

TiszaSzolg 2004 Kft.
Tiszaújváros

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2011. évi beszámolóhoz

Kelt: Tiszaújváros, 2012. március 21.

Marozsák Péter
ügyvezető igazgató

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	3
1. A társaság bemutatása	3
2. A számviteli politika főbb vonásai	6
3. A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése	8
3.2. Pénzügyi helyzet értékelése.....	13
3.3. A jövedelmi helyzet alakulása.....	16
II. A MÉRLEGHEZ ÉS EREDMÉNY-KIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	21
1. Kiegészítő adatok a mérlegsorokhoz	21
2. Kiegészítő adatok az eredmény-kimutatáshoz	29
3. Kiegészítés az eredmény-kimutatásban nem szereplő tételekhez	29
III. Tájékoztató rész	30
IV. Összegzés	33

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása

A cég neve:	TiszaSzolg 2004 Kft.
Székhelye:	3580 Tiszaújváros, Tisza út 2/a
Internetes honlap címe:	www.tszolg.hu
Az alapítás időpontja:	1993.01.01.
A működés megkezdésének időpontja:	1993.03.11.
Működési forma:	Korlátolt felelősségű társaság
A társaság telephelyei:	Tiszaújváros, Tisza út 2/a.-2/b. Tiszaújváros, Szederkényi út 53. Tiszaújváros, 602/10 hrsz. Tiszaújváros 645/3 hrsz. (szennyvíz telep) Tiszaújváros, Bartók Béla út 1-5. Bogács, Dózsa Gy. 16/a Bogács, Szarvas út 10. és Fenyő út 1.
A vállalkozás képviselőjére jogosult személy(ek) neve és lakóhelye aki az éves beszámolót köteles aláírni:	Marozsák Péter ügyvezető igazgató 3519 Miskolc Baghy Gy. utca 3.
A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy neve, címe és regisztrációs száma:	Odor Istvánné főkönyvelő 3580 Tiszaújváros, Hajdú tér 1. 4/4. Születési név: Csirmaz Erzsébet PM. Regisztráció: 125465/2003. Igazolvány száma: 0010786

Alapítók:

Tulajdonos neve	Törzstőke Ft	%
Tiszaújvárosi Önkormányzat	5.134.830.000.-Ft	98,34
Sajószögedi Önkormányzat	61.340.000.-Ft	1,18
Sajóörösi Önkormányzat	14.010.000.-Ft	0,27
Nagycsécsi Önkormányzat	11.080.000.-Ft	0,21
Ö s s z e s e n :	5.221.260.000.-Ft	100 %

a.) Egyéb információk:

Alapítás, cégtörténet:

A társaság Sajó-Vízmű Kft. néven alakult meg 1993.-ban. Fő tevékenysége ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás a tulajdonos önkormányzatok területén.

A tulajdonosok döntését követően 2004. június 30-án jegyezte be a cégbíróság – a T-Contractor Kft., a Tisza-Távhő Kft. és a Termálfürdő Kft. Sajó-Vízmű Kft-be történő beolvadása után létrejövő – **TiszaSzolg 2004 Közütemi és Fürdő Szolgáltató Kft-t** . A beolvadással a jogutód Sajó-Vízmű Kft-nek a neve is megváltozott. TiszaSzolg 2004 Kft. jelentős vagyonhoz jutott, tevékenységi köre kibővült, gazdálkodása összetettebbé vált. Az eddigi tevékenységi körünk kiegészült a távhő, strand és kempingszolgáltatással, valamint kommunális és köztisztasági feladatokkal.

Az átalakulás folytán beolvadt cégek teljes nevei:

T-Contractor Kereskedelmi, Vállalkozási és Kommunális Szolgáltató Kft.

Tisza-Távhő Szolgáltató Kft.

Tiszaújváros-Termálfürdő Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.

2006. július 1-én újabb változás következett be a cég életében. A tulajdonosok döntését követően a társaságba beolvadt a Tiszaújváros – Inveszt Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Részvénytársaság, így a társaság tulajdonában lévő vagyon ismét jelentősen gyarapodott. A társaság tevékenységi köre ismét kibővült újabb tevékenységekkel, úgymint sportlétesítmények működtetése, vendéglátáson belül üdülő és hotel üzemeltetése. Ezenkívül jelentősen megnövekedett az ingatlankezeléssel és forgalmazással kapcsolatos tevékenység. A társaság neve is módosult: **TiszaSzolg 2004 Közszolgáltató, Vagyonkezelő és Gazdaságfejlesztő Kft** néven lett bejegyezve.

2008. december 31-vel távozott a cég éléről az ügyvezető igazgató és két helyettese.

2009. január 01-től társaságot új ügyvezető igazgató irányítja továbbá ezzel egy időben új szervezeti struktúra került kialakításra, melyet a Tulajdonos 2009. februári ülésén elfogadott.

A TiszaSzolg 2004 Kft. Taggyűlése 2009. március 31-én a 16/2009. számú határozatában döntött a Társaság kiválással történő átalakulásáról, melynek során a Sport-park üzletág önálló gazdasági társaságként működik tovább 2009. június 30-t követően.

Az átalakulás lezajlott és az új gazdasági társaság a Tiszaújvárosi Sport-Park Nonprofit Kft. néven bejegyzésre került a cégbíróságon.

Alapító tagok :	Tiszaújváros	Önkormányzata
	Sajószöged	Önkormányzata
	Sajóörös	Önkormányzata
	Nagycsécs	Önkormányzata

Az átalakulások során az alapító tagok összetétele nem változott.

Tiszaújváros Önkormányzata 2010. december 22-i ülésén az I/53-10/2010. 179/Ökth. Számú határozatában döntött, a TiszaSzolg 2004 Kft jegyzett tőke emeléséről, 122 000 eFt összegben. A jegyzett tőke emelésével Tiszaújváros Önkormányzatának 98,34 %-ra emelkedett a részesedése a TiszaSzolg 2004 Kft.-ben, melyet a Cégbíróság 2011-ben jegyzett be.

b.) A Társaságnál 3 főből álló Felügyelő Bizottság működik. Elnöke 2011-ben Csikász Gábor Alpolgármester volt. A FEB összetételében 2012. március hónapban történt változás.

c.) A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett, a könyvvizsgálói feladatokat a

Gy & Gy” Perfekt Audit Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Szolgáltató Kft

Személyében felelős: Györffi Dezső

Szikszó, Hunyadi út 40.

