

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**A Hajdúszoboszlói Közülemi Víz-, Csatorna- és Hőszolgáltató
Korlátolt felelősségű Társaság**

**2011. ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK
vizsgálatáról**

2012. február 10.



IRÁNYTADÓ Kft. KFT.

4031 Debrecen, Derék u. 78.

Adószám: 13411462-3-09

Bartha Katalin

Bartha Katalin

kamarai tag könyvvizsgáló

Könyvvizsgálói Kamarai Tagsági szám: 002590

4031 Debrecen, Derék u. 78.

Tel.: (52) 418 496

TARTALOMJEGYZÉK

1.) BEVEZETŐ

- 1.1. *A megbízás teljesítése*
- 1.2. *Jogi helyzet és a Társaság bemutatása*

2.) A VIZSGÁLAT EREDMÉNYE ÉS A TANÚSÍTVÁNY

- 2.1. *Az Éves beszámoló egészével összefüggő követelmények érvényesülése*

3.) AZ ÉVES BESZÁMOLÓ VIZSGÁLATA

- 3.1. *A Mérleg*
- 3.2. *Az Eredmény-kimutatás*
- 3.3. *A Kiegészítő melléklet*
- 3.4. *A vagyoni, pénzügyi helyzet és a jövedelmezőség elemzése*

4.) ÖSSZEFOGLALÁS

MELLÉKLET

- 1.) 2011.december 31-i Mérleg
- 2.) 2011.december 31-i Eredmény-kimutatás
- 3.) Teljességi nyilatkozat
- 4.) Elfogadó nyilatkozat

1.) BEVEZETŐ

1.1. A megbízás teljesítése

Az IRÁNYT ADÓ Kató KÖNYVELŐ ÉS KÖNYVVIZSGÁLÓ Kft (4031 Debrecen, Derék u. 78. fsz. 2.szám) nevében eljáró Bartha Katalin okleveles könyvvizsgáló a Hajdúszoboszlói Közülemi Víz-, Csatorna- és Hőszolgáltató Kft által készített 2011.december 31.fordulónapra vonatkozó Éves beszámolóját (Mérleg, Eredménykimutatás, Kiegészítő melléklet) megvizsgáltam. A Társaság könyvvezetéséről, Éves beszámolójáról és gazdálkodásáról a következő tájékoztatást adom:

A vizsgálat során **közreműködött:** **Varga Zsuzsanna**
főkönyvelő

Elek Sándorné
könyvelő

A vizsgálat végzéséhez a Kft részéről rendelkezésre bocsátott alábbi bizonylatok, dokumentumok alapján került sor: a Kft

- 2011.évi Éves beszámolója,
- 2011.december 31-i főkönyvi kivonat,
- 2011.évi főkönyvi kartonok,
- 2011.évi bank bizonylatok,
- 2011.évi pénztárbizonylatok, pénztárjelentések
- 2011.évi érkezett számlák
- 2011.évi kimenő számlák
- 2011.évi vegyes bizonylatok

A könyvvizsgálat 2011. 01. 01. - 2011. 01. 31. között került végrehajtásra.

A könyvvizsgálatot a vizsgálat időtartama alatt állandó kapcsolatot tartva végeztem, több alkalommal ellenőriztem a könyvelési munkát, a leltár készítését, az ügyvitel pontosságát. Az ellenőrzés során a Számvitelről szóló - a vizsgált időszakra vonatkozóan hatályos - többször módosított 2000. évi C törvény előírásainak való megfelelést vizsgáltam, a tudatos és véletlenszerű mintavétel módszerével, a Nemzetközi Könyvvizsgálati Irányelvekkel összhangban lévő Magyar Könyvvizsgálati Elvek és Módszerek alkalmazásával. Megállapításaimról, észrevételeimről a vezetést folyamatosan tájékoztattam.

A megbízást a Számvitelről szóló törvény, A könyvvizsgálat és mérlegelemzés a gyakorlatban, valamint a Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok című kiadványok útmutatásai alapján végeztem.

A számlák szűrőpróbaszerű ellenőrzését követően (pénztár, érkezett és kimenő számlák, vegyes könyvelési bizonylatok) számlaosztályonként haladva, a feltárt hibákat kijavítva végeztem munkámat. A Mérleg fordulónapja utáni gazdasági események figyelembevételével ellenőriztem az óvatos értékelés és összemérés elvének, a lényegesség szempontjának megfelelően.

