

Statisztikai számjele: 11703642-3530-113-06

Cégjegyzék száma: 06-09-014866

Vállalkozás megnevezése: Csongrádi Közmű Szolgáltató Kft


Vállalkozás címe: 6640 Csongrád, Erzsébet u. 25.

## Kiegészítő melléklet

a 2015. évi Beszámolóhoz

(2015.12.31.)

Csongrád, 2016. május 14.

  
Szabóné Fábíán Mária  
ügyvezető

P.H.

CSONGRÁDI KÖZMŰ SZOLGÁLTATÓ KFT.  
6640 Csongrád, Erzsébet u. 25.  
Telefon: 63/570-092  
Szegevár és Vidéke Takarékszövetkezet  
57200048-10006375  
Adószám: 11703642-2-06

## ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTÉSEK

A Kiegészítő Melléklet a **Csongrádi Közmű Szolgáltató Kft. 2015.01.01-től 2015.12.31-ig** terjedő időszak üzleti tevékenységéről készült.

Jogszabályi háttérként a beszámoló, ezen belül a kiegészítő melléklet összeállításában a többször módosított 2000. évi C számú Törvény a számvitelről, valamint az érvényben lévő adótörvények szolgáltak.

A beszámolót és kiegészítő mellékletet készítette:	<b>Szabóné Fábián Mária</b>
A számviteli rend betartásáért felelős személy neve:	<b>Szabóné Fábián Mária</b>
A könyvelést végző regisztrációs száma:	<b>143874</b>

### **1. A VÁLLALKOZÁS ADATAI ÉS TEVÉKENYSÉGI KÖRÉNEK BEMUTATÁSA**

A Társaság neve:	<b>Csongrádi Közmű Szolgáltató Kft</b>
A Társaság székhelye:	<b>6640 Csongrád, Erzsébet u. 25.</b>
Alapítás időpontja, módja:	<b>átalakulással 2010. január 05-én Cégbírószágon bejegyezve</b>
Cégbejegyzés időpontja:	<b>2010. január 05.</b>
Cégjegyzék száma:	<b>06-09-014866</b>
Adószáma:	<b>11703642-2-06</b>
Statisztikai számjele:	<b>11703642-3530-113-06</b>
Képviselő:	<b>Szabóné Fábián Mária ügyvezető</b>
A társaság jegyzése:	<b>Az ügyvezetőre nézve önálló.</b>
Felügyelő bizottság:	<b>3 fő</b>
Könyvvizsgáló:	<b>Szamosközi Anikó</b>
	<b>6000 Szentés, Bercsényi u. 76.</b>
	<b>Kamarai tagsági száma: 006397</b>

**A társaság főtevékenysége:**      **3530 Gőzellátás, légkondicionálás**

#### **Fontosabb tevékenységi körök:**

A tevékenységi kört a társaság Alapító Okirata TEÁOR besorolás szerinti tevékenységnek megfelelő bontásban tartalmazza.

#### **Tulajdonosi struktúra:**

A társaság jegyzett tőkéje:      **55.000 eFt**

**Alapítói:** Csongrád Város Önkormányzata 6640 Csongrád, Kossuth tér 7.

#### **Jegyzett tőke összetétel 2013.12.31-én:**

<b>Tulajdonos (tag)</b>	<b>Jegyzett tőke</b>	<b>Jegyzett tőke aránya</b>
Csongrád Város Önkormányzata	55 000 eFt	100,00%

A társaság a beszámolási időszakban a tulajdonosnak kölcsönt nem nyújtott.

## **2. A SZÁMVITELI POLITIKA FŐBB VONÁSAI**

### **A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja:**

A mérleg fordulónapja: **2015.12.31**

A mérlegkészítés időpontja: **a tárgyévet követő második hónap utolsó napja**

**A könyvvizetés módja:** A társaság kettős könyvvitelt vezet, HUF devizanemben.

### **A beszámoló formája és típusa:**

A beszámolási időszakról a társaság december 31.-i fordulónapra vonatkozóan a számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. törvény (továbbiakban számviteli törvény, illetve törvény) 1-es és 2-es számú melléklete szerinti **Egyszerűsített éves beszámolót** készít, melynek részei:

- *Egyszerűsített éves beszámoló mérlege „A” típusa (HUF)*
- *Egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása „A” típusa, összköltség eljárással (HUF),*
- *Kiegészítő melléklet.*

A társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

### **Számviteli alapelvek, főbb értékelési módszerek és eljárások:**

**Számviteli alapelvek:** A beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során a törvény 15. §.-ában meghatározott alapelvek érvényesültek.

#### ***A beszámolóban, a könyvvizetés során használt értékelési módszerek:***

##### ***Immateriális javak és tárgyi eszközök értékelése:***

Az Immateriális javak és a tárgyi eszközök értéke a mérlegben, amortizációval csökkentett, tényleges bekerülési értéken szerepel.

**A tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása** megegyezik az előző években alkalmazott módszerrel: a bruttó érték alapján lineáris leírás.

Maradványértékkel, a személygépkocsi beszerzésénél 10%-os mértékkel számoltunk.

