



**Komló-Víz Víziközmű Üzemeltető és Szolgáltató Kft.**

7300 Komló, Kossuth L. u. 9. 7301 Pf.:116. E-mail: vizmu@komloviz.hu

Tel.: (72) 582-200 Fax: (72) 481-064

**2011. ÉVI**  
**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**KOMLÓ-VÍZ Kft.**

7300 Komló, Kossuth L. u. 9.

Adószám: 11543637-2-02

Bankszámlaszám: 11992000-02513687

Komló, 2012. február 29.

**Mester Zoltán**  
ügyvezető igazgató

## I. Általános rész

### 1./ A vállalkozás bemutatása

Működési forma: Korlátolt felelősségű gazdasági társaság.

A cég elnevezése: Komló-Víz Víziközmű Üzemeltető és Szolgáltató Kft.

A Komló-Víz Kft. 1997. április 1. napján alakult, szolgáltatási tevékenységét ténylegesen 1997. május 1-jén kezdte meg. A társaságot a tagok határozatlan időre szólóan hozták létre. Működési területe Komló város és közvetlen vonzáskörzetére valamint Baranya megye északi részére tehető.

A Kft. fő tevékenységei:

- ivóvízellátás,
- szennyvízelvezetés, -tisztítás,
- laboratóriumi vizsgálatok
- mélyépítés, építési kivitelezés

A vállalat székhelye: 7300 Komló, Kossuth L. u. 9.

Levelezési címe: 7301 Komló Pf: 116.

Aláírásra jogosult neve: Mester Zoltán

A Kft. az önkormányzatok tulajdonában lévő közművagyon Üzemeltetési Szerződések alapján működteti. A hatósági előírásoknak megfelelően a vízminőség ellenőrzést a NAT által akkreditált laboratórium látja el. A Komló-Víz Kft. az MSZ EN ISO 9001:2001, valamint az MSZ EN ISO 14001:2005 szabvány követelményeinek megfelelő integrált minőségirányítási és környezetközpontú irányítási rendszer előírásainak megfelelően végzi a tevékenységét.

A beszámoló időszakára jellemző főbb adatok és azok változása az előző évhez viszonyítva a következők:

MEGNEVEZÉS	Előzőév	Tárgyév	adatok ezer Ft-ban	
			Változás	
			Összeg	%
Értékesítés nettó árbevétele	958 798	928 314	-30 484	-3,18
Üzleti tevékenység eredménye	70 432	39 169	-31 263	-44,39
Szokásos vállalkozási eredmény	5 772	-9 219	-14 991	-259,72
Saját tőke	270 871	261 140	-9 731	-3,59
Ebből jegyzett tőke	218 590	219 090	500	0,23
Mérleg szerinti eredmény	4 585	-10 231	-14 816	-323,14

A Komló-Víz Kft. üzemeltetési területe 2011. évben nem változott.

Az értékesítés nettó árbevétele 30484 EFt-tal kevesebb az előző évhez képest. Csökkent a szolgáltatott víz (-1%), illetve az elvezetett szennyvíz (-2,4%) volumene, továbbá tárgyidőszakban az árbevételben nem jelenik meg Vásárosdombó község fogyasztása, mivel 2010. július 1-től más üzemeltető látja el a szolgáltatást, valamint a Tettye Forrásház Zrt., mint társszolgáltató vízátvétele, mert 2010. március 1-től Pécs-Hird, Somogy és Vasas városrészek vízellátását nem a Komló-Víz Kft.-től átvett vízzel biztosítja. Az üzleti

tevékenység eredménye 39169 E Ft nyereség, mely az előző évhez képest 30484 E Ft-tal alacsonyabb. A szokásos vállalkozási eredmény a pénzügyi műveletek vesztesége miatt negatív irányú változást mutat, 14991 E Ft-tal csökkent. A jegyzett tőke a vizsgált időszak alatt 500 E Ft-tal emelkedet, mely pozitív irányban változtatta a saját tőkét, viszont a negatív mérleg szerinti eredmény csökkentette, összességében -9731 E Ft-tal változott.

## **2./ A számviteli politika meghatározó elemei**

A számviteli politika a számviteli törvény gyakorlati végrehajtásához szükséges módszerek és eljárások összessége, amely a **Komló-Víz Kft adottságainak, körülményeinek** megfelelő **számviteli rendszer, értékelési módok és eljárások megválasztását** jelenti.

A cég számviteli politikájának **célja**, hogy megbízható és valós összképet nyújtson a cég jövedelemteremtő képességéről, vagyonának alakulásáról és pénzügyi helyzetéről a számviteli, pénzügyi és egyéb jogszabályok előírásainak maximális betartása mellett.

A társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és annak módosításai alapján meghatározta számviteli politikáját, (mely tartalmazza az eszközök és források értékelését is) továbbá annak részeként, de önálló szabályzatban foglalta össze:

- az eszközök és források leltározási,
- a pénzkezelési, továbbá
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatait.

### **a) Az eszközök minősítésének, besorolásának, átsorolásának kritériumai.**

A vállalkozás vezetője határozza meg az eszközök besorolását. Az eszközök minősítését a tevékenységhez kapcsolódó elhasználódási idő határozza meg. A vállalkozás az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján sorolja be a **befektetett eszközök** vagy a **forgóeszközök** közé.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése a besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor a vállalkozás azok besorolását megváltoztatja; a befektetett eszközt átsorolja a forgóeszközök közé vagy fordítva.

### **b) A beszámoló választott formája, az alkalmazott könyvvézetés módja.**

A **Komló-Víz Kft** a számviteli törvény 9. §-a alapján éves beszámolót készít.

Az éves beszámoló **részei**:

- mérleg,
- eredménykimutatás,
- kiegészítő melléklet.

Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentés is készül.

Az alkalmazott könyvvézetés a gazdasági társasági formából következően kötelezően **kettős könyvvitel**.

### **c) A mérleg és az eredménykimutatás választott formája.**

A vállalkozás a számviteli törvény 1. számú melléklete alapján az "A" változat szerint állítja össze mérlegét.

A vállalkozás a számviteli törvény 3. számú melléklete alapján **forgalmi költség eljárással** "A" változat szerint készíti eredménykimutatását.

A vállalkozás a számviteli törvény 1. és 3. számú mellékletében megadott tételeket **nem tagolja tovább**, új tételt nem vesz fel. A mérleg és eredménykimutatás összeállítása során a Komló-Víz Kft. a Számviteli Törvényben meghatározott alapelveket követi, a kiegészítő melléklet összeállításánál a valódiság, világosság és lényegesség elvét tartja elsődlegesnek.

**A mérleg fordulónapja: 2011. december 31.**

**A mérlegkészítés napja: 2012. február 28.**

**d) Az alapítás-átstrukturizálás költségeinek aktiválása.**

A Komló-Víz Kft **nem aktiválja** a külső vállalkozók által számlázott, valamint a saját tevékenység során felmerült közvetlen önköltségbe tartozó költségeket.

**e) Az értékcsökkenés elszámolása, a társaság amortizációs politikája.**

*Terv szerinti értékcsökkenés*

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a **hasznos élettartam** végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

A vállalkozás a **maradványérték összegét** az üzembe helyezés időpontjában meglévő információk alapján a hasznos élettartam végén **várható piaci érték** alapján határozza meg.

Maradványérték a következő eszközöknél kerül megállapításra:

- járművek.

A maradványérték meghatározása a rendeltetésszerű használatba vételkor az üzembehelyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján történik. Ha ez az érték nem jelentős, akkor a maradványérték nulla.

(A vállalkozás jelentősnek akkor tekinti a maradványértéket, ha a hasznos élettartam végén az értékesítéssel elérhető bevétel, a haszonanyag vagy visszanyerhető hulladék értéke eléri vagy meghaladja a bekerülési érték 10 %-át. )

A vállalkozás a terv szerinti értékcsökkenés számítását a könyvekbe történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, **az üzembe helyezéstől alkalmazza**, és napi értékcsökkenést számol el. Az üzembehelyezést és a maradványérték számítását hitelt érdemlő módon dokumentálja.

