ÉVES MÉRLEG "A" típus

Eszközök (aktívák)

Cégnév: GYULAI KÖZÜZEMI NONPROFIT KFT.

Cégjegyzékszám: 04-09-003599

KSH szám: 11056218-3600-572-04

Pénzegység: EZER HUF

Beszámolási időszak: 2015-01-01 -- 2015-12-31

	Tétel (sor) megnevezés	Előző év	Módosítás	Tárgyév
1	***A. Befektetett eszközök (02+10+18 sor)***	209533		2908330
2	*I. Immateriális javak (03 -09 sorok)*	7372		19128
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	3. Vagyoni értékű jogok	3806		19128
6	4. Szellemi termékek	16		
7	5. Üzleti vagy cégérték			
8	6. Immateriális javakra adott előlegek	3550		
9	7. Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	*II. Tárgyi eszközök (11 -17 sorok)*	181257		2512744
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	54333		57046
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	117084		175004
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	9840		17822
14	4. Tenyészállatok			
15	5. Beruházások, felújítások			1402
16	6. Beruházásokra adott előlegek			
17	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	*III. Befektetett pénzügyi eszközök (19 - 26 sorok)*	20904		20428
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	19240		19240
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	3. Egyéb tartós részesedés			
22	4. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	5. Egyéb tartósan adott kölcsön	1664		1188
24	6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25	7. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
26	8. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Ny.v.:1.1 A nyomtatvány papír alapon nem küldhető be!

Nyomtatva: 2016.06.01 10.35.03

ÉVES MÉRLEG "A" típus

Eszközök (aktívák)

Cégnév: GYULAI KÖZÜZEMI NONPROFIT KFT.

Cégjegyzékszám: 04-09-003599

KSH szám: 11056218-3600-572-04

Pénzegység: EZER HUF

Beszámolási időszak: 2015-01-01 -- 2015-12-31

	Tétel (sor) megnevezés	Előző év	Módosítás	Tárgyév
27	**B. Forgóeszközök (28+35+43+49 sorok)**	348977		581727
28	*I. Készletek (29 -34 sorok)*	5153		25875
29	1. Anyagok	5153		25875
30	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
31	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
32	4. Késztermékek			
33	5. Áruk			
34	6. Készletekre adott előlegek			
35	*II. Követelések (36 - 42 sorok)*	252219		432561
36	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	210814		340518
37	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
38	3. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39	4. Váltókövetelések			
40	5. Egyéb követelések	41405		92043
41	6. Követelések értékelési különbözete			
42	7. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43	*III. Értékpapírok (44 - 48 sorok)*			
44	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
45	2. Egyéb részesedés			
46	3. Saját részvények, saját üzletrészek			
47	4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
48	5. Értékpapírok értékelési különbözete			
49	*IV. Pénzeszközök (50 - 51 sorok)*	91605		123291
50	1. Pénztár, csekkek	2260		2665
51	2. Bankbetétek	89345		120626
52	**C. Aktív időbeli elhatárolások (53 - 55 sorok)**	40579		51392
53	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	34884		34178
54	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5695		17214
55	3. Halasztott ráfordítások			
56	**Eszközök összesen (01+27+52 sor)**	599089		923949

Ny.v.:1.1 A nyomtatvány papír alapon nem küldhető be!

Nyomtatva: 2016.06.01 10.35.03

ÉVES MÉRLEG "A" típus

Források (passzívák)

Cégnév: GYULAI KÖZÜZEMI NONPROFIT KFT.

Cégjegyzékszám: 04-09-003599

KSH szám: 11056218-3600-572-04

Pénzegység: EZER HUF

Beszámolási időszak: 2015-01-01 -- 2015-12-31

	Tétel (sor) megnevezés	Előző év	Módosítás	Tárgyév
57	***D. Saját tőke (58+60+61+62+63+64+67 sorok)***	364600		538292
58	*I. Jegyzett tőke*	137090		157090
59	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
60	*II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)*			
61	*III. Tőketartalék*	109509		109509
62	*IV. Eredménytartalék*	82960		115774
63	*V. Lekötött tartalék*	9819		2227
64	*VI. Értékelési tartalék (65 - 66 sorok)*			
65	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
66	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
67	VII. Mérleg szerinti eredmény	25222		153692
68	***E. Céltartalékok (69 - 71 sorok)***	11704		8974
69	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
70	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	11704		8974
71	3. Egyéb céltartalék			
72	***F. Kötelezettségek (73+77+86 sorok)***	191213		324539
73	I. Hátrasorolt kötelezettségek (74 - 76 sorok)			
74	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
75	2. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
76	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
77	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek (78 -85 sorok)			
78	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
79	2. Átváltoztatható kötvények			
80	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
81	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
82	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
83	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
84	7. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
85	8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

Ny.v.:1.1 A nyomtatvány papír alapon nem küldhető be!

Nyomtatva: 2016.06.01 10.35.03

ÉVES MÉRLEG "A" típus

Források (passzívák)

Cégnév: GYULAI KÖZÜZEMI NONPROFIT KFT.

Cégjegyzékszám: 04-09-003599

KSH szám: 11056218-3600-572-04

Pénzegység: EZER HUF

Beszámolási időszak: 2015-01-01 -- 2015-12-31

	Tétel (sor) megnevezés	*Előző év*	*Módosítás*	*Tárgyév*
86	*III. Rövid lejáratú kötelezettségek (87 és 89 -97 sorok)*	191213		324539
87	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
88	ebből: az átváltoztatható kötvények			
89	2. Rövid lejáratú hitelek			
90	3. Vevőktől kapott előlegek			
91	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	78820		176198
92	5. Váltótartozások			
93	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
94	7. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
95	8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	112393		148341
96	9. Kötelezettségek értékelési különbözete			
97	10. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98	***G. Passzív időbeli elhatárolások (99 - 101 sorok)***	31572		52144
99	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	31572		48772
100	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			3274
101	3. Halasztott bevételek			98
102	***Források összesen (57+68+72+98 sorok)***	599089		923949

Ny.v.:1.1 A nyomtatvány papír alapon nem küldhető be!

Nyomtatva: 2016.06.01 10.35.03

EREDMÉNYKIMUTATÁS "A" típus

(forgalmi költség eljárással)

Cégnév: GYULAI KÖZÜZEMI NONPROFIT KFT.

Cégjegyzékszám: 04 – 09 – 003599

KSH szám: 11056218 – 3600 – 572 – 04

Pénzegység: EZER HUF

Beszámolási időszak: 2015 – 01 – 01 -- 2015 – 12 – 31

	Tétel (sor) megnevezés	*Előző év*	*Módosítás*	*Tárgyév*
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	16357 09		2009 424
2	02. Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	*I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)*	16357 09		2009 424
4	03. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	15324 81		1754 746
5	04. Eladott áruk beszerzési értéke	3874		
6	05. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	589 1		391 4
7	*II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)*	15422 46		1758 660
8	*III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)*	9346 3		250 764
9	06. Értékesítési, forgalmazási költségek			
10	07. Igazgatási költségek	11837 4		1452 73
11	08. Egyéb általános költségek	1104 9		106 74
12	*IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)*	12942 3		1559 47
13	*V. Egyéb bevételek*	18314 8		2289 84
14	Ebből: visszaírt értékvesztés	1955		596 9
15	*VI. Egyéb ráfordítások*	1111 50		1486 02
16	Ebből: értékvesztés			4160
17	***A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (+-III-IV+V-VI)***	3603 8		175 199
18	09. Kapott (járó) osztalék és részesedés			
19	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
20	10. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
21	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
22	11. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
23	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
24	12. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	177		65
25	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
26	13. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
27	Ebből: értékelési különbözet			
28	*VII. Pénzügyi műveletek bevételei (09+10+11+12+13)*	177		65
29	14. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége			
30	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
31	15. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
32	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
33	16. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
34	17. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	11		14
35	Ebből: értékelési különbözet			

Ny.v.:1.1 A nyomtatvány papír alapon nem küldhető be!

Nyomtatva: 2016.06.01 10.35.03

EREDMÉNYKIMUTATÁS "A" típus

(forgalmi költség eljárással)

Cégnév: GYULAI KÖZÜZEMI NONPROFIT KFT.

Cégjegyzékszám: 04-09-003599

KSH szám: 11056218-3600-572-04

Pénzegység: EZER HUF

Beszámolási időszak: 2015-01-01 -- 2015-12-31

	Tétel (sor) megnevezés	*Előző év*	*Módosítás*	*Tárgyév*
36	*VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai (14+15+-16+17)*	11		14
37	***B. Pénzügyi műveletek eredménye (VII-VIII)***	166		51
38	***C. Szokásos vállalkozási eredmény (+-A+-B)***	36204		175250
39	*IX. Rendkívüli bevételek*			
40	*X. Rendkívüli ráfordítások*	10334		16002
41	***D. Rendkívüli eredmény (IX-X)***	-10334		-16002
42	***E. Adózás előtti eredmény (+-C+-D)***	25870		159248
43	*XI. Adófizetési kötelezettség*	648		5556
44	***F. Adózott eredmény (+-E-XI)***	25222		153692
45	18. Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
46	19. Jóváhagyott osztalék, részesedés			
47	***G. Mérleg szerinti eredmény (+-F+18-19)***	25222		153692

Ny.v.:1.1 A nyomtatvány papír alapon nem küldhető be!

