

2014. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Mohács, 2015. március 31.

Vállalkozás képviselője

1. Általános rész

1.1 A vállalkozás bemutatása

Működési forma: Korlátolt felelősségű gazdasági társaság.

A cég elnevezése: MOHÁCS-VÍZ Korlátolt Felelősségű Társaság.

A MOHÁCS-VÍZ Kft-t Mohács Város víziközmű vagyonának működtetésére alapította a Mohácsi Városgazdálkodási és Vagyonkezelő Kft. (jelenlegi cégneve Mohácsi Városgazdálkodási és Révhajózási Kft.), a Baranya Megyei Vízmű Vállalat végelszámolással történő megszüntetésével a víziközmű vagyon települési önkormányzatoknak való átadását követően.

1997. január 21-én végelszámolással megszűnő Baranya Megyei Vízmű Vállalat vagyonát törvényi előírás alapján felosztották a települések önkormányzatai között. Mohács Város a felosztásból rá jutó részt a Mohácsi Városgazdálkodási és Vagyonkezelő Kft. (az önkormányzat egyszemélyes társasága) tőketartalékába helyezte. A víziközmű vagyon működtetésére a Mohácsi Városgazdálkodási és Vagyonkezelő Kft. egyszemélyes társaságot alapított MOHÁCS-VÍZ Kft. cégnévvel, mely 1996. október 24. napján alakult határozatlan időre.

2014. december 31-én a MOHÁCS-VÍZ Kft. tulajdonosai közül Mohács Város Önkormányzata rendelkezik a legnagyobb üzletrésszel, tulajdoni hányada 61,18 %.

2014. július 28-án a társaság taggyűlése 28/2014 (07.28) számú taggyűlési határozatával úgy döntött, hogy 2015. január 1-jével beolvad a Baranya-Víz Zrt-be.

A Kft. tevékenységei:

Víziközmű-szolgáltatás (engedélyköteles tevékenységek):

- a közműves ivóvízellátás az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással
- a közműves szennyvízelvezetés és -tisztítás, egyesített rendszer esetén a csapadékvíz-elvezetést is ideértve

Másodlagos tevékenység:

a számviteli szétválasztás szempontjából a másodlagos tevékenységek közé sorolandó a víziközmű-szolgáltató víziközmű-szolgáltatás körébe nem tartozó összes tevékenysége, elsősorban mélyépítés, építési kivitelezés, stb.

A vállalat székhelye: 7700 Mohács, Budapesti országút 1.

Telephelyei: 7800 Siklós, Gordisai u. 2.

7300 Komló, Kossuth Lajos u. 9.

Aláírássra jogosult neve: Csollák István

A Kft. az önkormányzatok tulajdonában lévő közművagyon Üzemeltetési Szerződések alapján működteti.

A MOHÁCS-VÍZ Kft. üzemeltetési területe 2013. évben jelentősen változott. A meglévő 14 település mellé 2013. június 1. napjától a korábban Komló-Víz Kft. által üzemeltetett 23 település, valamint a Tenkesvíz Kft. által üzemeltetett 57 település csatlakozott. 2013. december 1. napjától a Pécsi Vízmű Zrt. települései közül 6 település bízta meg üzemeltetetéssel a Mohács Víz Kft-t., így év végére az üzemeltetett települések száma 100-ra változott. 2014-ben a társaság működési területe nem változott.

A beszámoló mérlegében és eredménykimutatásában szereplő előző évi és tárgyévi adatok jelentős eltérését a bemutatott szervezeti változások okozzák.

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

MEGNEVEZÉS	Előzőév	Tárgyév	Változás	
			E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele	1 498 501	1 924 171	425 670	28,41
Üzleti tevékenység eredménye	6 985	-71 123	-78 108	
Szokásos vállalkozási eredmény	-2 148	-79 041	-76 893	
Saját tőke	105 498	27 033	-78 465	-74,38
Ebből jegyzett tőke	78 670	78 670	0	0,00
Mérleg szerinti eredmény	834	-78 465	-79 299	

Az értékesítés nettó árbevétele 425.670 E Ft-tal haladta meg az előző évi értéket. Az üzemeltetési terület bővülésének köszönhetően a szolgáltatott vízből, illetve az elvezetett szennyvízből származó nettó árbevétel + 447.894 E Ft-tal növekedett, az építési kivitelezési munkából illetve az egyéb nettó árbevétel 22.224 E Ft-tal csökkent. Az üzleti tevékenység eredménye -71.123 E Ft veszteség, mely az előző évhez képest 78.108 E Ft-tal alacsonyabb. A szokásos vállalkozási eredményt a pénzügyi műveletek vesztesége tovább növeli. A mérleg szerinti eredményből adódóan a saját tőke 79.299 E Ft-tal csökkent.

2. A számviteli politika meghatározó elemei

A számviteli politika – a számviteli törvényben megfogalmazott alapelvekre és értékelési előírásokra épülve - a számviteli törvény előírásainak végrehajtásához szükséges módszerek és eljárások összessége, amely a **MOHÁCS-VÍZ Kft adottságainak, körülményeinek** leginkább megfelelő rendszer kialakítását alapozza meg.

A számviteli politika **célja**, hogy a társaságnál olyan számviteli rendszer funkcionáljon, amelynek alapján megbízható és valós információt tartalmazó éves beszámoló állítható össze, és amely számviteli rendszer egyidejűleg a vezetői döntések számára is alkalmas információs bázisul szolgálhat.

A társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és annak módosításai alapján meghatározta számviteli politikáját, továbbá annak részeként, de önálló szabályzatban foglalta össze:

- az eszközök és források leltározási,
- az eszközök és források értékelési,

- a pénzkezelési, továbbá
- az önköltség számítási valamint
- a számviteli szétválasztás szabályzatait.

a) Az eszközök minősítésének, besorolásának, átsorolásának kritériumai

Az eszközök besorolása a társaságnál betöltött szerepük, rendeltetésük, várható használatuk alapján történik. Ennek megfelelően a társaság céljait tartósan, egy éven túl szolgáló eszközök a **befektetett eszközök**, az egy éven belül elhasználódó, vagy értékesítésre kerülő eszközöket a **forgóeszközök** közé tartoznak.

