



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

**2012. ÉVI
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

KOMLÓ-VÍZ Kft.

7300 Komló, Kossuth L. u. 9.

Adószám: 11543637-2-02

Bankszámlaszám: 11992000-02513687

Komló, 2013. április 22.

Mester Zoltán
ügyvezető igazgató

1. Általános rész

1.1 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.

Aláírássra jogosult neve: Mester Zoltán

A Kft. az önkormányzatok tulajdonában lévő közművagyon Üzemeltetési Szerződések alapján működte. A hatósági előírásoknak megfelelően a vízminőség ellenőrzést a NAT által akkreditált laboratórium látja el. A Komló-Víz Kft. az MSZ EN ISO 9001:2009, 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 E Ft-ban	
			Változás	
			Összeg	%
Értékesítés nettó árbevétele	928 314	1 010 078	81 764	8,81
Üzleti tevékenység eredménye	39 169	-10 754	-49 923	-127,46
Szokásos vállalkozási eredmény	-9 219	14 526	23 745	-257,57
Saját tőke	261 140	274 094	12 954	4,96
Ebből jegyzett tőke	219 090	219 690	600	0,27
Mérleg szerinti eredmény	-10 231	12 855	23 086	-225,65

A Komló-Víz Kft. üzemeltetési területe 2012. évben nem változott.

Az értékesítés nettó árbevétele 81764 E Ft-tal több az előző évhez képest elsősorban a szolgáltatott víz, illetve az elvezetett szennyvíz (+34188 E Ft), valamint az építési kivitelezési munkából származó (+43784 E Ft) árbevétel többletnek köszönhetően. Az üzleti tevékenység eredménye 10754 E Ft veszteség, mely az előző évhez képest 49923 E Ft-tal alacsonyabb. A szokásos vállalkozási eredmény a pénzügyi műveletek nyeresége miatt pozitív irányú

változást mutat, 23 745 E Ft-tal növekedett. A jegyzett tőke 600 E Ft-os változása, melyből jegyzett de még be nem fizetett tőke 500 E Ft, pozitív irányba mozdította el a saját tőkét, amit a mérleg szerinti eredmény tovább növelt, így összességében +13 454 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 könyvvizetés 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 könyvvizetés 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: 2012. december 31.

A mérlegkészítés napja: 2013. február 28.

d) Az alapítás-átszervezés 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.

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 eszközknél.

Terven felüli értékcsökkenés és annak visszairása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni az immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél, a beruházásoknál akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke,
- a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált,
- megrongálódott, megsemmisült, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan.

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 eszközknél 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.

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 bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó a **Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon számítja át a vállalkozás forintra.**

A mérlegfordulónapi értékeléskor

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

Az   zleti 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 árfolyamveszteségként,
- amennyiben az összevontan nyereség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb be  telei között árfolyamnyereségként

kell elszámolni.

h) Céltartalék képzés rendje

A vállalkozás az adózás előtti eredmény **terhére céltartalékot képez** az olyan múltbeli, illetve folyamatban lévő ügyfelekből vagy szerződésekből származó – harmadik f  lrel szemben –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)   rt  k  nek 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   v k  zben beszerzett készletek a **2. számlaosztályban kerülnek** elszámolásra a számlarendben meghatározott előírások alapján. A vállalkozás a főkönyvben szereplő k  szlet  rt  k  t **a fordulónapra vonatkozó mennyiségi felv  telrel készített leltár alapján** az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában rögzítetteknek megfelelően a t  nylegesre k  rrig  lja.

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

A saját termel  s   készlet /befejezetlen termelés/, illetve a saját teljesítmény   rt  k  nek meghatározása, értékelése a mérlegben közvetlen önköltségen történik. A közvetlen önköltség tartalmát az   nk  lts  g  sz  m  t  si 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 EFt-ban

MEGNEVEZÉS	Előzőév	Tárgyév	Változás	
			Összeg	%
A. Befektetett eszközök	206 814	213 999	7 185	3,47
B. Forgóeszközök	402 170	379 347	-22 823	-5,67
C. Aktív időbeli elhatárolások	249 983	234 004	-15 979	-6,39
Eszközök összesen	858 967	827 350	-31 617	-3,68

Az eszközök közül a befektetett eszközök növekedtek a kotró- rakodógép és 4 db jármű beszerzésének köszönhetően, míg az aktív időbeli elhatárolások és a forgóeszközök (elsősorban pénzeszközök) csökkentek.

b) Források összetételének alakulása

adatok EFt-ban

MEGNEVEZÉS	Előzőév	Tárgyév	Változás	
			Összeg	%
D. Saját tőke	261 140	274 094	12 954	4,96
E. Céltartalékok	28	3242	3 214	
F. Kötelezettségek	510 064	457 692	-52 372	-10,27
G. Passzív időbeli elhatárolások	87 735	92 322	4 587	5,23
Források összesen	858 967	827 350	-31 617	-3,68

A mérleg forrásoldalán a hosszú lejáratú kötelezettségek a törlesztések és az árfolyamváltozás következtében jelentősen csökkentek.

