

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

**2015. ÉVI
ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Hajdúböszörmény, 2016 május 19.

Will Csaba
igazgatóság elnöke

Bodnár Judit
gazdasági igazgató

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

2015. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT BESZÁMOLÓ

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

ÁLTALÁNOS TÁJÉKOZTATÓ

A Hajdúkerületi és Bihari Víziközmű Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaságot 2012. május 03-án tizenegy Hajdú-Bihar megyei település alapította, 20 millió Ft törzstőkével. A társaság cégbejegyzése 2012. május 31-én megtörtént.

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

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

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

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

A társaság rövidített cégneve: Hajdúkerületi és Bihari Víziközmű Szolgáltató ZRT

Székhelye: 4220 Hajdúböszörmény Radnóti u.1.sz

Honlap címe: www.hbvsh.hu

Gazdálkodási formája: részvénytársaság

A Társaság részvényesei, és tulajdoni viszonyai:

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

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

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

Minden részvény azonos tartalmú és mértékű tagsági jogot testesít meg.

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

A Társaság tevékenységi köre:

• **Főtevékenység:**

Víztermelés, -kezelés, -ellátás

3600 TEÁOR'08

• **Egyéb tevékenységek:**

Szennyvíz gyűjtése, kezelése

3700 TEÁOR'08

Vízi létesítmény építése

4291 TEÁOR'08

Egyéb máshova nem sorolt építés

4299 TEÁOR'08

Követelésbehajtás

8291 TEÁOR'08

Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadás, üzem.

6820 TEÁOR'08

A Társaság ügyvezetése és felügyeleti szervei:

Igazgatóság: a Társaság ügyvezető szerve, tagjai :

- igazgatóság elnöke: Will Csaba
4032 Debrecen Károly Gáspár u. 39/b sz
- további tagjai : Nyéki István, Bondár Sándor

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

A társaság képviselőjére Will Csaba egy személyben, a másik két tag együttesen jogosult.

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

- Jeneiné Dr Egri Izabella
- Czibere Béla Endre
- Csáfordi Dénes
- Csige Tamás
- Sörös István
- Kun Béla
- Szöllös Sándor
- Tóth József
- Dr Fülöp Erik

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

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

- Szűcs Pál

kamarai nyilvántartási száma: 003912 (TT 002733 tagszám)

ALKALMAZOTT SZÁMVITELI MÓDSZEREK BEMUTATÁSA

A Társaság a Számviteli törvény 9.§ (2) alapján Éves beszámoló készítésére kötelezett. A beszámoló a Társaság 2015. január 01-től 2015. december 31-ig terjedő üzleti tevékenységéről készült.

A mérleg fordulónapja 2015. december 31.

Az éves beszámoló készítésének időpontja: 2015. április 15.

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

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

A beszámoló elkészítéséért felelős személy:

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

A beszámoló elkészítéséért felelős személy

Bodnár Judit

4220 Hajdúböszörmény Kölcsey F. u.46.sz

Regisztrációs száma: 130089

Könyvvizsgálat:

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

A 2015. évi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A 2015. évi beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló:

Szűcs Pál

4200 Hajdúszoboszló Bocskai u. 9 sz,

kamarai nyilvántartási száma: 003912 (TT 002733 tagszám)

A 2015. évben felszámolt könyvvizsgálói díj 100%-ban a beszámoló könyvvizsgálatáért szerződés alapján járó díjat foglalja magában, melynek értéke 1 800 000Ft.

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

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

A jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet

érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes

(előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forint.

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

Jelentős összegű különbözetek értelmezése

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

Jelentős összhatás értelmezése

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

ÉRTÉKELÉSI MÓDOK ÉS ELJÁRÁSOK:

Értékcsökkenési leírás módja

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

Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

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

Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása

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

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

Értékvesztések elszámolása

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

Visszaírások alkalmazása

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

szerint történik.

