

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

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
a Mezőkövesdi Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. 2023. évi  
éves beszámolójához

Mezőkövesd, 2024 április 25.

**Szabó János**  
Vezérigazgató

A Mezőkövesdi Városgazdálkodási Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság elkészítette a 2023. évről szóló éves beszámolóját 2023. 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, 2024. február 28-án 100 %-ban Mezőkövesd Város Önkormányzata. Részvények száma 2.500 db, egyenként 20.000,- Ft/db névértékű részvényben testesül meg.

A részvénytársasággá alakuláskor a vagyon 33 millió 896 ezer forint volt.

1.c.) Gazdálkodási forma változás 2018.01.01-től Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

1.d.) A társaság legfontosabb, meghatározó tevékenységei:

- gyógy-és strandfürdő üzemeltetés
- tanuszoda üzemeltetés
- temetkezési szolgáltatás, temető fenntartás
- helyi autóbusz közlekedés üzemeltetése
- településtisztasági szolgáltatások
- parkfenntartás
- gyepmesteri tevékenység, állati hulladék kezelés
- fizető parkolók üzemeltetése
- piacok üzemeltetése

### **2. A számviteli politika főbb vonásai**

A részvénytársaság számviteli politikája a számviteli törvény által meghatározott keretek között, élve a szabad választás lehetőségével is, tartalmazza azokat az alapelveket, értékelési módszereket és eljárásokat, melyek alátámasztják a gazdálkodásról készült üzleti jelentésünket.

A számviteli törvényben foglalt előírások alapján Társaságunk éves beszámoló készítésére, valamint kettős könyvvezetésre kötelezett. A mérleg formája „A” típusú, az eredmény kimutatás formája „A” típusú összköltség eljárással.

A beszámoló készítés időpontja a tárgyévet követő év február 28.

*A számviteli politika határozza meg:*

- az értékelési módokat és eljárásokat,
- az értékcsökkenés elszámolásának módját,
- a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának szabályait,
- a 200 ezer Ft alatti értékű tárgyi eszközök elszámolásának módját,
- az értékpapírok számbavételének módját,
- az eredmény kimutatás módszerét.

A társaságot érintő a kiegészítő mellékletben részletezett információk a következők:

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

Az üzleti jelentés készítése a tulajdonos megfelelő tájékoztatását szolgálja.

Az eszközök értékelésének szabályait, az értékvesztés, a céltartalék képzés az előző éveket érintő eredmények elszámolása, a vagyon változásra vonatkozó 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 vállalnak rá árjegyzési/visszavásárlási kötelezettséget. Társaságunk az értékpapírt a nyilvántartásaiban nem szerepelteti értékkel.
- Tartós befektetesként szerepeltetendő pénzügyi eszközünk nincs.
- Gazdasági társaságban tulajdoni viszonyt megtestesítő részesedésünk nincs.
- Valutapénztárban a parkolásból származó Eurót kezelünk, de fordulónapon nem tartottunk ilyen valutát.

## **2.b.) A források értékelésének szabályai**

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

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

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

### Az immateriális javaknál alkalmazott amortizáció:

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

### A tárgyi eszközök amortizációja:

A tárgyi eszközök amortizációjára a TAO törvény leírasi kulcsait alkalmazzuk.

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

Az 1 millió Ft alatti eszközök aktiválásakor nem képezünk maradványértéket.

## **2.d.) A kivételes, értékhatártól függő módszereink**

- A 200 ezer forint alatti egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközök értékcsökkenését a beszerzés évében egy összegben költségként elszámoljuk.

## **2.e.) Az alkalmazott eredménykimutatás és mérlegséma**

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

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

**„A” típusú mérlegsémát alkalmazunk.**

### **3./ A számvitel alapelvei, a számviteli törvény szerint**

Általános alapelv: a vállalkozás folytatásának elve

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

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

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

## I. A mérleghez kapcsolódó specifikus rész

„A” MÉRLEG Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2022	Előző év (ek) módosításai	Tárgyév 2023
a	b		d	
1	<b>A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)</b>	1 605 027	0	1 572 177
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)</b>	9	0	0
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	3. Vagyoni értékű jogok	9		0
6	4. Szellemi termékek			
7	5. Üzleti vagy cégérték			
8	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9	7. Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)</b>	1 605 018	0	1 572 177
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 542 541		1 490 024
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	32 026		39 168
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	30 451		35 083
14	4. Tenyészállatok			
15	5. Beruházások, felújítások	0		7 902
16	6. Beruházásokra adott előleg			
17	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sor)</b>	0	0	0
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	5. Egyéb tartós részesedés			
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz. álló vállalkozásban			
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

A mérleg főösszege 1.728 millió 608 ezer forintról 1.784 millió 392 ezer forintra változott, 55.784 E Ft-tal növekedett. A befektetett eszközöknél 32.850 ezer forint csökkenés, a forgóeszközöknél 90.088 E Ft növekedés mutatkozik /a készletek, követelések és a pénzeszközök értéke is emelkedett). Az aktív időbeli elhatárolások mérleg sor 1.454 E Ft csökkenést mutat.

### A. Befektetett Eszközök

Eszköz oldalon a befektetett eszközöknél 32.850 ezer forint a csökkenés, ami a 2023. évben aktivált beruházások és a 2023. 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 2023. évben bruttó érték változása

adatok EFT-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi			Záró érték
		Növekedés	Csökkenés.	Át-sorolás	
<b>I. Immateriális javak össz</b>	<b>14.217</b>		<b>231</b>		<b>13.986</b>
I./1. Vagyoni értékű jogok	10.431				10.431
I./3. Szellemi termékek	3.786		231		3.555
<b>II. Tárgyi eszközök össz:</b>	<b>2.250.447</b>	<b>44.320</b>	<b>6.433</b>		<b>2.283.139</b>
II/1. Ingatlanok	1.992.829				1.992.829
II/2. Műszaki berendezés, felszerelés, jármű	104.879	13.030	251		117.658
II/3. Egyéb berendezés, felszerelések	147.544	23.388	6.182		164.750
II/4. Beruházások		7.902			7.902

#### Halmozott értékcsökkenési leírás változása 2023. év

Megnevezés	Nyitó Értéks.	Évközi változás				Záró Értéks.
		Csökke- nés	Átso- rolás	Növekedés Terv szerinti	Terven felüli	
<b>I. Immateriális jav. Össz.:</b>	<b>14.208</b>	<b>231</b>		<b>9</b>		<b>13.986</b>
I/1. Vagyoni ért. Jogok	10.488					10.488
I/3. Szellemi termékek	3.720	231		9		3.498
<b>II. Tárgyi eszközök össz.:</b>	<b>640.234</b>	<b>6.461</b>		<b>77.161</b>	<b>28</b>	<b>710.962</b>
II/1. Ingatlanok	450.288			52.517		502.805
II/2. Műszaki berendezés, felszerelés, jármű	72.853	251		5.888		78.490
II/3. Egyéb berendezés	117.093	6.210		18.756	28	129.667
II/4. Beruházások						

Az immateriális javak között kerülnek kimutatásra a szoftver termékek.

