



3. MELLÉKLET

KAMENICZKY ANDRÁSNE

adótanácsadó, bejegyzett könyvvizsgáló

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS (TÁJÉKOZTATÁS)

az

Agria – Humán Közhasznú Nonprofit Kft.

(Cgj.: 10-09-021223)

3300 Eger, Mecset u. 6.

### Tulajdonosa részére

A társaság

2012. június 30-i vagyoni, pénzügyi helyzetének alakulásáról.

Készítette:

Kameniczky Andrásné  
Bejegyzett könyvvizsgáló  
MKVK tagsági szám: 004735

Eger, 2012.08. 24.

## Szöveges jelentés (tájékoztató) a 2012. első félévi könyvvizsgálatról.

### I. A megbízás körülményei, vizsgálati módszerek

Kameniczky Andrásné mint egyéni vállalkozó a cég 2012. első félévi (bővített adattartalmú) egyszerűsített éves beszámoló évközi könyvvizsgálatát 2012. augusztus 24-én befejeztem. A rendelkezésemre bocsátott féléves beszámoló nyitó adata a 2011.06.30-i évközi beszámoló záró adatával egyező.

A könyvvizsgálat magában foglalta az évközi egyszerűsített éves beszámoló tényszámait alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló vizsgálatát, és értékelését. Szeretném felhívni a figyelmet, hogy az évközi beszámolóról készült jelentés adattartalma nem egyezik meg az éves pénzügyi kimutatásról kiadandó, független könyvvizsgálói jelentés adattartalmával.

Az éves beszámolóról megfogalmazott véleményt nem lehet egy részleges féléves adatokat tartalmazó pénzügyi kimutatásról szóló jelentésben azonos tartalommal megfogalmazni, hiszen az évközi beszámoló teljeskörűen nem felel meg a számviteli alapelveknek (időbeli elhatárolások, céltartalék, év végi értékelési elvek, peres ügyek hatása), az évközi kimutatás mérlegből és eredménykimutatásból áll, nem készült kiegészítő melléklet.

*Az évközi könyvvizsgálat során még nem állt a rendelkezésemre megfelelő mennyiségű és minőségű információ ahhoz, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy a beszámoló egésze nem tartalmaz lényeges hibás állítást. A társaságnál még olyan peres ügyek vannak folyamatban aminek az eredményre, követelésre, kötelezettségre gyakorolt hatása még nem ismert, ennek tényleges hatása még nem jelenik meg a könyvekben.*

#### A Társaság rövid bemutatása:

A Társaság 1993. novemberében alakult, közhasznú fokozat megszerzésének dátuma 2010. 04. 29. A Társaság 1997. évi CLVI. törvény szerinti közhasznú tevékenységei:

- Hátrányos helyzetű csoportok társadalmi esélyegyenlőségének elősegítése
- Rehabilitációs foglalkoztatás

Az alapítói okiratban rögzítésre került, hogy milyen közhasznú és üzletszerű tevékenységet végez a társaság amelyen keresztül közhasznú céljait megvalósítja. A társaság vállalkozási tevékenységet, csak a közhasznú céljainak megvalósítása érdekében, azokat nem veszélyeztetve végzi.

A Társaság tevékenységét behatárolja az a speciális helyzet, hogy megváltozott munkaképességű, fogyatékkal élő emberek számára biztosít munkát, figyelembe véve a dolgozók egészségi állapotát és az ehhez igazodó munkavégzési képességüket.

A Társaság fő tevékenysége, egyéb papír-, kartontermék gyártás.

Alapítói okiratában rögzítésre kerültek a közhasznú és a vállalkozás célú tevékenységek. Ennek megfelelően célszerű lenne a főkönyvi könyvelésben elkülönítetten kimutatni a közhasznú tevékenység bevétel, költség és ráfordítás elszámolását, így a közhasznú jelentés teljeskörű lenne..

A Társaság működését a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához nyújtott rehabilitációs foglalkoztatást elősegítő bértámogatás, NRSZH által nyújtott bértámogatás, költségkompenzációs támogatás, valamint a tulajdonos (Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata) által nyújtott támogatás segítségével tudja biztosítani. Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 100 %-ban tulajdonosa a társaságnak.

**A társaság cégjegyzésére jogosult személy:**

- 2012. január 01-től : Fazekas László ügyvezető
- Számviteli rendért felelős gazdasági vezető:
- Bacsa Jánosné 2012. január 24-től
- A vezetés munkáját három tagú felügyelő bizottság segíti, illetve ellenőrzi.

**Az egyszerűsített éves beszámoló** ellenőrzésére az Agria-Humán Közhasznú Nonprofit Kft. székhelyén került sor (3300 Eger, Mecset út 6-8 szám).

A vizsgálathoz szükséges adatokat a Társaság részéről Bacsa Jánosné gazdasági vezető bocsátotta rendelkezésemre, az ellenőrzésnél közreműködött Fazekas László ügyvezető.

*A vezetés tisztában van azzal, hogy felelős az évközi beszámolónak a számvittel összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollok kialakításáért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból akár hibából eredő hibás állításoktól mentes évközi beszámoló elkészítése.*

*Könyvvizsgálóként felelősségem az évközi pénzügyi kimutatás véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati standardok és a –Magyarországon – érvényes törvények és egyéb jogszabályok szerint hajtottam végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezsem meg és végezzem el, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az évközi beszámoló mentes a lényeges hibás állításoktól.*

*Az évköz könyvvizsgálat során arról tudtam bizonyosságot szerezni, hogy a tárgyévben könyvelt gazdasági események valósak, szabályszerű bizonylattal, leltárral alátámasztásra kerültek. Az évközi beszámoló speciális jellegéből adódóan teljeskörű bizonyosság nem nyerhető arról, hogy a féléves beszámoló mentes a lényeges hibás állításoktól.*

*Féléves szinten nem állnak a rendelkezésre megfelelő mennyiségű és minőségű információk, nem készült kiegészítő melléklet, ügyvédi levél, a számviteli alapelvek teljeskörűen még nem érvényesülnek.*

**A bizonylatokat,** a szerződéseket szűrőpróbaszerűen, a szabályzatokat a számviteli törvény ide vonatkozó előírásait figyelembe véve kikérdezéssel, az évközi egyszerűsített éves beszámoló összeállítását tételesen ellenőriztem. A beszámoló adatainak vizsgálatához a főkönyvi kivonat és a leltárak adatait vettem alapul.

A bizonylatok, szerződések szűrőpróbaszerű ellenőrzése utólag történ.

**A könyvvizsgálat kiterjedt a nyitó tételek** ellenőrzésére, és megállapítást nyert, hogy a nyitó tételek a 2011.06.30-án készült évközi beszámoló záró adataival egyezők.