Nyomtatva: 2016.06.01 10.35.03

GYULAI KÖZÜZEMI NONPROFIT KFT.
5700 Gyula, Szt. László u. 16.
Levélcím: 5701 Gyula, Pf. 38
Telefon/Fax: 06-66/362-377
E-mail: gyulaikozuzem@gyulaikozuzem.hu
Honlap: www.gyulaikozuzem.hu

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

1./ A VÁLLALKOZÁS ÁLTALÁNOS BEMUTATÁSA

A társaság cégneve:	GYULAI KÖZÜZEMI NONPROFIT KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG
A társaság rövidített neve:	GYULAI KÖZÜZEMI NONPROFIT KFT.
A társaság székhelye:	GYULA, SZT. LÁSZLÓ U. 16.
A társaság internetcíme:	www.gyulaikozuzem.hu
A társaság telephelyei:	*5700 Gyula, Mátyás kir. u. 8.* *5700 Gyula, Kétegyházi út (6683. hrsz.)* *5700 Gyula, Eleki út (0114. hrsz.)* *5700 Gyula, Henyei M. u. 2.* *5700 Gyula, Sándorhegy u. 2.* *5700 Gyula, Munkácsy M. u.7-9.* *5700 Gyula, Külterület 0567/1 hrsz.* *5700 Gyula, Hicu telepi út 3/A.* *(6682/8/A/1 hrsz)* *5700 Gyula, Szlányi dűlő 1.* *5700 Gyula, 9440. hrsz.*
Cégforma:	KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG
A társasági szerződés (Alapító Okirat) kelte:	1996. 12. 23.
Cégjegyzék száma:	04-09-003599
Cégbejegyzés kelte:	1999. 07. 01.
A cég tevékenységének (a működés megkezdésének) időpontja:	1997. 01. 01.
Az alapító adatai:	
neve:	GYULA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
címe:	5700 GYULA, PETŐFI TÉR 3.
képviselője:	GYULA VÁROS POLGÁRMESTERE
Alapítási mód:	ÁTALAKULÁS: 1992. évi LIV. tv. alapján
Jogelőd neve, cégjegyzékszáma:	GYULAI KÖZÜZEMI VÁLLALAT Cg-04-01-000233

- Tulajdonosi szerkezet: 100 % ÖNKORMÁNYZATI TULAJDON

- Tulajdonos önkormányzatok: Gyula Város Önkormányzata
  Kaszaper Község Önkormányzata
  Kondoros Város Önkormányzata
  Medgyesegyháza Város Önkormányzata
  Mezőkovácsháza Város Önkormányzata
  Nagybánhegyes Község Önkormányzata
  Újkígyós Város Önkormányzata
  Végegyháza Község Önkormányzata

- A cég vagyona: 157 090 000 Ft
  azaz – százötvenhétmillió-kilencvenezer- Ft

- A cégjegyzésre jogosult neve: DARÓCZI LÁSZLÓ
  tisztsége: ÜGYVEZETŐ IGAZGATÓ
  lakóhelye: 5700 GYULA, PETIK AMBRUS. U. 47/C. SZ.

- A beszámoló aláírására jogosult neve: DARÓCZI LÁSZLÓ
  tisztsége: ÜGYVEZETŐ IGAZGATÓ

- A tulajdonosok közül Gyula Város Önkormányzata a Társaságban közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkezik (85 %).

- A Gyulai Közüzemi Kft. 2014. 06. 11-i cégbírósági bejegyzéssel, 2014. 04.30-i hatályossággal, -eleget téve a Hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvényben foglaltaknak - nonprofit társaságként, Gyulai Közüzemi Nonprofit Kft. néven folytatja tevékenységét.

- A Gyulai Közüzemi Nonprofit Kft. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozása:
  - Várfürdő Kft. Gyula, Várkert u. 2.
  - a tulajdonosi arány 1,27 %, a betét összege 19 240 000,-Ft.

- A társaság meghatározó tevékenységi körei az alábbiak:
  - Víztermelés, -kezelés, - elosztás,
  - Szennyvíz gyűjtése, - kezelés,
  - Hulladékgazdálkodás,
  - Vízi létesítmény építése.

  2011. június 1-től bővül:
  - Vagyonkezelési feladatokkal:
    - piac tevékenység,
    - parkoló automaták üzemeltetése
    - bérbeadás (lakás, helyiségek, közterület)
  - Városüzemeltetési feladatokkal:
    - Parkgondozás,
    - köztisztaság, hó- és síktalanítás,
    - utak, járdák karbantartása,
    - egyéb városüzemeltetési feladatok.

2012. március 1-től:

- a piac tevékenység kikerült a Társaság tevékenységei közül.

- 2011. május 31-ével a Gyula Város Önkormányzata megszüntette a 84/2011. (III. 24.) sz. határozatával a Városgazdálkodási Igazgatóság intézményét. A megszüntetett intézmény fő tevékenységeit és a dolgozók továbbfoglalkoztatását, a megszűnést követő naptól a Kft. látja el. A bővült tevékenységek között nem bevételszerző tevékenységek is vannak.

- 2015. június 1-től további 7 településsel bővült a Társaság viziközmű-szolgáltatásának ellátási területe. Ez időponttól az ellátási terület megegyezik a tulajdonos önkormányzatok közigazgatási területével.

- Engedélyes tevékenységek
  - közműves ivóvízellátás (2011. évi CCIX. tv.)
  - közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás (2011. évi CCIX. tv.)
  - hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tev. (2012.évi CLXXXV. tv.)

- A Gyula Közüzemi Nonprofit Kft-nél a Felügyelő Bizottság tagjai részére 2015. év folyamán 1 320 eFt tiszteletdíj került kifizetésre.

- A Társaság vezető tisztségviselői, a felügyelő bizottság tagjai részére előleg, kölcsön folyósítás nem történt.

- A Gyulai Közüzemi Nonprofit Kft. könyvvizsgálatát a RAJ-KONTROLL Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Gazdasági Tanácsadó Kft. Békés, Hársfa u. 6. nevében Rajki Ferencné látja el.

A foglalkoztatott munkavállalók átlagos állományi létszámának, bérköltségének és a személyi jellegű egyéb kifizetéseknek a bemutatása állománycsoportonként (2014-2015) :

Megnevezés	**Létszám (fő)**		**Bértömeg (eFt)**		**Átlagbér (Ft/fő/év)**		**Személyi jell. kifizetés (eFt)**	
	2014. év	*2015. év*	*2014. év*	*2015. év*	*2014. év*	*2015. év*	*2014. év*	*2015. év*
Fizikai	180	209	359 248	437 679	1 995 822	2 094 158	39 481	42 915
Szellemi	56	66	160 187	198 071	2 860 482	3 001 076	10 998	11 942
Fizikai részmunkaidős	6	5	7 088	5 074	1 181 333	1 014 800	858	556
Egyéb (állományon k.)	-	-	4 446	7 115	-	-	*13 079	*12 180
Összesen	**242**	**280**	**530 969**	**647 939**	**2 194 087**	**2 314 068**	**64 416**	**67 593**

*Az összeg tartalmazza, a reprezentáció és üzleti ajándék, csoportos életbiztosítás, természetbeni juttatás és egyéb költségeket (gk.haszn.,stb)

2./ A VÁLLALKOZÁS SZÁMVITELI SZABÁLYAI

A Gyulai Közüzemi Nonprofit Kft. a módosított 2000. évi C. törvény alapján készített szabályzataiban foglaltaknak megfelelően vezeti számviteli és pénzügyi nyilvántartásait, illetve könyveit.

- A célok ismertetése:

A hivatkozott törvény alapján elkészített Számviteli politika célja, hogy társaságunknál olyan számviteli rendszer működjön, amely alapja – a Kft. vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét illetően – a megbízható és valós információkat biztosító éves beszámolónak, és egyidejűleg a vezetői döntéseknek is.
Társaságunk alapvető feladata egyfelől a minél korszerűbb, jó minőségű, szervezett, folyamatos és biztonságos szolgáltatás nyújtása a működési területen, másfelől a költségek és ráfordítások optimalizálása, ami azáltal biztosítható, hogy a belső elszámoltatás, a controlling, továbbá a pénzügyi – számviteli információs rendszer szerves egységet képez.

- Az üzleti év:
  Az üzleti év időtartama társaságunknál megegyezik a naptári évvel, amelyről a beszámolót kell készíteni.
  A mérleg fordulónapja az üzleti év december 31. napja.

- A könyvvezetés módja:
  Kettős könyvvitel

- A beszámoló formája
  Éves beszámoló, melynek részei:

  - mérleg
  - eredmény- kimutatás
  - kiegészítő melléklet
  - üzleti jelentés

- A mérleg formája:
  Számviteli törvény 1. sz. melléklet „A" változata

- A mérleg tagolása:
  Megegyező a számviteli törvény tagolásával

- Az eredmény-kimutatás formája:
  Forgalmi költség eljárás a számviteli törvény 3. sz. melléklet „A" változata.

- Az eredmény-kimutatás tagolása:
  Megegyező a számviteli törvény tagolásával.

- A mérlegkészítés időpontja:
  Az üzleti év mérleg fordulónapját követő február hónap utolsó napja.
  A beszámoló tartalmazza az ez időpontig ismertté vált tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait.

- A számviteli alapelvek:
  A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során a számviteli törvényben meghatározott alapelvek kerülnek érvényesítésre.

A beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások

Az eszközök és források értékének a beszámoló mérlegében szerepeltetendő meghatározását jelenti.
A számviteli törvény 46.§-a rögzíti a mérlegtételek értékelésének általános szabályait, a 46-68.§-iban pedig részleteiben tárgyalja az értékelés szabályait.

A számviteli törvény értékelési szabályai részben keretszabályok, azaz több vonatkozásban is mozgásteret (választási lehetőséget) biztosítanak a cég számára. Ezeknek a lehetőségeknek a kihasználása, illetve az erre vonatkozó döntések a Kft. számviteli politikájában kerülnek szabályozásra, az alábbiak szerint:

Az eszközöket és kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni, és egyedenként értékelni kell.