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

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték (Eft)</b>
Elektromos Volkswagen Transporter	9.686
Ford Transit motorjavítás	2.964
Csónak	240
Vésőkalapács + flex	78
Fúró és sarokcsiszoló	40
Aeg sarokcsiszoló	22
<b>Összesen:</b>	<b>13.030</b>

**Egyéb berendezés felszerelések:**

**Zsóry fürdő üzemeltetés egyéb berendezés beszerzés 2023. évben**

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték (Eft)</b>
Napozóágyak 100 db	3.346
Kamerarendszer	2.299
Klíma 5 db	1.292
California 2+3 ülőgarnitúrák	492
Hűtőgépek	210
Búvár szivattyú	920
Filagolia 3 db	661
LG tv	50
Felmosó kocs	98
Irodai székek	334
Kompresszor	71
Redőny 4 db+Térelválasztó ajtó	283
Palackszállító kézikocsi	112
Pénzváltógép	720
Monitorok + PC	940
Mosógép+ centrifuga	124
Fénymásoló	229
Reflektor 2 db	211
Kültéri napernyő	144
<b>Összesen:</b>	<b>12.536</b>



**Központi irányítás egyéb berendezés beszerzés 2023. évben**

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték (EFt)</b>
Iratmegsemmisítő	224
Szerver	415
Nyomtatók	214
Mobiltelefonok 2 db	54
Irodaszékek	327
Diktafon	71
Ülőgarnitúra	151
<b>Összesen:</b>	<b>1.456</b>

**Fizető parkolás egyéb berendezés beszerzés 2023. évben**

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték (EFt)</b>
Parkolójegy automaták	6.757
<b>Összesen:</b>	<b>6.757</b>

**Temetkezés egyéb berendezés beszerzés 2023. évben**

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték (EFt)</b>
Urnavivő	75
Motoros kasza	242
<b>Összesen:</b>	<b>317</b>

**Gyepmesteri telep egyéb berendezés beszerzés 2023. évben**

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték (EFt)</b>
Kutyabefogó csapda + hurok	217
Magasnyomású mosó	362
Gorenje hűtő	122
Olajradiátorok	141
<b>Összesen:</b>	<b>842</b>

## Parkfenntartás egyéb berendezés beszerzés 2023. évben

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték (EFt)</b>
Aprítógép	1.000
Magassági ágvgó	134
Szegélyvágó+ akkumulátor	346
<b>Összesen:</b>	<b>1.480</b>

## „A” MÉRLEG Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2022	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2023
a	b	c	d	e
29	<b>B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)</b>	<b>119.056</b>	<b>0</b>	<b>209 144</b>
30	<b>I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)</b>	<b>7 180</b>	<b>0</b>	<b>9 531</b>
31	1. Anyagok	7 180		9 531
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	3. Növedék-, hízó- és egyéb állatok			
34	4. Késztermékek			
35	5. Áruk			
36	6. Készletekre adott előlegek			
37	<b>II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)</b>	<b>74 446</b>	<b>0</b>	<b>83 079</b>
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	67 794		67 509
39	2. Követelések kapcsoló vállalkozással szemben			
40	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. lévő vállalkozással szemben			
41	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	5. Váltókövetelések			
43	6. Egyéb követelések	6 652		15 570
44	7. Követelések értékelési különbözete			
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	<b>III. ÉRTÉKPAPIROK (47.-52. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
47	1. Részesedés kapcsoló vállalkozásban			
48	2. Jelentős tulajdoni részesedés			
49	2. Egyéb részesedés			
50	3. Saját részvények, saját üzletrészek			
51	4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	5. Értékpapírok értékelési különbözete			
53	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)</b>	<b>37 430</b>	<b>0</b>	<b>116 534</b>
54	1. Pénztár, csekkek	2 603		4 965
55	2. Bankbetétek	34 827		111 569
56	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sor)</b>	<b>4 525</b>	<b>0</b>	<b>3 071</b>
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 582		1 830
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	943		1 241
59	3. Halasztott ráfordítások			
60	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+30.+56. sor)</b>	<b>1 728 608</b>	<b>0</b>	<b>1 784 392</b>

## **B. Forgóeszközök**

A forgóeszközeink értéke a 2022. év végi 119 millió 56 ezer forintról 209 millió 144 ezer forintra változott, 90 millió 88 ezer forinttal növekedett. A forgóeszközök változása mérlegsoronként az alábbi:

Készletek alakulása:

Megnevezés	Érték (EFt)		Arány	
	2022. év	2023. év	2022. év	2023. év
Anyagok	7.180	9.531	100%	132,74 %
<b>Összesen</b>	<b>7.180</b>	<b>9.531</b>	<b>100%</b>	<b>132,74 %</b>

A követelések mérleg sor összege 2023.12.31.-én 83.079 EFt, melyből a vevőkövetelések értékvesztéssel csökkentett összege 67.509 EFt, az egyéb követelések összege 15.570 EFt. Vevőköveteléseken belül a fizetési határidőn belüli követelés 53.290,- EFt, a lejáratú időn túli követelés 17.981 EFt, a nyilvántartott értékvesztés 3.762 EFt.

Lejárt fizetési határidejű követelések megoszlása fizetési határidő szerint:

Fizetési határidő	Lejárt követelés összesen 2022.12.31-én (EFt)	Lejárt követelés összesen 2023.12.31-én (EFt)
0-30 nap	19.538	4.184
31-60 nap	15.232	3.029
61-90 nap	34	2.677
91-180 nap	187	3.884
181-365 nap	800	158
365 napon túli	4.491	4.049
<b>Összesen:</b>	<b>40.282</b>	<b>17.981</b>

Követelések lejárat szerinti bontása

Adatok EFt-ban

Megnevezés	Kéményseprés		Általános vevő		Összesen	
	2022. év	2023.év	2022. év	2023. év	2022. év	2023. év
Fizetési határidőn belül	0	0	29.306	53.290	29.306	53.290
0-30 nap	0	0	19.538	4.184	19.538	4.184
30-60 nap	0	0	15.232	3.029	15.232	3.029
61-90 nap	0	0	34	2.677	34	2.677
91-180 nap	0	0	187	3.884	187	3.884
181-360 nap	0	0	800	158	800	158
360 napon túli	846	0	4.491	4.049	4.491	4.049
<b>Összesen</b>	<b>846</b>	<b>0</b>	<b>69.588</b>	<b>71.271</b>	<b>69.588</b>	<b>71.271</b>

A táblázatból látható, hogy a fordulónapi vevőkövetelések összege jelentősen csekély értékkel növekedett az előző évhez képest. 2023. évben a 360 napon túli követelésekre 3.251 EFt összegben számoltunk el értékvesztést. Az előző években képzett általános vevő értékvesztésekből 1.275 EFt összegű követelés került átminősítésre/ behajthatatlan követelés/. 2023. év végén a vevőkövetelések értékvesztésének egyenlege 3.251 EFt.

*Egyéb követeléseként* kimutatott összegek az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra

Főkönyvi szám	Megnevezés	2022. év	2023. év
		(EFt)	(EFt)
3612	Fizetési előleg	96	269
3617	Elszámolásra kiadott előleg	1.012	1.540
3641	Bankkártya forgalom	482	3.962
3642	OTP SZÉP kártya	298	2.186
3643	K&H SZÉP kártya	27	213
3644	MKB SZÉP kártya	117	395
3646	Központi bankkártya	9	0
3671	Mobil fizetés parkolás elszámolás	2.068	1.142
3672	Piaci helypénz	0	34
3673	Zsóry bevétel elszámolás	1.813	5.613
3675	Helyi járat bevétel elszámolás	192	128
3677	ÉMÁSZ letéti díj	27	27
369	Egyéb követelések	0	0
3679	Útdíj elszámolási számla	42	26
4611	Tárgyévi társasági adó	469	
4693	Gépjárműadó		35
<b>Egyéb követelés összesen</b>		<b>6.652</b>	<b>15.570</b>

Az egyéb követelések mérleg sor összege 6.652 EFt-ról 15.570 EFt-ra változott 8.918 EFt-tal növekedett.

A *pénzeszközök* állománya 79.104 EFt-tal növekedett. A pénztárban lévő készpénz értéke 2.362 EFt-tal növekedett, a bankbetétek összege 76.742 EFt-tal nőtt a 2022. év egyenlegéhez képest.

