

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

**2014. ÉVI  
EGYSZERŰSÍTETT BESZÁMOLÓ  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Hajdúböszörmény, 2015. május 14.

Will Csaba  
igazgatóság elnöke

Bodnár Judit  
gazdasági igazgató

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

**2014. 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 2140 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

**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	2727 db részvény	2 727 000 Ft
• Hajdúhadház Város Önkormányzata	2061 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	1335 db részvény	1 335 000 Ft
• Polgár Város Önkormányzata	1217 db részvény	1 217 000 Ft
• Tiszavasvári Város Önkormányzata	2000 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, egysorosozatú 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
- további tagjai: Nyéki István, Bondár Sándor

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

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

- Jeneiné Dr Egri Izabella
- Czibere Béla Endre
- Csáfordi Dénes
- Csige Tamás
- Dr Cs. Varga László Pál
- Kun Béla
- Szöllős 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 egyszerűsített éves beszámoló készítésére kötelezett. A beszámoló a Társaság 2014. január 01-től 2014. december 31-ig terjedő üzleti tevékenységéről készült.

A mérleg fordulónapja 2014. december 31.

Az egyszerűsített éves beszámoló készítésének időpontja: 2015. április 30.

A korábbi években a beszámoló készítésének időpontja tárgyévet követő év április 15. volt. **A tárgyévre vonatkozóan 2015. április hóban még olyan tárgyalások folytak, melyek kimenetele jelentősen befolyásolta a beszámoló adatait, ezért módosítottuk a beszámoló elkészítésének időpontját.**

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

neve: Bodnár Judit

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 2014. évi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A 2014. évi beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló: Szűcs Pál 4200 Hajdúszoboszló Bocskai u. 9. sz., kamarai nyilvántartási száma: 003912 (TT 002733 tagszám)

A 2014. 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 elszámolás 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 2014. december 31-én (eFt-ban)**

Megnevezés	Bruttó érték 14.12.31	Halmazott értékcsökkenés Érték.	Nettó érték 14,12,31
<b>Immateriális javak</b>	8 159	3 013	5 146
<b>Tárgyi eszközök össz.</b>	75 874	27 050	48 824
Ebből: Építmények	75	75	0
Gép, berend. jármű	39 030	12 323	26 707
Egyéb gép berend. jármű	36 389	14 652	21 737
Befejezetlen beruházás	380	0	380
Beruh.adott előleg	0	0	0
<b>Befektetett eszközök</b>	84 033	30 063	53 970

- **Immateriális javak** 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 90 764 eFt-t** fordított a vállalkozás, mely magában foglalja az önkormányzatoknak továbbszámlázott eszközök 70 754 eFt értékét. Működtető vagyon beruházása 20 010 Ft értékben történt.

- **Befejezetlen beruházása** a Zrt-nek 2014.12.31-én 380 eFt volt.
- **Beruházásokra adott előleg** 2014.12.31-én nem volt.
- **Értékcsökkenés elszámolása**

2013-ban a kis értékű – 100 eFt alatti – eszközök után 5 618 eFt, minden más eszköz után 10 265 eFt értékcsökkenés került elszámolásra.

Rendkívüli értékcsökkenés elszámolása nem történt.

#### - **Tartós befektetés**

A társaság tartós befektetéssel, részesedéssel 2014. december 31-én nem rendelkezett.

### **FORGÓESZKÖZÖK:**

**Készletek** **16 559 eFt**

A társaság a hajdúböszörményi, hajdúhadházi, földesi, hajdúdorogi, polgári, tiszavasvári üzemegységek esetében a könyveiben év közben a beszerzett anyagokat felhasználásként elszámolta, mellette raktári analitikus nyilvántartást folyamatosan vezetett.

2014. december 31.-én a készletek leltározásra kerültek. Berettyóújfalu és Hajdúszoboszló esetében a leltár egyeztetésre került a nyilvántartott készlettel, a többi településen a leltárértékkel korrigáltuk az anyagköltséget.

Hajdúszoboszló és Berettyóújfalu esetében raktári készletgazdálkodás történt.

A 2014. évi mérlegben a kimutatott készlet értéke – leltár alapján – **16 559 eFt**.