Az 100.000,- Ft-ot meghaladó eszközök esetében egyedileg a várható használati idő és erkölcsi avulás alapján határozzuk meg. Az eszközök leírása a nettó értékük alapján, lineáris módon történik, az üzembe helyezés napjától a könyvekből történő kivezetésig. Az értékcsökkenés elszámolására havonta kerül sor.

A lineáris leírás alól az alábbi eszközcsoporthoz kivételek:

- az egyedileg 100 e Ft alatti értékű eszközöknél a használatba vételkor egyösszegű leírást alkalmazunk.

A Kft. 2015-ben a korábbi években lekötött tartalékából 35.810.402 Ft-ot használt fel, így lekötött tartalék nem maradt.

2015. évben továbbra is a Parallel Kft Servantes programjával dolgozunk. Sajnos a kéményseprői modul még 2015. évben sem működött megfelelően. A törvényi változásokat eléggé nehezen követi a Parallel Kft ezen a téren. Még a mai napig küzdünk azon, hogy a kéményseprőipari szolgáltatási számlákhoz tartozó munkalap feldolgozás, díjbekérő, majd annak átfordulása számlaként a törvényi előírásoknak megfelelően működjön.

#### ***Készletek nyilvántartása, értékelése:***

A Servantes programot használva nyilvántartási rendszerünk nem változott, továbbra is csúsztatott átlagáras nyilvántartási áron nyilvántartottak az eszközeink.

A büfé áruk esetében sem mennyiségi, sem értékbeli nyilvántartást nem vezetünk év közben, azokat a beszerzéskor azonnal ráfordításként számoljuk el. Év végén, december 31-i fordulónappal tényleges leltárfelvétellel állapítjuk meg a büfé áru készletek meglévő mennyiségét és a legutolsó beszerzési ár alkalmazásával határozzuk meg a készletértéket. Így járunk el a göngyölegek értékelése esetében is.

2015. évben már raktári forgalom nem volt, mivel felhalmozásra nem vásárolunk, mindig csak azt vesszük meg, amire éppen szükségünk van, azt meg egyenesen az anyagköltségre könyveljük.

#### ***Követelések értékelése:***

Az óvatosság elvének érvényesítése érdekében a kétes követelésekre, az egy éven túli követelésekre értékvesztést számol el a Társaság, az elévült követelések az egyéb ráfordítások között leírásra kerülnek.

Az általános szabály szerint a belföldi követeléseket könyv szerinti értéken szerepeltetjük a mérlegben.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló, **pénzügyileg nem rendezett követelésnél** értékvesztést **kell elszámolni** - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározható. Kis összegű követelésnek számít Társaságunknál számlánként a 100 eFt-ot meg nem haladó követelés összege.

Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell.

**A tartós, 360 napon túli követelésekre Társaságunk 20% értékvesztést képez.**

#### ***Források értékelése:***

A forrásokat a Társaság a számviteli törvény előírásait követve, könyv szerinti értéken mutatja ki.

### 3. A TÁRSASÁG VALÓS VAGYONI, PÉNZÜGYI ELEMEI A KÖVETKEZŐK

A mérlegben a 2014 és a 2015 évek adatai összehasonlíthatóak.

#### A mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

**Befektetett eszközök** záró állománya **941.878 eFt.**

A mérlegben a befektetett eszközök állománya 945.878 e Ft, mivel 4 000 Ft beruházásra adott előleget is tartalmaz.

A tárgyi eszközök és immateriális javak állományának változását **1 sz. mellékletben** részletezzük

**Készletek** 2015. évi záró állománya: 1 487 eFt. Értékvesztés elszámolás nem történt a készleteknél.

#### **Vevői és egyéb követelések (eFt-ban)**

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
II. Követelések	130 362	152 728

**A tárgyévi követelésekből a vevői követelések összege: 99 814 e Ft**

**A tárgyévi követelésekből a vevőkre elszámolt értékvesztés összege: - 16 296 eFt**

**Pénzeszközök** az alábbi bontásban szerepelnek a mérlegben (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Pénztár	252	666
Bankszámlák	227 161	50 042
<b>Pénzeszközök összesen:</b>	<b>227 413</b>	<b>50 708</b>

#### **Aktív időbeli elhatárolás összesen:**

Aktív időbeli elhatárolás (eFt-ban):	Előző év	Tárgyév
Bevételek időbeli elhatárolása	31 422	32 608
Költségek időbeli elhatárolása	1 580	791
<b>Aktív időbeli elhatárolás összesen:</b>	<b>33 002</b>	<b>33 399</b>

**Saját tőke alakulása 2015. évben** (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Jegyzett tőke	55 000	55 000
Tőketartalék	124 278	124 278
Eredménytartalék	45 205	-19 502
Lekötött tartalék (fejlesztési tartalék)	35 810	0
Mérleg szerinti eredmény	-100 518	-83 282
<b>Saját tőke összesen:</b>	<b>159 775</b>	<b>76 494</b>

**Hosszú lejáratú kötelezettségek részletezése (adatok eFt-ban):**

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Tagi kölcsön fürdő beruházásra	300 000	300 000
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
UniCredit bank fürdő beruházásra		152 733
<b>Hosszú lejáratú kötelezettség összesen:</b>	<b>300 000</b>	<b>452 733</b>

**Rövid lejáratú kötelezettségek részletezése (adatok eFt-ban):**

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Rövid lejáratú hitelek Önkormányzat projekt finanszírozásra	0	56 000
Takarékszövetkezeti hitel 2015. évi lejárat	30 000	
UniCredit bank fürdő beruházásra tárgyévi kifizetés	0	19 092
Szállítói kötelezettség	31 084	46 792
Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	37 392	39 232
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen:</b>	<b>98 476</b>	<b>161 116</b>

Szállító számlák egyenlegének főbb összetevői:

46.792.176 Ft összegű szállító számlákból

- 14.588.554 Ft peresített Komm-tech víz-, szennyvíztechnika (2016. évben határozat a perről)
- 31.646.306 Ft STRABAG MML Kft számlája nagymedence fóliázás (garancia miatt visszatartva)

A hitelek és a kölcsönök megbontását a 2/A, 2/B, 2/C. számú melléklet tartalmazza.