A könyvvizsgáló 2011. évi díjazása 2 640 eFt + Áfa összeg volt.

d.) A Társaság tevékenységei

TEÁOR száma	M e g n e v e z é s e
36.00	Víztermelés, -kezelés, ellátás (főtevékenység)
37.00	Szennyvíz gyűjtése, kezelése
38.11	Nem veszélyes hulladék gyűjtése
38.21	Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
35.30	Gőzellátás
39.00	Szennyeződésmentesítés
42.21	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
43.22	Víz-, gáz-, fűtés szerelés
43.31-43.39	Építőipari munkák
55.10	Szállodai szolgáltatás
55.20	Üdülési, egyéb szálláshely szolgáltatás
55.30	Kemping szolgáltatás
64.20	Vagyonkezelés
68.32	Ingatlankezelés
80.20	Biztonsági rendszer szolgáltatás
81.21	Általános épülettakarítás
85.51	Sport, szabadidős képzés
93.11	Sportlétesítmény működtetése
96.04	Fizikai közérzet javító szolgáltatás

2. A számviteli politika főbb vonásai

a.) Könyvvezetés módja

Társaságunknál a könyvvezetés belső szabályait, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások rendjét a számlarend tartalmazza, mely szerint kettős könyvvitelt vezetünk és éves beszámoló készítési kötelezettségünk van.

b.) Beszámoló készítés rendje

Az éves beszámoló készítésének időpontja 2011-ben, Tulajdonosi döntés alapján február 28-ról, február hó 15. napjára változott. A beszámoló a mérleget, az eredmény-kimutatást és a kiegészítő mellékletet tartalmazza. Az éves beszámolóval egyidejűleg az üzleti jelentést is el kell készíteni.

c.) Az eredmény-kimutatás választott formája

Társaságunk a tevékenység eredményét „A” típusú összköltségeljárással állapítja meg.

d.) A mérlegkészítés választott formája

Társaságunk 2011. évben „A” típusú mérleget készít.

e.) Amortizációs politika

Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása:

Az értékcsökkenés elszámolása a társaság üzletpolitikájára épülve a várható használati időnek megfelelően történik.

Az 50.000 Ft alatti kis értékű tárgyi eszközök beszerzési árát a használatba vételkor egy összegben számoljuk el értékcsökkenési költségként.

A tárgyi eszközök értékcsökkenését lineáris leírással állapítjuk meg havi gyakorisággal. 2001-től a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradvány-értékkel csökkentett bekerülési értékét annyi évre kell felosztani, ahány évig ezen eszközöket előreláthatólag használni fogják.

f.) Értékvesztés elszámolása

2011. évben értékvesztés elszámolására a Vevőkkel kapcsolatos követelések miatt került sor. Az erről készült kimutatást mellékletben csatoljuk.

g.) Céltartalék képzés

2011. évben céltartalék képzés nem történt.

h.) Készletek elszámolása

Társaságunk a készletekről évközben folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, értékelésénél súlyozott átlagárat alkalmazunk.

i.) Pénzeszközök

A pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a bankkivonattal, illetve a felvett leltárral egyező értéken szerepeltetjük a mérlegben.

j.) Saját tőke, jegyzett tőke

A jegyzett tőke a Cégbíróságon bejegyzett értékkel megegyezően kerül kimutatásra. A saját tőke egyéb tételeinek értékelése könyv szerinti értéken történik.

3. A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése*3.1. A vagyoni helyzet alakulása*

Adatok eFt-ban

A tétel megnevezése	2010. év	Ellenőrzés hatása	2011. év	Eltérés eFt-ban	%
b	c		e		
Befektetett eszközök	5 575 818		5 756 924	181 106	103
IMMATERIÁLIS JAVAK	6 819		3 980	-2 839	58
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
Vagyoni értékű jogok	3 870		2 284	-1 586	59
Szellemi termékek	2 949		1 696	-1 253	58
Immateriális javakra adott előlegek					
TÁRGYI ESZKÖZÖK	5 568 478		5 752 423	183 945	103
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5 017 044		4 987 420	-29 624	99
Műszaki berendezések, gépek, járművek	293 419		301 894	8 475	103
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	41 753		50 947	9 194	122
Beruházások, felújítások	211 272		407 172	195 900	193
Beruházásokra adott előlegek	4 990		4 990	0	100
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése					
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	521		521	0	100
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0		
Egyéb tartós részesedés	500		500		100
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban					
Egyéb tartósan adott kölcsön	21		21	0	100
Forgóeszközök	579 818		739 401	159 583	128
KÉSZLETEK	25 731		33 423	7 692	130
Anyagok	25 665		33 423	7 758	130
Áruk	66			-66	0
Készletekre adott előlegek					
KÖVETELÉSEK	518 012		675 487	157 475	130
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	445 388		435 042	-10 346	98
Váltókövetelések					
Egyéb követelések	72 624		240 445	167 821	331
ÉRTÉKPAPÍROK	3 195		3 346	151	105
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	3 195		3 346	151	105
Értékpapírok értékelési különbözete					
PÉNZESZKÖZÖK	32 880		27 145	-5 735	83
Pénztár, csekkek	1 427		2 512	1 085	176
Bankbetétek	31 453		24 633	-6 820	78
Aktív időbeli elhatárolások	19 125		314	-18 811	2
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	19 038		88	-18 950	0
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	87		226	139	260
Halasztott ráfordítások					
Eszközök összesen	6 174 761		6 496 639	321 878	105

Kiegészítő melléklet

A tétel megnevezése	2010. év	Ellenőrzés hatása	2011. év	Eltérés eFt-ban	%
b	c		e		
Saját tőke	5 217 327	-59 402	5 243 471	26 144	101
JEGYZETT TŐKE	5 099 260		5 221 260	122 000	102
ebből: visszav. tul. részesedés névértéken					
JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE					
TŐKETARTALÉK	225 650		225 650	0	100
EREDMÉNYTARTALÉK	-79 362		-107 584	-28 222	
LEKÖTÖTT TARTALÉK					
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-28 221	-59 402	-95 855	-67 634	340
Céltartalékok	0		0		
Céltartalék a várható kötelezettségekre					
Kötelezettségek	312 442	59 402	845 643	533 201	271
HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0	0	
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben					
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	79 492		83 345	3 853	105
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök					
Beruházási és fejlesztési hitelek	79 268		83 121	3 853	105
Egyéb hosszú lejáratú hitelek					
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	224		224	0	100
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	232 950	59 402	762 298	529 348	327
Rövid lejáratú kölcsönök					
Rövid lejáratú hitelek					
Vevőktől kapott előlegek	495		265	-230	54
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	74 107		555 282	481 175	749
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	158 348	59 402	206 751	48 403	131
Passzív időbeli elhatárolások	644 992		407 525	-237 467	63
Bevételek passzív időbeli elhatárolása					
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	232 293		312	-231 981	0
Halasztott bevételek	412 699		407 213	-5 486	99
Források összesen	6 174 761	59 402	6 496 639	321 878	105

A fenti táblázat a mérleg adatok alapján bemutatja Társaságunk vagyoni, pénzügyi helyzetét a bázis és a tárgyév viszonyításával.

A jelentősebb eltérések indoklása:

- a.) A Mérleg főösszege (Eszközök- és Források összesen) 5 %-os növekedést mutat. A növekedés a 2011-ben végzett „nagy” projektek kivitelezésével hozható összefüggésbe, melynek következtében nőtt a beruházások állománya, ezzel együtt nőtt a kötelezettség állomány értéke is.

