

**Hajdúkerületi és Bihari Víziközmű Szolgáltató  
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

**2013. ÉVI  
EGYSZERŰSÍTETT BESZÁMOLÓ  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

**Hajdúböszörmény, 2014 május 20.**

Készítette:

Will Csaba  
igazgatóság elnöke

Bodnár Judit  
gazdasági igazgató

## **2013. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT BESZÁMOLÓ**

### **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

#### **ÁLTALÁNOS TÁJÉKOZTATÓ**

**A Hajdúkerületi és Bihari Víziközmű Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaságot 2012. május 03-án** tizenegy Hajdú-Bihar megyei település **alapította, 20 millió Ft törzstőkével.**

A társaság cégbejegyzése 2012. május 31-én megtörtént.

**2012. július 14-én** további két település - **Tiszavasvári, Szorgalmatos** - **csatlakozott** a ZRT tulajdonosi köréhez.

Az új tulajdonosok által befizetett 2 140 ezer Ft törzstőkével, **a Társaság jegyzett tőkéje 22 140 ezer Ft lett.**

Az alapító okirat módosítása a Debreceni Cégbíróságon 2012. augusztus 31.-én került bejegyzésre.

**A társaság cégneve:** Hajdúkerületi és Bihari Víziközmű Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság

**A társaság rövidített cégneve:** Hajdúkerületi és Bihari Víziközmű Szolgáltató ZRT

**Székhelye:** 4220 Hajdúböszörmény Radnóti u.1.sz

**Gazdálkodási formája:** részvénytársaság

#### **A Társaság részvényesei, és tulajdoni viszonyai:**

• Hajdúböszörmény Város Önkormányzata	5000 db részvény	5 000 000 Ft
• Hajdúszoboszló Város Önkormányzata	4587 db részvény	4 587 000 Ft
• Berettyóújfalu Város Önkormányzata	2 727 db részvény	2 727 000 Ft
• Hajdúhadház Város Önkormányzata	2 061 db részvény	2 061 000 Ft
• Téglás Város Önkormányzata	960 db részvény	960 000 Ft
• Bocskai kert Község Önkormányzata	470 db részvény	470 000 Ft
• Földes Község Önkormányzata	635 db részvény	635 000 Ft
• Hajdúdorog Város Önkormányzata	1 335 db részvény	1 335 000 Ft
• Polgár Város Önkormányzata	1 217 db részvény	1 217 000 Ft
• Tiszavasvári Város Önkormányzata	2 000 db részvény	2 000 000 Ft
• Szorgalmatos Község Önkormányzata	140 db részvény	140 000 Ft
• Komádi Város Önkormányzata	879 db részvény	879 000 Ft
• Magyarhomorog Város Önkormányzata	129 db részvény	129 000 Ft

A HBVSZ ZRT alaptőkéje 22 140 000 Ft készpénzből áll, ami az alaptőke 100%-a és megegyezik a Társaság összes részvényei névértékének az összegével is.

A Társaság alaptőkéje 22 140 db, egyenként 1 000,- Ft névértékű dematerizált módon előállított, egysorozatú és névre szóló törzsrészvényben testesül meg.

Minden részvény azonos tartalmú és mértékű tagsági jogot testesít meg.

A részvényhez tartozó szavazati jogot a részvény névértéke határozza meg. Minden 1 000,- Ft névértékű törzsrészvény egy szavazatra jogosít.

#### **A Társaság tevékenységi köre:**

- **Főtevékenység:**

Víztermelés, -kezelés, -ellátás

3600 TEÁOR'08

- **Egyéb tevékenységek:**

Szennyvíz gyűjtése, kezelése

3700 TEÁOR'08

Vízi létesítmény építése

4291 TEÁOR'08

Egyéb máshova nem sorolt építés

4299 TEÁOR'08

Követelésbehajtás

8291 TEÁOR'08

Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadás, üzem.

6820 TEÁOR'08

#### **A Társaság ügyvezetése és felügyeleti szervei:**

**Igazgatóság:** a Társaság ügyvezető szerve, tagjai :

- igazgatóság elnöke: Will Csaba
- további tagjai : Nyéki István, Bondár Sándor

Az igazgatóság elnökének és tagjainak megbízása 2012. május 03-2017. május 03. közötti időszakra szól.

**Felügyelő bizottság:** a tulajdonosi közgyűlés által választott, 8 főből álló felügyelő bizottság tagjai:

- Jeneiné Dr Egri Izabella
- Czibere Béla Endre
- Csáfordi Dénes
- Csige Tamás
- Dr Cs.Varga László Pál
- Kun Béla
- Szöllős Sándor
- Tóth József
- Dr Fülöp Erik

A felügyelő bizottság tagjainak megbízása öt évre, 2017. május 03-ig szól.

**Könyvvizsgáló:** a Társaság könyvvizsgálója 2012. május 03-2017. május 03-ig :

- Szűcs Pál

kamarai nyilvántartási száma: 003912 (TT 002733 tagszám)

## **ALKALMAZOTT SZÁMVITELI MÓDSZEREK BEMUTATÁSA**

A Társaság egyszerűsített éves beszámoló készítésére kötelezett. A beszámoló a Társaság 2013. január 01-től 2013. december 31-ig terjedő üzleti tevékenységéről készült.

A mérleg fordulónapja 2013. december 31.

Az egyszerűsített éves beszámoló készítésének időpontja: 2014. április 15.

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévét érintő gazdasági eseményeket, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza.

A társaságnál a könyvek vezetése forintban történik, a beszámolóban az adatok ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

### **A beszámoló elkészítéséért felelős személy:**

A beszámoló elkészítését, a számviteli feladatok irányítását a Társaság alkalmazottja végzi. A munkavállaló regisztrációs mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a tevékenység ellátására jogosító igazolvánnyal rendelkezik.

A beszámoló elkészítéséért felelős személy

neve: Bodnár Judit

címe: Hajdúböszörmény

Regisztrációs száma: 130089

### **Könyvvizsgálat:**

A Hajdúkerületi és Bihari Víziközmű Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaságnál a számvitelről szóló 2000. évi C. 155.§. (2) bek. előírásai alapján a könyvvizsgálat kötelező.

A 2013. évi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A 2012. évi beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló: Szűcs Pál 4200 Hajdúszoboszló Bocskai u. 9 sz, kamarai nyilvántartási száma: 003912 (TT 002733 tagszám)

A 2013. évben felszámolt könyvvizsgálói díj 100 %-ban a beszámoló könyvvizsgálatáért szerződés alapján járó díjat foglalja magában, melynek értéke 1 800 000Ft.

A Kft a számviteli alapelvekre építve határozza meg a legfontosabb tennivalókat a számviteli politikájában, mellyel biztosítani kívánja a számviteli törvényben rögzítettek végrehajtását. Ehhez hozzárendelte az eszközöket is. Számlarendje is a fentiek szellemében készült.

A társaság elsődlegesen az 5-ös számlaosztályban könyvel, másodlagosan vezeti a 6-os 7-es számlaosztályt.

### **A jelentős összegű hiba**

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka meghaladja az 500 millió forintot, akkor az 500 millió forint.

A jelentős összegűnek minősülő hibákat és hibahatásokat a tárgyévi mérlegben és eredménykimutatásban a számviteli törvény alapján külön oszlopban mutatjuk be.

### A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba

Ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékét legalább 20 százalékkal megváltoztatja (növeli vagy csökkenti), tehát a saját tőke értékét lényegesen megváltoztatja, lényeges mértékű hibának kell tekinteni, mert a már korábban közzétett - a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó - adatok megtévesztők voltak.