c) Eredmény alakulása

adatok Eft-ban

A tétel (sor) megnevezése	Tárgyév	Változás az előző évhez	
		Javulás	Romlás
		Összeg	
A. Üzemi tevékenység eredménye	-10 754		-49 923
B. Pénzügyi műveletek eredménye	25 280	73 668	
C. Szokásos vállalkozási eredmény	14 526	23 745	
D. Rendkívüli eredmény	-212		-2 698
E. Adózás előtti eredmény	14 314	21 047	
F. Adózott eredmény	12 855	23 086	
G. Mérleg szerinti eredmény	12 855	23 086	

2012. évet a Komló-Víz Kft. az üzemi tevékenység és rendkívüli eredmény kivételével pozitív eredménnyel zárta. A mérleg szerinti eredménye 23 086 Eft-tal haladta meg az előző évit.

d.) A Kft. vagyoni, pénzügyi helyzetének, jövedelmezőségének bemutatása a kiemelt mutatószámokkal**1. A vagyoni helyzet mutatói**

A mutatók az eszközök illetve források összetételét vizsgálják 2008-2012. év vonatkozásában, bemutatva ezzel az eszköz- és forrásszerkezet változásait.

Mutató megnevezése	Számítás	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.
Befektetett eszközök aránya	100*Befektetett eszközök/Mérleg főösszeg	20,16%	20,00%	24,39%	24,08%	25,87%
Forgóeszközök aránya	100*Forgóeszközök/Mérleg főösszeg	39,26%	45,36%	44,49%	46,82%	45,85%
Tárgyi eszközök aránya	100*Tárgyi eszközök/Mérleg főösszeg	19,78%	19,79%	23,99%	23,76%	25,74%
Készletek aránya	100*Készletek/Forgóeszközök	7,97%	7,52%	7,05%	10,27%	11,30%
Tőkeallátottság	100*Saját tőke/Mérleg főösszeg	31,16%	32,35%	31,03%	30,40%	33,13%
Saját tőke/jegyzett tőke arány	100*Saját tőke/Jegyzett tőke	106,90%	121,82%	123,92%	119,19%	124,76%
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény	100*Mérleg szerinti eredmény/Saját tőke	-12,69%	12,25%	1,69%	-3,92%	4,69%

2. A pénzügyi helyzet értékelése

A likviditási mutatók a vállalkozás pénzügyi stabilitását tükrözik, azt mutatják meg, hogy a vállalkozás az esedékes kötelezettségeinek mennyire tud eleget tenni.

Mutató megnevezése	Számítás	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.
Likviditási mutató I. (Rövid távú likviditás)	Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	3,72	2,95	2,78	2,66	2,64
Likviditási mutató II. (likviditási gyorsráta)	(Forgóeszközök – készletek)/Rövid lejáratú kötelezettségek	3,43	2,73	2,58	2,38	2,34
Készpénz likviditási mutató	Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	0,17	0,04	0,59	0,66	0,44

3. A jövedelmezőség értékelése

A vállalkozás eredménytermelő képessége, jövedelmezősége az egész gazdálkodás központi kérdése, alapvetően befolyásolja az üzleti döntéseket, a jövőbeni fejlődésének rendszerét.

Mutató megnevezése	Számítás	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.
Árbevétel arányos üzemi eredmény	100*Üzemi eredmény/(Értékesítés nettó árbevétele+egyéb bevételek)	3,66%	3,82%	6,87%	3,92%	-1,00%
Árbevétel arányos szokásos vállalkozási eredmény	100*Szokásos váll. eredm./(Értékesítés nettó árbevétele+egyéb bevételek+ pénzügyi műveletek bevétele)	-2,99%	3,39%	0,56%	-0,92%	1,31%
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény	100*Adózás előtti eredmény/ (Értékesítés nettó árbevétele+ egyéb bev.+ pénz.műv.bev.+rendkívüli bev.)	-2,53%	3,93%	1,29%	-0,66%	1,20%
Tőke (vagyon) arányos jövedelmezőség 1	100*Szokásos vállalkozási eredm./Saját tőke	-12,19%	13,28%	2,13%	-3,53%	5,30%
Tőke (vagyon) arányos jövedelmezőség 2	100*Adózás előtti eredmény/Saját tőke	-10,37%	15,48%	4,95%	-2,58%	5,22%
Tőke (vagyon) arányos jövedelmezőség 3	100*Mérleg szerinti eredmény/Saját tőke	-12,69%	12,25%	1,69%	-3,92%	4,69%
Egy főre jutó adózott eredmény	100*Adózás utáni eredmény/Munkajogi állomány létszáma	-228 169	243 478	35 269	-79 930	100 430
Béarányos jövedelmezőség	100*Üzemi eredmény/Bérköltség	14,66%	15,62%	26,55%	13,83%	-3,51%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelem	100*Üzemi eredmény/Személyi jellegű ráfordítás	9,94%	10,60%	18,11%	9,57%	-25,20%
Eszközarányos jövedelmezőségi mutató 1	Üzemi eredmény/(Immateriális javak+ tárgyi eszközök)	22,96%	23,96%	33,08%	18,94%	-5,03%
Eszközarányos jövedelmezőségi mutató 2	Adózás előtti eredmény/(Befektetett eszközök+ készletek)	-13,88%	21,39%	5,58%	-2,71%	5,57%

I. A mérleghez kapcsolódó információk (specifikus rész)

1.) Kiegészítések a befektetett eszközökhöz

A befektetett eszközök változásának összevont bemutatása

Az eszközök megnevezése	2012. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
a	b	c	d	e
I. Immateriális javak	1 077	0,5	-1 630	-60,2
II. Tárgyi eszközök	212 922	99,5	8 815	4,3
III. Befektetett pénzügyi eszközök		0,0	0	
A Befektetett eszközök	213 999	100,0	7 185	3,5

A befektetett eszközök állománya az előző évhez képest 3,5 %-kal emelkedett.