Az adott eszköz besorolásáról annak a szervezeti egységnek a vezetője dönt, aki beszerezte ill. a beszerzést kezdeményezte.

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 MOHÁCS-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 2. számú melléklete alapján **összköltség eljárással "A" változat** szerint készíti eredmény kimutatását.

A vállalkozás a számviteli törvény 1. és 2. számú mellékletében megadott tételeket **nem tagolja tovább**, új tételt nem vesz fel. A mérleg és eredménykimutatás összeállítása során a MOHÁCS-VÍZ Kft. a Számviteli Törvényben meghatározott alapelveket követi, a kiegészítő melléklet összeállításánál a valódiság, világosság és lényegesség elvét tartja elsődlegesnek.

A mérleg fordulónapja: 2014. december 31.

A mérlegkészítés napja: 2015. február 28.

d) Az alapítás-át szervezés költségeinek aktiválása

A MOHÁCS-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 **várhatóan realizálható érték** alapján határozza meg. Amennyiben a használat során az eszköznél felújítást, bővítést, rendeltetésváltozást hajtanak végre, a maradványértéket felül kell vizsgálni, és szükség szerint megváltoztatni.

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 üzembe helyezést és a maradványérték számítását hitelt érdemlő módon dokumentálja.

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

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

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

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

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

Terven felüli értékcsökkenés és annak visszairása

Terven felüli 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, szennyvízelvezetés és -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 MOHÁCS-VÍZ Kft nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

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

A MOHÁCS-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**, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

A mérlegfordulónapi értékeléskor

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

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

- amennyiben veszteség, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell árfolyamveszteségként elszámolni,
- amennyiben nyereség, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei közötti kell árfolyamnyereségként 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 kötelezettségekre, 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.

Ide tartoznak az olyan várható költségek is, amelyek a támogatások nem elfogadott felhasználása miatti visszafizetési kötelezettség miatt merülhetnek fel.

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

A bekerülési érték meghatározása Az eszközök és források értékelési szabályzata szerint történik.

j) Készletek elszámolásának és értékelésének módjai

A vállalkozás a készletekről évközben folyamatos analitikus nyilvántartást vezet.

Az év közben beszerezett 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 költségen történik. A közvetlen költség 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 eredmény kimutatását összköltség 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.

I) A számviteli szétválasztás

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. §-a, valamint a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) kormányrendelet 91-94. §-a rendelkezik a számviteli szétválasztás szabályairól, mely szerint a több víziközmű-szolgáltatási ágazati tevékenységet végző víziközmű-szolgáltató az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást köteles vezetni, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, a diszkriminációmentességet, továbbá kizárja a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást.

A tevékenységek szétválasztásának alapelvei:

- **teljeskörűség elve:** a tevékenységek számviteli szétválasztása során – közvetlen hozzárendelés vagy valamilyen felosztási módszer alapján – minden eszköz, forrás, bevétel és ráfordítás felosztásra kerül a vállalkozás tevékenységei között,
- **áttekinthetőség és egyszerűség elve:** a tevékenységek szétválasztása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, lehetőleg egyszerű és átlátható szabályok szerint, nyomon követhető módon történjen,
- **állandóság elve:** a számviteli szétválasztás során alkalmazott szabályrendszer megváltoztatására csak a Hivatal előzetes tájékoztatása mellett van lehetőség; a szabályrendszer megváltoztatását a víziközmű-szolgáltató számviteli szabályzatában rögzíteni kell, és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében is be kell mutatni.

A működési engedéllyel rendelkező víziközmű-szolgáltatónak az éves beszámoló kiegészítő mellékletének részét képező tevékenységi beszámolóban – az általa végzett tevékenységeknek megfelelően – elkülönítve kell bemutatnia:

- a közműves ivóvízellátási tevékenységét, az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással,
- a közműves szennyvízelvezetés és –tisztítási tevékenységét, ide értve az egyesített rendszerű csapadékvíz-elvezetést is,
- az a) és b) tevékenységek körébe nem tartozó minden egyéb tevékenységeit (másodlagos tevékenységek) összevontan.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény a víziközmű-szolgáltatási ágazati tevékenységek tekintetében csak az a) és b) pont szerinti tevékenység megbontását írja elő, ebből következően a kapcsolódó tevékenységek (ivóvíz-átadás, szennyvíz-átvétel) adatai beépülnek az adott szolgáltatási ágazat tevékenységi mérlegébe, eredménykimutatásába.

A mérleg és az eredménykimutatás ágazati szétválasztásánál másodlagos tevékenységnek tekintendő azoknak a tevékenységeknek a külső megrendelésre végzett része is, amelyek alapvetően az engedélyköteles tevékenység(ek) érdekében szükségesek, de a szabad kapacitások terhére értékesítés is történik, pl. laboratóriumi vizsgálatok, vízveszteség elemzés, kamerás csatornavizsgálat, nyomvonal vizsgálat stb.

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 E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Előzőév	Tárgyév	Változás	
			Összeg	%
A. Befektetett eszközök	109 235	189 016	79 781	73,04
B. Forgóeszközök	618 123	801 306	183 183	29,64
C. Aktív időbeli elhatárolások	804	677	-127	-15,80
Eszközök összesen	728 162	990 999	262 837	36,10

Az eszközök közül növekedtek a befektetett eszközök, a forgóeszközök, míg az aktív időbeli elhatárolások csökkentek.

b) Források összetételének alakulása

adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Előzőév	Tárgyév	Változás	
			Összeg	%
D. Saját tőke	105 498	27 033	-78 465	-74,38
E. Céltartalékok	0	11 907	11 907	
F. Kötelezettségek	539 915	640 835	100 920	18,69
G. Passzív időbeli elhatárolások	82 749	311 224	228 475	276,11
Források összesen	728 162	990 999	262 837	36,10

A mérleg forrásoldalán a rövid lejáratú kötelezettségek növekedtek a legnagyobb összegben.