### Ismételt közzététel alkalmazása

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló, jelentős összegű hibák feltárása esetén a feltárás évét megelőző üzleti év beszámolóját az eredeti és a módosított adatok bemutatásával, a módosítások kiemelésével a tárgyévi beszámoló közzétételét megelőzően ismételten közzé kell tenni. A hibák egyes üzleti évekre gyakorolt hatását ebben az esetben a tárgyévi beszámoló kiegészítő mellékletében kell bemutatni.

### Jelentős összegű különbözetelek értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételek esetében jelentős összegnek a 100 eFt-ot meghaladó összeg minősül.

### Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetelek is figyelembe kell venni, ha a különbözetelek összhatása által valamely mérleg-vagy eredménykimutatás sor értéke 1 millió forintot meghaladó értékben változik.

## **ÉRTÉKELÉSI MÓDOK ÉS ELJÁRÁSOK:**

### Értékcsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével – általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

### Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értékcsökkenési leírás elszámolására – mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikában – évente kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

### Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 100 ezer forint alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

### Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél, a beruházásnál elszámolni akkor, ha azok értéke tartósan lecsökken, a tevékenység változása miatt feleslegessé válik, megrongálódás, megsemmisülés következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan.

### Értékvesztések elszámolása

Értékvesztés elszámolására akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100 eFt-ot meghaladó különbözet.

Visszaírások alkalmazása

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

Értékhelyesbítések alkalmazása

A Zrt az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

Valós értéken történő értékelés

A Zrt a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás értékelési különbözetet nem tartalmaz.

Vásárolt készletek értékelése

A vásárolt készletek a mérlegben a tényleges bekerülési értékben jelennek meg.

Devizás tételek fordulónapi átértékelése

A mérlegben valuta-, devizakészlet, külföldi pénzügyi eszköz, - követelés, - értékpapír és kötelezettség nem jelenik meg.

Céltartalék-képzés szabályai (ha van)

A Zrt céltartalékot nem képez.

Ki nem emelt tételek értékelése

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl módosítás nem történt.

Számviteli politika más változásai

A számviteli politika más, meghatározó elemeiben a jogszabályi változásokon túl jelentős módosítás nem történt.

**ESZKÖZÖK****BEFEKTETETT ESZKÖZÖK:**

A vállalkozás 2012. június 1-jén kezdte meg víziközmű szolgáltatói tevékenységét Hajdúhadház, Téglás és Bocskai kert településeken. 2013. január 01-től az alábbi településeken is a társaság végzi a víziközmű szolgáltatói tevékenységet:

- Hajdúböszörmény
- Hajdúszoboszló
- Berettyóújfalu
- Polgár
- Hajdúdorog
- Tiszavasvári
- Szorgalmatos
- Földes

A tevékenység folytatásához szükséges víziközmű elemeket az érintett Önkormányzatok bérleti szerződés alapján bocsájtották a társaság rendelkezésére.

A víziközmű elemek működtetéséhez szükséges tárgyi eszközök beszerzése és üzembe helyezése a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény alapján a társaság feladata volt.

**A tárgyi eszközök értékének alakulása 2013. december 31-én (eFt-ban)**

Megnevezés	Bruttó érték 13.12.31	Halmazott értékcsökkenés	Nettó érték 13,12,31
<b>Immateriális javak</b>	2 980	612	2 368
<b>Tárgyi eszközök össz.</b>	61 437	12 811	48 627
Ebből: Építmények	0	0	0
Gép, berend.jármű	32 975	2 834	30 141
Egyéb gép berend.jármű	20 225	1 937	18 288
Kis értékű eszközök	8 040	8 040	0
Beruh.adott előleg	197		197
<b>Befektetett eszközök</b>	64 418	13 423	50 995

- **Immateriális javak** között az ügyviteli szoftver (bruttó érték: 2 800 eFt) és a számítógépeken használt operációs rendszerek kerülnek kimutatásra
- **Műszaki gépek, berendezések, járművek** között tartja nyilván a társaság a tevékenységéhez szorosan kapcsolódó gépeket, berendezéseket és gépjárműveket.
- **Egyéb gépek, berendezések** között az ügyviteli munkák elvégzéséhez szükséges irodai gépek, berendezések kerültek könyvelésre.

- **Tárgyi eszköz beruházásra** 53 314 eFt-t fordított a vállalkozás, többek között beszerzésre került

• Volkswagen gépjármű	3 187 eFt
• Volkswagen gépjármű	3 134 eFt
• Volkswagen gépjármű	3 134 eFt
• Volkswagen gépjármű	3 134 eFt
• Volkswagen gépjármű	3 134 eFt
• Mitsubishi gépjármű	5 420 eFt
• Robushi RB fűvó	1 191 eFt
• Vákumszivattyú	2 019 eFt
• Csavarkompresszor	3 339 eFt
• Búvármotoros szivattyú	1 124 eFt
• Búvármotoros szivattyú	1 124 eFt
• Hyundai teherautó	1 065 eFt

- **Befejezetlen beruházása** a Zrt-nek 2013.12.31-én nem volt. Beruházásokra adott előlegként 197 eFt-ot tartott nyilván a vállalkozás, melyet 1 db Dacia Logen típusú gépjármű beszerzéséhez fizetett ki.

2013-ban a kis értékű – 100 eFt alatti – eszközök után 6 080 eFt, minden más eszköz után 4 276 eFt értékcsökkenés került elszámolásra.

Rendkívüli értékcsökkenés elszámolása nem történt.

A társaság tartós befektetéssel, részesedéssel 2012. december 31-én nem rendelkezett .

## FORGÓESZKÖZÖK

### Készletek

A társaság a hajdúböszörményi, hajdúhadházi, földesi, hajdúdorogi, polgári, tiszavasvári üzemegységek esetében a könyveiben év közben a beszerezett anyagokat felhasználásként elszámolta, mellette raktári analitikus nyilvántartást folyamatosan vezetett.

Hajdúszoboszló és Berettyóújfalu esetében raktári készletgazdálkodás történt.

A 2013. évi mérlegben a kimutatott készlet értéke – leltár alapján – **10 206 eFt.**

A raktárkészlet a folyamatos és biztonságos víziközmű szolgáltatáshoz szükséges anyagokból áll.

### Követelések

#### Követelések szolgáltatásból:

**380 370 eFT**

2013-ban víz és csatornadíjból bruttó 2 389 356 eFt került kiszámlázásra. 2013. július 01-től a törvényi előírásoknak megfelelően a kiszámlázásaink értékét 10 %-kal csökkentettük.

A 2013. évi településenkénti kiszámlázások a következőképpen alakultak:

2013. évi víz és csatornadíjak (adatok eFt)			
Település	Kiszámlázott víz És csatornadíjak	Kiegyenlítések	Kintlévőség 2013.12.31.-én
Hajdúböszörmény	639 754	531 392	108 362
Hajdúhadház	152 180	119 705	32 475
Téglás	113 080	95 666	17 414
Bocskai kert	66 010	51 163	14 847
Hajdúszoboszló	558 209	481 450	76 759
Földes	81 503	67 936	13 567
Berettyóújfalu	333 345	287 556	45 789
Tiszavasvári	200 150	158 102	42 048
Polgár	121 527	100 876	20 651
Hajdúdorog	123 598	107 233	16 365
<b>Összesen</b>	<b>2 389 356</b>	<b>2 001 079</b>	<b>388 277</b>

A 2013 évre kiszámlázott díjakból 388 285 E Ft volt a kintlévőség állománya, mely magában foglalja a 2013.december hónapban történő kiszámlázásokat is.

A kintlévőségből éven túl is fennálló követelése a társaságnak csak Hajdúhadház, Téglás, Bocskai kert esetében volt, mivel a többi településen a szolgáltatás 2013. január 01-én indult.