Munkám során a szerződéseket, számlákat, könyvelési bizonylatokat, leltárfelvételi íveket szűrőpróbaszerűen vizsgáltam.

Rendelkezésemre állt a számlarend, a 2011.december 31-i főkönyvi kivonat, a főkönyvi számlák kartonjai, amelyek az egyes számlák nyitó értékét, éves forgalmát és egyenlegét mutatták.

A Társaság **adózása** a könyvvizsgálat során csak olyan mértékben került **felülvizsgálatra, amennyiben az adózás előtti eredmény megállapítását befolyásolta**. Az auditálás az adóhatósági, illetve más hivatalokkal, hatóságokkal való kapcsolatok - adók, illetékek, járulékok - tételes vizsgálatát **nem foglalta magába**.

A Társaság vezetésének a teljeskörűsége vonatkozó nyilatkozatát jelentésemhez csatolom. A Teljességi nyilatkozat tartalmazza, hogy a könyvvizsgálathoz rendelkezésre bocsátott információk teljes körűek, a vonatkozó jogszabályi előírások alapján valósághűek.

1.2. Jogi helyzet és a Társaság bemutatása

A Társaság tulajdoni viszonya:

A Társaságot három jogi személy gazdasági társaság alapította 1993-ban. Tulajdonosi összetétele 2003.májusában megváltozott, mivel valamennyi tulajdonjogát Hajdúszoboszló Város Önkormányzata vette át a másik két tulajdonostól. A tulajdonosok személyében bekövetkezett változást a Hajdú-Bihar megyei Bíróság mint Cégbíróság nyilvántartásain rendben keresztülvezetésre kerültek, amely a Cégbíróság 2003.május 23-i határozatával hatályossá vált.

A Társaság alapítási formája: Korlátolt Felelősségű Társaság

A Társaság cégneve: Hajdúszoboszlói Közülemi Víz-, Csatorna- és Hőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

A Társaság székhelye: Hajdúszoboszló, Bethlen G.utca 2.szám

A Társaság Alapító okiratát 1993.április 19-én írták alá és adóköteles tevékenységét 1993.május 01-én kezdte meg.

Alapító vagyona - törzstőkéje - 1 500 000 Ft, azaz Egymillió-ötszázezer forint volt, mely 1 000 000 Ft készpénzből és 500 000 Ft nem pénzbeli betétből - apportból állt. A Társaság jegyzett tőkéjének emelését - a Gazdasági Társaságokról szóló, hatályos jogszabályok rendelkezései alapján - 2000.évben 3 000 000 Ft-ra emelték.

Később újabb tőkeemelést hajtottak végre az alapítók, és ekkor 12 000 000 Ft-tal emelték meg a Társaság Jegyzett tőkéjét, így a Jegyzett tőke összege 15 000 000 Ft lett.

A Társaság gazdálkodását 3 fő Felügyelő Bizottság ellenőrzi.

A Kft irányítását, harmadik személyekkel szembeni képviselét az ügyvezető igazgató látja el - név szerint: **Nyéki István** - aki a munkáltatói jogokat is gyakorolja.

A Társaságnál belső ellenőrzés nem működik. A könyvvezetést, jelentések, beszámolók, bevételek elkészítését megbízási szerződés keretében külső gazdálkodó szervezet végzi.

Az adóhatóság 2011.évben átfogó gazdasági - pénzügyi ellenőrzést nem tartott a Társaságnál.

A Társaságnál a jogi viszonyok rendezettek. A hozott határozatokat a Határozatok Könyvében nyilvántartják és az elfogadott határozatokat a működés során betartják.

A Társaság **adószám**mal: 11146395 - 2- 09, és

KSH számmal: 11146395 - 3600 - 113 - 09
rendelkezik.

A Gazdasági Társaság **székhelye**: Hajdúszoboszló
Bethlen G.u. 2.szám

A Gazdasági Társaság **telephelyei**:

Szennyvíz-telep: Hajdúszoboszló
Kabai útfél

Távfűtési telep: Hajdúszoboszló
Szurmai út 9.

