

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

**2016. ÉVI
ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Hajdúböszörmény, 2017. május 15.

**Will Csaba
igazgatóság elnöke**

2016. ÉVI 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 Cégbíróságon 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
• Magyarhomorog Város Önkormányzata	129 db részvény	129 000 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, egysorozatú és névre szóló törzsrészvényben testesül meg.

Minden részvény azonos tartamú 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: Lőrincz László, Bondár Sándor

Will Csaba és Bondár Sándor megbízatása 2017.május 31-ig, Lőrincz László megbízatása 2016.szeptember 16. naptól 2019. december 31. napig szól.

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

Felügyelő bizottság: a tulajdonosi közgyűlés által választott, 9 főből álló felügyelő bizottság tagjai 2016.01.01-én:

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

A felügyelő bizottság tagjainak megbízatása 2017. február. 23-án lejárt.

A felügyelő bizottság tagjainak újraválasztása megtörtént.

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

A felügyelő bizottság tagjainak megbízatása 2017. február.24. naptól 2022. február 24. napig szól.

Könyvvizsgáló: a Társaság könyvvizsgálójának megbízatása 2012. május 03. napjától 2017. május 03. napjáig szólt.

Újraválasztása megtörtént, ez alapján megbízatása 2017. február 24. naptól 2022. február 24. napjáig szól

- Szűcs Pál kamarai nyilvántartási száma: 002733 tagszám

ALKALMAZOTT SZÁMVITELI MÓDSZEREK BEMUTATÁSA

A Társaság a Számviteli törvény 9.§ (2) alapján Éves beszámoló készítésére kötelezett. A beszámoló a Társaság 2016. január 01-től 2016. december 31-ig terjedő üzleti tevékenységéről készült.

A mérleg fordulónapja 2016. december 31.

Az éves beszámoló készítésének időpontja: 2016. május 10.

Az előző évek gyakorlatától eltérően a beszámoló elkészítésének időpontja tárgyévet követő április 15. helyett május 10-re került.

A változtatásra a 2017.április 13-án elfogadott önkormányzatoknak fizetendő bérleti díj változásáról szóló szerződésmódosítás miatt került sor. A szerződés módosítások 2017.04.13-2017.05.09. közötti időszakban kerültek aláírásra.

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 2016. évi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte.

A 2016. évi beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló: Szűcs Pál

4200 Hajdúszoboszló Bocskai u. 9 sz.,

kamarai nyilvántartási száma: 002733 tagszám

A 2016. 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 e Ft-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, megromlás, 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:****144 819 EFT**

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 2016. december 31-én (e Ft-ban)

HBVSZ ZRT Befektetett eszközök 20161231											
		Bekerülési érték				Értékcsökkenés				Nettó érték	
	Megnevezés	Nyitó	Növeked	Csökken	Záró	Nyitó	Növeked	Csökken	Záró	Nyitó	Záró
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	22111	1540	1344	22307	7423	7198	0	14621	14688	7686
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	88843	214466	103134	200175	40671	22980	609	63042	48172	137133
1.	Épületek	0	660	0	660	0	5	0	5	0	655
2.	Műszaki gépek, berendezések	42320	161091	100665	102746	12954	9857	20	22791	29366	79955
3.	Egyéb gépek, berendezések	30250	11650	0	41900	13324	5566	0	18890	16926	23010
5.	Befejezetlen beruházás	150	33513	150	33513	0	0	0	0	150	33513
6.	Beruházásra adott előlegek	1730	0	1730	0	0	0	0	0	1730	0
7.	Kis értékű eszközök	14393	7552	589	21356	14393	7552	589	21356	0	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	110954	216006	104478	222482	48094	30178	609	77663	62860	144819

- **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 182 493 e Ft** -t fordított a vállalkozás, mely magában foglalja az önkormányzatoknak továbbszámlázott eszközök (beruházás, pótlás, felújítás) 101 775 e Ft értékét. Működtető vagyon beruházása 80 718 e Ft értékben történt. A HBVSZ Zrt megvásárolta Hajdúböszörmény, Berettyóújfalú és Tiszavasvári településeken az előző vízi közmű szolgáltatóktól eddig bérleti díj ellenében használt víziközmű működtető eszközöket.

