



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

1./ A VÁLLALKOZÁS ÁLTALÁNOS BEMUTATÁSA

☞	A társaság cégneve:	GYULAI KÖZÜZEMI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG
☞	A társaság rövidített neve:	GYULAI KÖZÜZEMI KFT.
☞	A társaság székhelye:	GYULA, SZT. LÁSZLÓ U. 16.
☞	A társaság telephelyei:	5700 Gyula, Mátyás kir. u. 8. 5700 Gyula, Kétegyházi út (6683. hrsz.) 5700 Gyula, Eleki út (0114. hrsz.) 5700 Gyula, Henyei M. u. 2. 5700 Gyula, Sándorhegy .u. 2. 5700 Gyula, Munkácsy M. u. 7-9. 5700 Gyula, Külterület 0567/1 hrsz. 5700 Gyula, Hicu telepi út 3/A. (6682/8/A/1 hrsz) 5700 Gyula, Szlányi dűlő 1. 5700 Gyula, 9440. hrsz.
☞	Cégforma:	KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG
☞	A társasági szerződés (Alapító Okirat) kelte:	1996. 12. 23.
☞	Cégjegyzék száma:	04-09-003599
☞	Cégbejegyzés kelte:	1999. 07. 01.
☞	A cég tevékenységének (a működés megkezdésének) időpontja:	1997. 01. 01.
☞	Az alapító adatai:	
	neve:	GYULA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
	címe:	5700 GYULA, PETŐFI TÉR 3.
	képviselője:	GYULA VÁROS POLGÁRMESTERE
☞	Alapítási mód:	ÁTALAKULÁS: 1992. évi LIV. tv. alapján
☞	Jogelőd neve, cégjegyzékszám:	GYULAI KÖZÜZEMI VÁLLALAT Cg-04-01-000233
☞	Tulajdonosi szerkezet:	100 % ÖNKORMÁNYZATI TULAJDON
☞	Tulajdonos önkormányzatok:	Gyula Város Önkormányzata Kaszaper Község Önkormányzata Kondoros Város Önkormányzata Medgyesegyháza Város Önkormányzata

Mezőkovácsháza Város Önkormányzata
 Nagybánhegyes Község Önkormányzata
 Újkígyós Város Önkormányzata
 Végegyháza Község Önkormányzata

- ↪ A cég vagyona: 137 090 000 Ft
 azaz – százharminchétmillió-kilencvenezer- Ft
- ↪ A cégjegyzésre jogosult neve: DARÓCZI LÁSZLÓ
 tisztsége: ÜGYVEZETŐ IGAZGATÓ
 lakóhelye: 5700 GYULA, PETIK AMBRUS. U. 47/C. SZ.
- ↪ A tulajdonosok közül Gyula Város Önkormányzata a Társaságban közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkezik (85 %).
- ↪ A Gyulai Közüzemi Kft. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozása:
 - Várfürdő Kft. Gyula, Várkert u. 2.
 - a tulajdonosi arány 1,27 %, a betét összege 19 240 000,-Ft.
- ↪ A társaság meghatározó tevékenységi körei az alábbiak:
 - Víztermelés, -kezelés, - elosztás,
 - Szennyvíz gyűjtése, - kezelés,
 - Hulladékgazdálkodás,
 - Vízi létesítmény építése.
 2011. június 1-től bővül:
 - Vagyonkezelési feladatokkal:
 o piac tevékenység,
 o parkoló automaták üzemeltetése
 o bérbeadás (lakás, helyiségek, közterület)
 - Városüzemeltetési feladatokkal:
 o Parkgondozás,
 o közterületi tisztaság, hó- és síktalanítás,
 o utak, járdák karbantartása,
 o egyéb városüzemeltetési feladatok.
 2012. március 1-től:
 o a piac tevékenység kikerült a Társaság tevékenységei közül.
- ↪ 2011. május 31-vel a Gyula Város Önkormányzata megszüntette a 84/2011. (III. 24.) sz. határozatával a Városgazdálkodási Igazgatóság intézményét. A megszüntetett intézmény fő tevékenységeit és a dolgozók továbbfoglalkoztatását, a megszűnést követő naptól a Kft. látja el. A bővült tevékenységek között nem bevételszerző tevékenységek is vannak.
- ↪ Engedélyes tevékenységek
 o közműves ivóvízellátás (2011. évi CCIX. tv.)
 o közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás (2011. évi CCIX. tv.)
 o hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tev.(2012.évi CLXXXV. tv.)
- ↪ A Gyula Közüzemi Kft-nél a Felügyelő Bizottság tagjai részére 2013. év folyamán 1 577 eFt tiszteletdíj került kifizetésre.

- ↪ A Társaság vezető tisztségviselői, a felügyelő bizottság tagjai részére előleg, kölcsön folyósítás nem történt.
- ↪ A Gyulai Közüzemi Kft. könyvvizsgálatát a RAJ-CONTROL Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Gazdasági Tanácsadó Kft. Békés, Hársfa u. 6. nevében Rajki Ferencné látja el. A 2013. év folyamatos könyvvizsgálatáért és a beszámoló auditálásáért 1 560 eFt + Áfa összeg került kifizetésre.

A foglalkoztatott munkavállalók létszámának, bérköltségének és a személyi jellegű egyéb kifizetéseknek a bemutatása állománycsoportonként (2012-2013) :

Megnevezés	Létszám (fő)		Bértömeg (eFt)		Átlagbér (Ft/fő/év)		Személyi jell. kifizetés (eFt)	
	2012. év	2013. év	2012. év	2013. év	2012. év	2013. év	2012. év	2013. év
Fizikai	174	175	347 994	349 981	1 999 966	1 999 891	37 731	33 242
Személyi	55	55	174 811	155 964	3 116 636	2 835 709	15 165	9 873
Fizikai részmunkaidős	6	6	6 654	6 314	1 109 000	1 052 333	855	1 077
Egyéb (állományon k.)	-	-	5 294	4 197	-	-	*10 138	13 126
Összesen	235	236	534 753	516 456	2 275 546	2 188 750	63 889	57 318

*Az összeg tartalmazza, a reprezentáció és üzleti ajándék, csoportos életbiztosítás, táppénz, természetbeni juttatás és egyéb költségeket (gk.haszn.,stb)

2./ A VÁLLALKOZÁS SZÁMVITELI SZABÁLYAI

A Gyulai Közüzemi Kft. a 2000. évi C. törvény alapján készített szabályzataiban foglaltaknak megfelelően vezetési számviteli és pénzügyi nyilvántartásait, illetve könyveit.

↪ A célok ismertetése:

A hivatkozott törvény alapján elkészített Számviteli politika célja, hogy társaságunknál olyan számviteli rendszer működjön, amely alapja – a Kft. vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét illetően – a megbízható és valós információkat biztosító éves beszámoló, és egyidejűleg a vezetői döntéseknek is.

A víz, csatornamű és közüzemi tevékenységet végző vállalkozások – ideértve a mi társaságunkat is – alapvető feladata egyfelől a minél korszerűbb, jó minőségű, szervezett, folyamatos és biztonságos szolgáltatás nyújtása működési területükön, másfelől a költségek és ráfordítások optimalizálása, ami azáltal biztosítható, hogy a belső elszámoltatás, a controlling, továbbá a pénzügyi – számviteli információs rendszer szerves egységet képez.

↪ Az üzleti év:

Az üzleti év időtartama társaságunknál megegyezik a naptári évvel, amelyről a beszámolót kell készíteni.

A mérleg fordulónapja az üzleti év december 31. napja.

↪ A könyvvezetés módja:

Kettős könyvvitel

↪ A beszámoló formája

Éves beszámoló, melynek részei:

- ♦ mérleg
- ♦ eredmény- kimutatás

- ♦ kiegészítő melléklet
- ♦ üzleti jelentés



A mérleg formája:

Számviteli törvény 1. sz. melléklet „A” változata



A mérleg tagolása:

Megegyező a számviteli törvény tagolásával



Az eredmény-kimutatás formája:

Forgalmi költség eljárás a számviteli törvény 3. sz. melléklet „A” változata.



Az eredmény-kimutatás tagolása:

Megegyező a számviteli törvény tagolásával.



A mérlegkészítés időpontja:

Az üzleti év mérleg fordulónapját követő február hónap utolsó napja, tekintettel a Számviteli törvény előírásaira, valamint figyelembe véve a tulajdonos által előírt határidőket.



A számviteli alapelvek:

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során a számviteli törvényben meghatározott alapelvek kerülnek érvényesítésre.

A beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások

Az eszközök és források értékének a beszámoló mérlegében szerepeltetendő meghatározását jelenti.

A számviteli törvény 46.§-a rögzíti a mérlegtételek értékelésének általános szabályait, a 46-68.§-iban pedig részleteiben tárgyalja az értékelés szabályait.

A számviteli törvény értékelési szabályai részben keretszabályok, azaz több vonatkozásban is mozgásteret (választási lehetőséget) biztosítanak a cég számára. Ezeknek a lehetőségeknek a kihasználása, illetve az erre vonatkozó döntések a Kft. számviteli politikájában kerülnek szabályozásra, az alábbiak szerint:

Az eszközöket és kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni, és egyedenként értékelni kell.

A mérleg valódiságának biztosítása érdekében a mérlegtételeket leltárral kell alátámasztani.

A leltár az év végi záráshoz kapcsolódó olyan kimutatás, amely tételesen – ellenőrizhető módon – tartalmazza a cégnél a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben.