Értékhelyesbítések alkalmazása

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

Valós értéken történő értékelés

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

Vásárolt készletek értékelése

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

Devizás tételek fordulónapi átértékelése

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

Céltartalék-képzés szabályai (ha van)

A Zrt céltartalékot nem képez.

Ki nem emelt tételek értékelése

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

Számviteli politika más változásai

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

ESZKÖZÖK

BEFEKTETETT ESZKÖZÖK:

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

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

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

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

A tárgyi eszközök értékének alakulása 2015. december 31-én (eFt-ban)

Megnevezés	Bruttó érték 2015.12.31	Halmazott értékcsökkenés	Nettó érték 2015,12,31
Immateriális javak	22089	7401	14688
Tárgyi eszközök össz.	88866	40694	48172
Ebből: Építmények	0	0	0
Gép, berend.jármű	42049	12867	29182
Egyéb gép berend.jármű	30438	13328	17110
Befej.ber. Beruh.előleg	1880	0	1880
Kis értékű eszköz	14499	14499	0
Befektetett eszközök	110955	48095	62860

- **Immateriális javak** között alapítás átszervezés értékét, illetve szellemi termékeket tartunk nyilván. Alapítás átszervezés értékeként került nyilvántartásba a víz-és szennyvízdíj számlázási rendszerének törvényi kötelezettség miatt elvégzett auditálás költsége, melynek bekerülési értéke 13 846 E Ft. A számlázási rendszer megfelelőségéről a tanúsítványt 2017. december 31-ig kaptuk meg, így a bekerülési érték elszámolása is 2,5 év. A szellemi termékek között az ügyviteli szoftver, számlázási szoftver és a számítógépeken használt operációs rendszerek kerülnek kimutatásra

- **Műszaki gépek, berendezések, járművek** között tartja nyilván a társaság a tevékenységéhez szorosan kapcsolódó gépeket, berendezéseket és gépjárműveket.

- **Egyéb gépek, berendezések** között az ügyviteli munkák elvégzéséhez szükséges irodai gépek, berendezések kerültek könyvelésre.

- **Tárgyi eszköz beruházásra 75 328 eFt-t** fordított a vállalkozás, mely magában foglalja az önkormányzatoknak továbbszámlázott eszközök 61 711 eFt értékét. Működtető vagyon beruházása 13 617 eFt értékben történt. A nagyobb részben kis értékű eszközök beszerzése mellett a hajdúböszörményi üzemigazgatóság részére beszerzésre került 1 db Fiat Ducato gépjármű 5 294 eFt értékben

- **Befejezetlen beruházása** a Zrt-nek 2015.12.31-én 150 eFt volt.

- **Beruházásokra adott előleg** 2015.12.31-én 1 730 eFt volt.

- **Értékcsökkenés elszámolása**

2015-ben a kis értékű – 100 eFt alatti – eszközök után 3 448 eFt, minden más eszköz után 14 744 eFt értékcsökkenés került elszámolásra.

Rendkívüli értékcsökkenés elszámolása a polgári üzemegység selejtezése miatt 161 eFt volt.

-Tartós befektetés

A társaság tartós befektetéssel, részesedéssel 2015. december 31-én nem rendelkezett.

FORGÓESZKÖZÖK

Készletek

13 969 eFt

A társaság a hajdúböszörményi, hajdúhadházi, földesi, hajdúdorogi, tiszavasvári üzemegységek esetében a könyveiben év közben a beszerzett anyagokat felhasználásként elszámolta, mellette

raktári analitikus nyilvántartást folyamatosan vezetett.

2015. december 31.-én a készletek leltározásra kerültek. Berettyóújfalu, Hajdúszoboszló és Polgár esetében a leltár egyeztetésre került a nyilvántartott készlettel, a többi településen a leltárértékkel korrigáltuk az anyagköltséget.

Hajdúszoboszló, Berettyóújfalu és Polgár esetében raktári készletgazdálkodás történt.

A 2015. december 31. -én a mérlegben a kimutatott készlet értéke – leltár alapján – 13 969 eFt.

