatai vannak összehasonlítva a 2016. év megfelelő adataival.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2016	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2017
a	b	c	d	e
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	973 040		1 004 466
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele			
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	973 040	0	1 004 466
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása			
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3±4)	0	0	0
7	III. EGYÉB BEVÉTELEK	18 163		50 497
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	82		966
9	05. Anyagköltség	156 429		175 491
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	342 263		381 544
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	11 169		12 438
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	33 476		1 408
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	37 972		19 551
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	581 309	0	590 432
15	10. Bérköltség	295 450		335 150
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	45 938		39 538
17	12. Bérjárulékok	74 824		75 595
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	416 212	0	450 283
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	30 639		78 742
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	40 036		67 641
21	Ebből: értékvesztés	538		764
22	A. ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-79 993	0	-132 135

Az "A" típusú összköltség eljárással készült eredmény kimutatásban látszik, hogy az értékesítés nettó árbevétele összességében 3,23%-os 31.426 E Ft növekedést mutat.

Az **anyag jellegű ráfordítások** összege 581.309 E Ft-ról 590.432 E Ft-ra változott, 9.123 E Ft-tal növekedett. Az anyagjellegű ráfordításokon belül az anyagköltség 19.062 E Ft-tal nőtt, az igénybe vett szolgáltatások értéke 39.281 E Ft-tal növekedett, az egyéb szolgáltatások értéke 1.269 E Ft-tal nőtt. Csökkenés mutatkozik az eladott áruk beszerzési értéke 32.068 E Ft összegben és a közvetített szolgáltatások értéke is 18.421 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	2016. év	2017. év	Változás	
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	%
ALAPANYAG FELHASZNÁLÁS	16 586	13 251	-3 335	-20,11%
SEGÉDANYAG FELHASZNÁLÁS	22 728	22 430	-298	-1,31%
ÜZEM- FŰTŐANYAG FELHASZNÁLÁS	22 219	27 728	5 509	24,79%
VÁSÁROLT GÁZENERGIA FELHASZNÁLÁS	24 152	28 891	4 739	19,62%
VÁSÁROLT ELEKTROMOS ENERGIA	42 523	56 056	13 533	31,83%
VÁSÁROLT VIZELLÁTÁS KÖLTSÉGE	2 817	2 774	-43	-1,53%
TARTALÉK ALKATRÉSZ FELHASZNÁLÁS	10 326	10 358	32	0,31%
KERTÉSZETI ANYAGOK FELHASZNÁLÁS	9 313	8 149	-1 164	-12,50%
SZERSZÁM FELHASZNÁLÁS	192	160	-32	-16,66%
MUNKA- VÉDŐRUHA VÉDŐFELSZERELÉS	2 790	2 907	117	4,19%
IRODA ÉS EGYÉB BERENDEZÉS	146	312	166	113,70%
ÁLLVÁNYANYAG FELHASZNÁLÁS		0	0	0,00%
NYOMTATVÁNY, IRODASZER FELHASZNÁLÁS	2 635	2 475	-160	-6,07%
Anyagköltség összesen:	156 429	175 491	19 062	12,19%

Alapanyag felhasználás költsége 3.335 E Ft-tal csökkent, megtakarítás jellemző minden ágazatra.

Üzem-fűtőanyag felhasználás 5.509 E Ft növekménye a 2017.10.01-től megnövekedett szemetésszállítási tevékenység ellátásához köthető.

A vásárolt gáz és elektromos energia növekmény a 03.06.-tól üzemelő Zsóry Élmenyfürdő és Uszoda gépészeti és fűtéshez felhasznált energia növekménye.

A kertészeti anyagok csökkenését a saját termesztésű virágok pótlásával tettük lehetővé.

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

Az igénybe vett szolgáltatások értékei növekedtek, kivéve a hitelesítési díjakat, a rágcsáló és kártevő irtást, a helyi buszközlekedés szolgáltatási díját és az egyéb igénybe vett szolgáltatásokat, ezen sorokon összességében 8.285 E Ft csökkenés realizálódott.