**Passzív időbeli elhatárolás (eFt-ban):**

	Előző év	Tárgyév
Költségek időbeli elhatárolása	28 908	32 953
Bevételek időbeli elhatárolása – halasztott bevételek	124 121	460 990
<b>Passzív időbeli elhatárolás összesen:</b>	<b>153 029</b>	<b>493 943</b>

A 2015. évben keletkezett halasztott bevételek a fejlesztési célú (eszközbeszerzési) visszafizetési kötelezettség nélküli tételeket tartalmazza.

Mérlegen kívüli követelés a Szelevényi Önkormányzatnak – az üzemeltetési szerződés alapján leszámolt - , de el nem fogadott számla értéke.

**Az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések:**

Az eredmény-kimutatás tárgyévi és előző évi adatai összehasonlíthatóak.

**Bevételek elemei a következőkből adódik (adatok eFt-ban):**

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Belföldi értékesítés árbevétele	168 467	140 933
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
Egyéb bevételek	91 278	157 379
Pénzügyi műveletek bevétele	1 771	13
Rendkívüli bevételek	316	1 510
<b>Bevételek összesen:</b>	<b>261 832</b>	<b>299 835</b>

A rendkívüli bevételek a korábbi évek elévült kötelezettségeire befolyt bevételt tartalmazza.

**Költségek, ráfordítások alakulása a következők (adatok eFt-ban):**

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Anyagköltség	131 762	120 629
Igénybe vett szolgáltatás	61 091	72 389
Eladott áruk beszerzési értéke	12 505	955
Közvetített szolgáltatások	1 872	3 505
Egyéb szolgáltatás	9 327	8 816
Béreköltség	60 994	58 042
Egyéb személyi jellegű kifizetések	5 524	4 995
Bérfelárak	16 929	15 677
Értékcsökkenési leírás	9 427	38 432
Egyéb ráfordítás	39 720	48 912
(- egyéb ráfordításokból értékvesztés összege)	(21 992)	(16 296)
Pénzügyi műveletek ráfordítása	13 199	10 704
Rendkívüli ráfordítások	0	61
<b>Költségek, ráfordítások összesen:</b>	<b>362 350</b>	<b>383 117</b>

**Eredmény alakulása eredménykategóriák szerint (adatok eFt-ban):**

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Üzemi tevékenység eredménye	-89 406	-74 040
Pénzügyi műveletek eredménye	-11 428	-10 691
Rendkívüli eredmény	316	1 449
Adózás előtti eredmény	-100 518	-83 282
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:	8 159	68 812
Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen:	10 357	62 744
Adóalap	-98 320	- 89 410
Adófizetési kötelezettség	0	0
<b>Adózott eredmény/mérlegszerinti eredmény:</b>	<b>-100 518</b>	<b>-83 282</b>

A Társaság 2015. évi gazdálkodásának kiértékelését a **3. sz. melléklet** tartalmazza.

**Tájékoztató kiegészítések:**

Az átlagos állományi létszám fordulónapon **35 fő**.

A létszám és béradatokat a **4.sz. mellékletben** szereplő táblázat tartalmazza részletesen.

A 30.000 eFt-os hitelre vonatkozóan, Társaságunk önerőből egyösszegben, határidőre, 2015. szeptember 06. napján visszafizette.

A fürdő projekt kapcsán viszont ahhoz, hogy az 500 millió Ft meglegyen, az UniCredit Banktól hitel felvételre kényszerült 171.825 eFt összegben. A hitel lejáratá 2024.12.31. A kölcsön kamatlába változó, referencia kamatláb és évi 2,5 % kamatfelár (referencia kamatláb és kamatfelár együttesen ügyleti kamat). A referencia kamatláb mértéke 3 havonta változó, a kamatperiódusok végét megelőző második bankmunkanapon jegyzett 3 havi bankközi irányadó kamatláb (BUBOR) a következő kamatperiódusra rögzítve.



A veszélyes hulladékok elhelyezését, kezelését a hatóság által jóváhagyott Hulladékgazdálkodási terv alapján végezzük, külön odafigyelve a keletkezett hulladékok szelektív gyűjtésére.

### A Társaság működésének összegzése mutatószámok alapján

A Társaság jövedelmi helyzetének vizsgálatával bemutatásra kerül az összes termelési érték, a hozzáadott érték és a nettó termelési érték. A nettó termelési érték az anyagmentes termelési értéket mutatja, amely a hatékonyság egyik legfontosabb mérőszáma. A mutató a Társaság által létrehozott új értéket számszerűsíti.

