

## Kiegészítő melléklet

### a Váci Távhő Kft. 2014. évi egyszerűsített éves beszámolójához

#### I. Általános kiegészítés:

##### 1. A vállalkozás bemutatása:

- működési forma: korlátolt felelősségű társaság
- alapítás éve: 1996. július 1.
- fő tevékenység: gőzellátás, légkondicionálás
- 2011.04.01-től új tulajdonos a Váci Városfejlesztő Kft.  
A Kft. 100%-os önkormányzati tulajdon

##### 2. A számviteli politika fő vonásai:

Jelen kiegészítő melléklet a Sztv. 16. § (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a **nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak**. A fontosságot a haszon-ráfordítás elve alapján határoztuk meg.

A vállalkozás **számviteli politikájának** összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy a cég beszámolója reálisan mutatja a vállalkozás jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódnak.

##### Az év folyamán előforduló **számviteli teendők ütemezése**

<b>Teendő</b>	<b>Ütemezés</b>
Analitika-főkönyv egyeztetés	negyedévente
Főkönyvi kivonat készítés	negyedévente vagy adatszolg.kor
Leltár-analitika egyeztetés	minden leltározásnál
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	évente vagy kivezetéskor
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	értékeléskor vagy az eseménykor
Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy az eseménykor
Céltartalék képzés és megszüntetése	évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	évente vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetek elszámolása	évente
Értékhelyesbítések elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente

A könyveket a **kettős könyvvitel rendszerében** vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a

számlatükörbe fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A felmerült **költségeket** elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A 6-7. számlaosztályokat nem nyitotta meg.

A **rendkívüli** bevételek és rendkívüli ráfordítások között azokat a tételeket mutatja ki, melyek függetlenek a vállalkozási tevékenységtől, a rendes üzletmeneten kívül esnek, nincsenek összefüggésben a szokásos vállalkozási tevékenységgel.

**Analitikus nyilvántartást** vezet a cég a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget.

A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére **aktív és passzív időbeli elhatárolás** számlát alkalmaz.

#### - alkalmazott értékelési elvek bemutatása

Befektetett eszközök értékelése: tényleges bekerülési értéken

A vásárolt készletek nyilvántartása tényleges beszerzési áron történik.

A vásárolt készleteket év közben költségként könyveljük, év végén leltár alapján kerül készletre.

Saját termelésű készletekkel a Kft. nem rendelkezik.

**Készletek** értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés nincs

- az értékcsökkenés elszámolási módszerének ismertetése:

A tárgyi eszközök tervezett élettartama, a számviteli politika alapján történik.

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek, a bruttó értékhez viszonyított arányát az egyedi eszköz várható használatából adódó élettartama, fizikai elhasználódása, és erkölcsi avulása, a vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembe vételével tervezzük meg.

Értékcsökkenési kulcsokat időarányosan a bruttó érték alapján lineáris leírás mellett.

Immateriális javak és tárgyi eszközök amortizálása során a számviteli törvény adta lehetőséggel élve az egyedileg 100.000 Ft érték alatti eszközöket a használatba vételkor azonnal elszámoljuk amortizációs költségként.

Ha a vállalkozó szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő **értékcsökkenés** megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.

**Terven felüli értékcsökkenést** kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor is, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;

- a szellemi termék, a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezetlen kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák, vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.

**Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés** a már leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

A vállalkozás az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi **analitikát** vezet a főkönyvvel való folyamatos egyeztetés mellett, a mérleg fordulónapján kötelező jelleggel.

- beszámoló formája: egyszerűsített éves beszámoló "A" változat

- alkalmazott eredmény-kimutatás: összköltség - eljárásra épül " A " változat

- a mérleg készítés fordulónapja: 2014. december 31.

- a mérleg készítés időpontja: 2015. május 04.

### 3. A számviteli alapelvektől való eltérés ismertetése

2014. évben nem tértünk el a számviteli alapelvektől.

Az **értékelési eljárások** az előző évihez képest nem változtak

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott **értékelési elvek** nem változtak.