c) Eredmény alakulása

adatok E Ft-ban

A tétel (sor) megnevezése	Tárgyév	Változás az előző évhez	
		Javulás	Romlás
		Összeg	
A. Üzemi tevékenység eredménye	-71 123		78 108
B. Pénzügyi műveletek eredménye	-7 918	1 215	
C. Szokásos vállalkozási eredmény	-79 041		76 893
D. Rendkívüli eredmény	576		4 359
E. Adózás előtti eredmény	-78 465		81 252
F. Adózott eredmény	-78 465		79 299
G. Mérleg szerinti eredmény	-78 465		79 299

2014. évet a MOHÁCS-VÍZ Kft. a rendkívüli eredménye kivételével negatív eredménnyel zárta. A mérleg szerinti eredménye 79.299 E Ft-tal maradt el az előző évi értéktől.

d.) A Kft. vagyoni, pénzügyi helyzetének, jövedelmezőségének bemutatása a kiemelt mutatószámokkal

1. A vagyoni helyzet mutatói

A mutatók az eszközök illetve források összetételét vizsgálják 2013-2014. év vonatkozásában, bemutatva ezzel az eszköz- és forrásszerkezet változásait.

Mutató megnevezése	Számítás	2013.	2014.
Befektetett eszközök aránya	$100 \cdot \text{Befektetett eszközök} / \text{Mérleg főösszeg}$	15,00%	19,07%
Forgóeszközök aránya	$100 \cdot \text{Forgóeszközök} / \text{Mérleg főösszeg}$	84,89%	80,86%
Tárgyi eszközök aránya	$100 \cdot \text{Tárgyi eszközök} / \text{Mérleg főösszeg}$	11,97%	16,52%
Készletek aránya	$100 \cdot \text{Készletek} / \text{Forgóeszközök}$	7,33%	6,01%
Követelések aránya	$100 \cdot \text{Készletek} / \text{Forgóeszközök}$	173,58%	163,49%
Tőkeellátottság	$100 \cdot \text{Saját tőke} / \text{Mérleg főösszeg}$	14,49%	2,73%
Saját tőke/jegyzett tőke arány	$100 \cdot \text{Saját tőke} / \text{Jegyzett tőke}$	134,10%	34,36%
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény	$100 \cdot \text{Mérleg szerinti eredmény} / \text{Saját tőke}$	0,79%	-290,26%

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	2013.	2014.
Likviditási mutató I. (Rövid távú likviditás)	$\text{Forgóeszközök} / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}$	128,80%	138,52%
Likviditási mutató II. (likviditási gyorsráta)	$(\text{Forgóeszközök} - \text{készletek}) / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}$	119,35%	130,20%
Készpénz likviditási mutató	$\text{Pénzeszközök} / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}$	12,67%	20,79%

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	2013.	2014.
Árbevétel arányos üzemi eredmény	$100 \cdot \frac{\text{Üzemi eredmény}}{(\text{Értékesítés nettó árbevétele} + \text{egyéb bevételek})}$	0,45%	-3,50%
Árbevétel arányos szokásos vállalkozási eredmény	$100 \cdot \frac{\text{Szokásos váll. eredm.}}{(\text{Értékesítés nettó árbevétele} + \text{egyéb bevételek} + \text{pénzügyi műveletek bevétele})}$	-0,14%	-3,89%
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény	$100 \cdot \frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{(\text{Értékesítés nettó árbevétele} + \text{egyéb bev.} + \text{pénz.műv.bev.} + \text{rendkívüli bev.})}$	0,18%	-3,57%
Tőke (vagyon) arányos jövedelmezőség 1	$100 \cdot \frac{\text{Szokásos vállalkozási eredm.}}{\text{Saját tőke}}$	-2,04%	-292,39%
Tőke (vagyon) arányos jövedelmezőség 2	$100 \cdot \frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	2,64%	-290,26%
Tőke (vagyon) arányos jövedelmezőség 3	$100 \cdot \frac{\text{Mérleg szerinti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	0,79%	-290,26%
Bérarányos jövedelmezőség	$100 \cdot \frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Bérek költség}}$	1,74%	-12,08%
Eszközarányos jövedel-mezősségi mutató 1	$\frac{\text{Üzemi eredmény}}{(\text{Immateriális javak} + \text{tárgyi eszközök})}$	6,39%	-37,63%
Eszközarányos jövedel-mezősségi mutató 2	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{(\text{Befektetett eszközök} + \text{készletek})}$	1,80%	-33,09%

I. A mérleghez kapcsolódó információk (specifikus rész)

1.) Kiegészítések a befektetett eszközökhöz

A befektetett eszközök változásának összevont bemutatása

Az eszközök megnevezése	2014. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%
a	b	c	d	e
I. Immateriális javak	25.300	13,38	3.195	14,45
II. Tárgyi eszközök	163.716	86,62	76.586	87,90
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0
A Befektetett eszközök	189.016	100,0	79.781	73,04

A befektetett eszközök állománya az előző évhez képest 73,04 %-kal emelkedett.

d) A befektetett eszközök számviteli politikai vonatkozásairól

- Az immateriális javak értéke a mérlegbe az analitikus nyilvántartásokból került, mert e nyilvántartásokat a MOHÁCS-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, 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.

e) Az immateriális javak és tárgyi eszközök alakulása (E Ft)

<i>Immateriális javak</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Écs Tsz</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	28.622	6.517	22.105
Növekedés (+)	7.158	3.963	3.195
Korrekción +	0	0	0
Előlegek	0	0	0
Záró állomány	35.780	10.480	25.300

<i>Ingtatlanok</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Écs Tsz</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	45.930	1.875	44.055
Növekedés (+)	76.912	1.629	75.283
Korrekción (+)	0	0	0
Záró állomány	122.842	3.504	119.338

<i>Műszaki berendezések, gépek, járművek</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Écs Tsz</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	148.160	107.524	40.636
Növekedés (+)	7.634	8.081	-447
Átvezetés	0	0	0
Korrekció (+)	0	0	0
Záró állomány	155.794	115.605	40.189

<i>Egyéb berendezések, felszerelések</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Écs Tsz</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	27.400	25.563	1.837
Növekedés (+)	2.285	1.104	1.181
Átvezetés (-)			
Korrekció (-)			
Záró állomány	29.685	26.667	3.018

Immateriális javak beszerzése, beruházások, felújítás

<i>Beruházások, felújítások</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Écs Tsz</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	602	0	602
Növekedés (+)	94.558	0	94.558
Aktiválás (-)	93.989	0	93.989
Átsorolás (-)	0	0	0
Záró állomány	1.171	0	1.171

f) Az értékcsökkenési leírás

A 100 000 Ft egyedi beszerzési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök esetében az aktiválással egyidejűleg számolja el a MOHÁCS-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.