2017. évben a szállítási díjak 5.994 EFt-tal növekedtek, az átrakó állomásra érkező lakosság és közület által beszállított hulladékot 10.01.-től a fővállalkozó szállítja el és a szolgáltatás ellenértékét számlázza Társaságunk felé. A bérleti díjknál 3.569 EFt növekedés mutatkozik, mely egyrészt a piacok bérleti díjának változásával / árbevétel alapján fizetjük/, másrészt a hulladékszallítási tevékenységnél megnövekedett feladat zökkenőmentes ellátásához igényelt hulladékszallító gépjárművek bérleti díjával magyarázható.

A kölcsönzési bér munkadíj: a megváltozott munkaerő piaci viszonyok hatására a Zsóry fürdőbe az úszómesteri munkakör betöltése csak munkaerő kölcsönzéssel volt megoldható.

A karbantartási, javítási költségek 7.494 EFt-tal növekedtek, egyrészt eszköz állományunk nagy része elavult, folyamatosan jelentkeznek kisebb- nagyobb javítási költségek.

Másrészt a fürdőüzemeltetésnél szezonnyitás előtti karbantartási munkákra fordított költségéből tevődik össze.

A hirdetés, reklám költség soron a Mezőkövesdi Zsóry SE szponzori költség növekménye jelentkezik.

Jogi tevékenységért fizetett díjak: a Zsóry projekt kapcsán felmerült alvállalkozói nem teljesítésből adódó követelésünk ügyvédi díjainak a növekménye.

Igénybe vett szolgáltatások

Megnevezés	2016. év	2017 év	Változás	
	(EFt)	(EFt)	(EFt)	%
SZÁLLÍTÁS, RAKODÁS, FUVARDÍJ	767	6 761	5 994	781,49%
BÉRLETI DÍJAK	117 767	121 336	3 569	3,03%
KÖLCSÖNZÉSI BÉRMUNKA DÍJAK	10 753	19 579	8 826	26,14%
KARBANTARTÁSI, JAVÍTÁSI KÖLTSÉGEK	28 667	36 161	7 494	26,14%
CSATORNAMOSÁS, SZENNYVÍZ SZÁLLÍTÁS	5 931	5 940	9	0,15%
PARKOLÓJEGY ÁRUSÍTÁS JUTALÉKA	180	267	87	48,33%
TŰZJELZŐ ÉS RIASZTÓ RENDSZER DÍJA	908	911	25	2,75%
GPS NYOMKÖVETŐ DÍJA	629	654	25	3,97%
HÍRDETÉS REKLÁM KÖLTSÉG	24 499	29 067	4 568	18,65%
OKTATÁS TOVÁBBKÉPZÉS	356	1 325	969	272,19%
ÚTIKÖLTSÉG HOZZÁJÁRULÁS	2 335	2 442	107	4,58%
BELFÖLDI UTAZÁS, SZÁLLÁS	39	129	90	230,77%
POSTA TELEFON TELEFAX KÖLTSÉGEI	4 057	4 261	204	5,03%

HÍRLAP, FOLYÓIRAT, SZAKKÖNYV KÖLTSÉGE	381	569	188	49,34%
SZEMÉTLERAKÁS, HULLADÉKKEZELÉS	19 671	19 841	170	0,86%
ÖRZÉS-VÉDELEM KÖLTSÉGE	31 463	31 722	259	0,82%
KÖRNYEZETVÉDELEMMELE KAPCS.		235	235	100%
HITELESITÉSI DÍJAK	692	397	-295	-42,63%
RÁGCSÁLÓ- ÉS KÁRTEVŐ ÍRTÁS	1 052	923	-129	-12,26%
KÖNYVVIZSGÁLAT	1 695	2 283	588	34,69%
JOGI TEVÉKENYSÉGÉRT FIZETETT DÍJAK	1 100	6 587	5 487	498,82%
ORVOSI DÍJAK	7 196	7 804	608	8,45%
MUNKAVÉDELEM KÖLTSÉGE	1 838	2 100	262	14,25%
VÍZVIZSGÁLAT	3 355	6 481	3 126	93,17%
HELYI AUTÓBUSZ KÖZLEKEDÉS DÍJA	59 853	59 272	-581	-0,97%
PROGRAMOZÁS KÖLTSÉGEI	1 586	5.557	3.971	250,38%
EGYÉB IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁS	12 629	5 349	-7 280	-57,65%
KÖZBESZERZÉSI ELJÁRÁS DÍJA	2 601	3 035	434	16,69%
ÚTDÍJ	263	558	295	112,17%
IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK ÖSSZESEN	342 263	381 544	39 281	11,48%