A kintlévőségek időszakok szerinti megoszlását az alábbi táblázat mutatja:

HBVSZ ZRT 2013.december 31-i kintlévőség megoszlása						
Település	2013.12.31-i kintlévőség megoszlása (adatok E Ft)					
	0-30 napig	31-90 napig	91-180 napig	181-365 napig	365 napon túli	Összesen
Hajdúböszörmény	81 986	12 670	8 475	5 231		108 362
Hajdúhadház	14 659	4 129	4 239	5 291	4 157	32 475
Téglás	10 799	2 087	2 079	1 882	567	17 414
Bocskai kert	8 856	1 680	1 909	1 606	796	14 847
Hajdúszoboszló	57 217	8 081	8 628	2 833		76 759
Földes	6 621	2 722	2 149	2 075		13 567
Berettyóújfalu	28 754	6 480	4 497	6 058		45 789
Tiszavasvári	27 241	4 253	6 094	4 460		42 048
Polgár	10 804	3 118	4 304	2 425		20 651
Hajdúdorog	10 280	2 322	1 858	1 905		16 365
Összesen	257 217	47 542	44 232	33 766	5 520	388 277

HBVSZ ZRT 181-365 napon belüli kintlévőségének elemzése					
Település	Kiszámlázott víz És csatornadíjak (adatok E Ft)	Kintlévőség 2013.12.31.-én (adatok E Ft)	Kintlévőség		
			181-365 napig	Kiszámlázott díjak Arányában %	Összes kintlévőség Arányában %
Hajdúböszörmény	639 754	108 362	5 231	0,8177	4,8273
Hajdúhadház	152 180	32 475	5 291	3,4768	16,2925
Téglás	113 080	17 414	1 882	1,6643	10,8074
Bocskai kert	66 010	14 847	1 606	2,4330	10,8170
Hajdúszoboszló	558 209	76 759	2 833	0,5075	3,6908
Földes	81 503	13 567	2 075	2,5459	15,2945
Berettyóújfalu	333 345	45 789	6 058	1,8173	13,2303
Tiszavasvári	200 150	42 048	4 460	2,2283	10,6069
Polgár	121 527	20 651	2 425	1,9954	11,7428
Hajdúdorog	123 598	16 365	1 905	1,5413	11,6407
Összesen	2 389 356	388 277	33 766	1,4132	8,6964

A kintlévőségekből Hajdúhadház, Téglás, Bocskai kert esetében 365 napon túli állományt is tartunk nyilván, mivel ezeken a területeken a szolgáltatás már 2012. június 01-től indult.

Hajdúhadház-Téglás-Bocskai kert 365 napon túli kintlévőség elemzése				
Település	2012. dec.31-ig Kiszámlázott víz És csatornadíjak	365 napon túli	2012 évi Kiszámlázás Arányában %	
Hajdúhadház	111 617	4 157	3,7243	Látható, a települések
Téglás	79 135	567	0,7165	
Bocskai kert	45 837	796	1,7366	

en még éven túl sem lehetett a kiszámlázott díjak 2,33%-át beszedni.

#### **Egyéb követelések:**

**22 468 eFt**

Munkavállalóknak folyósított előleg:

118 eFt

Tiszavasvári dolg. kiadott váltópénz:

50 eFt

2012-ben a Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt-től a határidőn túli követeléseket - értéke 44 096 eFt- megvásárolta a társaság 9 825 eFt-ért . A kintlévőségből 2012 -ben 4 463 eFt befizetésre került, amiből 993 eFt az egyéb követelés értékét csökkentette, a fennmaradó 3 470 eFt egyéb bevételként került elszámolásra.

2013 -ban 6 924 eFt volt a befizetés, amiből 1 543 eFt az egyéb követelés értékét csökkentette, a fennmaradó 5 381 eFt egyéb bevételként került elszámolásra, a számla záróegyenlege: 7 289 eFt

2013.12.31-én bankkártyával fizetett víz és csatornadíjak, mely 2014. 01 hóban került átutalásra:

27 eFt

Tárgyévre beszedett , tárgyévet követően befizetett díjbeszedői elszámolások:

1 767 eFt

Ki nem emelt követelések értéke

23 eFt

2014-ben kiutalandó apaszabadság

113 eFt

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség tartozik egyenlege társasági adó

7 077 eFt

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség tartozik egyenlege HIPA

6 003 eFt

#### **Követelések összesen:**

**458 151 eFt**

Külföldi pénzürtékre szóló követeléssel a társaság nem rendelkezik.

#### **Pénzeszközök**

A mérlegben szereplő érték a 2013. december 31-i fordulónap szerint bankkivonatokkal pénztárjelentéssel egyező. **Pénzeszközök értéke a mérlegben 83 733 eFt.**

### **AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS**

2012-ben aktív időbeli elhatárolásként kimutatható összeg 133 095 eFt, amiből 131 464 eFt a 2013. I. negyedévben kiszámlázott, de 2013. évet érintő bevételekből adódik. A költségek aktív időbeli elhatárolása 1 631 eFt.

#### **Részletezése:**

Bevételek aktív időbeli elhatárolása:

131 464 eFt

Költségek aktív időbeli elhatárolása:

1 631 eFt

### **FORRÁSOK**

#### **SAJÁT TŐKE**

A társaság jegyzett tőkéje:

22 140 eFt.

Eredménytartalék:

0 eFt

Lekötött tartalék :

17 623 eFt

Tárgyévi mérleg szerinti eredmény:

+30 843 eFt

**A mérlegben szereplő saját tőke értéke 2013. december 31-én:**

**+70 606 eFt.**

## KÖTELEZETTSÉGEK

Hátrasorolt kötelezettséget a Zrt nem szerepeltet mérlegében.

### Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségként kerül kimutatásra a mérlegben a Hajdúsági Hulladékgazdálkodási KFT által nyújtott kölcsön, melynek összege **150 000 eFt**, visszafizetési határideje: 2015. január 02.

### Rövid lejáratú kötelezettségek

**511 714 eFt**

Szállítói kötelezettségek:

282 529 eFt

Rövid lejáratú kötelezettsége a társaságnak a költségvetési kötelezettségeiből és a dolgozók 2013. december havi járandóságaiából áll:

229 185 eFt

## PASSZÍ IDŐBELI ELHATÁROLÁS

2013-ban passzív időbeli elhatárolásként kimutatható összeg **3 496 eFt**, melyből:

Bevételek passzív időbeli elhatárolása:

1764 eFt

Költségek passzív időbeli elhatárolása:

644 eFt

Halasztott bevételek:

1088 eFt

Halasztott bevételek a befizetett és fel nem használt közműfejlesztési hozzájárulásokról képződtek.

## VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMEZŐSÉGI HELYZET BEMUTATÁSA

**Vagyoni helyzet elemzése megoszlási viszonyszámok** segítségével nem lehetséges, mert 2013 évben olyan mértékben változott, bővült a szolgáltatási terület, hogy nem értelmezhető előző időszak adatokhoz hasonlítani a gazdasági év adatait.

### Pénzügyi helyzet elemzés mutatószámokkal

Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
Likviditási mutató %	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lej. kötelezettségek}}$	1,95	1,08
Likviditási gyorsráta%	$\frac{\text{Forgóeszközök-készletek}}{\text{Rövid lej. kötelezettségek}}$	1,93	1,058
Készpénz likviditási ráta %	$\frac{\text{Szabad pénzeszközök}}{\text{Rövid lej. kötelezettségek}}$	0,2583	0,1636

A likviditási ráták értéke megfelelő, a társaság a rövid lejáratú kötelezettségeit a rendelkezésre álló forgóeszközök alapján finanszírozni tudja.

