

ELŐTERJESZTÉS

Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2014. augusztus 28-i rendes ülésére

Tárgy: A CAMINUS Tüzeléstechnikai Kft. magántulajdonú üzletrészenek értékesítésével kapcsolatos elővásárlási jog

Előterjesztő: Szabó Loránd polgármester

Készítette: Önkormányzati Iroda

Tárgyalta: Városgazdálkodási Bizottság
Pénzügyi Bizottság

Tanácskozási joggal meghívott: Huszár Tibor ügyvezető, CAMINUS Kft.

Költségvetési, pénzügyi-gazdálkodási szempontból ellenőrizte:
Kovács Gyula, Pénzügyi Iroda vezetője

Törvényességi szempontból ellenőrizte:
dr. Letenyei Róbert jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Dombóvár Város Önkormányzata a szekszárdi székhelyű CAMINUS Tüzeléstechnikai Kft.-ben 390.000,-Ft névértékű üzletrésszel rendelkezik, mely 1,11%-os részesedést jelent. A Kft. 1993. január 1-től a Tolna Megyei Tüzeléstechnikai Szolgáltató Vállalat jogutódjaként működik és jelenleg is ellátja a kéményseprő-ipari közszolgáltatást Tolna megyében. A cég jegyzett tőkéje 35 millió forint, a gazdasági társaságban huszonöt Tolna megyei települési önkormányzat összesen 79,15%-os részesedéssel rendelkezik, a fennmaradó 20,85%-os tulajdonrész a cég ügyvezető igazgatójának, Huszár Tibornak a tulajdonát képezi.

A cég taggyűlése 2014. május 28-án arról határozott, hogy Huszár Tibor tulajdonában lévő 7.259.400,-Ft-os üzletrészt maga a cég névértéken megvásárolja, amelyet egy éven belül térítésmentesen fel kell osztani a megmaradó önkormányzati tulajdonosok között. A társaság tagjait elővásárlási jog illeti meg. A cég ügyvezetőjének az a kérése, hogy az elővásárlási joggal kapcsolatban legkésőbb 2014. szeptember 20-ig nyilatkozzanak a jogosult önkormányzatok. Amennyiben többen élnek az elővásárlási joggal, akkor egyforma arányban jutnak üzletrészhez.

A cég évről évre nyereséges, az eredmény felosztásra kerül, így önkormányzatunk is rendszeresen osztalékbevételekre tesz szert a részesedése után. 2012-ben mintegy 170 ezer, 2013-ban 182 ezer, 2014-ben pedig 239 ezer forint osztalékot kapott Dombóvár Város Önkormányzata a megelőző évi eredményből. Megfontolást érdemel az önkormányzati részesedés növelése a cégben, mivel ha továbbra is az eddigi eredményességgel működik, akkor néhány éven belül megtérülhet az önkormányzati pozíció megerősítésére fordított kiadás.

Ugyanakkor meg kell említeni, hogy a rezsicsökkentés jegyében az elmúlt évben a kormányzat csökkentette a kéményseprési díjakat is, mely az országban több szolgáltatónak is nehézséget okozott. A kéményseprő-ipari közszolgáltatásról szóló törvény végrehajtási kormányrendeletének módosítása következtében a sormunka keretében az 1 egységnyi munkaráfordításra figyelembe vehető legmagasabb, 4000 forintos összeg ötven százalékkal, 2000 forintra mérséklődött 2013. július 1-től a természetes személyek tulajdonában lévő ingatlanoknál. Ezen kívül törvénymódosítás is született a kéményseprő-ipari közszolgáltatás 2013. június 30-i díjának minimálisan elvárt 10%-os csökkentéséről a természetes személyek tulajdonában lévő ingatlanok égéstermék elvezetőinek tekintetében. 2013. január 1-től a kéményseprő-ipari közszolgáltatás biztosítása az egész megyére kiterjedően a megyeszékhely megyei jogú város kötelező feladata, Tolna megyében tehát Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatát terheli ez a kötelezettség, kivéve Tamási város közigazgatási területét, tekintve, hogy Tamási Város Önkormányzata saját vállalása alapján önként látja el ezt a feladatot. Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 2013. június 27-ei ülésén fogadta el a kéményseprő-ipari közszolgáltatásról szóló 30/2013. (VI. 28.) önkormányzati rendeletet, mely meghatározza a szolgáltatás díjait. A díjak elfogadása az egységnyi munkaráfordítás csökkentett maximális összegére tekintettel történt.

