

Bácskai-Margittaszigeti Vízgazdálkodási Szolgáltató Társulat

6500 Baja Bajcsy-Zsilinszky u. 50.

Statisztikai számjel: 10208474-3600-133-03

Cégjegyzék szám: 03-16-000008

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2019. december 31.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Baja, 2020. február 8.



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "István Schoblocher", written over a horizontal line.

Schoblocher István

igazgató

Tartalom

I. Általános rész

1. A Vízgazdálkodási Társulat bemutatása
2. A számviteli politika fő vonásai
3. A vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet bemutatása

II. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

III. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

- A felmerült összes költség költség-nemenkénti megoszlása
- Az 2019-ban felmerült költségek megoszlása költséghelyenként
- A társasági adót módosító tételek

IV. Egyéb adatok

I. Általános rész

1. A Vízgazdálkodási Társulat bemutatása

A Bácskai-Margittaszigeti Vízgazdálkodási Szolgáltató Társulat 1988. január 1-én két vízgazdálkodási társulat a Bácskai ill. a Margittaszigeti összeolvadásával alakult. A víztársulatokról szóló 2009. évi CXLIV. törvény előírásainak megfelelően működő jogi személyiséggel rendelkező gazdálkodó szervezet.

Működésének célja az érdekeltségi területén jelentkező helyi közcélú vízgazdálkodási feladatok ellátása és az ezekkel összefüggő vízrendezési, vízkár-elhárítási, vízpótlási, talajvédelmi feladatok ellátása a tagok igényeinek figyelembevételével.

A társulat működési területe Bács-Kiskun és Baranya megye területére terjed ki a köv. határokkal:

- Délen: az országhatár Csikéria község határáig
- Nyugaton: a Duna vonala az országhatártól a Duna árvédelmi töltésének 68-as km szelvényéig
- Északon: a Garábi csatorna, Nemesnádudvar, Rém, Borota, Kéleshalom községek északi határvonala a Császártöltés, Imrehegy, Kiskunhalas, Kéleshalom négyes határpontig
- Keleten: Kéleshalom, Jánoshalma, Mélykút és Csikéria községek keleti határvonala az országhatárig

A társulat érdekeltségi területe 204 449 ha, Magyarország összterületének 2,2 %-a.

2019-ben a foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma 4 fő volt, melyből 2 fő szellemi foglalkozású, 2 fő fizikai foglalkozású teljes munkaidőben foglalkoztatott határozatlan idejű munkaszerződéssel alkalmazott munkavállaló volt.

A Társulat képviselőit (cégjegyzésre) jogosultak:

- Vértesy László elnök (6500 Baja, Babits u. 4. 3/16)
- Schoblocher István igazgató (6500 Baja, Szőlő u. 44.)

2. A számviteli politika fő vonásai

A Vízgazdálkodási Társulat kettős könyvvitelt vezet, és egyszerűsített éves beszámoló készítésére kötelezett. "A" típusú összköltség eljárásra épülő eredmény-kimutatást készít.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok ellátásáért Telkesné Bor Katalin okl. közgazdász felel. (NGM nyilvántartási száma a 93/2002. (V.5.) Korm. Rendelet alapján: 134771).

A számviteli politikában rögzítésre került az egyes eszközök és források értékelésének módja.

Befektetett eszközök

- Immateriális javak

Az immateriális javak között a nem anyagi eszközöket (a vagyoni értékű jogokat az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével, a szellemi termékeket, az üzleti vagy cégértéket) mutatja ki a Társulat. Ezek az eszközök a mérlegben nettó értéken, azaz aktualizált múltbeli bekerülési áron kerültek kimutatásra.

- Tárgyi eszköz

A tárgyi eszközök értékcsökkenéssel csökkentett nettó értéken kerülnek a mérlegbe. Az értékcsökkenés negyedévente egyszer, a bruttó érték alapján lineáris értékcsökkenés módszerével kerül elszámolásra. Az amortizációs kulcsok a várható használati idő figyelembevételével lettek megállapítva. A Társulat az 100.000 Ft nettó beszerzési ár alatti eszközöket használatba vételkor egy összegben elszámolja értékcsökkenési leírásként.

