



**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

**2013. ÉVI**  
**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**KOMLÓ-VÍZ Kft.**

7300 Komló, Kossuth L. u. 9.

Adószám: 11543637-2-02

Bankszámlaszám: 11992000-02513687

Komló, 2014. május 15.

**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 2013. május 31. napjáig:

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

A Kft. fő tevékenysége 2013. június 14. napjától:

- laboratóriumi vizsgálatok (műszaki vizsgálat, elemzés)

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 működtette 2013 május 31. napjáig.

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 közművagyon üzemeltetésének feltételeit 2013. május 31-ét követően. Valamennyi feltételnek a Komló-Víz Kft. nem tudott leget tenni, ezért 2013. június 1. napjától a Kft. **nem folytathat víziközmű szolgáltatási tevékenységet.**

A hatósági előírásoknak megfelelően a vízminőség ellenőrzést a NAT által akkreditált laboratórium látja el.

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

MEGNEVEZÉS	Előzőév	Tárgyév	adatok EFt-ban	
			Változás	
			Összeg	%
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	1 010 078	548 696	-461 382	-45,68
Üzleti tevékenység eredménye	-10 754	-105 410	-94 656	880,19
Szokásos vállalkozási eredmény	14 526	-106 529	-121 055	-833,37
<b>Saját tőke</b>	274 094	208 326	-65 768	-23,99
Ebből jegyzett tőke	219 690	219 690	0	0,00
<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>12 855</b>	<b>-66 268</b>	<b>-79 123</b>	<b>-615,50</b>

Az értékesítés nettó árbevétele 461382 EFt-tal kevesebb az előző évhez képest, elsősorban a közmuhszolgáltatási tevékenység 2013 június 1. napjától történő megszűnése következtében. Az üzleti tevékenység eredménye 105410 EFt veszteség, mely az előző évi értékhez viszonyítva 94656 EFt-tal kevesebb. Az üzleti eredményhez hasonlóan a szokásos vállalkozási eredmény is veszteséget mutat, a 2012. év végi értékhez képest 121055 EFt-tal kevesebb. A jegyzett tőke értéke 219690EFt, a saját tőkét a mérleg szerinti eredmény csökkentette, így összességében -65768 EFt-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: 2013. december 31.**

**A mérlegkészítés napja: 2014. 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.

**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 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 árfolyamveszteségként,
  - amennyiben az összevontan nyereség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb bevételei 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 féllel 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) 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 EFt-ban

MEGNEVEZÉS	Előzőév	Tárgyév	Változás	
			Összeg	%
A. Befektetett eszközök	213999	99553	-114446	46,5
B. Forgóeszközök	379347	448698	69351	118,3
C. Aktív időbeli elhatárolások	234004	219	-233785	0,1
<b>Eszközök összesen</b>	<b>827350</b>	<b>548470</b>	<b>-278880</b>	<b>66,3</b>

Az eszközök közül a forgóeszközök növekedtek elsősorban a tulajdonosokkal szemben fennálló követelés növekedésének köszönhetően, míg az aktív időbeli elhatárolások és a befektetett eszközök csökkentek.

#### b) Források összetételének alakulása

adatok EFt-ban

MEGNEVEZÉS	Előzőév	Tárgyév	Változás	
			Összeg	%
D. Saját tőke	274094	208326	-65768	76,0
E. Céltartalékok	3242	28	-3214	0,9
F. Kötelezettségek	457692	323570	-134122	70,7
G. Passzív időbeli elhatárolások	92322	16546	-75776	17,9
<b>Források összesen</b>	<b>827350</b>	<b>548470</b>	<b>-278880</b>	<b>66,3</b>

A mérleg forrásoldalán a kötelezettségek a csökkentek a legnagyobb mértékben, ez elsősorban a víziközmű szolgáltatási tevékenység megszűnésének eredménye.

**c) Eredmény alakulása**

A tétel (sor) megnevezése	Tárgyév	adatok E Ft-ban	
		Változás az előző évhez	
		Javulás	Romlás
		Összeg	
A. Üzemi tevékenység eredménye	-105410		-94 656
B. Pénzügyi műveletek eredménye	-1119		-26 399
C. Szokásos vállalkozási eredmény	-106529		-121 055
D. Rendkívüli eredmény	40261	40 473	
E. Adózás előtti eredmény	-66268		-80 582
F. Adózott eredmény	-66268		-79 123
G. Mérleg szerinti eredmény	-66268		-79 123

2013. évet a Komló-Víz Kft. a rendkívüli eredmény kivételével negatív eredménnyel zárta. A mérleg szerinti eredménye 79123 E Ft-tal maradt el az előző évitől.