Az egyéb szolgáltatások költsége 11.169 EFt-ról 12.438 EFt-ra változott, 1.269 EFt-tal növekedett. Jelentős növekedés a bankszámla vezetési díjaknál tapasztalható.

Egyéb szolgáltatások részletezése

Megnevezés	2016. év	2017. év	Változás	
	(EFt)	(EFt)	(EFt)	(%)
GÉPKOCSI VIZSG. DÍJAK	517	294	-223	-43,13%
VÉGREHAJTÁSI ILLETÉK	664	677	13	1,96%
EGYÉB HATÓSÁGI DÍJAK ÉS ILLETÉKEK	376	446	70	18,62%
BANKSZÁMLA VEZETÉSI DÍJAK	7 196	8 260	1.064	14,79%
NYOMTATVÁNYOK	33	0	-33	-100%
BIZTOSÍTÁSI DÍJAK	2 383	2 761	378	15,86%
Egyéb szolgáltatások összesen	11 169	12 438	1 269	11,36%

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

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

A **személyi jellegű ráfordítások összege** 34.071,- EFt növekedést mutat. A személyi jellegű ráfordításokon belül a bérköltség 39.700 EFt növekedése a minimál- és garantált bér emelés következménye. A személyi jellegű egyéb kifizetések 6.400 EFt-tal csökkentek, a bérjárulékok összege 771 EFt-tal növekedett.

Az **értékcsökkenési leírás összege** jelentősen 48.103 EFt-tal növekedett, mely nagy részében magában foglalja a Zsóry beruházás aktiválása miatt felmerült egy összegű azonnali és időarányos értékcsökkenési leírást, valamint az előző és tárgyévi beszerzésekhez tartozó időarányos értékcsökkenést.

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 2017. évben 138 millió 130 ezer forint veszteség. A fizetendő társasági adó 1.899 ezer forint, az adózott eredmény 140 millió 029 E Ft veszteség.

Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS
(össz költség eljárással)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsonökből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28	Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	105		3
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	Ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	105	0	3
34	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsonökből) származó ráfordítások			
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	8		5 998
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
42	Ebből: értékelési különbözet			
43	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)	8	0	5 998
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	97	0	-5 995
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-76 896	0	-138 130
48	X. Adófizetési kötelezettség	1 983		1 899
49	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-78 879	0	-140 029

A mérlegszerinti eredményen belül az összes bevétel 991.308 E Ft-ról 1.054.966 E Ft-ra összesen 63 millió 658 ezer forinttal növekedett. Az összes ráfordítás 1.068.204. E Ft-ról 1.193.096 E Ft-ra összesen 124 millió 892 ezer forinttal növekedett.

A 2017. évi adózott eredmény az előző évi adózott eredményhez képest 61 millió 150 ezer forint romlást mutat.

Az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások részletezése

Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek összege az előző évi 18.163 ezer forintról 50.497 ezer forintra nőtt.