### C. Aktív időbeli elhatárolások

#### Bevételek aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2022. év (EFt)	2023. év (EFt)
Működési célú támogatás / Tanuszoda üz./	1.663	1.830
Kártérítés /Fürdő/	1.800	0
Helyi járat vonaljegyek	89	0
Piacok helypénz bevétel	30	0
<b>Összesen</b>	<b>3.582</b>	<b>1.830</b>

#### Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2022. év (EFt)	2023. év (EFt)
Előfizetési díjak	125	150
Biztosítási díjak	818	1.091
<b>Összesen:</b>	<b>943</b>	<b>1.241</b>

### Néhány mutató a pénzügyi helyzet elemzéséhez

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

Likviditási mutató	Forgóeszközök Kötelezettségek	2022. év	2023. év	Index
		9,39	17,63	187,75 %

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

Likviditási I	Forgóeszközök Rövid lejáratú Kötelezettségek	2022. év	2023. év	Index
		13,89	24,35	175,27 %

A likviditás I. mutató jelentése: A különböző likviditású forgóeszközök 2022. évben 13,89 %-ban, 2023. évben 24,35 %-ban fedezik a rövid lejáratú kötelezettséget. A mutató értéke előző évhez képest javult.

Likviditási II. mutató	Forgóeszközök- követelések Rövid lejáratú kötelezettségek	2022. év	2023. év	Index
		5,21	14,67	281,66 %

A forgóeszközöket itt követelések nélkül vesszük figyelembe, mely likviditás szempontjából kiszűrésre kerültek a bizonytalan követelés állományok. A mutató index formájában növekedett, ezáltal a rövid lejáratú kötelezettségekre a forgóeszközök 2023. évben 14,67 %-ban nyújtanak fedezetet.

<i>Likviditási</i>	<u>Pénzeszköz+értékpapírok</u>	<b>2022. év</b>	<b>2023. év</b>	<b>Index</b>
<i>III. mutató</i>	Rövid lejáratú kötelezettségek	4,37	13,57	310,42 %

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

A mutató értéke mutatja meg, hogy a vállalkozás szabad pénzeszközei milyen mértékben fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeket, vagyis milyen mértékben tudna azonnal eleget tenni a rövid lejáratú kötelezettségeinek. A mutató értéke jelentősen javult, hiszen 2022. évben 4,37 %-os, míg 2023. évben 13,57 %-os fedezetet nyújtottak.

<i>Hitel fedezettségi mutató</i>	<u>Követelések</u>	<b>2022. év</b>	<b>2023. év</b>	<b>Index</b>
	Rövid lejáratú kötelezettségek	8,69	9,67	111,29 %

Megmutatja, hogy a követelések milyen mértékben fedezik a rövidlejáratú kötelezettségeket. Követeléseink összege 2022 évben 8,69 %-ban, 2023 évben pedig 9,67 %-ban fedezték a rövid lejáratú kötelezettségeinket.

<i>Vevő állomány aránya</i>	<u>Vevők</u>	<b>2022. év</b>	<b>2023. év</b>	<b>Index</b>
	Szállítók	0,44	0,51	116,63 %

A mutató megmutatja, hogy a vevői állományból 2022. évben 44 %-ban, 2023. évben 51 %-ban tudtuk finanszírozni a szállítói állományt.

<i>Vevők átfutási ideje</i>	<u>Vevők</u>	<b>2022. év</b>	<b>2023. év</b>	<b>Index</b>
	Nettó árbevétel	5,84	5,07	86,90 %

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

## „A” MÉRLEG Források (passzívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2022	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2023
a	b	c	d	e
61	<b>D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)</b>	<b>73.412</b>	<b>0</b>	<b>175 933</b>
62	I. JEGYZETT TŐKE	50 000		50 000
63	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK			
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	52.594		23 411
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
69	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-29.182		102 522
72	<b>E. Céltartalékok (73.-75. sor)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15 000</b>
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			15 000
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	3. Egyéb céltartalék			
76	<b>F. Kötelezettségek (77.+82.+92. sor)</b>	<b>1 267 831</b>	<b>0</b>	<b>1 186 292</b>
77	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sor)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő váll. szemben			
80	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben			
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sor)</b>	<b>410 978</b>	<b>0</b>	<b>327 234</b>
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	2. Átváltoztatható kötvények			
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	60 978		44 874
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	350 000		282 360
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			



### D. Saját Tőke

A forrás oldalon a saját tőke a tárgyévi adózott eredmény összegével növekedett. Az eredménytartalék a 2022.évi negatív adózott eredmény átvezetésének összegével változott.

### F. Kötelezettségek

A kötelezettségek összességében 81.539 E Ft-tal csökkentek az előző évhez képest. A hosszú lejáratú kötelezettségek összege 83.744 E Ft-tal csökkent, míg a rövid lejáratú kötelezettségek összege 2.205 E Ft-tal nőtt. Hosszú lejáratú kötelezettségek között tartjuk nyilván a Zsóry fürdő fejlesztéséhez folyósított OTP hitelt és az Önkormányzati kölcsönt.

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

92	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)</b>	<b>856 853</b>	<b>0</b>	<b>859 058</b>
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
94	- Ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	2. Rövid lejáratú hitelek	16 104		16 104
96	3. Vevőtől kapott előlegek			
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	154 134		131 549
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	686 615		711 405
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-107. sor)</b>	<b>387 365</b>	<b>0</b>	<b>407 167</b>
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	42		0
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	561		377
108	3. Halasztott bevételek	386 762		406 790
109	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)</b>	<b>1 728 608</b>	<b>0</b>	<b>1 784 392</b>

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 856 millió 853 ezer forintról 859 millió 58 ezer forintra emelkedett. A rövid lejáratú hitelek soron 16.104 E Ft összegben az OTP hitel éven belül visszafizetendő összege jelenik meg. A szállítókkal szembeni kötelezettségek 22.585 E Ft-tal csökkentek, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek pedig 24.790 E Ft-tal növekedtek. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között a Zsóry fürdő fejlesztéshez kapott támogatási előleg 638.384 E Ft összegben szerepel.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeken belül a munkabér és járulékai a különböző adó fizetési kötelezettségek évvégén fennálló összege 73.020 E Ft.

Az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése az alábbi táblázatban látható.

## Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsor részletezése

Főkönyvi szám	Megnevezés	2022. év	2023. év
		(EFt)	(EFt)
4545	ÉMOP pályázatra kapott előleg	638.384	638.384
4611	Társasági adó	0	8.060
462	SZJA	4.503	5.564
463-464	Egyéb kötelezettségek	2.052	2.932
466-468	ÁFA	2.093	3.950
4691	Iparüzési adó	2.875	4.758
4693	Gépjárműadó	1	0
4711	Jövedelem elszámolási számla	20.550	25.856
472	Fel nem vett járandóság	53	62
473+4731	Szociális hozzájárulási adó, és egyéni járulék	4.801	9.323
4741	Levonás munkabérből	565	751
4771	Szakképzési hozzájárulás	1	1
4786	Egyéb pénzügyi elszámolás (kaució)	6.901	6.784
4791	Ajándék utalvány /Zsóry/	3.798	4.943
3621-3631	Szociálpolitikai menetdíj támogatás	38	36
<b>Egyéb rövid lejáratú kötelezettség.</b>		<b>686.615</b>	<b>711.404</b>

Az egyéb kötelezettségek adónemenkénti részletezése az alábbi táblázatban látható:

### 463-464 Egyéb kötelezettségek adónemenként részletezése

Főkönyvi szám	Megnevezés	2022. év	2023. év
		(EFt)	(EFt)
46321+46322-46421-46422	Rehabilitációs hozzájárulás	216	825
46331+46332-46431-46432	Vízkezelési járulék	1.291	1.179
46341-46441-46442	Innovációs járulék	545	928
<b>Egyéb kötelezettségek összesen</b>		<b>2.052</b>	<b>2.932</b>

### G. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások mérlegsor összege 387.365 EFt-ról 407.167 EFt-ra változott. A 19.802 EFt összegű változás jelentős része a halasztott bevételekhez köthető.