Vízmű telep: Hajdúszoboszló
Oláh Gábor u. 16.

A Kft fő tevékenységi körébe tartozik a lakosság és közületek megfelelő mennyiségű és minőségű szolgáltatásnyújtás, elsősorban:

- víztermelés, kezelés és elosztás,
- hőtermelés és hőellátás biztosítása,
- szennyvíz-elvezetés és kezelés
- egyéb szennyvízkezelési szolgáltatás területein.

Természetesen feladatai közé tartozik a főtevékenységekhez kapcsolódó kiegészítő, kisegítő szolgáltatások nyújtása is.

A Társaság üzleti éve megegyezik a naptári évvel. A mérleg fordulónapja tárgyév december 31., a mérlegkészítés napja a tárgyévet követő év január hó 31-e. A mérlegkészítési határidő a Számviteli politika módosítása miatt változott.

Tulajdonosi döntés eredményeként a Hajdúszoboszlói KÖZÜZEMI Víz-, Csatorna- és Hőszolgáltató Kft 2012. január 01-i időponttal **beolvadás útján egyesül** a Hajdúszoboszlói Városgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársasággal. Ennek eredményként az átvévő Zrt a beolvadás után **jogutód** társaságként működik tovább.

2.) A VIZSGÁLAT EREDMÉNYE ÉS A TANÚSÍTVÁNY

A könyvvizsgálat befejezését követően megállapítható, hogy a Társaság könyvvezetésével kapcsolatban - a könyvelés számára rendelkezésre álló alapbizonylatok alapján - kifogás nem merült fel, az éves zárlati munkák szabályszerűen, rendben megtörténtek.

Az Éves beszámolóhoz a **hitelesítő záradékot** a következők szerint adom meg:

**A Társaság a 2011-es gazdasági évet 107 091 eFt adózás előtti eredménnyel zárta.
Adózott eredménye 102 496 eFt nyereség volt,
Mérleg szerinti eredménye 102 496 eFt nyereség volt.**

A Hajdúszoboszlói Közülemi Víz-, Csatorna- és Hőszolgáltató Kft által készített 2011.évi Éves beszámoló a Számvitelről szóló hatályos törvény előírásai szerint készült és ennek megfelelően megbízható, valós képet ad a vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a működés eredményéről, így azt a

Társaság Tulajdonosának elfogadásra javaslom.

2.1. Az Éves beszámoló egészével összefüggő követelmények érvényesülése

A Társaság a Számlarend mellett a Számviteli politikáját is összeállította, abban az amortizációs politikáját meghatározta, a leltározási és értékelési szabályokat rögzítette; az értékvesztések elszámolását szabályozta, valamint elkészítette a Pénzkezelési szabályzatát, a Selejtezési szabályzatát, valamint a Bizonylati rendjét.

A Számviteli törvény által kötelezően előírt szabályzatok elkészültek, tartalmazzák a szükséges döntéseket.

A Társaságnál alkalmazott **beszámolási mód: Éves beszámoló**, kettős könyvvezetés zárt rendszere mellett, az "A" típusú **Összköltség eljárás** alapján készített számviteli elszámolás.

A Társaságnál a számviteli rendszer szabályozottsága és gyakorlata összhangban van.

A számviteli nyilvántartások a Társaság tevékenységi körének és sajátosságainak megfelelően kerültek kialakításra, vezetésük megfelel a Számviteli törvény előírásainak. Időszakos főkönyvi kivonatok ellenőrzésével biztosított a számviteli rend és fegyelem.

A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év január hónapjának utolsó napja. A mérlegkészítés időpontjáig a tárgyévhez kapcsolódó információk, gazdasági események feldolgozásra kerültek, ezzel összefüggésben a teljesség számviteli alapelve érvényesült.

A számviteli nyilvántartásokban az alapvető egyezőségi követelmények érvényesültek, a zárások és egyeztetések, valamint az egyes mérlegtételek leltári alátámasztása biztosított. A készletleltár időpontja december 31. Az anyagok készletének mennyisége tételes leltározáson alapul, és a beszerzési árak figyelembevételével került megállapításra a készletek értéke.