## Jövedelmi helyzet- elemzés

Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
Árbevétel arányos eredmény %	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	0,09	0,015
Eszközarányos jövedelmezőség %	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	1,09	0,60
Jegyzett tőke arányos jövedelmezőség %	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	0,97	1,39

A jövedelmi helyzet elemzése alapján megállapítható, hogy a társaság nettó árbevételének 1,5 %-ból képződött nyereség. Az eszközarányos jövedelmezőség 61%, a jegyzett tőke arányos jövedelmezőség 142 % volt a Zrt-nél.

## Gazdasági mutatók

**Az 58/2013 (II.27) kormányrendelet 4 sz. melléklete tartalmazza a víziközmű-szolgáltatókra vonatkozó engedélyezési feltételek közigazdasági viszonyainak meghatározását.**

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) fogalmainak felhasználásával az alábbi gazdasági mutatókat és értékhatárokat kell figyelembe venni a víziközmű-szolgáltatás végzéséhez .

## Gazdasági mutatók

A víziközmű-szolgáltatói működési engedély kiadása során vizsgált mutatók:

- 1.tőkeerősségi,
- 2.eladósodottsági,
- 3.likviditási.

## Tőkeerősségi mutató

A tőkeerősségi mutató számítása a következő képlet szerint kerül meghatározásra:

$$\text{Tőkeerősség} = \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérlegfőösszeg-víziközmű üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő díjak}}$$

A mérlegfőösszeg tartalmazza a passzív időbeli elhatárolások és a céltartalékok összegét. A víziközmű üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő díjfizetési kötelezettség alatt kizárólag a vagyonkezelési díj, a koncessziós díj, valamint a bérleti díj értendő.

**Az engedély kiadásának feltételeként elvárt határérték: 0,3, amely értéket elérve és afelett a Hivatal engedélyt adhat.** A Hivatal 0,1 és 0,3 között feltételes engedélyt adhat, amennyiben a kérelmező nyilatkozik, hogy az engedély jogerőre emelkedését követő legkésőbb második lezárt üzleti évének könyvvizsgáló által hitelesített beszámolója alapján az elvárt határértéket eléri. A 0,1 értéket el nem érő mutatóval rendelkező kérelmező részére engedélyt a Hivatal nem ad.

**Eladósodottsági mutató**

Az eladósodottsági mutató számítása a következő képlet szerint kerül meghatározásra:

$$\text{eladósodottság} = \frac{\text{összes kötelezettség - víziközmű üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő díjfizetési kötelezettség}}{\text{mérleg főösszeg - víziközmű üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő díjfizetési kötelezettség}}$$

Az eladósodottsági mutató az összes kötelezettség (rövid és hosszú lejáratú kötelezettségek) és a mérlegfőösszeg (beleértve a passzív időbeli elhatárolások és a céltartalékok összegét) hányadosaként kerül meghatározásra.

**Az engedély kiadásának feltételeként elvárt határérték: 0,65, amely értéket elérve és azalatt a Hivatal engedélyt adhat.**

A Hivatal 0,65 és 0,75 között feltételes engedélyt adhat, amennyiben a kérelmező nyilatkozik, hogy az engedély jogerőre emelkedését követő legkésőbb második lezárt üzleti évének könyvvizsgáló által hitelesített beszámolója alapján az elvárt határértéket eléri. A 0,75 érték feletti mutatóval rendelkező kérelmező részére engedélyt a Hivatal nem ad.

**Likviditási mutató**

A likviditási mutató számítása a következő képlet szerint kerül meghatározásra:

$$\text{likviditás} = \frac{\text{pénzeszközök és likvid értékpapírok + követelések}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$$

A likviditási mutató a pénzeszközök és likvid értékpapírok+követelések és a rövid lejáratú kötelezettségek hányadosaként kerül meghatározásra.

**Az engedélyezési eljárásban elvárt határérték: 1,0, amely értéket elérve és afelett a Hivatal engedélyt adhat.** A Hivatal 0,8 és 1,0 között feltételes engedélyt adhat, amennyiben a kérelmező nyilatkozik, hogy az engedély jogerőre emelkedését követő lezárt üzleti évének könyvvizsgáló által hitelesített beszámolója alapján az elvárt határértéket eléri. A 0,8 értéket el nem érő mutatóval rendelkező kérelmező részére engedélyt a Hivatal nem ad.

**A beszámoló alapján a gazdasági mutatószámok alakulása a társaságnál:**

**Tőkeerősség: 0,15**

**Eladósodottság: 0,81**

**Likviditás: 1,05**

## Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

### Előző évek módosítása

A 2012 évi beszámolóban nem szerepeltek az alábbi bérleti díjas számlák:

Hajdúhadház	BE2013H0000191	868 eFt
Téglás	BE2013H0000356	2 401 eFt
Bocskai kert	BE2013H0000366	905 eFt
Összesen:		4 174 eFt

Eredményt csökkentő hatás:	4174 eFt
Társasági adó csökkenés:	417 eFt
Saját tőke csökkenés:	4174 eFt
Összesen:	8765 eFt

2012 évi mérleg főösszeg 2 %-a : 2512,9 eFt

A hibahatások összege meghaladja a mérleg főösszeg 2%-t, ezért jelentősnek minősül.

A hibák tárgyévre gyakorolt hatását ezért közbenső mérleg készítésével korrigáltuk.

### Sajátos tétel besorolások

A mérlegben olyan tétel nem szerepel, amely több sorban is elhelyezhető lenne, és sajátos besorolása bemutatást kívánna.

### Összehasonlíthatóság

A Zrt könyveiben nem szerepel olyan tétel, ami nem hasonlítható össze az előző év adataival.

### Tétel átsorolások

A Zrt-nél nem történt tétel átsorolás.

### Értékelési elvek változása

2013. évben az értékelési elvek nem változtak.

### A mérleg tagolása

#### Új tételek a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

#### Tételek továbbtagolása a mérlegben

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével a Zrt a tárgyidőszakban nem élt.

### Értékelési különbségek

#### Devizás tételek fordulónapi átértékelése

A mérlegben valuta-, devizakészlet, külföldi pénzügyi eszköz, - követelés, - értékpapír nem jelenik meg.

### Értékhelyesbítések alakulása

A Zrt a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

### Nyitott határidős, opciós és swap ügyletek

A gazdálkodónak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincs.

Befektetett eszközökÉrtécsökkenési leírás utólagos módosítása

A terv szerint elszámolásra kerülő értécsökkenés megváltoztatására a tárgyidőszakban nem került sor.

Értécsökkenési leírás újbóli megállapítása

Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolása vagy annak visszairása kapcsán a beszámolási időszakban terv szerinti értécsökkenési leírás ismételt megállapítására egyetlen eszköz esetében sem került sor.

Üzleti érték leírása

A Zrt mérlegében üzleti vagy cégérték a tárgyévben nem szerepel.

Hátrasorolt eszközök

A mérlegben olyan követelés vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, amely az adósnál vagy a kibocsátónál hátrasorolt kötelezettségnek minősül a tárgyévben nem szerepel.

Saját tőkeSaját tőke változása

A saját tőke elemeinek tárgyévi változásai, valamint a változások okai az alábbiak:

<b>Tőkeelem (eFt)</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgyév</b>	<b>Változás</b>
Jegyzett tőke	22 140	22 140	0
Jegyzett, de be nem fizetett tőke			
Tőketartalék			
Eredménytartalék	0	0	0
Lekötött tartalék	0	17 623	+17 623
Értékelési tartalék			
Mérleg szerinti eredmény	17 623	30 843	<b>+13 220</b>
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>39 763</b>	<b>70 606</b>	<b>+30 843</b>

Jegyzett tőke alakulása

A Zrt jegyzett tőkéje 2012. december 31-én 22 140 eFt volt, 2013-ban a jegyzett tőke értéke nem változott.