Említést érdemel, hogy a holding alapú közszolgáltatási rendszer megszervezése érdekében szükséges intézkedésekről szóló 1465/2014. (VIII. 15.) Korm. határozat értelmében a Kormány a közszolgáltatási rendszer átalakítása érdekében egyetért olyan állami tulajdonú holding létrehozásával, amely nonprofit alapon, a szolidaritás elvét figyelembe véve, kis ráfordítással, fenntartható módon működik. A döntés szerint az új közszolgáltató rendszer kapcsán a Kormány szükségesnek tartja valamennyi közmű-szolgáltatási szektor helyzetének vizsgálatát (hulladékgyűjtés, víziközmű-szolgáltatás, kéményseprő-ipari szolgáltatás, távhőszolgáltatás, villamos energia szolgáltatás, földgázellátás). Ennek következtében elképzelhető, hogy ezen a területen is jelentős változások történnek a közeljövőben.

A cég tavalyi beszámolójának kiegészítő melléklete az előterjesztés mellékletét képezi, továbbá kéréssel fordultam a cég ügyvezetőjéhez hogy a 2014. évi üzleti tervet juttassa el az Önkormányzathoz, illetve lehetőség esetén világítsa meg az eladással összefüggő okokat. Amennyiben kapunk tervet, illetve információt, akkor azt ismertetni fogom az előterjesztés kiegészítéseként.

A fentiek alapján az előterjesztés két döntési alternatívát tartalmaz: az egyik az elővásárlási jogról való lemondásra, a másik az elővásárlási jog alapján az üzletrész megvásárlására irányul. Amennyiben a testület az üzletrészvásárlás mellett dönt, akkor a költségvetési rendelet módosítása során javaslatot teszek a fedezet biztosítására.

A) alternatíva

Határozati javaslat

Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a CAMINUS Tüzeléstechnikai Kft. Huszár Tibor tulajdonában lévő üzletrészeinek a Kft. részéről történő megvásárlásával kapcsolatban nem él a Dombóvár Város Önkormányzatát megillető elővásárlási joggal, valamint egyetért a saját üzletrész létrejöttével.

Határidő: 2014. szeptember 15. – értesítésre

Felelős: Polgármester

Végrehajtásért felelős: Önkormányzati Iroda

B) alternatíva

Határozati javaslat

Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a CAMINUS Tüzeléstechnikai Kft. Huszár Tibor tulajdonában lévő üzletrészeinek a Kft. részéről történő megvásárlásával kapcsolatban él a Dombóvár Város Önkormányzatát megillető elővásárlási joggal, és arról rendelkezik, hogy Dombóvár Város Önkormányzata az üzletrészt 7.259.400,-Ft ellenében Huszár Tibortól megvásárolja, melynek fedezetét az Önkormányzat 2014. évi költségvetésében biztosítja.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az üzletrész átruházásával kapcsolatos megállapodás megkötésére és további szükséges jognyilatkozatok megtételére.

Határidő: 2014. szeptember 15.

Felelős: Polgármester

Végrehajtásért felelős: Önkormányzati Iroda

Szabó Loránd
polgármester

1432-20

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
a 2013. évi beszámolóhoz

Általános összefoglalás:

A kiegészítő melléklet a társaság 2013. január 01-től december 31-ig terjedő időszak üzleti tevékenységéről készül.

Jogszabályi háttérként a beszámoló, ezen belül a kiegészítő melléklet összeállításában a 2000. évi C. törvény és módosításai, valamint az érvényben lévő adótörvények szolgáltak.

A kiegészítő melléklet a mérleg és eredmény-kimutatás számszaki adatainak kiegészítését, magyarázatát szolgálja. Mindezen túl olyan általános és tájékoztató jellegű információkat is tartalmaz, amelyek ugyan a gazdálkodóról szólnak, ugyanakkor nem kapcsolódnak közvetlenül a beszámoló többi részéhez.

Az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletének felépítése, fő részei a következők:

- A. Általános jellegű kiegészítések.
- B. Specifikus jellegű kiegészítések.
 - mérleghez kapcsolódó kiegészítések
 - eredményki-mutatáshoz kapcsolódó kiegészítések
- C. Tájékoztató jellegű kiegészítések.

A vállalkozás beszámoló készítési kötelezettsége:

Vállalkozásunk egyszerűsített éves beszámoló készítésére kötelezett, ennek megfelelően kiegészítő mellékletet is kell készítenie. A beszámolóban közzétett adatok könyvvizsgálattal vannak alátámasztva.

A vállalkozás alakulásának időpontja, alapító tagok bemutatása:

A vállalkozás alakulásának időpontja, alapító tagok bemutatása:

A Caminus Tüzeléstechnikai Kft 1993. 01. 01-től a Tolna Megyei Tüzeléstechnikai Szolgáltató Vállalat jogutódjaként működik.