A társaságnál 2012.06.30-ig önellenőrzésre nem került sor.

**Az analitikus nyilvántartások** ellenőrzése során javaslatot tettem készlet analitika esetén készlet nyilvántartó szoftver beszerzésére.

A vizsgálat részeként sor került az egyes mérlegadatok, valamint az eredménykimutatás tartalmi ellenőrzésére. A könyvvizsgálat magában foglalta az évközi beszámoló és a számvitel összhangjának ellenőrzését.

## **II. A számvitel helyzetének értékelése, általános megállapítások**

A vállalkozás méretére vonatkozó jellemzők 2012. június 30-i fordulónappal készült beszámoló adatai alapján:

• Mérleg főösszeg	371.230 e Ft
• Nettó árbevétel	119.750 e Ft
• Egyéb bevétel	255.371 e Ft
• Jegyzett tőke	60.000 e Ft

A Társaság a számviteli törvény 9.§-a alapján egyszerűsített éves beszámoló készítésére jogosult, melyet bővített adattartalommal készített, nem készít üzleti jelentést, és cash-flow kimutatást. Az évközi pénzügy kimutatás mérlegből, eredménykimutatásból állt, nem készült kiegészítő melléklet.

Nem került sor ügyvédi levél bekérésére a peres ügyek tekintetében.

A Társaság számviteli politika pontosítása és a 2012.évi számviteli törvény változások miatti aktualizálása folyamatban van.

A vállalkozásnál valamennyi rendelkezésre álló, első félévet érintő külső és belső bizonylatot nyilvántartásba vettek. A bizonylatok feldolgozása folyamatosan történt, minden gazdasági esemény hitelt érdemlő bizonylattal alátámasztásra került.

A számviteli feldolgozás számítógépen történik, főkönyvi kivonat havonta lekérhető.

A beszámoló alapjául szolgáló analitika, a főkönyvi adatokkal egyeztetésre került.

A tárgyi eszköz analitikából nem közvetlenül hanem vegyes bizonylat alapján kerül feladásra az állomány változás a főkönyvi könyvelésbe.

Új tárgyi eszköz nyilvántartó program került bevezetésre, jelenleg tesztelésre van átadva, ha az elvárt igényeknek megfelel a szoftver használati joga akkor kerül számlázásra.

A társaság analitikus mennyiségi készletnyilvántartást csak a válogatásra (bérmunkára)átvett hulladék anyag tekintetében vezet „EXCEL” formátumban, ami nem biztosít egy olyan zárt rendszert amelyben az adatok utólag nem módosíthatók, vagy csak dokumentált módon javíthatók.

A készlet analitika nincs szoros összefüggésben a főkönyvi könyveléssel, ebből közvetlen feladás nem történik a főkönyvi könyvelés felé.

A Társaságnál alkalmazott környezetvédelmi szakember véleménye szerint az „EXCEL” formátumú készlet nyilvántartás megfelel a környezetvédelmi előírásoknak, és nem kötelező a számviteli törvény elvárásának megfelelő készletnyilvántartást vezetni. Ennek ellenére javaslom egy olyan készletnyilvántartó szoftver beszerzését ami alapján hitelt érdemlő jelentést lehet készíteni a környezetvédelmi hivatal felé.

**Az első félévi beszámolóban kimutatott 4.295 e Ft készlet értéke szabályszerű leltárral alátámasztásra került.**

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a társaságnál előző évet érintő, jelentős és lényeges hiba nem került feltárássra. Az első félévet érintő esetleges hibás könyvelési tételek az évközi beszámoló elkészítését megelőzően javításra kerültek. A tárgyévi gazdasági események könyvelése szinkronban van a számviteli törvény előírásával.

**Az évközi beszámolót átvizsgálva, annak eredményéről az alábbi tájékoztatást adom:**

### **III. A mérleg ismertetése**

Az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvény által előírt formában, és tartalommal állították össze.

A mérleg leltári alátámasztása megtörtént. Tételes kimutatás készült a tárgyi eszközökről, a követelésekről, az ismerteté vált időbeli elhatárolásokról, kötelezettségekről.

#### **1. Vagyoni helyzet értékelése**

#### **ESZKÖZÖK**

A vállalkozás teljes eszköz állománya 371.230 e Ft 2011.06.30-i nyitó adathoz viszonyítva abszolút értékben 34.998 e Ft-tal (10,41%) növekedett.

A 2011. december 31-i fordulónappal készült beszámolóban kimutatott teljes eszközállomány 309496 e Ft, ehhez viszonyítva 2012.06.30-i eszközállomány 371320 e Ft, a növekedés 61374 e Ft, ami 19,95 %-os növekedésnek felel meg.

**A befektetett eszközök az első félévi mérlegben kimutatott értéke 234.330 e Ft**, abszolút értékben, előző év félévéhez viszonyítva 18.861 e Ft növekedést mutat, mérleg főösszeghez viszonyított aránya 63,12 %, a teljes eszközökön belül jelentős értéket képvisel.

**A befektetett eszközök változását a valós helyzet bemutatása érdekében célszerűbb a 2011. december 31-i fordulónappal készült mérleg adatokhoz viszonyítani.**

**Az előző évi beszámolóban kimutatott befektetett eszközök értéke 219206 e Ft, féléves beszámolóban kimutatott érték 234330 e Ft, növekedés a beszerzések és csökkenések együttes hatására 15.124 e Ft.**

#### **Befektetett eszközön belül:**

Immateriális javak mérlegben kimutatott nettó értéke 171 e Ft, előző félévhez viszonyítva 176 e Ft csökkenést mutat a tárgy évi növekedés, értékcsökkenés és egyéb állományváltozás együttes hatásaként. 2011. december 31-i mérleghez viszonyítva a csökkenés 54 e Ft.

Tárgyi eszközök nettó értéke 234.159 e Ft, előző félévhez viszonyítva 19.047 e Ft növekedést mutat. Mérleg főösszeghez viszonyított aránya 63,08 %, beszámoló szintjén is jelentős érték. A tárgyi eszközök nettó értéke tartalmaz 607 e Ft befejezetlen gép beruházást és 2.238 e Ft beruházásra adott előleget, mindkét tétel a támogatásból megvalósuló gépi beruházás része. 2011. december 31-i tárgyi eszköz állomány 218971Ft, ehhez viszonyított növekedés 15.188 e Ft.



Befektetett pénzügyi eszközök féléves mérlegben kimutatott értéke nulla, csökkenés 10 e Ft.

