

**Mezőkövesdi VG Városgazdálkodási Zártkörűen Működő  
Részvénytársaság**  
3400 Mezőkövesd Dózsa Gy. út 2. sz.

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
a 2011. évi gazdálkodásról

**Mezőkövesd, 2012. május 2.**

**Szobonya Sándor**  
Vezérigazgató

A Mezőkövesdi VG Városgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság elkészítette a 2011. évről szóló éves beszámolóját 2011. december 31.-i fordulónappal.

A kiegészítő mellékletben - a számviteli törvény által kötelezően előírt módon - azokat a számszaki és szöveges információkat közöljük, mely kiegészíti 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, 2012. 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.

c./ A társaság legfontosabb, meghatározó tevékenységei:

- gyógy-és strandfürdő üzemeltetés
- víz-és csatornaszolgáltatás
- temetkezés
- helyi autóbusz közlekedés
- kéményseprés
- településtisztasági szolgáltatások
- közterületi parkok kezelése, fenntartása
- gyepmesteri tevékenység
- fizető parkolók üzemeltetése
- piacok, vásártér 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 rendkívüli tételek elkülönítését a szokásos üzleti eseményektől.

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 instrumentumok valós értéken történő értékelésének szabályait.

Az üzleti jelentés készítésének kötelezettsége nem a kiegészítő melléklet részeként, hanem tartalmi előírásokkal szabályozza a tulajdonos megfelelő tájékoztatását. Társaságunk minden évben Üzleti jelentésben számol el a tulajdonossal.

Az eszközök értékelésének szabályaira, a céltartalék kötelező, és megváltozott mértékű képzésére, az előző éveket érintő eredményt módosító változások elszámolására, a megváltozott vagyon fogalomra vonatkozó előírásokat továbbra is betartottuk.

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

A számviteli törvény által megfogalmazott előírások betartása, megfelelő alkalmazása, a számviteli politikában tükröződik vissza. A törvény 2001. évi lényeges változtatásával választási lehetőségeket tesz lehetővé a gazdálkodó szervek számára, mely a törvény alaposabb ismeretét teszi kötelezővé. Az Európai Unió számviteli standardjai folyamatosan épülnek be a hazai számvitelbe.

### **2.a.) Az eszközök értékelésének szabályai**

- Készletek:
  - Vásárolt készleteknél:* a tényleges beszerzési ár, az összetevői alkalmazásával
  - Saját előállítású készleteknél:* közvetlen önköltség
  - Befejezetlen építőipari munkáknál:* utókalkuláció szerinti, munkaszámra gyűjtött közvetlen önköltség
- Értékpapír nincs a társaság tulajdonában.
- Tartós befektetésként szerepeltetendő pénzügyi eszközünk nincs.
- Gazdasági társaságban tulajdoni viszonyt megtestesítő részesedésünk nincs.
- Készleteknél 2011. évben a 365 napnál régebben nem mozgó készletekre számoltunk el értékvesztést.
- Az immateriális javak, tárgyi eszközök értékelésének alapja a beszerzési ár, szintén a törvény szerinti tartalommal. A számviteli törvény részletesen előírja a beszerzési, saját előállítás esetén az előállítási ár tartalmát, melyet társaságunk megfelelően alkalmaz.
- A térítés nélkül kapott eszközök értékét a piaci ár határozza meg, ilyen eszközt a beszámolás évében nem kaptunk.

## **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.

### Sajátos értékelési szabályok:

Sajátos értékelési szabályokat kell alkalmazni mind az eszközök, mind a források értékelésére az alábbi esetekben:

- A társaság átalakulásánál, alapításánál, megszűnésénél, a vállalkozás értékesítése előtti vagyonszámlálásánál.
- Az immateriális javak, tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök újraértékelésénél.
- Az infláció hatásának mérésénél az eszközökre.

Értékelési tartalékot eddig nem képeztünk az eszközök újraértékelésével, piaci értéken történő értékeléséhez, kiemelt befektetett eszközcsoport nincs társaságunknál.

## **2.c.) Az értékcsökkenési leírás módszerének ismertetése**

Az értékcsökkenési leírás módszerénél évek óta a számviteli törvény 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 számviteli törvény leírásai kulcsait alkalmazzuk.

- A tárgyi eszközöknél az időarányos, lineáris leírásit kulcsot 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.

2008. évben a társaság részben hitelből vásárolt egy hulladékgyűjtő, szállító járművet. Az eszköz maradványértékét 5.000 E Ft-ban határoztuk meg, az amortizációs kulcs a számviteli elszámolásokban 10%.

A kisebb értékű eszközök aktiválásakor nem képeztünk 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 mérlegésema:**

**„A” típusú összköltség eljárással készült eredmény kimutatást alkalmazunk.**

Elsődlegesen a 6-7 számlaosztályban könyvelünk, másodlagosan a könyvelés gyűjti az 5-ös számlaosztály szerint is a költségeket, számlakijelölés, kontírozás után. Az „A” típusú összköltség eljárással készült eredmény kimutatást is elkészítjük, a költség nemek bemutatásához, több információs igényt kielégítve.

**„A” típusú mérlegsemát alkalmazunk.**

## **2.f.) A rendkívüli bevételek és ráfordítások elkülönítése a szokásos üzleti eseményektől**

A rendkívüli bevételek és ráfordítások körét a számviteli törvény határozza meg. Lényeges változás, hogy már nem kell megbontani szokásos mértéket meg nem haladó és meghaladó részekre. Ezek a tételek már nem számítanak bele a rendkívüli eredménybe. A számviteli törvény részletesen meghatározza a rendkívüli bevételnek és ráfordításnak számító eseményeket.

## **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

A felsorolt alapelvek közül a számviteli törvény megerősítette a valódiság, az összemérés, a teljesség és a lényegesség elvét, és bizonyos értelemben gyengítette az óvatosság elvét.

## I. A mérleghez kapcsolódó specifikus rész

### "A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok  
Eft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>189.451</b>		<b>217.512</b>
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>7.715</b>		<b>8.421</b>
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	7.715		8.421
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>181.736</b>		<b>209.091</b>
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	128.779		149.760
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	38.250		43.742
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	14.109		13.352
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	598		237
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>			
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Egyéb tartós részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartósan adott kölcsön			
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			

A mérleg főösszege 449 millió 244 ezer forintról 471 millió 470 ezer forintra változott.

#### A. Befektetett Eszközök

Eszköz oldalon a befektetett eszközöknél 28 millió 61 ezer forint a növekedés, mely 2011. évi beszerzések és a 2011. évben elszámolt amortizáció együttes hatásának eredménye.

A vagyonerékű jogok csoportjának bruttó értéke a Zsóry fürdőre vonatkozó kutatás fejlesztés aktivált értékével 2.600 Eft-tal növekedett, amit az innovációs járulék fizetés terhére valósítottunk meg. Valamint a parkolás ellenőrzésre használt program licenzdíjának megvásárlásának értékével 160 Eft-tal növekedett a vagyon értékű jogok bruttó értéke.

A tárgyi eszközökön belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok soron növekményt a Zsóry gyógy és strandfürdő hullámmedence felújítása, homlokzat felújítása, transzformátor felújítása, VI. sz. kút felújítása, kerítés építés, a Piacsarnok üzlethelyiségeinek kialakítási munkái valamint a vízhálózaton végzett rekonstrukciós munkák aktivált értéke jelent.

**Építési beruházások 2011. évben:**

- Zsóry fürdő hullámmedence felújítása	7.903,- EFt
- Zsóry fürdő homlokzatképzési munkálatok	2.178,- EFt
- Zsóry fürdő transzformátor állomás	15.829,- EFt
- Zsóry fürdő VI.sz. kút felújítása	3.900,- EFt
- Zsóry fürdő kerítés elemvásárlása	308,- EFt
- Zsóry fürdő térköépítési munkák	29.990,- EFt
- Zsóry Olajfa úti pavilonsor engedélye	480,- EFt
- Piacsarnok üzlethelyiségeinek kialakítása	3.048,- EFt
- Műanyag nyílászárók szennyvíztelep	105,- EFt
- <u>Vízhálózat rekonstrukciója</u>	<u>16.362,- EFt</u>
<b>Összesen:</b>	<b>80.103,- EFt</b>

**Műszaki gépek, berendezések, járművek csoportban**

- 1 db használt seprőgépet 11.000 E Ft értékben (gépi úttisztáshoz)
  - 1 db használt hulladékgyűjtő járművet 3.500 EFt összegben,
  - 2 db sövényvágót 158,- E Ft, (1 db parkfenntartás, 1 db Zsóry üzemeltetés)
  - 1 db fúrókalapácsot 38,- E Ft, (szennyvízhálózat)
  - 1 db sarokcsiszolót 38,- E Ft, (szennyvízhálózat)
  - 1 db akkus fúró-csavarozó 11,- E Ft, (Zsóry)
  - 1 db hegesztőgép 134,- EFt (lakatos műhely)
- Együttesen a beszerzések nettó értéke 14.800,- EFt volt a műszaki gépek csoportban.

**Az egyéb berendezések csoportja** egyrészt a számítógépeket, másrészt az irodai és üzemi berendezési tárgyakat takarja.