A MOHÁCS-VÍZ Kft. befektetett eszközeinek könyv szerinti értéke megfelel a számviteli politikában leírt értékelésnek. 2014-ben terven felüli értékcsökkenés nem került elszámolásra.

Értécsökkenési leírás a számviteli és a társasági adó törvény összevetésében

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

Megnevezés		Számviteli törvény szerinti	Társasági adótörvény szerinti
		Értécsökkenési leírás (EFt)	
Immateriális javak		3.969	3.969
ebből:	Vagyoni értékű jogok	864	864
	Szellemi termékek	3.105	3.105
Tárgyi eszközök		11.052	11.052
ebből:	Ingatlanok	1.628	1.628
	Műszaki ber. jármű	8.228	8.228
	Egyéb ber. jármű	1.196	1.196
	Beruházások	0	0
Összesen		15.021	15.021

A vállalkozás (számviteli törvényben biztosított) amortizáció elszámolási gyakorlata 2014. évben megfelelt a társasági adótörvény szerinti mértékeknek. A társasági adó kiszámítása során az adóalapot a számviteli ill. társasági adóbeli értécsökkenési leírás különbözete az egyezőség következtében nem befolyásolta.

2.) Kiegészítés a forgóeszközök értékéhez

Az eszközök megnevezése	2014. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
I. Készletek	48 119	6,0	2 797	6,2
II. Követelések	629 804	78,6	120 897	23,8
III. Értékpapírok	3 100	0,4	0	0,0
IV. Pénzeszközök	120 283	15,0	59 489	97,9
Forgóeszközök összesen	801 306	100	183 183	29,6

g) Kiegészítés a készletek értékéhez

Az eszközök megnevezése	2014. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Nyers és alapanyagok	23 641	49,1	5 321	29,0
Egyéb anyagok	3 718	7,7	-645	-14,8
Befejezetlen és félkész termék	12 520	26,0	216	1,8
Közvetített szolgáltatás	8 232	17,1	-2 095	
Betétdíjas göngyöleg	8	0	0	0,0
Összesen	48 119	100	2 797	6,2

A 2014-ben az áruk között kimutatott közvetített szolgáltatások olyan munkához kapcsolódnak, melyek 2014. 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	2014. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Követelések áruszállításból	530 005	84,2	105 352	24,8
Köv. kapcsolt vállalkozással szemben	87	0,0	-50 263	-99,8
Köv. egyéb rész. visz. álló váll. szemben	13 202	2,1	-6 773	-33,9
Egyéb követelések	86 510	14	72 581	521,1
Összesen	62 904	100	120 897	23,8

A követelésekhez a következő megjegyzések fűződnek:

- A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik, vagyis egy éven túli.
- A képzendő értékvesztés módszertana: egy éven belüli követelésnél egyedi vizsgálat alapján, 1 éven túli követelésnél 30%, a 731 napon túli követelésekre 50% értékvesztést kell elszámolni.
- A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározható. Az értékvesztés százalékos értékének meghatározásáról a társaság cégvezetője dönt.
- Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a követelés eredeti nyilvántartásba vételi értékét.
- Kiemelésre került a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés, valamint az egyéb részesedési viszonyban állókkal szembeni követelés. A MOHÁCS-VÍZ Kft. esetében kapcsolt vállalkozásnak a Mohács Város Önkormányzata, a többi tulajdonos egyéb részesedési viszonyban állónak tekinthető.

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

adatok Eft-ban

Az eszközök megnevezése	2013. XII. 31-én		2014. XII. 31-én	
	Követelés	Értékvesztés	Követelés	Értékvesztés
Követelések áruszállításból	442.767	18.114	554.858	24.853
Köv. kapcs. váll. szemben	50.350	0	87	0
Köv. egyéb rész. v. álló v. sz.	19.975	0	13.202	0
Összesen	513.092	18.114	568.147	24.853

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó követelések (vevők) összege 568147 Eft, mind teljes értékűnek minősített.

A követelések kapcsolt vállalkozással szemben értékének összetétele az alábbi.

Megnevezés	Összeg Eft
Mohács Város Önkormányzata	87
Összesen	87

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

Megnevezés	Összeg Eft
Adorjás Község Önkormányzata	8
Ág Község Önkormányzata	215
Alsómocsolád Község Önkormányzata	40
Babarczölös Község Önkormányzata	4
Baranyahidvég Község Önkormányzata	32
Baranyajenő Község Önkormányzata	20
Beremend Nagyközség Önkormányzata közös képviselő	580
Bezedek Község Önkormányzata	5
Bikal Község Önkormányzata	2149
Bisse Község Önkormányzata	4
Bodolyabér Község Önkormányzata	8
Bogádmindszent Község Önkormányzata	514
Bosta Község Önkormányzata	1
Cún Község Önkormányzata	7
Csarnóta Község Önkormányzata	2
Diósviszló Község Önkormányzata	58
Drávacsehi Község Önkormányzata	14
Drávacsepely Község Önkormányzata	1
Dravapalkonya Község Önkormányzata	1
Dravapiski Község Önkormányzata	41
Drávaszabolcs Község Önkormányzata	9
Drávaszerdahely Község Önkormányzata	4
Egyházaskozár Község Önkormányzata	2469
Erdősmárok Község Önkormányzata	16
Fazekasboda Község Önkormányzata	14
Garé Község Önkormányzata	2