**Jelentős összegű hiba értelmezése**: Jelentős összegű hibának minősül a mérleg főösszeg 2%-a, illetve ha ezt meghaladja, akkor az 1 millió forint.

### 4. A vagyoni pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

- Az eszközök értékeinek és összetételeinek alakulása:

	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Befektetett eszközök értéke = $\frac{\text{Befektetett eszközök értéke}}{\text{Összes eszközök értéke}} =$	23,22 %	23,96 %
<u>Forgóeszközök elemzése</u> = $\frac{\text{Forgóeszközök értéke}}{\text{Összes eszközök értéke}} =$	67,36 %	67,08 %

A forrásoknál az előző évhez képest a saját tőke aránya a mérleg szerinti eredmény a kötelezettségek és a passzív időbeli elhatárolás növekedése miatt csökkent.

$$\text{Tőkeerősségi mutató} = \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszesen}} = \begin{array}{cc} \mathbf{2013} & \mathbf{2014} \\ 54,52 \% & 64,35 \% \end{array}$$

$$\text{Kötelezettségek részaránya} = \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszesen}} = \begin{array}{cc} 19,73 \% & 21,54 \% \end{array}$$

<b><u>A jövedelmezőség alakulása és egyéb mutatók</u></b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
A tőke forgási sebessége = $\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Saját tőke}}$ =	1,56	1,63
Likviditási mutató I. = $\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{követelések}}{\text{Rövidlejáratú kötelezettségek}}$ =	218,74 %	189,83 %
Likviditási mutató II. = $\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{értékpapír}}{\text{Rövidlejáratú kötelezettségek}}$ =	151,54%	148,36%

### **A mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

#### 1. Több helyen szerepeltethető adatok ismertetése

Sem a mérlegben, sem az eredmény-kimutatásban nincsenek ilyen adatok.

#### 2. Immateriális javak és tárgyi eszközök, bruttó értékének és halmozott értékcsökkenésének alakulása e Ft-ban

#### *Immateriális javak bruttó értékének változása (e Ft-ban) 2014.év*

Megnevezés	2014.01.01	Bruttó érték		2014.12.31.
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Vagyon értékű jog	4.391	-	-	4.391
Szellemi termék	4.425	146	150	4.421
<b>Összesen:</b>	<b>8.816</b>	<b>146</b>	<b>150</b>	<b>8.812</b>

**Immateriális javak értékcsökkenésének változása  
(e Ft-ban) 2014.év**

Megnevezés	2014.01.01		Elszámolt értékcsökkenés		2014.12.31
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	
Vagyoni értékű jogok	60	-	-	60	
Szellemi termék	4.275	146	-	4.421	
<b>Összesen:</b>	<b>4.335</b>	<b>146</b>	<b>-</b>	<b>4.481</b>	

**Tárgyi eszközök bruttó értékének változása  
(e Ft-ban) 2014.év**

Megnevezés	2014.01.01		Bruttó érték		2014.12.31
	Nyitó	Növekedés Beruh.	Csökkenés Visszavez.	Záró	
12 Ingatlanok	214.551	0	0	214.551	
13 Műszaki gépek	156.464	5.496	0	161.960	
14 Egyéb gépek, ber.	24.540	8.573	0	33.113	
16 Beruházás	304	19.875	15.184	4.995	
<b>Értékcsökk összesen:</b>	<b>395.859</b>	<b>33.944</b>	<b>15.184</b>	<b>414.619</b>	

**Tárgyi eszközök értékcsökkenésének változása (e Ft-ban) 2014.év**

Megnevezés	2014. 01.01.		Elszámolt értékcsökkenés			2014.12.31.
	Nyitó	Növ. Értékveszt.	Visszavez.	Csökkenés	Záró	
119 Immateriális javak écs	4.275	146			4.421	
129 Ingatlanok écs.	67.753	18.872	0	0	86.625	
139 Műszaki gépek écs.	147.412	2.513	0	0	149.925	
149 Egyéb gépek écs.	21.849	1.854	0	0	23.703	
<b>Összesen:</b>	<b>241.289</b>	<b>23.385</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>264.674</b>	