2011. évben az egyéb berendezések közé tartozó alábbi eszközöket szereztük be ágazatonként:

**Zsóry fürdő üzemeltetés:**

- 1 db padlótisztító takarítógép	495,- EFt
- 1 db padlótisztító súrológép	415,- EFt
- 3 db masszázságy	655,- EFt
- 3 db Hajdú centrifuga	63,- EFt
- 2 db Hajdú mosógép	44,- EFt
- 25 db hajszárító	574,- EFt
- 1 db kerékpár	22,- EFt
- 4 db vonalkód olvasó	32,- EFt
- 15 db étkező szék	60,- EFt
- 1 db ülőpad	5,- EFt
- 1 db kulcsos szekrény	18,- EFt
- 2 db íróasztal	42,- EFt
- 2 db paraván	93,- EFt
- 1 db számítógép	36,- EFt
- 5 db nyomtató	127,- EFt
- 30 db napozó ágy	234,- EFt
- 30 db ülőpad	210,- EFt

- Wellness berendezési tárgyak	145,- EFt
- 2 db gyerekforgószék	32,- EFt
- 2 db kártevő riasztó	33,- EFt
- 2 db mobil telefon	10,- EFt
- 1 db hűtőgép	64,- EFt
- 1 db rádiósmagnó	15,- EFt
- 3 db Gorenje MO17MW	30,- EFt
- 5 db tűzoltó készülék	43,- EFt
<b>Zsóry egyéb berendezés beszerzése nettó értékben összesen:</b>	<b>3.497,- EFt</b>

#### Víz és csatornaszolgáltatás:

- 6 db kerékpár	180,- EFt
- 1 db tartály	33,- EFt
- 1 db mobil telefon	2,- EFt
- 2 db bontókalapács	80,- EFt
- 1 db digitális műszer	6,- EFt
- 1 db használt fénymásoló	22,- EFt
- 1 db mosógép	60,- EFt
- 2 db villanykályha	20,- EFt
<b>Víz és csatornaszolgáltatás egyéb berendezés beszerzése nettó</b>	<b>403,- EFt</b>

#### Településüzemeltetés:

2 db poroltó készülék (Piaccsarnok)	20,- EFt
1 db homoktároló (Piaccsarnok)	75,- EFt
1 db külső-belső hőmérő (Állati hulladéktelep)	21,- EFt
1 db konténer (állati hulladéktelep)	84,- EFt
2 db hűtőkompresszor (állati hulladéktelep)	126,- EFt
1 db keverő (temető hangosítás)	22,- EFt
1 db dvd lejátszó (temető hangosítás)	6,- EFt
2 db kerékpár (kéményseprés)	66,- EFt
3 db füstgázelemző (kéményseprés)	713,- EFt
1 db fényképezőgép (kéményseprés)	18,- EFt
1 db nyomtató (átrakó állomás)	31,- EFt
2 db parkolóautomata lízingszerződés lejáratakor (maradványérték)	28,- EFt
<b>Településüzemeltetés egyéb berendezés beszerzése összesen nettó</b>	<b>1.210,- EFt</b>

#### Központi irányítás:

1 db szénsav palack (szódavíz géphez védőital)	19,- EFt
Kamerás megfigyelő rendszer	160,- EFt
1 db forgószék	20,- EFt
1 db iratmegsemmisítő	6,- EFt
1 db fax gép	30,- EFt
1 db mobiltelefon	24,- EFt
1 db táska	15,- EFt
<b>Központi irányítás egyéb berendezés beszerzése összesen:</b>	<b>274,- EFt</b>

**Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulása  
2011. évben bruttó érték változása**

adatok EFT-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi			Záró érték
		Növekedés	Csökkenés.	Át-sorolás	
<b>I. Immateriális javak összesen</b>	<b>17.099</b>	<b>2.760</b>			<b>19.859</b>
I./1. Vagyoni értékű jogok	11.402	2.760			14.162
I./3. Szellemi termékek	5.697				5.697
<b>II. Tárgyi eszközök összesen:</b>	<b>406.942</b>	<b>203.297</b>	<b>153.635</b>		<b>456.604</b>
II/1. Ingatlanok	220.084	80.103	46.352		253.835
II/2. Műszaki berend., felsz.,järm.	129.417	14.800	2.166		142.051
II/3. Egyéb berend., felszerelések	56.842	5.487	1.848		60.481
II/4. Beruházások	599	102.907	103.269		237

**Halmazott értékcsökkenési leírás változása**

**2011. év**

adatok  
EFT-ban

Megnevezés	Nyitó Értékcsökk.	Évközi változás				Záró Értékcsökk.
		Csökkenés	Áts	Növekedés Terv szerinti	Terven felüli	
<b>I. Immateriális jav. össz.:</b>	<b>9.234</b>			<b>2.161</b>		<b>11.395</b>
I/1. Vagyoni ért. jogok	6.448			2.161		
I/3. Szellemi termékek	2.786					
<b>II. Tárgyi eszközök össz.:</b>	<b>225.153</b>	<b>4.232</b>		<b>26.433</b>	<b>0</b>	<b>247.354</b>
II/1. Ingatlanok	91.305	217		12.880		103.968
II/2. Műszaki berend., felszerelések, járművek	91.167	2.167		7.309		96.309
II/3. Egyéb berend. felszerelések	42.681	1.848		6.244		47.077
II/4. Beruházások						

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
26	<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>232.723</b>		<b>223.486</b>
27	<b>I. KÉSZLETEK</b>	<b>15.014</b>		<b>21.561</b>
28	Anyagok	11.471		18.052
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	3.509		3.509
30	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
31	Késztermékek	34		0
32	Áruk			
33	Készletekre adott előlegek			
34	<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	<b>115.294</b>		<b>83.192</b>
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	103.693		73.213
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
38	Váltókövetelések			
39	Egyéb követelések	11.601		9.927
40	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK</b>			
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
42	Egyéb részesedés			
43	Saját részvények, saját üzletrészek			
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
45	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>102.415</b>		<b>118.733</b>
46	Pénztár, csekkek	5.978		5.868
47	Bankbetétek	96.437		112.865
48	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>27.070</b>		<b>30.524</b>
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	26.250		28.581
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	820		1.943
51	Halasztott ráfordítások			
52	<b>Eszközök összesen</b>	<b>449.244</b>		<b>471.470</b>

**B. Forgóeszközök**

A forgóeszközeink értéke a 2010. évvégi 232 millió 723 ezer forintról 223 millió 486 ezer forintra változott, 9 millió 237 ezer forinttal csökkent. A forgóeszközök változása mérlegsoronként az alábbi:

Készletek alakulása:

A befejezetlen termelés évvégi záró értéke 3.509 E Ft, mely a főtéri szennyvízvezeték kiépítési munkák nem aktivált értékéből tevődik össze.

Készletek összetétele

Anyagok	18.052,- E Ft	84 %
Befejezetlen termelés	3.509,- E Ft	16 %
<b>Összesen</b>	<b>21.561,- E Ft</b>	<b>100 %</b>

A követelések értékvesztéssel nem csökkentett összege 2011.12.31-én 82.690 EFt, melyből lejáratási időn belüli követelés 23.503,- EFt, a lejáratási időn túli követelés 58.187,-EFt, elszámolt értékvesztés 9.477 EFt

Lejárt fizetési határidejű követelések megoszlása fizetési határidő szerint:

	2010.12.31-én	2011.12.31-én
0-30 nap	10.629,- EFt	23.401,-
31-60 nap	2.537,- EFt	5.598,-
61-90 nap	2.883 ,- EFt	4.530,-
91-180 nap	6.179,- EFt	6.441,-
181-365 nap	3.707 ,- EFt	9.390,-
365 napon túli	14.630,- EFt	8.827,-
<b>Összesen:</b>	<b>40.565,- EFt</b>	<b>58.187,-</b>

adatok EFt-ban

Megnevezés	Vízdíj		Kéményseprés		Szemétdíj		Általános vevő		Összesen	
	2010.év	2011. év	2010.év	2011. év	2010.év	2011. év	2010.év	2011. év	2010.év	2011. év
Fizetési határidőn belül	3.040	1.841	21				75.560	21.662	78.621	23.503
0-30 nap	7.759	11.238	134	55			2.737	12.108	10.629	23.401
30-60 nap	1.945	3.040	31	525			560.	2.033	2.537	5.598
61-90 nap	2.646	2.761	3	79			234	1.689	2.883	4.530
91-180 nap	4.354	4.393	11	17			1.814	2.031	6.179	6.441
181-360 nap	2.086	1.805	207	315			1.414	7.270	3.707	9.390
360 napon túli	11.644	6.730	436	108	944	999	1.606	1.990	14.630	9.827
<b>Összesen</b>	<b>33.474</b>	<b>31.808</b>	<b>843</b>	<b>1.099</b>	<b>944</b>	<b>999</b>	<b>83.925</b>	<b>48.784</b>	<b>119.186</b>	<b>82.690</b>

2011. évben a 360 napon túli követelésekre 2.771 EFt értékben számoltunk el értékvesztést. Az előző években képzett és 2011.. évben képzett értékvesztések összege a visszavezetett értékvesztések összegével csökkentve 9.477 ezer forint.

Egyéb követelésként kerül kimutatásra, járműbeszerzésre adott előleg 1.880 EFt, 2011. december hónaphoz kapcsolódó fogyasztói árkiegészítés 3.932 EFt, a munkavállalóknak elszámolásra kiadott előlegek 1.215 EFt, munkabér előleg 143 EFt, ÉMÁSZ letéti díj 27 EFt, a helyi iparüzési adó vissza igénylés 1.835 EFt, a társasági adó visszaigénylés 515 EFt, nyugdíjpénztári visszaigénylés 380 EFt összegben. Együttesen 9.927 EFt.

Értékpapírok Az év utolsó napján értékpapírral nem rendelkezünk.

