

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 számviteli szétválasztási szabályzat alapján elkészített mérleg és eredménykimutatás:

Mérleg						
ÉVES BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉSÉRE KÖTELEZETTEK						
MÉRLEG Eszközök (aktívák)		-	-	-	-	adat (ezer Ft)
S.sz.	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység*	Ebből ivóvíz-ágazat*	Ebből szennyvíz-ágazat*	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
a)	b)	c)	d)	e)	f)	g=c+f
A.	Befektetett eszközök	169278	82393	86885	836	170114
<i>I.</i>	<i>Immateriális javak</i>	496	331	165	4	500
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0
3.	Vagyoni értékű jogok	0				0
4.	Szellemi termékek	496	331	165	4	500
5.	Üzleti vagy cégérték	0				0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0				0
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0				0
<i>II.</i>	<i>Tárgyi eszközök</i>	168782	82062	86720	832	169614
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	642	0	642	0	642
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	113350	58603	54747	319	113669
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	44404	22425	21979	513	44917
4.	Tenyészállatok	0				0
5.	Beruházások, felújítások	10386	1034	9352	0	10386
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0				0
<i>III.</i>	<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	0	0	0	0	0
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban					0
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban					0
3.	Egyéb tartós részesedés					0
4.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban					0
5.	Egyéb tartósan adott kölcsön					0
6.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír					0

7.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése					0
8.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete					0
B.	Forgóeszközök	586965	320524	266441	77451	664416
<i>I.</i>	<i>Készletek</i>	34704	29096	5608	28	34732
1.	Anyagok	30668	27044	3624	17	30685
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0				0
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0				0
4.	Késztermékek	0				0
5.	Áruk	0				0
6.	Készletekre adott előlegek	4036	2052	1984	11	4047
<i>II.</i>	<i>Követelések</i>	424180	225064	199116	63034	487214
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	389110	206930	182180	61891	451001
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0				0
3.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0				0
4.	Váltókövetelések	0				0
5.	Egyéb követelések	35070	18134	16936	1143	36213
6.	Követelések értékelési különbözete	0				0
7.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0				0
<i>III.</i>	<i>Értékpapírok</i>	0	0	0	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban					0
2.	Egyéb részesedés					0
3.	Saját részvények, saját üzletrészek					0
4.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok					0
5.	Értékpapírok értékelési különbözete					0
<i>IV.</i>	<i>Pénzeszközök</i>	128081	66364	61717	14389	142470
1.	Pénztár, csekkek	3437	1781	1656	386	3823
2.	Bankbetétek	124644	64583	60061	14003	138647
C.	Aktív időbeli elhatárolások	101490	54559	46931	52	101542
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	98189	52912	45277	0	98189
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3301	1647	1654	52	3353
3.	Halasztott ráfordítások					0
<u>Eszközök (Aktívák) összesen</u>	-	857733	457476	400257	78339	936072

MÉRLEG Források (passzívák) adat (ezer Ft)

S.sz.	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység*	Ebből ivóvíz- ágazat*	Ebből szennyvíz- ágazat*	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
a)	b)	c)	d)	e)	f)	g=c+f
D.	Saját tőke	-10344	112552	-122896	34347	24003
<i>I.</i>	<i>Jegyzett tőke</i>	20287	10820	9467	1853	22140
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0				0
<i>II.</i>	<i>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</i>	0				0
<i>III.</i>	<i>Tőketartalék</i>	0				0
<i>IV.</i>	<i>Eredménytartalék</i>	1948	1039	909	177	2125
<i>V.</i>	<i>Lekötött tartalék</i>	513	274	239	47	560
<i>VI.</i>	<i>Értékelési tartalék</i>	0		0		0
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka					0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka					0
<i>VII.</i>	<i>Adózott eredmény</i>	-33092	100419	-133511	32270	-822
E.	Céltartalékok	0	0	0	0	0
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre					0
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre					0
3.	Egyéb céltartalék					0
F.	Kötelezettségek	816012	361375	454637	12935	828947
<i>I.</i>	<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>	0	0	0	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben					0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben					0
<i>II.</i>	<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	0	0	0	0	0
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0
2.	Átváltoztatható kötvények					0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból					0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek					0
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek					0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben					0
7.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					0
8.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek					0
<i>III.</i>	<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	816012	361375	454637	12935	828947

1.	Rövid lejáratú kölcsönök					0
	Ebből: az átváltoztatható kötvények					0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0
3.	Vevőktől kapott előlegek	106	106			106
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	537097	237817	299280	8514	545611
5.	Váltótartozások	0				0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0				0
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0				0
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	278809	123452	155357	4421	283230
9.	Kötelezettségek értékelési különbözete					0
10.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete					0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	83120	20574	62546	2	83122
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1439	720	719	0	1439
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	73029	16699	56330	2	73031
3.	Halasztott bevételek	8652	3155	5497	0	8652
H	Szétválasztási különbözet	-31055	-37025	5970	31055	0
Források (PASSZÍV ÁK) összesen:	-	857733	457476	400257	78339	936072

*A mérleg megbontásánál a Vksztv. 49.§ (3) bekezdésének 2. mondatában foglaltakat kell figyelembe venni.

ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL KÉSZÜLT EREDMÉNYKIMUTATÁS					adat (ezer Ft)
	A tétel megnevezése	Ivóvíz-ágazat	Szennyvíz-ágazat	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti eredménykimutatás
a)	b)	c)	d)	e)	f=c+d+e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1118068	1044182	70482	2232732
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele				0
<i>I.</i>	<i>Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</i>	<i>1118068</i>	<i>1044182</i>	<i>70482</i>	<i>2232732</i>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0		0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	17347	52297	0	69644
<i>II.</i>	<i>Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</i>	<i>17347</i>	<i>52297</i>	<i>0</i>	<i>69644</i>
<i>III.</i>	<i>Egyéb bevételek</i>	<i>39480</i>	<i>121739</i>	<i>360</i>	<i>161579</i>
	Ebből: visszaírt értékvesztés	12008	10572	0	22580
05.	Anyagköltség	263980	255333	1396	520709
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	141214	409675	25748	576637
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	145742	136568	1520	283830
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	441	441

09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	1345	1345
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	550936	801576	30450	1382962
10.	Bérköltség	320654	292313	4343	617310
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	25936	24155	320	50411
12.	Bérjárulékok	75739	70752	1292	147783
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	422329	387220	5955	815504
VI.	Értékcsökkenési leírás	21931	19635	502	42068
VII.	Egyéb ráfordítások	78961	143335	1550	223846
	ebből: értékvesztés	29105	25623	0	54728
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII)	100738	-133548	32385	-425
13.	Kapott (járó) osztalék, részesedés				0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége				0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége				0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	37	37	0	74
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0
	Ebből: értékelési különbözet				0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	37	37	0	74
25					
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése				0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott				0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott				0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése				0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0		0
	Ebből: értékelési különbözet				0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19±20+21)	0	0	0	0
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	37	37	0	74
C.	Adózás előtti eredmény (±A±B)	100775	-133511	32385	-351
X.	Adófizetési kötelezettség	356	0	115	471
D.	Adózott eredmény (±C-X)	100419	-133511	32270	-822