	Termelési érték:	2014. e Ft	2015. e Ft	Változás %
1.	Értékesítés nettó árbevétele	168 467	140 933	83,66
2.	Egyéb bevételek	91 278	157 379	172,42
3.	Összes bevétel (1+2):	259 745	298 312	114,85
4.	Saját teljesítmények aktivált értéke	0	0	
5.	Összes bruttó termelési érték(3+4):	259 745	298 312	114,85
6.	Anyagjellegű ráfordítások	216 557	206 294	95,26
7.	Hozzáadott érték (5-6):	43 188	92 018	213,06
8.	Értékcsökkenési leírás	9 427	38 432	407,68
9.	Nettó termelési érték (7-8):	33 761	53 586	158,72

2014 évben az 1 főre jutó nettó termelési érték:  $33761/35 = 965 \text{ eFt/fő}$

2015 évben az 1 főre jutó nettó termelési érték:  $53586/35 = 1\,531 \text{ eFt/fő}$

A mutató alapján a társaság élőmunka hatékonysága átlagban nőtt.



## Vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi mutatók (adatok ezer Ft-ban)

		2014 ÉV		2015 ÉV	
1./ Befektetett eszköz aránya:	<u>Befektetett eszk.</u>	318 033	44,71%	945 878	79,87%
	Összes eszköz	711 280		1 184 286	
2./ Forgóeszközök aránya:	<u>Forgóeszközök</u>	360 245	50,65%	205 009	17,31%
	Összes eszköz	711 280		1 184 286	
3./ Források aránya/tőkeösszetétel:	Saját tőke	159 775	22,46%	76 494	6,46%
	Összes forrás	711 280		1 184 286	
4./ Tőkeellátottság:	<u>Kötelezettségek</u>	398 476	249,40%	613 849	802,48%
	Saját tőke	159 775		76 494	
5./ Likviditás:	<u>Forgóeszközök</u>	360 245	3,66	205 009	1,27
	Rövid.lejáratú köt.	98 476		161 116	
6./ Vevői-Szállítói állomány egymáshoz való viszonya:	<u>Vevőállomány</u>	137 931	4,44	87 685	1,87
	Szállító állomány:	31 084		46 792	
7./ Árbevétel arányos jövedelmezőség:	<u>Üzemi eredmény</u>	-89 406	-53,10%	-74 040	-52,54%
	Értékesítés nettó ár.	168 467		140 933	
8./ Árbevétel arányos nyereség	<u>Adózás előtti eredm.</u>	-100 518	-59,67%	-83 282	-59,09%
	Értékesítés nettó ár.	168 467		140 933	
9./ Tőkearányos nyereség	<u>Adózott eredmény</u>	-100 518	-182,76%	-83 282	-151,42%
	Jegyzett tőke	55 000		55 000	

A vagyon összetétele – vagyis, hogy milyen arányban áll tartósan befektetett eszközökből, és milyen arányt képviselnek a forgóeszközök – a vagyon megtérülési idejére enged következtetni. A tartósan befektetett eszközök megtérülési ideje általában hosszabb, pld. az amortizáció miatt.

A **befektetett eszközök aránya** a 2014. évhez viszonyítottn 35,16 %-kal nőtt. A növekedést a fürdő projekt beruházása eredményezi.

A **forgóeszközök aránya** a 2014. évihez viszonyítottn 33,34 %-kal csökkent, melyet befolyásolt a feleslegessé vált további anyagértékesítés.

A **tőkeösszetétel** vizsgálata azért célszerű, mert így képet kaphatunk a cég esetleges eladósodottságáról. Minél nagyobb a saját tőke aránya az összes forráson belül, a Társaság annál jobb

helyzetben van, annál kevésbé adósodott el. Ez a mutató a 2014 évihez képest eladósodottság növekedést mutat, mivel 16 %-kal csökkent a Kft tőkeerőssége. A saját tőke a sajnos a negatív eredményekkel egyre csökken.

A **tőkeellátottsági** mutató 249,4 %-ról 802,48 %-ra nőtt, amely azt mutatja, a kötelezettségek aránya nőtt a saját tőkéhez viszonyítva. Ennél a mutatónál közrejátsszik a 300 millió forintos önkormányzati tagi kölcsön (projekt önerő biztosítására), a 19.905 eFt DARFÜ projekt előleg, illetve a projekt érdekében az UniCredit Banktól felvett 171825 eFt saját erő biztosítását szolgáló hitel tárgyévi összege, valamint az Önkormányzattól a projekt kifizetésére kapott 86 millió Ft év végi egyenlege is.

Jelentősen megnőtt a kötelezettségek saját tőkéhez viszonyított állománya, amelynek visszafizetése a Kft gazdálkodásából tulajdonosi segítség nélkül nem megvalósítható.

Figyelemmel kell lenni arra is, hogy a jövőbeni veszteségek tovább csökkentik a saját tőkét, és ez a saját vagyon teljes elvesztéséhez vezethet. Ez pedig veszélyezteti a működést.