Hajdúböszörmény: 10 000 e Ft+ áfa
 Berettyóújfalú: 3 675 e Ft+ áfa
 Tiszavasvári: 3 000 e Ft+ áfa

Ezen kívül az alábbi 1 000 e Ft-ot meghaladó eszköz beszerzések történtek:

Mitsubishi gépjármű	6142 e Ft
Dacia Dokker gépjármű	2822 e Ft
Fiat Ducato gépjármű	5187 e Ft
Mitsubishi kistraktor	2011 e Ft
Dacia Dokker gépjármű	2831 e Ft
Fiat Ducato gépjármű	5242 e Ft
Fiat Ducato gépjármű	6338 e Ft
SKODA Octavia gépjármű	1308 e Ft
Volkswagen gépjármű	3497 e Ft
Ford Fiesta gépjármű	3227 e Ft
Ford Fiesta gépjármű	3227 e Ft
Aggregátor	1600 e Ft
Számítógép+ program	2788 e Ft

- **Befejezetlen beruházása** a Zrt-nek 2016.12.31-én 33 513 eFt volt.
- **Beruházásokra adott előleget** 2016.12.31-én nem tartott nyilván a társaság.
- **Értékcsökkenés elszámolása**

2016-ban a kis értékű – 100 e Ft alatti – eszközök után 7 552 e Ft, minden más eszköz után 22 626 e Ft értékcsökkenés került elszámolásra.

Rendkívüli értékcsökkenés elszámolása a tiszavasvári üzemegység selejtezése miatt volt, 115 e Ft értékben.

- **Tartós befektetés**

A társaság tartós befektetéssel, részesedéssel 2016. december 31-én nem rendelkezett.

FORGÓESZKÖZÖK

Készletek

21 227 eFt

A társaság a hajdúböszörményi, hajdúhadházi, földesi, hajdúdorogi, tiszavasvári üzemegységek esetében a könyveiben év közben a beszerzett anyagokat felhasználásként elszámolta. Hajdúszoboszló, Berettyóújfalú és Polgár esetében raktári készletgazdálkodás történt.

2016. 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.

A 2016. december 31. -én a mérlegben a kimutatott készlet értéke – leltár alapján – 21 277 e Ft.

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

Követelések **493 440 eFt**

Követelések víz és csatornaszolgáltatásból: **397 715 eFt**

Víz-csatornadíj vevőkövetelések: **462 887 eFt**

Víz-csatornadíj értékvesztése: **-65 171 eFt**

2016-ban víz és csatornadíjból bruttó 2 514 850 eFt került kiszámlázásra. 2013. július 01-től a törvényi előírásoknak megfelelően a kiszámlázásaink értékét 10 %-kal csökkentettük, így a rezsidíj csökkentés hatása 2016-ban egész évben érvényesült.

A 2016. évben településenként a kintlévőségek a következőképpen alakultak:

Hajdúhadház	39 810	39 153	98,35
Téglás	18 245	17 004	93,20
Bocskai kert	15 637	11 919	76,22
Hajdúszoboszló	84 428	80 014	94,77
Földes	21 272	24 761	116,40
Berettyóújfalu	61 881	46 293	74,81
Tiszavasvári	54 654	47 330	86,60
Polgár	21 979	22 420	102,01
Hajdúdorog	17 126	17 086	99,77
Összesen	583 358	462 887	79,35

2016. december 31.-én a víz és csatornadíjak vevőkövetelése 462 887 Ft, mely 20,65 % kevesebb mint az előző évben. A kintlévőség magában foglalja a 2016. december hónapban történő kiszámlázásokat is.

Törekszünk a kintlévőségek hatékony behajtására, ennek ellenére jelentős a határidőn túli fogyasztói tartozás.

2016-ban az éven túli kintlévőségekre értékvesztést számoltunk el, melynek mértéke 100%.

A Hajdúböszörményi Városgazdálkodási Nonprofit KFT 15 000 eFt éven túli kintlévőségére 30 % értékvesztés került elszámolásra, mivel a tartozás megfizetéséről megállapodás született. A teljes tartozás 25 830 eFt, melyből 5 830 eFt átutaltak további 5 000 Ft kompenzálásra került. A fizetési hajlandóság látszik a partner részéről, de a szerződés szerinti határidők be nem tartása miatt került sor az értékvesztés elszámolására.