Lekötött tartalék

A Zrt 17 623 eFt lekötött tartalékkal rendelkezik.

Céltartalékok

Céltartalékok kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségre

A mérlegben kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre képzett céltartalék a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen céltartalék képzését nem indokolták.

Kötelezettségek

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

Kötelezettségek átsorolása

A Zrt-nek átsorolási kötelezettsége nem volt.

Biztosított kötelezettségek

A mérlegben kimutatott tárgyévi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek

A tárgyévi kötelezettségek között olyan kötvénykibocsátás miatti tartozás, váltótartozás vagy egyéb kötelezettség nincs, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél.

Passzív időbeli elhatárolásokÁtengedett befektetett eszközök bevétele

A Zrt befektetett eszköz használati, üzemeltetési, kezelési jogát ellenérték fejében tartósan nem engedte át, így ilyen címen halasztott bevétel a mérlegben nem jelenik meg.

**EREDMÉNYKIMUTATÁS****Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**Előző évek módosítása

A 2012. évi beszámolóban nem szerepeltek az alábbi bérleti díjas számlák:

Hajdúhadház	BE2013H0000191	868 eFt
Téglás	BE2013H0000356	2 401 eFt
Bocskai kert	BE2013H0000366	905 eFt
Összesen:		4 174 eFt

Eredményt csökkentő hatás:	4174 eFt
Társasági adó csökkenés:	417 eFt
Saját tőke csökkenés:	4174 eFt
Összesen:	8765 eFt

2012 évi mérleg főösszeg 2 %-a : 2512,9 eFt

A hibahatások összege meghaladja a mérleg főösszeg 2%-t, ezért jelentősnek minősül.

A hibák tárgyévre gyakorolt hatását ezért közbenső mérleg készítésével korrigáltuk.

A hibahatások következtében a 2012. mérleg és eredmény adatok az alábbiak szerint változtak:  
( adatok eFt)

Megnevezés	2012. eredeti	2012. módosított
Anyag jellegű ráfordítások	196 457	200 631
Adófizetési kötelezettség	1 010	593
Mérleg szerinti eredmény	21 380	17 623
Rövid lejáratú kötelezettség	50 743	50 326
Passzív időbeli elhatárolás	1 382	5 556

Össze nem hasonlítható adatok

A Zrt 2013. évi adatai nem tartalmaznak össze nem hasonlítható adatokat.

Lezárt határidős, opciós és swap ügyletek az eredményben

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban határidős, opciós, valamint swap ügyletei nem voltak.

Az eredménykimutatás tagolásaÚj tételek az eredménykimutatásban

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

<b><u>A tárgyidőszakban elért értékesítés árbevétele és egyéb bevétele :</u></b>	<b>2 104 263 eFt</b>
<b><u>A tárgyidőszakban elért értékesítés nettó árbevétele:</u></b>	<b>2 081 455 eFt</b>



A nettó árbevételből – víz- és csatornaszolgáltatás bevétele:	1 080 991 eFt
- egyéb víziközmű szolgáltatáshoz kapcsolódó bevételek:	923 267 eFt
<b>Egyéb bevételek:</b>	<b>22 808 eFt</b>
Ebből:	
- TRV Zrt-től megvásárolt szolgáltatásokhoz és kintlévőségekhez kapcsolódó egyéb bevételek:	5381 eFt
<b>Költségek, ráfordítások</b>	
<b>Anyagjellegű ráfordítások:</b>	<b>1 287</b>
<b>635 eFt</b>	
a./ Anyagköltség értéke	418 812 eFt
b./ Igénybevett szolgáltatások összetétele	491 319 eFt
c./ Egyéb szolgáltatások összesen	280 447 eFt
d./ Eladott áruk beszerzési értéke	94 151 eFt
Eladott áruk beszerzési értékeként a Tiszamenti Regionális Vízmű Zrt-től vásárolt és a fogyasztóknak továbbértékesített vízdíjakat számolja el a Zrt.	
e./Közvetített szolgáltatások:	2 906 eFt
<b>Személyi jellegű ráfordítások összetétele :</b>	<b>699 591 eFt</b>
- bérköltség	502 268 eFt
- személyi jellegű egyéb kifizetés	47 873 eFt
- bérjárulék	149 450 eFt
<b>Elszámolt értékcsökkenés:</b>	<b>10 356 eFt</b>
<b>Egyéb ráfordítások:</b>	<b>52 110 eFt</b>
Az egyéb ráfordításokból: -értékesített tárgyi eszközök kivezetése	10 883 eFt
-helyi adó	32 260 eFt
<b>Pénzügyi bevételek:</b>	<b>1 499 eFt</b>
<b>Pénzügyi ráfordítások:</b>	<b>7 368 eFt</b>
<b>Ebből Hajdúsági Hulladékgazdálkodási Kft-nek fizetendő kamat 2013. évre</b>	<b>6 859 eFt</b>
<b>Rendkívüli ráfordítás:</b>	<b>430 eFt</b>
A hatályos társasági adótörvény alapján látványcsapatsport támogatására történő kifizetés.	
<b>Fizetendő társasági adó:</b>	<b>3 119 eFt</b>
<b>Fizetendő energiaellátók jövedelemadója:</b>	<b>14 310 eFt</b>
<b><u>2013. évi mérleg szerinti eredmény:</u></b>	<b><u>30 843eFt</u></b>

#### Döntés az eredmény felhasználásáról

A jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott határozat mindenben megegyezik az adózott eredmény felhasználásra vonatkozó javaslattal.

## TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

**A társaság: -2013.évi mérleg szerinti eredmény: 30 843 eFt**  
**-2013.évi mérlegfőösszeg: 735 816 eFt**

**Az állandó dolgozók átlagos statisztikai létszáma:** 235 fő

Fizikai: 172 fő ebből 3 fő részfoglalkoztatott

Szellemi: 63 fő ebből 8 fő részfoglalkoztatott

### **Környezetvédelem**

A gazdálkodónak a kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettsége nincs.

## **A SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS**

A Víziközmű szolgáltatásról szóló törvény 49.§ (3) bekezdése alapján a víziközmű szolgáltató tevékenységeit engedélyköteles tevékenységek és másodlagos tevékenysége vonatkozásában elkülönült mérlegben és eredménykimutatásban köteles bemutatni.

Az elkülönült beszámoló elkészítéséhez a Számviteli szétválasztási szabályzat ad törvényi keretet.

### **A szétválasztás módszertana**

A számviteli szétválasztást egyszerűen, teljeskörűen, áttekinthetően és az állandóság elvére tekintettel következetesen kell végezni.

A szétválasztott mérleg(tételek), eredménykimutatás összeállításához szükséges az alkalmazott módszerek, vetítési alapok részletes meghatározása és dokumentálása, azok állandósága, illetve változásuk esetén a változás számszerű hatásainak kiegészítő mellékletben történő részletes bemutatása. A szétválasztási módszereket az üzleti év elején, a számviteli politika részeként az önköltségszámítási szabályzatban kell meghatározni, és azok év közbeni változatlanlenségét – a körülmények jelentős megváltozásától eltekintve – biztosítani kell.

### **Az eredménykimutatás tevékenységi szétválasztása**

Az eredménykimutatás tevékenységi szétválasztását az adózás előtti eredmény szintig elsősorban a tételes elkülönítés lehetőségének vizsgálatával, a társasági adót, valamint az esetleges osztalékfizetést az adózás előtti eredmények figyelembe vételével célszerű elvégezni az alábbiakban részletezettek szerint.