A számviteli törvény előírásaira alapozva a társaság eszközeit és forrásait az alábbiakban részletezettek szerint leltározza:

Évenként kell leltározni:

- ♦ immateriális javakat,
- ♦ a befejezetlen beruházást és felújítást
- ♦ részesedéseket, értékpapírokat és adott kölcsönöket,

- ♦ anyagokat, betétdíjas göngyölegeket,
- ♦ alvállalkozói teljesítményeket,
- ♦ értékpapírokat, pénzeszközöket.
- ♦ vevő és szállító követeléseket, előlegeket,
- ♦ valamennyi forrást.

Kétévenként kell leltározni:

- ♦ ingatlanokat,
- ♦ műszaki és egyéb gépeket, berendezéseket, járművek csoportjába tartozó önálló leltárfelvételi egységet képező eszközöket,
- ♦ dolgozónál lévő személyi használatra kiadott eszközöket,
- ♦ munkahelyre kiadott használatban lévő eszközöket,

A leltárfelvétel ideje:

Tárgyévet követő január-február hó.

A bekerülési (beszerzési, előállítási) érték tartalma:

A beszerzési, előállítási értékbe a számviteli törvény 47-51. §-ai szerint azok a ráfordítások tartoznak, amelyek az eszköz (termék) megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba kerülésig felmerülnek és az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolhatóak.

A vásárolt eszközök bekerülési (beszerzési) és az eszközök bekerülési (előállítási) értékének tartalma részletezetten (tételesen) a számviteli politikában kerül meghatározásra.

ESZKÖZÖK ÉRTÉKELÉSE

A cég a **befektetett eszközök** és a **forgóeszközök** megkülönböztetésénél alapelveként veszi figyelembe, hogy azokat az eszközöket, amelyeket rendeltetésszerűen használva tartósan, legalább egy éven túl lehet igénybe venni, befektetett eszközként kell nyilvántartani. Amely eszközök ennek a kritériumnak nem felelnek meg, azok a forgóeszközök kategóriájába tartoznak.

A mérlegben szereplő **befektetett immateriális javakat, tárgyi eszközöket** a társaságunk könyveibe való bekerülésükkor beszerzési- illetve előállítási költségen értékeljük.

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek – egyedileg -, a hasznos élettartam végén várható, maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét (bruttó értékét) azokra az évekre kell felosztani, amely években az eszközök előreláthatóan használatban lesznek.

Az értékcsökkenés elszámolása a társaság amortizációs politikájában foglaltaknak megfelelően történik.

A bekerülési (bruttó érték) és a halmozott értékcsökkenés különbsége a nettó érték.

A mérlegben az immateriális javakat, tárgyi eszközöket nettó értéken kell szerepeltetni.

A mérlegben **befektetett pénzügyi eszközök** között kell kimutatni:

- ♦ a tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket,
- ♦ a tartósan adott kölcsönöket,
- ♦ a befektetési céllal beszerzett tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

A befektetett pénzügyi eszközöket is bekerülési értéken kell állományba venni.

A mérlegben a befektetett pénzügyi eszközöket is bekerülési értéken, valamint értékvesztéssel csökkentett könyv szerinti értéken, illetve piaci értéken kell kimutatni.

A **forgóeszközök** csoportjában **vásárolt készletként** kell kimutatni:

- ♦ az anyagokat,
- ♦ az árukat,
- ♦ a betétdíjas göngyölegeket.

A vásárolt készleteket beszerzési áron kell a mérlegben szerepeltetni, illetve a számviteli törvény szerint értékvesztéssel csökkentett és az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken.

A vásárolt készletek értékelésénél társaságunk a tényleges beszerzési árat alkalmazza, melynek megjelenési formája: átlagos (súlyozott) beszerzési ár.

A **követelések** azok a különféle szolgáltatási, szállítási, vállalkozási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzürtékben kifejezett fizetési igények, amelyek a cég által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert szolgáltatás teljesítéséhez, termékértékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez és egyéb más követeléshez kapcsolódnak.

A mérlegben a követelést csak az adós által elfogadott, elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, visszaírással növelt könyv szerinti értéken lehet kimutatni.

Behajthatatlanná vált követelést nem szabad a mérlegben szerepeltetni. Ha a behajtásra tett kísérlet eredménytelen, akkor a követelést legkésőbb mérlegkészítéskor le kell írni.

Behajthatatlannak minősül:

- ♦ Amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság – nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető.)
- ♦ Amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett.
- ♦ Amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet.
- ♦ Amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerint értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet.
- ♦ Amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével.
Társaságunknál – számítással alátámasztva – 1,00 Ft-tól – 25 000 Ft-ban került megállapításra a veszteséggel behajtható éven túli követelések mértéke.
- ♦ Amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltnak” nem járt eredménnyel.
Társaságunknál a postai tértivevénnyel igazolt, nem kereste, meghalt, elköltözött, stb. jelzéssel visszaérkezett felszólítások tartoznak ebbe a körbe.
- ♦ Amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet.
- ♦ Amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

Értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, melyeket beszerzési értéken kell a mérlegben szerepeltetni. (Vásárláskor a fizetett ellenértéket – csökkentve a vételárban megfizetett kamat összegével).

A fordulónapi forint **pénzkészleteket** a pénztárban ténylegesen meglévő, illetve a bankéritesítés alapján egyeztetett összegben kell a mérlegben szerepeltetni.

FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE

A **forrásokat** a nyilvántartásban könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettség az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó, hitelintézet által meghirdetett devizavételi és deviza eladási árfolyamának átlagán, átszámított forintértéken kerül kimutatásra, amennyiben az eredményre gyakorolt hatása jelentős.

Az értékcsökkenés elszámolása, a társaság amortizációs politikája

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható, maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét (bruttó értékét) azokra az évekre kell felosztani, amely években az eszközök előreláthatóan használatban lesznek.

A társaság a maradványérték összegét – az egyedi értékelés elve alapján – az üzembe helyezés időpontjában meglévő információk birtokában a hasznos élettartam végén várható piaci érték alapján határozza meg. A várható maradványérték nullaösszegű, amikor annak realizálható összege nem jelentős (az üzembe helyezett eszköz bekerülési értékének 10 %-a, minimum 50 eFt.)

Az immateriális javak között nyilvántartott szellemi termékek bekerülési értékét lineáris leírással 6 év alatt számoljuk el értékcsökkenési leírásként, nulla maradványértékkel.

A meglévő tárgyi eszközeink értékcsökkenését (2001. 01. 01. előtt aktivált) – maradványértékük nulla – a 2001. évet megelőzően érvényes számviteli politikában foglalt leírási kulcsok alapján számoljuk el.

Az újonnan bekerülő tárgyi eszközök élettartamát, maradványértékét állományba vételkor eszközönként egyedileg állapítjuk meg.

A társaság minden egyes immateriális jószágra illetve tárgyi eszközre a futamidő minden egyes évére jutó értékcsökkenés összegét terv szerinti értékcsökkenési leírásként lineáris módszerrel számolja el.

Ha a várható élettartam alatt az eszköz értéke nő (felújítás), vagy lényegesen megváltoznak használatának feltételei, akkor a leírás időtartama, illetve az évente leírandó összeg újra megtervezésre kerül.

Az értékcsökkenési leírást akkor is el kell számolni, ha veszteséges lesz a vállalkozás.

A leírást üzembe helyezéskor meg kell kezdeni, és addig kell folytatni, amíg az eszköz nettó értéke a maradványértékre nem redukálódik.

A maradványértékig leírt eszközök után a további leírás tilos.

A Kft. az értékcsökkenést havonta számolja el.

A kis értékű (50 000 Ft egyedi beszerzési érték alatti) tárgyi eszközök a használatba vételkor egy összegben – tervezett értékcsökkenésként – elszámolásra kerülnek.

A számviteli törvény 52. §. (5-6) bekezdésében külön nevesített eszközök után nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni.

Terven felüli értékcsökkenést számol el a vállalkozás az immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél akkor, ha:

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke (nettó érték) tartósan (egy éven túl) és jelentősen magasabb, mint ezen eszközök mérlegkészítéskor ismert piaci értéke;
- b) a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell elvégezni, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben a használhatóságának megfelelő – mérlegkészítéskor ismert – piaci értéken szerepeljen.

Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - a társaságnak ki kell vezetnie a könyveiből.

Céltartalék képzés rendje

A 2001. január elsejével hatályba lépő, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény a korábbiaktól jelentős eltéréssel szabályozza a céltartalékok képzését: a követelések esetében is értékvesztés elszámolását és annak visszairását írja elő, ha a körülmények azt indokoltá teszik.

A 41. §-ban a törvény **kötelezővé** tette a céltartalék képzését – a szükséges mértékben – olyan **harmadik féllel szemben fennálló fizetési kötelezettségekre**, amelyek

- ♦ múltbeli vagy folyamatban lévő ügyekből, szerződésekből származnak, a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint bizonyosan vagy várhatóan felmerülnek,
- a mérleg készítésekor összegük és esedékességük időpontja még bizonytalan és ezekre a fedezet más módon nem biztosított.

Ilyen kötelezettségek különösen:

- ♦ a jogszabályban meghatározott garanciális (jótállási) kötelezettségek,
- ♦ a korengedményes nyugdíjazás miatt várható (biztos) kötelezettségek,
- ♦ a végkielégítés miatti kötelezettségek,
- ♦ a függő kötelezettségek,
- ♦ a biztos (jövőbeni) kötelezettségek,
- ♦ a környezetvédelmi kötelezettségek.