- Befektetett pénzügyi eszköz

2019. december 31-én hosszú távra befektetett pénzügyi eszközökkel a Társulat nem rendelkezett.

A befektetett eszközöknél értékhelyesbítés nem került elszámolásra.

Forgóeszközök

- A vásárolt készletek leltár alapján tényleges beszerzési áron kerülnek a mérlegbe, de a Társulat 2019. december 31-én nem rendelkezett ilyenekkel. Saját termelésű készlete sem volt.

- A követelések a hatályos számviteli tv. előírásaival összhangban az adós által elismert értékben lettek figyelembe véve.

- Az értékpapírral a Társulat a mérleg-fordulónapon nem rendelkezett.

- A mérlegben kimutatott pénzeszköz

- készpénz (megegyezik a dec. 31-i pénztárjelentés záró készpénzkészletével)
- bankbetét (megegyezik a dec. 31-i banki kivonat záró-egyenlegével).

Források

A saját tőke könyv szerinti értéken került a mérlegbe.

Céltartalékot a Vizgazdálkodási Társulat nem képezett.

A kötelezettségek a számviteli tv. előírásainak megfelelően kerültek a mérlegbe.

3. A vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet bemutatása

Vagyoni helyzet

A társulat vagyoni szerkezete és annak változása (adatok e Ft-ban)

	2018.		2019.		Eltérés (e Ft)	Index %
	Érték	%	Érték	%		
Jegyzett tőke						
Tőketartalék						
Eredménytartalék	95.020	127,8	74.342	105,4	- 20.678	78,2
Lekötött tartalék						
Értékelési tartalék						
Adózott eredmény	-20.678	-27,8	-3.786	-5,4	+ 16.892	18,3
Saját tőke összesen	74.342	100,0	70.556	100,0	- 3.786	78,2

A Bácskai-Margittaszigeti Vizgazdálkodási Szolgáltató Társulat Mérlegében kimutatott saját tőkéje 3.786 e Ft-tal, az adózott veszteséggel csökkent 2019-ben.

A 3.786 e Ft Adózott veszteséget a következő tételek alakították:

	Bevétel (e Ft)	Ráfordítás (e Ft)	Eredmény (e Ft)
Üzleti tevékenység	33.110	36.404	- 3.294
Egyéb (érd.h. vissz., helyi adó)	183	680	- 497
Pénzügyi műveletek	5		+ 5
Adófizetési köt.			
Összesen	33.298	37.084	- 3.786

Az eszközök összetételének alakulása

Megnevezés	2018.		2019.		Index (%)
	Érték (e Ft)	%	Érték (e Ft)	%	
A) Befektetett eszközök	16.969	22,0	16.318	22,2	96,2
B) Forgóeszközök	59.922	77,9	56.942	77,7	95,0
C) Aktív időbeli elhatárolás	73	0,1	84	0,1	115,1
Eszközök összesen	76.964	100,0	73.344	100,0	95,3

Az eszközök értéke 4,7 %-kal csökkent. Az eszközök összetételében lényeges változás nem következett be.

2019. évi változások a befektetett eszközök állományában

Beruházás ill. állománycsökkenés 2019-ben nem történt.

A **forgóeszközök** összetétele 2019-ben a következőképpen alakult:

Megnevezés	2018.		2019.		Index %
	e Ft	%	e Ft	%	
Készletek					
Követelések	3.409	5,7	6.897	12,1	202,3
Értékpapírok					
Pénzeszközök	56.513	94,3	50.045	87,9	88,6
Összes forgóeszköz	59.922	100,0	56.942	100,0	95,0

A Társulat forgóeszköz állományának összetételében változást okozott, hogy az előző évhez képest megnőtt a követelések állománya.

Az **aktív időbeli elhatárolások** mérlegsoron került kimutatásra:

- 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	
2019-re járó, de 2020-ban jóváírt kamatok	1 e Ft
- 392. Kiadások aktív időbeli elhatárolása	
2019-ben fizetett, de 2020. évi költségek	83 e Ft
Összesen	84 e Ft

A források összetételének alakulása

Megnevezés	2018.		2019.		Index (%)
	Érték (e Ft)	%	Érték (e Ft)	%	
D) Saját tőke	74.342	96,6	70.556	96,2	94,9
E) Céltartalék					
F) Kötelezettségek	2.600	3,4	2.752	3,8	105,8
G) Passzív időbeli elhat.	22	0,0	36	0,0	163,6
Források összesen	76.964	100,0	73.344	100,0	95,3

A források összetételében nem következett be jelentős változás 2019-ben. Értéke 4,7 %-kal, azaz 3.620 e Ft-tal csökkent.