A leltározást, az értékelést, a zárlati munkákat a Számviteli törvény előírásainak megfelelően végezték el, a Mérleget és az Eredmény-kimutatást a számviteli alapelveknek és a Számviteli törvény rendelkezésének megfelelő sémában, szerkezetben és tartalommal készítették el.

A Társaság a Mérleget és az Eredmény-kimutatást a kettős könyvvitel zárt adataiból és a főkönyvi kivonatból állította össze, amit ellenőriztem, és az adatok megfelelését állapítottam meg.

A könyvelést számítógépen, könyvelési program felhasználásával végzik. A program a főkönyvi könyvelés mellett a raktári készlet-nyilvántartás és készlet-elszámolás rendszerét, valamint a fogyasztók felé történő számlázást is magába foglalja. Havonta főkönyvi kivonatot készítenek.

A bérelszámolást külön program felhasználásával végzik.

A Kiegészítő melléklet a Törvény által előírt tartalommal és követelmények figyelembevételével teljes körűen készült, az értékelések és magyarázatok a mérleg és az Eredmény-kimutatás adataival összhangban vannak.

3.) AZ ÉVES BESZÁMOLÓ VIZSGÁLATA

3.1. A Mérleg

BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	129 287		137 058

eFt

Befektetett eszközök változása: 7 771 6,01%

Ezen belül:

2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9 sorok)	3 453		4 018
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	2 679		3 285
5	Vagyoni értékű jogok	774		733
6	Szellemi termékek	0		0
7	Üzleti vagy cégérték	0		0
8	Immateriális javakra adott előlegek	0		0
9	Immateriális javak értékhelyesbítése	0		0

eFt

Immateriális javak változása: 565 16,36%

Ezen változás:

- | | |
|--|-------------------------|
| - Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | 606 eFt-os változásának |
| - A vagyoni értékű jogok | -41 eFt-os változásának |
| - A szellemi termékek | 0 eFt-os változásának |

értékéből tevődik össze. A csökkenés az elszámolt értékcsökkenés értékét jelenti.

A növekedést a 2011. évben megvalósított beruházások jelentik, melynek részletes bemutatását a kiegészítő melléklet tartalmazza.

10	II TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17 sorok)	125 834		133 040
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	63 685		67 791
12	Műszaki berendezések, gépek járművek	42 649		48 977
13	Egyéb berendezése, felszerelések, járművek	6 355		5 138
14	Tenyészállatok	0		0
15	Beruházások, felújítások	13 145		11 134
16	Beruházásokra adott előlegek	0		0
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0		0

eFt

Tárgyi eszközök változása:

7 206 5,73%

A változás összetevői:

	A változás mértéke	A változás %-a
- Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 106	6,45%
- Műszaki berendezések, gépek, járművek	6 328	14,84%
- Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	-1 217	-19,15%
- Beruházások, felújítások	-2 011	-15,30%

Az egyes mérleg soroknál bekövetkezett változás összetevőit a Kiegészítő melléklet részletesen, az egyes tételekhez kapcsolódóan mutatja be.

Az értékcsökkenés elszámolása lineárisan történik, a naptári napokkal arányosan, a várható használati idő függvényében.

Az 100 eFt egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása egyösszegben történik, mint pl. az irodai berendezések, szerszámok, gyártó eszközök esetében is.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására a gazdasági évben nem került sor.

18	III BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-25 sor)	0		0
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0		0
21	Egyéb tartós részesedés	0		0
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	0		0
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		0
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0		0

eFt

Befektetett pénzügyi eszközök változása: **0** **0,00%**

Befektetett pénzügyi eszközzel a Kft nem rendelkezik és nem is rendelkezett a bázis időszakban sem.

FORGÓESZKÖZÖK

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
26	B. Forgóeszközök (27+34+40+45 sor)	469 845		422 421

eFt

Forgóeszközök változása: **-47 424** **-10,09%**

Összetevői:

27	I. KÉSZLETEK (28-33 sorok)	16 248		13 178
28	Anyagok	16 248		13 124
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		0
30	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0		0
31	Késztermékek	0		0
32	Áruk	0		54
33	Készletekre adott előlegek	0		0

eFt

Készletek változása **-3 070** **-18,89%**

A Kft a készletek között kimutatott raktári anyagkészletet beszerzési áron értékelte, azokról évközben mennyiségi és értékbeli nyilvántartást vezet.