Halasztott bevételként kerül kimutatásra a Zsóry fürdő fejlesztéshez kapott EMOP 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	2022. év (EFt)	2023. év (EFt)
Parkoló bérlet	42	0
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:</b>	<b>42</b>	<b>0</b>

**Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:**

Megnevezés	2022. év (EFt)	2023. év (EFt)
Útiköltség, gk. költségek	273	377
Bányajáradék	112	0
Egyéb szolg.	176	0
<b>Költségek passzív időbeli elhatárolása összesen:</b>	<b>561</b>	<b>377</b>

**Halasztott bevételek**

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kerül kimutatásra az ÉMOP pályázathoz kapott támogatás összege 301.274 EFt, az ÉMOP pályázati önrész 50.573 EFt-, melyeknek együttes összege 351.847 EFt.

**ÉMOP 2.1.1/B-12-2012-0022 számú Zsóry fürdő komplex fejlesztése című pályázathoz kapott támogatás összege.**

A támogatás első folyósítására 2013. novemberben került sor. A projekt befejezésének határideje 2016. december 31 volt.

Megnevezés	2022. év (EFt)	2023. év (EFt)
<b>Nyitó összeg</b>	<b>345.150</b>	<b>323.212</b>
Tárgyévi feloldás	21.938	21.938
<b>Záró érték</b>	<b>323.212</b>	<b>301.274</b>

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

Megnevezés	2022.év (EFt)	2023.év (EFt)
<b>Nyitó összeg</b>	<b>53.098</b>	<b>51.836</b>
Tárgyévi feloldás	1.263	1.263
<b>Záró érték</b>	<b>51.836</b>	<b>50.573</b>

**Tulajdonosi támogatás eszközbeszerzésre:**

Megnevezés:	2022.év (EFt)	2023.év (EFt)
<b>Nyitó összeg</b>	<b>11.683</b>	<b>10.339</b>
Tárgyévi feloldás	1.343	1.343
<b>Záró érték</b>	<b>10.339</b>	<b>8.996</b>

**Kisfaludy pályázat:**

Megnevezés:	2022.év (EFt)	2023.év (EFt)
<b>Nyitó összeg</b>	1.503	<b>1.375</b>
Tárgyévi feloldás	128	128
<b>Záró érték</b>	<b>1.375</b>	<b>1.247</b>

**Tulajdonosi támogatás medence felújításra:**

Megnevezés:	2022.év (EFt)	2023.év (EFt)
<b>Nyitó összeg</b>	0	<b>44.700</b>
Tárgyévi feloldás	0	0
<b>Záró érték</b>	<b>0</b>	<b>44.700</b>

**MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**

*Az üzleti év mérleg fordulónapja 2023. december 31-e.*

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

2./ Eszközeink és forrásaink minősítését nem változtattuk meg 2023. évben, az előző évekhez képest.

A vagyoni helyzet alakulása néhány mutató alátámasztásával.

<i>Tőke igényességi mutató</i>	<u>Befektetett eszközök</u>	<b>2022. év</b>	<b>2023. év</b>	<b>Index</b>
		Összes eszköz	92,85	88,11

2022. évben 92,85 %, 2023. évben 88,11 % a tartósan befektetett eszközök aránya, mely a tőkét leköti.

<i>Forgóeszközök aránya</i>	<u>Forgóeszközök</u>	<b>2022. év</b>	<b>2023. év</b>	<b>Index</b>
		Összes eszköz	6,89	11,72

A vállalkozás forgóeszköz igényes a sokféle tevékenység miatt. A forgóeszközök aránya az összes eszközön belül 70,11 %-a az előző évinek.

<i>Saját tőke aránya</i>	<u>Saját tőke</u>	<b>2022. év</b>	<b>2023. év</b>	<b>Index</b>
		Összes forrás	4,25	9,86

A saját tőke részesedését mutatja az összes források között. A vállalkozásnál megtalálható eszközöket 2022. évben 4,25 %-ban, 2023. évben 9,86 %-ban a saját tőke finanszírozza. Az előző év arányaihoz képest ez a mutató javult.

<i>Eladósodottság</i>	<u>Kötelezettségek</u>	<b>2022. év</b>	<b>2023. év</b>	<b>Index</b>
		Összes forrás	73,34	66,48

A vállalkozásban az idegen tőke aránya 2022. évben 73,34 %, 2023. évben 66,48 %, mely a korábbi évhez képest 6,86 %-kal csökkent. A mutató értéke 50 % alatt mondható jónak.

<i>Saját tőke növekedési mutatója</i>	<u>Saját tőke</u>	<b>2022. év</b>	<b>2023. év</b>	<b>Index</b>
		Jegyzett tőke	1,47	3,51

A saját tőke növekedési mutatója a felhalmozott tőke és eredménytartalék nagyságát mutatja meg. A 2023. évi pozitív adózott eredmény következtében a mutató értéke javult.

<i>Esedékességi arány mutató</i>	<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u>	<b>2022. év</b>	<b>2023. év</b>	<b>Index</b>
		Összes kötelezettség	67,58	72,42

Az éven belül esedékes kötelezettségek aránya 2023. évben 72,42 %-a az összes kötelezettségnek.

<i>Befektetett eszközök fedezettsége</i>	<u>Saját tőke+kötelezettség</u>	<b>2022. év</b>	<b>2023. év</b>	<b>Index</b>
		Befektetett eszközök	83,57	86,65

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

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

S.sz.		Megnevezés	2022. év	2023. év
<b>I.</b>	<b>Működési cash flow (1-13 sorok)</b>		(EFt)	(EFt)
1a.	+/-	Adózás előtti eredmény/korrigált/ ebből :működésre kapott, pénzügyileg rend.tám.	-26.915	114.081
1b.	+/-	Korrekciók az adózás előtti eredményben		-44.700
1.	+/-	Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1b)		
2.	+	Tárgyévi értékcsökkenési leírás	41.480	77.170
3.	+/-	Tárgyévi értékvesztés és visszairás	-795	1.968
4.	+/-	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	15000
5.	+/-	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	14.060	0
6.	+/-	Szállítói kötelezettség változása	-16.254	6.282
7.	+/-	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	2.129	24.790
8.	+/-	Passzív időbeli elhatárolások változása	-24.563	-19.802
9.	+/-	Vevőkövetelések változása	-22.929	-6.810
10.	+/-	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	2.371	-15.362
11.	+/-	Aktív időbeli elhatárolások változása	332	-1.305
12.	-	Fizetett, fizetendő adó	-2.267	-11.559
13.	-	Fizetendő osztalék részesedés	0	0
		<b>Működési cash flow (1-13 sorok)</b>	<b>-46.005</b>	<b>139.753</b>
<b>II.</b>	<b>Befektetési cash flow</b>			
14.	-	Befektetett eszközök beszerzése	-32.774	-16.303
15.	+	Befektetett eszközök eladása		50
16.	+	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltás		
17.	-	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
18.	+	Kapott osztalék, részesedés		
		<b>Befektetési cash flow (14-18. sorok)</b>	<b>-32.774</b>	<b>-16.303</b>
<b>III</b>	<b>Finanszírozási cash flow (19-26.sorok)</b>			
19.	+	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		
20.	+	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
21.	+	Hitel és kölcsön felvétele	0	0
22.	+	Véglegesen kapott pénzeszköz	20.665	0
23.	-	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
24.	-	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
25.	-	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-16.104	-33.744
26.	-	Véglegesen átadott pénzeszköz	-3.101	-10.602
		<b>Finanszírozási cash flow (19-26.sorok)</b>	<b>1.460</b>	<b>-44.346</b>
<b>IV</b>	<b>Pénzeszközök változása</b>		<b>-77.319</b>	<b>79.104</b>

	<b>Megnevezés</b>	<b>2022. év (Eft)</b>	<b>2023. év (Eft)</b>
	<b>Működési cash flow (I.)</b>	-46.005	139.753
	<b>Befektetési cash flow (II.)</b>	-32.774	-16.303
	<b>Finanszírozási cash flow (III.)</b>	1.460	-44.346
	<b>Vállalkozási cash flow (IV.) (Pénzeszk. állományvált.)</b>	-77.319	79.104

## II. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE

1./ Az össze nem hasonlítható adatok közzlése és indokolása.  
Eredmény kimutatásunk nem tartalmaz össze nem hasonlítható adatokat.