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

**Követelések** **593 578 eFt**

**Követelések víz és csatornaszolgáltatásból** **416 324 eFt**

2014-ban víz és csatornadíjból bruttó 2 389 356 eFt került kiszámlázásra. 2013. július 01-től a törvényi előírásoknak megfelelően a kiszámlázásaink értékét 10 %-kal csökkentettük, így a rezsidíj csökkentés hatása 2014-ben már egész évben érvényesült.

A 2014. évben településenként a kintlévőségek a következőképpen alakultak:

A 2014. december 31-én a víz és csatornadíjak kintlévősége 416 324 Ft, mely 7,2 % magasabb, mint az előző évben. A kintlévőség magában foglalja a 2014. december hónapban történő kiszámlázásokat is.

A Zrt-nél a kintlévőségek 8,77 %-a 36 520 E Ft éven túli kintlévőség. A Társaság törekszik a kintlévőségek csökkentésére, a törvényi lehetőséggel élve megkezdte a kintlévőségek Közjegyzői Kamara által történő behajtását, illetve ennek eredménytelensége esetén a végrehajtás kérését.

**Vegyes vevőállomány** **120 543 eFt**

A víz és csatornadíjak kintlévőségén kívül társaságunk vevőkövetelése 120 543 eFt, mely tartalmazza az Önkormányzatoknak kiszámlázott tárgyi eszközök számláinak 69 210 eFt összegét. Ezek a számlák 2015 évben az Önkormányzati bérleti díjas számlákkal kompenzálásra kerülnek.



**Egyéb követelések****56 711 eFt**

Munkavállalóknak folyósított előleg	115 eFt
Tiszavasvári dolg. kiadott váltópénz	50 eFt

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, a számla záró egyenlege: 6 347 eFt

Hajdúböszörményi Városgazd.Kft el nem ismert követelés Áfa	16 745 eFt
Ki nem emelt követelések értéke	66 eFt
Lakossági közjegyzői behajtás díja	2 546 eFt
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség tartozik egyenlege társasági adó	26 214 eFt
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség tartozik egyenlege HIPA	4 628 eFt
<b><u>Követelések összesen</u></b>	<b><u>56 711 eFt</u></b>

Külföldi pénzürtékre szóló követeléssel a társaság nem rendelkezik.

**Pénzeszközök****130 569 eFt**

A mérlegben szereplő érték a 2014. december 31-i fordulónap szerint bankkivonatokkal pénztárjelentéssel egyező.

**AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS**

2014-ben aktív időbeli elhatárolásként kimutatható összeg **101 836 eFt**, amiből 97 878 eFt a 2015. I. negyedévben kiszámlázott, de 2014. évet érintő bevételekből adódik. A költségek aktív időbeli elhatárolása 3 958eFt.

**Részletezése:**

Bevételek aktív időbeli elhatárolása:	97 878 eFt
Költségek aktív időbeli elhatárolása:	3 958 eFt

## **FORRÁSOK**

### **SAJÁT TŐKE**

A társaság jegyzett tőkéje:	22 140 eFt
Eredménytartalék:	4 766 eFt
Lekötött tartalék:	17 623 eFt
Tárgyévi mérleg szerinti eredmény:	-94 674 eFt
<b>A mérlegben szereplő saját tőke értéke 2014. december 31-én:</b>	<b>-50 145 eFt.</b>

### **KÖTELEZETTSÉGEK**

Hátrasorolt kötelezettséget a Zrt nem szerepeltet mérlegében.

**Hosszú lejáratú kötelezettségek** **0 Ft**

2013.12.31.-én hosszú lejáratú kötelezettségként kerül kimutatásra a mérlegben a Hajdúsági Hulladékgazdálkodási KFT által nyújtott kölcsön, melynek összege **150 000 eFt**, visszafizetési határideje: 2015. január 02.

A Zrt a kölcsönt 2014 évben visszafizette, hosszúlejáratú kötelezettsége 2014.12.31.-én nem volt.

**Rövid lejáratú kötelezettségek** **940 665 eFt**

Szállítói kötelezettségek **588 025 eFt**

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

A HBVSZ ZRT szállítói kötelezettségéből 2015 évben az önkormányzatokkal történő megállapodás alapján a vevőkövetelés 69 210 E Ft értékben kompenzációra kerül.

A kompenzáció Berettyóújfalu esetében 2014 évben megtörtént.