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.
- 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

Megnevezés	Bruttó érték	Értécsökkenés	Nettó érték
Nyitó	12306	9599	2707
Növekedés (+)	228	1858	-1630
Csökkenés(-)			
Záró állomány	12534	11457	1077

Szellemi termékek

Megnevezés	Bruttó érték	Értécsökkenés	Nettó érték
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	157140	22358	134782
Növekedés (+)	3458	6602	-3144
Terven felüli écs.		21234	-21234
Záró állomány	160598	50194	110404

Műszaki berendezések, gépek, járművek

<i>Megnevezés</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Értécsökkenés</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	179924	130493	49431
Növekedés (+)	53754	22469	31285
Csökkenés	3852	3575	277
Átvezetés.	2	2	0
Záró állomány	229824	149385	80439

Egyéb berendezések, felszerelések

<i>Megnevezés</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Értécsökkenés</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	121173	104010	17163
Növekedés (+)	7701	10783	-3082
Csökkenés (-)	2286	2284	2
Átvezetés (+)	2	2	0
Záró állomány	126590	112511	14079

Immateriális javak beszerzése

<i>Megnevezés</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Értécsökkenés</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	0	0	0
Növekedés (+)	229	0	229
Csökkenés (-)	229	0	229
Záró állomány	0	0	0

Beruházások, felújítás

<i>Megnevezés</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Értécsökkenés</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	2731	0	2731
Növekedés (+)	70181		70181
Csökkenés (-)	64912		64912
Záró állomány	8000		8000

A tárgyi eszközök növekedésében a beruházások és felújítások, a leltári többlet, átsorolás szerepel. A csökkenés értékesítésből, selejtezésből, átsorolásból, valamint a leltári hiányból adódik.

c) Az értécsökkenési leírás

2009. január 1-től a 100 000 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 értékcsökkenés növekedésében a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenési 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 értékcsökkenés került elszámolásra - a piaci érték jelentős csökkenése miatt - a Mária villa esetében.

Értékcsökkenési leírás a számviteli és a társasági adó törvény összevetésében

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

Megnevezés		Terv szerinti	Terven felüli	Társasági adótörvény szerinti
Értékcsökkenési leírás (Eft)				
Immateriális javak		1 858	0	1 858
ebből:	Vagyoni értékű jogok	1 858	0	1 858
	Szellemi termékek	0	0	0
Tárgyi eszközök			0	56 041
ebből:	Ingatlanok	6 602	21 234	27 835
	Műszaki ber. jármű	22 469	276	17 587
	Egyéb ber. jármű	10 784	2	10 619
	Beruházások			
Összesen		41 713	21 512	57 899

A vállalkozás (számviteli törvényben biztosított) amortizáció elszámolási gyakorlata 2012. évben a megfelelt a társasági adótörvény szerinti mértékeknek. Ez alól kivételt képezett azon eszközök elszámolása, ahol maradványérték, vagy fejlesztési tartalék volt. A társasági adó kiszámítása során az adóalap a számviteli ill. társasági adóbeli értékcsökkenés különbözetével, jelen esetben 5326 Eft-tal nőtt (lásd adóalap növelő csökkentő tételeknél).

2.) Kiegészítés a forgóeszközök értékéhez

Az eszközök megnevezése	2012. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
I. Készletek	42 852	11,3	1 544	3,7
II. Követelések	272 581	71,9	11 863	4,6
III. Értékpapírok		0,0	0	
IV. Pénzeszközök	63 914	16,8	-36 230	-36,2
Forgóeszközök összesen	379 347	100	-22 823	-5,7

a) Kiegészítés a készletek értékéhez

Az eszközök megnevezése	2012. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Nyers és alapanyagok	12 728	29,7	924	7,8
Egyéb anyagok	7 824	18,3	4 552	139,1
Befejezetlen és félkész termék	22 046	51,4	-3 962	-15,2
Közvetített szolgáltatás	191	0,4	156	
Betétdíjas göngyöleg	63	0,1	-126	-66,7
Összesen	42 852	100	1 544	3,7

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

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

A Komló-Víz Kft. 2005. évtől bizonyos anyagfélésekre konszignációs készletgazdálkodást alkalmaz. 2012. év során a Walter Group Kft.-vel a különféle olajokra kötött szerződés megszűnt, így 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,

A 2012-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	2012. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Követelések áruszállításból	245 957	90,2	8 495	3,6
Köv. kapcsolt vállalkozással szemben	177	0,1	-15	-7,8
Köv. egyéb rész. visz. álló váll. szemben	19 624	7,2	2 759	16,4
Egyéb követelések	6 823	2,5	624	10,1
Összesen	272 581	100	11 863	4,6