2./ Kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségének ismertetése.  
Ilyen címen nem merült fel költség 2023. évben.

3./ A költségek részletezése költség nemenként.

**Társaságunk "A" típusú eredmény kimutatást készít, összköltség eljárással. Az eredmény kimutatás soraiban 2023. év ugyanazon adatai vannak összehasonlítva a 2022. év megfelelő adataival.**

### "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2022	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2023
a	b	c	d	e
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 161 665		1 330 243
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)</b>	<b>1 161 665</b>	<b>0</b>	<b>1 330 243</b>
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása			
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	<b>II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3±4)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7	<b>III. EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>97 562</b>		<b>73 763</b>
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	0		8
9	05. Anyagköltség	324 933		249 215
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	263 978		285 661
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	19 161		25 025
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	143		84
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	35 383		41 869
14	<b>IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)</b>	<b>643 598</b>	<b>0</b>	<b>601 854</b>
15	10. Bérköltség	443 502		458 225
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	23 837		23 611
17	12. Bérjárulékok	51 841		56 913
18	<b>V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)</b>	<b>519 180</b>	<b>0</b>	<b>538 749</b>
19	<b>VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>66 152</b>		<b>77 170</b>
20	<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>47 786</b>		<b>63 587</b>
21	Ebből: értékvesztés	255		3 251
22	<b>A. ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>-17 489</b>	<b>0</b>	<b>122 646</b>



Az "A" típusú összköltség eljárással készült eredmény kimutatásban látszik, hogy az értékesítés nettó árbevétele összességében 14,51 %-os, 168.578 E Ft növekedést mutat.

Az **anyag jellegű ráfordítások** összege 643.598 E Ft-ról 601.854 E Ft-ra változott, 41.744 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	2022.év	2023.év	Változás	
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	
ALAPANYAG FELHASZNÁLÁS	24 404	18 571	-5 833	76,10%
SEGÉDANYAG FELHASZNÁLÁS	29 129	32 776	3 647	112,52%
ÜZEM- FŰTŐANYAG FELHASZNÁLÁS	20 364	21 637	1 273	106,25%
VÁSÁROLT GÁZENERGIA FELHASZNÁLÁS	6 700	8 346	1 646	124,57%
VÁSÁROLT ELEKTROMOS ENERGIA	218 158	133 803	-84 355	61,33%
VÁSÁROLT VIZELLÁTÁS KÖLTSÉGE	4 688	2 305	-2 383	49,17%
TARTALÉK ALKATRÉSZ FELHASZNÁLÁS	6 376	8 155	1 779	127,90%
KERTÉSZETI ANYAGOK FELHASZNÁLÁS	11 413	17 609	6 196	154,29%
SZERSZÁM FELHASZNÁLÁS	96	125	29	130,21%
MUNKA- VÉDŐRUHA VÉDŐFELSZERELÉS	774	2 866	2 092	370,28%
IRODA ÉS EGYÉB BERENDEZÉS	275	496	221	180,36%
NYOMTATVÁNY, IRODASZER FELHASZNÁLÁS	2 556	2 526	-30	98,83%
<b>Anyagköltség összesen:</b>	<b>324 933</b>	<b>249 215</b>	<b>-75 718</b>	<b>76,70%</b>

Az anyag költségeknél a 23,3 %-os megtakarítás nagyrészt a vásárolt elektromos energia fogyasztás csökkenésének és díjának mérséklődésének a következménye.

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

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

Az igénybe vett szolgáltatások közül nagymértékű növekedés mutatkozik a bérleti díjaknál, a karbantartás, javítási költségeknél, az oktatás, továbbképzés költségénél. Csökkenés mutatkozik a kölcsönzési bér munkadíjaknál, a hirdetés, reklám költségénél, és a szemétkerakás, hulladékkezelés soron.

### **Igénybevett szolgáltatások**

Megnevezés	2022.év	2023.év	Változás	
	(EFt)	(EFt)	(EFt)	%
ÉRTÉKSZÁLLÍTÁS	0	898	898	0,00%
SZÁLLÍTÁS, RAKODÁS, FUVARDÍJ	1 227	367	-860	29,91%
GÉPKÖLCSÖNZÉS DÍJA	0	11	11	0,00%
BÉRLETI DÍJAK	15 162	29 486	14 324	194,47%
KÖLCSÖNZÉSI BÉRMUNKA DÍJAK	33 320	23 741	-9 579	71,25%
KARBANTARTÁSI, JAVÍTÁSI KÖLTSÉGEK	46 404	63 192	16 788	136,18%
CSATORNAMOSÁS, SZENNYVÍZ SZÁLLÍTÁS	5 106	8 315	3 209	162,85%
PARKOLÓJEGY ÁRUSÍTÁS JUTALÉKA	837	1341	504	160,22%
TŰZJELZŐ ÉS RIASZTÓ RENDSZER DÍJA	387	417	30	107,75%
GPS NYOMKÖVETŐ DÍJA	534	524	-10	98,13%
KÉMÉNYSEPRÉSI DÍJ	145	0	-145	0,00%
HÍRDETÉS REKLÁM KÖLTSÉG	29 686	19 216	-10 470	64,73%
OKTATÁS TOVÁBBKÉPZÉS	330	15 731	15 401	4 766,97%
ÚTIKÖLTSÉG HOZZÁJÁRULÁS	1 397	2 603	1 206	186,33%
POSTA TELEFON TELEFAX KÖLTSÉGEI	4 374	4 902	528	112,07%

HÍRLAP, FOLYÓIRAT, SZAKKÖNYV KÖLTSÉGE	516	564	48	109,30%
SZEMÉTLERAKÁS, HULLADÉKKEZELÉS	41 267	26 096	-15 171	63,24%
ÖRZÉS-VÉDELEM KÖLTSÉGE	10 318	6 002	-4 316	58,17%
HITELESITÉSI DÍJAK	250	230	-20	92,00%
RÁGCSÁLÓ- ÉS KÁRTEVŐ ÍRTÁS	1 641	1 809	168	110,24%
KÖNYVVIZSGÁLAT	1 440	1 440	0	100,00%
JOGI TEVÉKENYSÉGÉRT FIZETETT DÍJAK	2 037	1 127	-910	55,33%
ORVOSI DÍJAK	5 507	4 861	-646	88,27%
MUNKAVÉDELEM KÖLTSÉGE	1 730	2 576	846	148,90%
VÍZVIZSGÁLAT	4 511	4 173	-338	92,51%
HELYI AUTÓBUSZ KÖZLEKEDÉS DÍJA	42 769	46 705	3 936	109,20%
PROGRAMOZÁS KÖLTSÉGEI	6 344	7 115	771	112,15%
EGYÉB IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁS	4 631	9 936	5 305	214,55%
KÖZBESZERZÉSI TANÁCSADÓI TEV.	1 960	2 149	189	109,64%
ÚTDÍJ	148	134	-14	90,54%
<b>IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>263 978</b>	<b>285 661</b>	<b>21 683</b>	<b>108,21%</b>

Az egyéb szolgáltatások költsége 19.161 EFt-ról 25.025 EFt-ra változott, 5.864 EFt-tal emelkedett. Növekedtek a bankszámla vezetési és a biztosítási díjak.