**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.	2013.
<b>Befektetett eszközök aránya</b>	100*Befektetett eszközök/Mérleg főösszeg	20,16%	20,00%	24,39%	24,08%	25,85%	18,15%
<b>Forgóeszközök aránya</b>	100*Forgóeszközök/Mérleg főösszeg	39,26%	45,36%	44,49%	46,82%	45,88%	81,81%
<b>Tárgyi eszközök aránya</b>	100*Tárgyi eszközök/Mérleg főösszeg	19,78%	19,79%	23,99%	23,76%	25,72%	18,15%
<b>Készletek aránya</b>	100*Készletek/Forgóeszközök	7,97%	7,52%	7,05%	10,27%	11,28%	8,81%
<b>Követelések aránya</b>	100*Készletek/Forgóeszközök	931,68%	778,18%	798,47%	530,38%	512,67%	555,83%
<b>Tőkeallátottság</b>	100*Saját tőke/Mérleg főösszeg	31,16%	32,35%	31,03%	30,40%	33,11%	37,98%
<b>Saját tőke/jegyzett tőke arány</b>	100*Saját tőke/Jegyzett tőke	106,90%	121,82%	123,92%	119,19%	124,76%	94,83%
<b>Tőkearányos mérleg szerinti eredmény</b>	100*Mérleg szerinti eredmény/Saját tőke	-12,69%	12,25%	1,69%	-3,92%	4,69%	-31,81%

**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.	2013.
<b>Likviditási mutató I.</b> (Rövid távú likviditás)	Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	3,72	2,95	2,78	2,66	2,64	1,39
<b>Likviditási mutató II.</b> (likviditási gyorsráta)	(Forgóeszközök – készletek)/Rövid lejáratú kötelezettségek	3,43	2,73	2,58	2,38	2,34	1,27
<b>Készpénz likviditási mutató</b>	Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	0,17	0,04	0,59	0,66	0,44	0,03

### 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.	2013.
<b>Árbevétel arányos üzemi eredmény</b>	100*Üzemi eredmény/(Értékesítés nettó árbevétele+egyéb bevételek)	3,66%	3,82%	6,87%	3,92%	-1,00%	-17,06%
<b>Árbevétel arányos szokásos vállalkozási eredmény</b>	100*Szokásos váll. eredm./(Értékesítés nettó árbevétele+egyéb bevételek+ pénzügyi műveletek bevétele)	-2,99%	3,39%	0,56%	-0,92%	1,31%	-17,22%
<b>Árbevétel arányos adózás előtti eredmény</b>	100*Adózás előtti eredmény/ (Értékesítés nettó árbevétele+ egyéb bev.+ pénz.műv.bev.+rendkívüli bev.)	-2,53%	3,93%	1,29%	-0,66%	1,28%	-10,05%
<b>Tőke (vagyon) arányos jövedelmezőség 1</b>	100*Szokásos vállalkozási eredm./Saját tőke	-12,19%	13,28%	2,13%	-3,53%	5,30%	-51,14%
<b>Tőke (vagyon) arányos jövedelmezőség 2</b>	100*Adózás előtti eredmény/Saját tőke	-10,37%	15,48%	4,95%	-2,58%	5,22%	-31,81%
<b>Tőke (vagyon) arányos jövedelmezőség 3</b>	100*Mérleg szerinti eredmény/Saját tőke	-12,69%	12,25%	1,69%	-3,92%	4,69%	-31,81%
<b>Bérearányos jövedelmezőség</b>	100*Üzemi eredmény/Béreköltség	14,66%	15,62%	26,55%	13,83%	-3,51%	-77,76%
<b>Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelem</b>	100*Üzemi eredmény/Személyi jellegű ráfordítás	9,94%	10,60%	18,11%	9,57%	-25,20%	-565,90%
<b>Eszközarányos jövedelmezőségi mutató 1</b>	Üzemi eredmény/(Immateriális javak+ tárgyi eszközök)	22,96%	23,96%	33,08%	18,94%	-5,03%	-105,88%
<b>Eszközarányos jövedelmezőségi mutató 2</b>	Adózás előtti eredmény/(Befektetett eszközök+ készletek)	-13,88%	21,39%	5,58%	-2,71%	5,57%	-47,65%

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

### 1.) Kiegészítések a befektetett eszközökhöz

A befektetett eszközök változásának összevont bemutatása

Az eszközök megnevezése	2013. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
a	b	c	d	e
I. Immateriális javak	0	0,0	-1 077	-100,0
II. Tárgyi eszközök	99 553	100,0	-113 369	-53,2
III. Befektetett pénzügyi eszközök		0,0	0	
<b>A Befektetett eszközök</b>	<b>99 553</b>	<b>100,0</b>	<b>-114 446</b>	<b>-53,5</b>