Nyilvántartott értékvesztés 2016.12.31			
Település	Éven túli kintlevőség 2016.12.31	Mérlegforduló napig befizetve 2017.05.10	Elszámolt értékvesztés 2016.12.31.
Hajdúböszörmény	21 182	27	10 655
Hajdúhadház	13 223	1 459	11 764
Téglás	2 505	769	1 736
Bocskai kert	1 812	392	1 420
Hajdúszoboszló	9 559	4 522	5 037
Földes	9 870	1 127	8 743
Berettyóújfalu	4 645	201	4 444
Tiszavasvári	17 266	2 146	15 120
Polgár	4 884	405	4 479
Hajdúdorog	2 011	238	1 773
Összesen	86 957	11 286	65 171

A Társaság törekszik a kintlévőségek csökkentésére, a törvényi lehetőséggel élve folyamatosan kérjük a kintlévőségek Közjegyzői Kamara által történő behajtását, illetve ennek eredménytelensége esetén a végrehajtást.

Vegyes vevőállomány:

67 710 eFt

A víz és csatornadíjak kintlévőségen kívül társaságunk vevőkövetelése 67 710 eFt, mely tartalmazza az Önkormányzatoknak kiszámlázott tárgyi eszközök, felújítások számláinak 30 732 eFt összegét. Ezek a számlák 2017 évben az Önkormányzati bérleti díjas számlákkal kompenzálásra kerülnek.

Egyéb követelések:

28 015eFt

Munkavállalóknak folyósított előleg:

0 eFt

Tiszavasvári dolg. kiadott váltópénz:

100 eFt

2012-ben a Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt-től a határidőn túli követeléseket - értéke 44 096 eFt- 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.

2016-ban 2 917 eFt volt a befizetés, amiből 650 eFt az egyéb követelés értékét csökkentette, a fennmaradó 2 267 eFt egyéb bevételként került elszámolásra, a számla záróegyenlege: 5 152 eFt

Bankkártyás víz és csatornadíj kiegyenlítés, ami pénzügyileg 2017.01.02-én rendeződött: 10 eFt

Lakossági közjegyzői behajtás, végrehajtás díja: 4 556 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 16 456 eFt

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség tartozik egyenlege egyéb adó 50 eFt

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség tartozik egyenlege HIPA 1 565 eFt

Felszámolási eljárás illetéke, hitelezői igény: 24 eFt

Egyéb követelés 102 eFt

Követelések összesen: 28 015 eFt

Külföldi pénzürtékre szóló követeléssel a társaság nem rendelkezik.

Pénzeszközök 118 868 eFt

A mérlegben szereplő érték a 2016. december 31-i fordulónap szerint bankkivonatokkal pénztárjelentéssel egyező.

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS

2016-ben aktív időbeli elhatárolásként kimutatható összeg 101 792 eFt

amiből 97 970 eFt a 2017.05.10-ig kiszámlázott, de 2016. évet érintő bevételekből adódik. A költségek aktív időbeli elhatárolása 3 822 eFt.

Részletezése:

Bevételek aktív időbeli elhatárolása: 97 970 eFt

Költségek aktív időbeli elhatárolása: 3 822 eFt

FORRÁSOK

SAJÁT TŐKE

A társaság jegyzett tőkéje: 22 140 eFt

Eredménytartalék: 3 778 eFt

Lekötött tartalék: 560 eFt

Tárgyévi mérleg szerinti eredmény: -1 653 eFt

A mérlegben szereplő saját tőke értéke 2016. december 31-én: 24 825 eFt.

KÖTELEZETTSÉGEK

Hátra sorolt kötelezettséget a Zrt nem szerepeltet mérlegében.

Hosszú lejáratú kötelezettségek 0 Ft

2016.12.31.-én hosszú lejáratú kötelezettsége a Zrt-nek nem volt.