#### Egyéb szolgáltatások részletezése:

Megnevezés	2022.év	2023.év	Változás	
	(EFt)	(EFt)	(EFt)	(%)
GÉPKOCSI VIZSG. DÍJAK	242	186	-56	76,86%
VÉGREHAJTÁSI ILLETÉK	35	60	25	171,43%
EGYÉB HATÓSÁGI DÍJAK ÉS ILLETÉKEK	49	1 056	1 007	2155,10%
BANKSZÁMLA VEZETÉSI DÍJAK	14 645	17 353	2 708	118,49%
BIZTOSÍTÁSI DÍJAK	4 190	6 370	2 180	152,03%
<b>Egyéb szolgáltatások összesen</b>	<b>19 161</b>	<b>25 025</b>	<b>5 864</b>	<b>130,60%</b>

A **közvetített szolgáltatások** értéke a közvetített áram és gázdíj költségeket tartalmazza. A temetkezési szolgáltatásnál a hamvasztás díját szintén közvetített szolgáltatásként érvényesítjük a számláinkban.

A **személyi jellegű ráfordítások összege** 19.570 E Ft növekedést mutat. A személyi jellegű ráfordításokon belül a bérköltség 14.723 E Ft növekedése a minimál- és garantált béremelés, és a korrekciós béremelés együttes következménye. A személyi jellegű egyéb kifizetések 226 E Ft-tal növekedtek. A bérjárulékok összegének 5.072 E Ft-os növekedését egyrészt a nagyobb bértömeg, másrészt a munkavállalók után kapott járulék kedvezmény indokolja.

Az **értékcsökkenési leírás összege** jelentősen 11.018 E Ft-tal növekedett.

A **pénzügyi műveletek eredménye** a beruházási és fejlesztési hitel kamata és a kapott és fizetett kamatok egyenlegéből adódik, 862 E Ft-al csökkent az előző évhez képest. Az adózás előtti eredmény 2023. évben 114 millió 81 ezer forint nyereség. A fizetendő társasági adó 11.559 ezer forint, az adózott eredmény 102 millió 522 ezer forint nyereség.

**Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS**  
(összköltség eljárással)

**EZER HUF**

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsonökből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28	Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3		4 292
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	Ebből: értékelési különbözet			
33	<b>VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>3</b>
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	9 429		12 857
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
42	Ebből: értékelési különbözet			
43	<b>IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)</b>	<b>9 429</b>	<b>0</b>	<b>12 857</b>
44	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>-9 426</b>	<b>0</b>	<b>-8 565</b>
47	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY ( ±A±B)</b>	<b>-26 915</b>	<b>0</b>	<b>114 081</b>
48	X. Adófizetési kötelezettség	2 267		11 559
49	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>-29 182</b>	<b>0</b>	<b>102 522</b>

Az adózás előtti eredményen belül az összes bevétel 1.259.230 EFt-ról 1.408.298 EFt-ra összesen 149 millió 68 ezer forinttal nőtt. Az összes ráfordítás 1.286.145 EFt-ról 1.294.218 EFt-ra, összesen 8 millió 73 ezer forinttal növekedett.

A 2023. évi adózott eredmény az előző évi adózott eredményhez képest 131 millió 704 ezer forint javulást mutat.

## Az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások részletezése

### Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek összege az előző évi 97.562 E forintról 73.763 E forintra csökkent.

A Biztosító 938 EFt kártérítést utalt a Társaságnál történt károk enyhítésére. A munkabér támogatás a támogatott munkaerők után kapott összeget tartalmazza. Az állati hulladék támogatása függ a hulladék összetételétől, a támogatást a hulladék átvételét végző ATEV Zrt a számlában érvényesíti engedmény formájában, 2023 évben 1.089 EFt-tal volt kevesebb a támogatás összege.

A helyi közlekedés és a parkolás pótdíjainak összege 2.324 EFt-tal nőtt az előző évhez képest. A 365 napja nem mozgó készlet állomány értéke azonos az előző években képzett értékvesztéssel.

Egyéb bevétel sor tartalmazza a Tulajdonos által megtérített Tanuszoda üzemeltetéséből adódó veszteséget 7.083 EFt értékben. Továbbá a végrehajtási eljárások során megtérült, megelőlegezett költségek összege, valamint a kerekítési különbözetek is itt jelennek meg.

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

#### Egyéb bevételek részletezése:

Megnevezés	2022.év	2023.év	Változás
	(EFt)	(EFt)	(EFt)
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	4 000	0	-4 000
Kártérítés bevétele	2 463	938	-1 525
Munkabér támogatás	1 673	2 885	1 212
Állati hulladék átvételének támogatása	8 079	6 990	-1 089
Késedelmi kamat	0	0	0
Behajthatatlan követelésre kapott összeg	0	0	0
Helyi közlekedés és parkolás pótdíjai	4 408	6 732	2 324
Készletek visszaírt értékvesztése	1293		-1 293
Követelések visszaírt értékvesztése		8	8
Helyi közlekedés önkormányzati támogatása	10 000	10 000	0
Bértámogatás	0	10 910	10 910
Egyéb bevételek	40 974	10 628	-30 346
ÉMOP fejlesztési támogatás feloldása	23 201	23 201	0
Eszközbeszerzési tám. feloldása	1 343	1 343	0
Kisfaludy pály.tám.feloldása	128	128	0
<b>Összesen:</b>	<b>97 562</b>	<b>73.763</b>	<b>-23 799</b>

## Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 47.786 EFt-ról 63.587 EFt-ra változott, 15.801 ezer forinttal volt több, mint 2022. évben.

A tárgyévben 10.602 EFt összegű támogatás kifizetése történt. Vevőkövetelésekre 3.251 EFt értékvesztést számoltunk el, mely követelések az előző években képződtek.

### Egyéb ráfordítások részletezése:

Megnevezés	2022. év ( E ft)	2023.év ( E Ft)	Változás ( E ft)
Értékesített immat.javak nyilv.tart.szerinti értéke	5 000	0	-5 000
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések	3 765	47	-3 718
Adott támogatások	3 101	10 602	7 501
Bírságok, késedelmi kamatok, kártérítések	318	362	44
Követelések elszámolt értékvesztése	255	3 251	2 996
Céltartalék képz.várh.kötelezettségre	0	15 000	15 000
Imm.javak és tárgyeszk. selejtezése	243	0	-243
Arányosítás után eredményt terhelő ÁFA	3 685	3 861	176
Helyi adók	17 552	22 310	4 758
NAV Gépjárműadó	894	879	-15
Vízkiadás hozzájárulás	3 131	3 289	158
Innovációs járulék	2 404	3 117	713
Egyesületi tagdíjak	468	508	40
Bányajáradék	577	298	-279
Turizmus fejlesztési hozzáj.		61	61
Bértámogatás visszafiz	6 392	0	-6 392
Egyéb ráfordítás	1	2	1
<b>Egyéb ráfordítások összesen</b>	<b>47 786</b>	<b>63 587</b>	<b>15 801</b>

***Állami és önkormányzati adóterhek összege 2022. és 2023. években (adatok EFt-ban)***

<b>Megnevezés</b>	<b>2022. év</b>	<b>2023.év</b>	<b>Változás</b>
Társasági adó	2 267	11 559	9 292
Eredményt terhelő le nem vonható ÁFA	3 685	3 861	176
Munkáltatót terhelő SZJA	2 365	2 376	11
Szociális hozzájárulási adó	43 992	43 706	-286
Rehabilitációs hozzájárulás	1 278	1 733	455
Szakképzési hozzájárulás	0	6	6
Helyi adók	17 552	22 310	4 758
Vízészlet hozzájárulás	3 131	3 289	158
Innovációs járulék	2 404	3 117	713
Egyszerűsített foglalkoztatás utáni járulék	4 531	9 860	5 329
Táppénz 1/3	2 040	1 609	-431
Bányajáradék	577	299	-278
NAV gépjárműadó	894	879	-15
Turizmusfejlesztési hozzájárulás	0	61	61
<b>Összesen</b>	<b>84 716</b>	<b>104 665</b>	<b>19 949</b>

Az állami és önkormányzati adóterhek összege a 2022.évi 84.716 EFt-ról 19.949 EFt-tal növekedett 104.665 EFt-ra.