A vállalkozás minden egyes immateriális jószág, illetve tárgyi eszköz (kivéve a 100.000 forint egyedi beszerzési érték alatti eszközök) terv szerinti értékcsökkenését a **bruttó értékre vetítve, lineáris leírási módszerrel** határozza meg.

A **100.000 forint egyedi beszerzési érték alatti** vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékét a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként **egy összegben írja le a Kft.**

**Terv szerinti értékcsökkenést** a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után számolja a vállalkozás **addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.**

**Nem számol el** terv szerinti értékcsökkenést a cég a telek bekerülési értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál, valamint a számviteli törvény szerint tiltott egyéb eszköz után.

**Nem számol el** a vállalkozás terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenést a már teljesen leírt immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél.

*Terven felüli értékcsökkenés és annak visszairása*

Terven felüli értékcsökkenés meghatározása a vállalkozás az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél történik akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- 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;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

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 vállalkozás kivezeti a könyveiből.**

Amennyiben a leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél, és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, akkor a leírásokat meg kell szüntetni. A megbízható és valós összkép érdekében az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszaírás).

A vállalkozás az egyéb ráfordítások között elkülönítetten mutatja ki az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét.

A vállalkozás fő tevékenysége az ivóvízellátás és szennyvízelvezetés- tisztítás, melyet a víziközművek tulajdonosaival, az érintett önkormányzatokkal kötött üzemeltetési szerződések alapján végez. A működés során a közművagyonot érintő, a vállalkozás által végzett beruházási, felújítási munkák ellenértékét a tulajdonos megtéríti. Amennyiben ez nem történik meg, a vállalkozás aktiválja ezen eszközöket, mint idegen (bérelt) tulajdonon végzett beruházást a tárgyi eszközök között.

**f) Az értékhelyesbítés elszámolása.**

A Komló-Víz Kft nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

**g) A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintértékének meghatározása.**

A Komló-Víz Kft külföldi pénzürtékre szóló követelés és kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát a **Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon számítja át a vállalkozás forintra.**

*A mérlegfordulónapi értékeléskor*

A mérlegben a külföldi pénzürtékre szóló minden követelést, illetve kötelezettséget az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

Az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó értékelés előtti könyv szerinti érték és az értékeléskori forintérték közötti különbözetet

- amennyiben az összevontan veszteség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között árfolyamveszteséggént,
- amennyiben az összevontan nyereség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között árfolyamnyereséggént

kell elszámolni.

**h) Céltartalék képzés rendje.**

A vállalkozás az adózás előtti eredmény **terhére céltartalékot képez** az olyan várható, **jövőbeni költségekre**, amelyek feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan. Ezen eseményekre képzett céltartalék összegének dokumentálását hitelt érdemlő módon végzi.

**i) Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értékének megállapítása.**

A beszerzési érték meghatározása a számviteli törvény 47-50. §-ában előírtak szerint történik.

**j) Készletek elszámolásának és értékelésének módjai.**

A vállalkozás a készletekről évközben folyamatos analitikus nyilvántartást vezet.

Az év közben beszerzett készletek a **2. számlaosztályban kerülnek** elszámolásra a számlarendben meghatározott előírások alapján. A vállalkozás a főkönyvben szereplő készletértékét **a fordulónapra vonatkozó mennyiségi felvétellel készített leltár alapján** az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában rögzítetteknek megfelelően a ténylegesre korrigálja.

A vállalkozás nem alkalmaz elszámoló árat. Készletek vonatkozásában vállalkozásunk a FIFO elv szerint meghatározott beszerzési áron történő értékelési formát választotta. A FIFO módszer szerinti értékelés azt jelenti, hogy a felhasználás, illetve az értékesítés esetén mindig a legrégebben meglévő készlet értékét kell kivezetni, így a mérlegben a mérleg fordulónapján meglévő készlet értékét az utolsó beszerzések határozzák meg.

A saját termelésű készlet /befejezetlen termelés/, illetve a saját teljesítmény értékének meghatározása, értékelése a mérlegben közvetlen önköltségen történik. A közvetlen önköltség tartalmát az Önköltségszámítási Szabályzat tartalmazza.

**k) A költségelszámolás rendszere, választott módszere.**

A költségelszámolás rendje kapcsolódik az eredménykimutatás választott formájához, a vezetői számvitel kialakításához, valamint megfelel a számviteli törvény előírásainak.

A vállalkozás eredménykimutatását forgalmi költség eljárással állítja össze. A megfelelő vezetői információk biztosítására a vállalkozás a működési költségeket **költségnemenként az 5-ös számlaosztály** megfelelő számláin, valamint a **6 és 7 számlaosztály** számláin is vezeti .

A vállalkozás számlarendje tartalmazza a költségek és ráfordítások egyeztetési lehetőségeit. A **közvetített szolgáltatások a 8. számlaosztályban kerülnek könyvelésre.**

A vállalkozás a könyvvizetés során a számviteli alapelvektől nem tér el, beszámolója a vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről valós, megbízható képet ad.

### 3./ *Vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmezőségi helyzet bemutatása*

A valós vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmezőségi helyzet alakulását a mérleg és az eredménykimutatás komplex elemzésével a következő adatok segítségével szemléltetjük:

#### a) **Eszközök összetételének alakulása**

adatok ezer Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Előzőév	Tárgyév	Változás	
			Összeg	%
A. Befektetett eszközök	212898	206814	-6084	-2,86
B. Forgóeszközök	388371	402170	13799	3,6
C. Aktív időbeli elhatárolások	271624	249983	-21641	-7,97
<b>Eszközök összesen</b>	<b>872893</b>	<b>858967</b>	<b>-13926</b>	<b>-1,6</b>

Az eszközök közül a forgóeszközök növekedtek a legnagyobb arányban – a készletek, követelések, valamint a pénzeszközök emelkedésének köszönhetően -, míg az aktív időbeli elhatárolások és a befektett eszközök csökkentek.

#### b) **Források összetételének alakulása**

adatok ezer Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Előzőév	Tárgyév	Változás	
			Összeg	%
D. Saját tőke	270871	261140	-9731	-3,59
E. Céltartalékok	5802	28	-5774	-99,52
F. Kötelezettségek	489899	510064	20165	4,12
G. Passzív időbeli elhatárolások	106321	87735	-18586	-17,48
<b>Források összesen</b>	<b>872893</b>	<b>858967</b>	<b>-13926</b>	<b>-1,6</b>

A mérleg forrásoldalán a kötelezettségek növekedett elsősorban az árfolyamváltozás következtében.

#### c) **Eredmény alakulása**

adatok ezer Ft-ban

A tétel (sor) megnevezése	Tárgyév	Változás az előző évhez		Az előző év %-ában
		Javulás	Romlás	
		Összeg		
A. Üzemi tevékenység eredménye	39169		31 263	55,6
B. Pénzügyi műveletek eredménye	-48388	16 272		74,8
C. Szokásos vállalkozási erdmény	-9219		14 991	-159,7
D. Rendkívüli eredmény	2486		5 143	32,6
E. Adózás előtti eredmény	-6733		20 134	-50,2
F. Adózott eredmény	-10231		14 816	-223,1
G. Mérleg szerinti eredmény	-10231		14 816	-223,1

2011. évet a Komló-Víz Kft. az üzemi tevékenység és rendkívüli eredmény kivételével negatív eredménnyel zárta. Az üzemi tevékenység eredménye 44,4 %-kal elmaradt az előző évihez képest.