A növekedés további okait az érintett soroknál részletezzük.

Az Eszköz oldal jelentős eltérései:

- b.) Tárgyi eszközök: Az előző pontban említett beruházások miatti eszköz érték növekedés okai, a Szennyvíztelep rekonstrukció 186 349 eFt, a Távfelügyeleti rendszer 95 956 eFt összegben, továbbá a távhő rendszeren végzett felújítások értéke okozza a növekedést.
- c.) Jelentős összegű eltérés látható a Követelések főcsoporton belül, az Egyéb követelések állományában, melynek bázis évi adathoz viszonyított növekedése 167 821 eFt. Ezt az eltérést a távhő támogatás elszámolási rendszerében bekövetkezett változás okozza főként, ennek a december hónapra igényelt összege: 123 102 eFt, további jelentős tétel a következő időszakban visszaigényelhető Áfa értéke, mely 64 511 eFt a befogadott szállítói számlák alapján.
- d.) Pénzeszközök: A pénzeszközök állománya 17 %-al csökkent a bázis évi adathoz képest. Ez több okra vezethető vissza, de a leglényegesebb, hogy a b.) pontban bemutatott beruházások finanszírozása nagy anyagi teherrel jár. Továbbá a támogatásból megvalósított beruházások esetében, a támogató szervezet még nem folyósította részünkre többek között, a 2011-ben befejezett Rendelőintézeti projekt záró elszámolásának összegét (22 mFt), valamint a Távfelügyeleti rendszer kivitelezése is előfinanszírozási rendszerben működik és a benyújtott lehívások folyósítása ebben az esetben is csúszik.

A mérleg Forrás oldal jelentősebb eltérései:

- e.) A mérleg Forrás oldalán jelentős eltérés látható a Mérlegszerinti eredmény és a Kötelezettségek állományának alakulásánál. A Mérlegszerinti eredmény bemutatását az Eredménykimutatás indoklásánál részletezzük, de mivel

összefüggésben van a Kötelezettségek növekedésével is, egy fontos elemét ennél a pontnál is taglaljuk.

A Mérlegszerinti eredmény – 95 855 eFt veszteség. Az éves beszámolóból látható, hogy a Mérleg Forrás oldalán, a „középső” oszlopban, Ellenőrzés hatásként, is szerepeltetünk adatot. Ennek okát az alábbiakban részletezzük:

2010. november hónapban az Adóhatóság, a 2005-2009-ig terjedő időszak átfogó adóellenőrzését kezdte meg Társaságunknál. Az ellenőrzés során az Adóhatóság részéről felmerült, a Társaságunk által működtetett víziközmű vagyon 1993-ban történt apportjának jogossága, szabályszerűsége. Az ellenőrzés lezárását követő első, majd másodfokú határozatában az Adóhatóság megállapította, hogy az 1993-ban, a társaságunk jogelőd cégébe apport útján bevitt víziközmű vagyon amortizációjának elszámolása és ennek a Társasági adóalap megállapítása során, csökkentő tételként való figyelembe vétele, **adó jogi** szempontból nem helyes, így ennek adókihatásaként, összesen 59 402 eFt adóhiányt, késedelmi pótlékot és bírságot szabott ki.

Társaságunk nem fogadta el az Adóhatóság másodfokú határozatát és keresettel élt a B.A.Z.-megyei Bíróság-nál, a határozat felülvizsgálata tárgyában. 2011. november hónapban tárgyalta a Bíróság a NAV ellen benyújtott keresetünket, melynek tárgya a Társaságunk által működtetett víziközmű vagyon elszámolt amortizációjának jogossága, adójogi megítélése volt. A Bíróság álláspontja és ítélete megegyezett a NAV álláspontjával, miszerint 1993-ban az Önkormányzat által, a Sajó-Vízmű Kft-be apportált víziközmű-höz kapcsolódó eszközök átadása nem volt jogszerű apport, így Társaságunk a TAO alap megállapítása során, nem vehette volna figyelembe az értékcsökkenési leírást. Mivel az ítélet jogerőre emelkedése 2011. november hónapban történt, az ezzel kapcsolatos kötelezettségeknek meg kell jelenniük a 2011. évi beszámolóban is annak ellenére, hogy a pénzügyi teljesítése 2012-ben történt meg. Így jelenik meg a Kötelezettségek között az adóhiány összege.

A fentiek szerinti 59 402 eFt összegű adóhiány, az egyes adóéveket érintő összege - 2005.-2009. évek - vonatkozásában nem minősül lényeges összegű hibának, így az egyes adóévek mérlegének ismételt közzétételét nem kell megtennünk.

Az egyes éveket érintő adókihatásokat az alábbiakban mutatjuk be, melyek az eredményre és a kötelezettségek állományára gyakoroltak hatást:

Adatok eFt-ban

Adónem megnevezése	2005.	2006.	2007.	2008.	2009.	Összesen
Társasági adó		9 343	8 238	38	7 097	24 716
Különadó			2 162		3 521	5 683
Általános forgalmiadó			2 357	2 384	8 767	13 508
Innovációs járulék			1 234	36	132	1 402
Adómegállapítás összesen:	0	9 343	13 991	2 458	19 517	45 309
Bírság						7 691
Késedelmi kamat						6 402
Mindösszesen:	0	9 343	13 991	2 458	19 517	59 402

A 2011. évi éves beszámoló 95 855 eFt veszteségéből, 59 402 eFt az adóellenőrzés hatásaként került elszámolásra.

A Mérleg forrás oldalán a Rövid lejáratú kötelezettség állománya összességében 529 348 eFt-tal, ezen belül a Szállítók egyenlege 481 175 eFt-tal és az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 48 403 eFt-tal nőtt.

A Szállítói állomány növekedését a 2011. évet érintő, de pénzügyileg 2012. január hónapban rendezendő számlák adják, mint a Tisza-Therm Kft hődíj számlája 264 887 eFt és az Adeptus Kft számlája (Szennyvíztisztító beruházás 1. részszámlája) 167 910 eFt összegben, hogy csak a jelentősebbeket említsük.