Rövid lejáratú kötelezettség költségvetési kötelezettségekből és a dolgozók 2014. december havi járandóságából: **352 640 eFt**

### **PASSZÍ IDŐBELI ELHATÁROLÁS**

2013-ban passzív időbeli elhatárolásként kimutatható összeg **5 992 eFt**

Bevételek passzív időbeli elhatárolása:	2 712 eFt
Költségek passzív időbeli elhatárolása:	167 eFt
Halasztott bevételek:	3 113 eFt

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

## VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMEZŐSÉGI HELYZET BEMUTATÁSA

### Vagyoni helyzet elemzése megoszlási viszonzyszámokkal:

Megnevezés	2013. év %	2014. év %	Változás %
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>7,59</b>	<b>6,02</b>	<b>79,31</b>
I. Immateriális javak	0,91	0,57	62,63
II. Tárgyi eszközök	6,68	5,45	81,58
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0,00	0,00	0,00
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>74,09</b>	<b>82,62</b>	<b>111,51</b>
I. Készletek	1,40	1,84	131,42
II. Követelések	61,18	66,21	108,22
III. Értékpapírok	0,00	0,00	0,00
IV. Pénzeszközök	11,51	14,56	126,49
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>18,30</b>	<b>11,36</b>	<b>62,08</b>
<b>Eszközök összesen:</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	-
Megnevezés	2013. év %	2014. év %	Változás %
<b>D. Saját tőke</b>	<b>6,12</b>	<b>-5,59</b>	<b>-92,34</b>
I. Jegyzett tőke	3,04	2,47	81,25
IV. Eredménytartalék	0	0,53	-
V. Lekötött tartalék	2,42	1,97	8,14
VII. Mérleg szerinti eredmény	0,65	-10,56	-162,4
E. Céltartalékok	0	0	-
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>90,98</b>	<b>104,9</b>	<b>1,15</b>
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	20,62	0	-
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	70,36	104,9	67,07
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>2,89</b>	<b>0,67</b>	<b>23,18</b>
<b>Források összesen:</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	-

Eszközeink közül befektetett eszközök értéke 6,02%, forgóeszközök értéke 82,62%, az aktív időbeli elhatárolás értéke 11,36%.

A forrásokon belül a kötelezettségek emelkedtek 15%-kal az elő évhez képest, a saját tőke csökkenése a 2014 évi veszteség miatt következett be.

## Pénzügyi helyzetelemzés mutatószámokkal

Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
Likviditási mutató %	<u>Forgóeszközök</u>	1,08	0,79
	Rövid lej. kötelezettségek		
Likviditási gyorsráta%	<u>Forgóeszközök-készletek</u>	1,07	0,77
	Rövid lej. kötelezettségek		
Készpénz likviditási ráta%	<u>Szabad pénzeszközök</u>	0,1637	0,14
	Rövid lej. kötelezettségek		

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 162618 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 2014.12.31-én a rövidlejáratú kötelezettségeink között 23 103 eFt közművezeték adó fizetési kötelezettség volt nyilvántartva.

Likviditási helyzetünket tovább rontja, hogy a Hajdúböszörményi Városgazdálkodási Kft a strand-uszoda és termálfürdő szolgáltatásához igénybe vett víz és csatorna szolgáltatásunk kiszámlázásának jogosságát vitatja, így a vevőköveteléseink között bruttó 78 764 Ft nem került nyilvántartásba vételre, mint el nem ismert követelés. Ezen szolgáltatások viszont ténylegesen megtörténtek, így a Zrt a szolgáltatások ÁFA-ját bevallotta és megfizette 16 745 E Ft értékben.

## Jövedelmi helyzetelemzés

Mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
Árbevétel arányos eredmény %	<u>Adózott eredmény</u>	0,015	-0,048
	Értékesítés nettó árbevétele		
Eszközarányos 94674 jövedelmezőség %	<u>Adózott eredmény</u>	0,60	-0,105
	Eszközök összesen		
Jegyzett tőke arányos jövedelmezőség %	<u>Adózott eredmény</u> Jegyzett tőke	1,39	-4,27

A társaság 2014.-ben eFt veszteséggel zárta az üzleti évet. A veszteség eszközértékének 10.57%-t, jegyzett tőkéjének 427 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:

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

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:

$$\text{Tőkeerősség: -0,14} = \frac{-50\,145}{735\,690-367\,954}$$

$$\text{Eladósodottság: 1,08} = \frac{940\,665-367\,954}{896\,512-367\,954}$$

$$\text{Likviditás: 0,7698} = \frac{130569+593578}{940\,665}$$

### Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

#### Előző évek módosítása

A 2013. évi egyszerűsített beszámolóban nem szerepeltek az alábbi tételek:

BE2014D00000101 számla: 8 250 000 Ft+áfa

BE2014D00000102 számla: 8 250 000 Ft+áfa

El nem ismertkövetelés:	
HB-i Városgazd. KFT víz.csat.dij:	30 379 526 Ft+áfa
Beruházás helyett költségként elszámolt számla:	5 023 008 Ft+áfa
Értécsökkenés helyesbítés:	756 920 Ft
Helyi iparűzési adó:	2 206 000 Ft
Innovációs járulék:	90 000 Ft
Társasági adó:	15 241 000 Ft

Eredményt csökkentő hatás:	48 637 eFt
Eredményt növelő hatás	7 319 eFt
Társasági adó csökkenés:	15 241 eFt
Saját tőke csökkenés:	26 077 eFt
Összesen	97 274 eFt

2013. évi mérleg főösszeg 2 %-a: 14 713,8 eFt

A hibahatások összege meghaladja a mérleg főösszeg 2%-t, ezért jelentősnek minősül.  
A hibák tárgyévire gyakorolt hatását ezért közbenső mérleg készítésével korigáltuk.

#### 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

2013. 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

##### Értécsökkenési leírás utólagos módosítása

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

##### Értécsökkenési leírás újbóli megállapítása

Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolása vagy annak visszairása kapcsán a beszámolási időszakban terv szerinti értécsökkenési leírás ismételt megállapítására egyetlen eszköz estében 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:

<b>Tőkeelem (eFt)</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgyév</b>	<b>Változás</b>
Jegyzett tőke	22 140	22 140	0
Jegyzett, de be nem fizetett tőke			
Tőketartalék			
Eredménytartalék	0	4766	4766
Lekötött tartalék	17623	17 623	0
Értékelési tartalék			
Mérleg szerinti eredmény	4766	-94 674	<b>-99440</b>
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>44529</b>	<b>-50145</b>	<b>-94674</b>

##### Jegyzett tőke alakulása

A Zrt jegyzett tőkéje 2013. december 31-én 22 140 eFt volt, 2014-ban a jegyzett tőke értéke nem változott.

##### Lekötött tartalék

A Zrt 17 623 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**

A 2013. évi egyszerűsített beszámolót az alábbi tételek módosították:

- A Hajdúböszörményi Városgazdálkodási Kft a strand-uszoda és termálfürdő szolgáltatásához igénybe vett víz és csatorna szolgáltatásunk kiszámlázásának jogosságát vitatja, így a 2013. évi beszámolóban figyelembe vett 30 379 526 Ft elszámolt árbevétel el nem ismert követelés miatt könyveinkből 2014-ben kiveztük.

- 2013.II.félévi Hajdúdorog város víziközmű díja 17 500 000 Ft értékben 2014-ben került elszámolásra.

- Az AlphaNet számlázó program díja tévesen a központi irányítás költségei között szerepelt.

2014-ben a költségek közül kiveztük, eszközként aktiváltuk, és a 2013 évi értékcsökkenést elszámoltuk.

- A fenti tételek miatt módosult a HIPA, a társasági adó és az innovációs járulék.

A 2013. évi egyszerűsített beszámolóban nem szerepeltek az alábbi tételek:

BE2014D00000101 számla: 8 250 000 Ft+áfa

BE2014D00000102 számla: 8 250 000 Ft+áfa

El nem ismertkövetelés:

HB-i Városgazd. KFT víz.csat.dij: 30 379 526 Ft+áfa

Beruházás helyett költségként elszámolt számla: 5 023 008 Ft+áfa

Értékcsökkenés helyesbítés: 756 920 Ft

Helyi iparüzési adó: 2 206 000 Ft

Innovációs járulék: 90 000 Ft

Társasági adó: 15 241 000 Ft

Eredményt csökkentő hatás: 48 637 eFt

Eredményt növelő hatás	7 319 eFt
Társasági adó csökkenés:	15 241 eFt
Saját tőke csökkenés:	26 077 eFt
Összesen	97 274 eFt

2013. évi mérleg főösszeg 2 %-a: 14 713,8 eFt

A hibahatások összege meghaladja a mérleg főösszeg 2%-t, ezért jelentősnek minősül.  
A hibák tárgyévire gyakorolt hatását ezért közbenső mérleg készítésével korrigáltuk.