Tárgyévben 25.412 e Ft, jelentős tárgyi eszköz aktiválás történt, ezen belül nyitó befejezetlen beruházásból aktivált érték 7662 e Ft, támogatott beruházás aktivált értéke 16.996 e Ft. Tárgyévben elszámolt amortizáció 5461 e Ft, nullára leírt eszközök selejtezése 873 e Ft, a selejtezés nem eredményez nettó érték változást. (1.sz melléklet)

**Forgóeszközök** mérlegben kimutatott értéke 136900 e Ft, előző év félévéhez viszonyítva 26506 e Ft növekedést mutat, ami 24,01 %-nak felel meg. Teljes eszközhöz viszonyított aránya 36,88 %.

Amennyiben nem féléves szinten hanem a 2011.december 31- fordulónappal készített mérlegben kimutatott 89398 e Ft forgóeszköz értékét viszonyítom a 2012. 06.30-i forgóeszköz állományhoz, akkor a növekedés 47502 e Ft, ami 53,14% növekedésnek felel meg. Mérleg főösszeghez viszonyított aránya 36,88 %. Jelentős könyvvizsgálati terület

Ezen belül a készlet állomány 1250 e Ft-tal, a követelés 22260 e Ft-tal a pénzeszköz állomány 23992 e Ft-tal növekedett.

**Összegezve a vagyonból a befektetett eszközök 63,12 %-ot, a forgóeszközök 36,88 %-ot képviselnek.**

Az aktív időbeli elhatárolás mérlegben nem került kimutatásra.

## FORRÁSOK

**A vállalkozás saját tőkéje** 60494 e Ft, előző évi éves adathoz viszonyítva 8817 e Ft növekedést mutat az első félévi nyereség hatására. Forráson belüli aránya 16,30 %.

A befektetett eszközök saját tőke fedezettsége mindösszesen csak 25,82 %.

Jegyzett tőke értéke 60000 e Ft 2011.12.31-i állapothoz viszonyítva nem változott, a saját tőke értéke 60494 e Ft növekedés az előző évhez viszonyítva 8817 e Ft. A saját tőke a jegyzett tőke értékét 494 e Ft-tal haladja meg.

( 2011.06.30-i saját tőke -24100 e Ft, ehhez viszonyítva a növekedés 84594 e Ft.)

**Kötelezettségek mérlegben kimutatott értéke** 297165 e Ft, előző évi éves mérlegadathoz képest 52525 e Ft növekedést mutat, forráson belüli aránya 80,05 % ami jelzi, hogy még mindig magas a társaság eladósodási szintje, ami már veszélyeztetheti a vállalkozás folytatásának elvét. A társaság rövidlejáratú kötelezettsége több mint kétszerese a forgóeszközök értékének, a nettó működő tőke negatív értéke 154788 e Ft, figyelembe véve a 80 %-os eladósodási szintet megállapítható, hogy veszélyben van a társaság működőképessége.

## 2 A pénzügyi helyzet értékelése

A társaság gazdálkodását költségvetési támogatásból, az anyavállalat által nyújtott pénzügyi támogatásból, jelentős banki hitelből finanszírozza. Saját forrás hiánnyal küzd a vállalkozás, amely jelentős veszélyforrást jelent.

A forgóeszközök együttes értéke 136900 e Ft, rövid lejáratú kötelezettség 291688 e Ft, a likvid eszközök a rövidlejáratú kötelezettség 46,93 %-át fedezik, ami jelzi a saját forrás hiányt. A rövidlejáratú kötelezettség több mint kétszerese (2,13) a forgóeszközök értékének.

Likviditási mutató értéke 0,47, az 1 alatti érték jól jelzi, hogy a likvid eszközök és a likvid források közötti arány kedvezőtlen.

#### IV. Az eredménykimutatás ismertetése

A számviteli politikának megfelelően a társaság „A” típusú eredménykimutatást készít, vagyis eredményét a teljes időszaki hozam, illetve a teljes időszaki ráfordítás adataiból kiindulva, összköltség eljárással határozza meg. Elsődleges 5-ös számlaosztályba, másodlagosan 6-7 számla osztályba könyvel. Ez a módszer minden tekintetben megfelel a vállalkozás követelményeinek.

Az eredmény kimutatás a bevételeket és a ráfordításokat pontosan a törvényben meghatározott formában és tartalommal rögzíti.

Magyarázatot igényel az NRSZH által előlegként folyósított 14814 e Ft bértámogatást melyet egyéb bevételként és nem kötelezettségként mutat ki a társaság. Mivel költségek ellentételezésére folyósított előleg nehezen értelmezhető, ebben az esetben az előleg azt jelenti, hogy a támogatást előre megkapta a társaság (annak ellenére, hogy a támogatás jogossága még nem került ellenőrzésre és esetleg változhat az összeg) a valós pénzügyi, jövedelmi helyzet értékelése érdekében helyes az egyéb bevételként történő elszámolás. Tartalom elsődleges a formával szemben.

**Az árbevétel 119750 e Ft, előző évi éves árbevétel 50,04 %-a, előző félévi árbevétel 94,83 %-a.**

Időarányosan előző időszakhoz viszonyítva megfelelően alakult az árbevétel, tervadatokhoz viszonyítva kedvezőtlen arányt mutat.

**Egyéb bevételként** kimutatott támogatás 255371 e Ft, előző félévhez viszonyítva 40053 e Ft 18.61%-os a növekedés mértéke.

Amennyiben nem féléves szinten hasonlítunk, akkor az előző évi 436990 e Ft támogatás 58,44 %-a realizálódott féléves szinten.

Féléves és éves szintű viszonyításnál a tulajdonos által folyósított 40.000 e Ft, működési költségek ellentételezésére folyósított vissza nem térítendő támogatás jelenik meg növekményként.

Első év, hogy a tulajdonos „Közhasznú szerződés” alapján működéshez szükséges támogatást nyújtott, ami már az üzemi nyereség szintjén is kedvező helyzetet teremt.

**A bevételek növekedése, a költségek időarányos mértéke kedvezően befolyásolta az üzemi eredményt és 18111 e Ft nyereség realizálásához vezetett.**

(Amennyiben az üzemi nyereséget korrigálom a tulajdonos által folyósított 40000 e Ft támogatás összegével akkor féléves szinten 21889 e Ft üzemi veszteséget realizált a Társaság, figyelembe véve az előző félév 24695 e Ft veszteségét 2806 e Ft-tal kevesebb a tárgyévben realizált veszteség. )

Az anyagjellegű ráfordítások összes értéke 50613 e Ft, előző félévhez viszonyítva 3609 e Ft csökkenést mutat. Az előző időszakban felmerült költség 93,34 %-a.

(Az előző évhez viszonyítva időarányosan növekedést mutat, az előző évi anyagjellegű ráfordítás 51 %-a.)

**A bevételek költségek összetételét, ezek állományváltozását az 2. sz melléklet tartalmazza, 2011. első féléves és 2012. első féléves adatok kerültek összehasonlításra.**

Meglátásom szerint a költségkompenzáció ellenére a bér valamint a személyi jellegű egyéb kifizetések területén van mit tennie a vezetésnek, különös tekintettel arra, hogy a szabályzó változások ezeket a költségeket negatívan érinthetik.