**d) A vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzet mutatói**

<b>Vagyoni helyzet alakulása</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgyév</b>	<b>Változás</b>
Befektetett eszközök aránya	24,39 %	24,08 %	-0,31 %
Forgóeszközök aránya	44,49 %	46,82 %	2,33 %
Tárgyi eszközök részaránya	98,34 %	98,69 %	0,35 %
Műszaki berendezések részaránya	28,36 %	24,22 %	-4,14 %
Készletek részarány	7,05 %	10,27 %	3,22 %
Követelések részaránya	59,95 %	64,83 %	4,87 %
Vevőkövetelések részarány	93,71 %	91,08 %	-2,63 %
Tőkeellátottság	31,03 %	30,4 %	-0,63 %
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény A	2,1 %	-4,67 %	-6,77 %
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény B	1,69 %	-3,92 %	-5,61 %
Saját tőke - jegyzett tőke arány	123,92 %	119,19 %	-4,72 %
Céltartalékok aránya	0,66 %	0 %	-0,66 %
Kötelezettségek aránya	56,12 %	59,38 %	3,26 %
Hosszú lejáratú kötelezettségek részaránya	71,45 %	70,31 %	-1,14 %
Rövid lejáratú kötelezettségek részaránya	28,55 %	29,69 %	1,14 %
Szállítók részaránya	25,92 %	19,55 %	-6,38 %
Tőkefeszültség	180,86 %	195,32 %	14,46 %
Befektetett eszközök fedezete A	127,23 %	126,27 %	-0,96 %
Befektetett eszközök fedezete B	291,65 %	299,68 %	8,02 %
Nettó forgótőke	248 528 EFt	250 743 EFt	2 215 EFt
Átlagos anyagtárolási idő	18,44 nap	22,24 nap	3,8 nap
Áruk átlagos tárolási ideje	341,39 nap	269,83 nap	-71,56 nap
Átlagos vevő futamidő	83,06 nap	74,69 nap	-8,37 nap
Átlagos szállítói futamidő	27,7 nap	19,07 nap	-8,63 nap
<b>Pénzügyi helyzet alakulása</b>			
Adósságállomány aránya	56,38 %	57,87 %	1,49 %
Saját tőke aránya	43,62 %	42,13 %	-1,49 %
Adósságállomány fedezettsége	77,38 %	72,81 %	-4,56 %
Likviditási mutató	2,78	2,66	-0,12
Likviditási gyorsráta	2,58	2,38	-0,2
Pénzeszköz likviditás	0,59	0,66	0,07



<b>Jövedelmezőség elemzése</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgyév</b>	<b>Változás</b>
Bevétel arányos jövedelmezőség I.	6,87 %	3,92 %	-2,95 %
Bevétel arányos jövedelmezőség II.	0,56 %	-0,92 %	-1,48 %
Bevétel arányos jövedelmezőség III.	1,29 %	-0,66 %	-1,95 %
Tőkearányos szokásos vállalkozási eredmény	2,13 %	-3,53 %	-5,66 %
Tőkearányos adózás előtti eredmény	4,95 %	-2,58 %	-7,53 %
Tőkearányos adózott eredmény (ROE)	1,69 %	-3,92 %	-5,61 %
Tőkearányos korrigált adózás előtti eredmény	5,99 %	-1,54 %	-7,53 %
Befektetett tőke hozama (ROIC)	1,22 %	-1,16 %	-2,38 %
Bérearányos jövedelmezőség - üzemi tevékenység	26,55 %	13,83 %	-12,72 %
Bérearányos jövedelmezőség - adózás előtti eredmény	5,05 %	-2,38 %	-7,43 %
Élőmunka ráfordítás arányos jövedelmezőség - Üzemi tevékenység	18,11 %	9,57 %	-8,54 %
Élőmunka ráfordítás arányos jövedelmezőség - adózás előtti	3,45 %	-1,65 %	-5,09 %
Eszközarányos jövedelmezőség I.	33,08 %	18,94 %	-14,14 %
Eszközarányos jövedelmezőség II.	257,28 %	94,82 %	-162,45 %
Eszközarányos jövedelmezőség III.	29,31 %	15,79 %	-13,53 %
Eszközarányos jövedelmezőség IV.	5,58 %	-2,71 %	-8,29 %
Eszközarányos jövedelmezőség V. (ROA)	1,54 %	-0,78 %	-2,32 %
Eszközmegtérülési mutató (ROI)	0,53 %	-1,19 %	-1,72 %
Erőforrásarányos jövedelmezőség I.	29,31 %	15,79 %	-13,53 %
Erőforrásarányos jövedelmezőség II.	5,58 %	-2,71 %	-8,29 %

#### e) A hatékonyság alakulásának elemzése

##### Hozam- és teljesítmény mutatók

adatok ezer Ft-ban		
<b>Megnevezés</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgyév</b>
Értékesítés nettó árbevétele	958 798	928 314
ELÁBÉ, Közvetített szolgáltatások (-)	2 772	1 881
Aktívált saját teljesítmény (+)	36210	16621
Saját termelésű készletek állományváltozása (±)	-538	12641
<b>Bruttó termelési érték</b>	<b>991 698</b>	<b>955 695</b>
Anyagköltség	273 626	247 475
Igénybevett anyagjellegű szolgáltatások	169 960	173 209
<b>Anyagmentes termelési érték</b>	<b>548 112</b>	<b>535 011</b>
Értékcsökkenési leírás	36 108	39 557
<b>Nettó termelési érték</b>	<b>512 004</b>	<b>495 454</b>

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Személyi jellegű ráfordítások	388 932	409 178
Értékcsökkenési leírás	36 108	39 557
Adózás előtti eredmény	13 401	-6 733
<b>Hozzáadott érték</b>	<b>438 441</b>	<b>442 002</b>

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Anyagköltség	273 626	247 475
Igénybe vett szolgáltatások értéke	169 960	173 209
Egyéb szolgáltatások értéke	31 221	30 609
Személyi jellegű ráfordítások	388 932	409 178
Értékcsökkenési leírás	36 108	39 557
<b>Termelési költségek összesen</b>	<b>899 847</b>	<b>900 028</b>
<b>Termelési költségszint</b>	<b>90,74%</b>	<b>94,18%</b>

## II. A mérleghez kapcsolódó információk (specifikus rész)

### 1./ Kiegészítések a befektetett eszközökhöz

A befektetett eszközök változásának összevont bemutatása

Az eszközök megnevezése	2011. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
<b>I. Immateriális javak</b>	2 707	1,3	-821	-23,3
<b>II. Tárgyi eszközök</b>	204 107	98,7	-5 263	-2,5
<b>III. Befektetett pénzügyi eszközök</b>	0	0,0	0	
<b>A Befektetett eszközök</b>	<b>206 814</b>	<b>100,0</b>	<b>-6 084</b>	<b>-2,9</b>

A befektetett eszközök állománya az előző évhez képest 2,9 %-kal csökkent.

#### a) A befektetett eszközök számviteli politikai vonatkozásairól

- Az immateriális javak értéke a mérlegbe az analitikus nyilvántartásokból került, mert e nyilvántartásokat a Komló-Víz Kft. folyamatosan, napra készen, a számviteli alapelveknek megfelelően vezeti.
- A tárgyi eszközök értéke a mérlegben alapvetően leltározással (lényegében mennyiségi felvétel és a nyilvántartásokkal való egyeztetés módszerével) kerül meghatározásra.
- A befektetett eszközök a nyilvántartásba vétele bekerülési értéken történik.
- A saját előállítású tárgyi eszközök értékének meghatározása a ténylegesen felmerült közvetlen költségen történik.
- A tárgyi eszközök értékelésének módjában, besorolási elveiben, költségelszámolásának rendjében a beszámolási évben az előző évhez képest módosulásra nem került sor.

- Idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházások aktiválásakor - az értéktől függetlenül – 6 %-os leírási kulcs kerül alkalmazásra.
- Az alkalmazott leírási kulcsok megegyeznek a társasági adóról és az osztalék adóról szóló törvény szerinti kulcsokkal.