A mérleg valódiságának biztosítása érdekében a mérlegtételeket leltárral kell alátámasztani.

A leltár az év végi záráshoz kapcsolódó olyan kimutatás, amely tételesen – ellenőrizhető módon – tartalmazza a cégnél a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben.

A számviteli törvény előírásaira alapozva a társaság eszközeit és forrásait az alábbiakban részletezettek szerint leltározza:

Évenként kell leltározni:
- immateriális javakat,
- a befejezetlen beruházást és felújítást
- részesedéseket, értékpapírokat és adott kölcsönöket,
- anyagokat, betétdíjas göngyölegeket,
- alvállalkozói teljesítményeket,
- értékpapírokat, pénzeszközöket.
- vevő és szállító követeléseket, előlegeket,
- valamennyi forrást.

Kétévenként kell leltározni:
- ingatlanokat,
- műszaki és egyéb gépeket, berendezéseket, járművek csoportjába tartozó önálló leltárfelvételi egységet képező eszközöket,
- dolgozóknál lévő személyi használatra kiadott eszközöket,
- munkahelyre kiadott használatban lévő eszközöket,

A leltárfelvétel ideje:
Tárgyévet követő január-február hó.

A bekerülési (beszerzési, előállítási) érték tartalma:
A beszerzési, előállítási értékbe a számviteli törvény 47-51. §-ai szerint azok a ráfordítások tartoznak, amelyek az eszköz (termék) megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba kerülésig felmerülnek és az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolhatóak.

A vásárolt eszközök bekerülési (beszerzési) és az eszközök bekerülési (előállítási) értékének tartalma részletezetten (tételesen) a számviteli politikában kerül meghatározásra.

Eszközök értékelése

A cég a **befektetett eszközök** és a **forgóeszközök** megkülönböztetésénél alapelvként veszi figyelembe, hogy azokat az eszközöket, amelyeket rendeltetésszerűen használva tartósan, legalább egy éven túl lehet igénybe venni, befektetett eszközként kell nyilvántartani. Amely eszközök ennek a kritériumnak nem felelnek meg, azok a forgóeszközök kategóriájába tartoznak.
A mérlegben szereplő **befektetett immateriális javakat, tárgyi eszközöket** a társaságunk könyveibe való bekerülésükkor beszerzési- illetve előállítási költségen értékeljük.
Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek – egyedileg -, a hasznos élettartam végén várható, maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét (bruttó értékét) azokra az évekre kell felosztani, amely években az eszközök előreláthatóan használatban lesznek.
Az értékcsökkenés elszámolása a társaság amortizációs/számviteli politikájában foglaltaknak megfelelően történik.
A mérlegben az immateriális javak, tárgyi eszközök nettó értéken kell, hogy szerepeljenek.

A mérlegben **befektetett pénzügyi eszközök** között kell kimutatni:
- a tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket,
- a tartósan adott kölcsönöket,

A befektetett pénzügyi eszközöket is bekerülési értéken kell állományba venni.

A **forgóeszközök** csoportjában **vásárolt készletként** kell kimutatni:
- az anyagokat,
- az árukat,
- a betétdíjas göngyölegeket.

A vásárolt készleteket beszerzési áron kell a mérlegben szerepeltetni, illetve a számviteli törvény szerint értékvesztéssel csökkentett és az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken.
A vásárolt készletek értékelésénél társaságunk a tényleges beszerzési árat alkalmazza, melynek megjelenési formája: átlagos (súlyozott) beszerzési ár.

A **követelések** azok a különféle szolgáltatási, szállítási, vállalkozási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzértékben kifejezett fizetési igények, amelyek a cég által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert szolgáltatás teljesítéséhez, termékértékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez és egyéb más követeléshez kapcsolódnak.

A mérlegben a követelést az adós által elfogadott, elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, visszaírással növelt könyv szerinti értéken lehet kimutatni.

Behajthatatlanná vált követelést nem szabad a mérlegben szerepeltetni. Ha a behajtásra tett kísérlet eredménytelen, akkor a követelést legkésőbb mérlegkészítéskor le kell írni.

Behajthatatlannak minősül:

- Amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság – nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető.)

- Amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett.

- Amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet.

- Amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerint értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet.

- Amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével.
Társaságunknál – számítással alátámasztva – 1,00 Ft-tól 25 000,00 Ft-ig került megállapításra a veszteséggel behajtható éven túli követelések mértéke.

- Amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel.
Társaságunknál a kézbesítési tértivevénnyel igazolt, „nem kereste”, „meghalt”, „elköltözött”, stb. jelzéssel visszaérkezett felszólítások tartoznak ebbe a körbe.

- Amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet.

- Amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A fordulónapi forint **pénzkészleteket** a pénztárban ténylegesen meglévő, illetve a bankértesítés/p.automata elszámolás alapján egyeztetett összegben kell a mérlegben szerepeltetni.

Források értékelése

A **forrásokat** a beszámolóban - leltárral alátámasztott - könyv szerinti értéken kell kimutatni.
A külföldi pénzértékre szóló kötelezettség – ha van ilyen - az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó, hitelintézet által meghirdetett devizavételi és deviza eladási árfolyamának átlagán, átszámított forintértéken kerül kimutatásra, amennyiben az eredményre gyakorolt hatása jelentős.

Az értékcsökkenés elszámolása, a társaság amortizációs politikája

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható, maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét (bruttó értékét) azokra az évekre kell felosztani, amely években az eszközök előreláthatóan használatban lesznek.
A társaság a maradványérték összegét – az egyedi értékelés elve alapján – az üzembe helyezés időpontjában meglévő információk birtokában a hasznos élettartam végén várható piaci érték alapján határozza meg. A várható maradványérték nullaösszegű, amikor annak realizálható összege nem jelentős (az üzembe helyezett eszköz bekerülési értékének 10 %-a, ≤ 50 eFt.).
Az immateriális javak között nyilvántartott szellemi termékek bekerülési értékét lineáris leírással 6 év alatt számoljuk el értékcsökkenési leírásként, nulla maradványértékkel.
A meglévő tárgyi eszközeink értékcsökkenését (2001. 01. 01. előtt aktivált) – maradványértékük nulla – a 2001. évet megelőzően érvényes számviteli politikában foglalt leírási kulcsok alapján számoljuk el.
Az újonnan bekerülő tárgyi eszközök élettartamát, maradványértékét állományba vételkor eszközönként egyedileg állapítjuk meg.
A társaság minden egyes immateriális jószágra illetve tárgyi eszközre a futamidő minden egyes évére jutó értékcsökkenés összegét terv szerinti értékcsökkenési leírásként lineáris módszerrel számolja el, a leírási kulcsokat a számviteli politika tartalmazza.
Ha a várható élettartam alatt az eszköz értéke nő (felújítás), vagy lényegesen megváltoznak használatának feltételei, akkor a leírás időtartama, illetve az évente leírandó összeg - indokolt esetben - újra megtervezésre kerül.

Az értékcsökkenési leírást akkor is el kell számolni, ha veszteséges lesz a vállalkozás.
A leírást üzembe helyezéskor meg kell kezdeni, és addig kell folytatni, amíg az eszköz nettó értéke a maradványértékre nem redukálódik.

A maradványértékig leírt eszközök után a további leírás tilos.
A Kft. az értékcsökkenést havonta számolja el.

A kis értékű (50 000 Ft egyedi beszerzési érték alatti) tárgyi eszközök a használatba vételkor egy összegben – tervezett értékcsökkenésként – elszámolásra kerülnek.
A számviteli törvény 52. §. (5-6) bekezdésében külön nevesített eszközök után nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolásra vonatkozó rendelkezéseit a Társaság Számviteli politikája tartalmazza.

Céltartalék képzés rendje

A 2001. január elsejével hatályba lépő, a számvitelről szóló – módosított - 2000. évi C. törvény a korábbiaktól jelentős eltéréssel szabályozza a céltartalékok képzését.
A 41. §-ban a törvény **kötelezővé** tette a céltartalék képzését – a szükséges mértékben – olyan **harmadik féllel szemben fennálló fizetési kötelezettségekre,** amelyek

- múltbeli vagy folyamatban lévő ügyekből, szerződésekből származnak, a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint bizonyosan vagy várhatóan felmerülnek,
- a mérleg készítésekor összegük és esedékességük időpontja még bizonytalan és ezekre a fedezet más módon nem biztosított.

Ilyen kötelezettségek különösen:

- a jogszabályban meghatározott garanciális (jótállási) kötelezettségek,
- a korengedményes nyugdíjazás miatt várható (biztos) kötelezettségek,
- a végkielégítés miatti kötelezettségek,
- a függő kötelezettségek,
- a biztos (jövőbeni) kötelezettségek,
- a környezetvédelmi kötelezettségek.

Társaságunknál a garanciális költségekre képzett céltartalékoknál – amennyiben az releváns –, a képzés összege a számla értékének 5%-ában kerül megállapításra.

A korengedményes nyugdíj és végkielégítés miatti céltartalék-képzést a cég vezetése által hozott döntés (vagy várható döntés) idézi elő.

2001. január 1-től új eleme a céltartalékoknak a **jövőbeni költségekre képzett összeg**, ez azonban **nem kötelező**, csak lehetőség.
Olyan költségek ezek, amelyek a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján jelentős összegben felmerülnek, de összegük/ felmerülés időpontja bizonytalan és a passzív időbeli elhatárolások közé nem vehetők fel.

A rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségekre nem képezhető céltartalék!

Az eszközök értékvesztésének elszámolása, visszaírása

A módosított 2000. évi C. tv. a követelések esetében is értékvesztés elszámolását és annak visszaírását írja elő, ha a körülmények azt indokolttá teszik.
Az óvatosság elvének érvényesülése érdekében a számviteli törvény előírja, hogy nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté.
Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket és a - Számviteli tv. által kötelezően szabályozott - céltartalékokat el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség.

A megbízható valós összkép kialakítása, a valódiság és az óvatosság elvének érvényesülése megkívánja, hogy a vállalkozás eszközei a használhatóságnak megfelelő, a mérlegkészítéskor ismert piaci értéken szerepeljenek a mérlegben. Ezért kell figyelembe venni minden olyan értékcsökkenést, értékvesztést, céltartalékot, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és kötelezettségeket érinti és az azokra vonatkozó információk a mérlegkészítésig rendelkezésre állnak.

Mindezen elvek érvényesülése érdekében a számviteli törvény:

- az 53. §. (1) bekezdésében felsorolja mindazokat az eseteket, amikor az immateriális jószágoknál, tárgyi eszközöknél terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni. (ld. amortizációs politika).
- az 54-56. §-okban rendelkezik azon eszközök értékvesztéséről, melyek társaságunknál az alábbiakban értelmezhetőek:
  - gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél,
  - a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél (adott kölcsön, bankbetét, előleg, egyéb követelés),

(A befektetések és értékpapírok értékvesztés elszámolása független attól, hogy azok a forgóeszközök vagy a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek.)

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél az értékvesztés megállapítása a Számviteli politikában foglaltaknak megfelelően történik.

Az értékvesztéseket mind a részesedések, mind a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében mindig a pénzügyi műveletek ráfordításai között kell elszámolni, mint eredményt csökkentő tételt.
Továbbá a mérleg fordulónapon fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig **pénzügyileg nem rendezett követeléseknél** is (függetlenül attól, hogy az a mérleg eszköz oldalán hol jelenik meg) értékvesztést kell elszámolni – az egyéb ráfordításokkal szemben -, ha a követelés könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján becsült, várhatóan megtérülő összeg, jelentős veszteségjellegű és tartósnak mutatkozik.
A követelések esetében az elszámolandó értékvesztések összegének meghatározása során a mérlegkészítés időpontjában ismert és becsült várható megtérülési értéket kell figyelembe venni.

A követelések könyvvitelben elkülönített csoportjára (lakossági vevők) - a vevők együttes minősítése alapján - az értékvesztés összegét a követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában határozzuk meg az alábbiak szerint:

❖	30	napon belül	0%
❖	30-60	napon belül	5%
❖	60-90	napon belül	15%
❖	90-180	napon belül	30%
❖	180-360	napon belül	60%
❖	360	napon túl	90%

A közületi vevők követelései értékvesztésének megállapítása a nyilvántartásba vételi érték alapján és az ismert körülmények alapján egyedileg történik.

A követelések értékvesztése az egyéb ráfordítások között számolandó el, mint az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét csökkentő tétel.

Vissza kell írni a korábban elszámolt értékvesztést, amennyiben a piaci érték jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket.
Az értékvesztés visszaírására akkor kerülhet sor, ha a követelésre ténylegesen befolyt bevétel meghaladja a korábban elszámolt értékvesztés összeget. (Egyéb bevételek között számolandó el.)
Az értékvesztés visszaírásával a könyv szerinti érték nem haladhatja meg:

- a befektetéseknél a beszerzési értéket,
- az értékpapíroknál a beszerzési értéket, illetve névértéket (ha névérték feletti volt a vásárlás),
- a követeléseknél az eredetileg elismert, elfogadott összeget,

Az eszközök piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartáskor megállapított bekerülési (beszerzési) értékre történő visszaírás az egyéb bevétellel szemben történik.

Minősítési ismérvek a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából

Lényegesség kritériumai az éves beszámoló szempontjából:
A számviteli törvény 16.§ (4) bekezdése szerint **lényegesnek** minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az ésszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit (lényegesség elve).

Az ellenőrzés, az önellenőrzés hatásának elszámolása, bemutatása:
A taggyűlés által elfogadott beszámolóval lezárt üzleti év(ek) adatainak utólagos ellenőrzése, önellenőrzése, illetve adóhatósági ellenőrzése.

A vállalkozás meghatározza, hogy:

- eszközöket, forrásokat,
- eredményt,
- saját tőkét

érint-e a hiba, illetve milyen hibahatások vannak.

Hibahatások:
a) **Jelentős összegű a hiba,** ha a feltárás évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően – megállapított hibák és hibahatások; eredményt, saját tőkét növelő – csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év **mérlegfőösszegének 2%-át**, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a 1 millió forintot, akkor **1 millió forint**.

Jelentős hiba esetén a korábbi évekre vonatkozó megállapítások hatásait visszamenőlegesen kell korrigálni a megfelelő év (a hiba elkövetésének éve) éves beszámolójában.

A korábbi évekre vonatkozó hibák hatásait végig kell vezetni a hibafeltárás évének első napjáig, ezeket az előző évi adatok mellett, elkülönítetten kell bemutatni az éves beszámoló mérlegében és eredmény-kimutatásában, valamint a kiegészítő mellékletben évenkénti bontásban is.

A hibafeltárás évében az eszközökre és forrásokra gyakorolt hatásokat az év első napjára vonatkozó állapot szerint fel kell venni, az eredményre gyakorolt hatással közvetlenül az eredménytartalékot kell korrigálni.

b) **Nem jelentős összegű a hiba**, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – feltárt hibák és hibahatások a jelentős hibánál meghatározott küszöböt nem haladják meg.

A nem jelentősebb összegű hibák hatásait a tárgyévi, folyó könyvelésben kell rendezni.

c) **Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba,** ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a hiba feltárását megelőző üzleti év mérlegében kimutatott **saját tőke értékét legalább 20%-kal** megváltoztatja (növeli vagy csökkenti). Lényeges mértékű hibának kell tekinteni, mert a saját tőke értékét lényegesen megváltoztatja, és ezért a már korábban közzétett – a vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzetre vonatkozó – adatok megtévesztők voltak.

Számviteli szétválasztás:
A viziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. tv. és a Hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. tv. előírása alapján Társaságunk az éves számviteli beszámolóját és eredmény-kimutatását számviteli szétválasztással is köteles elkészíteni. A számviteli szétválasztás a számviteli politikában rögzítetteknek megfelelően készül.

3./ A 2015. ÉVI MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ SZÖVEGES KIEGÉSZÍTÉSEK

ESZKÖZÖK

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök bruttó értékének, valamint értékcsökkenési leírásának alakulását az I-II. sz. táblázat tartalmazza.

A **befektetett pénzügyi eszközök** között egyéb tartós részesedésként kerül kimutatásra 9 240 eFt, ami a Gyulai Várfürdő Kft. törzstőkéjében való pénzbeli részesedés.
/Gyula Város Képviselő-testületének 371-z 1999. (X.25.) sz. határozata alapján/.
Befektetett pénzügyi eszközként kerül továbbá kimutatásra a dolgozóknak adott lakásépítési támogatás, melynek 2015. XII. 31-i állománya 1 685 eFt.
E kölcsön állományából 2016. évben esedékes 497 eFt lakásépítési támogatás visszafizetés, tehát a mérlegben a hosszú lejáratú kölcsönök összege 2015. XII. 31-én:
1 188 eFt.

Az **értékcsökkenés** elszámolásakor a számviteli politika bemutatásánál leírtak alapján járt el társaságunk.
2015. év folyamán cégünknél terv szerinti lineáris, ill. egyösszegű leírással összesen
55 111 eFt értékcsökkenési leírás került elszámolásra, melyből az 50 000 Ft egyedi beszerzési (előállítási) érték alatti tárgyi eszközök egyösszegű értékcsökkenésként történő elszámolása miatt 18 893 eFt költség jelentkezett.

A mérlegben szereplő **készletek** 2015. XII. 31-i értéke 25 875 eFt
2015. évben a készletek esetében 7 173 Ft leltárhiány és 74 762 Ft nagyságrendű többlet került megállapításra.

A veszélyes hulladékok és a környezetre káros anyagok mennyiségi és érték adatainak bemutatására a III. sz. melléklet szolgál.
Társaságunknak a környezetvédelmet közvetlenül szolgáló eszközei nincsenek.

A **követelések** áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) 2015. XII. 31-i nyilvántartott értéke 366 809 eFt, melyből a 3111. Belföldi követelések összevont Tartozik számlaegyenlege a főkönyvi kivonatban 347 248 eFt, a 3121. Belföldi kétes követeléseké pedig 19 561 eFt.
A Belföldi követelésre képzett halmozott értékvesztés 28 418 eFt.

A vevőnkénti értékelést követően – a folyószámla K egyenleget figyelembe véve – a mérlegben a 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) kimutatott összege 340 518 eFt (T), melynek bemutatása az alábbi:

Adatok eFt-ban

KÖVETELÉS SZOLG-BÓL ÉS ÁRUSZÁLL.BÓL		FŐKÖNYVI KIVONAT	VEVŐANALITIKÁBÓL	
		EGYENLEG T	Követelés (T)	Kötelezettség (K)
311.	Belföldi követelések	347 248	349 375	2 127
3121.	Belföldi kétes követelések	19 561	19 561	
	Vevő követelés összesen	366 809	368 936	2 127
315.	Belföldi köv. értékvesztése	-28 418	*(-28 418)*	
31.	**VEVŐK (követelés szolg-ból és áruszáll-ból)**	**338 391**	**340 518/**	**2 127**
	MÉRLEGBEN KIMUTATOTT VEVŐK	**340 518**		

A vevőkkel szembeni követeléseknél kimutatott 2 127 eFt összegű Követel egyenleg, a Mérleg Források oldalán az Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között szerepel.