Rövid lejáratú kötelezettségek**788 062 eFt**

Szállítói kötelezettségek:

525 042 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 2016.12.31. (ADATOK e Ft-ban)					
TELEPÜLÉS	ÖNKORMÁNYZAT ÁLTAL KISZÁMLÁZOTT BÉRLETI DÍJ	ÁTUTALT/ KOMPENZÁLT ÖSSZEG	HBVSZ SZÁLLÍTÓI KÖTELEZETTSÉG 2016.12.31.	HBVSZ ZRT. VEVŐ KÖVETELÉS (BERUHÁZÁS, FELÚJÍTÁS) 2016.12.31.	SZÁLLÍTÓI KÖTELEZETTSÉG- VEVŐ KÖVETELÉS 2016.ÉVI KOMPENZÁLÁSA UTÁN
Hajdúböszörmény	390 144	382 179	7 965	0	7 965
Hajdúhadház	28 566	24 039	4 527	5 450	-923
Téglás	25 818	18 466	7 352	11 615	-4 263
Bocskai kert	8 189	8 189	0	1 511	-1 511
Hajdúszoboszló	258 316	119 552	138 764	9 896	128 868
Földes	13 141	9 709	3 432	0	3 432
Berettyóújfalú	219 299	139 957	79 342	1 241	78 101
Tiszavasvári	44 462	44 462	0	1 019	-1 019
Szorgalmatos	827	623	204	0	204
Polgár	64 374	28 158	36 216	0	36 216
Hajdúdorog	137 266	31 784	105 482	0	105 482
ÖSSZESEN:	1 190 402	807 118	383 284	30 732	352 552

A HBVSZ ZRT szállítói kötelezettségéből 2017 évben az önkormányzatokkal történő megállapodás alapján a vevőkövetelés 30 732 eFt értékben kompenzálásra kerül.

A 2017.05.10-ig kiállított számlák figyelembevételével.

Rövid lejáratú kötelezettség költségvetési kötelezettségekből és a dolgozók 2016. december havi járandóságából : 263 020 eFt

PASSZÍ IDŐBELI ELHATÁROLÁS

2016-ban passzív időbeli elhatárolásként kimutatható összeg

67 259 eFt

Bevételek passzív időbeli elhatárolása:

1 809 eFt

Költségek passzív időbeli elhatárolása:

57 670 eFt

Halasztott bevételek:

7 780 eFt

A passzív időbeli elhatárolás tartalmazza a 2016. évi víziközmű vagyron bérleti díjából 2017. május 10-ig le nem számlázott összegeket.

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

VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMEZŐSÉGI HELYZET BEMUTATÁSA

Vagyoni helyzet elemzése megoszlási viszonyszámokkal:

Megnevezés	2015. év %	2016. év %	Változás %
A. Befektetett eszközök	6,00	16,45	274,16
I. Immateriális javak	1,4	0,87	62,14
II. Tárgyi eszközök	4,6	15,58	29,52
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0,00	0,00	0,00
B. Forgóeszközök	85,41	71,98	84,27
I. Készletek	1,33	2,41	181,2
II. Követelések	70,74	56,07	79,26
III. Értékpapírok	0,00	0,00	0,00
IV. Pénzeszközök	13,34	13,5	101,2
C. Aktív időbeli elhatárolások	8,59	11,57	134,69
Eszközök összesen:	100,00	100,00	-

Megnevezés	2015. év %	2016. év %	Változás %
D. Saját tőke	2,53	2,82	111,46
I. Jegyzett tőke	2,11	2,52	119,31
IV. Eredménytartalék	-8,57	0,43	-5,02
V. Lekötött tartalék	1,68	0,04	2,38
VII. Mérleg szerinti eredmény	7,31	-0,19	-2,59
E. Céltartalékok	0	0	-
F. Kötelezettségek	96,59	89,54	92,70
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	-
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	96,59	89,54	92,70
G. Passzív időbeli elhatárolások	0,88	7,64	868,18
Források összesen:	100,00	100,00	-

Eszközeink közül befektetett eszközök értéke 16,45%, forgóeszközök értéke 84,27%, az aktív időbeli elhatárolás értéke 11,57%.

A forrásokon belül a saját tőke értéke 2,82% , kötelezettség értéke 89,54%, a passzív időbeli elhatárolás 7,64%.