A 35 millió Ft jegyzett tőkéből 25 települési önkormányzaté 79,15 %, Huszár Tibor tulajdonában 20,85 % van.

A. Általános jellegű kiegészítések

A kéményseprés és tüzeléstechnikai szolgáltatást az 1995. évi XLII. törvény kötelezően igénybevevő közszolgáltatásnak minősíti. A törvény alapján a megye ill. a megyei jogú város önkormányzati rendeletben szabályozta a kéményseprési tevékenységet és a közszolgáltatás ellátására pályázatokat írt ki.

A hivatkozott törvény 4. §-ának 3. bekezdése alapján a belügyminiszter a 27/1996. (X.30.) BM rendeletben szabályozta a kéményseprő és tüzeléstechnikai szolgáltatást.

A Tolna megyei Önkormányzat által a megye területére kéményseprő-ipari közszolgáltatási feladatok ellátására kiírt pályázaton cégünk nyerte el 2011. 01. 01-től 2020. december 31-ig terjedő időre a közgyűlés 14/2010. (IX. 16.) önkormányzati rendelete alapján Tamási várost kivéve. Tamási város külön pályáztatta a kéményseprő-ipari közszolgáltatási tevékenység ellátását, melyet cégünk a Tamási Város Önkormányzati képviselő testületének 125/2010. (IX.28.) határozata alapján lát el 2011. január 01-től 5 éven keresztül.

A Szekszárd Megyei Jogú Város közgyűlése által kiírt pályázat alapján a kéményseprő-ipari szolgáltatási feladatok ellátását 2010. 01. 01-től 2014. 12. 31-ig terjedő időre a közgyűlés 263/2009. (XII.17.) Szekszárd ök. határozata alapján cégünk elnyerte.

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése által kiírt nyilvános pályázaton cégünk nyerte el a város közigazgatási területén végzendő kéményseprő-ipari közszolgáltatási tevékenység ellátását.

A megkötött közszolgálati szerződés alapján a szolgáltatást a 27/1996. (X.30.) BM rendeletben meghatározott módon, gyakorisággal, jó színvonalon és teljeskörűen kell ellátni a DMJV. Önkormányzatának 13/1997. (III.12.) KR. számú rendelete alapján.

A közszolgálati szerződés meghatározott ideig 2010. 01. 01-től 2014. 12. 31-ig, érvényes a DMJV. Önkormányzatának 597/2009. (XII.10.) KH. 12. határozata alapján.

1. Tevékenységi kör, piaci helyzet bemutatása.

A vállalkozás fő tevékenységi köre a kéménytisztítás, tüzeléstechnikai szolgáltatás. (8122.)

TEAOR jellemzően végzett tevékenységi körök.

8122. Kéménytisztítás, tüzeléstechnikai szolgáltatás

6820. Ingatlan bérbeadás,- üzemeltetés.

7490. Mérnöki tevékenység, tanácsadás.

7120. Műszaki vizsgálat, elemzés.

A tevékenységi körök tekintetében az üzleti év folyamán nem történt változás.

2. A számviteli politika általános előírásainak bemutatása.

A Kft számviteli törvény által előírt egyszerűsített éves beszámolót készít 2013. december 31-i fordulónappal, a zárlati időpont 2014. február 28-a.

A vállalkozás „A” jelű mérleget készít, az eredmény-kimutatást „A” jelű összköltség eljárással állítja össze.

A számviteli adatokat kettős könyvvitel rendszerében, a költségelszámolást költségncmenkénti bontásban könyveljük elsődlegesen az 5. számlaosztályba.

Az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a kettős könyvviteli program keretében folyamatosan mennyiségben és értékben tartjuk nyilván.

A leltározást évvégén mennyiségi felvétellel végezzük raktári készleteknél.

A követelések értékét az adóssal elismertettük.

A pénzeszközöket számlakivonat alapján, a kötelezettségeket az analitikával egyeztetettük.

3. Alkalmazott értékelési eljárások.

A mérlegben az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket nettó áron értékeltük. A vásárolt készletek közül a szolgáltatás során beépítésre kerülő alapanyagokat átlagos beszerzési áron, a többi anyagfeleséget tényleges beszerzési áron értékeltük.

Piaci értéken tartjuk nyilván a még készleten lévő hulladékokat.

Az értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától a teljes leírás időpontjáig számoljuk el.

A szellemi termékeknel a leírási kulcsot a várható használati idő figyelembevételével határoztuk meg. Az 100 eFt egyedi bekerülési érték alatti szellemi termékeket a vállalkozás a használatba vételkor egy összegben elszámolja értékcsökkenési leírásként.