Az **Egyéb rövid lejáratú követelések** 2015. XII. 31-i nyilvántartás szerinti alakulása az alábbiakban kerül bemutatásra:

Adatok eFt-ban

EGYÉB KÖVETELÉSEK		FŐKÖNYVI KIVONAT	EGYÉB KÖVETELÉSEKBŐL	
		EGYENLEG T	Követelés (T)	Kötelezettség (K)
361.	Munkavállalókkal szembeni követelés	-1264	102	1 366
368.	Előírt Tartozások	57 800	57 824	24
36.	**EGYÉB KÖVETELÉS EK**	**56 536**	**57 926**	**1 390**

Egyéb követelésként kerül kimutatásra a mérleg Eszköz oldalán - a főkönyvi kivonat és az azt alátámasztó analitika alapján - a 57 926 eFt (T) követelés, a Befektetett pénzügyi eszközöknél bemutatott éven belüli törlesztő részlet értéke 497 eFt (T), az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségekből összesen 31 160 eFt (T) (részletezve a Rövid lejáratú kötelezettségeknél); a Szállítói kötelezettségeknél nyilvántartott 2 460 eFt (T) egyenleg.
Az Egyéb követelések 1 390 eFt (K) kötelezettség érték a mérleg Források oldalán az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel.
A fent ismertetett összegek figyelembevételével Társaságunk Egyéb követeléseinek 2015. XII. 31-i állománya összesen: **92 043 eFt.**

Társaságunk összes követelése 2015. XII. 31-én 432 561 eFt összegű.

Az **aktív időbeli elhatárolások** összege 51 392 eFt, melyből bevételek aktív időbeli elhatárolása 34 178 eFt, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása pedig 17 214 eFt.

Részletezésük az alábbiak szerint:
bevétel:
- lakossági víz- és szennyvízelvezetési díj (12. hó): 34 178 eFt

költség:
- hírlap, szaklap előfizetés: 246 eFt
- áram, gáz, telefon, biztosítás díjai 914 eFt
- egyéb szolg., kaució, tszla tételek, stb. 16 054 eFt

FORRÁSOK

A Gyulai Közüzemi Nonprofit Kft.- alapításkori - **jegyzett tőkéje** 64 040 eFt, a jegyzett tőke összege az időközben végrehajtott törzstőke emelés következtében 2012. XII. 31-én 136 390 eFt. 2013. évben a tulajdonos önkormányzatok számának bővülése kapcsán a jegyzett tőke további 700 eFt összeggel emelkedett, melynek cégbírósági bejegyzése 2013-ban megtörtént, majd a 2015. évi tőkeemelés eredményeként a jegyzett tőke összege 2015. XII. 31-én 157 090 eFt, *azaz Százötvenhétmillió–kilencvenezer forint*.
A saját tőke elemét képező **tőketartalék** változatlanul 109 509 eFt értéket képvisel.
Az **eredménytartalék** a mérleg szerinti eredmény összegből, ill. a lekötött tartalék évenkénti felhasználása címén nőtt, jelenlegi állománya 115 774 eFt.
A **lekötött tartalék** állománya december 31-én 2 227 eFt
A **céltartalék** összege a korábban képzett (11 704 eFt) részbeni felhasználását (7 730 eFt), ill. az ez évi képzést (5 000 eFt) követően 8 974 eFt.

A **Szállítói kötelezettségek** főkönyvi kivonat szerinti Követel egyenlege 173 738 eFt.

Adatok eFt-ban

SZÁLLÍTÓI KÖTELEZETTSÉGEK		FŐKÖNYVI KIVONAT	SZÁLLÍTÓI ANALITIKÁBÓL	
		EGYENLEG: K	Követelés (T)	Kötelezettség (K)
4541.	Kötelezettségek áruszáll- és szolg-ból	168 334	2 460	170 794
4543.	Belföldi szállítók (Bhk)	5 404	0	5 404
454.	**Szállítók**	**173 738**	**2 460**	**176 198**
	MÉRLEGBEN KIMUTATOTT SZÁLLÍTÓK	**176 198**		

A szállítói analitika alapján a mérlegben a 454. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) kimutatott összeg a fentiek alapján 176 198 eFt (K), a kimutatott 2 460 eFt (T) a Mérleg Eszköz oldalon az Egyéb követelések között szerepel.

Az **Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** főkönyvi kivonat alapján a számlák összevont egyenlege 113 664 eFt. (K), mely kötelezettségek 2015. évi nyilvántartás szerinti alakulása az alábbiakban kerül bemutatásra:

Adatok eFt-ban

EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		FŐKÖNYVI KIVONAT SZLA EGYENLEGEK		KÖTELEZETT-SÉGEGBŐL	
		T	K	Követelés (T)	Kötelezettség (K)
461.	Társasági adó	4 738	0	10 294	5 556
	Energiaellátók adója	14 558	0	14 558	0
462.	Szja elszámolás	88 377	100 745	0	12 368
463.	Költségvetési bef. köt. előírás	0	36 062	0	0
464.	Költségvetési bef. köt. befizetés	23 536	0	1 026	13 552
466.	Előzetesen felszámított áfa	248 524	0	0	0
467.	Fizetendő áfa	0	537 380	0	0
468.	Áfa pénzügyi elszámolás	275 687	0	18	13 187
469.	Helyi adók elszámolása	3 050	0	4 974	1 924
471.	Jövedelem elszámolása	203	27 026	285	27 108
473.	TB. Kötelezettség	242 022	270 052	0	28 030
474.	Szakképzési hozzájárulás	0	997	0	997
479.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5	42 102	5	42 102
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		**900 700**	**1 014 364**	**31 160**	**144 824**
Egyenlegek: K			113 664		113 664

A kimutatott egyenleg minősítése alapján az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kerül kimutatásra a főkönyvi számlákból kimutatott kötelezettségek összevont értéke 144 824 (K) eFt, a Vevőknél kimutatott 2 127 eFt (K), az Egyéb rövid lejáratú követeléseknél kimutatott 1 390 eFt (K) kötelezettség.
Az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségeknél fentiekben kimutatott 31 160 eFt (T) összegű összevont követelés érték a mérleg Eszközök oldalán az Egyéb követelések között szerepel.
Előzőeket összegezve cégünk Rövid lejáratú kötelezettségeinek állománya a Mérleg Források oldalán - 2015. XII. 31-én - **148 341 eFt** összeget képviselnek.

Társaságunk összes kötelezettsége 2015. XII. 31-én 324 539 eFt összegű.

Passzív időbeli elhatárolásként került lekönyvelésre 52 144 eFt, melyből a bevételek passzív időbeli elhatárolása 48 772 eFt, költségek, ráfordítások passzív időbeli 3 274 eFt, halasztott bevétel értéke 98 eFt.

A bevételek passzív időbeli elhatárolásaként lekönyveltek bemutatása:
- zöldhulladék árbevételének elhatárolása 6 819 eFt
- parkoló bérlet 2 710 eFt
- helyiségbér és egyéb térítés, stb. 38 830 eFt
- közterület haszn. díja 413 eFt

A költségek passzív időbeli elhatárolásaként lekönyveltek bemutatása:
- vez.prémium és járulékai 3 084 eFt
- szolg.szla 190 eFt

A mérlegben szereplő - azon fentiekben levezetett - tételek ismertetése, amelyek esetében a **FŐKÖNYVI KIVONAT SZERINTI EGYENLEG MÓDOSUL:**

A/III./5. *Egyéb tartósan adott kölcsönök:*

Főkönyvi kivonat szerint:	1 685 eFt
ebből:	
2016. évi kölcsön törlesztések → B/II/5:	497 eFt
Mérlegben szerepel:	***1 188 eFt***

B/II/1. *Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők):*

Főkönyvi kivonat szerint:	338 391 eFt
ebből:	
Követel egyenleg miatt F/III/9.	2 127 eFt
Mérlegben szerepel:	***340 518 eFt***

B/II/5. *Egyéb követelések:*

Főkönyvi kivonat szerint:	56 536 eFt
A/III/5-ből éven belüli lejárat miatt:	497 eFt
B/II/5-ből Követel egyenleg miatt:	1 390 eFt
F/III/5-ből Tartozik egyenleg miatt:	2 460 eFt
F/III/9-ből Tartozik egyenleg miatt:	31 160 eFt
Mérlegben szerepel:	***92 043 eFt***

F/III/5. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók):

Főkönyvi kivonat szerint:	173 738 eFt
ebből:	
Tartozik egyenleg miatt B/II/5:	2 460 eFt
Mérlegben szerepel:	***176 198 eFt***

F/III/9. *Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:*

Főkönyvi kivonat szerint:	144 824 eFt
B/II/1-ből Követel egyenleg miatt:	2 127 eFt
B/II/5-ből Követel egyenleg miatt:	1 390 eFt
Mérlegben szerepel:	***148 341 eFt***

A vonatkozó előírások figyelembevételével elkészített 2015. évi beszámoló szerint a **Gyulai Közüzemi Nonprofit Kft. mérleg szerinti eredménye**:

153 692 eFt

A Mérleg Eszköz - Forrás oldala egyezően:

923 949 eFt

A beszámoló alapjául a könyvelésből kinyert adatokat alátámasztó leltár szolgált.