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

Követelések

738 334 eFt

Követelések víz és csatornaszolgáltatásból:

583 358 eFt

2015-ban víz és csatornadíjból bruttó 2 454 801 eFt került kiszámlázásra. 2013. július 01-től a törvényi előírásoknak megfelelően a kiszámlázásaink értékét 10 %-kal csökkentettük, így a rezsidíj csökkentés hatása 2015-ben egész évben érvényesült.

A 2015. évi beszámolóban kerültek elszámolásra a Hajdúböszörményi Városgazdálkodási Nonprofit Kft-nek 2013-2014 évben leszámlázott víz- és csatornadíjak is, 38581 eFt és 40182 eFt értékben.

A vevő érvényes szerződés hiányában a számláinkat 2013-2014 években nem fogadta be, így el nem ismert követelésként azok az előző évek beszámolóiban nem kerültek könyvelésre.

2016. április 01-én visszamenőlegesen hatállyal a szerződéskötésre sor került.

A 2015. évben településenként a kintlevőségek a következőképpen alakultak:

2014 és 2015 évi víz és csatornadíj kintlevőségek (adatok eFt)			
Település	Kintlevőség 2015.12.31.-én	Kintlevőség 2014.12.31.-én	% Bázis 2014
Hajdúböszörmény	248 326	112 674	220,39
Hajdúhadház	39 810	35 241	112,97
Téglás	18 245	18 106	100,77
Bocskai kert	15 637	14 988	104,33
Hajdúszoboszló	84 428	81 312	103,83
Földes	21 272	18 521	114,85
Berettyóújfalu	61 881	52 655	117,52
Tiszavasvári	54 654	46 626	117,22
Polgár	21 979	20 834	105,50
Hajdúdorog	17 126	15 367	111,45
Összesen	583 358	416 324	140,12

A 2015. december 31.-én a víz és csatornadíjak vevőkövetelése 583 358 Ft, mely 40,12 % magasabb

mint az előző évben. A kintlévőség magában foglalja a 2015.december hónapban történő kiszámlázásokat is. A kintlévőség nagymértékű növekedése a Hajdúböszörményi Városgazdálkodási Nonprofit Kft-nek 2015-ben elszámolt 2013-2014 évi kiszámlázása miatt következett be. Annak ellenére, hogy törekszünk a kintlévőségek hatékony behajtására, sajnos az évről évre történő növekedése nem megállítható.

Éven túli víz és csatornadíj kintlevőségek 2015.12.31.(adatok eFt)			
Település	Kintlévőség 2015.12.31.-én	Éven túli kintlevőség 2015.12.31.	% Bázis: összes kintlevőség
Hajdúböszörmény	248 326	54 971	22,14
Hajdúhadház	39 810	12 537	31,49
Téglás	18 245	2 235	12,25
Bocskai kert	15 637	2 037	13,03
Hajdúszoboszló	84 428	7 840	9,29
Földes	21 272	6 109	28,72
Berettyóújfalu	61 881	5 557	8,98
Tiszavasvári	54 654	16 093	29,45
Polgár	21 979	3 441	15,66
Hajdúdorog	17 126	1 132	6,61
Összesen	583 358	111 952	19,19

A Zrt-nél a kintlevőségek 19,19 %-a 111 952 eFt éven túli kintlevőség. A Társaság törekszik a kintlevőségek csökkentésére, a törvényi lehetőséggel élve folyamatosan kérjük a kintlevőségek Közjegyzői Kamara által történő behajtását, illetve ennek eredménytelensége esetén a végrehajtást.

Vegyes vevőállomány:

143 818 eFt

A víz és csatornadíjak kintlevőségén kívül társaságunk vevőkövetelése 143 810 eFt, mely tartalmazza az Önkormányzatoknak kiszámlázott tárgyi eszközök, felújítások számláinak 96 939 eFt összegét. Ezek a számlák 2016 évben az Önkormányzati bérleti díjas számlákkal kompenzálásra kerülnek.