Társaságunknál a garanciális költségekre képzett céltartalékoknál – amennyiben az releváns – , a képzés összege a számla értékének 5%-ában kerül megállapításra.

A korengedményes nyugdíj és végkielégítés miatti céltartalék-képzést a cég vezetése által hozott döntés (vagy várható döntés) idézi elő.

2001. január 1-től új eleme a céltartalékoknak a **jövőbeni költségekre képzett összeg**, ez azonban **nem kötelező**, csak lehetőség.

Olyan költségek ezek, amelyek a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján jelentős összegben felmerülnek, de összegük/ felmerülés időpontja bizonytalan és a passzív időbeli elhatárolások közé nem vehetők fel.

A rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségekre nem képezhető céltartalék!

Az eszközök értékvesztésének elszámolása

Az óvatosság elvének érvényesülése érdekében a számviteli törvény előírja, hogy nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté.

Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket és a - Számviteli tv. által kötelezően szabályozott - céltartalékokat el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség.

A megbízható valós összkép kialakítása, a valódiság és az óvatosság elvének érvényesülése megkívánja, hogy a vállalkozás eszközei a használhatóságnak megfelelő, a mérlegkészítéskor ismert piaci értéken szerepeljenek a mérlegben. Ezért kell figyelembe venni minden olyan értékcsökkenést, értékvesztést, céltartalékot, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és kötelezettségeket érinti és az azokra vonatkozó információk a mérlegkészítésig rendelkezésre állnak.

Mindezen elvek érvényesülése érdekében a számviteli törvény:

- az 53. §. (1) bekezdésében felsorolja mindazokat az eseteket, amikor az immateriális jószágoknál, tárgyi eszközöknél terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni. (ld. amortizációs politika).
- az 54-56. §-okban rendelkezik azon eszközök értékvesztéséről, melyek társaságunknál az alábbiakban értelmezhetőek:
 - ◆ gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél,
 - ◆ hitelviszonyt megtestesítő egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál,
 - ◆ a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél (adott kölcsön, bankbetét, előleg, egyéb követelés),
 - ◆ vásárolt készleteknél.

(A befektetések és értékpapírok értékvesztés elszámolása független attól, hogy azok a forgóeszközök vagy a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek.)

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél és az egy évnél hosszabb lejáratú hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál az értékvesztés megállapítása a Számviteli politikában foglaltaknak megfelelően történik.

Az értékvesztéseket mind a részesedések, mind a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében mindig a pénzügyi műveletek ráfordításai között kell elszámolni, mint eredményt csökkentő tételt.

Továbbá a mérleg fordulónapon fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig **pénzügyileg nem rendezett követeléseknél** (függetlenül attól, hogy az a mérleg eszköz oldalán hol jelenik meg) is értékvesztést kell elszámolni – az egyéb ráfordításokkal szemben -, ha a követelés könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján becsült, várhatóan megtérülő összeg, jelentős veszteségjellegű és tartósnak mutatkozik.

A követelések esetében az elszámolandó értékvesztések összegének meghatározása során a mérlegkészítés időpontjában ismert és becsült várható megtérülési értéket kell figyelembe venni.

A kisösszegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportjára - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában határozzuk meg az alábbiak szerint:

❖	30	napon belül	5%
❖	30-60	napon belül	50%
❖	60-90	napon belül	70%
❖	90-180	napon belül	80%
❖	180-360	napon belül	90%
❖	360	napon túl	100%

Amennyiben a vevő az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell.

A követelések értékvesztése az egyéb ráfordítások között számolandó el, mint az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét csökkentő tétel.

Az értékvesztés visszairására akkor kerülhet sor, ha a követelésre ténylegesen befolyt bevétel meghaladja a korábban elszámolt értékvesztés összeget. (Egyéb bevételek között számolandó el.)

A számviteli törvény szerint értékvesztésként kell elszámolni a **vásárolt készletek** beszerzési értékét csökkentő azon tételeket is, melyek akkor következnek be, ha a készlet:

- ♦ a vonatkozó előírásoknak (szabványoknak, szállítási feltételeknek, szakmai előírásoknak, stb.) nem felel meg,
- ♦ eredeti rendeltetésének nem felel meg,
- ♦ megrongálódott,
- ♦ felhasználása, értékesítése kétségessé vált,
- ♦ feleslegessé vált.

A készletek értékét olyan mértékig kell csökkenteni, hogy a készlet a használhatóságának, értékesíthetőségének megfelelő – a mérlegkészítéskor ismert vagy érvényesíthető – piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

A készletek értékvesztésének megállapítása során is érvényre kell juttatni az egyedi értékelés elvét.

A készletek értékvesztése az egyéb ráfordítások között számolandó el, üzemi (üzleti) tevékenység eredményét csökkentő tételként.

Eszközök értékvesztésének visszairása

Vissza kell írni a korábban elszámolt értékvesztést, amennyiben a piaci érték jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket. Az értékvesztés visszairásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg:

- ♦ a befektetéseknél a beszerzési értéket,
- ♦ az értékpapíroknál a beszerzési értéket, illetve névértéket (ha névérték feletti volt a vásárlás),
- ♦ a követeléseknél az eredetileg elismert, elfogadott összeget,
- ♦ a készletek bekerülési értékét.

Az eszközök piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartáskor megállapított bekerülési (beszerzési) értékre történő visszairás az egyéb-, illetve a pénzügyi műveletek bevételeivel szemben történik.

Minősítési ismérvek a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából

Lényegesség kritériumai az éves beszámoló szempontjából:

A számviteli törvény 16.§. 4. bekezdése szerint **lényegesnek** minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az ésszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit (lényegesség elve).

Az ellenőrzés, az önellenőrzés hatásának elszámolása, bemutatása:

A taggyűlés által elfogadott beszámolóval lezárt üzleti év(ek) adatainak utólagos ellenőrzése, önellenőrzése, illetve adóhatósági ellenőrzése.

A vállalkozás meghatározza, hogy:

- ♦ eszközöket, forrásokat,
- ♦ eredményt,
- ♦ saját tőkét

érint-e a hiba, illetve milyen hibahatások vannak.

Hibahatások:

- a) **Jelentős összegű a hiba**, ha a feltárás évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően – megállapított hibák és hibahatások; eredményt, saját tőkét növelő – csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év **mérlegfőösszegének 2%-át**, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a 10 millió forintot, akkor **10 millió forint**.

Jelentős hiba esetén a korábbi évekre vonatkozó megállapítások hatásait visszamenőlegesen kell korrigálni a megfelelő év (a hiba elkövetésének éve) éves beszámolójában.

A korábbi évekre vonatkozó hibák hatásait végig kell vezetni a hibafeltárás évének első napjáig, ezeket az előző évi adatok mellett, elkülönítetten kell bemutatni az éves beszámoló mérlegében és eredmény-kimutatásában, valamint a kiegészítő mellékletben évenkénti bontásban is.

A hibafeltárás évében az eszközökre és forrásokra gyakorolt hatásokat az év első napjára vonatkozó állapot szerint fel kell venni, az eredményre gyakorolt hatással közvetlenül az eredménytartalékot kell korrigálni.

- b) **Nem jelentős összegű a hiba**, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – feltárt hibák és hibahatások a jelentős hibánál meghatározott küszöböt nem haladják meg.

A nem jelentősebb összegű hibák hatásait a tárgyévi, folyó könyvelésben kell rendezni.

- c) **Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba**, ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a hiba feltárását megelőző üzleti év mérlegében kimutatott **saját tőke értékét legalább 20%-kal** megváltoztatja (növeli vagy csökkenti). Lényeges mértékű hibának kell tekinteni, mert a saját tőke értékét lényegesen megváltoztatja, és ezért a már korábban közzétett – a vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzetre vonatkozó – adatok megtévesztők voltak.

Ismételt közzététel csak akkor szükséges, ha a jelentős hiba megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba.

A „jelentős” kritérium feltételeinek meghatározása

A társaság a számviteli elszámolások során jelentősnek tekinti:

♦ maradványérték meghatározásánál	az üzembe helyezett eszköz bekerülési értékének 10%-a, minimum 100 eFt
♦ hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz kapcsolódóan	a bekerülési érték 20%-a
♦ tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél	a bekerülési érték 20%-a
♦ követelések értékvesztésénél, visszairásánál	az éven túli követelés 10 %-a
♦ rendkívüli bevételek és ráfordítások eredményre gyakorolt hatásának kiegészítő mellékletben történő szerepeltetése	a rendkívüli eredmény adózás előtt eredményéhez viszonyított aránya meghaladja a 30 %-ot

Az előzőekben nem szabályozott esetekben társaságunk jelentősnek tekinti a legalább **2 millió forint összegű** eseményeket.

3./ A 2013. ÉVI MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ SZÖVEGES KIEGÉSZÍTÉSEK.

A vonatkozó előírások figyelembevételével elkészített beszámolóban a Gyulai Közüzemi Kft. mérleg szerinti eredménye:

73 228 eFt

(Adózás előtti eredmény: 77 849 eFt, adófizetési kötelezettség: 4 621 eFt)

A Mérleg Eszköz - Forrás oldala egyezően:

563 340 eFt

A beszámoló alapjául a könyveléssel egyezően összeállított leltár szolgált.