Pénzügyi helyzet elemzés mutatószámokkal

Mutató	Képlet	Tárgy év	Előző év
Likviditási mutató %	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lej. kötelezettségek}}$	0,8039	0,88
Likviditási gyorsráta%	$\frac{\text{Forgóeszközök-készletek}}{\text{Rövid lej. kötelezettségek}}$	0,78	0,87
Készpénz likviditási ráta %	$\frac{\text{Szabad pénzeszközök}}{\text{Rövid lej. kötelezettségek}}$	0,1522	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 158 604 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 2016.12.31-én a rövidlejáratú kötelezettségeink között 39 651 eFt közművezeték adó fizetési kötelezettség volt nyilvántartva.

Jövedelmi helyzet- elemzés

Mutató	Képlet	2016 év	2015 év
Árbevétel arányos eredmény %	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	0,00073	0,034
Eszközarányos 94674 jövedelmezőség %	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,001878	0,731
Jegyzett tőke arányos jövedelmezőség %	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	0,075	3,46

A társaság 2016.-ben -1 653 eFt mérleg szerinti eredménnyel zárta az üzleti évet. A veszteség eszközértékének 0,1878%-t, jegyzett tőkéjének 7,5%-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-szolgáltató gazdasági mutatói:

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

Tőkeerősségi mutató

A tőkeerősségi mutató számítása a következő képlet szerint kerül meghatározásra:

Saját tőke

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

Eladósodottsági mutató

Az eladósodottsági mutató számítása a következő képlet szerint kerül meghatározásra:

összes kötelezettség - víziközmű üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő díjfizetési kötelezettség

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

mérleg főösszeg - víziközmű üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő díjfizetési kötelezettség

Likviditási mutató

A likviditási mutató számítása a következő képlet szerint kerül meghatározásra:

pénzeszközök és likvid értékpapírok + követelések

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

rövid lejáratú kötelezettségek.

A beszámoló alapján a gazdasági mutatószámok alakulása a társaságnál:

$$\text{Tőkeerősség: } 0,04996 = \frac{24\,825}{880\,146 - 383\,284}$$

$$\text{Eladósodottság: } 0,8147 = \frac{788\,062 - 383\,284}{880\,146 - 383\,284}$$

$$\text{Likviditás: } 0,7769 = \frac{118\,868 + 633\,535}{788\,062}$$

Mérleghez kapcsolódó kiegészítésekSajátos 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

2016. évben az értékelési elvek nem változtak.

A mérleg tagolásaÚj tételek a mérlegben

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

Tételek tovább tagolása a mérlegben

A mérleg tételei tovább tagolásának lehetőségével a Zrt a tárgyidőszakban nem élt.

Értékelési különbözetekDevizás 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 eszközökÉrtékcsökkenési 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 tőkeSaját tőke változása

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

Tőkeelem (eFt)	Tárgy év	Előző év	Változás
Jegyzett tőke	22 140	22 140	0
Jegyzett, de be nem fizetett tőke			
Tőketartalék			
Eredménytartalék	3 778	-89 909	-94675
Lekötött tartalék	560	17 623	0
Értékelési tartalék			
Mérleg szerinti eredmény	-1 653	76624	171 298
Saját tőke összesen	24 825	26478	76 623

Jegyzett tőke alakulása

A Zrt jegyzett tőkéje 2016. december 31-én 22 140 eFt volt, 2016-ben a jegyzett tőke értéke nem változott.

Lekötött tartalék

A Zrt 560 eFt lekötött tartalékkal rendelkezik.

Céltartalékok

Céltartalékok kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségre

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 2016. 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 tagolásaÚj tételek az eredménykimutatásban

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

A tárgyidőszakban elért értékesítés árbevétele és egyéb bevétele : **2 393 503 eFt**

A tárgyidőszakban elért értékesítés nettó árbevétele: **2 274 795 eFt**

A nettó árbevételből

- víz- és csatornaszolgáltatás bevétele: 1 979 752 eFt
 - egyéb víziközmű szolgáltatáshoz kapcsolódó bevételek: 288 321 eFt
 - egyéb vállalkozói árbevétel: 6 722 eFt

Egyéb bevételek: **118 708 eFt**

Ebből:

- tárgyi eszköz értékesítés önkormányzatoknak: 101 874 eFt
 - TRV Zrt-től megvásárolt szolgáltatásokhoz és kintlévőségekhez ez kapcsolódó egyéb bevételek: 2 276 eFt
 - Behajtási költségek megtérülése 6 216 eFt
 - Bíróság kötbér késedelmi kamat 1 939 eFt