A tárgyi eszközök tervszerinti amortizációjánál a bruttó érték alapján kiszámított lineáris módszert alkalmazzuk. Használatba vételkor egy összegben értékcsökkenési leírásként számoljuk el a 100.000,-Ft alatti beszerzési értékű tárgyi eszközöket.

A kétszázezer forint egyedi beszerzési értékű eszközöknél éltünk a két év alatti leírásának lehetőségével.

Az eszközök selejtezése értékhatártól függetlenül selejtezési jegyzőkönyv alapján történt.

Hitelezési veszteségként számoltuk el:

- az elvégzett szolgáltatás után kivetett összegből az elhalálozás ill. lakcímváltozás miatt behajthatatlan követelést,
- a megkísérelt de a tulajdonos hibájából el nem végzett munkák számláit,
- a kéménylétszám téves felvételezése miatti különbözetet,
- a felszámolási eljárás és végelszámolás alá vont vevőtartozást,
- a lakossági és közületi tartozásból a kétszeri felszólításra 2014. 02. 28-ig ki nem egyenlített összeget azzal az indokkal, hogy a behajtás költségvonzata meghaladná a követelés összegét.

4. A gazdálkodó valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének átfogó jellemzése.

a.) A mérleg főbb sorain bekövetkezett változások számszerűen.

MÉRLEG

Eszközök (mérleg főösszeg) 143.373 eFt.

A tétel (sor) megnevezése	Tárgyévi részarány	Változások az előző évhez		%
		Nőtt	Csökken	
	%	ezer Ft		
a	b	c	d	e
A. Befektetett eszk.	48,58	-	8.662	88,94
B. Forgóeszközök	49,78	20.233	-	139,57
C. Aktív időbeli elh.	1,64	517	-	128,13
Eszközök összesen	100,00	20.750	8.662	109,21

Források (mérleg főösszeg) 143.373 eFt

A tétel (sor) megnevezése	Tárgyévi részarány	Változások az előző évhez		%
		Nőtt	Csökken	
	%	ezer Ft		
a	b	c	d	e
D. Saját tőke	65,47	-	-	-
E. Céltartalékok	-	-	-	-
F. Kötelezettségek	33,79	11.059	-	129,57
G. Passzív időbeli elh.	0,74	1.029	-	4216,00
Források összesen	100,00	12.088	-	109,21

A vizsgálat alá vont üzleti évben a mérleg főösszeg értéke 9,21 %-al nőtt. Az eszközök oldalán a változást előidéző legfőbb tényező a követelések növekedése.

A forrás oldalán a változást a rövidlejáratú kötelezettségek változása okozza.

A saját tőke a 2012. évi mérlegtételhez viszonyítva változatlan maradt, mivel az adózott eredmény teljes összege osztalékként kerül kifizetésre.

b.) Az eredmény-kimutatás főbb soraiban bekövetkezett változások számszerűen:

EREDMÉNY-KIMUTATÁS

Mérleg szerinti eredmény: eFt

A tétel (sor) megnevezése	Tárgyévi	Változások az előző		%
	részarány	évhez		
	%	Javulás	Romlás	
A. Üzemi tev. eredménye	0,92	6.127		137,66
B. Pénzügyi műv.eredm.	0,08	-	9,3	68,25
C. Szokásos vállalk. eredm.	1,00	5.214		127,24
D. Rendkívüli eredmény	0,00	562		13,80
E. Adózás előtti eredmény	1,00	5.776		131,24
F. Adózott eredmény	0,90	5.158		131,04

A számszerű adatokból megállapítható, hogy az adózott eredmény nőtt, a vállalkozás az előző évhez képest 5.158 eFt-al magasabb eredményt ért el. Nőtt a belföldi értékesítés nettó árbevétele és az egyéb bevétel, (9,48 %-al). Az árbevétellel szemben felmerült költség és ráfordítás is nőtt. (6,55 %-al). A nettó árbevétel növekedése meghaladja a költségek növekedését, így biztosított volt az adózás előtti eredmény növekedése.

c.) A vagyoni helyzet átfogó jellemzése, bemutatása:

A vállalkozás vagyoni helyzetét, illetve annak alakulását a következő mutatókkal szemléltethetjük:

Sor- szám	Megnevezés	Számítási mód	eFt	%	
			tárgy év	tárgy év	előző év
1.	Saját részarány	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{mérleg főösszeg}} =$	$\frac{93.865}{143.373}$	65,47	71,50
2.	Befektetett eszk. fedezettsége	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{befektetett eszk}} =$	$\frac{93.865}{69.652}$	134,76	119,86

d.) A pénzügyi, likviditási helyzet átfogó jellemzése, bemutatása.