E S Z K Ö Z Ö K

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök bruttó értékének, valamint értékcsökkenési leírásának alakulását az I-II. sz. táblázat tartalmazza.

Az **értékcsökkenés** elszámolásakor a számviteli politika bemutatásánál leírtak alapján járt el társaságunk.

2013. év folyamán cégünknel terv szerinti lineáris, ill. egyösszegű leírással összesen 34 201 eFt értékcsökkenési leírás került elszámolásra, melyből az 50 000 Ft egyedi beszerzési (előállítási) érték alatti tárgyi eszközök egyösszegű értékcsökkenésként történő elszámolása miatt 8 496 eFt költség jelentkezett.

A **befektetett pénzügyi eszközök** között egyéb tartós részesedésként kerül kimutatásra 19 240 eFt, ami a Gyulai Várfürdő Kft. törzstőkéjében való pénzbeli részesedésünk. /Gyula Város Képviselő-testületének 371-z 1999. (X.25.) sz. határozata alapján/.

Befektetett pénzügyi eszközként kerül továbbá kimutatásra a dolgozóknak adott lakásépítési támogatás, melynek 2013. XII. 31-i állománya 2 489 eFt.

E kölcsön állományából 2014. évben esedékes 690 eFt lakásépítési támogatás visszafizetés, tehát a mérlegben a hosszú lejáratú kölcsönök összege 2013. XII. 31-én: 1 799 eFt.

A mérlegben szereplő **készletek** 2013. XII. 31-i értéke 9 228 eFt.

2013. évben a készletek esetében 2 eFt leltárihiány és 3 eFt többlet került megállapításra.

A **veszélyes hulladékok és a környezetre káros anyagok** mennyiségi és érték adatainak bemutatására a III. sz. melléklet szolgál.

Társaságunknak a környezetvédelmet közvetlenül szolgáló eszközei nincsenek.

A gyulai szilárdhulladék-lerakó telep környezetvédelmi szempontokat kielégítően lezárásra került.

A **követelések** áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) 2013. XII. 31-i nyilvántartott értéke 219 323 eFt, melyből a 3111. Belföldi követelések összevont Tartozik számlaegyenlege a főkönyvi kivonatban 182 801 eFt, a 3121. Belföldi kétes követeléseké pedig 34 804 eFt, a Belföldi követelésre képzett halmozott értékvesztés 34 519 eFt.

A vevőnkénti értékelést követően – a folyószámla K egyenleget figyelembe véve – a mérlegben a 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) kimutatott összege 184 804 eFt, melynek bemutatása az alábbi:

Adatok eFt-ban

KÖVETELÉS SZOLG-BÓL ÉS ÁRUSZÁLL.BÓL	FŐKÖNYVI KIVONAT	VEVŐNKÉNTI KIMUTAT. EGYENLEGE	
	EGYENLEG T	T	K
311. Belföldi követelések	182 801	184 519	1 718
3121. Belföldi kétes követelések	34 804	34 804	
Vevő követelés összesen	217 605	219 323	1 718
315. Belföldi köv. értékvesztése	- 34 519	(-34 519)	
31. VEVŐK (követelés szolg-ból és áruszáll-ból)	183 086	184 804	1 718
MÉRLEGBEN KIMUTATOTT VEVŐK		184 804	

A vevőkkel szembeni követeléseknél kimutatott 1 718 eFt összegű Követel egyenleg, a Mérleg Források oldalán az Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között szerepel.

Az **Egyéb rövid lejáratú követelések** 2013. XII. 31-i nyilvántartás szerinti alakulása az alábbiakban kerül bemutatásra:

Adatok eFt-ban

EGYÉB KÖVETELÉSEK	FŐKÖNYVI KIVONAT	EGYÉB KÖVETELÉSEK EGYENLEGEI	
	EGYENLEG T	T	K
361. Munkavállalókkal szembeni követelés	- 670	332	1 002
368. Előírt Tartozások	4 884	4 884	0
36. EGYÉB KÖVETELÉSEK	4 214	5 216	1 002

Egyéb követelésként kerül kimutatásra a mérleg Eszköz oldalán - a főkönyvi kivonat alapján - a Tartozik jellegű egyenleg 5 216 eFt követelés, továbbá a Befektetett pénzügyi eszközöknél bemutatott éven belüli törlesztő részlet 690 eFt, a Szállítói kötelezettségeknél nyilvántartott 15 678 eFt összegű Tartozik egyenleg és az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségeknél nyilvántartott 5 852 eFt összegű Tartozik egyenleg (részletezve a Rövid lejáratú kötelezettségeknél).

Az Egyéb követelés Követel jellegű egyenlege (1 002 eFt) a mérleg Források oldalán az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel.

A fent ismertetett összegek figyelembevételével Társaságunk Egyéb követeléseinek 2013. XII. 31-i állománya összesen: **27 436 eFt**.

Az **aktív időbeli elhatárolások** összege 37 118 eFt, melyből bevételek aktív időbeli elhatárolása 34 231 eFt, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása pedig 2 887 eFt.

Részletezésük az alábbiak szerint:

- lakossági víz- és szennyvízelvezetési díj (12.hó):	31 474 eFt
- szelektív hulladék, termékdíj:	2 183 eFt
- egyéb helyiségbér, továbbszámolt tételek	574 eFt
	34 231 eFt
- hírlap, szaklap előfizetés:	54 eFt
- áram, gáz, telefon, biztosítás díjai	2 415 eFt
- egyéb szolg., szerződési díj	358 eFt
	2 887 eFt

F O R R Á S O K

A Gyulai Közülemi Kft. alapításkori **jegyzett tőkéje** 64 040 eFt, a jegyzett tőke összege az időközben végrehajtott törzstőke emelés következtében 2012. XII. 31-én 136 390 eFt. 2013. évben a tulajdonos önkormányzatok számának bővülése kapcsán a jegyzett tőke további 700 eFt összeggel emelkedett, melynek cégbírósági bejegyzése 2013-ban megtörtént, így a jegyzett tőke összege 2013. XII. 31-én 137 090 eFt-ra, azaz *Százharminchétmillió-kilencvenezer forint*ra változott.

A saját tőke elemét képező **tőketartalék** változatlanul 109 509 eFt értéket képvisel.

Az eredménytartalék legutóbb, a 2011. évi mérleg szerinti eredmény összegével, 7 432 eFt-tal nőtt, jelenlegi állománya 44 551 eFt.

A 2012. évi adózott eredmény – 14 883 eFt – a tulajdonos döntése alapján teljes egészében elvonásra került.

A **saját tőke** összege a fentebb részletezettek hatására 291 150 eFt.

A számviteli törvény 41. §-a alapján – 2013 évben - Társaságunk a jövőbeni jelentős kötelezettségek miatt minőségbiztosítási rendszer bevezetése címén 2600 eFt, az integrációt követő engedélyeztetésekre 1800 eFt, a védendő fogyasztókra vonatkozó előírások betartása címén 7304 eFt, összesen 11 704 eFt összegű **céltartalékot** képzett. (A kötelezettségek törvényi hivatkozása: 2011. évi CXXIX. Tv.)

A **Szállítói kötelezettségek** főkönyvi kivonat szerinti Követel egyenlege 57 267 eFt.

Adatok eFt-ban

KÖVETELT SZÁLLÍTÓ KÖTELEZETTSÉGEK	FŐKÖNYVI KIVONAT	SZÁLLÍTÓI KIMUTATÁS EGYENLEGE	
	EGYENLEG: K	T	K
4541. Kötelezettségek áruszáll- és szolg-ból	57 267	15 678	72 945
454. Szállítók	57 267	15 678	72 945
MÉRLEGBEN KIMUTATOTT SZÁLLÍTÓK		72 945	

A szállítónkénti egyedi értékelés eredményeként a mérlegben a 454. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) kimutatott összeg a fentiek alapján 72 945 eFt, a Tartozik egyenlegben kimutatott 15 678 eFt a Mérleg Eszköz oldalon az Egyéb követelések között szerepel.

Az **Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** főkönyvi kivonatban szereplő összevont Követel egyenlege 94 277 eFt., mely kötelezettségek 2013. XII. 31-i nyilvántartás szerinti alakulása az alábbiakban kerül bemutatásra:

Adatok eFt-ban

KÖVETELT EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	FŐKÖNYVI KIVONAT SZLA EGYENLEGEK		ÖSSZEVONT EGYENLEG	
	T	K	T	K
461. Társasági- és külön adó	3 613		3 613	0
462. Szja elszámolás	70 123	78 544	0	8 421
463. Költségvetési bef. köt. előírás	0	26 158	0	0
464. Költségvetési bef. köt. befizetés	20 317	0	0	5 841
466. Előzetesen felszámított áfa	185 164	0	0	0
467. Fizetendő áfa	0	445 428	0	0
468. Áfa pénzügyi elszámolás	249 301	0	0	10 963
469. Helyi adók elszámolása	1 451		1 451	0
471. Jövedelem elszámolása	628	19 617	763	19 752
472. Fel nem vett járandóság	0	0	0	0
473. TB. Kötelezettség	198 796	218 971	0	20 175
474. Szakképzési hozzájárulás	0	712	0	712
476. Rövid lejáratú köt. munkavállalókkal	0	0	0	0
479. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	25	28 413	25	28 413
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	729 418	817 843	5 852	94 277
Egyenlegek: K		88 425		88 425

Az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összevont egyenlegének minősítése alapján az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kerül kimutatásra, az összevont Követel

egyenleg 94 277 eFt értékben, a Vevőknél kimutatott 1 718 eFt, az Egyéb rövid lejáratú követeléseknél kimutatott 1 002 eFt Követel egyenleg.