A befektetett eszközök állománya az előző évhez képest 53,5 %-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 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	Écs Tsz.	Écs Tf.	Nettó érték
Nyitó	12534	11457		1077
Növekedés (+)	50	681		-631
Értékesítés	1533	1087		446
Záró állomány	11051	11051		0

##### Szellemi termékek

Megnevezés	Bruttó érték	Écs Tsz.	Écs Tf.	Nettó érték
Nyitó	3816	3816		0
Záró állomány	3816	3816		0

**Ingatlanok**

<b>Megnevezés 12</b>	<b>Bruttó érték</b>	<b>Écs Tsz.</b>	<b>Écs Tf.</b>	<b>Nettó érték</b>
Nyitó	160598	28961	21233	110404
Növekedés (+)	2991	3433		-442
Értékesítés	122			122
Kivezetés (-)	93508	19300	63631	10577
Terven felüli écs.			63631	-63631
Záró állomány	69959	13094	21233	35632

**Műszaki berendezések, gépek, járművek**

<b>Megnevezés 13</b>	<b>Bruttó érték</b>	<b>Écs Tsz.</b>	<b>Écs Tf.</b>	<b>Nettó érték</b>
Nyitó	229824	149334	51	80439
Növekedés (+)	9997	23031		-13034
Értékesítés	70567	69679	51	837
Kivezetés (-)	3417	770	2647	0
Terven felüli écs.			2647	-2647
Záró állomány	165837	101916	0	63921

**Egyéb berendezések, felszerelések**

<b>Megnevezés 14</b>	<b>Bruttó érték</b>	<b>Écs Tsz.</b>	<b>Écs Tf.</b>	<b>Nettó érték</b>
Nyitó	126590	112511		14079
Növekedés (+)	1606	6138		-4532
Értékesítés	127936	118426		9510
Kivezetés (-)	260	223	37	0
Terven felüli écs.			37	-37
Záró állomány	0	0	0	0

**Immateriális javak beszerzése , beruházások, felújítás**

<b>Megnevezés 16</b>	<b>Bruttó érték</b>	<b>Écs Tsz.</b>	<b>Écs Tf.</b>	<b>Nettó érték</b>
Nyitó	8000			8000
Növekedés (+)	7263			7263
Aktíválás	14645			14645
Átsorolás (-)	618			618
Terven felüli écs.				0
Záró állomány	0	0	0	0

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

A víziközmű-szolgáltatási rendszer átalakításának következményeként a Komló-Víz Kft. jövőbeni feladatellátása ellehetetlenült, ezért a törvény értelmében a társaság 2013. május 31. napját követően víziközmű-szolgáltatási tevékenységet nem végez.

A Komló-Víz Kft. a tulajdonában álló víziközművek, mint tárgyi eszközök a társaság vállalkozási tevékenységének változása miatt feleslegessé váltak, ezért a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 53. § (1) b) pontja alapján 2013. június 1. napjával terven felüli értékcsökkenést kellett elszámolni, majd a tárgyi eszközök közül kivezetni és a készletek közé átsorolni. Ezen készlet értékét a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken kell szerepeltetni a mérlegben. Ennek következtében ezen eszközökre elszámolt terven felüli értékcsökkenés 62645Eft volt.

### c) Az értékcsökkenési 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 értékcsökkenési leírást.

Az értékcsökkenés növekedésében a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása, a csökkenésben az értékesítés, selejtezés, leltárhiány, átvezetés jelenik meg.

#### Az értékcsökkenési leírás a számviteli és a társasági adó törvény összevetésében

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

Megnevezés		Értékcsökkenés	
		Számviteli törvény szerinti	Társasági adótörvény szerint
<b>Immateriális javak</b>		681	681
ebből:	Vagyoni értékű jogok	681	681
	Szellemi termékek	0	0
<b>Tárgyi eszközök</b>		98918	92670
ebből:	Ingatlanok	67065	67065
	Műszaki ber. jármű	25678	19813
	Egyéb ber.	6175	5792
	Beruházások		
<b>Összesen</b>		<b>99599</b>	<b>93351</b>

A vállalkozás (számviteli törvényben biztosított) amortizáció elszámolási gyakorlata 2013. évben 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 6248 Eft-tal nőtt.