#### b) Az immateriális javak és tárgyi eszközök alakulása (Eft)

##### Vagyoni értékű jogok

<i>Megnevezés</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Értécsökkenés</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	10920	7392	3528
Növekedés (+)	1387	2208	-821
Selejtezés (-)	1	1	0
Záró állomány	12306	9599	2707

##### Szellemi termékek

<i>Megnevezés</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Értécsökkenés</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	3816	3816	0
Záró állomány	3816	3816	0

##### Ingatlanok

<i>Megnevezés</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Értécsökkenés</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	140738	16528	124210
Növekedés (+)	16402	5830	10572
Záró állomány	157140	22358	134782

##### Műszaki berendezések, gépek, járművek

<i>Megnevezés</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Értécsökkenés</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	180471	121100	59371
Növekedés (+)	9232	18749	-9517
Selejtezés (-)	4423	4203	220
Értékesítés (-)	4031	3828	203
Leltárhiány (-)	1473	1473	0
Leltártöbblet (+)	148	148	0
Záró állomány	179924	130493	49431

##### Egyéb berendezések, felszerelések

<i>Megnevezés</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Értécsökkenés</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	120429	96115	24314
Növekedés (+)	5522	12612	-7090
Selejtezés (-)	4600	4540	60
Értékesítés (-)	135	135	0
Leltárhiány (-)	53	52	1
Leltártöbblet (+)	10	10	0
Záró állomány	121173	104010	17163

**Beruházások, felújítás**

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték</b>	<b>Értécsökkenés</b>	<b>Nettó érték</b>
Nyitó	1475	0	1475
Növekedés (+)	32412	0	32412
Csökkenés (-)	31156	0	31156
Záró állomány	2731	0	2731

**Immateriális javak beszerzése**

<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték</b>	<b>Értécsökkenés</b>	<b>Nettó érték</b>
Nyitó	0	0	0
Növekedés (+)	1387	0	1387
Csökkenés (-)	1387	0	1387
Záró állomány	0	0	0

A tárgyi eszközök növekedésében a beruházások és felújítások, a leltári többlet, míg a csökkenésben az értékesítés, a selejtezés valamint a leltári hiány szerepel.

**c) Az értécsökkenési leírás**

2009. január 1-től a 100000 Ft egyedi beszerzési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök esetében az aktiválással egyidejűleg számolja el a Komló-Víz Kft. az értécsökkenési leírást.

Az értécsökkenés növekedésében az értécsökkenési leírás elszámolása, a csökkenésben az értékesítés, selejtezés, leltárhány, átvezetés jelenik meg.

A Komló-Víz Kft. befektetett eszközeinek könyv szerinti értéke megfelel a számviteli politikában leírt értékelésnek, így terven felüli értécsökkenés az értékelés során nem kerül elszámolásra.

Értécsökkenési leírás a számviteli és a társasági adó törvény összevetésében

Az alábbi táblázat az értécsökkenési leírást a címben leírtaknak megfelelően mutatja be.

<b>Megnevezés</b>	<b>Terv szerinti</b>	<b>Terven felüli</b>	<b>Társasági adótörvény szerinti</b>
	<b>Értécsökkenési leírás (Eft)</b>		
<b>Immateriális javak</b>	2208	0	2208
<b>ebből:   Vagyoni értékű jogok</b>	2208	0	2208
<b>          Szellemi termékek</b>	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök</b>	37349	0	34029
<b>ebből:   Ingatlanok</b>	5830	0	5830
<b>          Műszaki ber. jármű</b>	18897	220	15521
<b>          Egyéb ber. jármű</b>	12622	61	12678
<b>          Beruházások</b>	0	0	
<b>Összesen</b>	39557	281	36237

A vállalkozás (számviteli törvényben biztosított) amortizáció elszámolási gyakorlata 2011. évben a járművek és földmunkagépek kivételével megfelelt a társasági adótörvény szerinti mértékeknek. Ezen eszközökre a Kft. maradványértéket képez. A társasági adótörvény szerint az értékcsökkenést a bruttó értékre kell kiszámítani. A társasági adó kiszámítása során az adóalap a számviteli ill. társasági adóbeli értékcsökkenés különbözetével, jelen esetben 3000 E Ft-tal nőtt (lásd adóalap növelő csökkentő tételeknél).

## 2./ Kiegészítés a forgóeszközök értékéhez

Az eszközök megnevezése	2011. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%
<b>I. Készletek</b>	41 308	10,3	13 932	50,9
<b>II. Követelések</b>	260 718	64,8	27 877	12,0
<b>III. Értékpapírok</b>	0	0,0	-45 532	-100,0
<b>IV. Pénzeszközök</b>	100 144	24,9	17 522	21,2
<b>Forgóeszközök összesen</b>	<b>402 170</b>	<b>100</b>	<b>13 799</b>	<b>3,6</b>

### a) Kiegészítés a készletek értékéhez

Az eszközök megnevezése	2011. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%
<b>Nyers és alapanyagok</b>	11 804	28,5	2 385	25,3
<b>Egyéb anyagok</b>	3 272	7,9	-1 130	-25,7
<b>Befejezetlen és félkész termék</b>	26 008	63,0	12 641	94,6
<b>Közvetített szolgáltatás</b>	35	0,1	35	
<b>Betétdíjas göngyöleg</b>	189	0,5	1	0,5
<b>Összesen</b>	<b>41 308</b>	<b>100</b>	<b>13 932</b>	<b>50,9</b>

Az alapanyagok között a Komló-Víz Kft. csöveket, huzalokat, fittingeket, vaslemezt, fa fűrészarut, stb. mutat ki.

A segédanyagok között csavarok, villanszerelési anyagok, gépjármű alkatrészek, tömlő stb. jelennek meg.

A Komló-Víz Kft. 2005. évtől bizonyos anyagfélésekre konszignációs készletgazdálkodást alkalmaz. 2011. év során az alábbi beszállítókkal állt konszignációs kapcsolatban a gazdasági társaság:

- Allied Solutions Central Eastern Europe Kft.–vel polielektrolit szállítására,
- Kristály Kft.-vel tolózárokra, szerelvényekre, valamint sárgaréz kötőelemekre,
- Wavin Kft.-vel ivóvíz és szennyvízcsövekre és idomokra,
- GLINWED Kereskedelmi Kft.-vel FRIALEN típusú PE idomokra,
- Walter Group Kft.-vel különféle olajokra.

A 2011-ben az áruvételek között kimutatott közvetített szolgáltatások olyan munkához kapcsolódnak, melyek 2011. évben nem készültek el teljes egészében, ezért nem kerültek kiszámlázásra.

A vállalkozás a beszámolási évben a (leltárban) mérlegben szereplő készletekre értékvesztést nem számolt el.

**b) Kiegészítés a követelések értékéhez**

A követelések számszerű alakulását az alábbi adatok tükrözik:

Az eszközök megnevezése	2011. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
<b>Követelések áruszáll-ból</b>	237 462	91,1	19 268	8,8
<b>Követelések kapcsolt váll. szemben</b>	192	0,1	10	5,5
<b>Követelések egyéb rész visz. szemben</b>	16 865	6,4	2 819	20,1
<b>Egyéb követelések</b>	6 199	2,4	5 780	1379,5
<b>Összesen</b>	<b>260 718</b>	<b>100</b>	<b>27 877</b>	<b>12,0</b>

A követelésekhez a következő megjegyzések fűződnek:

- A követelésekre a számviteli törvény előírásainak megfelelően értékvesztést kell elszámolni.
- A 100.000 Ft feletti követeléseket egyedileg kell értékelni. 100% értékvesztést kell elszámolni akkor, ha a követelés tartósan /egy éven túl/ lejárt határidejű. Egyedi mérlegelés alapján a megbízható, valós összkép érdekében az egy éven belüli követelésekre is értékvesztést kell elszámolni, ha olyan információk birtokába kerül a vállalkozás, ami megtérülést kétségesse teszi. Az egy éven túli és a 100.000 Ft alatti követelések után 10 %-os értékvesztést kell érvényesíteni. Felszámolási eljárás alá vont vállalkozásoknak a mérleg fordulónapig felmerült követelése után meg kell képezni az értékvesztést, figyelembe véve a megtérülés lehetőségeit.
- A kiemelésre került a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés, valamint az egyéb részesedési viszonyban állókkal szembeni követelés. A Komló-Víz Kft. esetében kapcsolt vállalkozásnak a Komló Város Önkormányzata, a többi tulajdonos egyéb részesedési viszonyban állónak tekinthető.