Az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségeknél fentiekben kimutatott 5 852 eFt összegű összevont Tartozik egyenleg a mérleg Eszközök oldalán az Egyéb követelések között szerepel.

Előzőeket összegezve cégünk Rövid lejáratú kötelezettségei a Mérleg Források oldalán **96 997 eFt** összeget képviselnek.

Társaságunk összes **kötelezettsége** 2013. XII. 31-én **169 942 eFt** összegű.

Passzív időbeli elhatárolásként került lekönyvelésre 17 306 eFt, melyből a bevételek passzív időbeli elhatárolása 17 306 eFt, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 10 eFt-ot képvisel.

A halasztott bevételek 2013. XII. 31-én egyenleget nem mutattak.

A bevételek passzív időbeli elhatárolásaként lekönyvelt összegek az alábbiak:

➤ zöldhulladék árbevételének elhatárolása:	6 796 eFt
➤ parkoló bérlet:	2 537 eFt
➤ egyéb bev.: pályázati előleg	5 979 eFt
➤ lakbér, helyiségbér,	1 735 eFt
➤ közterület haszn. díja	259 eFt

A mérlegben szereplő azon tételek ismertetése, amelyek esetében a **FŐKÖNYVI KIVONAT SZERINTI EGYENLEG MÓDOSUL:**

A/III./5. Egyéb tartósan adott kölcsönök:

Főkönyvi kivonat szerint:	2 489 eFt
<i>ebből:</i>	
2014. évi kölcsön törlesztések B/II/5:	690 eFt
<i>Mérlegben szerepel:</i>	1 799 eFt

B/II/1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők):

Főkönyvi kivonat szerint:	183 086 eFt
<i>ebből:</i>	
Követel egyenleg miatt F/III/9.	1 718 eFt
<i>Mérlegben szerepel:</i>	184 804 eFt

B/II/5. Egyéb követelések:

Főkönyvi kivonat szerint:	4214 eFt
A/III/5-ből éven belüli lejárat miatt:	690 eFt
B/II/5-ből Követel egyenleg miatt:	1 002 eFt
F/III/5-ből Tartozik egyenleg miatt:	15 678 eFt
F/III/9-ből Tartozik egyenleg miatt:	5 852 eFt
<i>Mérlegben szerepel:</i>	27 436 eFt

F/III/5. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók):

Főkönyvi kivonat szerint:	57 267 eFt
<i>ebből:</i>	
Tartozik egyenleg miatt B/II/5:	15 678 eFt
<i>Mérlegben szerepel:</i>	72 945 eFt

F/III/9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:

Főkönyvi kivonat szerint:	94 277 eFt
B/II/1-ből Követel egyenleg miatt:	1 718 eFt
B/II/5-ből Követel egyenleg miatt:	1 002 eFt
<i>Mérlegben szerepel:</i>	<i>96 997 eFt</i>

4./ AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK:

Társaságunk az „A” eredmény kimutatását forgalmi költség eljárás szerint készítette el 2013. évről.

Az alábbiakban bemutatjuk az értékesítés nettó árbevételének 2013. évi alakulását főbb tevékenységenként:

TEVÉKENYSÉGEK MEGNEVEZÉSE	ÁRBEVÉTEL (eFt)
Ivóvízellátás	418 200
Szennyvíz–szolgáltatás	*493 886
Hulladékgazdálkodás	372 141
Vagyonkezelési tevékenység	160 549
Városüzemeltetési tevékenység	5 342
ALAPTEVÉKENYSÉG ÖSSZESEN	1 450 118
Beruházások bonyolítása	65 804
Építőipari, ipari tevékenység	9 532
Belkereskedelmi tevékenység és közvetített szolgáltatás	5 399
Egyéb tevékenységek	61 799
ALAPTEVÉKENYSÉGEN KÍVÜLI TEVÉKENYSÉG ÖSSZESEN	142 534
ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	1 592 652

***Megjegyzés:** Állásfoglalás alapján a kiszámlázott vízterhelési díj a nettó árbevétel részét képezi (7 021 eFt), az adóként befizetett összeg egyéb ráfordítás.

Az egyéb bevételek értéke összesen **141 349 eFt**, mely részletezve az alábbiakból tevődik össze:

➤ értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele:	255 eFt
➤ előző évek során behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre befolyt összeg:	34 eFt
➤ késedelmes fizetésekre megfizetett pótlék és illetékek értéke:	3 038 eFt
➤ parkolási bírság, pótlék és illetékek értéke:	5 704 eFt
➤ előző évben várható kötelezettségekre megképzett céltartalék visszavezetett összege:	19 912 eFt
➤ követelések visszaírt értékvesztése:	7 665 eFt
➤ visszafizetett kötelezettség nélkül kapott támogatás:	98 803 eFt
➤ kártérítés:	562 eFt
➤ egyéb bevétel:	5 376 eFt

Az aktivált saját teljesítmények értékének alakulása:

MEGNEVEZÉS	ÖSSZEG (eFt)
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	11 204
Megtérülések: belső szolgáltatások	0
Saját termelésű készletek állományváltozása	0
AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE:	11 204

Költségek részletezése költség nemenként:

MEGNEVEZÉS	ÖSSZEG (eFt)
1. Anyagköltség	342 093
2. Igénybe vett szolgáltatások értéke	371 262
3. Egyéb szolgáltatások értéke	74 899
4. Eladott áruk beszerzési értéke	231
5. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	5 168
6. Anyagjellegű ráfordítások (01+02+03+04+05)	793 653
7. Bérköltség	516 456
8. Személyi jellegű egyéb kifizetések	57 318
9. Bérjárulékok	145 220
10. Személyi jellegű ráfordítások (07+08+09)	718 994
11. Értékcsökkenési leírás	34 201
12. KÖLTSÉGEK +ELÁBÉ ÖSSZESEN: (06+10+11)	1 546 848

Egyéb ráfordítások elszámolt értéke 2013-ban**113 832 eFt**

ebből: elszámolt értékvesztés

8 390 eFt

A kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyevi költségeinek bemutatása

Kutatás és kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos kiadás 2013-ben nem merült fel, a cég innovációs járulékfizetési kötelezettsége 3 735 eFt.

A rendkívüli bevételek és ráfordítások alakulása eFt-ban

Rendkívüli ráfordítások 2013. évben:

➤ Visszafizetési kötelezettség nélküli támogatás:	11 401 eFt
➤ Vagyonátháramlás eszközérték számviteli elsz.	28 485 eFt
➤ ÖSSZESEN:	39 886 eFt

Rendkívüli bevételek 2013. évben:

➤ Városi ivóvízhálózat hal. bev.-elszámolás (elhatárolásból)	14 041 eFt
➤ Városi szennyvíz hálózat hal.bev.-elszámolás (elhatárolásból)	18 449 eFt
➤ ÖSSZESEN:	32 490 eFt

➤ **2013. évi Társasági adó****4 621 eFt**

5./ A TÁRSASÁG 2013. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁRA JELLEMZŐ MUTATÓK ELEMZÉSE.

A vállalkozás valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása, az eszközök összetételének, a saját tőke és a kötelezettség alakulásának, a likviditás és a fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség alakulásának elemzése alapvetően a beszámoló adataiból végezhető el, kiegészítve a főkönyvi kivonat szükséges adataival.

Az értékelésnél választott mutatószámok – minimum – két időszakra vonatkoznak.

Bázis adat: 2012. év

A vagyoni helyzet-, eszköz-, és tőkeösszetétel bemutatása

Adatok eFt-ban		
A vagyoni helyzet-, eszköz-, és tőke összetétel bemutatása	2012. év	2013. év
Tartósan befektetett eszközök aránya	38,0 %	36,0 %
Forgóeszközök aránya	52,9 %	57,4 %
Tárgyi eszközök aránya	33,5 %	35,4 %
Saját tőke aránya	53,6 %	64,7 %
Idegen tőke aránya	37,6 %	32,2 %
Működő tőke aránya	51,0 %	51,7 %
Forgótőke saját tőkéhez viszonyított aránya	35,0 %	42,1 %
Befektetett eszközök fedezettsége	141,1%	179,7 %
Tárgyi eszközök fedezettsége	159,9 %	205,8 %
Tárgyi eszközök megújulása	28,8 %	26,9 %
Beruházás fedezete	86,0 %	68,0 %
Saját tőke növekedési mutató	223,9 %	265,8 %
Saját tőke fordulatszáma	5,5	4,4
Eszközök fordulatszáma	2,9	2,8
Készletek fordulatszáma	221,8	172,6

Vagyonátháramlás

A 2011. évi CCIX. tv. 79. §-a értelmében 2013. január 1. napjával a Kft. eszközeiből nettó 28 485 eFt értékű víziközmű rendszerelemek kerültek „átháramoltatás” címen az ellátásért felelős gyulai önkormányzat tulajdonába.

Tartósan befektetett eszközök aránya:

A bázismutatóhoz viszonyított csökkenés azt jelzi, hogy a forgóeszközök irányába történt elmozdulás.

Forgóeszközök aránya:

A bázismutatóhoz viszonyított növekedés azt jelzi, hogy a forgóeszközök irányában történt elmozdulás.