Az év végi készletek értékelése során a teljes körű leltározással alátámasztott és az év végi beszámolóban 2011.december 31-én nyilvántartott készletek vonatkozásában értékvesztést nem számolt el, mert a készletek piaci értéke nem volt alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték. A Számviteli törvény szerinti értékvesztés kimutatásának indokoltsága nem merült fel. A raktári készlet fajtankénti megosztását a műszaki szükségesség indokolja.

34	II. KÖVETELÉSEK (35-39 sorok)	238 266		221 826
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	200 957		187 043
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0		1 906
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
38	Váltókövetelések	0		0
39	Egyéb követelések	37 309		32 877

eFt

Követelések változása

-16 440 -6,90%

A beszámolóban kimutatott vevői tartozások a tételes folyószámla-nyilvántartással alátámasztottak, azzal egyezők.

Az egyéb követelések állománya **4 432** eFt-os mértékű csökkenést mutat. Ezen csökkenés összetevőit tételesen tartalmazza a Kiegészítő melléklet.

40	III ÉRTÉKPAPÍROK (41-44 sorok)	0		0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
42	Egyéb részesedés	0		0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0		0
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0

eFt

Értékpapírok változása:

0 0,00%

Az értékpapír állományt a Társaság 2010. évben megszüntette.

45	IV PÉNZESZKÖZÖK (46-47 sorok)	215 331		187 417
46	Pénztár, csekkek	91		138
47	Bankbetétek	215 240		187 279

eFt

Pénzeszközök változása:

-27 914 -12,96%

2011.december 31-én 187 417 eFt pénzeszköz-mennyiség állt rendelkezésre a Gazdasági Társaságnak.

A pénzeszközök között:

- A pénztári készpénzkészlet állománya 138 eFt volt
- Az OTP Banknál vezetett bankszámla záró egyenlege 121 679 eFt volt
- Lekötött betét 62 284 eFt volt
- UniCredit elszámolási betétszámla 3 189 eFt volt
- UniCredit deviza betétszámla 127 eFt volt
- Összesen 187 279 eFt**

48	C Aktív időbeli elhatárolások (49-51 sorok)	10 018		39 403
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	8 569		36 218
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 449		3 185
51	Halasztott ráfordítások	0		0

eFt

Aktív időbeli elhatárolások változása:

29 385 293,32%

Az aktív időbeli elhatárolások között az **előre kifizetett**, de csak a következő évet érintő költségek, mint például a hírlap, közlöny előfizetési díjak, kötelező biztosítási díjak szerepelnek. A növekedés mértéke ezen a mérlegsoron 1 736 eFt volt.

A **tárgyévet érintő**, de csak a következő évben esedékes bevételek összege nőtt, 8 569 eFt-ről 36 218 eFt-ra. A növekedés mértéke 27 649 eFt.

Ezen Mérlegsorok részletes bemutatását a Kiegészítő melléklet teljeskörűen tartalmazza.

52	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (1+26+48 sor)	609 150		598 882
----	--	----------------	--	----------------

eFt

Eszközök (aktívák) változása:

-10 268 -1,69%

SAJÁT TŐKE

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
53	D Saját tőke (54+56+57+58+59+60+61 sorok)	367 308		473 640
54	I. JEGYZETT TŐKE	15 000		15 000
55	54. sorból visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
56	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
57	III. TŐKETARTALÉK	4 000		4 000
58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	284 282		352 144
59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
60	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0
61	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	64 026		102 496

eFt

Saját tőke változása: **106 332** **28,95%**

	Változás eFt	Változás %
I. Jegyzett tőke	0 Ft	0,00 %
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0 Ft	0,00 %
III. Tőketartalék	0 Ft	0,00 %
IV. Eredménytartalék	67 862 Ft	23,87 %
V. Lekötött tartalék	0 Ft	0,00 %
VI. Értékelési tartalék	0 Ft	0,00 %
VII. Mérleg szerinti eredmény	38 470 Ft	60,08 %

A Kft saját tőkéje 106 332 eFt-tal nőtt a bázis évhez képest, ami a tárgyévi adózott eredmény, valamint az előző évek módosításai összegével egyezik meg. .