Az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek növekedését jelentősen befolyásolja a támogatásból megvalósításra kerülő, beruházási projektekre kapott támogatási előlegek összege. A kapott támogatási előlegeket a kötelezettségek között kell kimutatni mindaddig, amíg a végleges elszámolás meg nem történik. Két ilyen projektre kaptunk előleget, a Rendelőintézeti projektre 22 4495 eFt-ot, a Távfelügyeleti rendszerre 56 286 eFt.

f.) A vagyoni helyzet alakulásával kapcsolatos mutatók:

Kiegészítő melléklet

Mutató		Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya				
$= \frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	(I/1.)	90,30	88,61	98,13
Forgóeszközök aránya				
$= \frac{\text{Forgóeszközök} + \text{aktív időbeli elhat.}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	(I/2.)	9,70	11,39	117,38
Tőkeerősség				
$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	(I/3.)	84,49	80,71	95,52
Céltartalékok aránya				
$= \frac{\text{Céltartalékok}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	(I/7.)	-	-	-
Befektetett eszközök fedezete I.				
$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	(I/8.)	93,57	91,08	97,34
Befektetett eszközök fedezete II.				
$= \frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	(I/9.)	95,00	92,53	97,40
Forgótőke, saját tőke aránya				
$= \frac{\text{Forgótőke}}{\text{Saját tőke}} \times 100$	(I/10.)	6,65	-0,44	-6,57
Saját tőke növekedési mutató				
$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100$	(I/12.)	102,32	100,43	98,15

3.2. Pénzügyi helyzet értékelése

A Kiegészítő melléklet ezen fejezetében kerül ismertetésre Társaságunk pénzügyi helyzete, fizetőképessége.

a) Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

M u t a t ó		Előző évi	Tárgyév	Változás
Hitelfedezeti mutató	(I/15.)	222,37	88,61	39,85
$= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$				
Vevő-szállítóállomány összemérési mutató	(I/16)	601,01	78,35	13,04
$= \frac{\text{Vevőállomány}}{\text{Szállító állomány}} \times 100$				
Adósságállomány aránya	(I/17)	1,50	1,56	104,26
$= \frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány} + \text{Saját tőke}} \times 100$				
Adósságszolgálati fedezet	(I/19)	89,81	20,82	23,18
$= \frac{\text{Mérleg szerinti eredmény} + \text{Écs leírás}}{\text{Hosszúlej. köt. esedékes törlesztőrészelete}}$				

b) Likviditás alakulása

M u t a t ó		Előző évi	Tárgyév	Változás
Likviditási gyorsráta mutató	(I/13.)	14,11	3,56	25,23
$= \frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$				
Likviditási mutató	(I/14.)	248,90	97,00	38,97
$= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$				

Néhány mutató tartalma:

- Hitelfedezeti mutató kifejezi, hogy a vállalkozás követelései milyen mértékben fedezik a rövidlejáratú kötelezettségek összegét. A követelések mértéke, ezen belül a vevőkkel szembeni követelés jelentős összegű a mérleg fordulónapján, de ennek realizálása sajnos kétséges, az ismert fizetési hajlandóság miatt.
- Likviditási gyorsráta kifejezi, hogy a likvid eszközök értéke hányszorosa az éven belüli lejáratú kötelezettségeknek. A bázis évhez viszonyított arány nőtt, mivel a rövid lejáratú kötelezettségek értéke nagyobb arányban csökkent, mint a pénzeszközöké.
- Likviditási mutató kifejezi, hogy a vállalkozás rövidtávon (1 éven belül) milyen mértékig fedezheti a rövid lejáratú kötelezettségeit. Minél nagyobb a mutató értéke, annál kiegyensúlyozottabb a vállalkozás likviditása.

3.3. A jövedelmi helyzet alakulása

Adatok eFt-ban

A tétel megnevezése	2010. év	Ellenőrzés hatása	2011. év	Eltérés eFt-ban	%
b	c		e		
Belföldi ért. nettó árbevétele	2 473 676		2 423 437	-50 239	98
Exportért.nettó árbevétele					
Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 473 676		2 423 437	-50 239	98
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	55 054		23 367	-31 687	42
Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	55 054		23 367	-31 687	42
Egyéb bevételek	32 398		157 465	125 067	486
Anyagköltség	1 270 623		1 385 807	115 184	109
Igénybe vett szolgáltatások értéke	330 941		257 840	-73 101	78
Egyéb szolgáltatások értéke	29 874		44 569	14 695	149
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	41 812		24 603	-17 209	59
Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	1 673 250		1 712 819	39 569	102
Béreköltség	430 982		426 424	-4 558	99
Személyi jellegű egyéb kifizetések	70 358		67 140	-3 218	95
Bérráfordítások	131 329		128 393	-2 936	98
Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	632 669		621 957	-10 712	98
Értécsökkenési leírás	237 423		254 566	17 143	107
Egyéb ráfordítások	74 358	59 402	129 712	55 354	174
ebből: értékvesztés	19 084		12 000	-7 084	63
Üzleti tev. Eredm. (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-56 572	-59 402	-114 785	-58 213	203
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai					
Egyéb kapott (járó) kamatok és bevételek	3 200		1 548	-1 652	48
Pü-i műv. Egyéb bevétele	59		151	92	256
Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	3 259		1 699	-1 560	52
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	5 716		3 478	-2 238	61
Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	5 716		3 478	-2 238	61
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-2 457		-1 779	678	72
SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	-59 029	-59 402	-116 564	-57 535	
Rendkívüli bevételek	38 056		25 877	-12 179	68
Rendkívüli ráfordítások					
RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	38 056		25 877	-12 179	68
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	-20 973	-59 402	-90 687	-69 714	
Adófizetési kötelezettség	7 248		5 168	-2 080	71
ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	-28 221	-59 402	-95 855	-67 634	
Eredm.t.osztalékra, részesedésre					
Jóváhagyott osztalék, részesedés					
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	-28 221	-59 402	-95 855	-67 634	

Ebben a pontban kerül bemutatásra, hogyan változott a Társaságunk árbevétele, ráfordításai és eredménye a bázis évi adathoz viszonyítva.

Az Eredménykimutatás egyik legfontosabb adata a Mérleg szerinti eredmény. 2011-ben ez negatív eredményt, veszteséget mutat 95 855 eFt összegben.

Ennek okait, részben a 3.1.e.) pontban, az adóellenőrzés hatásainak bemutatásánál leírtuk, de a normál üzletmenethez kapcsolódó eredményhatásokat az alábbiakban indokoljuk:

a.) Az **Értékesítés nettó árbevétele** 50 239 eFt összegű csökkenést mutat a bázis adathoz képest. Üzemeink árbevétel teljesítményét tekintve megállapítható, hogy a Távhő üzem árbevétele nőtt 176 959 eFt-tal, a 2010. decemberi hődíj emelésnek köszönhetően. A Karbantartó üzem, a Köztisztasági üzem, az Ingatlangazdálkodás valamint a Termálfürdő árbevétele viszont elmaradt az előző évi összegtől, továbbá megszüntetésre kerültek tevékenységek, mint pl. a Vagyonvédelem, mely szintén árbevétel kieséssel járt.

A fenti tényezők együttes hatásaként csökkent a 2011. évi árbevételünk a bázis évi adathoz képest.

b.) Az **Aktivált saját teljesítmények** értéke csökkent 31 687 eFt-al. Itt kerülnek elszámolásra a saját kivitelezésben megvalósított beruházások, főként a távhő rendszer felújítása. Finanszírozási okok miatt, 2011-ben csak a halaszthatatlan beruházásokat végeztük el, ezért csökkent a bázis adathoz viszonyított érték.

c.) Az **Egyéb bevételek** értéke nőtt 125 067 eFt-al. Itt kerülnek elszámolásra a tárgyi eszköz értékesítések bevételei, valamint olyan egyéb bevételek, mint a kapott késedelmi kamat, kapott ügyvédi díjak stb. 2011-ben az ingatlanpiaci stagnálás továbbra is fennmaradt, így értékesítésünk nem volt. A bázis adattól való lényeges eltérést mégsem ezeknek a jogcímeknek a túlteljesítése okozza, hanem a jogszabályi változások miatt, 2011. október hónaptól bevezetett, szolgáltatói fűtődíj támogatás kapott összege. A 2011. évre ezen a jogcímen elszámolt bevételünk 140 938 eFt volt.