Az egyszerű **likviditási mutató** azt jelzi, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek mekkora hányadát fedezik a forgóeszközök. Minél nagyobb a mutató értéke, a vállalkozás annál kedvezőbben ítéltető meg. Esetünkben ezen mutató a 2014. évihez képest 2,39-el csökkent, de mint tudvalevő a rövid lejáratú kötelezettségekben benne van az UniCredit Bank 2015. évben kifizetendő hitel tőke összege, (19 091 eFt összeggel), az önkormányzattól a projekt kifizetésére kapott kölcsön év végi összege (56 mFt), a DARFÜ előleg (19 904 750), hogy csak a nagyobbakat említsem.

A **vevő – szállító egymáshoz való viszonya** esetében kedvezőtlen lenne a Társaságnak, ha a mutató értéke 1-nél kisebb lenne, mert az azt jelentené, hogy a vevő állományt a szállító állomány finanszírozza. Ez a mutató 2014-ben 4,44, míg 2015 évben 1,87, ami azt jelenti, hogy mindkét évben a vevő állomány finanszírozza a szállító állományt.

Az **árbevétel arányos jövedelmezőség** a 2015 évben 0,56 %-os növekedést mutat az előző évihez képest. A mutató azt fejezi ki, hogy egységnyi értékesítési nettó árbevételből mennyi üzemi eredményt lehet elérni. A vállalkozás érdeke lenne, hogy ez a mutató minél nagyobb legyen, mert annál jövedelmezőbb a tevékenység.

Az **árbevétel arányos nyereség** és a **tőkearányos nyereség** mutatói negatívvá váltak. Ennek oka, hogy a fürdő árbevétel termelése 11,5 hónapra kiesett, illetve a fürdő projekttel szemben merültek fel a projektben nem elszámolható költségek, illetve olyan kiadások, melyek támogatási bevétele nem érkezett meg 2015. évben.

A mutatószámok további emelkedésére való törekvés a Társaság szintjén még sajnos nagyon sok háttér munkát igényel a további időszakokra vonatkozóan. A hiteleket elnézve a hosszúlejáratú hitelek egy időre meghatározzák társaságunk mutatószámait.

A vevői kintlévőségünk szépen csökkent az előző évihez képest. Társaságunk komoly követeléskezelési munkát végzett 2015. évben, ez látszik is a likviditáson, hisz nagyrészt a behajtott hátralékok összegéből gazdálkodtunk, és fedeztük a fürdő bevételeltermelő tevékenysége kieső időszakában is a fürdő dolgozók bérét és járulékait

### A 83.282e Ft-os veszteség szorul egy kis magyarázatra:

Elkezdődött és be is fejeződött a fürdőprojekt – ez Társaságunk és a csongrádi lakosság legnagyobb öröme – történt.

A fürdő projektből eredő vesztesége Társaságunknak

- hitel felvételhez kapcsolódó értékbecsülés és tul.lap:	315 eFt
- hitel felvételhez kapcsolódó közjegyzői díj:	394 eFt
- hitel folyósítás egyszeri díja:	250 eFt
- Rendelkezésre tartás jutaléka, bankköltség (UniCredit)	448 eFt
- Hitel kamata (2015. december 31.)	1 015 eFt
- Projekthez vásárolt egyösszegben leírt tárgyi eszközök écs-je:	29 473 eFt
- Projektben elszámolt költség és a tárgyévben kapott támogatás különbözete:	9 908 eFt

Veszteséggént jelentkezik még a 300 mFt tagi kölcsön 2015. évre elszámolt kamata 6 300 eFt összegben.

Veszteséget képzett a feleslegesen a Közmű Kft könyveiben megjelenő 30 millió Ft-os hitel 3.389 eFt-os kamata.

A CSOTERM az összes általa kitermelt távhőt értékesíti Társaságunknak. Ez számszerűsítve úgy néz ki, hogy a CSOTERM 2015. évben 103 773 587 Ft értékű távhőt számlázott ki Társaságunknak, melyből a fürdőt érintette 1 482 750 Ft. Társaságunk pedig a lakosság és közület részére 96.495 027 eFt Ft összegű távhőt értékesített. A vásárolt és eladott hőmennyiség közti különbség szintén veszteséggént jelentkezik – szaknyelven ezt hálózati veszteségnek nevezik – gazdasági nyelven viszont erős 5 795 810 Ft mérleg szerinti veszteséget jelent.

Tehát mint az a fenti magyarázatból is látszik, a mínusz 83 282 millió forintos veszteség nagy része nem a mindennapi működtetés vesztesége.

A veszteség számításakor azt is figyelembe kell vennünk, hogy 2015. év december 12-én nyitotta meg a közönség előtt a fürdő a kapuit, a munkavállalói pedig egész évben kapták a fizetésüket és az étkezési utalványukat. Megkülönböztetésben nem részesültek.

Egy öröm azért van a 2015. évi gazdálkodásban, hogy a magas veszteség ellenére Társaságunk likviditása nem rendült meg, a számláink kifizetése határidőre történt és történik a mai napig.

Ez is magyarázza, hogy a mérleg szerinti veszteség és a likviditás között gazdálkodásbeli zavar, gondatlanság nem merült fel.

#### **4. Számviteli szétválasztás**

A Magyar Energia Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény (a továbbiakban Tszt.) 18/A. §-18/B. §-aiban előírt számviteli szétválasztási kötelezettség könnyebb teljesíthetősége, és az egész távhőszektorban egységes megközelítés kialakításának elősegítése érdekében ajánlást tett közzé a számviteli szétválasztással kapcsolatosan. Társaságunk a közvetlenül a tevékenységhez nem rendelhető költségek és bevételek megosztását az eredménykimutatásban összes bevétel arányában osztotta fel 2015. évben.