Gerényes Község Önkormányzata	20
Geresdlak Község Önkormányzata	598
Gordisa Község Önkormányzata	4
Görcsönydoboka Község Önkormányzata	43
Harkány Város Önkormányzata közös képviselő	1611
Hegyszentmárton Község Önkormányzata	91
Himesháza Község Önkormányzata	190
Homorúd Község Önkormányzata	41
Illocska Község Önkormányzata	114
Ipacsfa Község Önkormányzata	5
Ivándárda Község Önkormányzata	37
Kárász Község Önkormányzata	84
Kásád Község Önkormányzata	6
Kémes Község Önkormányzata	718
Kisdér Község Önkormányzata	4
Kishajmás Község Önkormányzata	10
Kisharsány Község Önkormányzata	32
Kistapolca Község Önkormányzata	10
Kistótfalu Község Önkormányzata	3
Kisvaszar Község Önkormányzata	158
Kisszentmárton Község Önkormányzata	194
Komló Város Önkormányzata közös képviselő	638
Körös Község Önkormányzata	9
Kovácsida Község Önkormányzata	1
Köblény Község Önkormányzata	6
Kölked Község Önkormányzata	18
Lánycsók Község Önkormányzata	686
Lapáncsa Község Önkormányzata	89
Liget Község Önkormányzata	52
Lippó Község Önkormányzata	25
Liptód Község Önkormányzata	9
Magyarbóly Község Önkormányzata	374
Magyaregregy Község Önkormányzata	20
Magyarhertelend Község Önkormányzata	116
Magyarszék Község Önkormányzata	7
Mánfa Község Önkormányzata	11
Márfa Község Önkormányzata	5
Márok Község Önkormányzata	9
Matty Község Önkormányzata	482
Máza Község Önkormányzata	49
Mecsekpölöske Község Önkormányzata	40
Nagyharsány Község Önkormányzata	172
Nagytótfalu Község Önkormányzata	15
Ócsárd Község Önkormányzata	7
Ózdfalu Község Önkormányzata	40
Rádfalva Község Önkormányzata	4
Regenye Község Önkormányzata	5
Sámod Község Önkormányzata	26
Sárok Község Önkormányzata	12
Siklósbodony Község Önkormányzata	6
Szaporca Község Önkormányzata	2
Szava Község Önkormányzata	11
Szilvás Község Önkormányzata	3

Szőke Község Önkormányzata	5
Szür Község Önkormányzata	2
Tésenfa Község Önkormányzata	3
Töttös Község Önkormányzata	19
Újpetre Község Önkormányzata	21
Vokány Község Önkormányzata	12
Összesen:	13 202

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

Megnevezés	Összeg EFt
Adott előleg	2.978
Munkavállalókkal szembeni követelés	374
Kifizetőhelyi ellátás igény	890
Lakossági víz és csatornadíj támogatás	6.507
KEOP támogatási igény	70.864
Vásárolt belföldi követelések	3.468
Egyéb	1.429
Összesen	86.510

3. Kiegészítés az aktív időbeli elhatárolások értékéhez

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

Az eszközök megnevezése	2014. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolás	0	0,0	0	0
Költségek, ráf. aktív időbeli elh.	677	100,0	-127	-15,8
Halasztott ráfordítások	0	0,0	0	0
Aktív időbeli elhatárolás	677	100,0	-127	-15,8

A költségek aktív időbeli elhatárolása az alábbi tételeket takarja:

Megnevezés	Ezer Ft
– Biztosítási díjak	544
– Postafiók bérlet	43
– Folyóirat előfizetés	28
– Üzemanyag költség	59
– Egyéb	3

4.) Kiegészítések a saját tőke alakulásához

A jegyzett tőke 78.670 EFt. A tárgyévi mérleg szerinti eredmény -78.465 EFt.

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

A források megnevezése	2014. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Jegyzett tőke	78 670	291,0	0	0,0
Jegyzett, de még be nem fiz. tőke		0,0	0	
Tőketartalék		0,0	0	
Eredménytartalék	23 728	88	834	3,6
Lekötött tartalék	3 100	11,5	0	
Értékelési tartalék		0,0	0	
Mérleg szerinti eredmény	-78 465	-290,3	-79 299	
Saját tőke összesen	27 033	100,0	-78 465	-74,4

A saját tőke 78.465 EFt-tal csökkent, mely a mérleg szerinti eredménynek köszönhető.

A vállalkozásnak továbbra sincs tőketartaléka.

Az eredménytartalék 834 EFt-os növekedése az előző év mérleg szerinti eredményének 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	0	0	0
Visszavásárolt saját üzletrész könyv szerinti értéke	3.100	3.100	0
Lekötött tartalék összesen	3100	3.100	0

5.) Kiegészítés a céltartalékokhoz

Vállalkozásunk 2014. évi mérlegében 11.907 EFt céltartalékot képzett a Komló-Víz Kft.- től bérelt JCB kotrógépre, mely 2014. október hónapban bekövetkezett baleset következtében megsemmisült.

6.) Kiegészítés a hátrasorolt kötelezettségek összegéhez

A hátrasorolt kötelezettségek összege 4.714 EFt. Komló Város Önkormányzata és Harkány Város Önkormányzata a Mohács-Víz Kft. BARANYA-VÍZ Zrt.-be történő beolvadás okán 3.694 EFt illetve 1.020 EFt pótbefizetést hajtott végre.

7.) Kiegészítés a kötelezettségek összegéhez

a) Hosszú lejáratú kötelezettségek

Vállalkozás 2014. évi mérlegében 57.650 EFt beruházási hitel szerepel.