Egyéb követelések:

11 158 eFt

Munkavállalóknak folyósított előleg:

0 eFt

Tiszavasvári dolg. kiadott váltópénz: 50 eFt
Egyéb követelés: 1 500 eFt
A Hajdúböszörményi Városgazdálkodási Nonprofit Kft ellen indított peres eljárás illetékfizetési kötelezettsége 1 500 E Ft, melyet a peren kívüli megállapodás miatt 2016. január 25-én az adófolyószámlán jóváírásra került

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

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

2014-ban 4325 eFt volt a befizetés, amiből 941 eFt az egyéb követelés értékét csökkentette, a fennmaradó 3 384 eFt egyéb bevételként került elszámolásra.

2015-ban 2 450 eFt volt a befizetés, amiből 545 eFt az egyéb követelés értékét csökkentette, a fennmaradó 1904 eFt egyéb bevételként került elszámolásra, a számla záróegyenlege: 5 802 eFt

Bankkártyás víz és csatornadíj kiegyenlítés, ami pénzügyileg 2016.01.04-én rendeződött: 61 eFt

Lakossági közjegyzői behajtás, végrehajtás díja: 4 823 eFt

A víz és csatornadíj kintlévőségek behajtása során a közjegyzői díjat illetve a végrehajtás díját a Zrt-nek meg kell előlegezni, amit az eljárás során az adóstól a tőke összegével együtt behajtanak. A sikeres behajtásig ezeket a költségeket kötelezettségként kell nyilvántartanunk.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség tartozik egyenlege társasági adó 1 762 eFt

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség tartozik egyenlege egyéb adó 16 eFt

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség tartozik egyenlege HIPA 52 eFt

2015 évi, 2015 12.31-ig ki nem utalt apaszabadság: 238 eFt

Felszámolási eljárás illetéke, hitelezői igény: 24 eFt

Követelések összesen: 14 328 eFt

Külföldi pénzürtékre szóló követeléssel a társaság nem rendelkezik.

Pénzeszközök 139 832 eFt

A mérlegben szereplő érték a 2015. december 31-i fordulónap szerint bankkivonatokkal pénztárjelentéssel egyező.

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS

2015-ben aktív időbeli elhatárolásként kimutatható összeg **89 978 eFt**

amiből 88 440 eFt a 2016. 04.15-ig kiszámlázott, de 2015. évet érintő bevételekből adódik. A költségek aktív időbeli elhatárolása 1 538 eFt.

Részletezése:

Bevételek aktív időbeli elhatárolása:
Költségek aktív időbeli elhatárolása:

88 440 eFt
1 538 eFt

FORRÁSOK

SAJÁT TŐKE

A társaság jegyzett tőkéje: 22 140 eFt
Eredménytartalék: -89 909 eFt
Lekötött tartalék : 17 623 eFt
Tárgyévi mérleg szerinti eredmény: 76 624 eFt
A mérlegben szereplő saját tőke értéke 2015. december 31-én: 26 478 eFt.

KÖTELEZETTSÉGEK

Hátrasorolt kötelezettséget a Zrt nem szerepeltet mérlegében.

Hosszú lejáratú kötelezettségek 0 Ft

2015.12.31.-én hosszú lejáratú kötelezettsége a Zrt-nek nem volt.

Rövid lejáratú kötelezettségek 1 012 402 eFt

Szállítói kötelezettségek: 705 116 eFt

A szállítói kötelezettségekből jelentős a tulajdonos önkormányzatok által kiszámlázott, de a Zrt által ki nem egyenlített bérleti díj.