Kártérítésként kaptunk 48 E Ft-t a biztosítótól a dolgozók által okozott károk megtérítésére. Munkabér támogatás a korábban munkanélküli személyek foglalkoztatásához kapcsolódódik, tartalmazza a bér és járulék költségek megtérített összegét. A kapott támogatás összege a munkaügyi központtal kötött megállapodásban rögzített foglalkoztatás idejére jár. A munkaügyi központ által köthető támogatási megállapodások száma korlátozott, ezáltal 2017 évben a támogatás összege is csökkent. Az állati hulladék támogatása függ a hulladék összetételétől, a támogatást a hulladék átvételét végző ATEV Zrt a számlában érvényesíti engedmény formájában, 2017 évre 3.596 E Ft-tal volt magasabb a támogatás összege.

Behajthatatlan követelésekre 884 E Ft egyéb bevételt realizáltunk.

A helyi közlekedés és parkolás pótdíjainak összege 600 E Ft-tal volt több, mint 2016-ban.

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 1.680 E Ft-on belül került könyvelésre a Zsóry EURO Spa minősítésének lebonyolításához folyósított pályázati támogatás összege 1.000 E Ft összegben, 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	2016. év (E Ft)	2017. év (E Ft)	Változás (E Ft)
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	1 124	79	-1 045
Kártérítés bevétele	125	48	-77
Munkabér támogatás	813	304	-509
Állati hulladék átvételének támogatása	1 537	5 133	3 596
Késedelmi kamat	168	335	167
Behajthatatlan követelésre kapott összeg	82	966	884
Helyi közlekedés és parkolás pótdíjai	3 464	4 064	600
Munkavállalók befizetései tartozásokra	97	0	-97
Készletek visszaírt értékvesztése	4 522	0	-4 522
Fejlesztési célra kapott tám. feloldása	642	59	-583
Helyi közlekedés önkormányzati támogatása	3 000	3.000	0
Helyi közlekedés támogatása pályázatból	1 662	1 520	-142
Egyéb bevételek	927	1 680	753
Emop fejlesztési támogatás feloldása	0	33 309	33 309
Egyéb bevételek összesen	18.163	50.497	32 334

Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 40.036 E Ft-ról 67.130 E Ft-ra változott, 27.094 ezer forinttal volt magasabb mint 2016. évben. Káreseménnyel kapcsolatos kifizetés a parkfenntartási tevékenység végzése során előforduló fűkaszással összefüggő helyreállítási költség szerepel. Az adott támogatások összege 2017.évben 5.220 E Ft, melyből a Kézilabda Club 3.600 E Ft, Bünt megelőzési Alapítvány 50 E Ft, különböző alapítványok 20 E Ft támogatásban részesültek. Az arányosítás után eredményt terhelő ÁFA jelentős növekedése a Zsóry beruházás kivitelezői számlák le nem vonható ÁFA tartama, mely aktiválás során nem képezhetette a bekerülési érték részét.

Egyéb ráfordítások részletezése:

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2016. év	2017. év	Változás
Értékesített tárgyi eszközök nyilvántartási értéke	325	0	-325
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések	75	19	-56
Adott támogatások	5.220	3.670	-1.550
Bírságok, késedelmi kamatok, kártérítések	750	1.263	513
Selejtezés, terven felüli értékcsökkenés	3.976	37	-3.939
Követelések elszámolt értékvesztése	538	764	226
Arányosítás után eredményt terhelő ÁFA	4.866	36.363	31.497
Helyi adók	17.956	19.074	1.118
Vízkezellet hozzájárulás	3.492	3.427	-65
Innovációs járulék	2.235	2.424	189
Egyesületi tagdíjak	332	329	-3
Bányajáradék	265	251	-14
Egyéb ráfordítás	6	20	14
Egyéb ráfordítások összesen	40.036	67.641	27.605

Állami és önkormányzati adóterhek összege 2016. és 2017. években (adatok E Ft-ban)