**Összegezve megállapítható,** hogy az üzemi tevékenység 18.111 e Ft nyereségét a pénzügyi műveletek 9641 e Ft vesztesége 8470 e Ft nyereségre korrigálta. Figyelembe véve a rendkívüli eredményt amely 347 e Ft, a Társaság adózás előtti eredménye 8817 e Ft nyereség, előző félévhez viszonyítva 43709 e Ft eredmény javulást mutat, a tulajdonos által nyújtott 40.000 e Ft működési támogatás hatására, E nélkül a 2012.06.30-i adózás előtti eredmény 31183 e Ft veszteség, ami az előző félévhez viszonyítva 3709 e Ft veszteség csökkenést mutat.

Az eredménykimutatás adatainak változását előző félévhez, illetve évhez viszonyítva a 3-4 sz melléklet tartalmazza.

#### **Peres ügy, eredményt érintő része**

A Társaság felperes a hulladék válogatás teljesítményét elismertetni kívánt peres ügyben, ahol a peres eljárás folyamán az alperes BIO SALES Bt ellenkeresetként jelentős kártérítési igényt nyújtott be, a véleménye szerint el nem számolt hulladék mennyiségére, valamint a válogatás során nyilvántartásuk szerint keletkezett hiányra, mely az Agria Humán Közhasznú Kft-ét terhelheti. Végleges követelés kötelezettség csak a peres ügy lezárását követően állapítható meg.

A várható kötelezettségekre (várható bevétel nélkül) a Társaság céltartalékot képzett 3174 e Ft értékben, ami még nem került visszafírásra, mivel a per még folyamatban van. A bíróság igazságügyi könyvszakértőt rendelt ki ez ügyben, a készletek, és az ezekhez kapcsolódó elszámolások szabályszerűségének ellenőrzését a könyvszakértő befejezte, a készletek mennyiségi egyeztetése lezárult, a jelenlegi ismereteim szerint a követelések és kötelezettségek egyenlege nulla értékben kerül elfogadásra, közös megegyezés alapján. Ami azt jelenti, hogy a peresített követelés és az alperes által benyújtott készlet elszámolás miatti kötelezettség pénzügyileg kiegyenlítődik. A mérlegben kimutatott céltartalék a jogerős határozat birtokában feloldható, ami várhatóan 3171 e Ft nyereséget jelent.

NAV revízió is folyamatban van a 2008-as évre, melynek eredményre és adóra gyakorolt hatását még nem ismerjük.

Iratanyag ismertetés történt az előző FB és Dr Holló István volt ügyvezető által tett feljelentés tekintetében, az ügy még teljes egészében nem zárult le, a NAV által folytatott ellenőrzés is ehhez kapcsolódik.

A Társaság végleges követelése, kötelezettsége csak ennek befejezését követően válik ismertté!




**Egyéb tájékoztatás**

A megváltozott munkaképességű dolgozók támogatási rendszere átalakítás alatt van, amennyiben a költségkompenzációs támogatás jelentősen csökken, vagy megszűnik akkor jelentős átszervezést, bérgazdálkodás átalakítást kell végrehajtani a Társaságnak ahhoz, hogy a vállalkozás folytatása Tulajdonosi segítséggel biztosított legyen.

Jelentősebb megrendelések érdekében szükséges a papír üzem telephely problémájának a megoldása, ami kedvező hatással lehet a Társaság gazdálkodására.

Eger, 2012. augusztus 24.



Kaméniczky Andrásné  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK:004735

Befektetett eszközök tárgyévi alakulása	Bef.beruh. és beruh.előleg	Bruttó	Értéks.	Nettó
<b>Nyitó adatok</b>	<b>7 662</b>	<b>324 503</b>	<b>112 969</b>	<b>219 196</b>
Beszerzés immateriális (+)				
Beszerzés kiemelt (+)	18175			
Beszerzés kisértékű (+)	182			
Beruházásra adott előleg (+,-)	2 238			
Aktiválás (-,+)	-25 412	25 412		
Egyéb növekedés (+)				
Értékesítés (-)				
Selejtezés (-)		-873		
Egyéb csökkenés/átsorolás készletté (-)				
Tárgyévi leírás (+)			5 461	
Értékhelyesbítés változása (+)				
Terven felüli leírás selejt, káresemény miatt (+)				
Terven felüli leírás értékelés alapján (+)				
Terven felüli visszaírás (-)				
Értékcsökkenés kivezetés értékesítés miatt (-)				
Értékcsökkenés kivezetés egyéb okból (-)			-873	
<b>Záró adatok</b>	<b>2 845</b>	<b>349 042</b>	<b>117 557</b>	<b>234 330</b>
<b>Nyitó nettó érték</b>				<b>219 196</b>
<b>Záró nettó érték</b>				<b>234 330</b>
<b>eltérés beruh. előleg 238 e Ft</b>				
<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>				
Nyitó				10
Növekedés				
Csökkenés				
Záró				10

## Részeseledések T.eszközök

Befektetett eszközök ért. bevétele				
Befektetett eszköz ért. önköltsége				
Befektetett eszk. ért. eredménye			0	0