A pénzeszközök állománya 16.318 EFt-tal növekedett, amely a bankbetétek összegének növekedésében jelent meg. A pénztárban lévő készpénz és csekkek értéke 110 EFt-tal alacsonyabb volt mint 2010. évvégén.

A bankbetétek összege az előző évihez képest 16.428 EFt-tal növekedett. A társaság pénzügyi helyzete javult.

**C. Aktív időbeli elhatárolások**

<b>Bevétel aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>Eft</b>
2011. december havi vízdíj	19.358,-
2011. december havi csatornadíj	9.213,-
Hátralékkezelési díj	10,-
<b>Összesen</b>	<b>28.581,-</b>

**Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása Eft**

Előfizetési díjak	174,-
Biztosítási díjak	135,-
Telefon, áram, gázdíj	1.626,-
Bérleti díj	7,-
Postabélyeg	1,-
<b>Összesen:</b>	<b>1.943,-</b>

**Néhány mutató a pénzügyi helyzet elemzéséhez**

<i>Likviditási mutató</i>	<u>Forgóeszközök</u>	<b>2010. év</b>	<b>2011. év</b>	<b>Index</b>
	Kötelezettségek	187,42	248,88	132,79

A mutató a vállalkozás fizetőképességét általánosan jellemzi. Benne van a teljes forgóeszköz állomány és a hosszú + rövid lejáratú kötelezettségek. Az előző évhez képest a forgóeszközök összeg és a kötelezettségek összege is csökkent, arányaiban a kötelezettségek nagyobb arányban csökkentek.

<i>Likviditási I</i>	<u>Forgóeszközök</u>	<b>2010. év</b>	<b>2011. év</b>	<b>Index</b>
	Rövid lejáratú Kötelezettségek	194,88	249,99	128,27

A likviditás I. mutató jelentése:

A különböző likviditású forgóeszközök 2011. évben 249,99 %-ban fedezik a rövid lejáratú kötelezettséget. A nemzetközi gyakorlatba ez a mutató 200% körül elfogadható. Az 128,27 %-os index megmutatja, hogy a forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek aránya változott.

<i>Likviditási II. mutató</i>	<u>Forgóeszközök- követelések</u>	<b>2010. év</b>	<b>2011. év</b>	<b>Index</b>
	Rövid lejáratú kötelezettségek	98,34	156,97	159,62

A forgóeszközöket itt követelések nélkül vesszük figyelembe, mely likviditás szempontjából kiszűrésre kerültek a bizonytalan követelés állományok. A mutató index formájában növekedést mutat, amely azt mutatja, hogy a rövid lejáratú kötelezettségekre a forgóeszközök 156,62 %-ban nyújtanak fedezetet.

<i>Likviditási III. mutató</i>	<u>Pénzeszköz+értékpapírok</u>	<b>2010. év</b>	<b>2011. év</b>	<b>Index</b>
	Rövid lejáratú kötelezettségek	85,76	132,84	154,90

A kötelezettségek gyorsan teljesíthetőségének arányát mutatja meg. Azaz, ha a rövid lejáratú kötelezettségeinket azonnal rendezni kellett volna, arra a pénzeszközeink 132,84 %-os fedezetet adtak volna. A 2011. december 31.-i állapot szerint a likviditási mutatóink az előző évhez képest jelentősen javultak.

<i>Készpénz likviditás</i>	<u>Pénzeszközök</u>	<b>2010. év</b>	<b>2011. év</b>	<b>Index</b>
	Rövid lejáratú kötelezettségek	85,76	132,84	154,90

A teljesen mobil le nem kötött pénzeszközök arányát mutatja a rövid lejáratú kötelezettségek fedezetére.

<i>Hitel fedezetségi mutató</i>	<u>Követelések</u>	<b>2010. év</b>	<b>2011. év</b>	<b>Index</b>
	Rövid lejáratú kötelezettségek	96,55	93,02	96,35

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 és a rövid lejáratú kötelezettségek összege is csökkent, a követeléseink csak 93,02%-ban fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeinket. A mutató értéke 3,65%-ot változott.

<i>Vevő állomány aránya</i>	<u>Vevők</u>	<b>2010. év</b>	<b>2011. év</b>	<b>Index</b>
	Szállítók	1,57	2,09	132,88

A mutató megmutatja, hogy a vevői állományból 2,09%-ban tudjuk finanszírozni a szállítói állományt.

<i>Vevők átfutási ideje</i>	<u>Vevők</u>	<b>2010. év</b>	<b>2011. év</b>	<b>Index</b>
	Nettó árbevétel	9,86	6,23	63,27

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

**"A" MÉRLEG Források (passzívák)**

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
53	<b>D. Saját tőke</b>	<b>316.935</b>		<b>375.152</b>
54	I. JEGYZETT TŐKE	50.000		50.000
55	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
56	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE			
57	III. TŐKETARTALÉK	17.192		17.192
58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	191.211		239.743
59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	40.264		10.000
60	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
61	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	18.268		58.217
62	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>2.500</b>		<b>2.500</b>
63	Céltartalék a várható kötelezettségekre	2.500		2.500
64	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
65	Egyéb céltartalék			
66	<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>124.170</b>		<b>89.776</b>
67	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
68	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
69	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
71	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	<b>4.754</b>		<b>398</b>
72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
73	Átváltoztatható kötvények			
74	Tartozások kötvénykibocsátásból			
75	Beruházási és fejlesztési hitelek	4.754		398
76	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
78	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	<b>0</b>		<b>0</b>

**D. Saját Tőke**

A forrás oldalon a *saját tőke* a mérleg szerinti nyereség összegével növekedett. Az *eredménytartalék* összege az előző évhez képest az előző évi mérlegszerinti nyereség összegével növekedett.

Lekötött tartalékként 2009. évben a számviteli törvény lehetőségeivel élve az adózás előtti eredmény 50%-ának megfelelő 43.800 E Ft összegben fejlesztési tartalékot képeztünk. A lekötött tartalék felhasználására 4 év áll rendelkezésre. 2010. évben 3.536 E Ft értékben oldottuk fel a lekötött tartalékot, 1 db Husqarna fűnyíró traktor és 1db 1600 literes fekvőtartály beszerzését számoltuk el. 2011 évben 1 db hulladékgyűjtőgép beszerzést 3.500 E Ft, 1 db seprőgép beszerzést 11.000 E Ft értékben, a Zsóry fürdő transzformátor állomás

felújítását 15.829 E Ft, a hullámedence felújítását 7.903 E Ft, Zsóry homlokzatképzési munkáit 2.032 E Ft értékben számoltuk el. 2011. évi beszerzésekkel a 2009. évben képzett fejlesztési tartalékot teljes összegben felhasználtuk. A 2011. évi eredmény terhére 10.000,- fejlesztési tartalékot képeztünk.

## "A" MÉRLEG Források (passzívák)

Sor- szám	A tétel megnevezése	adatok E Ft-ban		
		Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
<b>80</b>	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>119.416</b>		<b>89.378</b>
81	Rövid lejáratú kölcsönök			
82	ebből: az átváltoztatható kötvények			
83	Rövid lejáratú hitelek	4.356		4.356
84	Vevőktől kapott előlegek	0		1.066
85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	65.885		35.007
86	Váltótartozások			
87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	49.175		48.949
<b>90</b>	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>5.639</b>		<b>4.042</b>
91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
92	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1.731		776
93	Halasztott bevételek	3.908		3.266
<b>94</b>	<b>Források összesen</b>	<b>449.244</b>		<b>471.470</b>

### F. Kötelezettségek

A kötelezettségek összességében 34.394 E Ft-tal csökkentek.

Ezen belül a hosszú lejáratú kötelezettség értéke a 2010. évi 4.754 E Ft-ról 398 E Ft-ra csökkent. A hosszú lejáratú kötelezettségek között a 2008. évben beszerzett hulladékgyűjtő és szállító jármű finanszírozásához igénybe vett 5 éves futamidejű 20 MFt összegű hitel tárgyévi és következő éven belüli törlesztéssel csökkentett összege kerül kimutatásra.

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 119 millió 416 ezer forintról 89 millió 378 ezer forintra csökkent.

Rövid lejáratú hitelként kimutatásra kerül a hosszú lejáratú hitel éven belüli összege.

A szállító állomány 30.878 E Ft-tal forinttal csökkentett. 2011. december 31-n lejárt határidejű szállítói számlánk nem volt. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeink összege 174 ezer forinttal csökkent a kötelezettségek változása miatt.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként a 2011. december havi nettó munkabér 17.341 E Ft, a munkabérhez kapcsolódó közterhek, levont személyi jövedelem adó és egyéni járulékok összesen 15.171 E Ft, az önkéntes nyugdíjpénztárakkal szembeni kötelezettségek értéke 729

Eft, bérlőktől kapott kauciók 1.868 Eft valamint a következő évben fizetendő áfa 9.957 Eft, a vízkészlet hozzájárulás összege szerepel 1.816 E Ft, piaci helypénz túlfizetésből 92 Eft és Remondissal kapcsolatos elszámolásból adódó tartozás 1.975 Eft összegben.