##### ***A szétválasztandó tevékenységek meghatározása***

- a) A távhőszolgáltatói engedéllyel rendelkező társaságnak a távhőszolgáltatói tevékenységét településenként elkülönítve kell bemutatnia. Amennyiben a távhőszolgáltatói engedéllyel rendelkező társaság távhőtermelői engedéllyel is rendelkezik, a távhőtermelői tevékenységét telephelyenként elkülönítve kell bemutatnia.

Fentiek értelmében Társaságunk beszámolója kiegészítő mellékletében, mérleg és eredménykimutatás formájában mutatjuk be a távhőtermelői és távhőszolgáltatói tevékenységünket. Mivel Társaságunk a távhőn kívül egyéb szolgáltatással is foglalkozik, a kiegészítő melléklet részeként kerül bemutatásra az egyéb tevékenység mérlege és eredménykimutatása is.

Mivel az ajánlás szerint az elkülönítést az adózás előtti eredmény szintig célszerű elvégezni, - mivel az adófizetési kötelezettség szétválasztása szakmailag nagyon nehezen kezelhető az adóalap korrekciós tételek és az adókedvezmények miatt-, így a többi tevékenység esetében is a társasági adó fel nem osztott költségként szerepel a költségfelosztásunkban.

##### **Eszközök szétválasztása**

A mérleg szétválasztásánál az immateriális javak, tárgyi eszközök és a vevő állomány tényadatok alapján történt, a többi vagyonelem az egyes tevékenységekhez sorolt immateriális javak, tárgyi eszközök és vevők összességének a társaság ugyanilyen típusú eszközeinek összegéhez viszonyított aránya alapján lett meghatározva.

##### **Források szétválasztása**

Az egyes mérleg sorok a tevékenységenkénti mérlegfőösszegek arányában kerültek felosztásra, amely mérlegfőösszegek a fentiekben leírt szétválasztásból adódnak.

##### **Eredménykimutatás**

A tevékenységre közvetlenül hozzárendelhető nyilvántartások alapján került meghatározásra.

A tevékenységhez közvetlenül nem hozzárendelhető tételek árbevétel arányos felosztását választotta Társaságunk cég szintjén. Így ezen tevékenységre is felosztandó árbevételek és költségek a tevékenység árbevétele és az összbevétel arányában került ráosztásra.

A közvetlenül a tevékenységhez rendelt, illetve a ráosztott költség és árbevétel határozza meg a távhő termelés, távhő szolgáltatás eredményét.

### **„SZÉTVÁLASZTÁSI KÜLÖNBÖZET”**

A mérlegegyezőség biztosítása „Szétválasztási különbözet” sor beiktatásával történik a mérleg forrás oldalának kiegészítésével.

A távhő mérlegét az 5/a, a távhő eredménykimutatását az 5/b melléklet tartalmazza.

**Immateriális javak és tárgyi eszközök 2015. év dec. 31 - i nettó értéke 1.sz. melléklet**

Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok				Egyéb ber. felsz. járművek		kisértékű eszközök	Beruházások			Immateriális tárgyi eszközök összesen
			Műsz. ber. gépek, járművek						Beruházások Befejezetlen	Beruh. és beruh-ra a. előleg	Összesen	
<b>Bruttó érték nyitó áll.</b>	4433	48335	51684	7518	3369	1409	252278	364593	369026			
Felújítás	0	166		278				444	444			
Beszerezés	500	2374	370	416	482			3642	4142			
Fürdő DAOP pályázat beruházása	7190	827476		29838	29473			886787	893977			
Növekedés Saj. váll.								0	0			
Egyéb												
Növekedés Összesen	7690	830016	370	30532	29955	25028	867	25895	25895			
Értékesítés			25678		358			916768	924458			
Selejtezés			48	93	195	283		619	619			
Csökkenés								0	0			
Egyéb												
Csökkenés Összesen	0	0	25726	93	553	1125	249145	250270	250270			
<b>Bruttó érték záró áll.</b>	12123	878351	26328	37957	32771	1408	249145	276925	276925			
<b>Értékszőkk. nyitó áll.</b>	1938	5458	37353	2874	3369	0	4000	1004436	1016559			
Terv szerint	824	1033	3792	1260	482		0	49054	50992			
Fürdő DAOP pályázat terv szerinti écs.	210	1013		344	29473			6567	7391			
Növekedés Terven felül								0	0			
Egyéb								0	0			
Összesen	1034	2046	3792	1604	29955	0	0	37397	38431			
Értékesítés	0		18063		358			18421	18421			
Csökkenés Selejtezés			48	78	195			321	321			
Egyéb	0							0	0			
Összesen	0	0	18111	78	553	0	0	18742	18742			
<b>Értékszőkk. záró áll.</b>	2972	7504	23034	4400	32771	0	0	67709	70681			
<b>Nettó érték záró áll.</b>	9151	870847	3294	33557	0	25029	4000	936727	945878			