A hibahatások következtében a 2013. mérleg és eredmény adatok az alábbiak szerint változtak:  
(adatok eFt)

#### Össze nem hasonlítható adatok

A Zrt 2013. 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.

<b>A tárgyidőszakban elért értékesítés árbevétele és egyéb bevétele:</b>	<b>2 052 861 eFt</b>
<b>A tárgyidőszakban elért értékesítés nettó árbevétele:</b>	<b>1 971 022 eFt</b>

A nettó árbevételeből – víz- és csatornaszolgáltatás bevétele:	1 886 271 eFt
- egyéb víziközmű szolgáltatáshoz kapcsolódó bevételek:	84 751 eFt

A Hajdúböszörményi Városgazdálkodási Kft a strand-uszoda és termálfürdő szolgáltatásához igénybe vett víz és csatorna szolgáltatásunk kiszámlázásának jogosságát vitatja, így a 2014 évi árbevételünkben nem került elszámolásra 31 639 582 Ft, mint el nem ismert követelés. Ezen szolgáltatások viszont ténylegesen megtörténtek, így a Zrt a szolgáltatások ÁFA-ját bevallotta és megfizette 8 542 687 Ft értékben.

<b>Egyéb bevételek:</b>	<b>81 839 eFt</b>
Ebből:	
- tárgyi eszköz értékesítés önkormányzatoknak:	70 754 eFt
- TRV Zrt-től megvásárolt szolgáltatásokhoz és kintlévőségekhez kapcsolódó egyéb bevételek:	3 285 eFt
- Munkaügyi Központ munkabér támogatás foglalkoztatás elősegítésére:	114 eFt

#### **Költségek, ráfordítások**

<b>Anyagjellegű ráfordítások:</b>	<b>1 327 788 eFt</b>
a./ Anyagköltség értéke	418 668 eFt

b./ Igénybe vett szolgáltatások összetétele	547 053 eFt
c./ Egyéb szolgáltatások összesen	272 732 eFt
d./ Eladott áruk beszerzési értéke	88 917 eFt
Eladott áruk beszerzési értékeként a Tiszamenti Regionális Vízmű Zrt-től vásárolt és a fogyasztóknak továbbértékesített vízdíjakat számolja el a Zrt.	
e./Közvetített szolgáltatások:	418 eFt
<b>Személyi jellegű ráfordítások összetétele:</b>	<b>703 209 eFt</b>
- bérköltség	506 770 eFt
- személyi jellegű egyéb kifizetés	48 160 eFt
- bérjárulék	148 278 eFt
<b>Elszámolt értékcsökkenés:</b>	<b>15 833 eFt</b>
<b>Egyéb ráfordítások:</b>	<b>109 846 eFt</b>
Az egyéb ráfordításokból: - értékesített tárgyi eszközök kivezetése	70 754 eFt
- helyi adó	29 069 eFt
- innovációs járulék	4 389 eFt
- bírság, kötbér	5 700 eFt
<b>Pénzügyi bevételek:</b>	<b>208 eFt</b>
<b>Pénzügyi ráfordítások:</b>	<b>4 853 eFt</b>
Ebből Hajdúsági Hulladékgazdálkodási Kft-nek fizetendő kamat 2013. évre	4 767 eFt
<b>Rendkívüli bevétel:</b>	<b>46 eFt</b>
A rendkívüli bevétel Hajdúszoboszló leltártöbbletéből keletkezett.	
<b>Fizetendő társasági adó:</b>	<b>0 eFt</b>
<b>Fizetendő energiaellátók jövedelemadója:</b>	<b>0 eFt</b>
<b>2013. évi mérleg szerinti eredmény:</b>	<b>-94 674eFt</b>

## TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

A társaság: -2013.évi mérleg szerinti eredmény: -94 674 eFt  
-2013.évi mérlegfőösszeg: 896 512 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.

Hajdúböszörmény, 2015. május 14.

Will Csaba  
igazgatóság elnöke

Bodnár Judit  
gazdasági igazgató