A vállalkozás pénzügyi, likviditási helyzetét és változását az alábbi legfontosabb mutatókkal jellemezzük:

Sor- szám	Megnevezés	Számítási mód	eFt		
			tárgy év	tárgy év	előző év
1.	Likvid. mutató I (fizető képesség)	$\frac{\text{pénzállomány}}{\text{rövid lej.kötelez.}} =$	$\frac{29.213}{48.454}$	0,60	0,48
2.	Likvid. mutató II	$\frac{\text{forgóeszközök}}{\text{rövid lej.kötelez.}} =$	$\frac{71.366}{48.454}$	1,47	1,37
3.	Likvid. mutató III	$\frac{\text{pénzáll.} + \text{követ.}}{\text{rövid lej.kötelez.}} =$	$\frac{69.950}{48.454}$	1,44	1,34
4.	Eladósodottság	$\frac{\text{kötelezettségek}}{\text{saját tőke}} =$	$\frac{48.454}{93.865}$	0,51	0,40

A likviditási mutatók önmagukban tekintve kedvező képet mutatnak. Az előző évhez viszonyított követelések, kintlévőségek nőttek, melynek hatása a likviditási mutatókban is jelentkezik.

A pénzügyi helyzet további jellemzésére alkalmazott mutatók:

Megnevezés	Számítási mód	e Ft	Tárgy év	Előző év
Gyorsráta mutató	$\frac{\text{forgóeszk.} - \text{készl.}}{\text{rövid lejáratú kötel.}}$	$\frac{71.366 - 1.416}{48.454}$	1,44	1,35
Vevőállomány aránya	$\frac{\text{vevőállomány}}{\text{szállító állomány}}$	$\frac{11.116}{2.994}$	3,71	3,49

e.) A jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése:

A vállalkozás jövedelmi helyzetét az alábbiak szerint mutatjuk be.

Sor-szám	Megnevezés	Számítási mód	eFt	%	
			tárgy év	tárgy év	előző év
1.	Árbevétel arányos szokásos váll. eredmény	$\frac{\text{szokásos váll. eredm.}}{\text{nettó árbev. + egyéb bev.}}$	$\frac{24.357}{189.387}$	12,86	11,07
2.	Árbevétel arányos üzleti eredmény	$\frac{\text{üzleti eredmény}}{\text{nettó árbev. + egyéb bev.}}$	$\frac{22.394}{189.387}$	11,82	9,40
3.	Saját tőke arányos szokásos váll. eredmény	$\frac{\text{szokásos váll. eredmény}}{\text{saját tőke}}$	$\frac{24.357}{93.865}$	25,95	20,39

A társaság jövedelmezőségi illetve pénzügyi helyzetét az alábbiak szerint mutatjuk be.

Sor- szám	Megnevezés	Számítási mód	eFt	%	
			tárgy év	tárgy év	előző év
1.	Saját tőke aránya	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{idegen tőke}} =$	$\frac{93.865}{48.454}$	193,72	251,00
2.	Tőke feszültségi mutató	$\frac{\text{idegen tőke}}{\text{saját tőke}} =$	$\frac{48.454}{93.865}$	51,62	39,83
3.	Likviditási gyorsráta	$\frac{\text{forgóeszk.} - \text{készletek}}{\text{rövid lej. kötel.}} =$	$\frac{69.950}{48.454}$	144,36	133,80
4.	Árbevétel arányos jövedelmezőség	$\frac{\text{adózott eredmény}}{\text{nettó árbevétel}} =$	$\frac{21.773}{187.229}$	11,63	9,77
5.	Eszközarányos jövedelmezőség	$\frac{\text{adózott eredmény}}{\text{eszközök összesen}} =$	$\frac{21.773}{143.373}$	15,18	12,66

B. A Specifikus jellegű kiegészítések tartalma.

1. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

a.) kiegészítés a befektetett eszközökhöz

A befektetett eszközök mérlegben szereplő adatait a következő táblázat foglalja össze:

Az eszközök megnevezése	2013. 12 .31.		Változás	
	e Ft	%	e Ft	%
a	b	c	d	e
Immateriális javak	-	-	-	-
Tárgyi eszközök	27.769	39,87	-3.910	-12,34
Befektetett pénzügyi eszk.	41.883	60,13	-4.752	-10,19
Befektetett eszközök	69.652	100,00	-8.662	-11,06

a.) Az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének és összetételének változása eszközcsopontonként, e Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték változás			Záró
	Nyitó	Tárgyi		
		növekedés	csökkenés	
1. Immateriális javak	4.596			4.596
- alapítás átszerv.akt. értéke	2.898			2.898
- szellemi termék	1.698			1.698
2. Tárgyi eszközök	60.319	55	1.957	58.417
a.)- ingatlanok	23.907			23.907
- telek, földterület	2.074			2.074
- épületek	19.208			19.208
- építmény	2.625			2.625
b.) Műszaki gépek, berend.,járn.	19.092		1.718	17.374
- berendezések, szerszámok	1.569		150	1.419
- járművek	17.523		1.568	15.955
c.) Egyéb berend., felsz., járn.	17.320	55	239	17.136
- irodai ber. felsz.	8.196	55	239	8.012
- egyéb járművek	9.124			9.124
d.) Beruházások				
Mindösszesen	64.915	55	1.957	63.013

- b.) Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének, nettó értékének alakulása eszközcsoportonként, e Ft-ban.

Megnevezés	Értékcsökkenés					Nettó érték
	Nyitó	Tárgy évi	Egyéb			
			Növ.	Csökk.	Záró	
1. Immateriális javak	4.596				4.596	
- alapítás átsz. akt. értéke	2.898				2.898	
- szellemi termék	1.698				1.698	
2. Tárgyi eszközök	28.764	3.929		1.957	30.736	27.681
a.)- ingatlanok	7.237	438			7.675	16.232
- telek, földterület						2.074
- épületek	6.116	392			6.508	12.700
- építmény	1.121	46			1.167	1.458
b.) Műszaki gépek, ber.,järm.	10.306	1.650		1.718	10.238	7.136
- berend., szerszámok	1.246	75		150	1.571	248
- járművek	9.060	1.575		1.568	9.067	6.888
c.) Egyéb ber., felsz., járm.	11.221	1.841		239	12.823	4.313
- irodai ber. felsz.	7.881	176		239	7.818	194
- egyéb járművek	3.340	1.665			5.005	4.119
d.) Beruházások						
Mindösszesen	33.360	3.929		1.957	35.332	27.681

100 eFt alatti tárgyi eszközök elszámolása

Nyitó	Beszerezés + visszavét	Egy összegű költség elszámolás	Záró
124	351	387	88

- c.) Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásával összefüggésben:

Mint ahogy korábban bemutatásra került, a vállalkozás minden mérlegre tétele, a lineáris leírást alkalmazza, bruttó érték alapján.

- d.) A tárgyévi értékcsökkenési leírások bemutatása

Az értékcsökkenési leírások számszerű alakulását az immateriális javakra és tárgyi eszközökre korábbi táblázataink tartalmazzák.

Megnevezés	Terv szerinti	Terven felüli	TAO.Tv.szer.
	Értékcsökkenés		
Immateriális javak			
ebből:			
- szellemi termék			
- alap.átszerv. értéke			
Tárgyi eszközök	3.916	400	4.076
ebből:			
- ingatlanok	438		438
- műsz. gépek, ber.járm	1.250	400	1.250
- egyéb, gépek,ber.járm.	1.841		2.001
- kísért. tárgyi eszk.	387		387

e.) A befektetett eszközökhöz kapcsolódó további kiegészítések:

Az üzleti vagy cégérték 5 évnél hosszabb leírásának indoklása: nem volt ilyen tétel.

A negatív üzleti vagy cégérték 5 évnél hosszabb leírásának indoklása: nincs ilyen tétel.

A befektetett pénzügyi eszközök értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés: nem volt ilyen tétel.

Értékhelyesbítések bemutatása: a vállalkozás nem mutatott ki értékhelyesbítést.

b.) kiegészítés a forgóeszközökhöz

A forgóeszközök összevont áttekintése.

A forgóeszközök főbb tételeiről az alábbi áttekintésben adunk számot.

Megnevezés	2013. 12. 31		Változás
	e Ft	%	e Ft
A	B	C	D
Készletek	1.416	1,98	-321
Követelések	40.737	57,08	-8.481
Értékpapírok			
Pénzeszközök	29.213	40,94	11.431
Összesen	71.366	100,00	2.632

A tárgyidőszakban a pénzeszközök és a követelések jelentős növekedése gyakorolt hatást a forgóeszközök állományában bekövetkezett változásra.

a.) **A készletek részletes bemutatása**

A készletek részletes bemutatása a készletek összetételének alakulását az alábbi táblázat adatai mutatják

Megnevezés	2013. 12. 31.	%-os megoszlás	Változ. összesen
A	B	C	D
Kéményseprő -ipari tev ag.	544	38,42	371
Üzemanyagok	115	8,12	-29
Munkaruhák	344	24,29	64
Védőruhák és védőeszközök	37	2,61	1
Szerszám	20	1,41	5
Nyomtatvány és irodaszer	356	25,15	-91
Összesen	1.416	100,00	321

b.) **A követelések alakulása**

A követelések számszerű alakulását az alábbi adatok tükrözik.