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 a 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:

Az eszközök megnevezése	adatok EFt-ban			
	2011. XII. 31-én		2012. XII. 31-én	
	Követelés	Értékvesztés	Követelés	Értékvesztés
Követelések áruszállításból	344 600	107 138	403 166	157 209
Köv. kapcs. váll. szemben	192		177	
Köv. egyéb rész. v. álló v. sz.	16 865		19 624	
Összesen	361 657	107 138	422 967	157 209

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó követelések (vevők) összege 422 967 EFt, mind teljes értékűnek minősített. A követelések értékéből (értékvesztés nélkül) 321 897 EFt a határidőn túli követelés (287 269 EFt víz- és csatornadíj, 34 628 EFt egyéb követelés).

A követelések kapcsolt vállalkozással szemben értékéből a Komló Város Önkormányzatával szemben fennálló követelés 177 EFt.

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

Megnevezés	Összeg
Ág Község Önkormányzat	266 610
Alsómocsolád Község Önkormányzat	2 216 099
Bodolyabér Község Önkormányzat	94 473
DRV Dunántuli Regionális Vízüz Zrt.Siófok	505 982
Gerényes Község Önkormányzata	270
Kishajmás Község Önkormányzat	10 467
Kisvasszar Község Önkormányzat	27 118
Liget Község Önkormányzat	580 058
Magyarhertelend Község Önkormányzat	3 251 753
Magyarszék Községi Önkormányzat	1 502 394
Mánfa Község Önkormányzat	1 402 000
Mékényes Község Önkormányzata	751 545
Pécsi Vízüzeteket Működtető és Vagyongazdálkodó Zrt.	7 493 594
Szalánka Község Önkormányzat	508 433
Tarrós Község Önkormányzat	907 166
Tékes Község Önkormányzat	105 581
Összesen	19 623 543

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

Az eszközök megnevezése	2012. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Munkavállalókkal szembeni követelés	158	2,32	78	97,50
Követelések szállítókkal szemben	35	0,51	- 15	- 30,00
Társasági és különadó elsz	6 238	91,43	2 016	47,75
Innovációs járulék	122	1,79	- 1 243	
Helyi adó		-	- 44	- 100,00
Egyéb követelés	270	3,96	- 168	- 38,36
Összesen	6 823	100,00	624	10,07

3. Kiegészítés az aktív időbeli elhatárolások értékéhez

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

Az eszközök megnevezése	2012. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	Eft	%	Eft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolás	1 135	0,5	236	26,3
Költségek, ráf. aktív időbeli elh.	232 869	99,5	-16 215	-6,5
Halasztott ráfordítások		0,0		
Aktív időbeli elhatárolás	234 004	100,0	-15 979	-6,4

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

Megnevezés	Ezer Ft
– Kártérítés	887
– Bankkamat, hozam elhatárolás	148
– Munkaügyi Központ támogatás	100

A költségek aktív időbeli elhatárolása az alábbi tételeket takarja:

Megnevezés	Ezer Ft
– Szaklapok, újságok előfizetési díja	31
– Programkövetés, egyéb	226
– Biztosítási díjak	1413
– Gáz	199
– Eszközhasználati díjak	231000

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 219 190 E Ft. A tárgyévi mérleg szerinti eredmény 12 855 E Ft.

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

A források megnevezése	2012. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%
Jegyzett tőke	219 690	80,2	600	0,3
Jegyzett, de még be nem fiz. tőke	-500	-0,2	-500	
Tőketartalék		0,0	0	
Eredménytartalék	34 899	12,7	-17 382	-33,2
Lekötött tartalék	7 150	2,6	7 150	
Értékelési tartalék		0,0	0	
Mérleg szerinti eredmény	12 855	4,7	23 086	-225,6
Saját tőke összesen	274 094	100	12 954	5,0

A saját tőke 12 954 E Ft-tal növekedett, mely a jegyzett tőke, jegyzett de még be nem fizetett tőke változásának, valamint mérleg szerinti eredménynek köszönhető.

A jegyzett tőke növekedése és összetételének változása az alábbiakból adódik:

- 2012. október 11. napjától a Komló-Víz Kft. tulajdonosai között szerepel 100 E Ft üzletrésszel – pénzbeli hozzájárulás, mellyel a törzstőke növekedett - Mágocs Város Önkormányzata.
- 2012. december 07-én a Komló-Víz Kft. taggyűlése 500 E Ft-tal megemelte a törzstőkéjét, melyet a társaságba újonnan belépni kívánó 11 önkormányzat szeretett volna lejegyezni. 2012. december 21-én az AQUAINVEST Vagyongazdálkodó és Szolgáltató Kft. élt elővásárlási jogával, így a törzstőkéje 500 E Ft-tal megemelkedett.
- Köblény Községek Önkormányzata 700 E Ft, Mekényes Községek Önkormányzata 830 E Ft, Szalatnak Községek Önkormányzata 800 E Ft értékben üzletrészt vásárolt Komló Város Önkormányzatától.