### **Árbevétel**

Az értékesítés nettó árbevételét a főkönyvi és/vagy analitikus nyilvántartások alapján közvetlenül a

tevékenységekhez kell hozzárendelni.

### **Költségek, ráfordítások**

A költségeket a lehető legnagyobb arányban közvetlenül annál a tevékenységnél kell elszámolni, ahol felmerültek. A közvetlenül elkülöníthető költségeket, a felmerülés pillanatában definiált tevékenységekre kell terhelni.

Ha a felmerülés időszakában nem állapítható meg, hogy vízszolgáltatás-csatornamű szolgáltatás közül közvetlenül mely tevékenységet terheli az adott költség, azt megfelelő vetítési alapok segítségével kell a tevékenységekre felosztani. A költségfelosztásnál olyan vetítési alapot kell választani, amellyel az ok-okozatiság elvét a lehető legnagyobb mértékben megközelítve lehet a felosztást elvégezni. A felosztásnál az üzemegység vezetővel egyeztetni kell.

A díjbeszedéshez, ügyfélszolgálathoz kapcsolódó költségek - mivel a víz- és csatornadíjak egy számlában kerülnek kiszámlázásra - 50% -os arányban kerülnek elszámolásra és évente egyszer, az éves zárás keretében kerülnek átkönyvelésre a vízszolgáltatás, csatornamű szolgáltatás közvetlen költségeire.

Az általános költségek az értékesített m<sup>3</sup> arányában kerülnek felosztásra, és a tevékenységek eredménykimutatásánál figyelembe vételre.

### **Egyéb bevételek és ráfordítások**

A 86- és 96-os számlacsoportban tevékenységhez hozzárendelő alábontás nem történt a számlatükörben.

A számlacsoportokhoz tartozó főkönyvi számlák esetében a 6-os illetve 7-es főkönyvi számok gyűjtő jelleggel hozzárendelődnek a könyvelési tételhez, ez alapján a szétválasztás lehetséges.

Ha a közvetlen hozzárendelés nem megoldható, és egyéb indokolható felosztás sem alkalmazható, akkor a tevékenységek éves nettó árbevételének arányában történik a felosztás.

Az egyéb ráfordításokat ahhoz a tevékenységhez kell rendelni, ahol a kapcsolódó eszközt, illetve forrást szerepeltettük (pl. eszközelejtezés). A tevékenységhez közvetlenül nem társítható egyéb ráfordítások közül azokat a jelentősebb tételek, amelyek a felmerülésükre jellemző vetítési alappal feloszthatóak a tevékenységekre (pl. helyi adók, értékvesztés, követelés leírás, stb) a felmerülésükre jellemző vetítési alappal kell felosztani a tevékenységekre. Az így kiemelteken felül fennmaradó tételeket – amennyiben egyéb indokolható felosztás nem alkalmazható – az összes tevékenységi költség arányában kell felosztani a tevékenységekre.

### **Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai**

A 87- és 97-os számlacsoportban tevékenységhez hozzárendelő alábontás nem történt a számlatükörben.

A számlacsoportokhoz tartozó főkönyvi számlák esetében a 6-os illetve 7-es főkönyvi számok gyűjtő jelleggel hozzárendelődnek a könyvelési tételhez, ez alapján a szétválasztás lehetséges.

Ha nem lehetséges, és egyéb indokolható felosztás sem alkalmazható, akkor a tevékenységek éves nettó árbevétele arányában történik a felosztás.

### **Rendkívüli bevételek és ráfordítások**

A 88- és 98-os számlacsoportban tevékenységhez hozzárendelő alábontás nem történt a számlatükörben.

19

A számlacsoportokhoz tartozó főkönyvi számlák esetében a 6-os illetve 7-es főkönyvi számok gyűjtő jelleggel hozzárendelődnek a könyvelési tételhez, ez alapján a szétválasztás lehetséges.

A rendkívüli bevétel és ráfordítás tételeket egyedileg szükséges megvizsgálni, és ha van egyértelmű eszköz vagy forrás kapcsolat, annak a tevékenységnek az eredménykimutatásában kell szerepeltetni, ahol az adott eszköz vagy forrás is szerepel. A tevékenységekhez közvetlenül nem rendelhető rendkívüli bevételeket és ráfordításokat a másodlagos tevékenységekről készített eredménykimutatásban kell szerepeltetni.

### **Társasági adó, osztalékfizetés**

Az adóalap módosító tételeket, vagy társasági adókedvezményt elsősorban az érintett tevékenységhez kell rendelni. Ha az adóalap módosító tétel, vagy társasági adókedvezmény nem rendelhető egyértelműen valamely tevékenységhez, akkor annak összege az adózás előtti eredmények arányában kerül megosztásra. Abban az esetben, ha valamely tevékenység adózás előtti eredménye negatív, a közvetlenül meg nem osztható adóalap módosító tétel, társasági adó kedvezmény a pozitív adózás előtti eredménnyel rendelkező tevékenység ágazati eredménykimutatásában kerül figyelembevételre. A hozzárendelés eredményeként kalkulált tevékenységre vonatkozó adófizetési kötelezettség és a vállalat egésze szintjén számított adófizetési kötelezettség különbözete adja a veszteséges tevékenység adókötelezettségét.

Abban az esetben, ha az összes tevékenység adóalapja negatív, az elhatárolt veszteségeket tevékenységenként kell nyilvántartani.

Az osztalékot az adózás előtti eredmény arányában kell a tevékenységek között felosztani, oly módon, hogy azok teljes összege csak a nyereséges tevékenységekre, azok nyereségre gyakorolt hatásának arányában kerüljön felosztásra.

### **A mérleg tevékenységi szétválasztása**

#### **Eszköz oldal tevékenységi szétválasztása**

#### **Immateriális javak és tárgyi eszközök**

Az immateriális javak és tárgyi eszközök tevékenységekre történő megbontása – amennyiben lehetséges – elsősorban közvetlenül az analitikus eszköznyilvántartások alapján kell, hogy történjen. Abban az esetben, ha az eszköz több tevékenységet szolgál és közvetlenül nem rendelhető egyik tevékenységhez sem, olyan arányban kell a tevékenységekhez rendelni azokat, ahogy azok költsége, ráfordítása a tevékenységekre felosztásra kerül.

Beruházások, felújítások – amennyiben lehetséges – a tevékenységhez rendelendők. Abban az esetben, ha a tevékenységhez sorolás nem megoldható, akkor annak arányában kell a tevékenységekhez rendelni azokat, ahogy azok költsége – aktiválásukat követően – a tevékenységekre tervezetten felosztásra kerül.

#### **Befektetett pénzügyi eszközök**

Tevékenységekre történő felosztását az immateriális javak, tárgyi eszközök és vevők összegének tevékenységek szerinti felosztása arányában kell elvégezni.

20

## **Készletek**

A készletek értékét a készlet célja szerint elsősorban közvetlenül kell hozzárendelni az egyes tevékenységekhez. Ahol ez nem lehetséges, a készletcsoportra jellemző vetítési alap segítségével lehet az egyes tevékenységek között megosztani az alábbiak szerint:

- Az anyagokat a tevékenységi eredménykimutatásokban szereplő anyagfelhasználás arányában.
- A befejezetlen termelés, félkész termékek tevékenységekre bontása tételesen történik.
- Az áruk (közvetített szolgáltatások) tételesen a tevékenységhez rendelhetők.

## **Követelések**

Az engedélyköteles tevékenységekhez és az egyéb (másodlagos) tevékenységhez kapcsolódó követeléseket elsősorban külön-külön kell nyilvántartani.