A társasági adó fizetési kötelezettség 2.267 EFt-ról 11.559 EFt-ra változott, 9.292 EFt-tal magasabb az előző évhez képest. Az eredményt terhelő le nem vonható ÁFA egy része a fürdőüzemeltetéshez és a helyi járat üzemeltetéshez kapcsolódik. A fürdőben végzett gyógyászati szolgáltatások vendég által térített része adómentes szolgáltatás, ezért a beszerzésekhez kapcsolódó ÁFA nem vonható le olyan arányban amilyen arányban az adómentes bevételek aránylanak az összes bevételhez. A dolgozóknak adott helyi járat bérletek után, valamint a Zsóry ingyenesen adott ajándék utalványok után az ÁFÁ-t a társaságunk fizeti meg, mely nem vonható le.

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

A 2023. év gazdálkodása likviditási szempontból az előző évekhez hasonlóan indult. Fizetési kötelezettségeink határidőre történő teljesítéséhez csak a biztonságos működéshez szükséges anyagbeszerzés és szolgáltatás megrendelése volt engedélyezve.

Az év második felében a folyószámlánkon és az értékpapírszámlán lévő pénzeszközeinkre éves szinten 4.292 EFt-ot fizetett számlavezető Bankunk.

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



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

A társasági adó fizetési kötelezettség 2022. évben 2.267 EFt, 2023. évben 11.559 EFt.

A társasági adó számításánál az alábbi tételeket vettük figyelembe:

Megnevezés:	2022. év (EFt)	2023. év (EFt)
<b>Az adózás előtti eredmény</b>	<b>-26.915</b>	<b>114.081</b>
<b>Az adózás előtti eredményt csökkentő tételek:</b>		
Céltartalék felhasználás bevételként elszámolt összege		
Fejlesztési tartalék képzés		
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás és az eszközök értéke kivezetésnél	57.761	76.881
Korábban munkanélküli személynek foglalkoztatásához kapcsolódó közterhek	819	1.695
Behajthatatlanná vált követelés, visszaírt értékvesztés	2.380	1.275
Támogatás, juttatás meghatározott összege	600	1.260
<b>Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen:</b>	<b>61.560</b>	<b>81.111</b>
<b>Az adózás előtti eredményt növelő tételek:</b>		
Céltartalék képzés tárgyévi összege		15.000
A számviteli törvény alapján elszámolt értékcsökkenési leírás és a kivezetett eszközök ráfordításként elszámolt összege	66.152	77.170
Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos ráfordítás (adott támogatás, reprezentációs költség)	0	0
Jogerős határozatban megállapított bírság	42	44
Értékvesztés vevőkövetelésekre	255	3.251
Kapcsolt vállalkozások között a piaci ár és az alkalmazott ellenérték különbözete	0	0
<b>Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen:</b>	<b>66.449</b>	<b>95.465</b>
A növelő-csökkentő tételekkel módosított társasági adóalap:	<b>-22.025</b>	<b>128.434</b>

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

Megnevezés	2022. év	2023. év
Összes bevétel	1.259.230	1.408.298
Összes bevételt csökkentő tételek	0	0
Összes bevételt növelő tételek együttes összege		0
<b>Korrigált összes bevétel</b>	<b>1.259.230</b>	<b>1.408.298</b>
Jövedelem minimum (korrigált összes bevétel 2%-a)	25.185	28.166
<b>Társasági adófizetési kötelezettség (jövedelem minimum alapján)</b>	<b>2.267</b>	<b>2.535</b>

A Társaság adózás előtti eredménye 2023. évben 114.081 Eft, a társasági adó szerinti adó alapja 128.434 Eft, a korrigált összes bevétel szerint meghatározott jövedelem minimum 28.166 Eft. Mivel a társasági adóalap összege magasabb, mint a Társaság adózás előtti eredménye és a számított jövedelem minimum, ezért 2023. évben a társasági adóalap alapján kell a társasági adót megfizetnünk.

Megnevezés	2022. év	2023. év
Társasági adóalapja	25.185	128.434
Számított társasági adó 9%	2.267	11.559
<b>Fizetendő társasági adó</b>	<b>-437</b>	<b>11.559</b>

**Bruttó termelési érték számítása 2022. és 2023.évek összehasonlításával.**

Megnevezés	2022. év	2023.év	Változás	
	Eft	Eft	Eft	%
Értékesítés nettó árbevétele	1 161 665	1 330 243	168 578	14,51%
+ Egyéb bevétel	97 562	73 763	-23 799	-24,39%
+Aktivált saját teljesítmény	0	0	0	0,00%
<b>Bruttó termelési érték</b>	<b>1 259 227</b>	<b>1 404 006</b>	<b>144 779</b>	<b>11,50%</b>
<b>-Anyagjellegű ráfordítás</b>	<b>643 598</b>	<b>601 854</b>	<b>-41 744</b>	<b>-6,49%</b>
<b>Anyagmentes termelési érték</b>	<b>615 629</b>	<b>802 152</b>	<b>186 523</b>	<b>30,30%</b>
-Értécsökkenés	66 152	77 170	11 018	16,66%
<b>Nettó termelési érték</b>	<b>549 477</b>	<b>724 982</b>	<b>175 505</b>	<b>31,94%</b>

A bruttó termelési érték számítása során, a bevételi oldalon a nettó árbevétel 14,51 %-kal 168.578 Eft-tal növekedett, az egyéb bevételek összegében 24,39 %-os, 23.799 Eft csökkenés mutatkozik.

Az anyagjellegű ráfordítások összege 6,49 %-al 41.744 Eft-tal csökkent.

Az értékcsökkenési leírás összege 11.018 E Ft-tal több az előző évhez képest, melynek egy része az azonnal elszámolható értékcsökkenésből adódik, más része az időarányos leírásokból.

A számítás eredményeként a nettó termelési érték 31,94 %-kal emelkedett.

### *Néhány mutató a jövedelmi helyzet elemzéséhez*

<i>Termelési költségszint</i>	<u>Összes költség</u>	<b>2022.év</b>	<b>2023.év</b>	<b>Index</b>
		Bruttó termelési érték	97,56	86,74

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

<i>Anyaghányad</i>	<u>Anyagjellegű ráfordítás</u>	<b>2022.év</b>	<b>2023.év</b>	<b>Index</b>
		Bruttó termelési érték	51,11	42,87

Anyagigényes tevékenységeket folytatunk, az anyagjellegű ráfordítások összege csökkent, ugyanakkor az előállított bruttó termelési érték nőtt, ezáltal az felhasználási hatékonyság 8,24 %-kal javult az előző évhez képest.

<i>Béreköltség hányad</i>	<u>Személyi jellegű ráfordítások</u>	<b>2022.év</b>	<b>2023.év</b>	<b>Index</b>
		Bruttó termelési érték	41,23	38,37

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

<i>Érték- csökkenési leírási hányad</i>	<u>Értékcsökkenés</u>	<b>2022.év</b>	<b>2023.év</b>	<b>Index</b>
		Bruttó termelési érték	5,25	5,50

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

<i>Értékesítési költségszint</i>	<u>Értékesítés összes költsége</u>	<b>2022.év</b>	<b>2023.év</b>	<b>Index</b>
		Nettó árbevétel	94,26	80,74

Értékesítési költségszint alakulása mutatja, hogy egységnyi költségre vetítve magasabb nettó árbevételt értünk el 2023. évben, mint 2022-ben. A mutató értéke minél alacsonyabb annál jobb.

