

TiszaSzolg 2004 Kft.
Tiszaújváros

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2011. évi beszámolóhoz

Kelt: Tiszaújváros, 2012. március 21.

TiszaSzolg 2004 Kft.
3580 Tiszaújváros, Tisza út 2/a.
OTP: 11734114-20646893
Adószám: 11064638-2-05



Marozsák Péter
ügyvezető igazgató

Odbt

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 mérleg sorokhoz | 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 |
| Nagycécsi 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 Közüzem 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

Szikszo, 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 | 0 | 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

| M u t a t ó | | 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 követeléseai 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 |
| Bérfelrakások | 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 hőtéljesítménydíja 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 eszközhöz 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 adattokkal

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 | | | | | |

Halmozott értékcsökkenés változása

| Megnevezés | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Átsorolás | Záró |
|--------------------------------|--------|-----------|-----------|-----------|--------|
| Alapítás-átszerv. akt.ért. | | | | | |
| Kísérleti fejl.aktivált értéke | | | | | |
| Vagyoni értékű jogok | 26 771 | 3 329 | 597 | | 29 503 |
| 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);
- Szennyeződés-mentesítés 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), törlőkendők, 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 (**szárzelem**): **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 |
| Terven felüli Écs | 9238 |
| 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, Húvösvölgyi 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 árákká 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” projektekkel 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 nehézkessé és bizonytalanná teszi a folyamatot.