- e.) Az **Anyagjellegű ráfordítások** értéke összességében nőtt 39 569 eFt-al. Itt számoljuk el többek között a javítási, karbantartási költségeket, valamint a Tisza-Therm Kft-től vásárolt termelői hő díját. A Tisza-Therm Kft-nek fizetendő díjak hatósági díjak lettek 2011. április 1-től. Továbbá a termelő hűteljesítménydíja 2011. október 1-től több mint a hatszorosára, hődíja pedig 2011. december 1-től kb. 1,4-szeresére emelkedett. Ennek hatására a termelő felé fizetendő költség jelentősen megemelkedett, illetve az évközi jogszabályi változások kiszámíthatatlansága miatt, az éves költség tervezése szinte lehetetlen.
- f.) **Személyi jellegű ráfordítások** értéke 10 712 eFt-al csökkent a bázis évi adathoz viszonyítva. Annak ellenére, hogy 2011-ben végrehajtottuk a Tulajdonosi döntésnek megfelelő 4%-os béremelést, a személyi állomány csökkenése miatt, a ráfordítások jelentősen csökkentek. 2011-ben kiszerveztük a Vagyonvédelmi és Takarítási tevékenységet, illetve a vezetői szinteken is történt létszám csökkenés, így ezek együttes hatásaként csökkent a Személyi jellegű ráfordítások összege.
- g.) Az **Egyéb ráfordítások** összege nőtt 55 354 eFt-tal. Itt került elszámolásra az Adóhatósági megállapítás 59 402 eFt-os hatása, mely az eredménykimutatás középső oszlopában is megjelenik. Itt kerül elszámolásra továbbá az értékesített tárgyi eszközök nettó értéke, a különböző adó kötelezettségek, valamint a vevői követelésekre elszámolt értékvesztés illetve a hitelezési veszteségként leírt vevői követelések összege is. Értékvesztésként és tárgyi eszközöket érintő terven felüli értékcsökkenésként 2011-ben 21 238 eFt került elszámolásra.
- h.) Társaságunk **Üzemi tevékenységének eredménye – 114 785 eFt veszteség**. A központi irányítás felosztott költségeinek elszámolását követően, a legjelentősebb nagyságrendű veszteség a távhő üzemnél mutatkozik. További jelentős veszteséget számolhatunk el az Ipari park esetében, értéke: - 45 253 eFt, a Karbantartó üzem esetében -19 286 eFt, valamint a bogácsi üdülő esetében, melynek összege – 17 096 eFt. További üzemeinknél változó nagyságú, pozitív eredményt mutatunk ki, melyek egyenlege adja a fent kimutatott veszteséget.

- i.) **A Pénzügyi műveletek eredménye – 1 779 eFt-ot mutat.** Annak ellenére, hogy a takarékos gazdálkodással összefüggésben, az átmenetileg szabad pénzeszközeinket rendszeresen lekötöttük, ez főként a Strand szezon idején lehetséges és ebből kamat bevételt értünk el, a fizetendő kamatjellegű kiadások, meghaladták a bevételeket.
- j.) **A Rendkívüli eredmény kategória** értéke 25 877 eFt. Itt kerül elszámolásra a korábban fejlesztési célra kapott pénzeszközből megvalósított tárgyi eszközök, amortizációval arányos bevétele. Ez az elszámolás, mivel tárgyi eszközöz kapcsolódik, módosítja-javítja az egyes érintett üzem eredményét, de valós pénzbevételt nem jelent.
- k.) **Az Adófizetési kötelezettség** soron, az eredményt terhelő Társasági adó összege kerül kimutatásra. Tekintettel a tárgyévi negatív eredményre, így ezen a soron, a jövedelem minimum után fizetendő adót mutatjuk ki 5 168 eFt összegben.

Mint azt a bevezető részben már bemutattuk, a mérleg szerinti eredményünk 2011-ben – 95 855 eFt. A veszteség okait keresve, a fentiekből egyértelműen következik, hogy a negatív eredményt jelentős részben az Adóhatósági vizsgálat, víziközmű vagyont érintő megállapítása okozza, továbbá azoknak a tevékenységeknek a vesztesége, melyekre nézve Társaságunk ráhatása csekély, mert azt vagy jogszabályi változások vagy a fennálló gazdasági válság közvetett – közvetlen hatása okozza. Itt említendő meg az Ipari parki tevékenység, a Karbantartó üzem vesztesége, az üdülők által termelt veszteség.

Az alábbi mutatók az egyes eredmény kategóriák és mérlegadatok viszonyszámait szemléltetik:

M u t a t ó		Előző év	Tárgyév
Fedezeti hányad $= \frac{\text{Fedezeti összeg (bruttó nyereség)}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} \times 100$	(II/1.)	-0,85	-3,74
Összes tőke jövedelmezősége $= \frac{\text{Szokásos vállalk. eredm. + fiz. kamatok}}{\text{Saját tőke + idegen tőke}} \times 100$	(II/2.)	-1,11	-2,19
Saját tőke jövedelmezősége $= \frac{\text{Szokásos vállalk. eredm. + fiz. kamatok}}{\text{Saját tőke (működő tőke)}} \times 100$	(II/3.)	-1,13	-2,22
Alaptőke jövedelmezősége I. $= \frac{\text{Adózott nyereség}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100$	(II/4.)	-0,55	-1,84
Alaptőke jövedelmezősége II. $= \frac{\text{Fizetendő osztalék}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100$	(II/5.)		
Árbevétel-arányos üzleti eredmény $= \frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} \times 100$	(II/6.)	-2,29	-4,74
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény $= \frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes árbevétel + Összes bevétel}} \times 100$	(II/7.)	-0,81	-3,45
Saját tőke növekedési mutató $= \frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Béreköltség}} \times 100$	(II/8.)	-13,13	-26,92
Élőmunka ráfordítás-arányos jövedelmezőség $= \frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Személyi jellegű ráfordítások}} \times 100$	(II/9.)	-8,94	-18,46
Eszközarányos jövedelmezőség $= \frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Eszközök összesen}} \times 100$	(II/10.)	-0,34	-1,40

II.
A MÉRLEGHEZ ÉS EREDMÉNY-KIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ
KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Kiegészítő adatok a mérlegsorokhoz

A mérleg sorai között, a bázis adatokhoz viszonyítottan, tételátrendezések nem történtek.