### **G. Passzív időbeli elhatárolások**

<b><u>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:</u></b>	Eft-ban
Áramdíj	116,-
Utiköltség, gk.költségek	252,-
Hiteltörlesztés és kamat	406,-
<u>Biztosítási díj</u>	<u>2,-</u>
<b>Összesen:</b>	<b>776,-</b>
<b>Halasztott bevételek</b>	
<u>Hullám-medence pályázati összege</u>	<u>3.266,-</u>
<b>Halasztott bevételek összesen:</b>	<b>3.266,-</b>
<b><u>Passzív időbeli elhatárolások összesen:</u></b>	<b><u>4.042-</u></b>

### **A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**

#### ***Az üzleti év mérleg fordulónapja 2011. 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 2011. évben, az előző évhez képest.
- 3./ Folyószámlahitelünk, mely 2012. májusában újabb 1 évre meg lesz hosszabbítva, 25 millió forinttal biztosítja likviditásunkat. Fedezete telephelyi épületünkre bejegyzett 25 millió forintos jelzálog, és teljes vagyonunkra bejegyzett 20 millió Ft-os keretjelzálog.
- 4./ A hulladékszállító jármű beszerzésének finanszírozásához 20 Milliő Ft 5 éves futamidejű hitel felvételére került sor 2008. évben. A hitel fedezete a jármű és a társaság vagyona.
- 5./ 2008. évben összesen 4 db új parkoló automata került beszerzésre amelyből, 2 db saját forrásból 2 db lízingszerződéssel került beszerzésre. A lízingszerződés 2011. novemberben lejárt. Lejáratkor maradványértéken megvásároltuk a parkoló automatákat.
- 7./ 2011. évvégén az egyéb követelések között szerepel 2 db Wolkswagen Transporter típusú gépjárműre adott előleg. A járművek Társaságunkhoz 2012.02.27-én érkeztek meg. A járművek finanszírozására 36 hónapos futamidőre lízing szerződést kötöttünk. A lízingdíj fizetés kezdete 2012. április 15.

A vagyoni helyzet alakulása néhány mutató alátámasztásával.

<i>Tőkeigényességi mutató</i>	<u>Befektett eszközök</u>	<b>2010. év</b>	<b>2011. év</b>	<b>Index</b>
		Összes eszköz	42,17	46,13

2011. évben 46,13%-ra növekedett a tartósan befektetett eszközök aránya mely a tőkét leköti, a megtérülés az előző évhez képest 9,39%-kal gyorsabb.

<i>Forgóeszközök aránya</i>	<u>Forgóeszközök</u>	<b>2010. év</b>	<b>2011. év</b>	<b>Index</b>
		Összes eszköz	51,8	47,39

A vállalkozás forgóeszköz igényes a sokféle tevékenység miatt. A forgóeszközök aránya az összes eszközön belül a 8,52%-kal csökkent az előző évhez képest.

<i>Saját tőke aránya</i>	<u>Saját tőke</u> Összes forrás	<b>2010. év</b>	<b>2011. év</b>	<b>Index</b>
			70,55	79,57

A vállalkozásnál megtalálható eszközöket 79,57%-ban a saját tőke finanszírozza. A mutató 50 % feletti értéke már jó. Az előző év arányaihoz képest ez a mutató javult.

<i>Eladósodottság</i>	<u>Kötelezettségek</u>	<b>2010.év</b>	<b>2011. év</b>	<b>Index</b>
		Összes forrás	27,64	19,04

A vállalkozásban az idegen tőke aránya 19,04 %, mely a korábbi évhez képest 31,11 %-kal csökkent. A mutató értéke 50 % alatt jónak mondható.

<i>Saját tőke növekedési mutatója</i>	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	<b>2010.év</b>	<b>2011. év</b>	<b>Index</b>
			6,33	7,50

A saját tőke növekedési mutatója a felhalmozott tőke és eredménytartalék nagyságát mutatja meg. A 2011. évi gazdálkodási eredmény következtében 18,37 %-al nőtt a mutató értéke.

<i>Esedékességi arány mutató</i>	<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u>	<b>2010.év</b>	<b>2011. év</b>	<b>Index</b>
		Összes kötelezettség	96,17	99,56

Az éven belül esedékes kötelezettségek aránya 2011. évben 3,52% -al növekedett.

<i>Befektetett eszközök fedezettsége</i>	<u>Saját tőke+kötelezettség</u> Befektetett eszközök	<b>2010. év</b>	<b>2011. év</b>	<b>Index</b>
			232,83	213,75

A tárgyi eszközök, immateriális javak és befektetett pénzügyi eszközök finanszírozási forrása a saját tőkéből és a hosszúlejáratú kötelezettségekből történik. A mutató értéke nagyobb mint 1, vagyis nincs szükség rá, hogy rövid lejáratú forrásokat vegyünk igénybe. Az előző évhez képest a mutató értéke 8,2 %-kal csökkent, a befektetett eszközök értékének növekedése miatt.

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

S.sz.		Megnevezés	2010. év	2011. év
<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>				
1.	+/-	Adózás előtti eredmény/korrigált/	21.728	61.820
2.	+	Tárgyévi értékcsökkenési leírás	24.613	28.712
3.	+/-	Tárgyévi értékvesztés és visszairás	2.211	-1.101
4.	+/-	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-21.500	0
5.	+/-	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	371	-7.037
6.	+/-	Szállítói kötelezettség változása	-1.691	-30.878
7.	+/-	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	1.366	-226
8.	+/-	Passzív időbeli elhatárolások változása	28	-1.597
9.	+/-	Vevőkövetelések változása	-6.298	-30.480
10.	+/-	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-2.648	4.873
11.	+/-	Aktív időbeli elhatárolások változása	758	-3.454
12.	-	Fizetett, fizetendő adó	3.460	-3.603
13.	-	Fizetendő osztalék részesedés		
<b>Operatív cash flow (1-13 sorok)</b>			<b>15.478</b>	<b>17.029</b>
<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>				
14.	-	Befektetett eszközök beszerzése	-18.615	-124.655
15.	+	Befektetett eszközök eladása	13.682	66.465
16.	+	Kapott osztalék, részesedés		
<b>Befektetési cash flow (14-16. sorok)</b>			<b>-4.933</b>	<b>-58.189</b>
<b>III Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás</b>				
17.	+	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		
18.	+	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
19.	+	Hitel és kölcsön felvétele		
20.	+	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása		
21.	+	Véglegesen kapott pénzeszköz	642	67.246
22.	-	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás)		
23.	-	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
24.	-	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-4.356	-4.356
25.	-	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
26.	-	Véglegesen átadott pénzeszköz		-5.810
27.	+/-	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	4.754	398
<b>Finanszírozási cash flow (17-27.sorok)</b>			<b>1.040</b>	<b>57.478</b>
<b>IV Pénzeszközök változása</b>			<b>11.585</b>	<b>16.318</b>

Sorszám	Megnevezés	2010. év (Eft)	2011. év (Eft)
I.	Operatív cash flow	15.478	17.029
II.	Befektetési cash flow	-4.933	-58.189
III.	Finanszírozási cash flow	1.040	57.478
<b>IV.</b>	<b>Vállalkozási cash flow (Pénzeszközök állományváltozása)</b>	<b>11.585</b>	<b>16.318</b>

*Cash flow kimutatásból számított mutatók:*

Mutatók		2010. év	2011. év	Index
<i>Adósság fedezeti mutató</i>	<i>Operatív Cash Flow</i>	3,25	42,79	1314,17
	Hosszú lejáratú kötelezettségek			
<i>Jövedelmezőségi mutató 1</i>	<i>Operatív Cash Flow</i>	1,47	1,45	98,58
	Értékesítés nettó árbevétele			
<i>Jövedelmezőségi mutató 2</i>	<i>Operatív Cash Flow</i>	4,88	4,54	92,95
	Saját tőke			

A feltüntetett mutatók közül az adósságfedezeti mutató a hosszú lejáratú kötelezettségek csökkenése miatt javult. A hosszú lejáratú kötelezettségek azonnali teljesítésére 2011. évvégén a társaság pénzeszközei lehetőséget adtak, az operatív cash flow 42,79 szerese a hosszú lejáratú kötelezettségeknek.

A jövedelmezőségi mutatók közül az első azt mutatja, hogy minden 100 forint értékesítési árbevétel 1,45 forint pénzjövédelmet eredményez. A mutató értéke az előző évhez képest csekély mértékben romlott.

A második jövedelmezőségi mutató a tőkejövedelmezőségi mutató, mely azt mutatja, hogy 2011. évben a tőke minden 100 forintja 4,54 forint pénzjövédelmet termelt. Ha a saját tőke összegének növekedése arányban áll a társasági szintű eredménnyel a mutató értéke nem változik. A társaság saját tőkéje 2011. évben a mérlegszerinti nyereség összegével növekedett, az előző évitől alacsonyabb eredménnyel miatt azonban a mutató értéke 7,05%-kal romlott.

## 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 2011. évben.

3./ A költségek részletezése költség nemenként.

Társaságunk "A" típusú eredmény kimutatást készít, összköltség eljárással. Az eredmény kimutatás soraiban 2011. év ugyanazon adatai vannak összehasonlítva a 2010. év megfelelő adataival.