Az AQUAINVEST Vagyongazdálkodó és Szolgáltató Kft.. törzstőke emelése a mérleg fordulónapot követően került befizetése, ezért a mérlegben jegyzett de még be nem fizetett tőkeként került kimutatásra 500 E Ft-tal.

A vállalkozásnak továbbra sincs tőketartaléka.

Az eredménytartalék 17 382 E Ft-os csökkenése az előző év mérleg szerinti eredményének (10 231 E Ft), valamint a fejlesztési célra lekötött tartalék képzésének (7 150 E Ft) tudható be.

A lekötött tartalék jogcím szerinti részletezése:

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Adatok E Ft-ban
			Változás
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
Visszavásárolt tulajdonosi részesedés	0	0	0
Fejlesztési tartalék	0	7150	7150
Egyéb lekötési jogcím	0	0	0
Lekötött tartalék összesen	0	0	7150

5.) Kiegészítés a céltartalékokhoz

Vállalkozásunk 2012. évi mérlegében 3 242 EFt céltartalékot képzett az alábbiak szerint:

– Magyarhertelend Petőfi u. 18. csőtörés által okozott kárra	3 065 EFt
– Komló, Március 15. u 10-12. csőtörés által okozott kár rendezésére	149 EFt
– Magyarszéki sportcsarnok garanciális javítási kötelezettségére	28 EFt

6.) Kiegészítés a kötelezettségek összegéhez

a) Hosszú lejáratú kötelezettségek

2012. év végén a Komló-Víz Kft.-nek 313 804 EFt hosszú lejáratú kötelezettsége volt, mely 44 833 EFt-tal, vagyis 12,5%-kal alacsonyabb 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. 2012. december 31-én a vállalkozásnak 1376 ezer CHF kötelezettsége volt a hitelfelvétellel kapcsolatosan, a 2012. 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. 2012. január 1-jén fennálló tőketartozás 6 ezer CHF volt, 2012. év során kifizetésre került.

2010. júliusában 60 hónap futamidejű EUR alapú zártvégű pénzügyi lízing keretében a Merkantil Car Zrt. lízingbe adón keresztül 24228 EFt értékben beszerzésre került 1 db Bremach tehergépjármű T-Rex 6.0 daru felépítménnyel. 2012. december 31-én az ügyletből fennálló tőke kötelezettség 29 ezer EUR.

Megnevezés	Devizanem	2011.12.31			2012.12.31		
		Tőke	MNB árf.	HUF-ban	Tőke	MNB árf.	HUF-ban
Erste hosszú lejáratú hitel	CHF	1 472 353,64	255,91	376 790 020	1 376 171,12	241,06	331 739 810
BNP Paribas lízing (Terex 1100)	CHF	5 886,66	255,91	1 506 455	0,00		
Merkantil lízing (Bremach tgc.)	EUR	39 562,87	311,13	12 309 196	29 130,42	291,29	8 485 400

b) Rövid lejáratú kötelezettségek

Az eszközök megnevezése	2012. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Rövid lejáratú kölcsönök	3 235	2,25	- 4 052	- 55,61
Rövid lejáratú hitelek	29 016	20,17	- 1 854	- 6,01
Vevőktől kapott előleg		-	-	
Kötelezettségek áruszállításból	35 677	24,79	6 079	20,54
Rövid lej. köt. kapcs. váll. sz.		-	-	
Rövid lej. köt. egyéb rész. v. álló v. sz.	4 454	3,10	1 211	37,34
Egyéb kötelezettség	71 506	49,70	- 8 923	- 11,09
Összesen	143 888	100,00	- 7 539	- 4,98

Rövid lejáratú kötelezettségeink 2012. év végi összege 143 888 E Ft, amely 7 539 E Ft-tal alacsonyabb az előző évi értéknél. A rövid lejáratú kölcsönök között a pénzügyi lízing, a rövid lejáratú hitelek között a hosszú lejáratú hitel 2013. évben esedékes törlesztése szerepel. A 2012. évi kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból értéke 35 677 E Ft. 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:

Megnevezés	Összeg E Ft
DRV Dunántúli Regionális Vízmű Zrt.Siófok	1 432
Tékes Község Önkormányzat	0
Pécsi Vízműeket Működtető és Vagyongazdálkodó Zrt.	63
Tékes Község Önkormányzat	109
Gerényes Község Önkormányzata	105
Nagyhajmás Községi Önkormányzat	445
Kisvasszar Község Önkormányzat	382
Ág Község Önkormányzat	4
Kárász Község Önkormányzata	182
Vékény Községi Önkormányzat	143
Községi Önkormányzat Köblény	173
Mecsekpölöske Községi Önkormányzat	314
Alsómocsolád Község Önkormányzat	554
Kishajmás Község Önkormányzat	111
Baranyajenő Községi Önkormányzat	200
Vékény Községi Önkormányzat	9
Baranyajenő Községi Önkormányzat	17
Mecsekpölöske Községi Önkormányzat	0
Mánfa Község Önkormányzata	16
Tarrós község Önkormányzata	1
Gerényes Község Önkormányzata	25
Tékes Község Önkormányzat	32
Branyaszentgyörgy	25
Gödre	112
Összesen	4 454

Az egyéb kötelezettségek között az alábbi tételek találhatók:

Megnevezés	Érték (EFt)
SZJA kötelezettség	3 681
Egyéb elszámolás a költségvetéssel	2 588
ÁFA elszámolás	4 110
Szociális hozzájárulási adó	5 248
Szakképzési hozzájárulás	194
TB járulékok	4 452
Vízkészlethasználati díj	1 686
Munkabér	14 736
Készlet	1 122
Állami támogatás	9 768
Eszközhasználati díj	5 159
Áthúzódó ÁFA tételek	16 400
Kötelezettség vevőkkel szemben	260
Vízdíj túlfizetések	238
Iparűzési adó	1 582
Egyéb kötelezettség	282
Összesen	71 506

7.) A passzív időbeli elhatárolások részletezése

A passzív időbeli elhatárolások összege 92 322 EFt, 5,2 %-kal magasabb az előző évi értéknél.

A passzív időbeli elhatárolások összetételét az alábbi táblázat mutatja

A források megnevezése	2012. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolás	0	0,0	0	
Költségek, ráf. passzív időbeli elhat.	61 090	66,2	3 459	6,0
Halasztott bevételek	31 232	33,8	1 128	3,7
Passzív időbeli elhatárolás	92 322	100,0	4 587	5,2

A költségek passzív időbeli elhatárolása az alábbi tételeket tartalmazza:

Megnevezés	Érték (EFt)
Szakképzési hozzájárulás	349
Ügyvédi díj	150
Könyvvizsgálat	500
Gázszolgáltatás	58
Közműbérleti díj	27 356
Szociális hozzájárulási adó	6 283
Áram költség	2 648
Bérköltség	23 271
Kamat	258
Egyéb	217
Összesen	61 090

A **halasztott bevételek** között az alábbi tételek találhatók:

- 2008. évben vásárolt műszerek 3600 EFt beszerzési értékének 80 %-ából a következő éveket terhelő összeg 1 047 EFt
- 2009. évben vásárolt műszerek 9493 EFt beszerzési értékének 80 %-ából a következő éveket terhelő összeg 3 752 EFt
- 2010. évben vásárolt műszerek 13733 EFt beszerzési értékének 80 %-ából a következő éveket terhelő összeg 1 826 EFt
- Komló, Erzsébet utca szennyvízcsatorna közműfejlesztési hozzájárulása 3028 EFt, csökkentve a 2006-2012. években feloldott összeggel 844 EFt-tal (5 évet meghaladóan kerül megszüntetésre), 2 185 EFt
- Komló, Flóra utca szennyvízcsatorna közműfejlesztési hozzájárulása 1399 EFt, csökkentve a 2007-2012. évben években feloldott összeggel 363 EFt-tal (5 évet meghaladóan kerül megszüntetésre), 1 036 EFt
- Komló, Majális tér szennyvízberuházással kapcsolatos közműfejlesztési hozzájárulás 7876 EFt csökkentve a feloldott összeggel 2196 EFt-tal (5 évet meghaladóan kerül megszüntetésre) 5 680 EFt
- Komló, Alkotmány u. ivó- és szennyvízberuházással kapcsolatos közműfejlesztési hozzájárulás 2145 EFt csökkentve a feloldott összeggel 557 EFt-tal (5 évet meghaladóan kerül megszüntetésre) 1 588 EFt
- Kőlyuk vízkivételi mű beruházási értéke 13115 EFt, melyből 8347 EFt valósult meg közműfejlesztési hozzájárulás terhére. A tárgyév végéig feloldott összeg 2375 EFt (5 évet meghaladóan kerül megszüntetésre), 5 972 EFt
- JCB kotrógéphez kapott 8320 e Ft állami támogatás következő éveket terhelő összeg 7 868 EFt
- Közműfejlesztési hozzájárulás elhatárolt értéke 278 EFt

III. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

1.) Az értékesítés nettó árbevételének alakulása

A Komló-Víz Kft. 2012. évi nettó árbevételének megoszlása tevékenységek szerint az alábbi:

Megnevezés	Nettó árbevétel E Ft	Nettó árbev. aránya (%)
Ivóvízszolgáltatás	504 968	49,99
Szennyvízszolgáltatás	366 791	36,31
Megrendelők részére v. laboratóriumi vizsgálatok	60 816	6,02
Egyéb vízgazdálkodási tevékenység	495	0,05
Megrendelők részére v. kút- és csat. vizsgálatok	174	0,02
Építési, kivitelezési munka	72 096	7,14
Gépek eszközök bérbeadása	3 210	0,32
Közvetített szolgáltatás	234	0,02
Egyéb tevékenység	1 294	0,13
Összesen	1 010 078	100,00

Az értékesítés nettó árbevétele összegéből kapcsolt vállalkozással - Komló Város Önkormányzatával - szemben elszámolt érték 38 934 E Ft.