A mérleg egyes sorainak értékelése azonos módon történt az előző évi adatokkal

a.) A befektetett eszközök változásainak bemutatása (adatok e-Ft ban)

Immateriális javak:

Bruttó érték változása

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Alapítás-átszerv. akt.ért.					
Kísérleti fejl.aktivált értéke					
Vagyoni értékű jogok	30 641	1 742	597		31 786
Szellemi termékek	43 772	700	731		43 741
Üzleti vagy cégérték					

Halmazott értékcsökkenés változása

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Alapítás-átszerv. akt.ért.					
Kísérleti fejl.aktivált értéke					
Vagyoni értékű jogok	26 771	3 329	597		29503
Szellemi termékek	40 823	1 953	731		42 045
Üzleti vagy cégérték					

Megnevezés	Tervszerinti leírás			Terven felüli	Visszaírt terven felüli ÉCS	Összesen
	Lineáris	Degresszív	Teljesítm. arányos			
Alapítás-átszerv. akt.ért.						
Kísérleti fejl.aktivált értéke						
Vagyoni értékű jogok	3 329					3 329
Szellemi termékek	1 953					1 953
Üzleti vagy cégérték						

Tárgyi eszközök:**Bruttó érték változása**

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	6 092 172	152 095	15 252		6 229 015
Műszaki berendezések, gépek, járművek	788 866	75 090	7 168		856 788
Egyéb berendezések és felszerelések, járművek	206 283	19 978	5 842		220 419
Tenyészállatok					
Beruházások, felújítások	211 272	445 204	249 304		407 172

Tárgyévi értékcsökkenési leírás

Megnevezés	Tervszerinti leírás			Terven felüli	Visszaírt terven felüli ÉCS	Összesen
	Lineáris	Degresszív	Teljesítm. arányos			
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	172 714			6 246		178 960
Műszaki berendezések, gépek, járművek	65 810			3 255		69 065
Egyéb berendezések és felszerelések, járművek	10 760			2 376		13 136
Tenyészállatok						
Beruházások, felújítások						

Halmozott értékcsökkenés változása

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 075 129	172 714	6 247		1 241 596
Műszaki berendezések, gépek, járművek	495 446	65 810	6 364		554 892
Egyéb berendezések és felszerelések, járművek	164 530	10 760	5 818		169 472
Tenyészállatok					
Beruházások, felújítások					

Beruházások állományváltozásai

Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Összesen
Nyitó érték	162 804	48 468		211 272
Beruházások növekedése	458 980	78 680	22 631	560 291
új beszerzés, létesítés	458 980	78 680	22 631	560 291
Használt eszköz beszerzés				
egyéb növekedés				
Beruházások csökkenései	228 640	113 190	22 561	364 391
üzembe helyezés	228 640	113 190	22 561	364 391
eladás, átadás				
tervszerinti értékcsökkenés				
terven felüli értékcsökkenés				
egyéb csökkenés				
Záró érték	393 144	13 958	70	407 172
Beruházásokra adott előlegek			4 990	4 990

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó és nettó értékének alakulása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
Alapítás-árszerv. akt. értéke			
Kísérleti fejlesztés akt. értéke			
Vagyoni értékű jogok	31 786	29 503	2 284
Szellemi termékek	43 741	42 046	1 696
Üzleti vagy cégérték			
Immateriális javakra adott előleg			
Ingatlanok, és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	6 229 015	1 241 596	4 987 420
Műszaki berend., felsz., járm.	856 788	554 894	301 894
Egyéb berendezések, járm.	220 419	169 472	50 947
Tenyészállatok			
Beruházások, felújítások	407 172		407 172
Beruházásokra adott előlegek	4 990		4 990
Összesen:	7 793 911	2 037 511	5 756 403

b.) A készletek állomány változásának alakulása

Adatok eFt-ban

Megnevezés	Nyitó	Tárgyévi		Záró
		Növekedés	Csökkenés	
Érték	25 731	199 710	192 018	33 423
Mennyiség				

c.) TiszaSzolg 2004 Kft. 2011. évi tevékenysége során keletkezett Termelői Veszélyes Hulladékok típusa és mennyisége

A Kft. tevékenységei:

- Víztermelés, - kezelés, - elosztás **TEÁOR 08': 3600** (Vízüzem: **VÜ**);
- Szennyvíz gyűjtése, kezelése **TEÁOR 08': 3700** (Szennyvíztisztító telep: **SZV**);
- Hulladékgyűjtés, - kezelés **TEÁOR 08': 3811** (Hulladékszállítási részleg – kommunális szolgáltatás: **HRK**);
- Szennyeződéskiszármaztatás **TEÁOR 08': 3900** (Köztisztasági tevékenység – gépjármű üzemeltetés: **KTG**);
- Kempingszolgáltatás **TEÁOR 08': 5530** (Kempingszolgáltatás: **KSZ**);
- Gőz -, melegvízellátás **TEÁOR 08': 3530** (Hőszolgáltatás: **HSZ**);
- Festés, üvegezés **TEÁOR 08': 4334** (Épület felújítás – építő szakágazat: **ÉFP**);
- Máshova nem sorolt, egyéb gazdasági szolgáltatás **TEÁOR 08': 7490** (Ügyviteli tevékenység: **ÜT**);
- Máshova nem sorolható egyéb szabadidős tevékenység **TEÁOR 08': 9329** (Termálfürdő: **TF**).
- Ingatlanberuházás, -eladás **TEÁOR 08': 6820** (Tiszaújvárosi Ipari Park: **TIP**)
- Szálloda (étterem nélkül) **TEÁOR 08': 5510** (Bogács, Villa Sederkyn: **BVS**)

során keletkezett veszélyes hulladék mennyisége **2011. évben:**

1. **EWC 15 02 02:** Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebbről nem meghatározott olajsűrőket), törülközők, védőruházat (**olajos textil, olajos fűrészpor, festékes ecset**): **364 kg**,
2. **EWC 15 01 10:** Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok (**festékmaradék fémdobozban, festékmaradék műanyag dobozban, olajjal szennyezett műanyag flakon, növényvédő szerrel szennyezett csomagolóeszköz**): **94 kg**,

3. **EWC 20 01 21:** Fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladékok: **63 kg,**
4. **EWC 20 01 33:** Elemek és akkumulátorok, amelyek között 160601, 160602 vagy a 160603 kódszám alatt felsorolt elemek és akkumulátorok is megtalálhatók (**szárakelem**): **93 kg,**
5. **EWC 13 02 05:** Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó motor -, hajtómű – és kenőolajok (**fáradt olaj**): **300 kg,**
6. **EWC 16 01 07:** Olajszűrők (**olajjal szennyezett szűrő**): **71 kg,**
7. **EWC 08 03 17:** Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner (**festékes toner – irodatechnika**): **6 kg,**
8. **EWC 16 01 21:** Veszélyes alkatrészek, amelyek különböznek a 160107-től 160111-ig tartó, valamint a 160113 és a 160114 alatt felsoroltaktól (olajjal szennyezett gumi): **1 kg,**