4./ AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az értékesítés nettó árbevételének 2015. évi alakulása főbb tevékenységenként:

TEVÉKENYSÉGEK MEGNEVEZÉSE	ÁRBEVÉTEL (eFt)
Ivóvízellátás	542 917
Szennyvíz–szolgáltatás	*694 968
Hulladékgazdálkodás	368 471
Vagyonkezelési tevékenység	159 758
Városüzemeltetési tevékenység	450
ALAPTEVÉKENYSÉG ÖSSZESEN	**1 766 564**
Beruházások bonyolítása	70 000
Építőipari, ipari tevékenység	21 144
Belkereskedelmi tevékenység és közvetített szolgáltatás	3 914
Egyéb tevékenységek	147 802
ALAPTEVÉKENYSÉGEN KÍVÜLI TEVÉKENYSÉG ÖSSZESEN	**242 860**
ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	****2 009 424**

****Megjegyzés:*** a kiszámlázott (13 830 eFt) vízterhelési díj a szennyvíz-szolgáltatás nettó árbevételének részét képezi.

***ebből*: **Kapcsolt vállalkozásoktól** származó bevétel összege**:** **128 432** eFt

Az egyéb bevételek értéke összesen **228 984 eFt**, mely részletezve az alábbiakból tevődik össze:

- értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele: 321 eFt
- előző évek során behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre befolyt összeg: 39 eFt
- késedelmes telj. miatt megfizetett pótlék, stb: 5 639 eFt
- parkolási bírság, pótlék, stb: 5 335 eFt
- felhasznált céltartalék 7 730 eFt
- követelések visszaírt értékvesztése: 5 969 eFt
- visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás: (Önk.kompenzáció, MVH tám.,TÁMOP pály.tám.) 188 016 eFt
- kártérítés 7 261 eFt
- egyéb (elengedett ktg.átalány, stb): 8 599 eFt
- leltártöbblet 75 eFt

Az aktivált saját teljesítmények értékének alakulása:

MEGNEVEZÉS	ÖSSZEG (eFt)
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	8 254
Saját termelésű készletek állományváltozása	0
AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE:	**8 254**

Költségek bemutatása költség nemenként:

MEGNEVEZÉS	ÖSSZEG (eFt)
1. Anyagköltség	406 519
2. Igénybe vett szolgáltatások értéke	488 810
3. Egyéb szolgáltatások értéke	76 227
4. Eladott áruk beszerzési értéke	0
5. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3914
6. Anyagjellegű ráfordítások (01+02+03+04+05)	**975 470**
7. Bérköltség	647 893
8. Személyi jellegű egyéb kifizetések	67 554
9. Bérjárulékok	176 833
10. Személyi jellegű ráfordítások (07+08+09)	**892 280**
11. Értékcsökkenési leírás	**55 111**
12. KÖLTSÉGEK +ELÁBÉ ÖSSZESEN: (06+10+11)	**1 922 861**

Egyéb ráfordítások elszámolt értéke 2015-ban **148 602 eFt**
ebből: elszámolt értékvesztés 4 160 eFt
közművezeték adó 73 844 eFt

A kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeinek bemutatása:

Kutatás és kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos kiadás 2015-ben nem merült fel, a cég innovációs járulékfizetési kötelezettsége 4 797 eFt.

A rendkívüli bevételek és ráfordítások alakulása eFt-ban

Rendkívüli ráfordítások 2015. évben:

- Visszafizetési kötelezettség nélküli támogatás: 16 002 eFt

Rendkívüli bevételek 2015. évben: 0

- **2015. évi Társasági adó** **5 556 eFt**

5./ A TÁRSASÁG 2015. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁRA JELLEMZŐ MUTATÓK

A vállalkozás valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása, az eszközök összetételének, a saját tőke és a kötelezettség alakulásának, a likviditás és a fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség alakulásának elemzése a beszámoló adatai alapján, kiegészítve a főkönyvi kivonat szükséges adataival.
Az értékelésnél választott mutatószámok – minimum – két időszakra vonatkoznak.
Bázis adat: 2014. év

A vagyoni helyzet-, eszköz-, és tőkeösszetétel bemutatása

Adatok eFt-ban

A vagyoni helyzet-, eszköz-, és tőke összetétel bemutatása	2014. év	2015. év
Tartósan befektetett eszközök aránya	35,0 %	31,5 %
Forgóeszközök aránya	58,3 %	63,0 %
Tárgyi eszközök aránya	34,2 %	30,2 %
Saját tőke aránya	60,9 %	58,3 %
Idegen tőke aránya	33,9 %	36,1 %
Működő tőke aránya	56,6 %	41,6 %
Forgótőke saját tőkéhez viszonyított aránya	43,3 %	47,8 %
Befektetett eszközök fedezettsége	174,0 %	185,1 %
Tárgyi eszközök fedezettsége	201,2 %	214,2%
Tárgyi eszközök megújulása	25,3 %	16,5 %
Beruházás fedezete	92,7 %	36,1 %
Saját tőke növekedési mutató	266,0 %	342,7 %
Saját tőke fordulatszáma	4,5	3,7
Eszközök fordulatszáma	2,7	2,2
Készletek fordulatszáma	317,4	77,7

Hozam és teljesítménymutatók meghatározása az eredmény kimutatás alapján

Adatok eFt-ban

Nettó termelési érték	2014. év	2015. év	Index
1 Értékesítés nettó árbevétele	1 635 709	2 009 424	122,8%
2 Egyéb bevétel	183 148	228 984	125,0%
3 Összes bevétel (1+2)	1 824 055	2 238 408	122,7%
4 Saját telj. aktivált értéke	4 553	8 254	181,3%
5 Összes (bruttó) termelési érték (3+4)	1 828 608	2 246 662	122,9%
6 Anyagjellegű ráfordítások	887 801	975 470	109,9%
7 Hozzáadott érték (5-6)	940 807	1 271 193	135,1%
8 Értékcsökkenési leírás	44 126	55 111	124,9%
9 **NETTÓ TERMELÉSI ÉRTÉK (7-8)**	896 681	1 216 081	135,6%

Jövedelmi helyzet bemutatása

Mutató megnevezése		2014. év	2015. év
Termelési költségszint I.	Összes költség/Bruttó termelési érték	91,9 %	85,6 %
Termelési költségszint II.	Összes költség+Egyéb ráfordítás/Bruttó termelési érték	98,0 %	92,2 %
Értékesítési költségszint	Értékesítés összes költség/Nettó árbevétel	102,2 %	95,3 %
Anyaghányad	Anyagjellegű ráfordítás/Bruttó termelési érték	48,7 %	43,4 %
Személyi jellegű ráfordítások hányada	Személyi jellegű ráfordítások/Bruttó termelési érték	40,8 %	39,7 %
Bérköltség hányad	Bérköltség/Bruttó termelési érték	29,1 %	28,8 %
Értékcsökkenési leírás	Értékcsökkenési leírás/Bruttó termelési érték	2,4 %	2,5 %
Értékesítés közvetlen költségszint	Értékesítés közvetlen költsége/Nettó árbevétel	94,3 %	87,5 %
Értékesítés közvetett költségszint	Értékesítés közvetett költsége/Nettó árbevétel	7,9 %	7,8 %

A jövedelmezőség alakulásának bemutatása

A társaság eredményének alakulása:

Adatok eFt-ban

Az eredmény alakulása	2014. év	2015. év	Különbség	Kül.Index %
Üzemi tevékenység eredménye	36 038	175 199	139 161	386,1 %
Pénzügyi műveletek eredménye	166	51	-115	69,3 %
Szokásos vállalkozási eredmény	36 204	175 250	139 046	384,0 %
Rendkívüli eredmény	- 10 334	-16 002	5 668	54,8 %
Adózás előtti eredmény	25 870	159 248	133 378	515,6 %
Adózott eredmény	25 222	153 692	128 470	509,4%

Élőmunka hatékonyságának alakulása:

Élőmunka hatékonysága		2014. év	2015. év
Élőmunka termelékenysége	Értékesítés nettó árbevétele/Átlagos állományi létszám (Ft/fő/év)	6 759 128	7 176 514
Élőmunka hatékonysága I	Hozzáadott érték/Átlagos állományi létszám (Ft/fő/év)	3 887 632	4 539 975
Élőmunka hatékonysága II.	Hozzáadott érték/Személyi jellegű ráf	1,26	1,42

A pénzügyi helyzet bemutatása:

Pénzügyi helyzet bemutatása		**2014. év**	**2015. év**
Likviditási mutató	Forgóeszközök/Kötelezettség	182,5 %	179,2 %
Rövidtávú likviditás I.	Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettség	182,5 %	179,2%
Rövidtávú likviditás II.	Forgóeszközök - Követelések/Rövid lejáratú kötelezettség	50,6 %	46,0%
Gyorsráta mutató	Likviditási pénzeszköz/Rövid lejáratú kötelezettség	0,48 %	0,38%
Hitelfedezettségi mutató	Követelések/Rövid lejáratú kötelezettség	131,9 %	133,3%
Eladósodottság mértéke	Saját tőke/Kötelezettségek	52,4 %	55,7%

A pénzügyi helyzet változásának bemutatása:
Cash flow kimutatás a mérlegbeszámoló mellékletét képezi.