A MOHÁCS-VÍZ Kft. 2012. június 15-én 12/14200031 szerződésszámon az MFB Vállalkozásfinanszírozási Program 7.3. Műszaki-technológiai háttér fejlesztése finanszírozása program keretében, a MFB Zrt. által biztosított forrásból 60.000 EFt kölcsönt vett fel a Mohács belterület 15. hrsz alatti irodaház megvásárlására és felújítására valamint a Jenyei völgy 14-es kút technológia megvásárlása céljára. A kölcsön lejáratára 2027. március 31., kamata változó (3 hónapos EURIBOR mint alapkamat és kamatfelár) mely a szerződés aláírásakor 6,487 % volt. A kölcsön biztosítékaul az ingatlanra alapított 85.000 eFt értékű keretbiztosítéki jelzálogjog, 50.000 eFt értékű vagyont terhelő keretbiztosítéki jelzálogjog valamint a Mohács Város Önkormányzata által nyújtott egyszerű sortartó kezesség szolgál. A kedvezményes kamatozású kölcsön D csekély összegű támogatástartalma a nyújtás időpontjában 23.613,53 EUR 7.092.797,- Ft . A kölcsön összegének törlesztésére a 28 hónap türelmi idő áll lejárt, a 2014. évi törlesztés 2.350 EFt volt.

b) Rövid lejáratú kötelezettségek

Az eszközök megnevezése	2014 XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Rövid lejáratú kölcsönök	5.000	0,9	-46.753	-90,3
Rövid lejáratú hitelek	24.854	4,3	0	0,0
Kötelezettségek áruszállításból	215.825	37,3	98.255	83,6
Rövid lej. köt. kaps. váll. sz.	53.409	9,2	-12.783	-19,3
Rövid lej. köt. egyéb rész. v. álló v. sz.	67.779	11,7	-2.940	-4,2
Egyéb kötelezettség	211.604	36,6	62.777	42,2
Összesen	578.471	100,0	98.556	20,5

Rövid lejáratú kötelezettségeink 2014. év végi összege 578.471 EFt, amely 98.556 EFt-tal magasabb az előző évi értéknél. A 2014. évi kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból értéke 215.825 EFt. A MOHÁCS-VÍZ Kft. nyilvántartásában nem szerepel zálogjoggal terhelt kötelezettség.

Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben :

Megnevezés	Összeg EFt
Mohács Város Önkormányzata	53.409
Összesen	53.409

Az egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	Összeg EFt
Adorjás Község Önkormányzata	415
Ág Község Önkormányzata	115
Alsómocsolád Község Önkormányzata	329
Babarczölös Község Önkormányzata	190
Baranyahidvég Község Önkormányzata	458
Baranyajenő Község Önkormányzata	182
Beremend Nagyközség Önkormányzata közös képviselő	9.540
Bezedek Község Önkormányzata	111
Bisse Község Önkormányzata	142
Bosta Község Önkormányzata	204
Cún Község Önkormányzata	157
Csarnóta Község Önkormányzata	252
Diósviszló Község Önkormányzata	223
Drávacsehi Község Önkormányzata	197
Drávacsepely Község Önkormányzata	106
Dráwapalkonya Község Önkormányzata	92
Dráwapiski Község Önkormányzata	32
Drávaszabolcs Község Önkormányzata	951
Drávaszerdahely Község Önkormányzata	307
Garé Község Önkormányzata	453
Gerényes Község Önkormányzata	123
Gordisa Község Önkormányzata	451
Harkány Város Önkormányzata közös képviselő	31.327
Ipacsfa Község Önkormányzata	113
Kárász Község Önkormányzata	212
Kásád Község Önkormányzata	501
Kisdér Község Önkormányzata	81
Kishajmás Község Önkormányzata	146
Kisharsány Község Önkormányzata	989
Kistapolca Község Önkormányzata	109
Kistótfalu Község Önkormányzata	186
Kisvaszar Község Önkormányzata	152
Kisszentmárton Község Önkormányzata	237
Komló Város Önkormányzata közös képviselő	5.367
Kórós Község Önkormányzata	190
Kovácsbuda Község Önkormányzata	126
Köblény Község Önkormányzata	202
Lippó Község Önkormányzata	482
Magyaregregy Község Önkormányzata	394
Márfa Község Önkormányzata	218
Márok Község Önkormányzata	370
Máza Község Önkormányzata	1.344
Mekényes Község Önkormányzata	223
Nagyhajmás Község Önkormányzata	520

Nagyharsány Község Önkormányzata	2.472
Nagyotótfalu Község Önkormányzata	189
Ócsárd Község Önkormányzata	89
Rádfalva Község Önkormányzata	346
Regenye Község Önkormányzata	89
Sámod Község Önkormányzata	501
Siklósbodony Község Önkormányzata	186
Szalatnak Község Önkormányzata	281
Szaporca Község Önkormányzata	213
Szava Község Önkormányzata	602
Szilvás Község Önkormányzata	234
Szőke Község Önkormányzata	115
Tarrós Község Önkormányzata	115
Tékes Község Önkormányzata	127
Tésenfa Község Önkormányzata	122
Töttös Község Önkormányzata	953
Újpetre Község Önkormányzata	908
Vékény Község Önkormányzata	167
Vokány Község Önkormányzata	1.551
Összesen	67.779

Az egyéb kötelezettségek között az alábbi tételek találhatók:

Megnevezés	Érték (EFt)
SZJA kötelezettség	7.470
Egyéb elszámolás a költségvetéssel	4.754
ÁFA elszámolás	65.051
Szociális hozzájárulási adó	10.873
Szakképzési hozzájárulás	669
TB járulékok	8.121
Munkabér	31.260
Vízterhelési díj	4.229
Iparüzési adó	0
Közművezetékek adója	40.649
Egyéb kötelezettség	38.528
Összesen	211. 604

8.) A passzív időbeli elhatárolások részletezése

A passzív időbeli elhatárolások összege 311.224 EFt, 276,1 %-kal magasabb az előző évi értéknél.

A passzív időbeli elhatárolások összetételét az alábbi táblázat mutatja

A források megnevezése	2014. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolás	0	0,0	0	0
Költségek, ráf. passzív időbeli elhat.	185 376	59,6	102 627	124,0
Halasztott bevételek	125 848	40,4	125 848	
Passzív időbeli elhatárolás	311 224	100,0	228 475	276,1

A költségek passzív időbeli elhatárolása az alábbi tételeket tartalmazza:

Megnevezés	Érték (EFt)
Üzemanyag	694
Telefon, internet	130
Laborvizsgálat	1.197
Áram költség	8.233
Vízdíj	3.201
Gázköltség	569
Közműbérleti díj	111.899
Szennyvíziszap elhelyezés	866
Béreköltség és járulékai	54.815
Csatornahálózat szervíz	3.605
Egyéb	167
Összesen	185.376

A halasztott bevételek összege 125.847 EFt, melyből a Komló-Víz Kft. Épületének Épületenergetikai korszerűsítése elnevezésű KEOP-5.5.0/A/12-2013-0457 számú uniós támogatás 75.420 EFt.

III. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

1.) Az értékesítés nettó árbevételének alakulása

A MOHÁCS-VÍZ Kft. 2014. évi nettó árbevételének megoszlása tevékenységek szerint az alábbi:

Megnevezés	Nettó árbevétel Eft	Nettó árbev. aránya (%)
Ivóvízszolgáltatás	1 060 800	55,13
Szennyvízszolgáltatás	629 389	32,71
Építési tevékenység	93 952	4,88
Egyéb építési tevékenység	6 371	0,33
Mintavételi labor	7 847	0,41
Uszoda	58 842	3,06
Egyéb tevékenység	34 353	1,78
Bérüzemeltetés DDC Kft.	32 617	1,7
Összesen	1 924 171	100

Az értékesítés nettó árbevétele összegéből kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt érték 35.001 Eft, mely teljes egészében Mohács Város Önkormányzatától származott.

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

Költségnevek	adatok Eft-ban		
	2013	2014	Index (%)
Anyagköltség	327 045	436 731	133,5
Igénybe vett szolgáltatás	449 381	461 160	102,6
Egyéb szolgáltatás	57 414	91 740	159,8
Béreköltség	402 422	588 900	146,3
Személyi jellegű kifizetések	33 284	58 506	175,8
Bérjárulékok	111 258	165 226	148,5
Értékcsökkenési leírás	25 608	15 021	58,7
ÖSSZESEN	1 406 412	1 817 857	129,3

Az aktivált saját teljesítmény értéke 2014. évben -216 Eft. Saját előállítású beruházás nem volt, a befejezetlen termelés állományváltozása -216 Eft, mely befejezetlen építési tevékenységet takar.

2.) Az egyéb bevételek és ráfordítások részletesen

Megnevezés	Bevétel	Ráfordítás Eft	Különbség
Értékesített, selejtezett, hiányzó immateriális javak, tárgyi eszközök	1302		1302
Hitel veszteség, bírság, büntetés, kamat	6487	3876	2611
Adók, illetékek/támogatások (állam)	75931	166998	-91067
Adók, illetékek./tám. (önkorm/egyéb sz.)	2 150	29307	-27157
Céltartalék képzés		11907	-11907
Káresemény		777	-777
Követelések értékvesztése	18114	24853	-6739
Környezetterhelési díj		19304	-19304
Behajthatatlan követelés		5830	-5830
Behajtási eljárás díjának megtérülése	750		750
Egyéb	381	238	143
Összesen	105115	263090	-157975
Előző évi adat	61144	111448	-50304

A MOHÁCS-VÍZ Kft. 2014. évben az alábbi támogatásokban részesült:

A MOHÁCS-VÍZ Kft. 2014. évben 1 fő munkavállalót foglalkoztatott a TÁMOP 1.1.2 Decentralizált programok a hátrányos helyzetűek foglalkoztatásáért program keretén belül, melynek eredményeképpen 620 Eft támogatásban részesült. Komló Város Önkormányzata az önkormányzati bérlakások kártyás vízmérővel történő felszereléséhez 900Eft vissza nem térítendő összeget juttatott a Kft.-nek.

Sárok és Ivándárda községek önkormányzata a települési szennyvíz elszállítására 630 Eft támogatást nyújtott a Kft.-nek.

A 2014. évi lakossági ivóvíz- és csatornaszolgáltatási támogatás címén 43 településre 75.818 Eft összegben részesült társaságunknak.

3./ A pénzügyi és rendkívüli bevételek, ráfordítások részletesen

A pénzügyi műveletek 2014. évi eredménye -7.918 Eft-ot tesz ki. A bevételei között a kamat 1.752 Eft.

Az MVR Kft. a Mohácsi Szennyvíz tisztítón saját környezetvédelmi célú fejlesztésként banki forrásból gépek és berendezések beszerzését hajtotta végre 2009 évben.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. tv. új helyzetet teremtett a Víziközmű szolgáltatások terén. Mohács Város Önkormányzata, mint ellátásért felelős ellátási kötelezettségének biztosítása érdekében a 2013.01.01. hatállyal a MOHÁCS-VÍZ Kft-t bízta meg a szennyvíz-közművek, így a Mohácsi szennyvíz tisztító üzem üzemeltetésével is. A Mohács kistérségi víziközmű-rendszer víz és szennyvíz vagyonelemei pedig az MVR Kft.

könyveiből a törvény erejénél fogva az ellátásért felelős Mohács Város Önkormányzatának tulajdonába került át. A kölcsön módosítására (a kölcső felvevő személyének változására) a kedvezményes kamatozású MFB Zrt. forrás miatt azonban nincs lehetőség.

A MOHÁCS-VÍZ Kft. és az MVR Kft. között létrejött megállapodás értelmében a MOHÁCS-VÍZ Kft, mint a szennyvíz közművek üzemeltetője, 2014. évre megfizeti az MVR Kft. részére a 14/2009/0041 sz. Kölcsönszerződésből eredő pénzügyi kötelezettségeket.

A fentiekre tekintettel a pénzügyi műveletek ráfordításai között szerepel az MVR Kft. által felvett hitel kamata 1.986 EFt és az átvállalt tőketörlesztés összege 4.520 EFt, valamint a MOHÁCS-VÍZ Kft. részére a Mohácsi Takarékszövetkezet Zrt-től folyósított 12/1400031 számú beruházási hitel kamata 3.164EFt.

2014. évben a Komló-Víz Kft. Épületének Épületenergetikai korszerűsítése elnevezésű KEOP-5.5.0/A/12-2013-0457 számú uniós támogatás 2014. évre eső halasztott bevételének feloldása szerepel 891 EFt értékben.

A rendkívüli ráfordítás 315 EFt, mely különféle szervezeteknek nyújtott támogatásokból tevődik össze.