Összesen: 992 kg. /Részletesen lásd a mellékelt táblázatban/

A keletkezett veszélyes hulladékok kezelésre történő **elszállítását** az Ecomissio Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. **a kezelését** pedig az Ecomissio Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. valamint a Szinflex Plus Kft. és a Forego Magyarország Kft. végezték.

d.) Kötelezettségek változása:

Megnevezés	Nyitó	Záró	Megjegyzés (zálogjog)
Hátrasorolt kötelezettségek			
Hosszú lejáratú kötelezettségek	79 492	83 345	Fürdő projekt és Szennyvíz beruházás miatti beruházási hitel felvétel. A fennálló hitelállomány törlesztése 2013-ban kezdődik meg.
Rövid lejáratú kötelezettségek	232 950	762 298	Ebből 59 mFt a Nav megállapítás hatása, 79 mFt a kapott támogatási előleg miatti elszámolás, szállítói kötelezettség 555 mFt.
Összesen:	312 442	845 643	

e.) Követelések állományváltozása:

Követelések	Nyitó	Tárgyévi Értékvesztés	Tárgyévi visszaírás	Záró érték
Vevők	445 388	12 000		435 042
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben				
Váltó követelés				
Egyéb követelés	72 624			240 445
Összesen	518 012			675 487

Az elszámolt értékvesztés nyitó állománya: 63 103 eFt

Tárgyévi elszámolt összege: 12 000 eFt

Értékvesztés záró állománya: 75 103 eFt

f.) A határidőn túli kintlévőségek bemutatása:

Adatok eFt-ban

Vevők	1-90 nap	91-180	181-360	361-	Összesen
Lakosság	49 653	14 350	41 192	93 858	199 053
Közület	19 153	3 538	6 141	52 699	81 531
Összesen 2011.	68 806	17 888	47 333	146 557	280 584
Összesen 2010.	43 127	13 752	37 794	123 039	217 712
Változás	25 679	4 136	9 539	23 518	62 872

A kintlévőségek nagyságrendje a 2010. évi adathoz viszonyítva, 2011. évi záró egyenlegként 28 %-os növekedést mutat. A 280 mFt-os nagyságrend jelentősen nehezíti likviditásunk megőrzését. A növekedés okait már többször vizsgáltuk, csökkentésére különböző módszereket alkalmaztunk, de hatékonysága nem bizonyul elégségesnek. Ez vélhetően nem a módszerek hiányosságával, hanem a lakosság és a közületek teherbíró képességének csökkenésével indokolható.

g.) Társaságunknak nincs a kapott összegnél nagyobb visszafizetendő összegű kötelezettsége.

h.) Jelzálogra leköötött tárgyi eszközök, Ingatlanok

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Gondozóház	Fürdő	Telephely	Összesen
Maradványérték				
Bruttó érték	115 028	2 158 527	77 048	2 350 603
Értékcsökkenés	2 610	41 827	1 105	45 542
Nettó érték	100 670	1 883 415	69 108	2 053 193

Jelzálog lekötés időpontja, Ingatlanok

Megnevezés	Gondozóház	Fürdő	Telephely
A jelzálog keletkezésének időpontja	2010.02.28	2010.12.04	2010.11.30
A jelzálog megszűnésének időpontja	2011.02.28	2024.12.02	2016.04.30

i.) Rendkívüli bevételek és rendkívüli ráfordítások jogcímek szerinti bemutatása

MEGNEVEZÉS	Adatok eFt-ban
Rendkívüli bevételek részletezése	
- Fejlesztési célra kapott támogatás miatt	25 877
Rendkívüli bevételek összesen	25 877
Rendkívüli ráfordítások részletezése	
-	0
Rendkívüli ráfordítások összesen	0

j.) Időbeli elhatárolások jelentősebb összegei, azok időbeli alakulása

Aktív időbeli elhatárolások egyes jogcímei időbelileg megbontva				
Adatok eFt-ban				
Elhatárolások	Előző év	Tárgyév	Pénzmozgás esedékessége	
			következő évben	később
Bevételek elhatárolása	19 038	88	88	
Költségek, ráfordítások elhatárolása	87	226	226	
Halasztott ráfordítások	0	0	0	

Passzív időbeli elhatárolások egyes jogcímei időbeli bontásban

Adatok eFt-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Tárgyév	
			következő évben	később
Bevételek elhatárolása				
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	232 293	312	312	
Halasztott bevételek	412 699	407 213	25 800	381 413

A Halasztott bevételek összegében, a támogatásból megvalósított és a térítés nélkül átvett tárgyi eszközökhöz kapcsolódó, bevételként még el nem számolt összegek kerülnek kimutatásra. Néhány tétel az egyenlegből:

Vízbázis biztonságba helyezés munkái:	33 609 eFt
Távhő fejlesztéshez nyújtott önkormányzati támogatás:	40 094
Sajóörös szennyvízcsatornázás térítés nélküli átv.	18 078
Raktárépület felújítása:	17 117
Kemping fejlesztés támogatásból:	8 417

k.) Saját tőke üzleti éven belüli változásai

Megnevezés	Összeg E Ft		Változás az előző évhez képest	
	Előző év	Tárgyév	E Ft	%
Források összesen	6 174 761	6 496 639	321 878	105
Saját tőke	5 217 327	5 243 471	26 144	101
Jegyzett tőke	5 099 260	5 221 260	122 000	102
Jegyzett, de be nem fizetett tőke			0	
Tőketartalék	225 650	225 650	0	100
Eredménytartalék	-79 362	-107 584	-28 222	
Lekötött tartalék			0	
Értékelési tartalék			0	
Mérleg szerinti eredmény	-28 221	-95 855	-67 634	
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-56 572	-114 785	-58 213	
Pénzügyi műveletek eredménye	-2 457	-1 779	678	
Rendkívüli eredmény	38 056	25 877	-12 179	68
Adózás előtti eredmény	-20 973	-90 687	-69 714	
Adózott eredmény	-28 221	-95 855	-67 634	

2. Kiegészítő adatok az eredmény-kimutatáshoz

- i.) Az eredménykimutatás adatai, összehasonlíthatóak az előző évi adatokkal
- j.) 2011. évben kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyában költség elszámolás nem történt
- k.) Társaságunk export értékesítés árbevételét nem számolt el 2011. évben.