Főkönyvi szám	Költségkomp. támogatásnál figyelembe vett tétel	Megnevezés	Egyenleg 2011.06.30	Egyenleg 2012.06.30	Változás (2012-2011.) Ft	Változás (2012-2011.) %
9111		Varrodai tevékenység	3 759 896	3 165 699	-594 197	-15,80%
9121		Papíripari tevékenység	30 157 933	29 505 058	-652 875	-2,16%
9122		Papíripari hulladék	25 400	240 010	214 610	844,92%
9131		Nyomdaipari tevékenység	3 801 622	8 577 330	4 775 708	125,62%
9132		Nyomdaipari hulladék		16 610	16 610	#ZÉRÓOSZTÓ!
9141		Alkatrészgyártás	19 274 185	12 838 850	-6 435 335	-33,39%
919		Egyéb tev.árbevétele	8 000		-8 000	-100,00%
9211		Ruhajavítás árbevétele-Mecset u.	1 551 876	1 374 670	-177 206	-11,42%
9221		Karbantartás, javítás-Mecset u.	1 389 130	1 059 144	-329 986	-23,75%
9231		Takarítás, parkfenntartás-Mecset u.	7 731 404	7 332 553	-398 851	-5,16%
9233		Egyéb takarítás	144 000	140 000	-4 000	-2,78%
9241		Örzés és portaszolgálat-Mecset u.	13 043 730	13 193 367	149 637	1,15%
9251		Örzés és portaszolgálat-Mecset u. múzeum	18 781 730	14 716 205	-4 065 525	-21,65%
9252		Üzemeltetés, termálfürdő-Petőfi tér	7 617 680	9 821 964	2 204 284	28,94%
9253		Örzés és portaszolgálat-Mecset u.	1 888 200	1 982 610	94 410	5,00%
9261		Irodai szolgáltatás	345 718	276 528	-69 190	-20,01%
9271		Műanyag hulladék értékesítés	9 141 637	7 305 597	-1 836 040	-20,08%
9272		Fémhulladék értékesítés	115 920	660 422	544 502	469,72%
9273		Papírhulladék értékesítés	480 200	84 090	-396 110	-82,49%
9275		Tetra társított hulladék ért.	284 200		-284 200	-100,00%
9276		Lerakási díj, szelektív hulladék	1 707 768	1 176 400	-531 368	-31,11%
9277		Hulladék válogatási díj	3 731 490	4 760 245	1 028 755	27,57%
9281		Aramdíj továbbbszla	16 793	12 787	-4 006	-23,86%
9282		Gázdíj továbbbszla	289 218	285 090	-4 128	-1,43%
9284		Hulladék továbbbszla	158 748	302 726	143 978	90,70%
9285		Telefondíj továbbbszla		1 600	1 600	#ZÉRÓOSZTÓ!
9286		Fuvardíj továbbbszla		60 000	60 000	#ZÉRÓOSZTÓ!
9287		Közös ktg. felújítási alap továbbbszla		16 275	16 275	#ZÉRÓOSZTÓ!
9291		Hirdető tábla bérbeadás	615 000	625 000	10 000	1,63%
9292		Ingatlan bérbeadás	180 000	188 175	8 175	4,54%
9512		Egyéb kisker.árbevétele	12 448	30 516	18 068	145,15%
9513		Bizományosi készletért.ár.	19 152		-19 152	-100,00%
		Értékesítés árbevétele összesen:	126 273 078	119 749 521	-6 523 557	-5,17%
581		Saját termelésű készletek állományv.	-870 085	389 412	1 259 497	-144,76%
583		Sajátos elszámolások	1 543 000		-1 543 000	-100,00%
		Aktivált saját teljesítmények összesen:	672 915	389 412	-283 503	-42,13%
961		Értékesített immat.javak és t.eszk. bevétele	2 844 800		-2 844 800	-100,00%
9632		Kapott bírságok, késedelmi kamatok		10 000	10 000	#ZÉRÓOSZTÓ!
96711		Bértámogatás	137 993 449	125 371 981	-12 621 468	-9,15%
96712	K	Költségkompenzációs támogatás	74 005 008	74 005 004	-4	0,00%
96713		Segítő alkalmazottak utáni támogatás	385 120	505 317	120 197	31,21%
96714		OFA támogatás		14 814 348	14 814 348	#ZÉRÓOSZTÓ!
967151		TÁMOP bértámogatás		509 388	509 388	#ZÉRÓOSZTÓ!
967152		TÁMOP utiktg. Támogatás		114 400	114 400	#ZÉRÓOSZTÓ!
96721		Önkorm-tól kapott működési támogatás		40 000 000	40 000 000	#ZÉRÓOSZTÓ!
9691		Kerekítés	2 843	96	-2 747	-96,62%
9698		Költségtérítés	21 214	20 960	-254	-1,20%
9699		Egyéb bevételek	65 525	20 000	-45 525	-69,48%
		Egyéb bevételek összesen:	215 317 959	255 371 494	40 053 535	18,60%
5111		Alapanyag	7 394 908	5 874 775	-1 520 133	-20,56%
5121		Segédanyagköltség	172 605	611 525	438 920	254,29%
5131		Csomagolóanyagok	428 635	1 117 894	689 259	160,80%
5132	K	Csomagolóanyagok	170 460		-170 460	-100,00%
5141		Rezsi anyag	97 011	389 434	292 423	301,43%
5142		Tisztítószer	939 539	802 303	-137 236	-14,61%

Főkönyvi szám	Költségkomp. támogatásnál figyelembe vett tétel	Megnevezés	Egyenleg 2011.06.30	Egyenleg 2012.06.30	Változás (2012-2011.) Ft	Változás (2012-2011.) %
5143		Munkaruha	387 440	50 551	-336 889	-86,95%
5144		Munka- és egészségvédelmi költség	377 117	339 186	-37 931	-10,06%
5145		Egyéb, fel nem sorolt anyag	26 129	6 969	-19 160	-73,33%
5146		Hulladék anyag	3 770	121 450	117 680	3121,49%
5151		Szerszám, alkatrész	40 740	101 613	60 873	149,42%
51611		Aram	1 966 096	2 375 719	409 623	20,83%
51612	K	Aram	1 236 202	1 397 354	161 152	13,04%
51621		Gáz	1 913 410	2 089 189	175 779	9,19%
51622	K	Gáz	2 495 467	2 849 856	354 389	14,20%
51631		Víz- és csatornadíj	238 704	253 201	14 497	6,07%
51632	K	Víz- és csatornadíj	207 362	144 652	-62 710	-30,24%
51651		Hődíj		-190 880	-190 880	#ZÉRÓOSZTÓ!
51652	K	Hődíj	154 926	171 030	16 104	10,39%
5171		Üzemanyagköltség	2 137 319	3 166 842	1 029 523	48,17%
5172	K	Üzemanyagköltség	755 950	766 777	10 827	1,43%
5181		Irodaszer, nyomtatvány	114 160	79 162	-34 998	-30,66%
5182	K	Irodaszer, nyomtatvány	384 311	213 699	-170 612	-44,39%
5191		Karbantartási anyagok	189 964	258 225	68 261	35,93%
5192	K	Karbantartási anyagok	182 724	13 622	-169 102	-92,55%
		<b>Anyagköltség összesen:</b>	<b>22 014 949</b>	<b>23 004 148</b>	<b>989 199</b>	<b>4,49%</b>
52111		Fuvarköltség és rakodási költség	823 400	336 000	-487 400	-59,19%
5212		Tárolási, raktározási díj	20 000	122 000	102 000	510,00%
5213		Csomagolási költség	139 370		-139 370	-100,00%
5219		Egyéb szállítási, rakodási, raktározási ktg.	9 600		-9 600	-100,00%
5221		Bérleti díjak	4 439 339	5 325 181	885 842	19,95%
5222	K	Bérleti díjak	5 914 965	6 255 869	340 904	5,76%
5231		Karbantartási szolgáltatások	1 810 122	2 034 854	224 732	12,42%
5232	K	Karbantartási szolgáltatások	995 160	461 043	-534 117	-53,67%
5241		Hirdetési díjak		50 000	50 000	#ZÉRÓOSZTÓ!
5242		Reklám- és propaganda költségek	123 860		-123 860	-100,00%
5251		Oktatás és továbbképzés	66 948	145 646	78 698	117,55%
52521		???	6 892		-6 892	-100,00%
52641		Autópályadíjak	120 000	128 940	8 940	7,45%
5265		Parkolási díjak		189	189	#ZÉRÓOSZTÓ!
52661		Személyszállítás	616 000	594 000	-22 000	-3,57%
52662	K	Személyszállítás	5 704 000	3 395 000	-2 309 000	-40,48%
52711		Postaköltség	22 280	21 250	-1 030	-4,62%
52712	K	Postaköltség	141 130	151 235	10 105	7,16%
52721		Telefonköltség	84 102	292 858	208 756	248,22%
52722	K	Telefonköltség	732 165	650 570	-81 595	-11,14%
52731		Internet előfizetési díj	9 576	157 467	147 891	1544,39%
52732	K	Internet előfizetési díj	47 880	98 711	50 831	106,16%
52741		Hírlap, folyóirat, szakkönyv	29 352	85 689	56 337	191,94%
52742	K	Hírlap, folyóirat, szakkönyv	23 490		-23 490	-100,00%
52751		Számítástechnikai szolg.	1 021 368	651 580	-369 788	-36,21%
52752	K	Számítástechnikai szolg.	81 200	150 000	68 800	84,73%
5276		Jogi tanácsadás, perköltség	480 000	560 000	80 000	16,67%
52771		Könyvvizsgálói díj	50 000		-50 000	-100,00%
52772	K	Könyvvizsgálói díj		100 000	100 000	#ZÉRÓOSZTÓ!
5278		Szakértői díj		250 000	250 000	#ZÉRÓOSZTÓ!
5279		Egyéb irodai szolg.	26 000	115 369	89 369	343,73%
5291		Üzemorvosi, alkalmassági vizsg.	473 860	987 505	513 645	108,40%
5293		Szemétszállítás	647 676	708 018	60 342	9,32%
5294		Rezsi átalány, közös költség	208 785	181 005	-27 780	-13,31%
5295		Tűzvédelmi költség	282 760	302 134	19 374	6,85%
5296		Riasztórendszer távfelügyelet	81 000	90 000	9 000	11,11%
52971		Energia rendszerhasználati díj	485 187	67 768	-417 419	-86,03%
52972	K	Energia rendszerhasználati díj	103 265	79 310	-23 955	-23,20%
5298		Környezetvédelmi szolgáltatás		105 000	105 000	#ZÉRÓOSZTÓ!
5299		Egyéb igénybe vett szolg.	556 407	420 960	-135 447	-24,34%
		<b>Igénybe vett szolgáltatások összesen:</b>	<b>26 377 139</b>	<b>25 075 151</b>	<b>-1 301 988</b>	<b>-4,94%</b>