HBVSZ ZRT SZÁLLÍTÓI KÖTELEZETTSÉG- VEVŐ KÖVETELÉS KIMUTATÁSA ÖNKORMÁNYZATOK FELÉ 2015.12.31 (ADATOK eFtben)					
TELEPÜLÉS	ÖNKORMÁNYZAT ÁLTAL KISZÁMLÁZOTT BÉRLETI DÍJ	ÁTUTALT /KOMPENZÁLT ÖSSZEG	HBVSZ SZÁLLÍTÓI KÖTELEZETTSÉG 2015.12.31	HBVSZ ZRT KISZÁMLÁZÁSA (BERUHÁZÁS FELÚJÍTÁS) VEVŐ KÖVETELÉS	SZÁLLÍTÓI KÖTELEZETTSÉG- VEVŐ KÖVETELÉS 2016 ÉVI KOMPENZÁLÁSA UTÁN
Hajdúböszörmény	316230	144237	171993	31286	140707
Hajdúhadház	24342	17756	6586	4888	1698
Téglás	18467	10028	8439	17487	-9048
Bocskai kert	8189	5886	2303	1670	633
Hajdúszoboszló	196500	94183	102317	14921	87396
Földes	7620	3620	4000	2436	1564
Berettyóújfalú	209550	113371	96179	12699	83480
Tiszavasvári	38426	30226	8200	6279	1921
Szorgalmatos	323	39	284	71	213
Polgár	60960	16323	44637	4518	40119
Hajdúdorog	133530	25987	107543	684	106859
Összesen	1014137	461656	552481	96939	455542

A HBVSZ ZRT szállítói kötelezettségéből 2016 évben az önkormányzatokkal történő megállapodás alapján a vevőkövetelés 87 891 eFt értékben kompenzálásra kerül.

Rövid lejáratú kötelezettség költségvetési kötelezettségekből és a dolgozók 2015. december havi járandóságaiából : 307 286 eFt

PASSZÍ IDŐBELI ELHATÁROLÁS

2015-ban passzív időbeli elhatárolásként kimutatható összeg 9 264 eFt

Bevételek passzív időbeli elhatárolása: 3 881 eFt
 Költségek passzív időbeli elhatárolása: 258 eFt
 Halasztott bevételek: 5 125 eFt

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

VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMEZŐSÉGI HELYZET BEMUTATÁSA

Vagyoni helyzet elemzése megoszlási viszonyszámokkal:

Megnevezés	2015. év %	2014. év %	Változás %
A. Befektetett eszközök	6,00	6,02	99,66
I. Immateriális javak	1,4	0,57	24,61
II. Tárgyi eszközök	4,6	5,45	84,40
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0,00	0,00	0,00
B. Forgóeszközök	85,41	82,62	103,38
I. Készletek	1,33	1,84	72,28
II. Követelések	70,74	66,21	106,84
III. Értékpapírok	0,00	0,00	0,00
IV. Pénzeszközök	13,34	14,56	91,62
C. Aktív időbeli elhatárolások	8,59	11,36	75,62
Eszközök összesen:	100,00	100,00	-

Megnevezés	2015. év %	2014. év %	Változás %
D. Saját tőke	2,53	-5,59	-45,26
I. Jegyzett tőke	2,11	2,47	85,43
IV. Eredménytartalék	-8,57	0,53	-1616,98
V. Lekötött tartalék	1,68	1,97	85,28

VII. Mérleg szerinti eredmény	7,31	-10,56	-69,22
E. Céltartalékok	0	0	-
F. Kötelezettségek	96,59	104,9	92,08
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	-
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	96,59	104,9	92,08
G. Passzív időbeli elhatárolások	0,88	0,67	131,34
Források összesen:	100,00	100,00	-

Eszközeink közül befektetett eszközök értéke 6%, forgóeszközök értéke 85,41%, az aktív időbeli elhatárolás értéke 8,59%.

A forrásokon belül a saját tőke értéke 2,54% , kötelezettség értéke 96,58%, a passzív időbeli elhatárolás 0,88%.