A saját tőke alakulásában szerepet játszott az eredménytartalék 67 862 e Ft-os növekedése, amely a 2010. évi mérleg szerinti eredményéből, valamint az előző évek 3 835 eFt-os növekedésének értékéből tevődik össze. . A tárgyévi mérleg szerinti eredmény 64 026 eFt-ról 102 496 eFt-ra nőtt.

CÉLTARTALÉKOK

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
62	E. Céltartalékok (63-65 sorok)	0		0
63	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0		0
64	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		0
65	Egyéb céltartalék	0		0

eFt

Céltartalékok változása

0 0,00%

Céltartalékot a Kft a határidőn túli, és kétes kintlévőségekre a 2011-es gazdasági évben sem képzett.

KÖTELEZETTSÉGEK

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
66	F. Kötelezettségek (67+71+80 sorok)	196 502		97 831

eFt

Kötelezettségek változása

-98 671 -50,21%

A Kötelezettségek megoszlása az alábbiak szerint alakult:

67	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68-70 sorok)	0		0
68	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
69	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0

eFt

Hátrasorolt kötelezettségek változása

0 0,00%

Hátrasorolt kötelezettsége a Kft-nek sem a tárgyévben, sem a bázis időszakban nem volt.

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
71	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72-79sorok)	0		0
72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		0
73	Átváltoztatható kötvények	0		0
74	Tartozások kötvénykibocsátásból	0		0
75	Beruházási és fejlesztési hitelek	0		0
76	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		0
77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
78	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0

eFt

Hosszú lejáratú kötelezettségek változása:

0 0,00%

A Társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége sem a tárgyidőszakban, sem a bázis időszakban nem volt.

80	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81 és 83-89 sorok)	196 502		97 831
81	Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
82	81 sorból: az átváltoztatható kötvények	0		0
83	Rövid lejáratú hitelek	0		0
84	Vevőktől kapott előlegek	0		0
85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	109 267		64 285
86	Váltótartozások	0		0
87	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		85
88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	87 235		33 461

eFt

Rövid lejáratú kötelezettségek változása

-98 671 -50,21%

A Rövid lejáratú kötelezettségek közül a szállítói tartozás 44 982 eFt-tal csökkent, míg az egyéb kötelezettségek 53 774 eFt-tal csökkentek. Részletes bemutatását a Kiegészítő melléklet tartalmazza.

90	G. Passzív időbeli elhatárolások (91-93 sorok)	45 340		27 411
91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3 573		0
92	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	264		3
93	Halasztott bevételek	41 503		27 408

eFt

Passzív időbeli elhatárolások változása:

-17 929 -39,54%

A passzív időbeli elhatárolások között a tárgyévben elszámolt, de csak a következő időszakban figyelembe vehető bevételek, valamint a tárgyévet terhelő, de csak a következő időszakban számlázott költségek és ráfordítások számláinak értéke került elszámolásra.

A Kiegészítő mellékletben található a teljes körű részletezése, és bemutatása.

94	FORRÁSOK ÖSSZESEN (53+62+66+90 sorok)	609 150		598 882
----	---------------------------------------	---------	--	---------

eFt

Források (passzívák) változása:

-10 268 -1,69%

3.2. Az Eredmény-kimutatás

A Hajdúszoboszlói Közülemi Víz-, Csatorna- és Hőszolgáltató Kft 2011.évi Eredmény-kimutatását "A" változatú, **Összköltségeljárás**sal állította össze.

EREDMÉNY-KIMUTATÁS

BEVÉTELEK, SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ALAKULÁSA

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	889 175		879 485
2	Exportértékesítés nettó árbevétele	0		0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (1+2 sorok)	889 175		879 485

eFt

Árbevétel változása:

-9 690 -1,09%

Tevékenységenkénti alakulását a Kiegészítő melléklet részletesen tartalmazza.

3	Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0
4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 321		2 224
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+/-3+4 sorok)	2 321		2 224

eFt

Saját teljesítmények változása:

-97 95,82%

III.	Egyéb bevételek	771		73 177
	III. sorból: visszairt értékvesztés	0		3 442

eFt

Egyéb bevételek változása:

72 406 9391,18%

A Kiegészítő melléklet a mérlegsor részletezését teljes körűen tartalmazza.

KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA

5	Anyagköltség	165 006		224 353
6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	225 543		195 788
7	Egyéb szolgáltatások értéke	9 970		11 047
8	Eladott áruk beszerzési értéke	209		11 943
9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	196 171		132 960
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (5+6+7+8+9 sorok)	596 899		576 091

eFt

A változás mértéke:

-20 808 -3,49%

10	Béreköltség	115 582		133 011
11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	34 455		17 747
12	Bérráadások	34 359		39 259
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12 sorok)	184 396		190 017

eFt

A változás mértéke:

5 621 3,05%

VI.	Értékcsökkenési leírás	22 822		31 323
------------	-------------------------------	---------------	--	---------------

eFt

A változás mértéke:

8 501 37,25%

VII.	Egyéb ráfordítások	23 612		66 350
	VII. sorból: értékvesztés	4 882		1 706

eFt

A változás mértéke

42 738 181,00%

A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+/-II+III-IV-V-VI-VII)	64 538		91 105
-----------	--	---------------	--	---------------

eFt

A változás mértéke:

26 567 41,16%

Az Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 26 567 eFt-tal nőtt a bázis évhez képest, amely 27,52 %-os mértéket jelent.

Ennek oka egyrészt, hogy az Értékesítés bevétele 1,09 %-kal csökkent a bázis évhez viszonyítva, az Egyéb bevételek viszont 72 406 eFt-tal nőtt az előző évi értékhez képest, az aktivált saját teljesítmények értéke pedig 97 eFt-tal csökkent.

Az Egyéb ráfordítások 42 738 eFt-tal nőtt az előző év értékéhez viszonyítva.

Összességében tehát a tevékenység bevételei 7,02 %-os (62 619 eFt) növekedésével szemben a költségek és ráfordítások 4,36 %-os (36 052 eFt) növekedése áll szemben.

A Mérleg soronkénti részletezését a Kiegészítő melléklet tartalmazza.

PÉNZÜGYI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		0
	13 sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
14	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0		0
	14. Sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
15	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0		0
	15 sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	10 099		8 297
	16 sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0		599
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17 sorok)	10 099		8 896

eFt

Változás mértéke:

-1 203 -11,91%

A pénzügyi műveletek bevételeként jelenik meg a számlát vezető pénzügyintézetek által fizetett banki kamatok összege, valamint a külföldi pénzügyintézetekre szóló kötelezettség teljesítésekor realizált árfolyamnyereség értéke. Ez összességben 1 203 eFt-os csökkenést mutat az előző évhez képest.

18	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0		0
	18 sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		0
	19 sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
20	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0		0
21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0		1 713
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+/-20+21 sorok)	0		1 713

eFt

Változás mértéke:

1 713 0,00%

A Kft-nek 2011-ben devizában fennálló tartozásának kiegyenlítésekor 1 713 eFt árfolyamvesztést kellett elszámolnia.

B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX sorok)	10 099		7 183
----------	---	---------------	--	--------------

eFt

A változás mértéke:

-2 916 -28,87%

Fentiek alapján, a pénzügyi műveletek eredménye 2 916 eFt-tal csökkent, mely 28,87 %-os csökkenést jelent.

C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+/-A+/-B)	74 637		98 288
----------	--	---------------	--	---------------

eFt

A változás mértéke:

23 651 31,69%

A fentiekben részletezett, az eredményre befolyással bíró tényezők hatásaként a szokásos vállalkozási eredmény 23 651 eFt-os növekedést mutat, amely 31,69 %-os mértéket jelent.

RENDKÍVÜLI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE

X.	Rendkívüli bevételek	23 980		15 083
XI.	Rendkívüli ráfordítások	280		6 280
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI.)	23 700		8 803

eFt

A változás mértéke: -14 897 -62,86%

A Gazdasági Társaság 2011.évben is rendkívüli ráfordításként számolja el az általa nyújtott támogatások összegét. Ezt nemcsak az összeg nagysága indokolta, hanem a jellege is.