## Csongrádi Közmű Szolgáltató Kft. rövid lejáratú hitelállománya

2015.12.31

Mérlegsor	Mérlegsor megnevezés	Főkönyvi szám	Főkönyvi szám megnevezés	2015.12.31-én fennálló tőketartozás (Ft)
34.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	4523	UniCredit bank fejlesztési hitel tárgyévi összege	19 091 664
34		47921	DAOP pályázat előlege (elszámolás 2016. évben)	19 904 750
34		4521	Csongrád Városi Önkormányzat projekt befejezéséhez nyújtott kölcsön	56 000 000
<b>MINDÖSSZESEN:</b>				<b>94 996 414</b>



**Csongrádi Közmű Szolgáltató Kft. hitelállománya és fedezetei**  
**2015. december 31.**

Fksz.	Megnevezés	Tárgya	Tőke teljes összege	Kezdeti	Lejárata	Fedezete	2015.12.31-én fennálló tőketartozás (Ft)
4451	Hosszú lejáratú fürdő projekthez kapcsolódó UniCredit hitel.	fürdő projekt önrész biztosítása	171.825.000 Ft	2015.10.15	2024.12.31	önkormányzati kezességvállalás	152 733 336
	<b>Mindösszesen:</b>						<b>152 733 336</b>

**Csongrádi Közmű Szolgáltató Kft.tagi kölcsön állománya**  
**2015. december 31.**

Fksz.	Megnevezés	Tárgya	Tőke teljes összege	Kezdete	Lejárata	Fedezete	2015.12.31-én fennálló tőketartozás (Ft)
4447	Csongrád Város Önkormányzata	fürdő fejlesztés	300 000 000 Ft	2014.02.07	2029.02.07		300 000 000
4521	Csongrád Város Önkormányzata	fürdő fejlesztés	86 000 000 Ft	2015.12.21.	2016.06.30		56 000 000
	<b>Mindösszesen:</b>						<b>356 000 000</b>

**2015 évi gazdálkodásának kiértékelése (ezer Ft-ban)**

Megnevezés								Egyéb tevékeny- ségek	Egyéb közvetett költségek 171	Fel nem osztott ráfordítás	Összesen
	Távhő termelés	Távhő szolgá-ltás	Fűrdő	Tűzelés- technikai szolgáltatás	Belvárosi Vendégházak	Erzsébet szálló	"Síp iskola"				
<b>Anyagjellegű költségek</b>	9 569	102 919	3 634	268	1 849	703	259	-	1 428	-	120 629
anyag	39	5	697	217	366	18	7		554	-	1 903
villamosenergia	3 069	608	82		502	166	157			-	4 584
egyéb energia	6 454	102 291	2 582		624	350	3		14	-	112 318
vízdíj					181	73	60				314
rezsi anyag	7	13	271	51	146	96	18		181	-	783
üzemanyag		2	2		30		14		679	-	727
<b>Személyi jellegű költségek</b>	2 194	11 111	29 930	9 703	1 413	1 417	708	3 717	18 521	-	78 714
bér	1 681	8 446	22 220	7 068	1 076	1 076	538	2 731	13 206	-	58 042
szem.jell.egyéb	99	484	2 035	683	62	66	32	182	1 352	-	4 995
bérráruk	414	2 181	5 675	1 952	275	275	138	804	3 963	-	15 677
Amortizáció	164	428	31 501	82	33		55		6 169		38 432
<b>Egyéb szolgáltatások</b>	170	1 079	63 509	396	744	432	371	126	14 378	-	81 205
bérleti díj			483		548	237	250		996	-	2 514
karbantartási költségek	102	611	289		56		46		349	-	1 453
biztosítás									1 461	-	1 461
vízkezeléshaszn. járulék			140							-	140
csatornadíj										-	-
hatósági díjak		294	2 190					7	1 214	-	3 705
egyéb más szolgáltatás	68	174	60 407	396	140	195	75	119	10 358	-	71 932
<b>Ráfordítások</b>	40	4 568	7 967	-	-	-	-	3 516	48 046	-	64 137
ELÁBÉ, alvállalkozók			549					3 516	395		4 460
szennyvízbírság											-
egyéb ráfordítások	40	4 568	7 418						47 651		59 677
											-
STK korrekciós tényező											-
<b>Önköltség összesen</b>	12 137	120 105	136 541	10 449	4 039	2 552	1 393	7 359	88 542	-	383 117
<b>Egyéb közvetett költségek</b>	-	54 686	23 392	2 808	2 069	447	609	4 531	- 88 542		-
<b>KÖNYVELT KÖLTSEG</b>	12 137	174 791	159 933	13 257	6 108	2 999	2 002	11 890	-	-	383 117
<b>ÖSSZESEN</b>											
<b>Bevételek</b>											
Árbevétel	-	96 495	14 092	7 880	5 806	1 254	1 708	12 715	983	-	140 933
egyéb bevételek	-	56 969	51 553						50 380		158 902
<b>KÖNYVELT ÁRBEVÉTEL</b>	-	153 464	65 645	7 880	5 806	1 254	1 708	12 715	51 363	-	299 835
<b>ÖSSZESEN</b>											
Bevétel korrekció(egyéb közvetett ktghely bev. feloszt)		31 723	13 570	1 629	1 200	259	353	2 628	- 51 363	-	-
<b>KORRIGÁLT ÁRBEVÉTEL</b>	-	185 187	79 215	9 509	7 006	1 513	2 061	15 343	-	-	299 835
<b>ÖSSZESEN</b>											
<b>KORRIGÁLT EREDMÉNY</b>	-12 137	10 396	-80 718	-3 748	898	-1 485	59	3 453	0	-	83 282