A Komló-Víz Kft. valamennyi követelése elfogadott, elismert követelés. A követeléseket és a hozzájuk tartozó értékvesztést az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok ezer Ft-ban

Az eszközök megnevezése	2010. XII. 31-én		2011. XII. 31-én	
	Követelés	Értékvesztés	Követelés	Értékvesztés
<b>Követelések áruszáll.-ból</b>	308056	89862	344600	107138
<b>Követelések kapcsolt váll. szemben</b>	182		192	
<b>Követelések egyéb rész. visz. szemben</b>	14046		16 865	
<b>Összesen</b>	<b>322284</b>	<b>89862</b>	<b>361657</b>	<b>107138</b>

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó követelések (vevők) összege 254519 EFt, mind teljes értékűnek minősített. A követelések értékéből (értékvesztés nélkül) 259724 EFt a határidőn túli követelés (241580 EFt víz- és csatornadíj, 18144 EFt egyéb követelés).

A követelések kapcsolt vállalkozással szemben értékéből a Komló Város Önkormányzatával szemben fennálló követelés 192 EFt.

Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg (Eft)</b>
Ág Község Önkormányzata	316
Bodolyabér Község Önkormányzata	324
DRV Zrt.	1048
Gerényes Község Önkormányzata	101
Kishajmás Község Önkormányzata	264
Kisvaszar Község Önkormányzata	15
Községi Önkormányzat Köblény	310
Liget Község Önkormányzata	724
Magyaregregy Község Önkormányzata	17
Magyarhertelend Község Önkormányzata	4478
Magyarszék Község Önkormányzata	3260
Mánfa Község Önkormányzata	1866
Mecsekpölöske Község Önkormányzata	39
Mekényes Község Önkormányzata	936
Nagyhajmás Község Önkormányzata	334
Pécsi Vízmű Zrt.	1275
Szalatnak Község Önkormányzata	760
Tarrós Község Önkormányzata	544
Tékes Község Önkormányzata	253
Vékény Község Önkormányzata	1
<b>Összesen</b>	<b>16865</b>

Az egyéb követelések összetételének alakulását a következő – a főkönyvi számlákból származó – adatok mutatják:

<b>Az eszközök megnevezése</b>	<b>2011. XII. 31-én</b>		<b>Változás előző évhez</b>	
	<b>Eft</b>	<b>%</b>	<b>Eft</b>	<b>%</b>
<b>Munkavállalókkal szembeni követelés</b>	80	1,3	22	37,9
<b>Követelések szállítókkal szemben</b>	50	0,8	-173	-77,6
<b>Társasági és különadó elsz</b>	4222	68,1	4218	
<b>Innovációs járulék</b>	1365	22,0	1365	
<b>Helyi adó</b>	44	0,7	-32	-42,1
<b>Egyéb követelés</b>	438	7,1	380	655,2
<b>Összesen</b>	<b>6199</b>	<b>100,0</b>	<b>5780</b>	<b>1379,5</b>

### c) Kiegészítés az értékpapírokhoz

A forgóeszközök között nyilvántartott értékpapírok értéke a bázis évhez képest 45532 Eft-tal csökkent, mivel az értékpapírok az év folyamán visszaváltásra kerültek.

A Komló-Víz Kft. az értékpapírszámlán a visszaváltásból illetve forgatásból összesen 969 Eft árfolyamnyereséget realizált.

### 3./ Kiegészítés az aktív időbeli elhatárolások értékéhez

Az aktív időbeli elhatárolások összetételének alakulását a következő – a főkönyvi számlákból származó – adatok mutatják:

Az eszközök megnevezése	2011. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolás	899	0,4	-2 965	-76,7
Költségek, ráf. aktív időbeli elhatárolás	249 084	99,6	-18 676	-7,0
Halasztott ráfordítások	0	0,0	0	
<b>Aktív időbeli elhatárolás</b>	<b>249 983</b>	<b>100,0</b>	<b>-21 641</b>	<b>-8,0</b>

A bevételek aktív időbeli elhatárolása között az alábbi tételek jelennek meg:

Megnevezés	Ezer Ft
– Kártérítés	675
– Bankkamat, hozam elhatárolás	182
– Üzemanyag túlfogyasztás	13
– Leltárhiány megtérítése	29

A költségek aktív időbeli elhatárolása az alábbi tételeket takarja:

Megnevezés	Ezer Ft
– Szaklapok, újságok előfizetési díja	193
– Programkövetés, egyéb	54
– Biztosítási díjak	1337
– Eszközhasználati díjak	247500

Az eszközhasználati díj a Komló kistérségi szennyvízberuházással kapcsolatban megelőlegezett bérleti díj, mely a beruházásban résztvevő önkormányzatoknak korábban átadásra került.

### 4./ Kiegészítések a saját tőke alakulásához

A jegyzett tőke 219090 EFt. A tárgyévi mérleg szerinti eredmény -10231 EFt.

A saját tőke alakulását mérleg soros részletezésben a következő táblázat adatai mutatják:

A források megnevezése	2011. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Jegyzett tőke	219 090	83,9	500	0,2
Jegyzett de még be nem fiz. tőke		0,0	0	
Tőketartalék		0,0	0	
Eredménytartalék	52 281	20,0	9 585	22,4
Lekötött tartalék	0	0,0	-5 000	
Értékelési tartalék		0,0	0	
Mérleg szerinti eredmény	-10 231	-3,9	-14 816	-323,1
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>261 140</b>	<b>100</b>	<b>-9 731</b>	<b>-3,6</b>



A saját tőke 9731 EFt-tal csökkent, mely a jegyzett tőke 500 EFt-os növekedésének, valamint mérleg szerinti eredmény csökkenésének köszönhető.

A jegyzett tőke növekedésében az alábbi önkormányzatok pénzbeli befizetései szerepelnek, mellyel ismételten tulajdonrészhez jutottak a Komló-Víz Kft.-ben, mely szükséges ahhoz, hogy a társaság üzemeltesse a település közműveit.

adatok ezer Ft-ban	
<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg</b>
Alsómocsolád Község Önkormányzata	100
Gerényes Község Önkormányzata	100
Bodolyabér Község Önkormányzata	100
Kisvaszar Község Önkormányzata	100
Tarrós Község Önkormányzata	100

A vállalkozásnak továbbra sincs tőketartaléka.

Az eredménytartalék 9585 EFt-os növekedése az előző év mérleg szerinti eredményének (4585 EFt), valamint a fejlesztési célra lekötött tartalék feloldásának (5000EFt) tudható be. A Komló-Víz Kft. 2011. évben nem képzett fejlesztési tartalékot.

A lekötött tartalék jogcím szerinti részletezése:

adatok ezer Ft-ban			
<b>Megnevezés</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgyév</b>	<b>Változás</b>
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
Visszavásárolt tulajdonosi részesedés	0	0	0
Fejlesztési tartalék	5000	0	-5000
Egyéb lekötési jogcím	0	0	0
<b>Lekötött tartalék összesen</b>	<b>5000</b>	<b>0</b>	<b>-5000</b>

#### 5./ *Kiegészítés a céltartalékokhoz*

Vállalkozásunk 2011. évi mérlegében 28 EFt céltartalékot képzett a Magyarorszáki általános Iskola sportcsarnok garanciális javítási kötelezettségére.

#### 6./ *Kiegészítés a kötelezettségek összegéhez*

##### a) **Hosszú lejáratú kötelezettségek**

2011. év végén a Komló-Víz Kft.-nek 358637 EFt hosszú lejáratú kötelezettsége volt, mely 8581 EFt-tal, vagyis 2,5%-kal magasabb az előző évi állománynál.