**Beruházások aktivált értéke 2014. évben**

Szent István téri kazán csere	7.111 e Ft
Gépkocsi vásárlás	3.271 e Ft
Kis összegű irodai berendezések (monitorok, porszívó, salgó polc,)	634 e Ft

Irodai berendezések, műszerek	4.168 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>15.184 e Ft</b>

### **Beruházás nem aktivált értéke 2014. évben**

Tervezési díjak Deákvár, Újhegyi úti, Földvály téri beruházásokra	4.995 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>4.995 e Ft</b>

### **3. A társaság követelése a következők**

311 Vevő	120.595 e Ft
- Értékvesztés	-55.538 e Ft
36 Egyéb követelések:	120.976 e Ft
Ebből: - Gázár támogatás	50.898 e Ft
-Rövid lejáratú kölcsön + kamata	55.678 e Ft
-Áfa, Energia adó visszaigénylés	39.992 e Ft
<b>Követelés összesen:</b>	<b>226.025 e Ft</b>

***Összes követelés:*** **226.025 e Ft**

Lejárt vevő követelések megbontása:	
- Lakossági vevők:	111.999 e Ft
- Deákvári Lakásfenntartó Szövetkezet	4.739 e Ft

### **4. Várható veszteségekre képzett értékvesztés**

A Kft. értékvesztést a vevők egyedi és csoportos minősítés alapján a fizetési határidőn túli követelésekre képzett.

1. 90-180 nap között	6.425 e Ft x 10 %	=	642 e Ft
2. 181-360 nap között	23.192 e Ft x 30 %	=	6.958 e Ft
3. 360 napon túli	60.639 e Ft x 40-90 %	=	<u>47.938 e Ft</u>
			<b>55.538 e Ft</b>

Növekedés az 1 éven túli hátralék alakulásában történt.

Vevőre képzett értékvesztés alakulása (e Ft-ban)

<b>Előző év</b>	<b>Tárgy év</b>	<b>Különbség</b>
37.388 e Ft	55.538 e Ft	18.150 e Ft

#### **5. Céltartalék képzés:**

A Kft. az előző évben képzett 2.000 e Ft céltartalékot nem használta fel, viszont a 2013-ban Nemzeti Fogyasztóvédelmi Hatóság határozata alapján várható kötbér fizetésére 24.240 e Ft képzett céltartalék várhatóan 2015. évben realizálódik.

6. **A társaságnak hosszúlejáratú kötelezettsége:** nincs

#### **Rövidlejáratú kötelezettségek a következők:**

Bér + járulékai	6.982 e Ft
Áru szállításból	134.998 e Ft
<b>Kötelezettség összesen:</b>	<b>141.980 e Ft</b>

***Rövidlejáratú kötelezettség mindösszesen: 141.980 e Ft***

A fenti kötelezettségek a mérleg készítés időpontjáig rendezésre kerültek.

#### **Időbeli elhatárolás**

##### **7. Aktív időbeli elhatárolás**

a) Bevétel aktív időbeli elhatárolás  
(2015-ben könyvelt, 2014. decemberi számlák)

<u>Fűtés bevétel (mérés sz. elszámolás miatt)</u>	59.086 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>59.086 e Ft</b>

b) Költség-ráfordítás időbeli elhatárolása  
(2014-ben könyvelt, de 2015. évi költség)

<u>Program követési díj, biztosítások (gk.)</u>	82 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>82 e Ft</b>

***Aktív időbeli elhatárolás összesen: 59.168 e Ft***

### **8. Passzív időbeli elhatárolás**

a) Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (2015-ben könyvelt, de 2014. évet terheli)	2.308 e Ft
b) Bevételek, passzív időbeli elhatárolása	
CO 2 Halasztott bevétel	4.331 e Ft
Távhő vezeték korsz. I. KEOP támogatás	30.874 e Ft
Távhő vezeték korsz. II. ütem	29.147 e Ft
<b>Passzív időbeli elhatárolás összesen:</b>	<b>66.660 e Ft</b>

### **III. Az eredménykimutatás kiegészítése**

1. A társaság eredmény-kimutatásában össze nem hasonlítható adatok nincsenek.

#### **Értékesítés nettó árbevétele:**

Az értékesítés nettó árbevétele az előző időszakhoz képest nőtt.