## 2.) Kiegészítés a forgóeszközök értékéhez

Az eszközök megnevezése	2013. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	Eft	%	Eft	%
I. Készletek	39 525	8,8	-3 327	-7,8
II. Követelések	400 743	89,3	128 162	47,0
III. Értékpapírok		0,0	0	
IV. Pénzeszközök	8 430	1,9	-55 484	-86,8
<b>Forgóeszközök összesen</b>	<b>448 698</b>	<b>100</b>	<b>69 351</b>	<b>18,3</b>

### a) Kiegészítés a készletek értékéhez

Az eszközök megnevezése	2013. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	Eft	%	Eft	%
Anyagok	11 642	29,5	-8 910	-43,4
Befejezetlen és félkész termék	5 691	14,4	-16 355	-74,2
Tárgyi eszközök közül átsorolt eszközök	10 576	26,8	10 576	
Közvetített szolgáltatás	11 616	29,3	11 425	6081,7
Betétdíjas göngyöleg	0	0,0	-63	-100,0
<b>Összesen</b>	<b>39 525</b>	<b>100</b>	<b>-3 327</b>	<b>-7,8</b>

A Komló-Víz Kft. 2005. évtől bizonyos anyagfeleségekre konszignációs készletgazdálkodást alkalmazott. 2013. május 31-én az alábbi beszállítókkal megszűnt a konszignációs kapcsolata a gazdasági társaságnak:

- Allied Solutions Central Eastern Europe Kft.-vel polielektrolit szállítására,
- Kristály Kft.-vel tolózárokra, szerelvényekre, valamint sárgaréz kötőelemekre,
- GLINWED Kereskedelmi Kft.-vel FRIALEN típusú PE idomokra,

A 2013-ben az árufeleségek között kimutatott közvetített szolgáltatások olyan munkához kapcsolódnak, melyek 2013. évben nem készültek el teljes egészében, ezért nem kerültek kiszámlázásra.

A Komló-Víz Kft. tulajdonában álló készlet jelentős része a társaság vállalkozási tevékenységének változása miatt feleslegessé vált. Azon készletek, melyek a továbbiakban nem hasznosíthatók selejtezésre kerültek 2038 E Ft értékben.

A számvitelről szóló 2000. évi C. tv. rendelkezései alapján a készletek év végi értékelése megtörtént, mely alapján 2013. december 31. napjával 1765 E Ft értékvesztés került elszámolásra.

A készletek közé a tárgyi eszközök közül átsorolásra került eszközök értéke, 10576 E Ft a KISS-TIKE Kft. által készített szakvéleményben foglalt értékkel került meghatározásra. A "Komló-Víz Kft. tulajdonában lévő víziközművek, mint tárgyi eszközök nyílt piaci forgalmi értéke" tárgyú szakvélemény a 1/2002.(BK8.)BM-EüM-FvM-GM-ISM-KöM-KÖVIM-NKÖM-OM-SZCSM közös minisztériumi irányelve alapján, annak figyelembevételével készült.

#### b.) Kiegészítés a követelések értékéhez

A követelések számszerű alakulását az alábbi adatok tükrözik:

Az eszközök megnevezése	2013. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%
Követelések áruszállításból	97 124	24,2	-148 833	-60,5
Köv. kapcsolt vállalkozással szemben	51 426	12,8	51 249	28954,2
Köv. egyéb rész. visz. álló váll. szemben	200 766	50,1	181 142	923,1
Egyéb követelések	51 427	12,8	44 604	653,7
<b>Összesen</b>	<b>400 743</b>	<b>100</b>	<b>128 162</b>	<b>47,0</b>

A követelésekhez a következő megjegyzések fűződnek:

- A követelésekre a számviteli törvény előírásainak szerint, a számviteli politikának 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	2012. XII. 31-én		2013. XII. 31-én	
	Követelés	Értékvesztés	Követelés	Értékvesztés
Követelések áruszállításból	403 166	157 209	293 257	196 133
Köv. kapcs. váll. szemben	177		51 426	
Köv. egyéb rész. v. álló v. sz.	19 624		200 766	
<b>Összesen</b>	<b>422 967</b>	<b>157 209</b>	<b>545 449</b>	<b>196 133</b>

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó követelések (vevők) összege 545449 E Ft, mind teljes értékűnek minősített. A követelések értékéből (értékvesztés nélkül) 318581 E Ft a határidőn túli követelés (249954 E Ft víz- és csatornadíj, 68627 E Ft egyéb követelés).

A követelések kapcsolt vállalkozással szemben értékéből a Komló Város Önkormányzatával szemben fennálló követelés 51426 E Ft.