A 2006. év során a komlói kistérségi szennyvízberuházáshoz kapcsolódóan a Komló-Víz Kft. az Erste Bank Hungary Nyrt.-vel 20 éves futamidőre 280 millió forintos hitelszerződést kötött. 2011. december 31-én a vállalkozásnak 1472 ezer CHF kötelezettsége volt a hitelfelvétellel kapcsolatosan, a 2011. év során esedékes törlesztés 96 ezer CHF volt.

Pénzügyi lízing keretében 2007. évben (BNP PARIBAS Lease Group Lízing Zrt.) 60 hónap futamidőre került beszerzésre 1 db TEREX –TW 1100 földmunkagép. 2011. december 31-én a vállalkozásnak 6 ezer CHF tőke kötelezettsége volt.

A 2006. évben ugyancsak pénzügyi lízing keretében megvásárolt a Kft. 1 db TEREX – FERMEC 820 kotró-rakodógépet. 2011 január 1-jén fennálló tőketartozás 17 ezer CHF volt, 2011. év során kifizetésre került.

2010. júliusában 60 hónap futamidejű EUR alapú zártvégű pénzügyi lízing keretében a Merkantil Car Zrt. lízingbe adón keresztül 24228 +ÁFA EFt értékben beszerzésre került 1 db Bremach tehergépjármű T-Rex 6.0 daru felépítménnyel. 2011. december 31-én az ügyletből fennálló tőke kötelezettség 40 ezer EUR.

Megnevezés	Devizanem	2010.12.31			2011.12.31		
		Tőke	MNB árf.	HUF-ban	Tőke	MNB árf.	HUF-ban
Erste hosszú lejáratú hitel	CHF	1 568 536,16	222,68	349 281 632	1 472 353,64	255,91	376 790 020
BNP Paribas lízing (Terex 1100)	CHF	39 878,57	222,68	8 880 160	5 886,66	255,91	1 506 455
BNP Paribas lízing (Terex 8201100)	CHF	17 261,73	222,68	3 843 842	0,00		0
Merkantil lízing (Bremach tgc.)	EUR	49 358,43	278,75	13 758 662	39 562,87	311,13	12 309 196

#### b) Rövid lejáratú kötelezettségek

Az eszközök megnevezése	2011. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Rövid lejáratú kölcsönök	7 287	4,8	7 287	
Rövid lejáratú hitelek	30 870	20,4	30 870	
Vevőktől kapott előleg	0	0,0	-2 880	-100,0
Kötelezettségek áruszáll-ból	29 598	19,5	-6 652	-18,4
Röv. lej köt. egyéb rész visz. váll. szemben	3 243	2,2	-2 201	-40,4
Egyéb kötelezettség	80 429	53,1	-14 840	-15,6
<b>Összesen</b>	<b>151 427</b>	<b>100</b>	<b>11 584</b>	<b>8,3</b>

Rövid lejáratú kötelezettségeink 2011. év végi összege 151427 EFt, amely 11584 EFt-tal magasabb az előző évi értéknél. A rövid lejáratú kölcsönök között a 2 pénzügyi lízing, a rövid lejáratú hitelek között a hosszú lejáratú hitel 2012. évben esedékes törlesztése szerepel. A 2011. évi kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból értéke 29598 EFt. A Komló-Víz Kft. nyilvántartásában nem szerepel zálogjoggal terhelt kötelezettség.

Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben nem áll fenn. Az egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket az alábbi táblázat mutatja:

<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg (Eft)</b>
Alsómocsolád Község Önkormányzata	259
Baranyajenő Község Önkormányzata	151
Baranyaszentgyörgy Község Önkormányzata	25
DRV Zrt.	1248
Gerényes Község Önkormányzata	25
Gödre Község Önkormányzata	112
Kárász Község Önkormányzata	9
Kishajmás Község Önkormányzata	120
Kisvaszar Község Önkormányzata	125
Magyarszék Község Önkormányzata	841
Mecsekpölöske Község Önkormányzata	36
Mekényes Község Önkormányzata	184
Nagyhajmás Község Önkormányzata	21
Pécsi Vízmű Zrt.	48
Tarrós Község Önkormányzata	1
Tékes Község Önkormányzata	32
Vékény Község Önkormányzata	6

Az egyéb kötelezettségek között az alábbi tételek találhatók :

<b>Megnevezés</b>	<b>Érték (Eft)</b>
SZJA kötelezettség	3373
Egyéb elszámolás a költségvetéssel	7850
ÁFA elszámolás	11698
TB elszámolás	8969
Szakképzési hozzájárulás	515
Munkabér	13947
Vízkezeléshasználati díj	1675
Készlet	1122
Állami támogatás	9768
Eszközhasználati díj	5159
Áthúzódó ÁFA tételek	14816
Kötelezettség vevőkkel szemben	359
Korengedményes nyugdíj	355
Vízdíj túlfizetések	634
Egyéb kötelezettség	189
<b>Összesen</b>	<b>80429</b>

### 7./ A passzív időbeli elhatárolások részletezése

A passzív időbeli elhatárolások összege 87735 E Ft, 17,5 %-kal alacsonyabb az előző évi értéknél.

A passzív időbeli elhatárolások összetételét az alábbi táblázat mutatja

A források megnevezése	2011. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolás</b>	0	0,0	0	
<b>Költségek, ráf. passzív időbeli elhat.</b>	57 631	65,7	-9 476	-14,1
<b>Halasztott bevételek</b>	30 104	34,3	-9 110	-23,2
<b>Passzív időbeli elhatárolás</b>	<b>87 735</b>	<b>100,0</b>	<b>-18 586</b>	<b>-17,5</b>

A költségek passzív időbeli elhatárolása az alábbi tételeket tartalmazza:

Megnevezés	Érték (E Ft)
Üzemanyag megtakarítás	43
Bankköltség	1
Szakképzési hozzájárulás	313
Telefon költség	2
Vízmérő leolvasás	3901
Könyvvizsgálat	500
Gázszolgáltatás	814
Közműbérleti díj	26108
Társadalombiztosítási járulék	5625
Áram költség	-797
Bérek költség	20834
Kamat	281
Egyéb	6
<b>Összesen</b>	<b>57631</b>

A halasztott bevételek között az alábbi tételek találhatók:

- a 2005. évben vásárolt műszerek 2784 E Ft beszerzési értékének 80 %-ából a következő éveket terhelő összeg 73 E Ft
- 2008. évben vásárolt műszerek 10360 E Ft beszerzési értékének 80 %-ából a következő éveket terhelő összeg 1715 E Ft
- 2009. évben vásárolt műszerek 11738 E Ft beszerzési értékének 80 %-ából a következő éveket terhelő összeg 4963 E Ft
- 2010. évben vásárolt műszerek 13853 E Ft beszerzési értékének 80 %-ából a következő éveket terhelő összeg 5335 E Ft
- Komló, Erzsébet utca szennyvízcsatorna közműfejlesztési hozzájárulása 3028 E Ft, csökkentve a 2006-2011.