Oka: a Távhőszolgáltatási Támogatási igényt fogyasztói árkiegészítésként kell könyvelni. A támogatási igény 2014-ben 214.272 e Ft.

#### **2. Egyéb bevételek**

Előző évhez képest jelentősen csökkent a fent említett Távhőszolgáltatási támogatás miatt.

#### **3. Egyéb ráfordítás**

Itt történik az értékvesztés elszámolása, amely az előző évhez képest 344 e Ft –tal csökkent.

#### **4. Pénzügyi műveletek eredménye:**

<b>a) Pénzügyi műveletek bevételei:</b>	
Kamatok	1.223 e Ft
CO2 árfolyam nyereség	425 e Ft
<u>A vásárolt értékpapír beváltási értéke</u>	<u>16.002 e Ft</u>
<b>Árfolyam nyereség</b>	<b>17.650 e Ft</b>
<b>b) Pénzügyi műveletek ráfordításai:</b>	<b>15.409 e Ft</b>
 <b><i>Pénzügyi műveletek eredménye:</i></b>	 <b><i>2.241 e Ft</i></b>



## 5. Rendkívüli bevétel és ráfordítás

### Rendkívüli bevétel

**KEOP I.** ütem visszafizetés kötelezettség nélkül kapott EU támogatás 2014.évi bevételként elszámolt része: **4.575 e Ft.**

**KEOP II.** ütem visszafizetési kötelezettség nélkül kapott EU támogatás 2014.évi bevételként elszámolt része: **1.302 e Ft.**

**Összesen:** **5.877 e Ft**

### Rendkívüli ráfordítás:

2014. évben nem volt.

### Társasági adóalapot módosító tételek alakulása:

adózás előtti eredmény **53.354 e Ft**

<b>adóalap módosító tételek:</b>	<b>növelő</b>	<b>csökkentő</b>
	e Ft	
értékcsökkenési leírás	23.385	22.134
értékvesztés	55.538	37.388
egyéb	323	5.962
<b>Összesen:</b>	<b>79.246</b>	<b>65.484</b>
módosított adóalap		67.116 e Ft
társasági adó 10%		2.412 e Ft

### **Tájékoztató kiegészítések:**

#### 1. Munkavállalók létszáma és javadalma állománycsoportonként 2014. évi átlag

<i>Megnevezés</i>		<i>Létszám</i>	<i>Bér</i>
		<i>(fő)</i>	<i>(e Ft)</i>
Főfoglalkozású	fizikai	17	39.684
	szellemi	8	28.938
Főfoglalkozású	részmunkaidős	4	4.017
<b>Összesen:</b>		<b>29</b>	<b>72.933</b>

2014. év folyamán a NAV két alkalommal ellenőrizte társaságunkat. Az ellenőrzések alkalmával a hatóság mindent rendben talált, elmarasztalás nem történt.

A vállalkozásnak mérlegben nem megjelenő **pénzügyi kötelezettsége** nincs.

**Mérlegén kívüli** egyéb tételek nincsenek.

2009. évi CXXII. Törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló törvény alapján a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál felügyelőbizottság létrehozása kötelező.

Vác Városfejlesztő Kft-nél, mint tulajdonosnál 3 tagú Felügyelő Bizottság működik.

Könyvvizsgáló: **PKI Könyvvizsgáló Iroda Kft.**

Természetes személy: **dr. Baracz Gabriella**

MKVK szám: 0000622

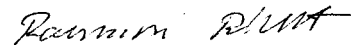
A könyvvizsgáló részére az üzleti évben egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásért, adótanácsadói szolgáltatásért, és egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatásért díj kifizetése nem történt.

Számviteli szolgáltatást végző a Kft saját alkalmazottja:

**Kaniák Margit**

Könyvviteli szolgáltatás nyilvántartási száma: 131811

Vác, 2015. május 04.



**Rákóczai Róbert**

üzgyvezető igazgató

**Váci Távhő Kft.**

2600 Vác, Zrínyi u. 9.