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

Költségcsoport	adatok E Ft-ban		
	2011	2012	Index (%)
Anyagköltség	247 475	253 466	102,4
Igénybe vett szolgáltatás	173 209	183 956	106,2
Egyéb szolgáltatás	30 609	33 043	108,0
Bérek	283 300	306 492	108,2
Személyi jellegű kifizetések	41 463	42 679	102,9
Bérfizetések	84 415	87 486	103,6
Értékcsökkenési leírás	39 557	41 712	105,4
ÖSSZESEN	900 028	948 834	105,4

Az aktivált saját teljesítmény értéke 2012. évben 5 480 EFt, melyből a saját előállítású beruházás 7 394 EFt, a befejezetlen termelés állományváltozása -1914 EFt. A saját előállítású beruházások tételei:

Megnevezés	Érték EFt
Komló, beléptető rendszer kiépítése/ szennyvíztelep/	1480
Beléptető rendszer kiépítése/ központ	825
Komló, központ telephely B épület földszinti villamoselosztó felújítás	472
Komló, telephely erőáramú kábelrendszer felújítása	358
Komló, központi épület számítógépes vezeték hálózat felújítása	2628
Komló víztorony tározó mosóberendezés beépítése	383
A-L kompresszorok felújítása	427
Komló, MOBA II. szivattyú felújítása	821
Összesen	7394

2.) Az egyéb bevételek és ráfordítások részletesen

Megnevezés	Bevétel	Ráfordítás	Különbség
	EFt	EFt	
Értékesített, selejtezett, hiányzó immateriális javak, tárgyi eszközök	413	180	233
Hitel veszteség, bírság, büntetés, kamat	8295	145	8 150
Tárgyi eszközök terven felüli écs	0	21 332	-21 332
Adók, illetékek/támogatások (állam)	27 291	2 276	25 015
Adók, illetékek./tám. (önkorm/egyéb sz.)	96	18 522	-18 426
Céltartalék várható kötelezettségre	28	3 242	-3 214
Követelések értékvesztése	18 147	73 831	-55 684
Káresemény	5 438	2 892	2 546
Környezetterhelési díj	0	10 181	-10 181
Behajthatatlan követelés	468	6 173	-5 705
Behajtási eljárás díjának megtérülése	3 128	0	3 128
Készletek értékvesztése	0	934	-934
Egyéb	129	213	-84
Összesen	63 433	139 921	-76 488
Előző évi adat	70 675	87 173	-16 498

A Komló-Víz Kft. 2012. évben az alábbi támogatásokban részesült:

A Komló-Víz Kft. 2012. december 01. napjától 1 fő raktáros munkavállalót foglalkoztatott a TÁMOP 1.1.2 Decentralizált programok a hátrányos helyzetűek foglalkoztatásáért program keretén belül, melynek eredményeképpen 100 EFt támogatást kaptunk.

A 2012. évi lakossági ivóvíz- és csatornaszolgáltatási támogatásra 16 település esetében pályáztunk, mely alapján 27191 EFt összeget ítéltek meg társaságunknak.

3./ A pénzügyi és rendkívüli bevételek, ráfordítások részletesen

A pénzügyi műveletek 2012. évi eredménye 25 280 Eft-ot tesz ki. A bevételei között a pénzügyintézetektől származó kamat 4608 Eft, hosszúlejáratú hitel árfolyamnyeresége 29742Eft, lízingből származó kamat és árfolyam különbözet 1449 Eft. A pénzügyi műveletek ráfordításai között a kistérségi szennyvízberuházással kapcsolatos hitel kamata 1134 Eft, a pénzügyi lízingek kamata 791 Eft és 8594 Eft árfolyamvesztés szerepel.

2012. évben 7280 Eft rendkívüli bevétele volt a vállalkozásnak, mely az alábbiakat tartalmazza:

<u>Megnevezés</u>	<u>Ezer Ft</u>
– Környezetterhelési díj terhére vásárolt eszközök értékcsökkenési leírásával arányos elengedett kötelezettség	5461
– Állami támogatásból vásárolt eszköz értékcsökkenési leírásával arányos összeg	451
– Közműfejlesztésből megvalósított beruházások értékcsökkenési leírásával arányos összeg	1368

A rendkívüli ráfordításból 7492 Eft, mely különféle szervezeteknek nyújtott támogatásokból tevődik össze.

4.) A társasági adó

Megnevezés	Eredményt, illetve adót (Eft)	
	Növelő	Csökkentő
Adózás előtti eredmény	14314	
Eredményt módosító tételek összesen	140298	120027
Ebből:		
Céltartalék	3242	28
Értékcsökkenési leírás (Szt, TAO,)	63225	57899
Értékvesztés	73831	
Elengedett követelés / Behajthatatlan követelés korábbi években elszámolt értékvesztése		23760
Fejlesztési tartalék		7150
Adóellenőrzés, önellenőrzés során elszámolt összeg		
Nem realizált árfolyamkülönbözet		31190
Adó alap	34585	
Társasági adó	3459	
Adókedvezmény	2000	
Társasági adó fizetési kötelezettség	1459	
Adóellenőrzés, önellenőrzés		
Adó fizetési kötelezettség	1459	

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

IV. Cash flow kimutatás

2012. évben a Komló-Víz Kft. pénzeszközállománya az előző évhez képest 36 230 E Ft-tal csökkent, melynek oka az alábbi cash flow kimutatásból olvasható ki.