Megnevezés	2013. 12. 31.	%-os megoszlás	Változ. összesen
Belföldi köv. áruszáll. és szolg.	11.116	27,29	3.583
Egyéb követelés	29.621	72,71	4.898
Összesen	40.737	100,00	8.481

Egyéb köv. részletezése:

- Áthúzódó ks. elsz. kp.	3.002
- Dolgozói tartozás (lak.ép., letiltás)	506
- Üzemanyag kártya	301
- Társasági adó túlfiz.	523
- Adott kölcsön + kamat követelés	24.849
- Elsz. kiad. össz:	100
- Foly. telj. számlák 2014. áfa összege	<u>340</u>
Összesen:	29.621

Követelések értékvesztésének bemutatása:

A tárgyévben a vállalkozás értékvesztést nem számolt el.

c.) Pénzeszközök alakulás

A vállalkozás fordulónapi pénzeszköz állománya 29.213 eFt, mely 451 eFt készpénzből és 28.762 eFt bankbetétből áll.

A befektetett pénzügyi eszközök a dolgozóknak nyújtott lakásépítési és a tagoknak kölcsönszerződés alapján nyújtott kölcsönök összegét tartalmazzák.

c.) Tájékoztató az aktív időbeli elhatárolások alakulásáról

Aktív időbeli elhatárolás részletezése	Összege
- LUT-474 2013. évi kárösszeg:	996
- Közlöny, szakkönyv előfizetése:	122
- 2013. évet terh. közv.szolg.árbev.	5
- Kölcsön előírt kamata	1.065
- 2014. évi tel.szolg. ktg.	17
- 2014. évi biztosítási díj	<u>150</u>
	2.355

d.) Kiegészítés a forrásokhoz (passzívákhoz)

a.) A mérleg fő forrásainak – passzíváinak - áttekintése

Megnevezés	2013. 12. 31.	%-os megoszlás	Változ. összesen
Jegyzett tőke	35.000	37,29	-
Jegyzett, de még be nem fiz. tőke	-	-	-
Tőke tartalék	942	1,00	-
Eredmény tartalék	57.923	61,71	-
Lekötött tartalék	-	-	-
Értékelési tartalék	-	-	-
Mérleg szerinti eredmény	-	-	-
Saját tőke	93.865	100,00	-

A saját tőke:

A jegyzett tőke nem változott.

Céltartalékok:

Céltartalék képzés a tárgyidőszakban a vállalkozásnál nem volt.

A környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére képzett tárgyévi ill. előző évben képzett céltartalék összege: nincs ilyen tétel.

Kötelezettségek:

a.) Hátrasorolt kötelezettségként kimutatott összeg: nincs ilyen bevétel.

b.) Hosszú lejáratú kötelezettségek.

c.) Rövid lejáratú kötelezettségek:

Szállítók:	2.994
Egyéb rövid lej. köt.	<u>45.460</u>
Összesen:	48.454

Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek részletezése (eFt)

Kötelezettségek tagokkal szemben	21.773
SZJA kötelezettség:	3.074
Cégautó adó	87
ÁFA köt.	2.458
12. havi munkabér	7.872
12. havi költség térítések	757
Egészségügyi hozzáj.	183
Egészségbizt.és munkaerő piaci jár.	1.625
Apeh Nyugdíjjár. köt.	2.000
szociális hozzájáradó:	5.283
Szakképzési hozzáj.	300
Iparüzési adó:	9
Kp-vevő D.újv. túlfiz:	15
Különféle rövid lejáratú köt.	<u>24</u>
Összesen:	45.460

Passzív időbeli elhatárolások (eFt.)

Tárgyévre jutó fűtési díj:	28
„ áramdíj:	1
„ tp. hozzájár:	28
„ LUT-474 kárösszeg:	996
„ lak. ép. kez. ktg.	<u>1</u>
	1.054

2. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

a.) Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban

Árbevétel összetétele:	összege / eFt
Kötelező kéményseprő-ip. szolg.	177.248
Kémények műszaki felülvizsgálata	6.214
Szakvélemény építési hat.eng.-hez	529
Bérleti díjak árbevétele	3.225
Értékesített készlet árbevétele	<u>13</u>
	187.229

b.) Egyéb bevételek

Egyéb bevételek jogcímenkénti bontásban

Egyéb bevételek összetétele:	összege / eFt
Káreseményekkel kapcs. bev.	996
Kapott bírság késed. kamat	1.066
Leírt követelésekre befolyt összeg	85
Követelések visszaírt értékvesztése	7
Különféle egyéb bevételek	<u>4</u>
	2.158