Tárgyi eszközök aránya:

Bázishoz viszonyítva növekedés történt.

Saját tőke aránya (Tőkeerősség):

A mutató a saját vagyon részarányát jelzi az összes forráson belül, melynek mértéke 53,6%→64,7%. Előző évhez képest jelentős növekedést mutat a saját tőke aránya.

A mutató értékelhető úgy is, hogy – mérleg főösszegekről lévén szó – a vállalkozás eszközeit 53,6%→64,7%-ban finanszírozza a saját tőke.

Idegen tőke aránya (Kötelezettségek részaránya):

A mutató alapján megállapítható, hogy az összes forrásokon belül 37,6%→32,2% arányban használ idegen - hosszú és rövid távú - forrásokat cégünk. Ez a mutató egyben a cég adósságának a mértékére is utal.

A mutató 2013. évben csökkent; mely szerint a tőke összetételében csökkent az idegen tőke aránya.

Működő tőke aránya:

A mutató a működő tőke részarányát jelenti az összes forráson belül, ami esetünkben 51,0%→51,7%.

A működő tőke alakulása a saját tőkével van összhangban.

Forgótőke saját tőkéhez viszonyított aránya:

A mutató tájékoztat, hogy a forgóeszközöket 35,0%→42,1%-ban finanszírozzák a saját források. A cég helyzete annál kedvezőbb, minél nagyobb a mutató értéke. (Annál kevésbé várhatóak likviditási problémák). A mutató mintegy 6,9%-al nőtt 2013. évben.

Befektetett eszközök fedezettsége:

A mutató tájékoztatást nyújt arról, hogy az összes befektetett eszközt 141,1%→179,7%-ban finanszírozza a saját tőke. A mutató az előző évekhez képest jelentős mértékben emelkedett.

Tárgyi eszközök fedezettsége:

A mutató azt jelzi, hogy a befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközök finanszírozására a saját tőke milyen mértékben nyújt fedezetet.

A mutató változása 2013-ra: 159,9 %→205,8 %.

Tárgyi eszközök megújítása:

A mutató arról tájékoztat, hogy a beruházási tevékenység milyen fejlődési lehetőséget biztosított, a tárgyi eszközök milyen mértékben újultak meg a megvalósult beruházások miatt.

Cégünknel a mutató értéke a bázis évhez viszonyítva csökkent (28,8%→ 26,9%)

Beruházás fedezete:

A beruházás fedezettsége 2012. évben 86,0%, 2013. évben 68,0%. A mutató alakulásából látható, hogy az értékcsökkenési leírás csak részben nyújtott fedezetet a beruházásokra.

Saját tőke növekedési mutató:

A mutató azt érzékelteti, hogy a jegyzett tőkéhez viszonyítva a saját tőke nagyságában milyen változás következett be. Ezt alapvetően a tőketartalék, eredménytartalék, lekötött tartalék és a mérleg szerinti eredmény alakulása befolyásolja.

Esetünkben a mutató 223,9%→265,8%.

A mutató növekedése igen kedvező, azt jelzi, tőkevesztés nem áll fenn.

Saját tőke fordulatszáma:

A mutató arról ad tájékoztatást, hogy a saját tőke hányszor térül meg 1 év alatt a nettó árbevételből. Fentiekből kitűnik, hogy 5,5→4,4-szer.

Eszközök fordulatszáma:

Az arányszám azt mutatja, hogy 2012. ill. 2013. évben az összes eszköz 2,9-szer ill. 2,8-szer térült meg az árbevételben. A mutató a bázishoz képest csökkent.

Készletek fordulatszáma:

A mutató azt jelzi, hogy a (záró)készletek nettó árbevételben történő megtérülése 221,8→172,6-ra változott.

Hozam és teljesítménymutatók meghatározása az eredmény kimutatás alapján
Adatok eFt-ban

Nettó termelési érték	2012. év	2013. év	Index
1 Értékesítés nettó árbevétele	1 678 009	1 592 652	94,9 %
2 Egyéb bevétel	104 471	141 349	135,3 %
3 Összes bevétel (1+2)	1 782 480	1 734 001	97,3 %
4 Saját telj. aktivált értéke	18 150	11 204	61,7 %
5 Összes (bruttó) termelési érték (3+4)	1 800 630	1 745 205	96,9 %
6 Anyagjellegű ráfordítások	867 222	793 653	91,5 %
7 Hozzáadott érték (5-6)	933 408	951 552	101,9 %
8 Értékcsökkenési leírás	47 441	34 201	72,1 %
9 NETTÓ TERMELÉSI ÉRTÉK (7-8)	885 967	917 351	103,5 %

Nettó árbevétel:

1 678 009 eFt → 1 592 652 eFt-ra csökkent, ami az előző évhez viszonyítva 94,9 %-nak felel meg.

A mutatószám bázisévi adathoz történő csökkenést mutat, mely az árbevétel nagy részét kitevő ivóvíz-, szennyvíz-, és hulladékszolgáltatás lakossági, ill. a szociális igazgatási-, ellátási, a gyermekek védelmét szolgáló intézmények, továbbá a költségvetési szervek részére nyújtott szolgáltatások szolgáltatási díjaira 2013. július 1-től előírt rezsicsökkentés hatása.

Bruttó termelési érték:

Vállalkozásunk 2013. évi teljes (tényleges) termelése a 2012. évi 1 800 630 eFt →1 745 205 eFt-ra csökkent (96,9%).
(Indoklás: lásd a Nettó árbevételnél)

Hozzáadott érték (Anyagmentes termelési érték):

A cég által létrehozott értéktöbbletet mutatja, a növekedés mértéke a bázis évhez viszonyítva 1,9 %

Nettó termelési érték:

A mutató a nemzeti jövedelemhez való hozzájárulást fejezi ki, tartalmában a létrehozott új értéket mutatja. A nettó termelési érték 31 384 eFt-al (3,5 %) nőtt az előző évhez viszonyítva.

Jövedelmi helyzet bemutatása

Mutató megnevezése		2012. év	2013. év
Termelési költség szint I.	Összes költség/Bruttó termelési érték	92,9 %	88,6 %
Termelési költség szint II.	Összes költség+Egyéb ráfordítás/Bruttó termelési érték	98,7 %	95,2 %
Értékesítési költség szint	Értékesítés összes költség/Nettó árbevétel	98,6 %	96,4 %
Anyaghányad	Anyagjellegű ráfordítás/Bruttó termelési érték	48,2 %	45,5 %
Személyi jellegű ráfordítások hányada	Személyi jellegű ráfordítások/Bruttó termelési érték	42,1 %	41,2 %
Bérek költség hányad	Bérek költség/Bruttó termelési érték	29,7 %	29,6 %
Értékcsökkenési leírás	Értékcsökkenési leírás/Bruttó termelési érték	2,6 %	2,0 %
Értékesítés közvetlen költség szint	Értékesítés közvetlen költsége/Nettó árbevétel	90,3 %	88,5 %
Értékesítés közvetett költség szint	Értékesítés közvetett költsége/Nettó árbevétel	8,4 %	7,9 %

Termelési költség szint I.:

A termelési költség szint I. mutató arról ad tájékoztatást, hogy cégünk a termelését az előző évi 92,9%→88,6%-os költség szinttel végezte.

Termelési költség szint II.:

A termelési költség szint II. mutató, abban tér el az előző arányszámtól, hogy a költségeken túlmenően a felmerülő egyéb ráfordításokkal együtt mutatja be a termelés költség-ráfordítását, ami 98,7%→95,2%.

Értékesítési költség szint:

A mutató rávilágít arra, hogy egységnyi árbevétel realizálódása milyen mértékben fedezi a költségeket. Értéke 98,6%→96,4%-ra változott.

Anyaghányad:

A termelésen belüli anyagjellegű ráfordítás arányát jelzi a mutató. 2013. évben a bázishoz viszonyítva 48,2%→45,5%-ra csökkent az anyagjellegű ráfordítások aránya a termelésben.

Személyi jellegű ráfordítások hányada:

A mutató azt jelzi, hogy a költség szerkezetben milyen részarányt képviselnek a személyi jellegű ráfordítások.

Esetünkben 2013. évben a bázishoz viszonyítva 42,1%→41,2%-ra csökkent a mutató.

A személyi jellegű ráfordítások - bérek költség és járulékaik – csökkenésének mértéke (5,2%) meghaladta a bruttó termelési érték csökkenésének mértékét (3,1%).

Bérek költség hányad:

A mutató azt jelzi, hogy a bérek költség milyen részarányt képvisel a költség szerkezetben. A 2012. évi 29,7%-ról 2013-ben 29,6%-ra csökkent a bérek költség részaránya.

Értékcsökkenési leírás hányad:

Arról ad tájékoztatást, hogy a vizsgált időszakban az értékcsökkenés, mint szabadon elkülöníthető forrás cégünkénél 2,6%→2,0%-ot képvisel a költség szerkezetben.

Értékesítés közvetlen költségszintje:

Az értékesítéssel arányosan (általában lineárisan) változó - közvetlen - költségek alakulásáról tájékoztat a mutató.

Az értékesítés közvetlen költségszintje a bázis év 90,3%-ához viszonyítva 2013. évben 88,5 %-ra csökkent.

Értékesítés közvetett költségszintje:

Az értékesítés közvetett költségszintje az értékesítés viszonylag állandó költségeinek szintjét jelzi.