### "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

adatok					
EFT-ban					
(összköltség eljárással)					
Sor- szám	A tétel megnevezése		Előző év	Előző év(ek) módosítási tásai	Tárgyév
a	b		c	d	e
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1.052.171		1.174.235
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>		<b>1.052.171</b>		<b>1.174.235</b>
4	3	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	-18		0
5	4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	18.686		16.645
6	<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</b>		<b>18.668</b>		<b>16.645</b>
7	<b>III. Egyéb bevételek</b>		<b>148.483</b>		<b>130.111</b>
8	ebből: visszaírt értékvesztés		1.501		6.874
9	5	Anyagköltség	269.930		296.834
10	6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	381.618		406.343
11	7	Egyéb szolgáltatások értéke	14.232		15.860
12	8	Eladott áruk beszerzési értéke	181		246
13	9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	8.007		8.580
14	<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>		<b>674.018</b>		<b>727.863</b>
15	10	Béreköltség	318.081		289.922
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	42.860		41.304
17	12	Bérfelrakások	82.039		80.155
18	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>		<b>442.980</b>		<b>411.381</b>
19	<b>VI. Értécsökkenési leírás</b>		<b>24.613</b>		<b>28.712</b>
20	<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>		<b>58.340</b>		<b>94.593</b>
21	ebből: értékvesztés		3.759		5.844
22	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>		<b>19.421</b>		<b>58.442</b>

Az "A" típusú összköltség eljárással készült eredménykimutatásban látszik, hogy az értékesítés nettó árbevétele összességében 12 % -os, 122.064 EFT-os növekedést mutat.

A cég összes árbevételén belül a fürdőüzemeltetés bevétele 107.395 EFT-tal, a víz és szennyvíz szolgáltatás bevétele 17.317 EFT-tal növekedett a település üzemeltetés bevétele 3.774 EFT-tal

csökkent, az egyéb tevékenység bevétele 1.126 Eft-tal növekedett. A település üzemeltetés bevételeinek csökkenése a hulladékszállítási tevékenységgel kapcsolatos, ugyanis 2011. október 1-től a közszolgáltatást végző Remondis Tisza Kft, az alvállalkozási feladatok köréből négy települést visszavett Társaságunktól.

Az **anyag jellegű ráfordítások** összege. 673.968 Eft-ról 53.895 Eft-tal növekedett 727.863 Eft-ra változott, 8 %-os növekedést mutat. Az anyagjellegű ráfordításokon belül az anyagköltség 26.904 Eft-tal növekedett, az igénybevett szolgáltatások értéke 24.725 Eft-tal növekedett, az egyéb szolgáltatások értéke 1.628 Eft-tal növekedett, a közvetített szolgáltatások értéke 573 Eft-tal növekedett.

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

### **Anyagköltségek részletezése**

Megnevezés	2010. év	2011. év	Változás	
	(Eft)	(Eft)	(Eft)	%
ALAPANYAG FELHASZNÁLÁS	24 800	24 554	-246	-0,99%
SEGÉDANYAG FELHASZNÁLÁS	20 680	23 429	2 749	13,30%
ÜZEM- FÜTŐANYAG FELHASZNÁLÁS	25 773	29 157	3 384	13,13%
VÁSÁROLT GÁZENERGIA FELHASZN.	15 145	19 401	4 256	28,10%
VÁSÁROLT ELEKTROMOS ENERG.FELH	44 947	56 879	11 932	26,55%
VÁSÁROLT VIZELLÁTÁS KÖLTSÉGE	123 188	125 041	1 852	1,50%
TARTALÉK ALKATRÉSZ FELHASZN.	6 389	7 246	857	13,41%
KERTÉSZETI ANYAGOK FELHASZN.	2 548	3 211	663	26,04%
SZERSZÁM FELHASZNÁLÁS	154	260	106	68,86%
MUNKA- VÉDŐRUHA VÉDŐFELSZ.FELH	2 537	2 688	151	5,96%
IRODA ÉS EGYÉB BER.TÁRGY FELH.	195	774	579	297,30%
NYOMT.IRODASZER E.ADM.A FELH.	3 574	4 194	620	17,35%
<b>Anyagköltség összesen:</b>	<b>269 930</b>	<b>296 834</b>	26 904	9,97%

Az összes anyagköltségen belül az alapanyagok költsége 246 Eft-tal csökkent, a segédanyagok költsége 2.749 Eft-tal növekedett, az üzemanyag költség 3.384 Eft-tal növekedett, a vásárolt gáz költsége 4.256 Eft-tal növekedett, az energia költség 11.932 Eft-tal növekedett, a vásárolt víz költsége 1.852 Eft-tal növekedett, a tartalék alkatrész költsége 857 Eft-tal növekedett, a munkaruha költség 151 Eft-tal növekedett és az irodaszer költségek összege 620 Eft-tal növekedett.

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

2011. évben, a szállítási díjak 2.410 Eft-tal csökkentek, a bérleti díjak 42.365 Eft-tal növekedtek, a karbantartási javítási költségek 9.497 Eft-tal csökkentek, a hirdetési költségek 5.177 Eft-tal csökkentek, a szemétkerakás, hulladékkezelés 363 Eft-tal növekedett, a helyi járat buszközlekedés díja 2.114 Eft-tal növekedett, a jogi személyeknek fizetett díjak 10.870 Eft-tal csökkent, az egyéb igénybe vett szolgáltatás összege 7.242 Eft-tal növekedett.

### Igénybe vett szolgáltatások részletezése

Megnevezés	2010. év	2011. év	Változás	
	(EFt)	(EFt)	(EFt)	%
SZÁLLÍTÁS,RAKODÁS,FUWARDÍJ KSG	6 547	4 137	-2 410	-36,81%
BÉRLETI DÍJAK	178 345	220 710	42 365	23,75%
KÖLCSÖNZÉSI BÉRMUNKA DÍJAK	1 314	12	-1 302	-99,05%
KARBANTART. JAVÍTÁSI KTSG-EK	29 263	19 765	-9 497	-32,46%
CSATORNAM.SZENNYV.SZÁLL.KTG.-E	2 454	2 113	-341	-13,89%
TÚZJELZŐ ÉS RIASZTÓ RENDSZ.SZOLG.DIJA	234	356	122	52,31%
HÍRDETÉS REKLÁM PROPAG. KTSG-E	26 752	21 574	-5 178	-19,35%
OKTATÁS TOVÁBBKÉPZÉS KTSG-EI	2 536	1 527	-1 010	-39,81%
ÚTIKTSG HOZZÁJÁRULÁS	2 721	2 538	-183	-6,74%
BELFÖLDI UTAZÁS,SZÁLLÁS KTSG	170	223	53	31,23%
POSTA TELEFON TELEFAX KTSG-EI	5 957	5 629	-328	-5,51%
HÍRLAP,FOLYÓIRAT SZAKKÖNYV KTG	387	523	136	35,19%
SZEMÉTLERAKÁS,HULLADÉKKEZ.KTSG	15 042	15 405	363	2,41%
ÖRZÉS-VÉDELEM KTSG-E	19 089	19 790	701	3,67%
HITELESITÉSI DIJAK	884	512	-373	-42,14%
RÁGCSÁLÓ- ÉS KÁRTEVŐ ÍRTÁS	196	226	30	15,31%
KÖNYVVIZSG,JOGI,ORVOSI,MUNKAV.	18 185	21 079	2 894	15,92%
HELYI AUTÓBUSZ KÖZL.SZERZ.DÍJA	50 538	52 652	2 114	4,18%
PROGRAMOZÁSSAL KAPCS. KTSG-EK	2 053	2 249	196	9,55%
JOGI SZEMÉLYNEK KIFIZ. DÍJAK	14 211	3 341	-10 870	-76,49%
EGYÉB IGÉNYBEVETT SZOLG. KTSGE	4 740	11 982	7 242	152,78%
<b>Igénybe vett szolgáltatások ÖSSZESEN</b>	<b>381 618</b>	<b>406 343</b>	<b>24 725</b>	<b>6,48%</b>

### Egyéb szolgáltatások részletezése

Megnevezés	2010. év	2011. év	Változás	
	(EFt)	(EFt)	(EFt)	%
GÉPKOCSI VIZSG. DÍJAK	539	560	21	3,97%
VÉGREHAJTÁSI ILLETÉK	757	717	-40	-5,28%
EGYÉB HATÓSÁGI DÍJAK ÉS ILL.	2 419	3 721	1 301	53,79%
BANKSZLA VEZETÉSI DÍJAK ÉS JUT	5 127	5 887	759	14,81%
BIZTOSÍTÁSI DÍJAK	5 259	4 877	-382	-7,27%
KÜLÖNFÉLE EGYÉB KTSG.-EK	131	100	-31	-23,90%
<b>Egyéb szolgáltatások összesen</b>	<b>14 232</b>	<b>15 860</b>	<b>1 628</b>	<b>11,44%</b>

A *közvetített szolgáltatások* értékének növekedése a közvetített áram és gázdíj költségeket tartalmazza. A bevétel növekedés mögött a fizetett szolgáltatások díjának emelkedése áll. A közvetített szolgáltatásokat ugyanolyan áron számlázzuk tovább bérlőinknek amilyen áron a közszolgáltató felénk számlázza.

A **személyi jellegű ráfordítások összege** 31.599 E Ft csökkenést mutat. A személyi jellegű ráfordításokon belül a bérköltségek 28.159 EFt-tal csökkentek, a személyi jellegű egyéb kifizetések 1.556 EFt-tal csökkentek, a bérjárulékok 1.884 EFt-tal csökkentek. A bérköltségek csökkenésének nagy része a közhasznú foglalkoztatással összefüggésben kifizetett bérek jelentik. A személyi jellegű

egyéb kifizetések között jelenik meg az étkezési utalványok és a beiskolázási utalványok költsége, a betegszabadság.

**Az értékcsökkenési leírás összege** 4.099 E Ft-tal növekedett, mely részben magában foglalja az egy összegű azonnali értékcsökkenési leírást, valamint az új beszerzésekhez tartozó időarányos értékcsökkenést. Az értékcsökkenési leírás összegének növekedése mutatja, hogy több eszköz beszerzésre került sor mint 2010. évben, illetve a meglévő eszközök egyrésze értékcsökkenési költséget már nem számolunk el.

