

Statisztikai számjel: 24708018-3811-572-05

Cégjegyzékszám: 05-09-026137

Kiegészítő melléklet a 2013 évi mérleghez és eredmény-kimutatáshoz

Vállalkozás neve: ZV Zöld Völgy Közzolgáltató Nonprofit Kft.

Székhelye: 3720 Sajókaza, Külterület 082/15.

Adószáma: 2470818-2-05

Sajókaza, 2014 március 31.

a szervezet képviselőjére jogosult személy
cégszerű aláírása

I. Általános kiegészítések

1.A gazdálkodó bemutatása

1.1. A gazdálkodó főbb adatai

- székhely: 3720 Sajókaza, Külterület 082/15.
- működési forma: közszolgáltató nonprofit korlátolt felelősségű társaság
- alapítás, alakulás időpontja: 2013 augusztus 26.
- cégbejegyzés időpontja: 2013 szeptember 24.
- cégjegyzék száma: 05-09-026137
- statisztikai számjele: 24708018 3811 572 05
- adószáma: 24708018-2-05

- a társaság tulajdonosa:Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési
Önkormányzati Társulás

- a képviseletre jogosult neve: Sztupák Péter
- a képviseletre jogosult tisztsége: ügyvezető

- A felügyelőbizottsági tagok adatai:
Felügyelő Bizottság elnöke: Fürjes Pál
Tagjai: Szitka Péter
Füzesséri József 2013. 08. 26.-2013.10.02. között
Stefán László 2013.10.03.-tól

- könyvvizsgálati kötelezettség: van
- könyvvizsgáló adatai :
„GY & GY” PERFEKT AUDIT Könyvvizsgáló, Számviteli, Pénzügyi és Szolgáltató
KFT.
székhely: 3800 Szikszó, Hunyadi út 40.
Cégjegyzékszám: 05-09-006124
A könyvvizsgálatért személyében is felelős adatai:
Györffi Dezső (an: Klinga Erzsébet)
3800 Szikszó, Hunyadi út 40.
Jogviszony kezdete: 2013.08.26.
Jogviszony vége: 2015.05.31.

- a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős
személy nyilvános adatai:
Név: Kiszely József
Nyilvántartási szám: 118814

- tevékenységi kör:
Főtevékenység: 3811 Nem veszélyes hulladék gyűjtése
További tevékenységei:
Szennyvíz és veszélyes hulladékgyűjtése,
Hulladékok kezelése, ártalmatlanítása, újrahasznosítása

- piaci helyzet (főbb értékesítési területek, illetve beszerzési források)
A társaság fő feladatait 2013 évben a szükséges engedélyek megszerzése tette ki.
A tényleges működés előreláthatóan 2014 év júliusában kezdődik .

2. A számviteli politika fő vonásai

- A számviteli politika meghatározó elemei

a./ Az üzleti év, a mérleg fordulónapja

Az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel. A mérleg fordulónapja az üzleti év december 31. napja.

b./ A beszámoló készítésének időpontja

A beszámoló készítésének időpontja az üzleti év mérleg fordulónapját követő 3. hónap utolsó napja, esetünkben az üzleti évet követő év március 31. napja

c./ Könyvvizsgálat, letétbe helyezés és közzététel

1.Könyvvizsgálat

Társaságunknak van könyvvizsgálati kötelezettsége.

2.Letétbe helyezés és közzététel

A kettős könyvvitelt vezető, cégjegyzékbe bejegyzett vállalkozó köteles a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott egyszerűsített éves beszámolót valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot az adott üzleti év mérleg fordulónapjától számított 150 napon belül letétbe helyezni.

A letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségünknek - a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló törvény vonatkozó előírásainak figyelembevételével - elektronikus úton teszünk eleget.

d./ A könyvvézés módja

Társaságunk a számviteli törvény előírásainak megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit.

A költségelszámolás választott módszere:

A költségeket kizárólag az 5. Költségnemek számlaosztály számláin könyveljük.

e./ A beszámoló formája

Egyszerűsített éves beszámolót készítünk.

f / A mérleg és eredmény-kimutatás

1. A mérleg

A mérleg formája

A mérleget a számviteli törvény 1. sz. melléklet „A” változata szerint készítjük el, az un. mérlegszerű elrendezéssel, a két oldal (eszközök, források) automatikus egyezőség ellenőrzésével, amely az eszközöket fordított likviditási sorrendben, a forrásokat fordított lejáratú sorrendben mutatja be.