Pénzügyi helyzet elemzés mutatószámokkal

Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
Likviditási mutató %	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lej. kötelezettségek}}$	0,79	0,88
Likviditási gyorsráta%	$\frac{\text{Forgóeszközök-készletek}}{\text{Rövid lej. kötelezettségek}}$	0,77	0,87
Készpénz likviditási ráta %	$\frac{\text{Szabad pénzeszközök}}{\text{Rövid lej. kötelezettségek}}$	0,14	0,14

A likviditási ráták értéke azt mutatja, hogy a társaság a rövid lejáratú kötelezettségeit a rendelkezésre álló forgóeszközök alapján nem tudja finanszírozni.

A finanszírozhatóság fenntartása érdekében a társaság a tulajdonos Önkormányzatok felé fennálló nettó bérleti díjat nem utalja, illetve adófizetési kötelezettségeiből a vezetékadó fizetésére részletfizetési kedvezményt kapott.

A vezetékadó mértéke 162645 eFt, bevallási fizetési határideje tárgyév 03.20. illetve 09.20.

Mivel Társaságunk szolgáltatásait előfinanszírozza, bevételei a teljesítést követő 1-2 hónapban folynak be, a vezetékadóra részletfizetési könnyítési kérelmet adtunk be. Ez alapján 2015.12.31-én a rövidlejáratú kötelezettségeink között 40 660 eFt közművezeték adó fizetési kötelezettség volt nyilvántartva.

Jövedelmi helyzet- elemzés

Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
Árbevétel arányos eredmény %	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	-0,048	0,034
Eszközarányos 94674 jövedelmezőség %	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	-0,105	0,731
Jegyzett tőke arányos jövedelmezőség %	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	-4,27	3,46

A társaság 2015.-ben 76 624 eFt mérleg szerinti eredménnyel zárta az üzleti évet. A nyereség

eszközértékének 73,1%-t, jegyzett tőkéjének 346%-t százalékát érte el.

Gazdasági mutatók

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

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

Gazdasági mutatók

A víziközmű-szolgáltatói működési engedély kiadása során vizsgált mutatók:

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

Tőkeerősségi mutató

A tőkeerősségi mutató számítása a következő képlet szerint kerül meghatározásra:

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

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

Az engedély kiadásának feltételeként elvárt határérték: 0,3, amely értéket elérve és afelett a

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

Eladósodottsági mutató

Az eladósodottsági mutató számítása a következő képlet szerint kerül meghatározásra:

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

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

kerül meghatározásra.

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

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

Likviditási mutató

A likviditási mutató számítása a következő képlet szerint kerül meghatározásra:

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

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

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

A beszámoló alapján a gazdasági mutatószámok alakulása a társaságnál:

$$\text{Tőkeerősség: } 0,05342 = \frac{26478}{1048143-552481}$$

$$\text{Eladósodottság: } 0,9279 = \frac{1012402-552481}{1048143-552481}$$

$$\text{Likviditás: } 0,8705 = \frac{139832+741504}{1012402}$$

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Sajátos tétel besorolások

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

Összehasonlíthatóság

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

Tétel átsorolások

A Zrt-nél nem történt tétel átsorolás.

Értékelési elvek változása

2015. évben az értékelési elvek nem változtak.

A mérleg tagolása

Új tételek a mérlegben

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

Tételek továbbtagolása a mérlegben

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

Értékelési különbözetek

Devizás tételek fordulónapi átértékelése

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

Értékhelyesbítések alakulása

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

Nyitott határidős, opciós és swap ügyletek

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

Befektetett eszközök

Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása

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

Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása

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

Üzleti érték leírása

A Zrt mérlegében üzleti vagy cégérték a tárgyévben nem szerepel.

Hátrasorolt eszközök

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

Saját tőke

Saját tőke változása

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

Tőkeelem (eFt)	Előző év	Tárgyév	Változás
Jegyzett tőke	22 140	22 140	0
Jegyzett, de be nem fizetett tőke			
Tőketartalék			
Eredménytartalék	4766	-89 909	-94675
Lekötött tartalék	17623	17 623	0

Értékelési tartalék			
Mérleg szerinti eredmény	-94 674	76624	171 298
Saját tőke összesen	-50 145	26478	76 623

Jegyzett tőke alakulása

A Zrt jegyzett tőkéje 2014. december 31-én 22 140 eFt volt, 2015-ben a jegyzett tőke értéke nem változott.