**LÉTSZÁM ÉS BÉRADATOK****2015**

január-december

	Létszám	Bruttó bér ezer forintban
Teljes munkaidős fizikai:	19	26 483
Teljes munkaidős szellemi:	10	20 926
Nem teljes munkaidős fizikai:	5	6 995
Nem teljes munkaidős szellemi:	1	1 035
Állományi bér összesen:		55 439
Állományon kívüli bér:		2 603
Statisztikai állományi létszám összesen:	35	
Bérköltség összesen		58 042
Egy statisztikai állományi főre jutó átlagkereset: 1 584 eFt / év		132 eFt/hó
Bruttó bérből		
Ügyvezető bére		4 212
Felügyelő bizottság tiszteletdíja:		1 256

**Távhő termelés és távhő szolgáltatás mérlege 2015. év**

**MÉRLEG Eszközök (aktívák) eFt-ban**

5/a MELLÉKLET

	A tétel megnevezése	Társaság összesen	Távhő termelés Muskátli utca	Távhő termelés Gyöngyvirág utca	Távhő szolgáltatás	Egyéb
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>945 878</b>	<b>3 393</b>	<b>-</b>	<b>9 773</b>	<b>932 712</b>
I.	Immateriális javak	9 151				9 151
II.	Tárgyi eszközök	936 727	3 393		9 773	923 561
III.	Befektetett pénzügyi eszközök					
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>205 009</b>	<b>125</b>	<b>-</b>	<b>28 868</b>	<b>176 016</b>
I.	Készletek	1 487				1 487
II.	Követelések	152 728	125		28 192	124 411
III.	Értékpapírok					-
IV.	Pénzeszközök	50 794			676	50 118
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>33 399</b>		<b>-</b>	<b>28 690</b>	<b>4 709</b>
	<b>Eszközök (Aktívák) összesen:</b>	<b>1 184 286</b>	<b>3 518</b>	<b>-</b>	<b>67 331</b>	<b>1 113 437</b>

**MÉRLEG Források (passzívák) eFt-ban**

	A tétel megnevezése	Társaság összesen	Távhő termelés Muskátli utca	Távhő termelés Gyöngyvirág utca	Távhő szolgáltatás	Egyéb
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>76 494</b>	<b>- 11 663</b>	<b>-</b>	<b>19 480</b>	<b>68 677</b>
I.	Jegyzett tőke	55 000	163		3 127	51 710
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)					-
III.	Tőketartalék	124 278	369		7 065	116 844
IV.	Eredménytartalék	- 19 502	- 58		- 1 108	- 18 336
V.	Lekötött tartalék					-
VI.	Értékelési tartalék					-
VII.	Mérleg szerinti eredmény	- 83 282	- 12 137		10 396	- 81 541
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>					-
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>613 849</b>	<b>26</b>	<b>-</b>	<b>582</b>	<b>613 241</b>
I.	Hátrasorolt kötelezettségek					-
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	452 733			-	452 733
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	161 116	26		582	160 508
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>493 943</b>	<b>210</b>		<b>58 318</b>	<b>435 415</b>
<b>H</b>	<b>Szétválasztási különbözet</b>		<b>14 945</b>	<b>-</b>	<b>11 049</b>	<b>- 3 896</b>
	<b>Források (PASSZÍVÁK) összesen:</b>	<b>1 184 286</b>	<b>3 518</b>	<b>-</b>	<b>67 331</b>	<b>1 113 437</b>

A szétválasztási különbözet a 5 tizedesjegyre kerekített arányszámmal történt szorzásból adódik.

**Távhő termelés és távhő szolgáltatás eredménykimutatása 2015**

5/b MELLÉKLET

ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL KÉSZÜLT EREDMÉNYKIMUTATÁS						
	A tétel megnevezése	Társaság összesen	Távhő termelés Muskátli utca	Távhő termelés Gyöngyvirág utca	Távhő szolgáltatás	Egyéb
I.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	140 933			96 495	44 438
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke					-
III.	Egyéb bevételek	157 379			88 692	68 687
	Ebből: visszaírt értékvesztés	21 992				21 992
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	206 294	9 739		103 998	92 557
V.	Személyi jellegű ráfordítások	78 714	2 194		11 111	65 409
VI.	Értékcsökkenési leírás	38 432	164		428	37 840
VII.	Egyéb ráfordítások	48 912	40		59 254	- 10 382
	ebből: értékvesztés	16 296				16 296
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)	- 74 040	- 12 137	-	10 396	- 72 299
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	13				13
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	10 704				10 704
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	- 10 691	-	-	-	- 10 691
C.	Szokásos vállalkozási eredmény (A+B)	- 84 731	- 12 137	-	10 396	- 82 990
X.	Rendkívüli bevételek	1 510				1 510
XI.	Rendkívüli ráfordítások	61				61
D.	Rendkívüli eredmény (X-XI)	1 449	-	-	-	1 449
E.	Adózás előtti eredmény (C+D)	- 83 282	- 12 137	-	10 396	- 81 541