6./ A TÁRSASÁGI ADÓ KISZÁMÍTÁSÁNAK LEVEZETÉSE, AZ ADÓALAP NÖVELŐ ÉS CSÖKKENTŐ TÉTELEK BEMUTATÁSÁVAL

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek az alábbiak:

- A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre a Tao. tv. 8. §. (1) bekezdésének a) pontja szerint képzett céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevételként elszámolt összeg [Tao. tv. 7. §. (1) b.)] **7 730 eFt**

- Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege, továbbá az eszközök kivezetésekor, a forgóeszközök közé való átsorolásakor a számított nyilvántartási érték meghatározott része, feltéve, hogy az adózó az értékcsökkenést költségként, ráfordításként számolta el [Tao. tv. 7. §. (1) d.); 1. és 2. számú melléklet] **53 957 eFt**

- A követelés bekerülési értékének 20%-a, amelyet a fizetési határidőt követő 365 napon belül nem egyenlítettek ki [Tao. tv. 4. § 4/a); 7. §. (1) n.)] **0 eFt**

- Korábbi adóévben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege, valamint a követelés kiegyenlítésekor visszaírt értékvesztés [Tao. tv. 7. §. (1) n.)] **8 306 eFt**

- Korábban munkanélküli státusú foglalkoztatottak szochó járuléka a foglalkoztatás ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon át [Tao. tv. 7. §. (1) j] **318 eFt**

- Az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az adózás előtti nyereség 50%-a [Tao. tv. 7. §. (1) f] **0 eFt**

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:	**70 311 eFt**

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek az alábbiak:

- A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg [Tao. tv. 8. §. (1) a.)] **2 500 eFt**

- A számviteli törvény szerint az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként (ideértve az egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírást is) és terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg, továbbá az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból való kivezetésekor, vagy a forgóeszközök közé történő átsorolásakor a könyv szerinti érték (meghatározott tételekkel csökkentve), ha az eszköz értékcsökkenését az adózó az adózás előtti eredmény terhére számolta el [Tao. tv. 8. §. (1) b.)] **55 211 eFt**

- Nem a vállalkozás bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások. [Tao. tv. 8. §. (1) d; 3. számú melléklet.)] **783 eFt**

- Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege [Tao. tv. 8. §. (1) gy.)]
  4 160 eFt

- Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben leírt összeg
  [Tao. tv. 8. §. (1) h.)] **0 eFt**

- Amennyiben a kapcsolt vállalkozások egymás közötti szerződésükben a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeggel az adózás előtti eredményét növeli, ha az alkalmazott ellenérték következtében az adózás előtti eredménye kisebb, mint a szokásos piaci ár mellett lett volna.
  [Tao. tv. 18. §. (1) b.)] **302 eFt**

- Egyéb adóalap növelő tételek:
  -Adóévben elengedett követelés (TAO. Tv. 8. § (1) h.) **456 eFt**

Az adózás előtti eredményt növelő összegek összesen:	**63 412 eFt**

A Gyulai Közüzemi Nonprofit Kft. 2015. évi beszámolóját és kiegészítő mellékletét összeállította:
Kovácsné Benye Klára
Reg.szám: 153556

Gyula, 2016. február 29.

Daróczi László
ügyvezető igazgató

A kiegészítő melléklethez tartozó mellékletek:

1. sz. melléklet: Immateriális javak állományának változása 2015.

2. sz. melléklet: Tárgyi eszközök állományának alakulása 2015.

3. sz. melléklet: Anyagmérleg 2015.

4. sz. melléklet: A Gyulai Közüzemi Nonprofit Kft. számviteli szétválasztással készített 2015. évi mérlegbeszámolója

5. sz. melléklet: A Gyulai Közüzemi Nonprofit Kft. számviteli szétválasztással készített 2015. évi eredmény kimutatása (összköltségeljárással)

Tartalomjegyzék

1./ A vállalkozás általános bemutatása 1

2./ A vállalkozás számviteli szabályai 3

A beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások 5
Eszközök értékelése 6
Források értékelése 8
Az értékcsökkenés elszámolása, a társaság amortizációs politikája 8
Céltartalék képzés rendje 9
Az eszközök értékvesztésének elszámolása, visszaírása 9
Minősítési ismérvek a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából 11

3./ A 2015. évi mérleghez kapcsolódó szöveges kiegészítések 13

Eszközök 13
Források 15

4./ Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések 18

5./ A társaság 2015. évi gazdálkodására jellemző mutatók 21

6./ A társasági adó kiszámításának levezetése, az adóalap növelő és csökkentő tételek bemutatásával 24

IMMATERIÁLIS JAVAK ALAKULÁSA(2015)

Immateriális javak	Vagyoni értékű jog	Üzleti vagy cégérték	Szellemi termék	Kisérleti fejl. aktivált értéke	Alapítás átszerv. aktivált értéke	Összesen
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1. Bruttó érték január 1-én	16396	0	5257	0	0	21653
2. Növekedés(+)	19473	0	0	0	0	19473
3. Csökkenés(-)	0	0	0	0	0	0
4. Átminősítés(+ -)	0	0	0	0	0	0
5. Bruttó érték záráskor (1+2+3-4)	35869	0	5257	0	0	41126
6. Halmozott értékcsökk.január 1-én	12 590	0	5241	0	0	17831
7. Ért.csökk.növekedés (+)	4151	0	16	0	0	4167
8. Ért.csökk.csökkenés (-)	0	0	0	0	0	0
9. Ért.csökk.átmin.miatti vált. (+ -)	0	0	0	0	0	0
10. Tárgyidőszak ért.csökk.leírás(7-8+ -9)	4151	0	16	0	0	4167
11. Halmozott értékcsökk.záráskor(6+10)	16741	0	5257	0	0	21998
12. Nettó érték záráskor (5-11)	19128	0	0	0	0	19128

Immateriális javak értékcsökkenési leírása	Vagyoni értékű jog	Üzleti vagy cégérték	Szellemi termék	Kisérleti fejl. aktivált értéke	Alapítás átszerv. aktivált értéke	Összesen
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1. Terv szerinti leírás	4151	0	16	0	0	4167
2. Terv szerinti degresszív leírás	0	0	0	0	0	0
3. Terv szerinti teljesítményarnyos leírás	0	0	0	0	0	0
4. Terv szerinti leírás összesen	4151	0	16	0	0	4167
5. Terven felüli leírás összesen	0	0	0	0	0	0
6. IDŐSZAK SORÁN ELSZÁMOLT ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	0 4151	0 0	0 16	0 0	0 0	0 4167

Daróczi László
ügyvezető igazgató

I. sz. melléklet:
Gyulai Közüzemi Nonprofit Kft. Kiegészítő mellékletéhez: Immateriális javak állományának változása 2015.

TÁRGYI ESZKÖZ ALAKULÁSA (2015)

Tárgyi eszközök	Ingatlanok	Műszaki berend. gépek, járművek	Egyéb berend. gépek, járművek	Beruházások	Összesen
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1. Bruttó érték január 1-én	70 509	545 873	116 563	-	732 945
2. Növekedés(+)	5 149	95 955	18 616	1 402	121 122
3. Csökkenés(-)	-	3 949	3 420	-	7 369
4. Átminősítés(+ -)	-	-	-	-	-
5. Bruttó érték záráskor (1+2+3-4)	75 658	637 879	131 759	1 402	846 698
6. Halmozott értékcsökk.január 1-én	16 176	428 789	106 723	-	551 688
7. Ért.csökk.növekedés (+)	2 436	38 002	10 506	-	50 944
8. Ért.csökk.csökkenés (-)	-	3 916	3 292	-	7 208
9. Ért.csökk.átmin.miatti vált. (+ -)	-	-	-	-	-
10. Tárgyidőszak ért.csökk.leírás(7-8+ -9)	2 436	34 086	7 214	-	43 736
11. Halmozott értékcsökk.záráskor(6+10)	18 612	462 875	113 937	-	595 424
12. Nettó érték záráskor (5-11)	57 046	175 004	17 822	1 402	251 274

Tárgyi eszközök	Ingatlanok	Műszaki berend. gépek, járművek	Egyéb berend. gépek, járművek	Beruházások	Összesen
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1. Terv szerinti leírás	2436	38002	10506		50944
2. Terv szerinti degresszív leírás					
3. Terv szerinti teljesítményarnyos leírás					
4. Terv szerinti leírás összesen	2436	38002	10506	0	50944
5. Terven felüli leírás összesen					
6. IDŐSZAK SORÁN ELSZÁMOLT ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	2436	38002	10506	0	50944

Daróczi László
ügyvezető igazgató

II. sz. melléklet:
Gyulai Közüzemi Nonprofit Kft. Kiegészítő mellékletéhez: Tárgyi eszközök állományának alakulása 2015.

A N Y A G M É R L E G (2 0 1 5)

Anyag megnevezés	EWC kód	H.vesz. jellemzők	C. szám	Vételezett anyag (kg)	Tech. felh. anyag (kg)	Záró (kg)	Képződött vesz.hull. (kg)	Nyitó (kg)	Csökkenés (kg)	Ktg. (ÁFA nélkül) (Ft)
Olajos rongy	150202*	H 3B	C41, C51	280	0	0	280	0	280	22.400.-
Toner	080317*	H 14	C41	5	0	0	5	0	5	800.-
Akkumulátor	160601 *	H 8	C18	615	0	0	615	0	615	615.-
Olajos flakon	150110 *	H 3B	C35	70	0	0	70	0	70	9.100.-
Üres spary doboz, festékes doboz	150111*	H 3B	C41, C51	91	0	0	91	0	91	11.830.-
olaj szűrőbetét	160107 *	H 14	C51	75	0	0	75	0	75	6.000.-
Levegőszűrő	150203			47	0	0	47	0	47	2.820.-
Szárazelem	200133 *	H 8	C 18	6	0	0	6	0	6	0.-
Fáradt olaj	130205 *	H 3A	C51	1700	0	0	1700	0	1700	0.-
Labor vegyszermaradék	160507 *	H 6	C16, C23	158	0	0	158	0	158	102.700.-
Tönkrement, kiégett fénycső	200121 *	H 14	C16	17	0	0	17	0	17	0.-
Elektronikai hull.	200136			145	0	0	145	0	145	2.175.-
Fékbetét	160112			0	0	0	0	0	0	0.-
Azbesztet tartalmazó pala	170605*	H 14		0	0	0	0	0	0	0.-
Kiszállási költség										7.500.-
Összesen:				**3 209**	**0**	**0**	**3 209**	**0**	**3 209**	**165.940.-**