Lekötött tartalék

A Zrt 17 623 eFt lekötött tartalékkal rendelkezik.

Céltartalékok

Céltartalékok kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre

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

Kötelezettségek

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettsége a Zrt-nek nem volt.

Kötelezettségek átsorolása

A Zrt-nek átsorolási kötelezettsége nem volt.

Biztosított kötelezettségek

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

Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek

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

Passzív időbeli elhatárolások

Átengedett befektetett eszközök bevétele

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

EREDMÉNYKIMUTATÁS

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Össze nem hasonlítható adatok

A Zrt 2014. évi adatai nem tartalmaznak össze nem hasonlítható adatokat.

Lezárt határidős, opciós és swap ügyletek az eredményben

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

Az eredménykimutatás tagolása

Új tételek az eredménykimutatásban

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

A tárgyidőszakban elért értékesítés árbevétele és egyéb bevétele :	2 307 794 eFt
A tárgyidőszakban elért értékesítés nettó árbevétele:	2 233 534 eFt

A nettó árbevételből

– víz- és csatornaszolgáltatás bevétele: 2 048 100 eFt

A 2015. évi beszámolóban kerültek elszámolásra a Hajdúböszörményi Városgazdálkodási Nonprofit Kft-nek 2013-2014 évben leszámlázott víz- és csatornadíjak is, 30380 eFt és 31639 eFt értékben.

A vevő érvényes szerződés hiányában a számláinkat 2013-2014 években nem fogadta be, így el nem ismert követelésként azok az előző évek beszámolóiban nem kerültek könyvelésre.

2016. április 01-én visszamenőleges hatállyal a szerződéskötésre sor került.

- egyéb víziközmű szolgáltatáshoz kapcsolódó bevételek: 185 434 eFt

Egyéb bevételek: 74 260 eFt

Ebből:

- tárgyi eszköz értékesítés önkormányzatoknak: 61 711 eFt

- TRV Zrt-től megvásárolt szolgáltatásokhoz és kintlévőségekhez kapcsolódó egyéb bevételek: 1 904 eFt

- Behajtási költségek megtérülése: 1 816 eFt

-Behajtási költségátalány kivezetése: 3 266 eFt

2014. évi beszámolóban a hatályos törvényi előírásnak megfelelően előírásra kerültek a szállítói kötelezettségek késedelmes kiegyenlítése miatti 40 euró költségátalányok. 2015.évi IX. törvény alapján a nyilvántartott, de az ügyfél által felszólítás által nem kért költségátalány 2015. december 31-vel a nyilvántartásból egyéb bevételként kivezethető.

Aktivált saját teljesítmények értéke: 6523 eFt

Aktivált saját teljesítmények között a saját rezsi beruházásként elkészült víziközmű felújítások kerültek nyilvántartásba vételre.

Költségek, ráfordítások

Anyagjellegű ráfordítások: 1 364 276 eFt

a./ Anyagköltség értéke 431 829 eFt

b./ Igénybe vett szolgáltatások összetétele 564 294 eFt

c./ Egyéb szolgáltatások összesen 273 418 eFt

d./ Eladott áruk beszerzési értéke 93 567 eFt

Eladott áruk beszerzési értékeként a Tiszamenti Regionális Vízmű Zrt-től vásárolt és a fogyasztóknak továbbértékesített vízdíjakat számolja el a Zrt.