A mérleg tagolása

A mérleg, a számviteli törvény szerinti tagoláson túl tovább nem részletezett, az arab számmal jelzett tételeket egy-egy csoporton belül nem vonjuk össze, mint ahogy azokat az arab számmal jelzett sorokat sem hagyjuk el, amelyeknél adat sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel.

2. Az eredmény-kimutatás

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye megállapításának módja

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként (összköltség eljárással) állapítjuk meg.

Az eredménykimutatás formája összköltség eljárás esetén

Az eredménykimutatást a számviteli törvény 2. sz. melléklet „A” változata szerint készítjük el, az un. lépcsőzetes elrendezéssel.

Az eredménykimutatás tagolása

Az eredménykimutatás, a számviteli törvény szerinti tagoláson túl tovább nem részletezett, az arab számmal jelzett tételeket egy-egy csoporton belül nem vonjuk össze, mint ahogy azokat az arab számmal jelzett sorokat sem hagyjuk el, amelyeknél , adat sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel.

- számviteli politika meghatározó elemeinek változása és azok eredményre gyakorolt hatása: 2013 évben nem változtak a számviteli politika meghatározó elemei

- a beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer

a./ Az eszközök besorolása

A számviteli törvény szerint a termelőeszközöket a befektetett eszközök, illetve a forgóeszközök közé rendeltetésük, használatuk alapján kell besorolni.

A forgóeszközök között kerülnek kimutatásra mindazok az eszközök, amelyek nem tartósan szolgálják a tevékenységet, vagyis egy év vagy egy évnél rövidebb időszak alatt elhasználódnak vagy kikerülnek a vállalkozásból.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Az értékpapírok beszerzésének célját a vezetés határozza meg, és ennek alapján kell állományba venni a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között.

Módosításra (átcsoportosításra) is csak a vezetés döntése alapján kerül sor a

tárgyét érintően, legkésőbb az üzleti év mérlegének készítésekor.

b./ Értékhelyesbítés, értékelési tartalék

Értékhelyesbítést, értékelési tartalékot nem mutatunk ki.

c./ Valós értéken történő értékelés

A pénzügyi instrumentumok meghatározott körére nem alkalmazzuk a valós értéken történő értékelés szabályait.

d./ Az alapítás -át szervezés költségeinek elszámolása

A felmerült költségeket egy összegben számoljuk el az eredmény terhére a felmerülés évében.

e./ Kísérleti fejlesztés költségeinek elszámolása

A felmerült költségeket egy összegben számoljuk el az eredmény terhére a felmerülés évében.

f./ Céltartalékok képzése

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni a szükséges mértékben azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre

[ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget], amelyek a mérleg fordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

A céltartalék képzése során a mérlegfordulónapon fennálló kötelezettségeket akkor is figyelembe kell venni, ha azok csak a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

Céltartalékképzés a jövőbeni költségekre

Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - céltartalékot képezünk az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A céltartalék képzése során a mérlegfordulónapon fennálló várható költségeket akkor is figyelembe lehet venni, ha azok csak a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

- Az alkalmazott értékelési eljárások

a./ Lényegesség kritériumai

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából

minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit.

1./ A jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az 1 millió ft-ot.

2./ Nem jelentős összegű a hiba ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független, abszolút) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.

b./ Fajlagosan kis értékű készletek

Az értékvesztés elszámolása szempontjából fajlagosan kis értékűnek tekintjük azokat a készleteket, amelyek esetében készletcsoportonként (főkönyvi számlánként) az értékvesztés nem haladja meg a nyilvántartott érték 5 %-át.

c./ A vevőnként, adósonként kisösszegű követelések értéke

Azt tekintjük kisösszegű követelésnek amely esetében a végrehajtás költségeinek háromszorosát nem haladja meg a követelés.

d./ A valutás, devizás követelések és kötelezettségek átértékeléséből adódó jelentős eredményhatás nagysága

A valutás, devizás tételek mérlegfordulónapi értékelése során az összevont árfolyamkülönbség akkor minősül jelentősnek, ha annak összege meghaladja a mérlegfordulónap összes valuta ill, devizatétel 5 %-át.