Kapott támogatás, támogatásonként a rendelkezésre álló összeg: nincs ilyen tétel.

c.) Aktivált teljesítmények

A vállalkozásnál nincs kimutatva ilyen tétel.

d.) A kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei

A vállalkozásnál nincs a tárgyévben ilyen tétel.

e.) Környezetvédelemmel kapcsolatban elszámolt költségek, ráfordítások, a vállalkozásnál tárgyévben nincs ilyen tétel.

f.) Egyéb ráfordítás:	
Ért. tárgyi eszközök nettó értéke	-
Tárgyi eszközök terven felüli é.cs-je	400
Követelések elszámolt értékvesztése	853
Káreseményekkel kapcs. ráford.	996
Önkormányzatokkal elsz. adók	3.875
Bírságok, kés.kamatok, kártérítések	62
Behajthatatlan követelés leírt össz:	96
Egyéb ráford. (ker. különb.)	<u>1</u>
	6.283

g.) Rendkívüli bevételek és ráfordítások :

A tárgyévben a vállalkozásnak nem voltak rendkívüli bevételei.

A rendkívüli ráfordítások.

- Támogatás, adomány: 90 eFt
- Elengedett követelés: -

C. A tájékoztató jellegű kiegészítések tartalma

a.) A társasági adó alapjának meghatározása

A tárgyévi társasági adó összege: 2.494 eFt.

A társasági adó tárgyévi összegének levezetését a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	Eredmény ill. adót	
	Növeli	Csökkenti
Adózás alatti eredmény	24.267	
Módosított tételek össz.	5.169	4.494
Ebből:		
Jogerős hat-al megáll. bírság		
Adótörvény szer. écs. + t.e.kivez.		4.076
Szvt. tv. szer. écs. + t.e.kivez	4.316	
Követelés bekerülési értékéből behajthatatlanná vált rész és a visszaírt értékvesztés összege (1 éven túli tartozás 20 %-a)		418
Adomány		
Reprezentációs költség		
Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	853	
Elengedett követelés		
Adott támogatás		
Módosított adózás előtti eredmény		24.942
Adóalap		24.942
Számított társasági adó		2.494
Adókedvezmények és csökk. Tételek		-
Fizetendő adó		2.494
Adózott eredmény		21.773

b.) Munkügyi adatok kiegészítése:

Vezető tisztségviselők, az igazgatóság részére az üzleti évben kifizetett járandóság.

Az ügyvezető részére folyósított bér összege: 8.610 eFt.

A vállalkozás létszámának és a kifizetett bérek összegének alakulása

Megnevezés	Létszám fő	Bruttó bér (alap)	Prémium, jutalom	Jöv. összesen
Közvetlen fizikai	27	49.729	7.072	56.801
Fizikai összesen	27			
Műszak				
Igazgatás	1	8.610	1.078	9.688
Számvitel	5	9.606	3.335	12.941
Nem fizikai összesen	6	18.216	4.413	22.629
Teljes munkaid. összesen	35	67.945	11.485	79.430
Nugdijas Rész munkaidős Áll. Kívüli	5	4.913	1.893	6.806
Összesen	38	72.858	13.378	86.236

Egyéb személyi jellegű juttatások:	/ eFt
Betegszabadságra kifizetett összeg:	386 ''
Útiköltség, napidíj:	635 ''
Saját gk. haszn:	6.669 ''
Étkezési hozzájárulás:	4.138 ''
Egészségpénztári tagdíj:	3.181 ''
Üdülési csekk (SZÉP kártya)	1.162 ''
Beiskolázási, temetési segély:	191 ''
Munkaruha juttatás:	324 ''
Reprezentációs ktg:	315 ''
Táppénz hozzájárulás:	82 ''
Telefon szolg. 20 %-a:	316 ''
Végkielégítés:	- ''
Egyéb szem.jell. (ajándék,segély, koszorú)	6 ''
Cégautó adó:	<u>347 ''</u>
Összesen:	17.752 ''

A Kft 2013. évi mérlegszerinti eredménye 0 Ft, mivel a taggyűlési határozat következtében az adózott eredmény teljes összege 21.773 eFt osztalékként kerül kifizetésre a tagok között.

A kiegészítő mellékletet készítette: Reményi Éva könyvelő, reg.szám:118271.

Könyvvizsgáló: Föglein János ig.szám: 000898.

A könyvvizsgáló díjazása szerződés szerint: 400.000.-Ft+ Áfa

Szekszárd, 2014. 05. 28.

Huszár Tibor
ügyvezető igazgató