Az engedélyköteles tevékenységek határidőn belüli vevőkövetéseit – a vonatkozó december havi kiszámlázás alapján – kell a szolgáltatási tevékenységekre megosztani. A határidőn túli követelések könyv szerinti értékének megosztása az engedélyköteles tevékenységek tárgyévi nettó árbevételének arányában történik.

A vevőkövetelésen kívüli egyéb követeléseket közvetlen tevékenységhez rendelhetőség vagy jellemző vetítési alap hiányában a tevékenységek nettó árbevételeinek arányában kell megosztani.

## **Forgatási célú értékpapírok és pénzeszközök**

Tevékenységekre történő felosztása az immateriális javak, tárgyi eszközök és vevők összegének tevékenységek szerinti arányában kell felosztani.

## **Aktív időbeli elhatárolások**

A vállalkozás mérlegében szereplő aktív időbeli elhatárolásokat elsősorban közvetlenül a tevékenységhez kell hozzárendelni.

Azokat az aktív időbeli elhatárolások felosztása, amelyek egy-egy tevékenységhez csak közvetve kapcsolhatók a következőképpen kell felosztani:

Bevételek aktív időbeli elhatárolása esetén a bevétel típusától függően (az adott bevétel típusnak pl. árbevétel, pénzügyi bevétel a tevékenységi eredménykimutatásban szereplő arányában) határozandó meg a vetítési alap.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása tekintetében a költség típusa szerinti költség (szintén az adott költségtípus a tevékenységi eredménykimutatás szerinti arányban) alkalmazandó vetítési alapként, míg halasztott ráfordítások esetén a ráfordítások típusa szerinti kell a felosztás elvégezni.

## **Forrásoldali tevékenység szétválasztása**

A forrásoldali tételeket közvetlenül elsődlegesen közvetlenül a tevékenységekhez kell rendelni (pl. beruházási hitel, egyes lekötött tartalékok stb.). A fennmaradó tételeket – kivéve az alábbiakban részletezett kivételeket – az eszközök felosztásának eredményeként megkapott mérlegfőösszegek

alapul vételével kell arányosan felosztani.

### **Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek**

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek esetében, amely tételről közvetlenül megállapítható, mely tevékenységhez tartozik (pl. vagyonkezelt vagyon miatti hosszúlejáratú kötelezettség), azokat a tételeket az adott tevékenység mérlegében kell szerepeltetni. Ha az adott tétel nem sorolható tevékenységhez, akkor a forrásoknál alkalmazandó általános szabály szerint kell eljárni.

### **Rövid lejáratú kötelezettségek**

A rövid lejáratú kötelezettségek esetében közvetlen tevékenységhez rendelhetőség vagy jellemző vetítési alap hiányában a kötelezettségeket az összes tevékenységi költség arányában kell megosztani.

### **Mérleg szerinti eredmény**

A mérleg szerinti eredményt a „tevékenységi beszámolók” eredménykimutatásaiból kell a megfelelő tevékenységi mérlegekbe átvezetni.

### **Passzív időbeli elhatárolások**

A vállalkozás mérlegében szereplő passzív időbeli elhatárolásokat elsősorban közvetlenül a tevékenységhez kell hozzárendelni.

Azon passzív időbeli elhatárolások felosztása, amelyek egy-egy tevékenységhez csak közvetve kapcsolhatók a következőképpen végezhető el:

Bevételek passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek esetén a bevétel típusától függően (a bevétel típusának az adott tevékenység eredménykimutatásában szereplő arányában) kerül a vetítési alap meghatározásra. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása tekintetében (a költség típusának a tevékenységi eredménykimutatásában betöltött arányának megfelelően) az adott költség típusa szerinti költség alkalmazandó vetítési alapként.

### **„Szétválasztási különbözet”**

A mérlegegyezőség biztosítása „Szétválasztási különbözet” sor beiktatásával történik a mérleg forrás oldalának kiegészítésével. Az egyes tevékenységek szétválasztási különbözeteinek összege mindig nulla kell, legyen.

### **A számviteli szétválasztási szabályzat alapján elkészített mérleg és eredménykimutatás**



<b>Összköltség eljárással készült eredménykimutatás</b>					
<b>ÉVES BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉSÉRE KÖTELEZETTEK</b>					
<b>ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL KÉSZÜLT EREDMÉNYKIMUTATÁS</b>					<i>adat (ezer Ft)</i>
	A tétel megnevezése	Ivóvíz- ágazat	Szennyvíz- ágazat	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti eredménykimutatás
a)	b)	c)	d)	e)	f=c+d+e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1080991	953186	47278	2081455
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele				0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	1080991	953186	47278	2081455
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása				0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke				0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	6506	16222	80	22808
	Ebből: visszairt értékvesztés				0
05.	Anyagköltség	176791	239133	2889	418813
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	241362	267219	1313	509894
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	135149	126629	93	261871
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	94151			94151
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	246		2660	2906
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	647699	632981	6955	1287635
10.	Béreköltség	272694	225383	4191	502268
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	25777	21832	264	47873
12.	Bérjárulékok	80631	67708	1111	149450
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	379102	314923	5566	699591
VI.	Értéksökkenési leírás	5871	4438	47	10356
VII.	Egyéb ráfordítások	18622	32526	962	52110
	ebből: értékvesztés				0
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII)	36203	-15460	33828	54571
13.	Kapott (járó) osztalék, részesedés				0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége				0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége				0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	710	757	32	1499
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei				0
	Ebből: értékelési különbözet				0



## 28 - Összktgs er. kim.

VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	710	757	32	1499
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése				0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott				0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3835	3378	155	7368
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott				0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése				0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai				0
	Ebből: értékelési különbözet				0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	3835	3378	155	7368
<b>B.</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)</b>	<b>-3125</b>	<b>-2621</b>	<b>-123</b>	<b>-5869</b>
<b>C.</b>	<b>Szokásos vállalkozási eredmény (±A±B)</b>	<b>33078</b>	<b>-18081</b>	<b>33705</b>	<b>48702</b>
X.	Rendkívüli bevételek				0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	430	430
<b>D.</b>	<b>Rendkívüli eredmény (X-XI)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-430</b>	<b>-430</b>
<b>E.</b>	<b>Adózás előtti eredmény (±C±D)</b>	<b>33078</b>	<b>-18081</b>	<b>33275</b>	<b>48272</b>
XII.	Adófizetési kötelezettség	12197	-7081	12313	17429
<b>F.</b>	<b>Adózott eredmény (±E-XII)</b>	<b>20881</b>	<b>-11000</b>	<b>20962</b>	<b>30843</b>
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre				0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés				0
<b>G.</b>	<b>Mérleg szerinti eredmény (±F+22-23)</b>	<b>20881</b>	<b>-11000</b>	<b>20962</b>	<b>30843</b>

Mérleg

**Mérleg**

**ÉVES BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉSÉRE KÖTELEZETTEK**  
**MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

adat (ezer Ft)