Passzív időbeli elhatárolásként került kimutatásra:

	2018-ban	2019-ben
- 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	22 e Ft	36 e Ft
- 483. Halasztott bevételek	-	
Összesen	22 e Ft	36 e Ft

Mutatók

	2018. év	2019. év
Tőkeerősségi mutató (%) (Saját tőke / Összes forrás)	96,6	96,2
Befektetett eszközök aránya (%) (Befektetett eszközök / Összes eszköz)	22,0	22,2
Forgóeszközök aránya (%) (Forgóeszköz / Összes eszköz)	77,9	77,7
Befektetett eszközök fedezettsége (%) (Saját tőke / Befektetett eszközök)	438,1	432,4
Saját tőke / jegyzett tőke aránya (%)	-	-
Tárgyi eszközök fedezettsége (%) (Saját tőke / Tárgyi eszközök)	438,1	432,4
Eladósodottság foka (%) (Kötelezettségek / Összes forrás)	3,4	3,8

Pénzügyi helyzet**Rendelkezésre álló likvid eszközök**

	2018.		2019.		Index (%)
	Érték (e Ft)	%	Érték (e Ft)	%	
Pénztári készpénzkészlet	49	0,1	12	0,0	24,5
Bankbetétek	56.464	100,0	50.033	100,0	88,6
Értékpapír					
Összesen	56.513	100,0	50.045	100,0	88,6

A pénzügyi helyzet alakulásának néhány mutatószáma

	2018.	2019.
Készpénz likviditás (%)	2173,6	1818,5
Pénzeszközök / Rövid lejár. kötelezettségek		
Likviditási gyorsráta (%)	2304,7	2069,1
(Pénzeszk.+Követel.+Ért.papír)/Rövid lejár.köt.		
Likviditási ráta (%)	2304,7	2069,1
Forgóeszközök / Rövid lejár. kötelezettségek		

CASH FLOW - kimutatás

	Megnevezés	2018.	2019.
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás	-3.910	- 6.468
1.	Adózás előtti eredmény	-20.678	- 3.786
2.	Elszámolt amortizáció	+ 431	+ 652
3.	Elszámolt értékvesztés	-	-
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-	-
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	+ 18.961	-
6.	Szállítói kötelezettségek változása	-	+ 300
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	+ 111	- 148
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-24	+ 14
9.	Vevőkövetelés változása	- 3.175	- 3.498
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	+ 383	+ 10
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	+ 81	- 11
12.	Fizetett adó (nyereség után)	-	-
13.	Fizetett osztalék, részesedés	-	-
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	- 2.320	-
14.	Befektetett eszközök beszerzése	- 2.320	-
15.	Befektetett eszközök aktív. jegyzett t. sz.ben (saját erő)	-	-
16.	Kapott osztalék	-	-
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	-	-
17.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás)	-	-
18.	Kötvénykibocsátás bevétele	-	-
19.	Hitelfelvétel	-	-
20.	Véglegesen kapott pénzeszköz	-	-
21.	Részvénybevonás (tőkeleszállítás)	-	-
22.	Kötvény-visszafizetés	-	-
23.	Hiteltörlesztés-, visszafizetés	-	-
24.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-	-
IV.	Pénzeszközök változása	-6.230	- 6.468

Jövedelmi helyzet

A Társulat a 2019. gazdasági évet 3.786 e Ft adózás előtti veszteséggel zárta, amely a következőképpen alakult ki:

Megnevezés	2018.		2019.		Eltérés	
	(e Ft)	%	(e Ft)	%	(e Ft)	%
Üzemi (üzleti) tev. eredm.	-20.683	100,0	- 3.791	100,1	+ 16.892	18,3
Pénzügyi műv. eredménye	+5	0,0	+ 5	- 0,1	-	-
Szokásos vállalk. eredmény	-20.678	100,0	- 3.786	100,0	+ 16.892	18,3
Rendkívüli eredmény	-		-	-		-
Adózás előtti eredmény	-20.678	100,0	- 3.786	100,0	+ 16.892	18,3

Jövedelmezőségi mutatók

	2018. év	2019. év
Bevétel-arányos eredmény (%)	- 75,3	- 11,4
Adózott eredmény / Üzemi bevétel		
Eszközarányos eredmény (%)	- 26,9	- 5,2
Adózott eredmény / Összes eszköz		
Tőke-hatékonysági mutató (%)	36,9	47,2
Üzemi bev./ Saját tőke		

II. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének alakulása

A) A bruttó érték változása (adatok e Ft-ban)

Megnevezés	Nyitóérték	Évközi növ.	Évközi csökk.	Átsorolás (+)	Átsorolás (-)	Záró érték
Immateriális javak						
- vagyoni értékű jog	842					842
- szellemi termék	0					0
Összesen	842					842
Tárgyi eszközök						
-ingatlanok						
közcéluak	0					0
egyéb	19.501					19.501
-műszaki ber. felsz.	88.454					88.454
- egyéb ber. felsz.	3.647					3.647
Összesen	111.602					111.602
Beruházások	0					0
Összesen	112.444					112.444

B) Az értékcsökkenés változása (adatok e Ft-ban)

Megnevezés	Nyitóérték	Évközi növ.	Évközi csökk.	Átsorolás (+)	Átsorolás (-)	Záró érték
Immateriális javak						
- vagyoni értékű jog	842					842
- szellemi termék	0					0
Összesen	842					842
Tárgyi eszközök						
- ingatlanok						
közcéluak	0					0
egyéb	4.800	305				5.105
- műszaki ber. felsz.	86.197	336				86.533
- egyéb ber. felsz.	3.639	8				3.647
Összesen	94.636	649				95.285
Beruházások						
Összesen	95.478	649				96.127

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése és értékcsökkenési leírása

(Az adatok e Ft-ban)

Megnevezés	Terv szerinti értékcsökkenés				Terven felüli értékcsökk.	Értékcsökkenés összesen
	Lineáris	Degresszív	Teljesítm. arányos	100 e Ft alatti		
I. Immateriális javak						
1. Vagyoni értékű jogok						
2. Üzleti vagy cégérték						
3. Szellemi termékek						
4. Kísérlet. fejl. aktivált é.						
5. Alap.-átszerv. akt. é.						
II. Tárgyi eszközök						
1. Ingatlanok						
Közcéllúak						
Egyéb	305					305
2. Műszaki ber. felsz.	336					336
3. Egyéb ber. felsz.	8					8
4. Beruházások						
Összesen	649					649

III. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítés

A felmerült összes költség költség-nemenkénti megoszlása (adatok e Ft-ban)

Költség-nemek	2018.		2019.		Index
	Érték	%	Érték	%	
Anyagköltség	4.820	16,8	6.824	18,8	141,6
Igénybevett szolgáltatás	1.310	4,6	5.910	16,2	451,1
Egyéb szolgáltatások	707	2,4	485	1,3	68,6
Eladott áruk beszerzési értéke					
Közv. szolgáltatások					
Anyagjell. ráford. összesen	6.837	23,8	13.219	36,3	193,3
Béreköltség	17.788	61,8	18.575	51,0	104,4
Szem. jell. egyéb kifiz.	255	0,9	231	0,6	0,91
Bérfelrakások	3.446	12,0	3.727	10,3	108,2
Szem. jell. ráf. összesen	21.489	74,7	22.533	61,9	104,9
Értécsökkenési leírás	431	1,5	652	1,8	151,3
Összesen	28.757	100,0	36.404	100,0	126,6

A társasági adót módosító tételek

Az adózás előtti eredményt növelő tételek (adatok e Ft-ban)