Könyvvizsgálói munkatábla  
Eredménykimutatás ellenőrzéséhez  
2012. június 30.

Főkönyvi szám	Költségkomp. támogatásnál figyelembe vett tétel	Megnevezés	Egyenleg 2011.06.30	Egyenleg 2012.06.30	Változás (2012-2011.) Ft	Változás (2012-2011.) %
5311		Illetékek	564 800	21 000	-543 800	-96,28%
53121		Hatósági díjak	374 100	795 092	420 992	112,53%
5321		Pénzüntézetit jutalék, kezelési ktg.	163 022		-163 022	-100,00%
5322		Bankgarancia, rendelkezésre tart.jut.	69 802	93 205	23 403	33,53%
5323		Bankköltség	528 197	458 089	-70 108	-13,27%
53311		Vagyonbiztosítás	172 271	125 428	-46 843	-27,19%
53321		Gépjárműbzt. (kötelező, casco)	14 570	17 199	2 629	18,04%
53322	K	Gépjárműbzt. (kötelező, casco)	63 918	94 752	30 834	48,24%
5391		Különféle egyéb költségek		185 000	185 000	#ZÉRÓOSZTÓ!
		<b>Egyéb szolgáltatások összesen:</b>	<b>1 950 680</b>	<b>1 789 765</b>	<b>-160 915</b>	<b>-8,25%</b>
8142		<b>ELÁBÉ</b>	<b>3 292 261</b>	<b>1 134</b>	<b>-3 291 127</b>	<b>-99,97%</b>
8151		<b>Közvetített szolgáltatások</b>	<b>587 423</b>	<b>742 826</b>	<b>155 403</b>	<b>26,46%</b>
		<b>ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN:</b>	<b>54 222 452</b>	<b>50 613 024</b>	<b>-3 609 428</b>	<b>-6,66%</b>
54111		Állományba tartozók bértktg.	180 461 970	201 813 320	21 351 350	11,83%
54112	K	Állományba tartozók bértktg.	43 383 604	45 675 674	2 292 070	5,28%
54114		Állományba tartozók bértktg.-TÁMOP		553 418	553 418	#ZÉRÓOSZTÓ!
54121		Tiszteletdíj	570 000	569 333	-667	-0,12%
54122		Megbízási díjak	1 291 000	273 000	-1 018 000	-78,85%
5413		Start kártyás bér	892 898		-892 898	-100,00%
544		Szaktanulók ösztöndíj	1 126 401		-1 126 401	-100,00%
		<b>Bérléscöltség összesen:</b>	<b>227 725 873</b>	<b>248 884 745</b>	<b>21 158 872</b>	<b>9,29%</b>
5531		Betegszabadság	4 875 097	5 925 674	1 050 577	21,55%
5532		Táppénz-hozzájárulás	393 541	671 794	278 253	70,70%
5551		Üzleti célú vendéglátás	49 828		-49 828	-100,00%
5552		Üzleti célú ajándék	394 870	5 000	-389 870	-98,73%
5553		Étkezési költségek	210 000		-210 000	-100,00%
5555		Béren kívüli juttatások	253 132	201 554	-51 578	-20,38%
5556		Béren kívülinek nem min.meghat.jutt.		88 351	88 351	#ZÉRÓOSZTÓ!
5559		Egyéb természetbeni juttatások		16 195	16 195	#ZÉRÓOSZTÓ!
55611		Munkabajárás költségtérítése	3 645 390	6 134 924	2 489 534	68,29%
55612	K	Munkabajárás költségtérítése	171 144	490 203	319 059	186,43%
55621		Saját gépkocsi használat	2 133 566	1 693 230	-440 336	-20,64%
55622	K	Saját gépkocsi használat	494 904		-494 904	-100,00%
5571		Kifizetői Szja	89 634	51 334	-38 300	-42,73%
		<b>Személyi jell. egyéb kifizetések összesen:</b>	<b>12 711 106</b>	<b>15 278 259</b>	<b>2 567 153</b>	<b>20,20%</b>
56111		Nyugdíjbiztosítási járulé/Szocho	45 567 666	24 240 181	-21 327 485	-46,80%
56112	K	Nyugdíjbiztosítási járulé/Szocho	10 412 066	10 845 641	433 575	4,16%
56114		Szocho-TÁMOP		25 167		
56121		Egészségbiztosítási járulé	3 797 305		-3 797 305	-100,00%
56122	K	Egészségbiztosítási járulé	867 672		-867 672	-100,00%
5613		Start kártyás járulé	90 014		-90 014	-100,00%
5631		Munkaerőpiaci járulé	1 903 542		-1 903 542	-100,00%
5632	K	Munkaerőpiaci járulé	433 837		-433 837	-100,00%
564		Szakképzési hozzájárulás	3 472 000	1 361 817	-2 110 183	-60,78%
5691		Egészségügyi hozzájárulás	83 786	86 628	2 842	3,39%
		<b>Bérléscöltségek összesen:</b>	<b>66 627 888</b>	<b>36 559 434</b>	<b>-30 068 454</b>	<b>-45,17%</b>
		<b>SEMELYI JELLEŐ RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN:</b>	<b>307 064 867</b>	<b>300 722 438</b>	<b>-6 342 429</b>	<b>-2,07%</b>
571		Terv szerinti értécsökkenési leírás	4 907 196	5 200 695	293 499	5,98%
572		Kisértékű tárgyi eszközök écs	225 232	152 020	-73 212	-32,51%
573		TÁMOP eszközök terv sz. écs		108 503	108 503	#ZÉRÓOSZTÓ!
		<b>Értécsökkenési leírás összesen:</b>	<b>5 132 428</b>	<b>5 461 218</b>	<b>328 790</b>	<b>6,41%</b>
861		Értékesített immat.javak,tárgyi eszk.			0	#ZÉRÓOSZTÓ!
86321		Bírság,késedelmi kamat	9 298	3 285	-6 013	-64,67%
8634		Költségek ellentételezésére adott támog.		25 000	25 000	#ZÉRÓOSZTÓ!
86712		Késedelmi pótlék, mulasztási bírság		2 412	2 412	#ZÉRÓOSZTÓ!
86714		Önell.pótlék	16 204		-16 204	-100,00%
86716		Környezetvédelmi termékdíj	50 000	40 000	-10 000	-20,00%
86721		Építményadó	386 900	459 300	72 400	18,71%
86725		Gépjárműadó	64 209	45 954	-18 255	-28,43%
8691		Kerekítés	13 019	1 546	-11 473	-88,13%
8699		Egyéb ráfordítás		24 000	24 000	#ZÉRÓOSZTÓ!
		<b>Egyéb ráfordítások összesen:</b>	<b>539 630</b>	<b>601 497</b>	<b>61 867</b>	<b>11,46%</b>