években feloldott összeggel 663 EFt-tal (5 évet meghaladóan kerül megszüntetésre),	2365 EFt
• Komló, Flóra utca szennyvízcsatorna közműfejlesztési hozzájárulása 1399 EFt, csökkentve a 2007-2011. évben években feloldott összeggel 279 EFt-tal (5 évet meghaladóan kerül megszüntetésre),	1120 EFt
• Komló, Majális tér szennyvízberuházással kapcsolatos közműfejlesztési hozzájárulás 7876 EFt csökkentve a feloldott összeggel 1724 EFt-tal (5 évet meghaladóan kerül megszüntetésre)	6152 EFt
• Komló, Alkotmány u. ivó- és szennyvízberuházással kapcsolatos közműfejlesztési hozzájárulás 2145 EFt csökkentve a feloldott összeggel 428 EFt-tal (5 évet meghaladóan kerül megszüntetésre)	1717 EFt
• Kőlyuk vízkivételi mű beruházási értéke 13115 EFt, melyből 8347 EFt valósult meg közműfejlesztési hozzájárulás terhére. A tárgyév végéig feloldott összeg 1873 EFt (5 évet meghaladóan kerül megszüntetésre),	6474 EFt
• Közműfejlesztési hozzájárulás elhatárolt értéke	190 EFt

### III. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

#### 1./ Az értékesítés nettó árbevételének alakulása

A Komló-Víz Kft. 2011. évi nettó árbevételének megoszlása tevékenységek szerint az alábbi:

Megnevezés	Nettó árbevétel EFt	Nettó árbev. aránya (%)
Ivóvízszolgáltatás	483 133	52,05
Szennyvízszolgáltatás	354 438	38,18
Megrendelők részére végzett laboratóriumi vizsgálatok	52 546	5,66
Egyéb vízgazdálkodási tevékenység	574	0,06
Megrendelők részére végzett kút- és csatornavizsgálatok	3 376	0,36
Építési, kivitelezési munka	28 312	3,05
Gépek eszközök bérbeadása	4 583	0,49
Közvetített szolgáltatás	157	0,02
Egyéb tevékenység	1 195	0,13
<b>Összesen</b>	<b>928 314</b>	<b>100,00</b>

Az értékesítés nettó árbevétele összegéből kapcsolt vállalkozással - Komló Város Önkormányzatával - szemben elszámolt érték 6530 EFt.

A költségek elemzése nem része a kiegészítő mellékletnek, de alakulása lényeges az eredmény szempontjából.

adatok ezer Ft-ban

Költségnevek	2010	2011	Index (%)
Anyagköltség	273 626	247 475	90,4
Igénybe vett szolgáltatás	169 960	173 209	101,9
Egyéb szolgáltatás	31 221	30 609	98,0
Béreköltség	265 293	283 300	106,8
Személyi jellegű kifizetések	45 226	41 463	91,7
Bérjárulékok	78 413	84 415	107,7
Értékcsökkenési leírás	36 108	39 557	109,6
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>899 847</b>	<b>900 028</b>	<b>100,0</b>

Az aktivált saját teljesítmény értéke 2011. évben 29262 EFt, melyből a saját előállítású beruházás 16621 EFt, a befejezetlen termelés állományváltozása 12641EFt. A saját előállítású beruházások tételei:

<b>Megnevezés</b>	<b>Érték EFt</b>
Mánfa, Fábíán B.u.44. csomópont rek., vez. kivált.	3079
Budafa átemelő telep, kutak vezérlésének kiépítése	2871
Komló-Mecsekjánosi szv.telep levegőztető rotor fel	2167
URH rendszer kiépítése	1443
Komposztáló tér kialakítása Komló, szvz.tisztító	886
Magyarszék, 66-os út mellett 200-as ivóvízvez. kiv	702
Komló, Gorkíj u.11-13.ivóvízvez. kiváltása	455
Liget kutak távfelügyelet kiépítése	438
Komló, Attila u.47. ivóvízvez. kiváltás	395
Komló Zobáki tározó védőterület kerítése	336
Komló, Alkotmány u.33. ivóvíz bekötővez. kiváltás	315
Mánfa,Árpád u. bekötőút ivóvízvez. kivált.	266
Mánfa M40-es kútnál patak feletti ivóvízv. kivált.	264
Komló,Bercsényi-Damjanich u.DN100-as nyomáscsökken	261
Komló, Zrínyi u.8. bekötővezeték kiváltás	213
Komló,Munkácsy u.20-22.bekötővez. kiváltás	200
Komló,Damjanich u.9. ivóvízvezeték kiváltása	195
Komló,Dózsa Gy.u. Zeneiskola ivóvízvez.kiváltás	185
Mánfa, Fábíán B.u.97. ivóvízvez. kiváltás	169
Komló,Móricz Zs.u.2. bekötővez. kiváltás	164
Komló, Móricz Zs.u.4. bekötővez. kiváltás	143
Komló,Munkácsy M.u.7-9. bekötővez. kiváltás	139
Komló, Munkácsy M.u.62.ivóvízvez. kiváltás	135
Mánfa,Fábíán B.u.113.gerincvez. kivált.	129
Komló,Székely B.u.4. bekötővez. kiváltás	118
Komló,Nefelejcs u.6. bekötővez. kiváltás	114
Magyarhertelend,Polg.Hiv. bekötővez. kiváltás	108
Komló, Kossuth L.u.Zúzmara fagyizó bekötővez.kivál	102
Komló,Sportvölgy Rotari bekötővez. kivált.	79
Magyarszék, Lukovics tehenészet bekötővez.kiváltás	77
Magyarhertelend,Bokréta u.5. bekötővez. kivált.	75
Komló, Iskola u.59. bekötővez. kiváltás	74
Alsómocsolád,Kossuth L.u.114.bekötővez. kivált.	73
Komló,Mecsekfalu 33.bekötővez.kiváltás	62
Barátúr 16. ivóvízvez. kiváltása	49
Komló, Bem.u.húsbolt bekötővez. kiváltása	48
Komló,Kossuth akna patak f.ivóvízvezeték kiváltás	48
Mánfa, Fábíán B.u. 11. ivóvízvez. kiváltás	44
<b>Összesen</b>	<b>16621</b>

## 2./ Az egyéb bevételek és ráfordítások részletesen

### A Komló-Víz Kft. 2011. évben az alábbi támogatásokban részesült:

A Komló-Víz Kft. 2011. április 20. napjától 2 fő segédmunkás munkavállalót foglalkoztatott a TÁMOP 1.1.3 az „Út a munka világába” program keretén belül, melynek eredményeképpen 619 EFt támogatást kaptunk.

A 2011. évi lakossági ivóvíz- és csatornaszolgáltatási támogatásra 15 település esetében pályáztunk, mely alapján 25081 EFt összeget ítéltek meg társaságunknak.

Megnevezés	Bevétel	Ráfordítás	Különbség
	EFt		
Értékesített, selejtezett, hiányzó immateriális javak, tárgyi eszközök	4142	678	3464
Árfolyam nyereség, veszteség			
Hitel veszteség, bírság, büntetés, kamat	5336	8955	-3619
Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése		281	-281
Adók, illetékek, támogatások államnak(tól)	25809	13578	12231
Adók, illetékek, önkormányzatnak támogatás egyéb szervezettől		16564	-16564
Céltartalék várható kötelezettségre	5802	28	5774
Követelések értékvesztése	21500	42947	-21447
Káresemény	4237	2724	1513
Környezetterhelési díj			
Behajthatatlan követelés	769	531	238
Behajtási eljárás díjának megtérülése	1919		1919
Készletek értékvesztése		51	-51
Egyéb	1161	836	325
<b>Összesen</b>	<b>70675</b>	<b>87173</b>	<b>-16498</b>
Előző évi adat	65928	87347	-21419

## 3./ A pénzügyi és rendkívüli bevételek, ráfordítások részletesen

A pénzügyi műveletek 2011. évi eredménye -48388 EFt-ot tesz ki. A bevételei között a pénzügyintézetektől származó kamat 5018 EFt, értékpapírok árfolyamnyeresége 969 EFt, lízingből származó kamat és árfolyam különbözet 63 EFt. A pénzügyi műveletek ráfordításai között a kistérségi szennyvízberuházással kapcsolatos hitel kamata 1109 EFt, a pénzügyi lízingek kamata 1591 EFt és 51738 EFt árfolyamvesztés szerepel.



2011. évben 9300 EFt rendkívüli bevétele volt a vállalkozásnak, mely az alábbiakat tartalmazza:

Megnevezés	Ezer Ft
– Leltári többlet	251
– Környezetterhelési díj terhére vásárolt eszközök értékcsökkenési leírásával arányos elengedett kötelezettség	7681
– Közműfejlesztésből megvalósított beruházások értékcsökkenési leírásával arányos összeg	1368

A rendkívüli ráfordítás 6814 EFt, mely különféle szervezeteknek nyújtott támogatásokból tevődik össze.