3. Kiegészítés az eredmény-kimutatásban nem szereplő tételekhez

A jövedelmi helyzet megítéléséhez szükséges bemutatni azokat a tételeket is melyek előfordulnak a vállalkozásnál, de az eredmény-kimutatásban nem szerepelnek. Ezek a következőkben foglalhatók össze:

a.) Tevékenységenkénti árbevétel megoszlása

Adatok eFt-ban	
Tevékenységek megnevezése	Értékesítés nettó árbevétele
Ivóvíz értékesítés	209 430
Szennyvíz értékesítés	272 710
Hőszolgáltatás	1 273 498
Köztisztasági tevékenység	13 787
Hulladékszállítási tevékenység	58 337
Karbantartási tevékenység	66 407
Termálfürdő üzemeltetés	307 321
Ipari parki tevékenység	9 977
Ingatlanok bérbeadása	60 042
Hotel-Kemping üzemeltetés	65 739
Üdülők üzemeltetése	21 848
Egyéb tevékenységek	64 341
Összesen	2 423 437

b.) **egyéb bevételek, egyéb ráfordítások részletezése**

MEGNEVEZÉS	Adatok eFt-ban
Egyéb bevételek részletezése	
Értékesített tárgyi eszköz bevétele	1 728
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	237
Kapott bírság, késedelmi kamat	3 341
Kapott illeték, ügyvédi díj	9 730
Leírt követelésre kapott összeg	196
MAVIR távhődíj támogatás	140 893
Egyéb bevételek	1 340
Egyéb bevételek összesen	157 465
Egyéb ráfordítások részletezése	
Értékesített tárgyi eszköz nyilv. értéke	597
	9238
Terven felüli Écs	
Apeh egyéb adók, hozzájárulások	8 170
Önkormányzati adók	36 039
Behajthatatlan követelés leírása	2 866
Értékvesztés elszámolása	12 000
Apeh ellenőrzés hatása	59 402
Üzleti évhez kapcs. Egyéb ráfordítás	1 400
Egyéb ráfordítások összesen	129 712

III.**TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ**

A számviteli törvény 88. § (1) bekezdésében foglaltak szerint minden olyan lényeges körülményt és adatot be kell mutatni, ami a megbízható és valós kép kialakításához szükséges és nem kapcsolódik sem a mérleghez, sem pedig az eredmény-kimutatáshoz. Ezek az információk az alábbiak:

- a.) leányvállalat, közösen vezetett vállalat, társult vállalkozás, egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozás bemutatása

Társaságunknak 2010-ben üzletrészt szerzett az Ipari Hulladék Hasznosító Kft-ben (1021 Budapest, Hűvösvölgyi út 54.). A társaságot 3 500 eFt összegű jegyzett tőkével jegyezte be a cégbíróság, a TiszaSzolg 2004 Kft üzletrésze, ebből 500 eFt-ot képvisel. Fő feladatuként a meglévő pernye vagyonunk hasznosítását tűzték ki célul.

- b.) az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök összege, továbbá tevékenységükért az üzleti év után járó járandóság összege

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság és a felügyelő bizottság járandóságai, előlegei és kölcsönei

Adatok eFt-ban

Megnevezés	Járandóság és egyéb kifizetések			
	Ügyvezető igazgató	Igazgatóság	Felügyelő Bizottság	Összesen
Járandóságok bruttó összege	11 760		2 784	14 544

Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, és személyi jellegű kifizetései

Megnevezés		Átlagos statisztikai állományi létszám (fő)	Munkaviszonyból származó összes kereset	Egyéb munkajövedelem	
Főállásban teljes munkaidőben alkalmazásban álló	fizikai foglalkozásúak	127	260 839	34 517	
	szellemi foglalkozásúak	47	135 431	19 793	
Főállásban nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló	fizikai foglalkozásúak	1	860	172	
	szellemi foglalkozásúak	3	1 610	416	
Alkalmazásban álló nyugdíjas	teljes munkaidős	fizikai foglalkozásúak			
		szellemi foglalkozásúak			
	nem teljes munkaidős	fizikai foglalkozásúak	1	294	
		szellemi foglalkozásúak			
Egyéb állományba nem tartozó munkavállalók			3 596		
Foglalkoztatottak összesen		179	402 630	54 898	

c.) a társasági adó levezetése

Társasági adó levezetése	
Megnevezés	Adatok eFt-ban
Adózás előtti eredmény	-90 686
<i>Adóalapot csökkentő tételek</i>	
Értékcsökkenési leírás	208 041
Elszámolt értékvesztés miatt	-
Összesen	208 041
<i>Adóalapot növelő tételek</i>	
Elszámolt értékvesztés	12 000
Elszámolt értékcsökkenés	264 518
Adóévben adott támogatás	570
El nem számolható költség	549
Egyéb növelő jogcímek, fizetett bírság	14 870
Összesen:	292 507
<i>Társasági adó fizetési kötelezettség</i>	5 168
<i>Adózott eredmény</i>	-95 855

A társasági adó összege a jövedelem minimum megállapítása szerint történt.

Mérleg szerinti eredmény levezetése

Megnevezés	Adatok eFt-ban
Adózás előtti eredmény	-90 686
Adóalapot növelő tételek	208 041
Adóalapot csökkentő tételek	292 507
Számított társasági adó (minimum jöv. alapján)	5 168
Fizetendő társasági adó	5 168
Adózott eredmény	- 95 855
Mérleg szerinti eredmény	-95 855

IV.

ÖSSZE G Z É S

Társaságunk 2011. évi tevékenységét, eredményességét értékelve megállapítható, hogy a külső gazdasági helyzet és az évközi jogszabályi módosítások, a közszolgáltatási díjak hatósági árakká történő minősítése, központi megállapítása, alapvetően befolyásolta irányát. Közszolgáltatói feladatunkat maradéktalanul elláttuk, a szükséges fejlesztéseket elvégeztük, a tőlünk független, részben jogszabályi hatások valamint az Adóhatósági megállapítás, azonban eredményességünket negatív irányba vitte el.

További külső negatív hatás az ingatlanpiac jelenlegi stagnálása, amely az értékesítésre váró ingatlanjainkat, különösen az Ipari park vonatkozásában, minden erőfeszítésünk ellenére, eladhatatlanná tette.

Egyéb szolgáltatásaink eredményessége függ az időjárástól, így az idegenforgalmi üzletágunk sem hozta azt az eredményt, amit terveztünk, illetve a korábbi évek alapján elvártunk. A jelenlegi gazdasági helyzet rányomja bélyegét erre a szolgáltatásra is, így elsődleges feladat a vendégszám megőrzése, mely csak színvonalas szolgáltatással, jó marketing munkával érhető el.

A fentiek ellenére, likviditásunkat megőriztük 2011-ben is és teljesíteni tudtuk a „nagy” projektekkal kapcsolatos fizetési kötelezettségünket is.

A belső racionalizálási és takarékosági intézkedések hatására, működési költségeinket jelentős mértékben csökkentettük. Ezzel hozzájárultunk a Tulajdonos azon elvárásának, hogy a ránk bízott vagyonnal hatékonyan gazdálkodjunk.

Továbbra is fontos feladatunknak tekintjük kintlévőségeink behajtását, hiszen ennek jelenlegi nagyságrendje veszélyezteti a szükséges karbantartások, felújítások, fejlesztések fedezetét. Sajnos napjainkban, a lakosság teherbíró képessége már olyan szintre csökkent, amely nagyon nehézkesé és bizonytalanná teszi a folyamatot.