- A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg következtében az adóévben elszámolt ráfordítás
- Az adóévben elszámolt értékcsökkenési leírás és a tárgyi eszközök ill. immat. javak kivezetésekor a ráfordításként elszámolt összeg 652
- Az a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredményt csökkentéseként számításba vett összeg, amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel
- Jogerős határozatban megállapított bírság, jogkövetkezmény ráfordításként elszámolt összege, kivéve, ha önellenőrzéshez kapcsolódik
- Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege
- A behajthatatlannak nem minősülő, adóévben elengedett követelés
- Az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz és térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, az átvevő által meg nem térített ÁFA, valamint az adózó által átvállalt kötelezettségnek az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege, az adóévben térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke
- Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított adóévi költségként, ráfordításként vagy aktivált saját teljesítmény csökkenéseként elszámolt összeg
- Egyéb növelő jogcímek

Összesen

652

Az adózás előtti eredményt csökkentő tételek (adatok e Ft-ban)

- A korábbi adóévek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg
- A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevételként elszámolt összeg
- Az adótv. szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege és az eszközök kivezetésekor a számított nyilvántartási érték 661
- A fejlesztési tartalék adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege (max. az adóévi adózás előtti nyereség 50 %-a)
- A kapott (járó) osztalék és részesedés címén az adóévben elszámolt bevétel
- Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény
- Korábbi szakmunkástanuló ill. munkanélküli alkalmazása esetén TB-járulék
- Képzőművészeti alkotás beszerzésére fordított összeg ill. meghatározott része
- A visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás, a véglegesen átvett pénzeszköz következtében az adóévben elszámolt bevétel, a térítés nélkül átvett eszköz átadónál kimutatott könyv szerinti értéke, valamint az eredeti jogosult által elengedett kötelezettség miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg
- A követelés bekerülési értékéből az a rész (de legfeljebb a korábban értékvesztésként, behajthatatlan követelésként leírt összeg), amelyről a mérlegkészítés napjáig megállapítható, hogy behajthatatlanná vált, valamint az adóévet megelőző bármely adóévben az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt behajthatatlan követelés teljesítése, beszámítása következtében az adóévben bevételként elszámolt összeg, továbbá a követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés
- Az előző évi bírságnak, az Art-ben és a Tb. törvényben előírt jogkövetkezményeknek elengedett, bevételként elszámolt összege
- Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként vagy aktivált saját teljesítmény növekedéseként elszámolt összeg
- Az adomány
- Egyéb csökkentő jogcímek

Összesen

661

IV. Közcélú tevékenység

2019-ben közcélú feladatot a Bácskai-Margittaszigeti Vizgazdálkodási Szolgáltató Társulat nem végzett.

V. Vállalkozási tevékenység

A Társulat vállalkozási tevékenysége az előző év viszonylatában (Ft-ban):

	2018-ban	2019-ben	2018. %-ában
Bevételek	18.801	33.110	176,1
Ráfordítások	28.757	36.404	126,6
Eredményre gyakorolt hatás	-9.956	3.294	

A vállalkozásból eredő bevételek megoszlása

Főkönyvi szám	Megnevezés	Összeg (e Ft)	Megoszlás (%)
9111	Zöldterület-kezelés	13.849	41,8
9113	Vízi lét.építése, útkarbantartás	6.649	20,1
9114	Gépkölcsönzés	12.174	36,8
9116	Ingatlan bérbeadása	18	0,0
9129	Közüzemi szolg. továbbszám-lázása	420	1,3
	Összesen	33.110	100,0

VI. Egyéb adatok

Létszámmal, bérrel, személyi jellegű kifizetésekkel kapcsolatos kiegészítések

2019-ben a foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma 4 fő volt, melyből 2 fő szellemi foglalkozású, 2 fő fizikai foglalkozású teljes munkaidőben foglalkoztatott határozatlan idejű munkaszerződéssel alkalmazott munkavállaló volt.

Állománycsoportok	létszám	bruttó bér	szem.jell. egyéb
teljes munkaidős fizikai foglalkoztatott	2 fő	7.655	64
teljes munkaidős szellemi foglalkoztatott	2 fő	10.920	167
Összesen	4 fő	18.575	231

Az Intéző Bizottság és a Felügyelő Bizottság tagjainak tevékenységéért az üzleti év után tiszteletdíj nem került kifizetésre.