#### 4./ A társasági adó

Megnevezés	Eredményt, illetve adót (EFt)	
	Növelő	Csökkentő
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>-6733</b>	
<b>Eredményt módosító tételek összesen</b>	<b>124470</b>	<b>67709</b>
Ebből:		
Céltartalék	28	5802
Értékcsökkenési leírás (Szt, TAO,)	39236	36236
Értékvesztés	42947	25671
Fejlesztési tartalék		
Adóellenőrzés, önellenőrzés során elszámolt összeg		
Nem realizált árfolyamkülönbözet	41039	
Bírság/Adomány		
Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos ktg, ráf	1220	
<b>Adó alap</b>	<b>50028</b>	
<b>Társasági adó</b>	<b>5003</b>	
<b>Adókedvezmény</b>	<b>1500</b>	
<b>Társasági adó fizetési kötelezettség</b>	<b>3503</b>	
<b>Adóellenőrzés, önellenőrzés</b>	<b>-5</b>	
<b>Adó fizetési kötelezettség</b>	<b>3498</b>	

Az adózott eredmény a taggyűlés jóváhagyásával teljes egészében vállalkozás saját tőkéjének részét képezi.

## IV. Cash flow kimutatás

2011. évben a Komló-Víz Kft. pénzeszközállománya az előző évhez képest 17522 EFt-tal növekedett, melynek oka az alábbi cash flow kimutatásból olvasható ki.

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év
a	b	c	d
1	<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>	109198	50 659
2	1 Adózás előtti eredmény ±	13401	-6 733
3	2 Elszámolt amortizáció +	36219	39 838
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	-19146	42 948
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	2883	-5 774
6	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	2879	203
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	11605	-1 271
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-2136	21 116
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-22849	-18 586
10	9 Vevőkövetelés változása ±	18972	-65 045
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	62672	25 820
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	13514	21 641
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-8816	-3 498
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		0
15	<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b>	-83661	-42 218
16	14 Befektetett eszközök beszerzése -	-83661	-42 218
17	15 Befektetett eszközök eladása +		
18	16 Kapott osztalék, részesedés +		
19	<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>	51917	9 081
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		500
21	18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
22	19 Hitel és kölcsön felvétele ( átértékelési különbözet is)+	77303	28 285
23	20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
24	21 Véglegesen kapott pénzeszköz +		
25	22 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
26	23 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
27	24 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-25386	-19 704
28	25 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
29	26 Véglegesen átadott pénzeszköz -		
30	27 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±		
31	<b>IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	77454	17 522

## V. Egyéb tájékoztatás

### 1./ Létszám, bér, tiszteletdíj, megbízási díj

A Kft. működését ellenőrző Felügyelő Bizottság tagjainak száma 2011. évben 3 fő volt, részükre 1884 EFt tiszteletdíj került kifizetésre, melyen kívül más járandóságban nem részesültek.

A Komló-Víz Kft. managementjében 2011. év során változás történt, június 1. napjától Karnis Gyula helyett Mester Zoltán látja el az ügyvezető igazgatói teendőket.

A vállalatvezetés részére 2011. évben az alábbi juttatások történtek:

Megnevezés	EFt
– Tiszteletdíj	273
– Bérköltség	43515
– Egyéb költség	772

2011. évben a munkaviszonyban állók létszáma a kifizetett bér, valamint egyéb juttatások állománycsoport szerinti bontásban az alábbiak:

Megnevezés	Átlagos áll. létsz. (fő)	Bér (EFt)	Egyéb személyi jell. kif. (EFt)
Fizikai állomány	73	119113	13785
Szellemi	54	167849	10325
Teljes munkaidősök	127	286962	24110
Részmunkaidősök	2	2602	429
Összesen	129	289564	24539

A fenti táblázat egyéb személyi jellegű kifizetések oszlopa az

- étkezési utalványt
- bérletértéket, munkabajárás költségtérítését
- üdülési csekk juttatást
- internet előfizetési díjat
- ajándékutalványt tartalmazza.

A Komló-Víz Kft., mint Társadalombiztosítási kifizetőhely az alábbi összegeket számfejtette:

Megnevezés	Táppénz (EFt)	Táppénz hozzájárulás (EFt)
Fizikai állomány	618	170
Szellemi	954	151
Teljes munkaidősök	1572	321
Részmunkaidősök	0	0
Passzív állomány	71	0
Összesen	1643	321

Polgárvédelmi feladatok ellátására megbízást kötött a Komló-Víz Kft., melyre 240 EFt került kifizetésre.

**2./ Veszélyes hulladékok adatai:**

A Kft. 98/2001. (VI.15.) Kormányrendelet előírásainak megfelelően a veszélyes hulladékok keletkezésével foglalkozó adatszolgáltatást elkészítette.

Az adatok a következők:

Megnevezés	Osztály	Nyitó mennyiség (kg)	Elszállított mennyiség (kg)	Záró mennyiség (kg)
Fáradt olaj	02	0	360	0
Olajos iszap	02	0	0	0
Használt akkumulátor	01	0	94	0
Labor vegyszer	02	0	50	0
Olajos föld	02	0	0	0
Nikkel-kadmium elem	02	0	6	0
Irodatechnikai hulladék	02	0	50	0
Fénycső	02	0	16	0
Veszélyes anyaggal szennyezett abszorbensek	02	0	150	0
Veszélyes anyaggal szennyezett szűrő	02	0	55	0
Veszélyes anyaggal szennyezett csomagoló	02	0	91	0
Olajos homok	02	0	0	0
Kondenzátor	01	0	4	0

**3./ Jogszabályi változás**

2011. december 30-án elfogadásra került a víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény. Az új jogszabály rendelkezése értelmében 2013. május 31-ig csak az a szolgáltató terjesztheti elő engedély kérelmét a Magyar Energia Hivatalhoz (MEH), amely szolgáltató minimum 50.000 felhasználói egyenértékkel rendelkezik. A Komló-Víz Kft. jelenleg ezen feltételnek önállóan nem tud megfelelni, ezért megfelelő szervezeti átalakítás szükséges a tevékenység 2013. május 31. utáni folytatásához.

**4./ Egyéb adatok**

A Komló-Víz Kft. képviselőjére a Kft. ügyvezető igazgatója jogosult.

A Komló-Víz Kft. a Dunántúli Regionális Vízmű Zártkörűen működő Részvénytársaság (székhely: Siófok, Tanácsház u. 7.) társult vállalkozása, s ezáltal szerepel a DRV Zrt. konszolidált mérlegbeszámolójában.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért Hardi Krisztina Anna (lakcím: Komló, Bajcsy-Zs. u. 17.) felelős, nyilvántartási száma: 180868.

A társaság mérlege és eredménykimutatása könyvvizsgáló által hitelesített.

A könyvvizsgálót a Kft. megbízás alapján foglalkoztatja.

A Komló-Víz Kft. könyvvizsgálatát az MUSITZ Kft. (7635 Pécs, Kisszkókó dűlő 24. cégj. 02-09-066879) hajtja végre, melyért 2011. évben 1200 Eft került elszámolásra.

A Könyvvizsgálatért Musitz László bejegyzett könyvvizsgáló felel.

A **KOMLÓ-VÍZ Kft.** azonosító adatai:

Székhelye:	7300 Komló, Kossuth Lajos u. 9.
Cégjegyzékszám:	02 – 09 – 065336
Adószám:	11543637-2-02
Statisztikai számjele:	11543637 3600 113 02
Email cím:	vizmu@komloviz.hu
Honlap:	www.komloviz.hu
A társaság képviseletére jogosult személy neve:	Mester Zoltán
A társaság képviseletére jogosult személy lakcíme:	7300 Komló, Cecília utca 1.