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

Megnevezés	Összeg E Ft
Ág Község Önkormányzat	18
Alsómocsolád Község Önkormányzat	1144
Bodolyabér Község Önkormányzat	16362
Gerényes Község Önkormányzata	93
Kárász Község Önkormányzata	174
Kishajmás Község Önkormányzat	79
Kisvaszar Község Önkormányzat	25
Községi Önkormányzat Köblény	4
Liget Község Önkormányzat	18231
Magyaregregy Község Önkormányzata	92
Magyarhertelend Község Önkormányzat	49106
Magyarszék Községi Önkormányzat	60544
Mánfa Község Önkormányzat	26333
Máza Községi Önkormányzat	1688
Mecsekpölöske Községi Önkormányzat	20313
Mekényes Község Önkormányzata	395
Nagyhajmás Község Önkormányzata	1
Pécsi Vízmű Zrt.	4947
Szalatnak Község Önkormányzat	436
Tarrós Község Önkormányzat	727
Tékes Község Önkormányzat	32
Vékény Községi Önkormányzat	22
<b>Összesen</b>	<b>200766</b>

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

Az eszközök megnevezése	2013. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%
Munkavállalókkal szembeni követelés	134	0,3	-24	-15,2
Követelések szállítókkal szemben	169	0,3	134	382,9
Adók, járulékok	3742	7,3	-2618	-41,2
Költségvetési kiut. igény	21383	41,6	21383	
Egyéb követelés	25999	50,6	25729	9529,3
<b>Összesen</b>	<b>51427</b>	<b>100,0</b>	<b>44604</b>	<b>653,7</b>

### 3. Kiegészítés az aktív időbeli elhatárolások értékéhez

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

Az eszközök megnevezése	2013. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolás	0	0,0	-1 135	-100,0
Költségek, ráf. aktív időbeli elh.	219	100,0	-232 650	-99,9
Halasztott ráfordítások		0,0	0	
<b>Aktív időbeli elhatárolás</b>	<b>219</b>	<b>100,0</b>	<b>-233 785</b>	<b>-99,9</b>

A költségek aktív időbeli elhatárolása az alábbi tételeket takarja:

Megnevezés	Ezer Ft
– Szaklapok, újságok előfizetési díja	32
– Programkövetés, egyéb	72
– Biztosítási díjak	115

### 4.) Kiegészítések a saját tőke alakulásához

A jegyzett tőke 219690 E Ft. A tárgyévi mérleg szerinti eredmény -66268 E Ft.

A saját tőke alakulását mérlegesoros részletezésben a következő táblázat adatai mutatják:

A források megnevezése	2013. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%
Jegyzett tőke	219 690	105,5	0	0,0
Jegyzett, de még be nem fiz. tőke	0	0,0	500	
Tőketartalék		0,0	0	
Eredménytartalék	54 904	26,4	20 005	57,3
Lekötött tartalék	0	0,0	-7 150	
Értékelési tartalék		0,0	0	
Mérleg szerinti eredmény	-66 268	-31,8	-79 123	-615,5
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>208 326</b>	<b>100</b>	<b>-65 768</b>	<b>-24,0</b>

A saját tőke 65768 EFt-tal csökkent. A változás a jegyzett tőke befizetésének 500 EFt, az eredménytartalék növekedésének (elmúlt év mérleg szerinti eredménye + feloldott lekötött tartalék) és a mérleg szerinti eredmény 79123 EFt-os csökkenésének köszönhető.

A vállalkozásnak továbbra sincs tőketartaléka.

Az eredménytartalék 20005 EFt-os növekedése az előző év mérleg szerinti eredményének (12855 EFt), valamint a feloldott fejlesztési tartaléknak (7 150 EFt) tudható be

A lekötött tartalék jogcím szerinti részletezése:

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Adatok EFt-ban
			Változás
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
Visszavásárolt tulajdonosi részesedés	0	0	0
Fejlesztési tartalék	7150	0	-7150
Egyéb lekötési jogcím	0	0	0
<b>Lekötött tartalék összesen</b>	<b>7150</b>	<b>0</b>	<b>-7150</b>

## 5.) Kiegészítés a céltartalékokhoz

Vállalkozásunk 2013. évi mérlegében 28 EFt céltartalékot képzett az alábbiak szerint:

- Magyarorszéki sportcsarnok garanciális javítási kötelezettségére 28 EFt

## 6.) Kiegészítés a kötelezettségek összegéhez

### a) Hosszú lejáratú kötelezettségek

2013. év végén a Komló-Víz Kft.-nek 1841 EFt hosszú lejáratú kötelezettsége volt.