Megnevezés	2016. év	2017. év	Változás
Társasági adó	1.983	1.899	-84
Eredményt terhelő le nem vonható ÁFA	4.866	36.363	31.497
Munkáltatót terhelő SZJA	7.042	5.337	-1.705
Szociális hozzájárulási adó	60.898	58.291	-2.607
Egészségügyi hozzájárulás	6.987	5.210	-1.777
Rehabilitációs hozzájárulás	1.535	5.359	3.824
Szakképzési hozzájárulás	4.014	4.568	554
Helyi adók	17.956	19.074	1.118
Vízkezellet hozzájárulás	3.493	3.427	-66
Innovációs járulék	2.235	2.423	188
Egyszerűsített foglalkoztatás utáni járulék	265	579	314
Táppénz 1/3	1.125	1.587	462
Bányajáradék	265	251	-14

Összesen	112.664	144.368	31.704
-----------------	----------------	----------------	---------------

Az állami és önkormányzati adóterhek összege a 2016 évi 112.664 Eft-ról 31.704 Eft-tal növekedett 144.368 Eft-ra.

A társasági adó fizetési kötelezettség 1.983 Eft-ról 1.899 Eft-ra változott, 84 Eft-tal csökkent az előző évhez képest. A társasági adó mértéke a 2016. évi 10 %-ról 2017 évre 9 %-ra csökkent. 2017. évben hasonlóan a 2016.évhez a jövedelem minimum alapján fizettük a társasági adót.

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

A szociális hozzájárulási adó 2.607 Eft összegű csökkenése egyrészt az adó mérték változásának- 2016.évben 27%, míg 2017.évben 22%-ra csökkent-, másrészt az alacsony iskolai végzettségű fiatalok és az 55 éven felüli munkavállalók foglalkoztatásához kapcsolódó kedvezmények miatt. A rehabilitációs járulék összege 3.824 Eft-tal növekedett, mely a fizetendő járulék növekedésének és a megváltozott munkaképességű dolgozók létszámában történt csökkenésnek köszönhető.

Pénzügyi bevételek, ráfordítások részletezése

A 2017. év gazdálkodása likviditási szempontból többször okozott problémát. Fizetési kötelezettségeinknek határidőre történő teljesítéséhez 2017.03-hóban folyószámlahitelt vettünk fel, melynek visszafizetése határidőre 12.20-ra teljes egészében megtörtént.

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

Folyószámlánkon lévő pénzeszközeinkre éves szinten 3 Eft-ot fizetett számlavezető bankunk.

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

A társasági adó fizetési kötelezettség 2016. évben 1.983 EFt, 2017. évben 1.899 EFt.

A társasági adó számításánál az alábbi tételeket vettük figyelembe:

Megnevezés:	2016. év (EFt)	2017. év (EFt)
Az adózás előtti eredmény	-76.896	-138.130
Az adózás előtti eredményt csökkentő tételek:		
Céltartalék felhasználás bevételként elszámolt összege	642	
Fejlesztési tartalék képzés		
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás és az eszközök értéke kivezetésnél	22.023	72 518
Korábban munkanélküli személynek foglalkoztatásához kapcsolódó közterhek	1.736	2.266
Behajthatatlanná vált követelés, visszaírt értékvesztés	82	966
Támogatás, juttatás meghatározott összege	0	724
Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen:	24.483	76.474
Az adózás előtti eredményt növelő tételek:		
Céltartalék képzés tárgyévi összege		
A számviteli törvény alapján elszámolt értékcsökkenési leírás és a kivezetett eszközök ráfordításként elszámolt összege	30.639	78.779
Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos ráfordítás (adott támogatás, reprezentációs költség)	50	50
Jogerős határozatban megállapított bírság	353	1.263
Értékvesztés vevőkövetelésekre	538	764
Kapcsolt vállalkozások között a piaci ár és az alkalmazott ellenérték különbözete (Parkfenntartás és egyéb városüzemeltetés bevétellel nem fedezet üzemeltetése)	30.077	24.677
Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen:	61.657	105.533
A növelő-csökkentő tételekkel módosított társasági adóalap:	-39.722	-109.071

Jövedelem minimum alapján meghatározott adófizetési kötelezettség levezetése:

Megnevezés	2016. év	2017. év
Összes bevétel	991.308	1.054.966
Összes bevételt csökkentő tételek (ELÁBÉ, közvetített szolgáltatás)	0	0
Összes bevételt növelő tételek együttes összege		
Korrigált összes bevétel	991.308	1.054.966
Jövedelem minimum (korrigált összes bevétel 2%-a)	19.826	21.099
Társasági adófizetési kötelezettség (jövedelem minimum alapján)	1.983	1.899

A Társaság adózás előtti eredménye 2017. évben -138.130 Eft, a társasági adó szerinti adó alapja -109.071 Eft, a korrigált összes bevétel szerint meghatározott jövedelem minimum +21.099 Eft. Mivel a jövedelem minimum összege magasabb, mint a Társaság adózás előtti eredménye és a társasági adóalap, ezért 2017. évben a jövedelem minimum alapján kell a társasági adót megfizetnünk.

Megnevezés	2016. év	2017. év
Társasági adóalapja	-39.722	-109.071
Számított társasági adó 10% ill .9%	-3.972	-9.816
Fizetendő társasági adó	1.983	1.899

Bruttó termelési érték számítása 2016.és 2017.évek összehasonlításával.

Megnevezés	2016. év	2017.év	Változás	
	Eft	Eft	Eft	%
Értékesítés nettó árbevétele	973 040	1 004 466	31 426	3,23%
+ Egyéb bevétel	18 163	50 497	32 334	178,02%
+Aktivált saját teljesítmény	0	0	0	0,00%
Bruttó termelési érték	991 203	1 054 963	63 761	6,43%
-Anyagjellegű ráfordítás	581 309	590 431	9 122	1,57%
Anyagmentes termelési érték	409 894	464 532	54 638	13,33%
-Értécsökkenés	30 639	78 742	48 103	157%
Nettó termelési érték	379 255	385 790	6 535	1,72%

A bruttó termelési érték számítása során, a bevételi oldalon a nettó árbevétel 3,23%-kal 31.426 Eft-tal növekedett, az egyéb bevételek összege 178,02%-kal 32.334 Eft-tal szintén növekedtek.

Az aktivált saját teljesítmények értéke 2017. évben nem volt. Az anyagjellegű ráfordítások összege 9.122 E Ft-tal növekedett.

Az értékcsökkenési leírás összege 48.103 E Ft-tal növekedett, melynek egy része az azonnal elszámolható értékcsökkenésből adódik, más része az időarányos leírásokból. Az értékcsökkenési költség növekedésének jelentős része az ÉMOP beruházás aktiválásához köthető.

A számítás eredményeként a nettó termelési érték 1,72%-kal javult.

Néhány mutató a jövedelmi helyzet elemzéséhez

<i>Termelési költség</i>	<u>Összes költség</u>	2016.év	2017.év	Index
<i>költség</i>	Bruttó termelési érték	103,73	106,11	102,30

A mutató arról tájékoztat, hogy a vállalkozás a termelését milyen szintű költségekkel folytatja. Az összes költség a forgalmi költség típusú eredmény kimutatás szerint 2016. évben 1.028.160 E Ft, 2017. évben 1.119.458 E Ft. A költségek és a bruttó termelési érték is növekedett, de a költségek nagyobb mértékben, ezáltal a termelési költség szint csak 2,30 %-kal növekedett.

<i>Anyaghányad</i>	<u>Anyagjellegű ráfordítás</u>	2016.év	2017.év	Index
	Bruttó termelési érték	58,65	55,97	95,43

Anyagigényes tevékenységeket folytatunk, az anyagjellegű ráfordítások összege növekedett, ugyanakkor előállított bruttó termelési érték is, ezáltal az felhasználási hatékonyság 4.57 %-kal javult az előző évhez képest.