Daróczi László
ügyvezető igazgató

III. sz. melléklet: Gyulai Közüzemi Nonprofit Kft. Kiegészítő mellékletéhez: Anyagmérleg 2015.

"A" MÉRLEG SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁSSAL (2015)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí-tásai	Tárgyév	Vízellátás	Szennyvíz-elv. tiszt.	Hulladék	Egyéb	Össz.
a	b	c	d	e					
1	**A. Befektetett eszközök**	209533	0	290830	64385	82047	99289	45109	290830
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	7372	0	19128	5438	6810	3668	3212	19128
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke								
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke								
5	Vagyoni értékű jogok	3806		19128	5438	6810	3668	3212	19128
6	Szellemi termékek	16							
7	Üzleti vagy cégérték								
8	Immateriális javakra adott előlegek	3550							
9	Immateriális javak értékhelyesbítése								
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	181257	0	251274	58788	74615	95472	22399	251274
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	54333		57046	150	3380	51215	2301	57046
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	117084		175004	51734	65039	40543	17688	175004
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	9840		17822	6904	6196	2312	2410	17822
14	Tenyészállatok								
15	Beruházások, felújítások			1402			1402		1402
16	Beruházásokra adott előlegek								0
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése								0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	20904	0	20428	159	622	149	19498	20428
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	19240		19240				19240	19240
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban								0
21	Egyéb tartós részesedés								0
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban								0
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	1664		1188	159	622	149	258	1188
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír								0
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése								
26	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete								0
27	**B. Forgóeszközök**	348977	0	581727	185070	222717	78094	95846	581727
28	I. KÉSZLETEK	5153	0	25875	9830	7578	2650	5817	25875
29	Anyagok	5153		25875	9830	7578	2650	5817	25875
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek								
31	Növendék-, hízó- és egyéb állatok								
32	Késztermékek								
33	Áruk								
34	Készletekre adott előlegek								
35	II. KÖVETELÉSEK	252219	0	432561	141817	171246	54114	65384	432561
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	210814		340518	105392	134034	48279	52813	340518
37	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben								
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
39	Váltókövetelések								
40	Egyéb követelések	41405		92043	36425	37212	5835	12571	92043
41	Követelések értékelési különbözete								
42	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete								
43	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0	0	0	0
44	Részesedés kapcsolt vállalkozásban								
45	Egyéb részesedés								
46	Saját részvények, saját üzletrészek								
47	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok								
48	Értékpapírok értékelési különbözete								
49	IV. PÉNZESZKÖZÖK	91605	0	123291	33423	43893	21330	24645	123291
50	Pénztár, csekkek	2260		2665	460	589	123	1493	2665
51	Bankbetétek	89345		120626	32963	43304	21207	23152	120626
52	**C. Aktív időbeli elhatárolások**	40579	0	51392	16160	23046	395	11791	51392
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	34884		34178	15969	16701	183	1325	34178
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5695		17214	191	6345	212	10466	17214
55	Halasztott ráfordítások								
56	**Eszközök összesen**	**599089**	**0**	**923949**	**265615**	**327810**	**177778**	**152746**	**923949**

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí-tásai	Tárgyév	Vízellátás	Szennyvíz-elv. tiszt.	Hulladék	Egyéb	Össz.
57	**D. Saját tőke**	364600	0	538292	110437	137688	113895	176272	538292
58	I. JEGYZETT TŐKE	137090		157090	34777	44317	53630	24366	157090
59	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken								
60	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		0	0	0	0	0	0	0
61	III. TŐKETARTALÉK	109509		109509	24243	30895	37386	16985	109509
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	82960		115774	33282	41076	22276	19140	115774
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	9819		2227	828	990	0	409	2227
64	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0
65	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka								
66	Valós értékelés értékelési tartaléka								
67	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	25222	0	153692	17307	20410	603	115372	153692
68	**E. Céltartalékok**	11704	0	8974	6115	2859	0	0	8974
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre								
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre	11704		8974	6115	2859	0	0	8974
71	Egyéb céltartalék								
	SZÉTVÁLASZTÁSI KÜLÖNBÖZET	0		0	51311	70476	-261	-121526	0
72	**F. Kötelezettségek**	191213	0	324539	96453	108959	57253	61874	324539
73	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	0
74	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben								
75	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
76	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben								
77	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	0
78	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök								
79	Átváltoztatható kötvények								
80	Tartozások kötvénykibocsátásból								
81	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0
82	Egyéb hosszú lejáratú hitelek								
83	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben								
84	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
85	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek								
86	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	191213	0	324539	96453	108959	57253	61874	324539
87	Rövid lejáratú kölcsönök								
88	ebből: az átváltoztatható kötvények								
89	Rövid lejáratú hitelek								
90	Vevőktől kapott előlegek								
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	78820		176198	52972	56627	34557	32042	176198
92	Váltótartozások								
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben								
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	112393		148341	43481	52332	22696	29832	148341
96	Kötelezettségek értékelési különbözete								
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete								
98	**G. Passzív időbeli elhatárolások**	31572	0	52144	1299	7828	6891	36126	52144
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	31572		48772	1257	7772	6891	32852	48772
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0		3274	0	0	0	3274	3274
101	Halasztott bevételek	0		98	42	56		0	98
102	**Források összesen**	**599089**	**0**	**923949**	**265615**	**327810**	**177778**	**152746**	**923949**

Gyula, 2016. február 29.

Daróczi László
ügyvezető igazgató

SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁSSAL KÉSZÍTETT EREDMÉNY KIMUTATÁS(2015)

- ÖSSZKÖLTSÉGELJÁRÁSSAL -

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2015. december 31. adatok E Ft-ban

Sor-szám		A tétel megnevezése	Tárgyév	Ivóvízellátás	Szennyvíz elv.tiszt.	Hulladék	Egyéb	Összesen
a		b	c	d	e	f	g	
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 009 424	542 917	694 968	368 471	403 068	2 009 424
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0
3	**I.**	**Értékesítés nettó árbevétele (01+02)**	2 009 424	542 917	694 968	368 471	403 068	2 009 424
4	3	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	0	0	0	0	0	0
5	4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	8 254	0	0	0	0	8 254
6	**II.**	**Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)**	8 254	0	0	0	0	8 254
7	**III.**	**Egyéb bevételek**	228 984	36 416	30 732	3 198	158 638	228 984
8		ebből: visszaírt értékvesztés	5 969	1 793	2 404	1 772	0	5 969
9	5	Anyagköltség	406 519	84 568	178 637	54 428	88 886	406 519
10	6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	488 810	102 956	119 550	125 755	140 549	488 810
11	7	Egyéb szolgáltatások értéke	76 227	32 877	23 977	9 186	10 187	76 227
12	8	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0	0
13	9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 914	0	0	0	3 914	3 914
14	**IV.**	**Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)**	975 470	220 401	322 164	189 369	243 536	975 470
15	10	Bérköltség	647 893	196 196	213 086	108 837	129 774	647 893
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	67 554	21 408	22 393	11 365	12 388	67 554
17	12	Bérjárulékok	176 833	53 376	60 482	28 212	34 763	176 833
18	**V.**	**Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)**	892 280	270 980	295 961	148 414	176 925	892 280
19	**VI.**	**Értékcsökkenési leírás**	55 111	13 376	18 500	14 500	8 735	55 111
20	**VII.**	**Egyéb ráfordítások**	148 602	56 920	68 176	9 729	13 777	148 602
21		ebből: értékvesztés	4 160	1 961	1 869	330	0	4 160
22	**A.**	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)**	175 199	17 656	20 899	9 657	126 987	175 199
23	13	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0	0
24		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott						
25	14	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0
26		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott						
27	15	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0
28		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott						
29	16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	65	32	33	0	0	65
30		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott						
31	17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	0	0
32		ebből: értékelési különbözet						
33	**VIII.**	**Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)**	65	32	33	0	0	65
34	18	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	0	0	0	0	0
35		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott						
36	19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0	0	0
37		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott						
38	20	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0	0
39	21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	14	7	7	0	0	14
40		ebből: értékelési különbözet						
41	**IX.**	**Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19±20+21)**	14	7	7	0	0	14
42	**B.**	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)**	51	25	26	0	0	51
43	**C.**	**SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)**	175 250	17 681	20 925	9 657	126 987	175 250
44	**X.**	**Rendkívüli bevételek**	0	0	0	0	0	0
45	**XI.**	**Rendkívüli ráfordítások**	16 002	0	0	8 336	7 666	16 002
46	**D.**	**RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)**	-16 002	0	0	-8 336	-7 666	-16 002
47	**E.**	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)**	159 248	17 681	20 925	1 321	119 321	159 248
48	**XII.**	**Adófizetési kötelezettség**	5 556	374	515	718	3 949	5 556
49	**F.**	**ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)**	153 692	17 307	20 410	603	115 372	153 692
50	22	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0	0
51	23	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0	0	0	0
52	**G.**	**MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)**	153 692	17 307	20 410	603	115 372	153 692

Daróczi László
ügyvezető igazgató