2013. év során Erste Bank Hungary Nyrt. felmondta a 2006. év során a komlói kistérségi szennyvízberuházáshoz kapcsolódóan a Komló-Víz Kft.-vel 20 éves futamidőre kötött 280 millió forintos hitelszerződést. A felmondást a hitel szerződés mellékletét képező Bank hatályos Hitel-, Kölcsön-, Faktoring- és Bankgarancia Ügyletek Általános Szerződési Feltételeinek 12.2.7. pontjára hivatkozva tette meg.

2013. december 31-én a hitellel kapcsolatban fennálló tartozás 307326 EFt, mely átvezetésre került a rövid lejáratú hitelek közé.

A felmondott hitel kiváltásában egy új hitelszerződés alapján az Erste Bank Hungary Nyrt. és a Komló-Víz Kft. a 2013.dec.17-én elfogadott indikatív ajánlat szerint megállapodott.

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. 2013. december 31-én a kötelezettséggel kapcsolatban 348 EFt árfolyamveszteség került elszámolásra, így a fennálló tőke tartozás 5352 EFt, melyből a 2014. évi kötelezettség 3511 EFt



**b) Rövid lejáratú kötelezettségek**

Az eszközök megnevezése	2013. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%
Rövid lejáratú kölcsönök	3 511	1,1	276	8,5
Rövid lejáratú hitelek	307 326	95,5	278 310	959,2
Vevőktől kapott előleg		0,0	0	
Kötelezettségek áruszállításból	3 562	1,1	-32 115	-90,0
Rövid lej. köt. kapcs. váll. sz.		0,0	0	
Rövid lej. köt. egyéb rész. v. álló v. sz.	747	0,2	-3 707	-83,2
Egyéb kötelezettség	6 583	2,0	-64 923	-90,8
<b>Összesen</b>	<b>321 729</b>	<b>100</b>	<b>177 841</b>	<b>123,6</b>

Rövid lejáratú kötelezettségeink 2013. év végi összege 321729 E Ft, amely 177841 E Ft-tal magasabb az előző évi értéknél. A rövid lejáratú kölcsönök között a pénzügyi lízing, a rövid lejáratú hitelek között a felmondott hosszú lejáratú hitel 2014. évben esedékessé vált összege szerepel. A 2013. évi kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból értéke 3562 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
Kishajmás Község Önkormányzata	5
Kisvaszar Község Önkormányzata	22
Liget Község Önkormányzata	2
Tarrós Község Önkormányzata	1
Vékény Község Önkormányzata	8
Mecsekpölöske Község Önkormányzata	1
Nagyhajmás Község Önkormányzata	707
Mecsekpölöske	1
<b>Összesen</b>	<b>747</b>

Az egyéb kötelezettségek között az alábbi tételek találhatók:

Megnevezés	Érték (E Ft)
SZJA kötelezettség	332
Szociális hozzájárulási adó	460
Szakképzési hozzájárulás	29
TB járulékok	431
Munkabér	1161
Kötelezettség vevőkkel szemben	680
Vízdíj túlfizetések	310
Helyi adó	2893
Egyéb kötelezettség	287
<b>Összesen</b>	<b>6583</b>

## 7.) A passzív időbeli elhatárolások részletezése

A passzív időbeli elhatárolások összege 16546 EFt, 82,1%-kal alacsonyabb az előző évi értéknél.

A passzív időbeli elhatárolások összetételét az alábbi táblázat mutatja

A források megnevezése	2013. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolás		0,0	0	
Költségek, ráf. passzív időbeli elhat.	9 884	59,7	-51 206	-83,8
Halasztott bevételek	6 662	40,3	-24 570	-78,7
<b>Passzív időbeli elhatárolás</b>	<b>16 546</b>	<b>100,0</b>	<b>-75 776</b>	<b>-82,1</b>

A költségek passzív időbeli elhatárolása az alábbi tételeket tartalmazza:

Megnevezés	Érték (EFt)
Szakképzési hozzájárulás	104
Közműbérleti díj	443
Szociális hozzájárulási adó	1879
Béreköltség	6958
Ügyviteli költség	500
<b>Összesen</b>	<b>9884</b>

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

JCB kotrógéphez kapott 8320 EFt állami támogatásból a következő éveket érintő összeg, 6662 EFt.