<i>Bérköltség hányad</i>	<u>Személyi jellegű ráfordítások</u>	2016.év	2017.év	Index
	Bruttó termelési érték	41,99	42,68	101,65

Az indexszám megmutatja, hogy egységnyi munkaerő ráfordítással mennyi bruttó termelési értéket állítottunk elő. 2017. évben arányaiban 1,65 %-kal több személyi jellegű ráfordítás kifizetése történt, mint az előző évben. Ebből a szempontból a 2016. évi gazdálkodás volt hatékonyabb.

<i>Értékcsökkenési leírási hányad</i>	<u>Értékcsökkenés</u>	2016.év	2017.év	Index
	Bruttó termelési érték	3,09	7,46	241,55

Az értékcsökkenési leírási hányad megmutatja, hogy egységnyi bruttó termelési értékre mennyi értékcsökkenés jutott. Az értékcsökkenési leírási hányad 241,55 %- növekedése az ÉMOP beruházás aktiválásának hatása.

<i>Értékesítési költség</i>	<u>Értékesítés összes költsége</u>	2016.év	2017.év	Index
<i>költség</i>	Nettó árbevétel	91,98	102,65	111,60

Értékesítési költség szint alakulása mutatja, hogy egységnyi költségre vetítve magasabb nettó árbevételt értünk el 2017. évben, mint 2016-ban.

Igazgatási költségszint	<u>Igazgatási költségek</u>	2016.év	2017.év	Index
	Nettó árbevétel	6,34	6,71	105,82

Az igazgatási költségszint mutató értéke minél kisebb annál kedvezőbb. A központi irányítás költségei növekedtek, az árbevétel is növekedett, a mutató értéke ennek ellenére romlott az előző évhez képest. Egységnyi központi irányítási költséggel kevesebb árbevételt realizáltunk, mint a korábbi évben.

Tájékoztató kiegészítések

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

Megnevezés	2016. évi	2017. évi	Változás	Index
	Tény	Tény		%
1./ Teljes munkaidős fizikai dolgozók bérköltége (EFt)	236 488	276 547	40 059	16,94%
2./Teljes munkaidős idős nem fizikai dolgozók bérköltége (EFt)	45 787	44 060	-1 727	-3,77%
3./Egyéb bértömeg (EFt)	13 176	13 910	734	5,57%
Ebből				
Támogatott munkaerő (EFt)	1 540	597	-943	-61,23%
Részmunkaidős bérek,	1 230	956	-274	-22,28%
Nyugdíjasok	4 292	4 959	667	15,54%
Megbízási díjak,	3 172	2 501	-671	-21,15%
Egyszerűsített foglalkoztatás költsége	1 262	3 217	1 955	154,91%
Tiszteletdíjak	1 680	1 680	0	0,00%
Bérköltég összesen (EFt) (1+2+3)	295 451	334 517	39 066	13,22%
Fizikai dolgozó (fő)	144	139	-5	3,47%
Nem fizikai dolgozó (fő)	19	17	-2	-10,52%
Teljes munkaidős átlagos állományi létszám (fő)	163	156	-7	-4,29%
Támogatott foglalkoztatott (fő)	1	1	0	0,00%
Egyéb részmunkaidős dolgozók (fő)	4	2	-2	-50,00%
Részmunkaidős átlagos állományi létszám	4	2	-2	-50,00%
Teljes átlagos állományi létszám (fő)	168	159	-9	-5,36%
Teljes munkaidős fizikai dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)	1 642 278	1 989 547	347 269	21,14%
Teljes munkaidős nem fizikai dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)	2 409 842	2 591 765	181 923	7,54%
Teljes munkaidős dolgozók átlagbére (Ft/fő/év)	1 722 244	2 055 173	332 929	19,33%

2017. évben a teljes átlagos állományi létszám 9 fővel volt kevesebb, mint a megelőző évben. A teljes munkaidős dolgozók átlagos állományi létszáma 7 fővel csökkent, a részmunkaidős foglalkoztatásban résztvevő dolgozók átlagos állományi létszáma 2 fővel csökkent, a támogatott munkaerő létszáma 1 fő maradt, összesítve az állományi létszám 9 fővel csökkent.