Főkönyvi szám	Költségkomp. támogatásnál figyelembe vett tétel	Megnevezés	Egyenleg 2011.06.30	Egyenleg 2012.06.30	Változás (2012-2011.) Ft	Változás (2012-2011.) %
9741		Egyéb kapott kamatok	228	313 557	313 329	137425,00%
		<b>Pénzügyi műveletek bevételei összesen:</b>	<b>228</b>	<b>313 557</b>	<b>313 329</b>	<b>137425,00%</b>
87221		Más vállalkozónak fiz.kamat	117 000	1 345 904	1 228 904	1050,35%
87222		Pénzügyintézetnek fiz.kamat	10 077 214	8 584 908	-1 492 306	-14,81%
8762		Eszközök és köt.realizált árf.veszt.	2 869	24 604	21 735	757,58%
		<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen:</b>	<b>10 197 083</b>	<b>9 955 416</b>	<b>-241 667</b>	<b>-2,37%</b>
9894		Véglegesen fejlesztési célra kapott tám.		357 083	357 083	#ZÉRÓOSZTÓ!
		<b>Rendkívüli bevételek összesen:</b>	<b>0</b>	<b>357 083</b>	<b>357 083</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
8894		Véglegesen fejlesztési célra adott tám.		10 000	10 000	#ZÉRÓOSZTÓ!
		<b>Rendkívüli ráfordítások összesen:</b>	<b>0</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
		<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>-34 892 280</b>	<b>8 817 474</b>	<b>43 709 754</b>	<b>-125,27%</b>

## Eredménykimutatás

2011.12.31 2012.06.30

Tétel neve	Előző év	Tárgy év	Változás	Index	Megosztás
	Eft	Eft	eFT	%-ban	%-ban
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	239 295	119 750	-119 545	50,04	100,00
02. Export értékesítés nettó árbevétele			0		0,00
<b>I. Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>239 295</b>	<b>119 750</b>	<b>-119 545</b>	<b>50,04</b>	<b>100,00</b>
03. Saját előáll. eszközök aktivált értéke		389	389		
04. Saját term. készletek állományváltozása	-438		438		
<b>II. Aktivált saját teljesítmények</b>	<b>-438</b>	<b>389</b>	<b>827</b>		
<b>III. Egyéb bevételek</b>	<b>436 990</b>	<b>255 371</b>	<b>-181 619</b>	<b>58,44</b>	<b>100,00</b>
05. Anyagköltség	38 497	23 004	-15 493	59,76	6,44
06. Igénybevett szolgáltatások	52 470	25 075	-27 395	47,79	7,02
07. Egyéb szolgáltatások értéke	4 106	1 790	-2 316	43,59	0,50
08. Eladott áruk besz. értéke	3 292	1	-3 291	0,03	0,00
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	991	743	-248	74,97	0,21
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>99 356</b>	<b>50 613</b>	<b>-48 743</b>	<b>50,94</b>	<b>14,16</b>
10. Bérköltség	449 560	248 885	-200 675	55,36	69,64
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	25 116	15 278	-9 838	60,83	4,27
12. Bérjárulók	125 460	36 560	-88 900	29,14	10,23
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>600 136</b>	<b>300 723</b>	<b>-299 413</b>	<b>50,11</b>	<b>84,14</b>
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	<b>10 419</b>	<b>5 461</b>	<b>-4 958</b>	<b>52,41</b>	<b>1,53</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	<b>10 718</b>	<b>602</b>	<b>-10 116</b>	<b>5,62</b>	<b>0,17</b>
<b>A. ÜZEMI EREDMÉNY</b>	<b>-44 782</b>	<b>18 111</b>	<b>62 893</b>	<b>-40,44</b>	
13. Kapott osztalék és részesedés			0		
14. Részesedések ért. árfolyamnyeresége			0		
15. Befekt. pü-i eszk. kamatai, árf.nyeresége			0		
16. Egyéb kapott kamatok és kamatjell. bev.	5	314	309	6280,00	100,00
17. Pénzügyi műv. egyéb bevételei			0		0,00
<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>5</b>	<b>314</b>	<b>309</b>	<b>6280,00</b>	<b>100,00</b>
18. Befekt. pü-i eszk. árf. vesztesége			0		
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráford.	22 422	9 931	-12 491	44,29	
20. Részes., ért.papírok, bankbetétek. leírása			0		
21. Pénzügyi műv. egyéb ráfordításai		24	24		
<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>22 422</b>	<b>9 955</b>	<b>-12 467</b>	<b>44,40</b>	
<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>-22 417</b>	<b>-9 641</b>	<b>12 776</b>	<b>43,01</b>	
<b>C. SZOKÁSOS EREDMÉNY</b>	<b>-67 199</b>	<b>8 470</b>	<b>75 669</b>	<b>-12,60</b>	
X. Rendkívüli bevételek	73 532	357	-73 175	0,49	
XI. Rendkívüli ráfordítások	310	10	-300	3,23	
<b>D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY</b>	<b>73 222</b>	<b>347</b>	<b>-72 875</b>	<b>0,47</b>	
<b>E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>6 023</b>	<b>8 817</b>	<b>2 794</b>	<b>146,39</b>	<b>100,00</b>
Adóalap növelő tételek			0		
Adóalap csökkentő tételek			0		
Adóalap	6 023	8 817	2 794		
Adókedvezmény	0	0	0		
<b>XIII. Társasági adófizetési kötelezettség 10%</b>			<b>0</b>		<b>0,00</b>
			0		
<b>F. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>6 023</b>	<b>8 817</b>	<b>2 794</b>	<b>146,39</b>	<b>100,00</b>
22. Eredménytartalék igénybevétele o. kieg.			0		
23. Jóváhagyott osztalék			0		0,00
<b>G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>6 023</b>	<b>8 817</b>	<b>2 794</b>	<b>146,39</b>	<b>100,00</b>