### III. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

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

A Komló-Víz Kft. 2013. évi nettó árbevételének megoszlása tevékenységek szerint az alábbi:

Megnevezés	Nettó árbevétel EFt	Nettó árbev. aránya (%)
Ivóvízszolgáltatás	194819	35,51
Szennyvízszolgáltatás	144243	26,29
Megrendelők részére v. laboratóriumi vizsgálatok	64945	11,84
Egyéb vízgazdálkodási tevékenység	290	0,05
Megrendelők részére v. kút- és csat. vizsgálatok	117	0,02
Építési, kivitelezési munka	92395	16,84
Gépek eszközök bérbeadása	16876	3,08
Közvetített szolgáltatás	26886	4,90
Egyéb tevékenység	8125	1,47
<b>Összesen</b>	<b>548696</b>	<b>100,00</b>

Az értékesítés nettó árbevétele összegéből kapcsolt vállalkozással - Komló Város Önkormányzatával - szemben elszámolt érték 100893 EFt.

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

Költségnevek	adatok EFt-ban		
	2012	2013	Index (%)
Anyagköltség	253 466	118 963	46,9
Igénybe vett szolgáltatás	183 956	94 006	51,1
Egyéb szolgáltatás	33 043	24 014	72,7
Béreköltség	306 492	135 560	44,2
Személyi jellegű kifizetések	42 679	18 627	43,6
Bérráulékok	87 486	39 339	45,0
Értékcsökkenési leírás	41 712	33 284	79,8
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>948 834</b>	<b>463 793</b>	<b>48,9</b>

Az aktivált saját teljesítmény értéke 2013. évben 12982 EFt, melyből a saját előállítású felújítás 2991 EFt, a befejezetlen termelés állományváltozása -15973 EFt.

A saját előállítású felújítás tételei:

Megnevezés	Érték EFt
Komló szolgáltatás pihenőhely felújítás	1229
Komló III. emelet vizesblokk felújítás	1762
<b>Összesen</b>	<b>2991</b>

A befejezetlen állomány tételei:

Megnevezés	Érték E Ft
Komló, 2x300-as ivóvízvezeték kiváltása	1879
Komló vízválasztó 250-es acélvezeték kiváltása	201
Komló, Mecsekjános Fő. utca vezeték kiváltás	1137
Komló, Patak utca Rati Kft. ivóvíz-szennyvízvezeték kiváltás	398
Komló, Kórház szennyvízvezeték kiváltás	750
Mánfa, Szőlő utca gerincvezeték és bekötések cseréje	1097
Máza, szennyvíztelep korlát felújítása	229
<b>Összesen</b>	<b>5691</b>

## 2.) Az egyéb bevételek és ráfordítások részletesen

Megnevezés	Bevétel	Ráfordítás E Ft	Különbség
Értékesített, selejtezett, hiányzó immateriális javak, tárgyi eszközök	15815	10918	4897
Hitel veszteség, bírság, büntetés, kamat	8086	927	7159
Tárgyi eszközök terven felüli écs		66316	-66316
Adók, illetékek/támogatások (állam)	21383	50162	-28779
Adók, illetékek./tám. (önkorm/egyéb sz.)	400	11166	-10766
Céltartalék várható kötelezettségre	3242	28	3214
Követelések értékvesztése	12871	52056	-39185
Káresemény	860	502	358
Környezetterhelési díj		4027	-4027
Behajthatatlan követelés	1099	209	890
Behajtási eljárás díjának megtérülése	5299		5299
Készletek értékvesztése		3803	-3803
Egyéb	46	22	24
<b>Összesen</b>	<b>69101</b>	<b>200136</b>	<b>-131035</b>
Előző évi adat	63 433	139 921	-76 488

**A Komló-Víz Kft. 2013. 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 400 E Ft támogatást kaptunk.

A 2013. évi lakossági ivóvíz- és csatornaszolgáltatási támogatásra 22 település esetében pályáztak az ellátásért felelős önkormányzatok, mely alapján 21383 E Ft összeget ítéltek meg.

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

A pénzügyi műveletek 2013. évi eredménye -1119 E Ft-ot tesz ki. A bevételek között a pénzügyintézetektől származó kamat 837 E Ft, a ráfordítások között a kistérségi szennyvízberuházással kapcsolatos hitel kamata 782 E Ft, a pénzügyi lízingek kamata 478 E Ft és 696 E Ft árfolyamvesztés szerepel.

2013. évben 40619 E Ft 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	6624
– Állami támogatásból vásárolt eszköz értékcsökkenési leírásával arányos összeg	1207
– Közműfejlesztésből megvalósított beruházások értékcsökkenési leírásával arányos összeg	16738
– Elévülés miatti kivezetés	16050

A rendkívüli ráfordítás (358 E Ft) különféle szervezeteknek nyújtott támogatásokból tevődik össze.