adatok E Ft-ban

Sor-szám		A tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év
a		b	c	d
1	I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	50 659	78 413
2	1	Adózás előtti eredmény ±	-6 733	14 314
3	2	Elszámolt amortizáció +	39 838	63 044
4	3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	42 948	73 831
5	4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-5 774	3 214
6	5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	203	180
7	6	Szállítói kötelezettség változása ±	-1 271	6 079
8	7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	21 116	-13 618
9	8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-18 586	4 587
10	9	Vevőkövetelés változása ±	-65 045	-85 070
11	10	Forgóeszközök (vevőköv. és pénze. nélkül) változása ±	25 820	-2 168
12	11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	21 641	15 979
13	12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-3 498	-1 459
14	13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	
15	II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-42 218	-70 410
16	14	Befektetett eszközök beszerzése -	-42 218	-70 410
17	15	Befektetett eszközök eladása +		
18	16	Kapott osztalék, részesedés +		
19	III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	9 081	-44 233
20	17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	500	100
21	18	Kötvény, hitelvisz. megtest. értékp. kibocs. bevétele +		
22	19	Hitel és kölcsön felvétele (átértékelési különbözet is)+	28 285	-31 190
23	20	Hosszú lej.ny. kölcs. és elh.bankb.törl., megsz., bev. +		
24	21	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
25	22	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
26	23	Kötvény és hitelv.megtestesítő értékp. visszafizetése -		
27	24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-19 704	-13 643
28	25	Hosszú lej.nyújtott kölcsönök és elh. bankbetétek -		
29	26	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
30	27	Alapítók sz., illetve egyéb hosszú lej.köt.változása ±		
31	IV.	Pénzeszközök változása (±I+II+III. sorok) ±	17 522	-36 230

V. Egyéb tájékoztatás

1.) Létszám, bér, tiszteletdíj, megbízási díj

A Kft. működését ellenőrző Felügyelő Bizottság tagjainak száma 2012. évben 3 fő volt, részükre 1884 E Ft tiszteletdíj került kifizetésre, melyen kívül más járandóságban nem részesültek.

A vállalatvezetés részére 2012. évben az alábbi juttatások történtek:

Megnevezés	E Ft
– Bérkölség	31 849
– Egyéb kölség	779

2012. évben a munkaviszonyban állók létszáma a kifizetett bér, valamint egyéb juttatások állománycsoport szerinti bontásban az alábbiak:

Megnevezés	Átlagos áll. létsz. (fő)	Bér (E Ft)	Egyéb személyi jell. kif. (E Ft)
Fizikai állomány	73	138802	10534
Szellemi	51	159448	8340
Teljes munkaidősök	124	298250	18874
Részmunkaidősök	3	3162	490
Összesen	127	301412	19364

A fenti táblázat egyéb személyi jellegű kifizetések oszlopa az

- étkezési utalványt
- bérletértéket, munkabajárás költségtérítését
- SZÉP kártya juttatást
- kis értékű ajándékot tartalmazza.

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

Megnevezés	Táppénz (E Ft)	Táppénz hozzájárulás (E Ft)	TGYÁS és GYED (E Ft)
Fizikai állomány	402	76	
Szellemi	24	0	1290
Teljes munkaidősök	426	76	1290
Részmunkaidősök	0	0	0
Összesen	426	76	1290

Polgárvédelmi feladatok ellátására megbízást kötött a Komló-Víz Kft., melyre 240 E Ft 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	416	0
Olajos iszap	02	0	0	0
Használt akkumulátor	01	0	94	0
Labor vegyszer	02	0	12	0
Olajos föld	02	0	0	0
Elem	02	0	2,5	0
Irodatechnikai hulladék	02	0	70	0
Fénycső	02	0	20	0
Vesz. anyaggal szenny. abszorbensek	02	0	195	0
Vesz. anyaggal szenny. szűrő	02	0	80	0
Vesz. anyaggal szenny. csomagoló	02	0	105	0
Olajos homok	02	0	1220	0
Kondenzátor	01	0	0	0

3.) Jogszabályi változás

A víziközmű szolgáltatásról 2011. december 30-án elfogadott CCIX. törvény, és annak végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) Kormány rendelet előírják az önkormányzatok tulajdonában lévő vízi közművagyron üzemeltetésének feltételeit 2013. május 31-ét követően. Ezen kritériumok közül a Komló-Víz Kft. a Vksz. tv. 84.§(1) bekezdésben foglaltakat nem tudja teljesíteni. Az ellátásért felelős tulajdonos önkormányzatok a folyamatos szolgáltatás biztosítása és a törvényi megfelelés szem előtt tartásával törekednek arra, hogy a Komló-Víz Kft.-ben felhalmozott értékek továbbra is az ivóvízszolgáltatás és szennyvízelvezetés területén kerüljenek felhasználásra.

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, Kisszkókö dűlő 24. cégj. 02-09-066879) hajtja végre, melyért 2012. évben 1200 E Ft 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
Adószáma:	11543637-2-02
Statisztikai számjele:	11543637 3600 113 02
Email cím:	vizmu@komloviz.hu
Honlap:	www.komloviz.hu
A társaság képv. jogosult személy neve:	Mester Zoltán
A társ. képv. jogosult személy lakcíme:	7300 Komló, Cecília utca 1.