## Jövedelmezőség

Árbevétel arányos üzemi eredmény (Er.A/Er.I.)	-18,71	15,12	-80,82
Tőkearányos adózott eredmény (Er.F/D)	11,66	14,57	125,05
Eszközhatékonyosság [Er.F/(A+B+C)]	1,95	2,38	122,04

## Eredménykimutatás

Tétel neve	Előző félév	Tárgy év	Változás	Index	Megosztás
	EFt	EFt	eFT	%-ban	%-ban
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	126 273	119 750	-6 523	94,83	100,00
02. Export értékesítés nettó árbevétele			0		0,00
<b>I. Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>126 273</b>	<b>119 750</b>	<b>-6 523</b>	<b>94,83</b>	<b>100,00</b>
03. Saját előáll. eszközök aktivált értéke	-870	389	1 259	-44,71	
04. Saját term. készletek állományváltozása	1 543		-1 543	0,00	
<b>II. Aktivált saját teljesítmények</b>	<b>673</b>	<b>389</b>	<b>-284</b>	<b>57,80</b>	
<b>III. Egyéb bevételek</b>	<b>215 318</b>	<b>255 371</b>	<b>40 053</b>	<b>118,60</b>	<b>100,00</b>
05. Anyagköltség	22 015	23 004	989	104,49	6,44
06. Igénybevett szolgáltatások	26 377	25 075	-1 302	95,06	7,02
07. Egyéb szolgáltatások értéke	1 951	1 790	-161	91,75	0,50
08. Eladott áruk besz. értéke	3 292	1	-3 291	0,03	0,00
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	587	743	156	126,58	0,21
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>54 222</b>	<b>50 613</b>	<b>-3 609</b>	<b>93,34</b>	<b>14,16</b>
10. Bérköltség	227 726	248 885	21 159	109,29	69,64
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	12 711	15 278	2 567	120,20	4,27
12. Bérjárulékok	66 628	36 560	-30 068	54,87	10,23
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>307 065</b>	<b>300 723</b>	<b>-6 342</b>	<b>97,93</b>	<b>84,14</b>
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	<b>5 132</b>	<b>5 461</b>	<b>329</b>	<b>106,41</b>	<b>1,53</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	<b>540</b>	<b>602</b>	<b>62</b>	<b>111,48</b>	<b>0,17</b>
<b>A. ÜZEMI EREDMÉNY</b>	<b>-24 695</b>	<b>18 111</b>	<b>42 806</b>	<b>-73,34</b>	
13. Kapott osztalék és részesedés			0		
14. Részesedések ért. árfolyamnyeresége			0		
15. Befekt. pü-i eszk. kamatai, árf.nyeresége			0		
16. Egyéb kapott kamatok és kamatjell. bev.		314	314		100,00
17. Pénzügyi műv. egyéb bevételei			0		0,00
<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>0</b>	<b>314</b>	<b>314</b>		<b>100,00</b>
18. Befekt. pü-i eszk. árf. vesztesége			0		
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráford.	10 194	9 931	-263	97,42	
20. Részes., ért.papírok, bankbetétek. leírása			0		
21. Pénzügyi műv. egyéb ráfordításai	3	24	21	800,00	
<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>10 197</b>	<b>9 955</b>	<b>-242</b>	<b>97,63</b>	
<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>-10 197</b>	<b>-9 641</b>	<b>556</b>	<b>94,55</b>	
<b>C. SZOKÁSOS EREDMÉNY</b>	<b>-34 892</b>	<b>8 470</b>	<b>43 362</b>	<b>-24,27</b>	
X. Rendkívüli bevételek		357	357		
XI. Rendkívüli ráfordítások		10	10		
<b>D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY</b>	<b>0</b>	<b>347</b>	<b>347</b>		
<b>E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>-34 892</b>	<b>8 817</b>	<b>43 709</b>	<b>-25,27</b>	<b>100,00</b>
Adóalap növelő tételek			0		
Adóalap csökkentő tételek			0		
Adóalap	-34 892	8 817	43 709		
Adókedvezmény	0	0	0		
<b>XIII. Társasági adófizetési kötelezettség 10%</b>			<b>0</b>		<b>0,00</b>
			0		
<b>F. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>-34 892</b>	<b>8 817</b>	<b>43 709</b>	<b>-25,27</b>	<b>100,00</b>
22. Eredménytartalék igénybevétele o. kieg.			0		
23. Jávahagyott osztalék			0		0,00
<b>G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>-34 892</b>	<b>8 817</b>	<b>43 709</b>	<b>-25,27</b>	<b>100,00</b>

## Jövedelmezőség

Árbevétel arányos üzemi eredmény (Er.A/Er.I.)	-19,56	15,12	-77,33
Tőkearányos adózott eredmény (Er.F/D)	144,78	14,57	10,07
Eszközhatékonyság [Er.F/(A+B+C)]	-10,38	2,38	-22,89