#### 4.) A társasági adó

Megnevezés	Eredményt, illetve adót (E Ft)	
	Növelő	Csökkentő
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>-66268</b>	
<b>Eredményt módosító tételek összesen</b>	<b>151683</b>	<b>109464</b>
Ebből:		
Céltartalék	28	3242
Értékcsökkenési leírás (Szt, TAO,)	99599	93351
Értékvesztés	52056	12871
Nem realizált árfolyamkülönbözlet		
<b>Adó alap</b>	<b>-24049</b>	
<b>Társasági adó</b>	<b>0</b>	
<b>Adókedvezmény</b>	<b>0</b>	
<b>Társasági adó fizetési kötelezettség</b>	<b>0</b>	
<b>Adóellenőrzés, önellenőrzés</b>	<b>0</b>	
<b>Adó fizetési kötelezettség</b>	<b>0</b>	

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

## IV. Cash flow kimutatás

2013. évben a Komló-Víz Kft. pénzeszközállománya az előző évhez képest 55484 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	<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>	78 913	252 049
2	1	Adózás előtti eredmény ±	14 314	-66 268
3	2	Elszámolt amortizáció +	63 044	99 599
4	3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	73 831	52 056
5	4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	3 214	-3 214
6	5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	180	10 916
7	6	Szállítói kötelezettség változása ±	6 079	-32 115
8	7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-13 618	209 957
9	8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	4 587	-75 775
10	9	Vevőkövetelés változása ±	-85 070	-135 615
11	10	Forgóeszközök (vevőköv. és pénze. nélkül) változása ±	-2 168	-41 277
12	11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	15 979	233 785
13	12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-1 459	
14	13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
15	<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b>	-70 410	3 931
16	14	Befektetett eszközök beszerzése -	-70 410	3 931
17	15	Befektetett eszközök eladása +		
18	16	Kapott osztalék, részesedés +		
19	<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>	-44 733	-311 464
20	17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	100	500
21	18	Kötvény, hitelvisz. megtest. értékp. kibocs. bevétele +		
22	19	Hitel és kölcsön felvétele (átértékelési különbözet is)+	-31 190	844
23	20	Hosszú lej.ny. kölcs. és elh.bankb.törl., megsz., bev. +		
24	21	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
25	22	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -		
26	23	Kötvény és hitelv.megtestesítő értékp. visszafizetése -		
27	24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-13 643	-312 808
28	25	Hosszú lej.nyújtott kölcsönök és elh. bankbetétek -		
29	26	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
30	27	Alapítókkal sz., illetve egyéb hosszú lej.köt.változása ±		
31	<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	-36 230	-55 484

## V. Egyéb tájékoztatás

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

A Kft. működését ellenőrző Felügyelő Bizottság tagjainak száma 2013. évben 3 fő volt, részükre 1884 EFt tiszteletdíj került kifizetésre, melyen kívül más járandóságban nem részesültek.

A vállalatvezetés részére 2013. évben az alábbi juttatások történtek:

Megnevezés	EFt
– Bérköltség	20321
– Egyéb költség	432

2013. 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	34	62901	4709
Szellemi	26	83743	3974
Teljes munkaidősök	60	146644	8683
Részmunkaidősök	2	3196	427
<b>Összesen</b>	<b>62</b>	<b>149840</b>	<b>9110</b>

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 (EFt)	Táppénz hozzájárulás (EFt)	TGYÁS és GYED (EFt)
Fizikai állomány	180	27	
Szellemi	83	25	947
Teljes munkaidősök	263	52	947
Részmunkaidősök	0	0	0
<b>Összesen</b>	<b>263</b>	<b>52</b>	<b>947</b>

Polgárvédelmi feladatok ellátására megbízást kötött a Komló-Víz Kft., melyre 100 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	60	0
Olajos iszap	02	0	0	0
Használt akkumulátor	01	0	0	0
Labor vegyszer	02	0	12	0
Olajos föld	02	0	0	0
Elem	02	0	30	0
Irodatechnikai hulladék	02	0	16	0
Fénycső	02	0	0	0
Vesz. anyaggal szenny. abszorbensek	02	0	12	0
Vesz. anyaggal szenny. szűrő	02	0	20	0
Vesz. anyaggal szenny. csomagoló	02	0	57	0
Olajos homok	02	0	0	0
Kondenzátor	01	0	0	0



#### 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 a MUSITZ Kft. (7635 Pécs, Kisszkókó dűlő 24. égj. 02-09-066879) hajtja végre, melyért 2013. 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
Adószám:	11543637-2-02
Statisztikai számjele:	11543637-7120-113- 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.