e./ A rendkívüli tételek jelentős eredményhatásának küszöbértéke

A rendkívüli tételek jelentős eredményhatásának küszöbértékét 1 Millió Ft-ban határozzuk meg. Ennek megfelelően az elszámolt rendkívüli bevételeket illetve ráfordításokat ezt meghaladó összeg esetén a Kiegészítő mellékletben tételesen bemutatjuk.

f./ Behajthatatlan követelések esetében aránytalan költség

Behajthatatlan követelések esetében maximum a végrehajtás költségeinek háromszorosában határozzuk meg azt az értéket amikor a végrehajtással kapcsolatos költségek már nincsenek arányban a követelésből várhatóan megszerezhető összeggel

g./ Arányos csökkentés (cégvásárlás esetén az egyes eszközök reális értékének meghatározásához használt módszer)

Cégvásárlás esetén, amikor a fizetett ellenérték kevesebb mint az egyes eszközök piaci értéke, akkor az egyes eszközök piaci értékét alapul véve minden eszköz értékét ugyanolyan arányban, maximum 20 %-al csökkentjük. Amennyiben ezután is marad különbség akkor azt negatív üzleti vagy cégértékként mutatjuk ki.

- Az amortizációs politika bemutatása

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kell kiindulni.

Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó időarányosan vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolja.

Maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.

a./ Maradványérték nagysága

Az eszköz maradványértékét – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított eszköz, üzembehelyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján határozzuk meg.

Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéket nullának tekintjük.

Nem jelentős a maradványérték ha annak összege a beszerzési érték 10 %-át, de legfeljebb a 300 eFt-ot nem éri el. Nem jelentős akkor sem, ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

Szoftverek és számítástechnikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla forint.

b./ Alkalmazott leírási módszer

Bruttó érték alapján

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) viszonyított arányát, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni

A leírás lineárisan, állandó leírási kulccsal történik.

c./ Értékcsökkenés elszámolása

Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától a kivezetés napjáig számolunk el.

A 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk.

d./ Terven felüli értékcsökkenések és értékvesztések és ill. visszaírása elszámolásának estei

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb (20 %-al és 6 hónapon túl), mint a

mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) 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, vagyis egy éven túli és meghaladja a 100 eFt-ot.

A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 50 százalékában határozzuk meg.

3. A számviteli alapelvektől való eltérés ismertetése

Nem fordult elő a 2013 évi beszámoló készítésénél

4. A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

A kiegészítő mellékletben értékelni kell a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetet, az eszközök és a források összetételét, a saját tőke és a kötelezettségek tételeinek alakulását, a likviditás és a fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség alakulását, az alábbi mutatókkal:

1) Saját tőke aránya = (Saját tőke / Idegen tőke) X 100

$$3.000 : 2.360 \times 100 = 127,12\%$$

2) Tőkefeszültségi mutató = (Idegen tőke / Saját tőke) X 100

$$2.360 : 3.000 \times 100 = 78,67 \%$$

3) Eladósodottsági mutató = (Kötelezettségek / Saját tőke) X 100

$$2.013 : 3.000 \times 100 = 67,10 \%$$

4) Tőkeerősség = (Saját tőke / Mérlegfőösszeg) X 100

$$3.000 : 5.360 \times 100 = 55,97 \%$$

5) Likviditási mutató = (Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek) X 100

$$5.360 : 2.013 \times 100 = 266,27 \%$$

6) Likviditási gyorsráta = (Forgóeszközök - Készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek) X 100

$$5.360 : 2.013 \times 100 = 266,27 \%$$

7) Tőkearányos jövedelmezőség = (Adózott eredmény / Saját tőke) X 100

$$0 : 3.000 \times 100 = 0 \%$$

8) Árbevétel arányos jövedelmezőség = (Adózott eredmény / Nettó árbevétel) X 100

$$0 : 25 \times 100 = 0 \%$$

9) Eszközarányos jövedelmezőség = (Adózott eredmény / Eszközök összesen)

$$0 : 5.360 \times 100 = 0 \%$$

10) Tőkearányos osztalék = (Fizetendő osztalék / Jegyzett tőke) X 100

nem történt osztalék kivét

A társaság 2013 évben alakult, a tulajdonos a jegyzett tőkén felül a tényleges működés megkezdéséig 20 millió ft működési támogatást szavazott meg a társaság részére, amiből 2.013 évben 6.663 eft felhasználásra került.

Ebben az évben még nem igazán értelmezhetők sem a vagyoni, sem a jövedelmezőségi mutatók, hiszen bevétele nem képződött a társaságnak..

II. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A mérleghez kapcsolódó általános kiegészítések

1.1. A nem összehasonlítható adatok tételes ismertetése és indoklása
nem fordult elő

1.2. Több helyen is szerepeltethető adat ismertetése

A 466 Előzetesen felszámított ÁFA összege: 98.000.- ft a Követelések között szerepel, mert a társaság ÁFA bevallásában csak a következő időszakra átvihető követelés szerepel.

1.3. A besorolások és minősítések megváltoztatásának hatásai
nem fordult elő

1.4. Az értékelési elvek megváltoztatásának bemutatása
nem fordult elő

2. Eszközök

2.1. A társaságnak 2013 évben Befektetett eszköz állománya nem volt.

2.2 A Követelés állomány a 466 számla Tartozik forgalmából képződött: 98 eft

2.3 A társaságnak 2013 évben Értékpapír állománya nem volt.

2.4 A Pénzeszköz állomány alakulása:

381 Pénztár:	6.000.- ft
3841 Elszámolási számla:	5.058.009.- ft
3842 Elkülönített számla:	198.311.- ft

3. Források

3.1. A saját tőke üzleti éven belüli változása, annak okai:

Záró saját tőke – Nyitó saját tőke: 3.000 eft – (3.000 eft) = 0 eft

A Saját tőke összege 2013 évben nem változott.

3.2. Kötelezettségek alakulása:

- Szállítói kötelezettségek:	843.882.- ft
- Költségvetési befizetési kötelezettségek:	572.410.- ft
- Helyi adó kötelezettségek:	7.417.- ft
- Munkavállalókkal, FEB tagokkal szembeni kötelezettségek :	589.200.-ft
Összesen:	2.012.909.- ft

3.3. Azon kötelezettségeknek a bemutatása amelyeknek a hátralévő futamideje több, mint öt év

nincs hosszú lejáratú kötelezettség

3.4. Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek

nem fordult elő

3.5. A függő és a biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalások összege fajtankénti részletezésben.

nem fordult elő

III. Az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Az össze nem hasonlítható adatok közlése és indokolása

nem fordult elő

2. Az értékesítés nettó árbevétele a létesítő okiratban megjelölt főbb tevékenységenkénti megbontásban:

Alvállalkozói pályázati dokumentáció értékesítése 25 eft

3. Az aktivált saját teljesítmények értékének részletezése (forgalmi költség eljárás esetén)

nem fordult elő

4. A kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeinek ismertetése

nem fordult elő

5. A támogatási program keretében kapott, folyósított, illetve elszámolt összegek támogatásonként

nem fordult elő

6. A támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított, illetve elszámolt összegek támogatásonként /a kapott összeg, annak felhasználása (jogcímenként és évenként), a rendelkezésre álló összeg megbontásban./

A tulajdonos a társaság működési és beruházási költségeire 20.000 eft támogatásról döntött a 23/2013(VIII.09.) sz. Társulási Tanácsi határozatában, ebből 2013 évben 7.000 eft átutalásra került, és ebből 6.662 eft felhasználásra került.

7. Rendkívüli bevételek és ráfordítások részletezése

nem fordult elő

IV. Tájékoztató kiegészítések

1. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszámának és javadalmazásának bemutatása
Az ügyvezető munkaviszony keretében látta el feladatát.
2013 évben elszámolt bérköltség: 3.961 eft
FEB tagok tiszteletdíja: 1.597 eft
Béjárulékok: 1.132 eft
2. Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatásai
nem fordult elő
3. Környezetvédelem
 - 3.1. A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatai
nem történt ilyen típusú tárgyi eszköz beszerzés
 - 3.2. A veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok változása
(nyitókészlet, tárgyévi növekedés és csökkenés, záró készlet mennyiségi és értékadatai
veszélyességi osztályok szerint)
nem történt készlet beszerzés
 - 3.3. Környezetvédelemmel kapcsolatos egyéb adatok
 - a környezetvédelmi kötelezettségekre képzett céltartalék összege
nem történt céltartalék képzés
 - környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek összege
nem fordult elő
 - a kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási
kötelezettségek várható összege
nem fordult elő
4. Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat ismertetése, amennyiben az nem
egyezik meg a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott határozattal.
nem fordult elő
5. Tájékoztatás az EVA szerinti adózásra és nyilvántartásra történő áttérésről vagy
visszatérésről
nem fordult elő