4.) A társasági adó és energiaellátók jövedelemadója

A Mohács-Víz Kft. 2014. évi adózás előtti eredménye -78.465 EFt. A társaságnak a negatív adóalap következtében sem társasági adófizetési kötelezettsége, sem energiaellátók jövedelemadó fizetési kötelezettsége nem keletkezett, így a mérleg szerinti eredmény is -78.465 EFt.

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

IV. Cash flow kimutatás

2014. évben a MOHÁCS-VÍZ Kft. pénzeszközállománya az előző évhez képest 59.489 Eft-tal növekedett, melynek oka az alábbi cash flow kimutatásból olvasható ki.

adatok Eft-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)	57.578	151.928
2	1	Adózás előtti eredmény ±	2.787	-78.465
3	2	Elszámolt amortizáció +	25.608	15.021
4	3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	18.114	25.199
5	4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±		11.907
6	5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±		
7	6	Szállítói kötelezettség változása ±	213.390	98.256
8	7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	108.233	300
9	8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	65.106	228.475
10	9	Vevőkövetelés változása ±	-344.693	-73.515
11	10	Forgóeszközök (vevőköv. és pénze. nélkül) változása ±	-43.157	-75.377
12	11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	14.143	127
13	12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-1.953	
14	13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
14	13	Saját tőke egyéb állomány változása miatti korrekció		
15	II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-41.500	-94.803
16	14	Befektetett eszközök beszerzése -	41.500	-94.803
17	15	Befektetett eszközök eladása +		
18	16	Kapott osztalék, részesedés +		
		Befektetett eszközök egyéb állományváltozása		
19	III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	0	2.364
20	17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
21	18	Kötvény, hitelvisz. megtest. értékp. kibocs. bevétele +		
22	19	Hitel és kölcsön felvétele (átértékelési különbözet is)+		4.714
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 -		-2.350
28	25	Hosszú lej.nyújtott kölcsönök és elh. bankbetétek -		
29	26	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
		Alapítókka sz., illetve egyéb hosszú lej.köt.változása ±		
30	27			
30	27	Kivállás miatti tőkecsökkenés ±		
31	IV.	Pénzeszközök változása (+I+II+III. sorok) ±	16.078	59.489

V. Egyéb tájékoztatás

1.) Létszám, bér, tiszteletdíj, megbízási díj

A Kft. működését ellenőrző Felügyelő Bizottság tagjainak száma 6 fő, részükre semminemű járandóság nem került kifizetésre

A vállalatvezetés részére 2014. évben az alábbi juttatások történtek:

Megnevezés	EFt
– Bérköltség	34.252
– Egyéb költség	408

2014. 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	144	280.492	17.154
Szellemi	87	282.424	11.833
Teljes munkaidősök	231	562.916	28.987
Részmunkaidősök	11	12.784	685
Összesen	242	575.700	29.672

A fenti táblázat egyéb személyi jellegű kifizetések oszlopa az

- étkezési utalványt
- bérlettérítést, munkába járás költségtérítését
- SZÉP kártya juttatást
- kis értékű ajándékot tartalmazza.

A MOHÁCS-VÍZ Kft., mint Társadalombiztosítási kifizetőhely az alábbi összegeket számfejtette:

Megnevezés	Táppénz (EFt)	Táppénz hozzájárulás (EFt)	TGYÁS és GYED (EFt)
Fizikai állomány	3.072	910	
Szellemi	1.284	391	5.526
Teljes munkaidősök	4.356	1.301	5.526
Részmunkaidősök	12	4	0
Összesen	4.368	13.05	5.526

2.) Veszélyes hulladékok adatai

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

Az adatok a következők:

Veszélyes Hulladékok jegyzéke EWC Kód & Megnevezésük	Nyitó	Keletkező	Üzemlévő vállalkozások leadott hulladékai (kg)				Záró
			Komló	Mohács	Harkány	Összesen	
080111 Szerves oldószereket, illetve más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- vagy lakk-hulladékok	0	50	50	0	0	50	0
08 03 17* veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	0	45	45	0	0	45	0
13 02 05* ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolajok	0	290	170	0	120	290	0
15 01 10* veszélyes anyagokat maradványként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok		57	52	0	5	57	0
15 02 02* veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebből nem meghatározott olajsűrítőket), törlőkendők, védőruházat	0	47	42	0	5	47	0
16 01 07*olajsűrítők	0	10	0	0	10	10	0
20 01 21* fénycsővek és egyéb higanytartalmú hulladékok	0	0	0	0	0	0	0
20 01 33* elemek és akkumulátorok, amelyek között 16 06 01, 16 06 02 vagy a 16 06 03 kódszám alatt felsorolt elemek és akkumulátorok is megtalálhatók	0	0	0	0	0	0	0
20 01 35* veszélyes anyagokat tartalmazó, kicserélt elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21 és 20 01 23 kódszámú hulladékoktól	0	0	0	0	0	0	0
	0	449	309	0	140	449	0

3.) Egyéb adatok

A MOHÁCS-VÍZ Kft. önálló képviselőjére a Kft. ügyvezetője, együttes képviseletre az taggyűlés általa felhatalmazott személyek jogosultak a cégkivonat szerint.

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 MOHÁCS-VÍZ Kft. könyvvizsgálatát az As-Censor Könyvvizsgáló Kft. (HU 7621 Pécs, Mária utca 20. fszt. 3., cégj. 02 09 064702 Adószám: 11542849-2-02) hajtja végre, melyért 2014. évben 1800 EFt került elszámolásra.

A Könyvvizsgálatért Faddi László bejegyzett könyvvizsgáló felel.

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

Székhelye:	7700 Mohács, Budapesti országút 1.
Cégjegyzékszám:	02 – 09 – 064179
Adószáma:	11367934-2-02
Statisztikai számjele:	11367934 3600 113 02
Email cím:	vizmu@baranyaviz.hu
Honlap:	www.mohacsviz.hu
A társaság képv. jogosult személy neve:	Csollák István és Dombai Krisztina
A társ. képv. jogosult személy lakcíme:	7700 Mohács, Szabadság utca 38. 7700 Mohács Felső-Dunasor utca 8.