A létszám változása ágazatonként: növekedés a fürdőüzemeltetésnél 4 fő, csökkenés a település üzemeltetésnél 10 fő és a központi irányításnál 3 fő.

A 2017 évi összes bérköltség összege 39.066 EFt, 13,22 % -os növekedést mutat a 2016. évhez képest. A teljes munkaidőben dolgozók csoportján belül a bértömeg változás összege a fizikai dolgozóknál 40.059 EFt növekedés, a nem fizikaiak esetén 1.727 EFt csökkenés.

Az egyéb bértömegek esetében csökkenés mutatkozik a támogatott munkaerők bérköltségénél 943 EFt ,a részmunkaidős dolgozók bértömegénél 274 EFt és a megbízási díjak összege is csökkent 671 EFt-al. Ugyanakkor növekedett a nyugdíjasok bértömege 667 EFt-al és az egyszerűsített foglalkoztatás bérköltsége 1.955 EFt növekedést mutat előző évhez képest.

Ha az átlagbérek alakulását vizsgáljuk meg a teljes munkaidős fizikai dolgozók esetében az átlagbér 21,14%-kal növekedett 1.989.547 Ft/év összegre, ami havi bruttó 165.796 Ft átlagkeresetet jelent. A nem fizikai (szellemi) állománynál az átlagkereset 2.591.765 Ft/év, 215.980 Ft/hó, 7,54%-kal növekedett az előző évhez képest. 2017. január 1-től a kötelezően előírt minimál és garantált minimálbér emelésén kívül csak minimális korrekciós béremelésre volt lehetőségünk.

Keresett színvonal	Bérköltség Összes létszám	2016. év	2017.év	Index
		1.758,64	2.103,88	119,63

2017. évben a kereset színvonal 19,63% növekedést mutat átlagosan a 2016. évhez viszonyítva.

Élőmunka hatékonysága	Anyagmentes termelési érték Bérköltség	2016. év	2017.év	Index
		138,74	138,87	1,09

Az élőmunka hatékonyság mutató megmutatja, hogy egységnyi bér ráfordításával mekkora új értéket hozunk létre. A mutató 0,09 %-os javulást mutat.

Élőmunka termelékenysége	Nettó árbevétel Létszám	2016. év	2017.év	Index
		5.861	6.317	107,79

Az élőmunka termelékenység az egy foglalkoztatottra jutó árbevétel nagyságát mutatja, mely 2016. évben 5.861 EFt/fő volt, 2017 évben 6.317 EFt/fő összegre változott Ez az előző évhez képest az élőmunka termelékenység 7,79 %-os javulását mutatja.

2./ Társaságunk a -140.029 EFt adózott eredményt az eredménytartalék változásaként kezeli.

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

Veszélyes anyag megnevezése	Mennyisége (liter)		Érték (EFt)	
	Nyitó	Záró	Nyitó	Záró
Benzin	45	41	15,67	14,93
Gázolaj	80,08	0	21,409	0

5./ Környezetvédelmi kötelezettségre céltartalékot nem képeztünk.

6./ Végleges jelleggel kapott 2017 évi támogatások összege 9.957 EFt, amiből állati hulladékgyűjtéshez kapcsolódó támogatás 5 133 EFt, a helyi közlekedéshez kapott támogatás 4.520 EFt, munkabér támogatás 304 EFt.

7./ A részvénytársaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működött 2017. évben, a Felügyelő Bizottság részére 1.620 EFt tiszteletdíjat fizettünk. Szobonya Sándor vezérigazgató 2017. évben alaphelyen 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
2017.évre fizetett könyvvizsgálói díj összege nettó 1.695 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

13./ A beszámoló aláírására kötelezett személy **Szobonya Sándor** vezérigazgató (lakcím:3400 Mezőkövesd, Mátyás király út 142. II/2.)

Szobonya Sándor
vezérigazgató