Rendkívüli bevételként került kimutatásra a véglegesen, fejlesztési célra kapott támogatás összege, valamint az egyéb rendkívüli bevétel, melynek bemutatását a kiegészítő melléklet részletesen tartalmazza

E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+/-C+/-D)	98 337		107 091
---	-----------------------------------	--------	--	---------

eFt

A változás mértéke: 8 754 8,90%

XII.	Adófizetési kötelezettség	14 311		4 595
------	---------------------------	--------	--	-------

eFt

A változás mértéke: -9 716 -67,89%

F	ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-E+/-XII.)	84 026		102 496
---	--------------------------------	--------	--	---------

eFt

A változás mértéke: 18 470 21,98%

22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0		0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	20 000		0
G	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+/-F+22-23 sorok)	64 026		102 496

eFt

A változás mértéke: 38 470

3.3. Kiegészítő melléklet

A Kiegészítő melléklet adatai, annak szöveges indoklása a Mérleg és az Eredmény-kimutatás adatainak egészét a Tulajdonos, a Hitelezők, illetve az érdekeltek számára egyértelművé és használhatóvá teszi.

A Kiegészítő mellékletet a törvény által előírt adattartalom és követelmények figyelembevételével, teljes körűen állították össze. A Kiegészítő mellékletben szereplő értékelések és magyarázatok a Mérleg és Eredmény-kimutatás adataival összhangban készültek.

3.4. A vagyoni, pénzügyi és jövedelem-helyzet elemzése

ESZKÖZÖK

Sor-szám	Megnevezés	2010.év eFt	%	2011.év eFt	%
01.	Befektetett eszközök	129 287	21,22	137 058	22,89
02.	Forgóeszközök	469 845	77,13	422 421	70,53
03.	Aktív időbeli elhatárolások	10 018	1,64	39 403	6,58
	Összesen	609 150	100,00	598 882	100,00

A mérleg főösszege az előző évhez képest 10 268 eFt-tal, azaz 1,69 %-kal csökkent.

A befektetett eszközök értéke 7 771 eFt-tal nőtt, a forgóeszközök értéke 47 424 eFt-tal csökkent, valamint az aktív időbeli elhatárolás 29 385 eFt-tal nőtt.

Az eszközök között a befektetett eszközök aránya 22,89 %, a forgóeszközök aránya 70,53 %, az aktív időbeli elhatárolás aránya pedig 6,58 %.

A források összetételét a következő táblázat mutatja:

FORRÁSOK

Sor- szám	Megnevezés	2010.év eFt	%	2011.év eFt	%
01.	Saját tőke	367 308	60,30	473 640	79,09
02.	Céltartalékok	0	0,00	0	0,00
02.	Kötelezettségek	196 502	32,26	97 831	16,34
03.	Passzív időbeli elhatárolások	45 340	7,44	27 411	4,58
	Összesen	609 150	100,00	598 882	100,00

A Saját tőke értéke 106 332 eFt-tal nőtt, a Kötelezettségek 98 671 eFt-tal csökkent, a Passzív időbeli elhatárolások állománya 17 929 eFt-tal csökkent az előző év azonos adataihoz képest. Céltartaléka a Társaságnak egyik időszakban sem volt.

A Forrásokon belül a saját tőke aránya 79,09 %, a Kötelezettségek aránya 16,34 %, a Passzív időbeli elhatárolások aránya pedig 4,58 %.

4.) ÖSSZEFOGLALÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Hajdúszoboszlói Közülemi Víz-, Csatorna- és Hőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 2011.december 31-i pénzügyi kimutatásának auditálásához rendelkezésre bocsátott adatok, dokumentumok, bizonylatok és információk teljes körűen tartalmazzák a tényleges helyzet megállapításához szükséges valós adatokat, lényeges információkat, és a számviteli, valamint más vonatkozó jogszabályok előírásai szerint kerültek összeállításra.

Az auditálás keretében a számviteli és elszámolási rendszer, a gazdasági események dokumentáltsága került ellenőrzésre, az auditálás során a gazdasági események mintavétel alapján történő ellenőrzésére volt mód.

A Hajdúszoboszlói Közülemi Víz-, Csatorna és Hőszolgáltató Kft által készített 2011.évi éves beszámoló a törvény előírásai szerint készült, valós vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetet tükröz. A hitelesítő záradékban foglaltak szerint elfogadó könyvvizsgálói záradékkal látjuk el, és azt az illetékesek számára elfogadásra javasoljuk.