<i>Igazgatási költségszint</i>	<u>Igazgatási költségek</u>	<b>2022.év</b>	<b>2023.év</b>	<b>Index</b>
		Nettó árbevétel	8,44	7,65

Az igazgatási költségszint mutató értéke minél kisebb annál kedvezőbb. Az igazgatási költségek növekedtek az előző évhez viszonyítva, a nettó árbevétel is nőtt, ezáltal a mutató értéke javult az előző évhez képest. Egységnyi központi irányítási költséggel nagyobb árbevételt realizáltunk, mint a korábbi évben.

## Tájékoztató kiegészítések

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

Megnevezés	2022. évi	2023. évi	Változás	Index
	Tény	Tény		%
<b>1./ Teljes munkaidős fizikai dolgozók bérköltése (EFt)</b>	<b>308 975</b>	<b>282 306</b>	<b>-26 669</b>	<b>-8,63%</b>
<b>2./Teljes munkaidős idős nem fizikai dolgozók bérköltése (EFt)</b>	<b>78 538</b>	<b>86 400</b>	<b>7 862</b>	<b>10,01%</b>
<b>3./Egyéb bértömeg (EFt)</b>	<b>56 598</b>	<b>89 519</b>	<b>32 921</b>	<b>58,17%</b>
<b>Ebből</b>				
Támogatott munkaerő (EFt)	3 341	2 960	-381	-11,40%
Részmunkaidős bérek, (EFt)	1 168	4 538	3 370	288,52%
Nyugdíjasok (EFt)	11 367	17 543	6 176	54,33%
Megbízási díjak, (EFt)	7 235	9 645	2 410	33,31%
Egyszerűsített foglalkoztatás ktsg. (EFt)	32 017	53 363	21 346	66,67%
Tiszteletdíjak (EFt)	1 470	1 470	0	0%
<b>Bérköltés összesen (EFt) (1+2+3)</b>	<b>443 502</b>	<b>458 225</b>	<b>14 723</b>	<b>3,32%</b>
Fizikai dolgozó (fő)	92	70	-22	-23,91%
Nem fizikai dolgozó (fő)	17	16	-1	-5,88%
<b>Teljes munkaidős átlagos állományi létszám (fő)</b>	<b>109</b>	<b>86</b>	<b>-23</b>	<b>-21,10%</b>
<b>Támogatott foglalkoztatott (fő)</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>-1</b>	<b>-50,00%</b>
Nyugdíjas	3	4	1	33,00%
Részmunkaidős dolgozók (fő)	2	3	1	50,00%
<b>Egyéb átlagos állományi létszám (fő)</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>40,00%</b>
<b>Teljes átlagos állományi létszám (fő)</b>	<b>116</b>	<b>94</b>	<b>-22</b>	<b>-18,97%</b>
Teljes munkaidős fizikai dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)	3 358 424	4 032 943	674 519	20,08%
Teljes munkaidős nem fizikai dolgozók átlag bére (Ft/fő/év)	4 619 882	5 400 000	780 119	16,89%
<b>Teljes munkaidős dolgozók átlagbére (Ft/fő/év)</b>	<b>3 555 165</b>	<b>4 287 279</b>	<b>732 114</b>	<b>20,59%</b>

2023. évben a teljes átlagos állományi létszám 22 fővel volt kevesebb, mint a megelőző évben.

A teljes munkaidős dolgozók átlagos állományi létszáma 23 fővel csökkent. A nyugdíjas és az részmunkaidős dolgozók létszáma 1-1 fővel növekedett a támogatott munkaerő létszáma pedig 1 fővel csökkent. Összesítve az állományi létszám 22 fővel kevesebb az előző évhez képest.

A létszám változása ágazatonként: a fürdőüzemeltetés létszáma 2 fővel növekedett, a település üzemeltetés átlagos állományi létszáma nem változott az előző évhez képest.

A 2023. évi bérköltség összege 458.225 E Ft, mely 3,32 % -os növekedést mutat a 2022. évhez képest. A teljes munkaidőben dolgozók csoportján belül a bértömeg változás összege a fizikai dolgozóknál 26.669 E Ft csökkenés a nem fizikaiak esetén 7.862 E Ft növekedés.

Az egyéb bértömegnél összességében 32.921 E Ft növekedés mutatkozik. A részmunkaidős bértömeg 3.370 E Ft-al, a nyugdíjas állomány bértömege 6.176 E Ft-al nőtt az előző évhez képest. Továbbá növekedés mutatkozik az egyszerűsített foglalkoztatás költségénél 21.346 E Ft, és a megbízási díjak esetében 2.410 E Ft. A támogatott munkaerő bértömege 381 E Ft-al csökkent, a tiszteletdíjak összegében nem történt változás.

Átlagbérek alakulása: a teljes munkaidős fizikai dolgozók esetében az átlagbér 20,08 %-kal növekedett 4.032.943 Ft/év összegre, ami havi bruttó 336.079 Ft átlagkeresetet jelent. A nem fizikai (szellemi) állománynál az átlagkereset 5.400.000 Ft/év, 450.000 Ft/hó, 16,89 %-kal növekedett az előző évhez képest. 2023. január 1-től a kötelezően előírt minimál és garantált bér emelésén kívül minimális korrekciós béremelést is eszközöltünk.

Keresett színvonal	Bérköltség	2022. év	2023.év	Index
	Összes létszám		3.823,29	4.874,72

2023. évben a kereset színvonal 27,5 %-os növekedést mutat átlagosan a 2022. évhez viszonyítva.

Élőmunka hatékonysága	Anyagmentes termelési érték	2022. év	2023.év	Index
	Bérköltség		138,81	175,06

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

Élőmunka termelékenysége	Nettó árbevétel	2022. év	2023.év	Index
	Létszám		10.014,35	14.151,52

Az élőmunka termelékenység az egy foglalkoztatottra jutó árbevétel nagyságát mutatja, mely 2022. évben 10.014,35 E Ft/fő volt, 2023. évben 14.151,52 E Ft/fő összegre változott. Ez az előző évhez képest az élőmunka termelékenység 41,31 %-os javulását mutatja.

2./ Társaságunk a 102.522 E Ft adózott eredményt az eredménytartalék változásaként kezeli.

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

Veszélyes anyag megnevezése	Mennyisége (liter)		Érték (E Ft)	
	Nyitó	Záró	Nyitó	Záró
Benzin	20	23	9,6	13,5
Gázolaj	1.492	1.206	554	522,9

4./ Környezetvédelmi kötelezettségre céltartalékot nem képeztünk.

5./ Végleges jelleggel kapott 2023. évi támogatások összege 37.867 E Ft, amiből állati hulladékgyűjtéshez kapcsolódó támogatás 6.989 E Ft, a helyi közlekedéshez kapott támogatás 10.000 E Ft, munkabér támogatás 13.795 E Ft, működési célú támogatás 7.083 E Ft.

6./ A részvénytársaságnál 3 fős Felügyelő Bizottság működött 2023. évben, a Felügyelő Bizottság részére 1.470 EFt tiszteletdíjat fizettünk. Szabó János vezérigazgató 2023. évben alapbéren és a cafetérián kívül más juttatásban nem részesült.

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

Könyvvizsgáló neve:	Horváth Józsefné
Könyvvizsgáló cég címe:	3533 Miskolc Örös út 37
Könyvvizsgálói tagszám:	006136
2023.évre fizetett könyvvizsgálói díj összege nettó 1.440 EFt.	

8./ 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.

9./ Társaságunk részvényei törzsrészvények.

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

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

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

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

**Szabó János**  
vezérigazgató