Aktivált saját teljesítmények értéke: **49 954 eFt**

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

Költségek, ráfordítások

Anyagjellegű ráfordítások: **1 376 534 eFt**

a./ Anyagköltség értéke 517 359 eFt
 b./ Igénybe vett szolgáltatások összetétele 582 588 eFt
 c./ Egyéb szolgáltatások összesen 273 896 eFt
 d./ Eladott áruk beszerzési értéke 503 eFt
 e./Közvetített szolgáltatások: 2 188 eFt

Személyi jellegű ráfordítások összetétele : **727 376 eFt**

- bérköltség 525 782 eFt
 - személyi jellegű egyéb kifizetés 51 842 eFt
 - bérjárulék 149 752 eFt

Elszámolt értékcsökkenés: **30 178 eFt**

Egyéb ráfordítások: **308 657 eFt**

Az egyéb ráfordításokból: -értékesített tárgyi eszközök kivezetése 101 874 eFt
 -helyi adó 33 840 eFt
 -innovációs járulék 5 088 eFt
 - bíróság, kötbér 2 630 eFt
 -elengedett követelés 96 668 eFt

A Hajdúböszörményi Városgazdálkodási Nonprofit KFT-vel kötött szerződés alapján.

-behajthatatlan követelés	3 833 eFt
-értékvesztés	65 171 eFt

Pénzügyi bevételek: **409 eFt**

Pénzügyi ráfordítások: **0 eFt**

Fizetendő társasági adó: **2464 eFt**

Fizetendő energiaellátók jövedelemadója: **310 eFt**

2016. évi mérleg szerinti eredmény: **- 1 653 eFt**

TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

A társaság: -2016.évi mérleg szerinti eredmény: - 1653 eFt

-2016.évi mérlegfőösszeg: 880 146 eFt

Az állandó dolgozók átlagos statisztikai létszáma: 227 fő

Fizikai: 167 fő ebből 2 fő részfoglalkoztatott

Szellemi: 60 fő ebből 8 fő részfoglalkoztatott

A felügyelőbizottság tagjai részére elszámolt tiszteletdíj éves összege 3 600 eFt. Egyéb juttatásban a felügyelőbizottság tagjai nem részesültek

Környezetvédelem

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

CASH FLOW kimutatás 2016. december 31.

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
I, Szokásostevékenységből származó pénzeszköz változás	91386	36346
(működési cash flow 1-18 sor)		
1. Adózás előtti eredmény	1121	115081
2. Elszámolt amortizáció	30178	18192
3. Elszámolt értékvesztés	65286	0
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	99	0
6. Szállítói kötelezettség változása	-180074	117091
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-44266	-45354
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	57995	3271
9. Vevői követelések változása	196580	-190309
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	-20945	44973
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	-11814	11858
12. Fizetett társasági adó (nyereség után)	-2774	-38457
13. Fizetett osztalék		
14-18. Egyéb 2012 évi közbenső eredménybesz.mia		
II.Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás	-112351	-27083
(befektetési cash flow:21-26 sor)		
21. Befektetett eszközök beszerzése	-214126	-87064
22. Befektetett eszközök eladása	101775	61711
23. Kapott osztalék		
24. Adott kölcsön visszafizetése		
25. Befektetett eszközök előző évi korrekciója		
26. Adott kölcsönök		
27.Beruházásokra adott előleg	1730	-1730
III.Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás	0	0
(pénzügyi cash flow 31-41.sor)		
31. Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás)		
32. Kötvénykibocsátás bevétele		
33. Hitel felvétel		
34.Véglegesen kapott pénzeszköz		
35. Részvénybevonás (tőkeleszállítás)		
36. Kötvény visszafizetés		
37. Hitel törlesztés ill.visszafizetés (-)	0	0
38. Véglegesen átadott pénzeszköz		
39. Alapítókka szembeni hosszú lejáratú kötelezettség		
40-41.		
IV.Pénzeszközök változása (=+I+II+III)	-20965	9263
	-20965	9263

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, teljes körűen, 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 önköltség-számítási 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 adókedvezmény 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 költség típusa 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