S.sz.	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység*	Ebből ivóvíz- ágazat*	Ebből szennyvíz- ágazat*	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
a)	b)	c)	d)	e)	f)	g=c+f
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>50710</b>	<b>28838</b>	<b>21872</b>	<b>285</b>	<b>50995</b>
<i>I.</i>	<i>Immateriális javak</i>	<b>2213</b>	<b>1260</b>	<b>953</b>	<b>155</b>	<b>2368</b>
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0
3.	Vagyoni értékű jogok					0
4.	Szellemi termékek	2213	1260	953	155	2368
5.	Üzleti vagy cégérték					0
6.	Immateriális javakra adott előlegek					0
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése					0
<i>II.</i>	<i>Tárgyi eszközök</i>	<b>48497</b>	<b>27578</b>	<b>20919</b>	<b>130</b>	<b>48627</b>
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok					0
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	30092	16761	13331	50	30142
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	18209	10621	7588	80	18289
4.	Tenyészállatok	0				0
5.	Beruházások, felújítások	196	196	0	0	196
6.	Beruházásokra adott előlegek					0
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése					0
<i>III.</i>	<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban					0
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban					0
3.	Egyéb tartós részesedés					0
4.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban					0
5.	Egyéb tartósan adott kölcsön					0
6.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír					0
7.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése					0
8.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete					0
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>486329</b>	<b>260910</b>	<b>225419</b>	<b>65397</b>	<b>551726</b>
<i>I.</i>	<i>Készletek</i>	<b>10191</b>	<b>7592</b>	<b>2599</b>	<b>15</b>	<b>10206</b>
1.	Anyagok	10191	7592	2599	15	10206
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek					0

Oldal 1

Mérleg

3.	Növendék-, hizó- és egyéb állatok					0
4.	Késztermékek					0
5.	Áruk					0
6.	Készletekre adott előlegek					0
<b>II.</b>	<b>Követelések</b>	<b>401971</b>	<b>213613</b>	<b>188358</b>	<b>55816</b>	<b>457787</b>
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	380370	202134	178236	55314	435684
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben					0
3.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					0
4.	Váltókövetelések					0
5.	Egyéb követelések	21601	11479	10122	502	22103
6.	Követelések értékelési különbözete					0
7.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete					0
<b>III.</b>	<b>Értékpapírok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban					0
2.	Egyéb részesedés					0
3.	Saját részvények, saját üzletrészek					0
4.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok					0
5.	Értékpapírok értékelési különbözete					0
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök</b>	<b>74167</b>	<b>39705</b>	<b>34462</b>	<b>9566</b>	<b>83733</b>
1.	Pénztár, csekkek	1836	983	853	237	2073
2.	Bankbetétek	72331	38722	33609	9329	81660
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>132973</b>	<b>78423</b>	<b>54550</b>	<b>122</b>	<b>133095</b>
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	131350	77526	53824	114	131464
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1623	897	726	8	1631
3.	Halasztott ráfordítások					0
<b><u>Eszközők (Aktívák) összesen:</u></b>		<b>670012</b>	<b>368171</b>	<b>301841</b>	<b>65804</b>	<b>735816</b>

Mérleg

**MÉRLEG Források (passzívák)**

adat (ezer Ft)

S.sz.	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység*	Ebből ivóvíz- ágazat*	Ebből szennyvíz- ágazat*	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
a)	b)	c)	d)	e)	f)	g=c+f
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>46088</b>	<b>40777</b>	<b>5311</b>	<b>24518</b>	<b>70606</b>
<i>I.</i>	<i>Jegyzett tőke</i>	20160	11078	9082	1980	22140
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0				0
<i>II.</i>	<i>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</i>	0				0
<i>III.</i>	<i>Tőketartalék</i>	0				0
<i>IV.</i>	<i>Eredménytartalék</i>	0	0	0	0	0
<i>V.</i>	<i>Lekötött tartalék</i>	16047	8818	7229	1576	17623
<i>VI.</i>	<i>Értékelési tartalék</i>	0	0	0	0	0
1.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka					0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka					0
<i>VII.</i>	<i>Mérleg szerinti eredmény</i>	9881	20881	-11000	20962	30843
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre					0
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre					0
3.	Egyéb céltartalék					0
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>649886</b>	<b>331562</b>	<b>318324</b>	<b>11828</b>	<b>661714</b>
<i>I.</i>	<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>	0	0	0	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben					0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben					0
<i>II.</i>	<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	<b>141184</b>	<b>76077</b>	<b>65107</b>	<b>8816</b>	<b>150000</b>
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	141184	76077	65107	8816	150000
2.	Átváltoztatható kötvények					0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból					0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek					0
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek					0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben					0
7.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					0
8.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek					0
<i>III.</i>	<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	<b>508702</b>	<b>255485</b>	<b>253217</b>	<b>3012</b>	<b>511714</b>
1.	Rövid lejáratú kölcsönök					0
	Ebből: az átváltoztatható kötvények					0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0
3.	Vevőktől kapott előlegek	0	0			0

Mérleg

4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	280866	141059	139807	1663	<b>282529</b>
5.	Váltótartozások	0				<b>0</b>
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0				<b>0</b>
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0				<b>0</b>
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	227836	114426	113410	1349	<b>229185</b>
9.	Kötelezettségek értékelési különbözete					<b>0</b>
10.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete					<b>0</b>
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>3493</b>	<b>1752</b>	<b>1741</b>	<b>3</b>	<b>3496</b>
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1764	835	929		<b>1764</b>
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	641	376	265	3	<b>644</b>
3.	Halasztott bevételek	1088	541	547		<b>1088</b>
<b>H</b>	<b>Szétválasztási különbözet</b>	<b>-29455</b>	<b>-5920</b>	<b>-23535</b>	<b>29455</b>	<b>0</b>
<b>Források (PASSZÍVÁK) összesen:</b>		<b>670012</b>	<b>368171</b>	<b>301841</b>	<b>65804</b>	<b>735816</b>

\*A mérleg megbontásánál a Vksztv. 49.§ (3) bekezdésének 2. mondatában foglaltakat kell figyelembe venni.

Munkalap1

Hajdúkerületi és Bihari Víziközmű Szolgáltató  
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

CASH FLOW kimutatás 2013. december 31.

Megnevezés	2012. december 31.	2013. december 31.
<b>I. Szokásostevékenységből származó pénzeszköz változás (működési cash flow 1-18 sor)</b>	<b>-16296</b>	<b>-6946</b>
1. Adózás előtti eredmény	22390	48272
2. Elszámolt amortizáció	3068	10356
3. Elszámolt értékvesztés	-	-
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-	-
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-	-
6. Szállítói kötelezettség változása	26886	255643
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	23857	205202
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	1382	2113
9. Vevői követelések változása	-75532	-360152
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	-10531	-21395
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	-6806	-126289
12. Fizetett társasági adó (nyereség után)	-1010	-16939
13. Fizetett osztalék	0	-
14-18. Egyéb 2012 évi közbesz. eredménybesz. miatt	-	-3757
<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás (befektetési cash flow 21-26 sor)</b>	<b>-22735</b>	<b>-42430</b>
21. Befektetett eszközök beszerzése	-34691	-53313
22. Befektetett eszközök eladása	11956	10883
23. Kapott osztalék	0	-
24. Adott kölcsön visszafizetése	0	-
25. Befektetett eszközök előző évi korrekciója	0	-
26. Adott kölcsönök	0	-
<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás (pénzügyi cash flow 31-41. sor)</b>	<b>52140</b>	<b>120000</b>
31. Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás)	22140	-
32. Kötvénykibocsátás bevétele	0	-
33. Hitel felvétel	30000	120000
34. Véglegesen kapott pénzeszköz	0	-
35. Részvénybevonás (tőkeleszállítás)	0	-
36. Kötvény visszafizetés	0	-
37. Hitel törlesztés ill. visszafizetés (-)	0	-
38. Véglegesen átadott pénzeszköz	0	-
39. Alapítókkal szembeni hosszú lejáratú kötelezettség	0	-
40-41.	-	-
<b>IV. Pénzeszközök változása (=+I.+II.+III.)</b>	<b>13109</b>	<b>70624</b>

Hajdúböszörmény, 2014. május 20.

Will Csaba  
igazgatóság elnöke

Bodnár Judit  
gazdasági igazgató