Ez évben mind a nettó árbevétel, mind a közvetett költségek csökkentek, az így kialakult költségszint mutató 8,4%→7,9%-ra csökkent.

A jövedelmezőség alakulásának bemutatása**A társaság eredményének alakulása:**

Adatok eFt-ban

Az eredmény alakulása	2012. év	2013. év	Különbség	Index %
Üzemi tevékenység eredménye	23 306	84 525	61 219	362,7
Pénzügyi műveletek eredménye	1 186	720	- 466	39,3
Szokásos vállalkozási eredmény	24 492	85 245	59 753	348,1
Rendkívüli eredmény	-8 936	-7 396	1 540	82,8
Adózás előtti eredmény	15 556	77 849	62 293	500,4
Adózott eredmény	14 883	73 228	58 345	492,0
Mérleg szerinti eredmény	14 883	73 228	58 345	492,0

Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye:

Arról tájékoztat, hogy vállalkozásunk 2013-es gazdálkodási évben szolgáltatási, termelési tevékenységből (lényegében fő tevékenységből) mekkora összegű eredményt realizált. 2013. évben 61 219 eFt-al, 52,7 %-kal több üzemi eredmény realizálódott.

Pénzügyi műveletek eredménye:

Bemutatja, hogy cégünk a kapott kamatok, a fizetett kamatok, és a devizahittel kapcsolatban elszámolt árfolyamnyereség különbségeként milyen eredményt realizált. 2012-ben a javulás jelentős, az elszámolt árfolyam nyereség miatt. (a devizahitel visszatörlesztése megtörtént)

Szokásos vállalkozási eredmény:

A pénzügyi műveletek eredményével korrigált üzleti eredményről tájékoztat. Lényegében a cég rendszeres tevékenységből származó eredmény változását mutatja be az előző évhez képest. (87,9%)

Rendkívüli eredmény:

A rendkívüli eseményekhez tartozó bevételek és ráfordítások egyenlegeként mutatható ki, mely a vállalkozás szokásos üzletmenetéhez nem tartozó eseményekből származik. Az 4. fejezetben részletesen kimutatásra kerülnek ezen események.

Adózás előtti eredmény:

A szokásos vállalkozási eredmény a rendkívüli eredménnyel korrigálva. Ez az eredménykategória képezi az adó összegének meghatározását. Ezt módosítják az

adótörvényben meghatározott adóalap növelő és csökkentő tételek, melyek a 6. fejezetben részletesen bemutatásra kerülnek.

Adózott eredmény:

Az adózás előtti eredményből az adófizetési kötelezettség levonása után fennmaradó rész.

Mérleg szerinti eredmény:

A mérleg szerinti eredmény: 73 228 eFt.

Árbevétel arányos üzemi eredmény: 2012 → 1,31 %; 2013→ 4,88 %;

Kifejezi, hogy az összes bevétel hány százaléka maradt meg a vállalkozásnál üzemi eredményként.

Tőkearányos eredménymutató: 2012 → 4,9 %; 2013→ 20,1 %;

Az összes tőke adott időszaki adózott eredmény hozamát fejezi ki.

Átlagos állományi létszám bemutatása:

		2012. év	2013. év
Átlagos állományi létszám bemutatása (fő)		235	236
Kereset színvonal	Béreköltség/Létszám (Ft/fő/év)	2 275 546	2 188 750

Cégünk dolgozóinak az átlagos állományi létszáma a bázishoz viszonyítva 2013. évben 1 fővel nőtt.

Kereseti színvonal:

A foglalkoztatottak átlagkeresete 2013-ben 3,8 %-kal csökkent az előző évhez viszonyítva.

Élőmunka hatékonyságának alakulása:

Élőmunka hatékonysága		2012. év	2013. év
Élőmunka termelékenysége	Értékesítés nettó árbevétele/Átlagos állományi létszám (Ft/fő/év)	7 140 464	6 748 525
Élőmunka hatékonysága I	Hozzáadott érték/Átlagos állományi létszám (Ft/fő/év)	3 971 949	4 032 000
Élőmunka hatékonysága II.	Hozzáadott érték/Személyi jellegű ráf	1,23	1,32

Élőmunka termelékenysége:

Az egy foglalkoztatottra jutó árbevétel bázishoz viszonyítva 391 939 Ft/fő/évvel csökkent, ami a megelőző évhez viszonyítva 5,5 % csökkenést jelent.

(Lásd: nettó árbevételnél leírtakat)

Élőmunka hatékonysága I:

Nőtt az egy főre jutó hozzáadott érték 60 051 Ft/fő/évvel, ami azt jelzi, hogy egy átlagos állományi létszám 2013-ben 4 032 000 Ft értékűt hozott létre, ami 1,5%-kal magasabb a bázis évinél.

Élőmunka hatékonysága II:

Ez az élőmunka hatékonysági mutató azt jelzi, hogy egységnyi személyi jellegű ráfordításokra mennyi anyagmentes termelési érték jut.

Az élőmunka hatékonysága az előző évhez viszonyítva nőtt, 1,23→1,32.

A pénzügyi helyzet bemutatása:

Pénzügyi helyzet bemutatása		2012. év	2013. év
Likviditási mutató	Forgóeszközök/Kötelezettség	155,1%	190,4%
Rövidtávú likviditás I.	Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettség	155,1%	190,4%
Rövidtávú likviditás II.	Forgóeszközök - Követelések/Rövid lejáratú kötelezettség	48,0%	65,5%
Gyorsráta mutató	Likviditási pénzeszköz/Rövid lejáratú kötelezettség	0,44	0,60%
Hitelfedezettségi mutató	Követelések/Rövid lejáratú kötelezettség	107,1%	124,9%
Eladósodottság mértéke	Saját tőke/Kötelezettségek	157,2%	214,4%

Likviditási mutató:

A mutató a teljes forgóeszköz állomány - vagyis a likvid és kevésbé likvid eszközök - együttes összegét viszonyítja a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségekhez.

A vállalkozás fizetőképességét általánosan jellemző mutató, mely bemutatja, hogy a kötelezettségek milyen arányát fedezik a likvidde tehető eszközök.

A mutató arról ad tájékoztatást, hogy a cég kötelezettségeit 155,1%→190,4%-ban fedezi a teljes forgóeszköz állomány.

Rövid távú likviditás I.:

A mutató arról tájékoztat, hogy a különböző likviditási fokozatú eszközök összege hány százalékát fedezi a cég rövid távú kötelezettségeinek.

Vállalkozásunk esetében 2012-ben 155,1%-ban, 2013-ben pedig 190,4%-ban fedezték a forgóeszközök a rövid lejáratú kötelezettségeket. (Az előző mutatóval egyező, mivel nincs hosszú lejáratú kötelezettség)

Rövid távú likviditás II.:

A mutató a követelések nélküli forgóeszközök arányát mutatja a rövid távú kötelezettségekhez.

A forgóeszközökön belül ugyanis a követelések számos eleme tartalmazhat bizonytalan, a rövid lejáratú kötelezettségek közvetlen fedezeteként szóba nem jöhető összegeket.

A mutató alakulása arról tájékoztat, hogy cégünk készlet- és pénzeszköz állománya bázis évben 48,0%-ban, 2013. évben pedig 65,5%-ban nyújtott fedezetet a rövid lejáratú kötelezettségekre.

Gyorsráta mutató:

A mutató a teljesen mobil pénzeszközök arányát mutatja a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyítva. Ez lényegében arról tájékoztat, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek mekkora hányadára nyújt fedezetet a likvid pénzeszköz.

Kedvező, ha az arány nő, az azonnali fizetőképesség javulását jelzi, továbbá a mobil pénzeszközök értéke meghaladja a rövid lejáratú kötelezettségeket.

A cég naprakész fizetőképességét jellemző mutató bázishoz képest javult. A mutató 0,44→0,60%-ra alakulása arról tájékoztat, hogy a rendelkezésre álló likvid pénzeszközök ebben az arányban nyújtanak fedezetet a cég rövid lejáratú kötelezettségeire.

Hitelfedezetségi mutató:

A hitelfedezetségi mutató arról tájékoztat, hogy a vállalkozás követelései milyen mértékben fedezik a rövid lejáratú kötelezettségek összegét.

A mutató értéke akkor kedvező, ha 100%-nál magasabb, vagyis a céggel szembeni adósok nagyobb összeggel tartoznak, mint amekkorával a cég tartozik a hitelezőinek.

A mutató 107,1%→124,9%-ra változott.

Eladósodottság mértéke:

A mutató a cég megítélésében fontos szerepet játszik, mert azt mutatja, hogy a saját források a kötelezettségek hány százalékát fedezik.

Esetünkben a saját források fedezik a kötelezettségeket – (2012. évben 157,2%, 2013. évben 214,4%) – értéke jelentősen nőtt.

A pénzügyi helyzet változásának bemutatása:

Cash flow kimutatás a mérleg mellékletét képezi.