A **pénzügyi műveletek eredménye** 2.862 E Ft, amely a kapott és fizetett kamatok egyenlegéből adódik. Az év első felében folyószámla hitel igénybevétele mellett tudtunk gazdálkodni, majd a fürdőszézon beindulása és a vízár támogatás megérkezése után már tudtunk a szabad pénzeszközeink után kamat bevételre szert tenni.

**A rendkívüli műveletek eredménye 2011. évben** 516 E Ft.

Rendkívüli bevételként a hullámedence támogatásának értékcsökkenéssel arányosan elszámolható része szerepel 642 E Ft-tal, valamint 2009. évben bérleti díjból adódó követelés elengedésekor a követelést nem csökkentettük a kapott kaució összegével és ezt 2011. évi egyeztetés során került megállapításra. Mivel a követelés elengedett összege meghaladta a korábban kapott kaució összegét, azt számoltuk el 2011. évben rendkívüli bevételként 250 E Ft összegben. 2011. évben rendkívüli ráfordítás az elengedett követelések összegéből állt 375 E Ft-tal, amely a Zsóry fürdővel kapcsolatos bérleti díj elengedéséből adódott.

Az adózás előtti eredmény 2011. évben 61 millió 820 ezer forint. A fizetendő társasági adó 3.603 ezer Forint, mellyel együttesen a mérleg szerinti eredmény 58.217 E Ft.

## "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bev.	2.932		3.635
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	<b>2.932</b>		<b>3.635</b>
33	18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége			
34	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
35	19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1.267		773
36	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
37	20 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékv.			
38	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
39	<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	<b>1.267</b>		<b>773</b>
40	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII- B. IX)</b>	<b>1.665</b>		<b>2.862</b>
41	<b>C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>21.086</b>		<b>61.304</b>
42	<b>X. Rendkívüli bevételek</b>	642		891
43	<b>XI. Rendkívüli ráfordítások</b>			375
44	<b>D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>	<b>642</b>		<b>516</b>
45	<b>E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)</b>	21.728		61.820
46	<b>XII. Adófizetési kötelezettség (16%+4%)</b>	3.460		3.603
47	<b>F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)</b>	<b>18.268</b>		<b>58.217</b>
48	22 Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre			
49	23 Jóváhagyott osztalék, részesedés			
50	<b>G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)</b>	<b>18.268</b>		<b>58.217</b>

A mérlegszerinti eredményen belül az összes bevétel 1.204.228 E Ft-ról 1.308.872 Ft-ra összesen 104 millió 644 ezer forinttal növekedett, az összes ráfordítás 1.185.960 E Ft-ról 1.250.655 E Ft-ra összesen 64 millió 695 ezer forinttal növekedett. A 2011. évi mérlegszerinti eredmény az előző évi mérlegszerinti eredményhez képest 39 millió 949 E Ft növekedést mutat.

## Az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások részletezése

### Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek összege az előző évi 148.483 ezer forintról 130.111 ezer forintra csökkent. A 18.372 ezer forintos csökkenés jelentős részét az 2009. évben képzett céltartalék 2010. évi feloldásából származó bevétel és a közhasznú foglalkoztatásért kapott költségtérítés csökkenés eredményezte, amit ellensúlyozott 2011. évben az értékesített tárgyi eszközök bevétel növekedése és a vízár támogatás összegének növekedése.

Az értékesített tárgyi eszközök bevétele soron a vízhálózaton végzett önkormányzat részére értékesített rekonstrukciós munkákból származó bevétel került könyvelésre 2010. évben 11.317 E Ft-tal, 2011. évben 17.835 E Ft összegben. 2011. évben eladásra került az önkormányzat részére a fürdőben végzett térkő burkolás 29.990 E Ft értékben, továbbá értékesítettük az Azura típusú seprőgépet 5.000 E Ft-ért, valamint a cégautót 342 E Ft-ért, valamint kisebb eszközöket 5 E Ft értékben.

A behajthatatlan követelésekre kapott összegek soron jelenik meg az követelés amire az előző években értékvesztést számoltunk el, és 2011. év folyamán kiegyenlítésre került, ezek közül a legnagyobb tétel a vízdíj követeléssel a kapcsolatos perben megítélt és megfizetett követelés összege volt.

### Egyéb bevételek részletezése

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2010. év	2011. év
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	11.317	53.172
Hitelezési veszteségként elszámolt követelésre történő befizetés		
Késedelmi kamat, kártérítés bevétele	481	1.840
Víz-és csatornaszolgáltatás költségeihez kapott támogatás	26.770	54.857
Közhasznú foglalkoztatásáért kapott költségtérítés/ Munkabér támogatás	81.186	9.432
Állati hulladék átvételének támogatása	386	1.175
Helyi közlekedés és parkolás pótdíjai	333	201
Céltartalék felhasználás	24.000	0
Behajthatatlan követelésre kapott összeg	1.501	6.945
Egyéb bevételek	2.509	2.488
<b>Egyéb bevételek összesen</b>	<b>148.483</b>	<b>130.111</b>

### Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 36.203 ezer forinttal magasabb 2011. évben, mint 1 évvel korábban. A ráfordítás növekedés oka, egyrészt az értékesített tárgyi eszközök értéknek kivezetéséből adódik, mely az előző évhez képest 35.189 E Ft többlet ráfordítást jelent. Az 1 éven túl nem mozgó készletekre 2011. évben 3.573 E Ft t, az éven túli vevőkövetelésekre 2.271 E Ft összegben számoltunk el értékvesztést, ami az előző évhez képest 2.085 E Ft többlet ráfordítást eredményezett. Az adott támogatások összege 1.760 E Ft-tal növekedett. A bírságok, késedelmi kamatok összege jelentősen 8.872 E Ft-tal csökkent. 2010. évben 6.000 E Ft kártérítést fizettünk a 2 pavilonossal szembeni perben, 250 E Ft munkavédelmi bírságot és 2.199 E Ft vízszennyezési bírságot a szennyvízteleppel kapcsolatban.

**Egyéb ráfordítások részletezése**

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2010. év	2011. év
Értékesített tárgyi eszközök nyilv. értéke	10.946	46.135
Káreseménnyel kapcs. Fiz	120	113
Adott támogatások	4.050	5.810
Bírságok, késedelmi kamatok, kártérítések	9.133	261
Céltartalék képzés	2.500	0
Behajthatatlan követelés		66
Selejtezés, terven f. écs	47	3.573
Követelések elszámolt értékvesztése	3.712	2.271
Arányosítás után eredményt terhelő ÁFA	4.992	5.557
Helyi adók	18.252	20.362
Vízkiállítás hozzájárulás	3.276	4.855
Innovációs járulék, környezetterhelési díj	616	3.923
Egyesületi tagdíjak	590	1.598
Cégautó adó	76	57
Egyéb ráfordítás	30	12
<b>Egyéb ráfordítások összesen</b>	<b>58.340</b>	<b>94.593</b>

Az adott támogatások összege 2011 .évben 5.810 E Ft , melyből a Kézilabda Club 3.600 E Ft, Futball Clubnak 2.000 E Ft, az MSE Ökölvívó szakosztály 50 E Ft, Tour de Mezőkövesd kerékpáros verseny 50 E Ft, Zsóry kupa úszóverseny 30 E Ft, különböző alapítványok 80 E Ft támogatásban részesültek.

**Állami és önkormányzati adóterhek összege 2010. és 2011. években:**

Megnevezés	2010. év (E Ft)	2011. év (E Ft)
Társasági adó	3.460	3.603
Eredményt terhelő le nem vonható ÁFA	4.992	5.557
SZJA (természetbeni és béren kívüli juttatásokat terhelő)	7.632	5.556
TB járulék	74.230	70.830
Egészségügyi hozzájárulás	179	514
Munkaerő piaci hozzájárulás	2.821	2.653
Rehabilitációs hozzájárulás	0	2.122
Szakképzési hozzájárulás	4.795	3.995
Helyi adók	18.252	20.362
Vízkiállítás hozzájárulás	3.275	4.855
Innovációs járulék	0	19
Környezetterhelési díj	616	3.904
Cégautóadó	76	57
Egyéb járulékok	13	41
<b>Összesen</b>	<b>120.341</b>	<b>124.068</b>

Az állami és önkormányzati adóterhek összege 120.341 E Ft-ról 3.727 E Ft-tal növekedett 124.068 E Ft-ra. A társasági adó fizetési kötelezettség 3.460 E Ft-ról 3.603 E Ft-ra változott, 143 E Ft-tal magasabb mint az előző évben. A társasági adó mértéke 2010. évben az első félévre 19%, a második félévre 10%, 2011. évben 10 % volt.

Az eredményt terhelő le nem vonható áfa a fürdőüzemeltetéshez kapcsolódik. A 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.

Az egészségügyi hozzájárulás soron százalékos járulék jelent meg.

2010. évben rehabilitációs járulékot nem kellett fizetnünk ugyanis éves átlagban a megváltozott munkaképességű dolgozók létszáma magasabb volt, mint a kötelező foglalkoztatási szint, a 2010. évi létszámba a közcélú foglalkoztatottakat nem kellett figyelembe venni, a 2011. évi támogatott munkaerő viszont már bele számított a rehabilitációs járulék számítás alapját képező létszámba. 2010. és 2011. évben is azonos létszámú csökkent munkaképességű dolgozót alkalmaztunk a számítási szabályok változásából adódott a többlet járulék fizetési kötelezettség.