e./Közvetített szolgáltatások: 1 168 eFt

Személyi jellegű ráfordítások összetétele :	713 081 eFt
- bérköltség	514 964 eFt
- személyi jellegű egyéb kifizetés	49 891 eFt
- bérjárulék	148 226 eFt
 Elszámolt értékcsökkenés:	 18 192 eFt
Egyéb ráfordítások:	104 107 eFt
Az egyéb ráfordításokból: -értékesített tárgyi eszközök kivezetése	61 711 eFt
-helyi adó	34 043 eFt
-innovációs járulék	5 106 eFt
- bírság, kötbér	1 635 eFt
 Pénzügyi bevételek:	 420 eFt
Pénzügyi ráfordítások:	0 eFt
Rendkívüli bevétel:	0 eFt
Rendkívüli ráfordítás:	0 eFt
Fizetendő társasági adó:	5 743 eFt
Fizetendő energiaellátók jövedelemadója:	32 714 eFt
<u>2015. évi mérleg szerinti eredmény:</u>	<u>76 624 eFt</u>

TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

A társaság: -2015.évi mérleg szerinti eredmény: 76 624 eFt
-2014.évi mérlegfőösszeg: 1 048 143 eFt

Az állandó dolgozók átlagos statisztikai létszáma: 236 fő

Fizikai: 175 fő ebből 3 fő részfoglalkoztatott

Szellemi: 61 fő ebből 8 fő részfoglalkoztatott

Környezetvédelem

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

A SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS

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

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

A szétválasztás módszertana

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

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

Az eredménykimutatás tevékenységi szétválasztása

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

Árbevétel

Az értékesítés nettó árbevételét a főkönyvi és/vagy analitikus nyilvántartások alapján közvetlenül a tevékenységekhez kell hozzárendelni.

Költségek, ráfordítások

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

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

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

Az általános költségek az értékesített m³ arányában kerülnek felosztásra, és a tevékenységek eredménykimutatásánál figyelembe vételre.

Egyéb bevételek és ráfordítások

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

A számlacsoportokhoz tartozó főkönyvi számlák esetében a 6-os illetve 7-es főkönyvi számok gyűjtő

jelleggel hozzárendelődnek a könyvelési tételhez, ez alapján a szétválasztás lehetséges. Ha a közvetlen hozzárendelés nem megoldható, és egyéb indokolható felosztás sem alkalmazható, akkor a tevékenységek éves nettó árbevételének arányában történik a felosztás.

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

Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

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

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

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

Rendkívüli bevételek és ráfordítások

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

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

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

Társasági adó, osztalékfizetés

Az adóalap módosító tételeket, vagy társasági adókedvezményt elsősorban az érintett tevékenységhez kell rendelni. Ha az adóalap módosító tétel, vagy társasági adókedvezmény nem rendelhető egyértelműen valamely tevékenységhez, akkor annak összege az adózás előtti eredmények arányában kerül megosztásra. Abban az esetben, ha valamely tevékenység adózás előtti eredménye negatív, a közvetlenül meg nem osztható adóalap módosító tétel, társasági adó kedvezmény a pozitív adózás előtti eredménnyel rendelkező tevékenység ágazati eredménykimutatásában kerül figyelembevételre.

A hozzárendelés eredményeként kalkulált tevékenységre vonatkozó adófizetési kötelezettség és a vállalat egésze szintjén számított adófizetési kötelezettség különbözete adja a veszteséges

tevékenység adókötelezettségét.

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

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

A mérleg tevékenységi szétválasztása

Eszköz oldal tevékenységi szétválasztása

Immateriális javak és tárgyi eszközök

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

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

Befektetett pénzügyi eszközök

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

Készletek

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

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

Követelések

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

Az engedélyköteles tevékenységek határidőn belüli vevőkövetéseit – a vonatkozó december havi

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

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

Forgatási célú értékpapírok és pénzeszközök

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

Aktív időbeli elhatárolások

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

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

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

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

Forrásoldali tevékenység szétválasztása

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

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

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

Rövid lejáratú kötelezettségek

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

Mérleg szerinti eredmény

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

Passzív időbeli elhatárolások

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

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

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

„Szétválasztási különbözet”

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

A számviteli szétválasztási szabályzat alapján elkészített mérleg és eredménykimutatás