6./ A TÁRSASÁGI ADÓ KISZÁMÍTÁSÁNAK LEVEZETÉSE, AZ ADÓALAP NÖVELŐ ÉS CSÖKKENTŐ TÉTELEK BEMUTATÁSÁVAL:**Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek az alábbiak:**

- A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre a Tao. tv. 8. §. (1) bekezdésének a) pontja szerint képzett céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevételként elszámolt összeg [Tao. tv. 7. §. (1) b.)] **19 912 eFt**
- Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege, továbbá az eszközök kivezetésekor, a forgóeszközök közé való átsorolásakor a számított nyilvántartási érték meghatározott része, feltéve, hogy az adózó az értékcsökkenést költségként, ráfordításként számolta el [Tao. tv. 7. §. (1) d.); 1. és 2. számú melléklet] **37 964 eFt**
- A követelés bekerülési értékének 20%-a, amelyet a fizetési határidőt követő 365 napon belül nem egyenlített ki [Tao. tv. 4. § 4/a); 7. §. (1) n.)] **3 829 eFt**
- Korábbi adóévben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege, a követelés kiegyenlítésekor visszaírt értékvesztés [Tao. tv. 7. §. (1) n.)] **1 772 eFt**
- Korábban munkanélküli státusú foglalkoztatottak szochó járuléka a foglalkoztatás ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon át [Tao. tv. 7. §. (1) j] **1 426 eFt**
- Az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az adózás előtti nyereség 50%-a [Tao. tv. 7. §. (1) f] **12 000 eFt**

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen: 76 903 eFt

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek az alábbiak:

- A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg [Tao. tv. 8. §. (1) a.)] **11 704 eFt**

- A számviteli törvény szerint az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként (ideértve az egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírást is) és terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg, továbbá az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból való kivezetésekor, vagy a forgóeszközök közé történő átsorolásakor a könyv szerinti érték (meghatározott tételekkel csökkentve), ha az eszköz értékcsökkenését az adózó az adózás előtti eredmény terhére számolta el [Tao. tv. 8. §. (1) b.)] **34 484 eFt**

- Nem a vállalkozás bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások. [Tao. tv. 8. §. (1) d; 3. számú melléklet.)] **711 eFt**

- Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege [Tao. tv. 8. §. (1) gy.)] **8 390 eFt**

- Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben leírt összeg [Tao. tv. 8. §. (1) h.)] **426 eFt**

- Amennyiben a kapcsolt vállalkozások egymás közötti szerződésükben a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeggel az adózás előtti eredményét növeli, ha az alkalmazott ellenérték következtében az adózás előtti eredménye kisebb, mint a szokásos piaci ár mellett lett volna. [Tao. tv. 18. §. (1) b.)] **3 853 eFt**

Az adózás előtti eredményt növelő összegek összesen: **59 568 eFt**

SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. tv. (Vksztv.) 49. §-a, valamint annak végrehajtási rendeleteként szolgáló 58/2013. (II.27.) Korm. rendelet 93. §-a továbbá a Hulladékokról szóló 2012. évi CLXXXV. tv. (Ht.) 50. § (3) bek. előírásainak eleget téve, Társaságunk 2013. évről készült mérlegbeszámolójának értékeit – a számviteli politika szempontjai alapján – az alább ismertetettek szerint bontotta meg az engedélyes tevékenységek és az egyéb tevékenységek között:

A mérleg sorok adatainak szétválasztása négy csoportba történik

- Közműves ivóvízellátás (engedélyes tevékenység)
- Közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás (engedélyes tevékenység)
- Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás (engedélyes tevékenység)
- Egyéb tevékenységek

MÉRLEG/ Eszközök szétválasztása

♦ *Immateriális javak és tárgyi eszközök*

Az engedélyes és egyéb tevékenységekhez közvetlenül használt eszközök esetében az analitikus eszköznyilvántartásból történő leválogatással. Azon eszközök esetében, amelyek több tevékenységet szolgálnak és közvetlenül nem rendelhetők egyik tevékenységhez sem, az eszközérték hozzárendelés a tevékenységekre felosztott költségek arányában történik.

♦ *Befektetett pénzügyi eszközök*

Engedélyes és egyéb tevékenységek közötti megosztása egyedi leválogatással, a tartósan adott kölcsönök az analitikus nyilvántartásból történő kigyűjtéssel valósul meg.

♦ *Készletek*

A készletek értékének engedélyes és egyéb tevékenységek közötti megosztása során az anyagok a tevékenységek tárgyevi anyagfelhasználása arányában kerül megosztásra.

♦ *Követelések*

A vevőkövetelések könyv szerinti értékének megosztása az engedélyes és egyéb tevékenységek tárgyevi nettó árbevételének arányában történik.

♦ *Pénzeszközök*

A pénzeszközök megosztása a engedélyes és egyéb tevékenységek nettó árbevétele alapján történik azt követően, miután a felosztandó pénzeszközök közül kiemelésre kerül a „Parkolóautomaták pénzkészlete”, mely csak és kizárólag az egyéb tevékenység pénzeszközei között szerepel.

♦ *Aktív időbeli elhatárolások*

A mérlegben szereplő aktív időbeli elhatárolások bármely tétele, amely közvetlenül kapcsolódik valamely tevékenységhez, azt a tétel az adott tevékenység mérlegének aktív időbeli elhatárolásai közé tartozóan kell figyelembe venni.

Azon aktív időbeli elhatárolások, amelyek egy-egy tevékenységhez csak közvetve kapcsolhatók a következőképpen oszthatók fel:

- Bevételek aktív időbeli elhatárolása megosztásának vetítési alapja az engedélyes és egyéb tevékenységek nettó árbevétel aránya.
- Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása tekintetében a költség típusa szerinti tevékenységi költségek alkalmazandók vetítési alapként.

MÉRLEG/ Források szétválasztása

♦ *Jegyzett tőke, tőketartalék*

A mérlegben történő megosztásuk az engedélyes és egyéb tevékenységek között eszkozarányosan, a Befektetett eszközök értéke alapján történik.

♦ *Eredménytartalék*

Megbontása az Eszközök engedélyes és egyéb tevékenységenkénti értékének arányában történik.

♦ *Lekötött tartalék*

Az engedélyes és egyéb tevékenységekhez kapcsolódó tételekként szerepelnek a mérlegben.

♦ *Mérleg szerinti eredmény*

A mérleg szerinti eredményt az engedélyes és egyéb tevékenységi eredmény-kimutatásokból kerül a megfelelő tevékenységi mérlegekbe átvezetésre.

♦ *Kötelezettségek*

A rövid lejáratú kötelezettségek szétválasztása a tevékenységekhez történő hozzárendelhetőségek szerint kerül az érintett tevékenységek mérlegeibe. (vetítési alapok, közvetlen E – F kapcsolat, stb.)

A hosszú lejáratú kötelezettségek az igénybevételi célnak megfelelő tevékenység mérlegében szerepelnek.

♦ *Passzív időbeli elhatárolások*

A mérlegben szereplő passzív időbeli elhatárolások bármely tétele, amely közvetlenül kapcsolódik valamely engedélyes és egyéb tevékenységhez, azt a tételt az adott tevékenység mérlegének passzív időbeli elhatárolásai közé tartozóan kell figyelembe venni.

A mérlegegyezőség biztosítása egy, a „Szétválasztási különbözet” sor Forrás oldali beszúrásával történik.

EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással) szétválasztása

Nettó árbevétel

Az engedélyes és egyéb tevékenységek értékesítésének nettó árbevétele a főkönyvi és/vagy analitikus nyilvántartásokban elkülönülten rendelkezésre álló adat szerint kerül feltüntetésre.

Aktivált saját teljesítmények értéke

Főkönyvi könyvelésből elkülöníthetően kinyert adatok alapján.

Egyéb bevételek

Az engedélyes és egyéb tevékenységekhez közvetlenül kapcsolható tételek annak megfelelően, a mindegyik tevékenységet érintőek pedig nettó árbevétel arányában a felosztási szabályok szerint kerülnek feltüntetésre.

Költségek, ÉCS

Az engedélyes és egyéb tevékenységre közvetlenül elszámolt költségek a főkönyvből kinyert adatok alapján, a közvetett költségek a felosztási szabályok alapján rögzített vetítési alapok szerinti nagyságrendben, költségnemes megbontást követően kerülnek feltüntetésre.

Ráfordítások

Az engedélyes és egyéb tevékenységekhez közvetlenül kapcsolható tételek annak megfelelően, amelyek esetében nem valósítható meg, ott a felosztási szabályoknak megfelelően kerülnek feltüntetésre.

Rendkívüli bevétel, rendkívüli ráfordítás

Az engedélyes tevékenységekhez közvetlenül kapcsolható tételek annak megfelelően, a többi tétel pedig az egyéb tevékenységeknél kerül feltüntetésre.

Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

A pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai közvetlen hozzárendelés, útján, ahol ez nem valósítható meg, ott a felosztási szabályoknak megfelelően kerülnek szétválasztásra.

Társasági adó

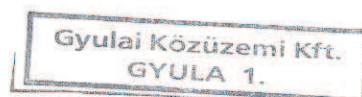
Szétválasztása az adózás előtti eredmény alapján történik.

*A Gyulai Közüzemi Kft. 2013. évi beszámolóját és kiegészítő mellékletét összeállította:
Kovácsné Benye Klára
Reg.szám: 153556*

Gyula, 2014. április 02.



Daróczy László
ügyvezető igazgató



A kiegészítő mellékletéhez tartozó mellékletek:

1. sz. melléklet: Immateriális javak állományának változása 2013.

2. sz. melléklet: Tárgyi eszközök állományának alakulása 2013.

3. sz. melléklet: Anyagmérleg

4. sz. melléklet: A Gyulai Közüzemi Kft. számviteli szétválasztással készített 2013. évi mérlegbeszámolója

5. sz. melléklet: A Gyulai Közüzemi Kft. számviteli szétválasztással készített 2013. évi eredmény kimutatása (összköltségeljárással).