A szakképzési hozzájárulás összege a bérjárulékok részét képezi. A bruttó kötelezettség 40 %-át kötelező az APEH-nak utalni, a saját dolgozó képzésére maximum a bruttó kötelezettség 33%-a fordítható. A Széchenyi István Szakképző Iskola MITISZK Nonprofit Kft-nek és a MITISZK Szakképzés Szervezési társulásnak tagja, 2011. évben összesen 600 E Ft szakképzés fejlesztési támogatásban részesült. A Szent László Gimnázium és Közgazdasági Szakközépiskola a Zempléni Tiszka tagja melynek 600 E Ft-ot utaltunk 2010. évben. Saját dolgozó képzésére 2.073 E Ft-ot fordítottunk, melyből 1.197 E Ft-ot számolhatunk el kötelezettség csökkentésként. A szakképzési hozzájárulásból az adóhatóság számára került átutalásra 1.597 E Ft.

A vízkészlet hozzájárulás a fürdőben kitermelt vízmennyiség függvénye 1.610 E Ft-tal növekedett 3.275 E Ft-ról 4.885 E Ft-ra. A kitermelt víz mennyiségének növekedésével egyidejűleg kevesebb víz átvételére került sor az ívóvíz vezetékről.

Az innovációs járulék és a környezetterhelési díj fizetési kötelezettség összege nettó módon jelenik meg. 2010. és 2011. évben a jogszabály által adott lehetőségeket kihasználva az innovációs járulék terhére kutatás fejlesztési tevékenységet rendeltünk meg 2.600 E Ft értékben. A környezetterhelési járulék terhére utoljára 2010. évben volt lehetőség mérőműszerek beszerzésére, 2011. évben a teljes járulékot meg kellett fizetni. 2011. évre innovációs járulékot 19 E Ft-ot, míg a környezetterhelési díjat 3.904 E Ft-t fizettünk.

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

A 2011. év gazdálkodása likviditási szempontból az előző évekhez hasonlóan indult. Fizetési kötelezettségeinket a folyószámla hitelkeret igénybevétele és fizetési haladék kérése mellett tudtuk teljesíteni, ami 773 E Ft kamat fizetéssel járt együtt. Az év második felében leköthető pénzeszközünk kamataiból 3.635 E Ft kamat bevételt értünk el.

### **A rendkívüli bevételek, rendkívüli ráfordítások részletezése 2010. és 2011. években**

A rendkívüli bevétel címen a 2004. évi hullám medence felújítására nyert pályázati támogatás időarányosan elszámolható része jelenik meg az eredményben, melynek összege megegyezik az éves értékcsökkenési leírásként elszámolt összeggel.

2009. évben rendkívüli ráfordításként számoltunk el az SM Reál Kft-nek elengedett bérleti díjat 375 E Ft összegben.

	adatok ezer forintban	
<b>Rendkívüli bevételek:</b>	<b>2010.év</b>	<b>2011. év</b>
Elengedett követelés		250,-
Pályázati támogatás elszámolható összege	642,-	642,-
<b>Rendkívüli ráfordítások:</b>		
Elengedett követelések	0,-	375,-

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

A társasági adó fizetési kötelezettség 2011. évi összege 3.603 ezer Forint. A társasági adó számításánál az alábbi tételeket vettük figyelembe:

	adatok ezer forintban
<b>Az adózás előtti eredmény</b>	<b>61.820</b>
<i>Az adózás előtti eredményt csökkentő tételek:</i>	
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás és az eszközök értéke kivezetésnél	68.731
2011. évben képzett fejlesztési tartaléka	10.000
Korábban munkanélküli személynek foglalkoztatásához kapcsolódó közterhek	2.221
Behajthatatlanná vált követelés, adóévben visszaírt értékvesztés	6.945
<u>Kiemelten közhasznú szervezetnek adott támogatás 50%-a</u>	<u>25</u>
<b>Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen:</b>	<b>87.922</b>

*Az adózás előtti eredményt növelő tételek:*

A számviteli törvény alapján elszámolt értékcsökkenési leírás és a kivezetett eszközök ráfordításként elszámolt összege	74.847
Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos ráfordítás (adott támogatás, reprezentációs költség)	4.472
Jogerős határozatban megállapított bírság	166
Értékvesztés vevőkövetelésekre	2.271
<u>Elengedett követelések</u>	<u>375</u>
<b>Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen:</b>	<b>82.131</b>

A számított adó alapja 56.029

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

Összes bevétel	1.308.872
Összes bevételt csökkentő tételek (Elábé, közvetített szolgáltatás)	8.826
<u>Összes bevételt növelő tételek együttes összege</u>	<u>0</u>
Korrigált összes bevétel	1.300.046
Jövedelem minimum (korrigált összes bevétel 2%-a)	26.001
Társasági adófizetési kötelezettség (jövedelem minimum alapján)	2.600

Társaság adózás előtti eredménye 61.820 EFt, a társasági adó szerinti adó alapja 56.029 EFt, a korrigált összes bevétel szerint meghatározott jövedelem minimum 26.001 EFt. Mivel a jövedelem minimum összege alacsonyabb mint a Társaság adózás előtti eredménye és a számított társasági adóalap, ezért 2011. évben a számított társasági adóalap alapján kell a társasági adót megfizetnünk.

Társasági adóalapja	56.029 E Ft
Számított társasági adó 10%	5.603 EFt
<u>Adókedvezmény (Látványcsapatsport támogatása)</u>	<u>2.000 EFt</u>
<b>2011. évben fizetendő társasági adó</b>	<b>3.603 EFt</b>

#### **Bruttó termelési érték számítása 2010. és 2011. évek összehasonlításával**

Megnevezés	2010.év	2011.év	Változás	
	(EFt)	(EFt)	(EFt)	(%)
Értékesítés nettó árbevétele	1.052.171	1.174.235	122.063	11,60
+ Egyéb bevétel	148.483	130.111	-18.372	-12,37
+ Aktivált saját teljesítmény	18.668	16.645	-2.023	-10,84
<b>Bruttó termelési érték</b>	<b>1.219.322</b>	<b>1.320.991</b>	<b>101.669</b>	<b>8,34</b>
- Anyagjellegű ráfordítás	673.968	727.863	53.895	7,99
<b>Anyagmentes term.érték</b>	<b>545.354</b>	<b>593.128</b>	<b>47.774</b>	<b>8,76</b>
- Értékcsökkenési leírás	24.613	28.712	4.099	16,65
<b>Nettó termelési érték</b>	<b>520.741</b>	<b>564.416</b>	<b>43.675</b>	<b>8,38</b>

A bruttó termelési érték számítása során, a bevételi oldalon a nettó árbevétel 11,6 %-kal, 122.063 EFt-tal növekedett, az egyéb bevételek összege 12,37 %-kal 18.372 EFt-tal csökkent.

Az aktivált saját teljesítmények értéke 2.023 EFt-tal csökkent, mely azt mutatja, hogy saját kivitelezésben kevesebb beruházást hajtottunk végre.

Az anyagjellegű ráfordítások értéke 53.895 Eft-tal növekedett, mely egyrészt a tulajdonos önkormányzatnak fizetett bérleti díjak, a helyi közlekedésért fizetett díjak, valamint a z egyéb igénybe vett szolgáltatások növekedése okozta.

Az értékcsökkenési leírás összege 4.099 Eft-tal növekedett, melynek egyrésze az azonnal elszámolható értékcsökkenésből adódik, másrésze az időarányos leírásokból. Az értékcsökkenési költség összegének csökkenése jelzi, hogy a cégnél 2011. évben több volt a beszerzések értéke mint az előző évben.

A számítás eredményeként a nettó termelési érték 8,38%-kal növekedett.

## *Néhány mutató a jövedelmi helyzet elemzéséhez*

<i>Termelési költségszint</i>	<u>Összes költség</u>	<b>2010.év</b>	<b>2011.év</b>	<b>Index</b>
		Bruttó termelési érték	92,09	87,15

A mutató arról tájékoztat, hogy a vállalkozás a termelését milyen szintű költségekkel folytatja. Az összes költség a forgalmi költség típusú eredménykimutatás szerint 2010. évben 1.122.843 E Ft, 2011. évben 1.151.311 A költségek növekedtek és a bruttó termelési érték is növekedett. Összességében a termelési költségszint 5,36%-kal csökkent, Több költséggel kisebb eredményt értünk el.

<i>Anyaghányad</i>	<u>Anyagjellegű ráfordítás</u>	<b>2010.év</b>	<b>2011.év</b>	<b>Index</b>
		Bruttó termelési érték	55,28	55,1

Anyagigényes tevékenységeket folytatunk. Növekedett az anyag költség és nőtt az előállított bruttó termelési érték. Az anyagfelhasználás hatékonyság 0,33%-kal romlott az előző évhez képest.

<i>Béreköltség hányad</i>	<u>Személyi jellegű ráfordítások</u>	<b>2010.év</b>	<b>2011.év</b>	<b>Index</b>
		Bruttó termelési érték	36,33	31,14

Az indexszám megmutatja, hogy egységnyi munkaerő ráfordítással mennyi bruttó termelési értéket állítottunk elő. 2011. évben 7,13%-kal kevesebb személyi jellegű ráfordítás kifizetése történt mint az előző évben, alapvetően a kötelező közcélú foglalkoztatás miatt. Ebből a szempontból a 2011. évi gazdálkodás volt hatékonyabb.

<i>Értékcsökkenési leírási hányad</i>	<u>Értékcsökkenés</u>	<b>2010.év</b>	<b>2011.év</b>	<b>Index</b>
		Bruttó termelési érték	2,018	2,17

Az értékcsökkenési leírási hányad megmutatja, hogy egységnyi bruttó termelési értékre mennyi értékcsökkentés jutott. Az értékcsökkenési leírási hányad szerint a 2010. évi mutató értéke a kedvezőbb.

<i>Értékesítési költségszint</i>	<u>Értékesítés összes költsége</u>	<b>2010.év</b>	<b>2011.év</b>	<b>Index</b>
		Nettó árbevétel	106,72	98,05

Értékesítési költségszint alakulása mutatja, hogy egységnyi költségre vetítve nagyobb nettó árbevételt értünk el 2011. évben, mint 2010. évben. A mutató értéke minél alacsonyabb annál jobb.

<i>Igazgatási költségszint</i>	<u>Igazgatási költségek</u>	<b>2010.év</b>	<b>2011.év</b>	<b>Index</b>
		Nettó árbevétel	5,67	5,72

Az igazgatási költségszint mutató értéke minél kisebb annál kedvezőbb. A központi irányítás költségeinek növekedése miatt a mutató értéke kismértékben romlott az előző évhez képest 0,88%-kal. Egységnyi központi irányítási költséggel kisebb árbevételt realizáltunk, mint a korábbi évben.

## Tájékoztató kiegészítések

1./ A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszámának a kifizetett munkabér kifizetéseknek a bemutatása.

Megnevezés	2010. évi Tény	2011. évi Tény	Változás	Index %
<b>Béreköltség</b>				
1./ Teljes munkaidős <b>fizikai</b> dolgozók béreköltsége (EFt)	181.935	203.522	21.587	111,86
2./Teljes munkaidős idős <b>nem fizikai</b> dolgozók béreköltsége (EFt)	55.911	56.541	630	101,13
3./Egyéb bértömeg (EFt)				
Támogatott munkaerő(EFt)		16.608	+16.608	
Közhasznú foglalkoztatás béreköltsége	70.241		-70.241	
Részmunkaidős bérek,	4.950	3.057	-1.893	61,75
Megbízási díjak, egyszerűsített foglalk. ktg	2.404	5.651	3.247	235,06
Végkielégítés	0	1.903	+1.903	
Tiszteletdíjak	2.640	2.640	0	100
<b>Béreköltség összesen (EFt) (1+2+3)</b>	<b>318.081</b>	<b>289.922</b>	<b>-28.159</b>	<b>91,15</b>
<b>Létszám adatok</b>				
Fizikai dolgozó (fő)	131	145	14	110,68
Nem fizikai dolgozó (fő)	25	28	3	112
<b>Teljes munkaidős átlagos állományi létszám (fő)</b>	<b>156</b>	<b>173</b>	<b>17</b>	<b>110,9</b>
<b>Támogatott foglalkoztatott (fő)</b>		<b>17</b>	<b>+17</b>	<b>-95</b>
Közcélu foglalkoztatottak (fő)	95			
Egyéb részmunkaidős dolgozók (fő)	4	4	0	
<b>Részmunkaidős átlagos állományi létszám</b>	<b>99</b>	<b>4</b>	<b>-95</b>	<b>4,04</b>
<b>Teljes átlagos állományi létszám (fő)</b>	<b>255</b>	<b>194</b>	<b>-61</b>	<b>76,08</b>
<b>Átlagkereset</b>				
Teljes munkaidős <b>fizikai</b> dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)	1.388.816	1.403.600	14.784	101,06
Teljes munkaidős <b>nem fizikai</b> dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)	2.236.440	2.019.321	-217.119	90,29
<b>Teljes munkaidős dolgozók átlagbére (Ft/fő/év)</b>	<b>1.524.653</b>	<b>1.503.254</b>	<b>-21.399</b>	<b>98,59</b>

1./ 2011. évben a teljes átlagos állományi létszám 61 fővel volt alacsonyabb mint a megelőző évben. A teljes munkaidős dolgozók átlagos állományi létszáma 17 fővel növekedett, a *részmunkaidős foglalkoztatásban részvevő dolgozók átlagos állományi* létszáma 95 fővel csökkent, a támogatott munkaerő létszáma 17 fővel növekedett.

A teljes munkaidős foglalkoztatás növekedés a közcélú foglalkoztatás megszűnésének eredménye, ugyanis 2010. évben a feladatok egyrészét közcélú foglalkoztatottak végezték. 2011. évben a közcélú foglalkoztatás megszűnésével ezeket a dolgozókat a korábban megüresedett álláshelyekre munkaszerződéssel foglalkoztattuk. A létszám növekedés területei a fürdőüzemeltetés +4,5 fő, parkfenntartás +3 fő, kézi úttisztítás +2,75 fő központi irányítás +3 fő (titkárság, takarító, vezérigazgató), átrakó állomás +1,4 fő, piac + 1 fő. A részmunkaidős átlagos állományi létszám a közhasznú foglalkoztatás miatt csökkent 2011. évben.

A 2011. évi bérköltés összege 28.159 Eft-tal csökkent, mely 8,85 % -os visszaesést mutat 2010. évhez képest. A teljes munkaidőben dolgozók csoportján belül a bértömeg változás összege a fizikai dolgozóknál 21.587 Eft-tal növekedés, a nem fizikaiak esetén 630 Eft-tal növekedés. Az egyéb foglalkoztatásban a támogatott munkaerő bérköltése 16.608 Eft-tal növekedett, míg a közhasznú foglalkoztatottak bértömege 70.241 Eft-tal csökkent, a részmunkaidős dolgozók bére 1.893 Eft-tal csökkent, a megbízási díjak és egyszerűsített foglalkoztatás bérköltése növekedett 3.247 Eft-tal, a tiszteletdíjak összege változatlan.

Ha az átlag bérek alakulását vizsgáljuk meg a teljes munkaidős fizikai dolgozók esetében az átlagbér 1,06%-kal növekedett 1.403.600 Ft/év összegre, ami havi bruttó 116.967 Ft átlagkeresetet jelent. A szellemi állománynál az átlagkereset 9,71%-kal csökkent, az éves átlagkereset összege 2.019.321 Ft/év, 168.277 Ft/hó. A szellemi állomány átlagkeresete azért csökkent, mert 2011. év elején megszűnt a településüzemeltetési ágazatvezető munkaviszonya akinek a keresete 2010. évi átlagkereset összegét emelte.

A társaság 2011. évben június 1-től 5% mértékű bérfelajánlást hajtott végre.

<i>Keresett színvonal</i>	Bérköltés	2010. év	2011. év	Index
	Összes létszám		1.247,37	1.494,44

2011. évben a kereset színvonal 19,8% növekedést mutat átlagosan 2010. évhez viszonyítva.

<i>Élőmunka hatékonysága</i>	Anyagmentes termelési érték	2010.év	2011. év	Index
	Bérköltés		171,45	204,58

Az élőmunka hatékonyság mutató megmutatja, hogy egységnyi bér ráfordításával mekkora új értéket hozunk létre. A mutató 19,32 %-os javulást mutat

<i>Élőmunka termelékenység</i>	Nettó árbevétel	2010. év	2011. év	Index
	Létszám		4.126	6.052

Az élőmunka termelékenység az egy foglalkoztatottra jutó árbevétel nagyságát mutatja, mely 2010. évben 4.126 Eft volt az egy főre jutó árbevétel ami 2011. évben 6.052 Eft/fő összegre növekedett. Ez az előző évhez képest az élőmunka termelékenység 46,69 %-os növekedést jelent.

2./ Társaságunk a mérleg szerinti eredmény összegével, 58.217 ezer forinttal az eredménytartalékot növeli.

3./ Környezetvédelemmel kapcsolatos eszközeink 2 db mágneses induktív áramlásmérő műszer mely 2008. évben, 1 db fotométer, és 1 db oldott oxigénmérő mely 2010. évben került beszerzésre.

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	60,68	20,00	21,76	7,90
Gázolaj	2691	2.502,25	744,78	835,72

5./ Környezetvédelmi kötelezettségre céltartalékot nem képeztünk.

6./ Végleges jelleggel kapott 2011. évi támogatások összege 65.464 EFt, amiből 54.857 EFt a Környezetvédelmi Minisztérium által kiírt pályázat alapján a lakossági víz árához kaptunk, 1.175 EFt pedig az állati hulladékgyűjtéshez kapcsolódó támogatás. Munkabér támogatás összege 9.432 E Ft.

7./ A részvénytársaságnál 5 fős Felügyelő Bizottság működött 2011. évben, a Felügyelő Bizottság részére 2.640,- EFt tiszteletdíjat fizettünk. Szobonya Sándor vezérigazgató 2011. évben alapbérén kívül más juttatásban nem részesült.

8./ A társaságnak kötelező könyvvizsgálót alkalmaznia, a gazdasági társaságokról szóló 1997 évi CXLV. törvény 4.1§ (1) bekezdése alapján.

Könyvvizsgáló cég neve: B és Társa Könyvvizsgáló Iroda Kft.  
Könyvvizsgáló cég címe: 3300 Eger, Nagy-Eged u. 13.  
Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Beszeda István  
Könyvvizsgálói engedély: 000010  
2011.évre fizetett könyvvizsgálói díj összege nettó 1.548 EFt.

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

Neve: Zsigáné Mezei Mária  
Nyilvántartásba vételi szám: 173441

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 jogosult személy **Szobonya Sándor** vezérigazgató (lakcím: 3400 Mezőkövesd, Mátyás király út 142. II/2.)

**Szobonya Sándor**  
vezérigazgató