

**Kiegészítő melléklet
a BONYCOM Bonyhádi Közülemi Kft. 2018. évi
beszámolójához**

I. Általános jellegű kiegészítés:

A vállalkozás bemutatása:

<u>Neve:</u>	BONYCOM Bonyhádi Közülemi Nonprofit Kft.
<u>Székhelye:</u>	Bonyhád, Mikes utca 3.
<u>Alapítás időpontja:</u>	1991. december 20.
<u>A működés megkezdésének időpontja:</u>	1992. január 1.
<u>Működési forma:</u>	Kft.
<u>Alapítók:</u>	
Bonyhád Város Önkormányzata	44 mFt
COLÓNIA Alapítvány	4 mFt

1991. december 20-án Bonyhád Város Önkormányzata és a COLONIA Alapítvány hozta létre a BONYCOM Kft-t 48 mFt törzstőkével (gyakorlatilag az 1969-től működő Költségvetési Üzem alakult át gazdasági társasággá).

1994. november 16-án Bonyhád Város Önkormányzata tulajdonába került vízi közmű vagyont 178 mFt apportértéken, melyből a

- közművagyon	168.283 eFt
- működtető vagyon	6.517 eFt
- készletek értéke	3.200 eFt

tőkeemelésként a Társaság rendelkezésére bocsátotta.

A jegyzett tőke tulajdonosok szerinti megoszlása:

	Törzstőke eFt-ban	%-os megoszlása
Bonyhád Város Önkormányzata	226.000	100,0

A Társaság tevékenységi körei:

TEÁOR	Megnevezés
-------	------------

Főtevékenység:

7490	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
------	---

Egyéb tevékenységek:

3317	Egyéb közlekedési eszköz javítása
------	-----------------------------------

3700	Szennyvíz gyűjtése, kezelése
------	------------------------------

3821	Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
------	---

3900	Szennyeződésmentesítés, egyéb hulladékkezelés
------	---

4120	Lakó- és nem lakó épület építése
------	----------------------------------

4211	Út, autópálya építése
4221	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4291	Vízi létesítmény építése
4299	Egyéb m.n.s. építés
4312	Építési terület előkészítése
4313	Talajmintavétel, próbafúrás
4321	Villanyszerelés
4329	Egyéb épületgépészeti szerelés
4719	Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
4752	Vasáru-, festék-, üveg-kiskereskedelem
4941	Közúti áruszállítás
5229	Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
5320	Egyéb postai, futárpostai tevékenység
6201	Számítógépes programozás
6203	Számítógép-üzemeltetés
6209	Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
6311	Adatfeldolgozás, web-hozsting szolgáltatás
6832	Ingatlankezelés
7112	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7712	Gépjárműkölcsönzés (3,5 tonna fölött)
7732	Építőipari gép kölcsönzése
7733	Irodagép kölcsönzése (beleértve: számítógép)
7739	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése

7810	Munkaközvetítés
7820	Munkaerőkölcsönzés
7830	Egyéb emberierőforrás-ellátás, -gazdálkodás
8110	Építményüzemeltetés
8122	Egyéb épület-, ipari takarítás
8129	Egyéb takarítás
8130	Zöldterület-kezelés
8211	Összetett adminisztratív szolgáltatás
8219	Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
8291	Követelésbehajtás
8299	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
9604	Fizikai közérzetet javító szolgáltatás
4762	Újság-, papíráru-kiskereskedelem
4764	Sportszer-kiskereskedelem
4765	Játék-kiskereskedelem
7311	Reklámügynöki tevékenység
7721	Szabadidős, sporteszköz kölcsönzése
9603	Temetkezés, temetkezést kiegészítő szolgáltatás
9329	M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
4776	Dísznövény, vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledel kiskereskedelme
4311	Bontás
4322	Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
4399	Egyéb speciális szaképítés m.n.s.
4331	Vakolás
4332	Épületasztalos-szerkezet szerelése

4333	Padló-, falburkolás
4334	Festés, üvegezés
4339	Egyéb befejező építés m.n.s.
4391	Tetőfedés, tetőszerkezet-építés
3600	Víztermelés, -kezelés, -ellátás
3811	Nem veszélyes hulladék gyűjtése
6399	M.n.s. egyéb információs szolgáltatás
6499	M.n.s. egyéb pénzügyi közvetítés
6619	Egyéb pénzügyi kiegészítő tevékenység
6920	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
7010	Üzletvezetés
7021	PR, kommunikáció
7022	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
7120	Műszaki vizsgálat, elemzés
7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
7220	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés
7312	Médiareklám
7320	Piac-, közvélemény-kutatás
8230	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
8551	Sport, szabadidős képzés

8559	M.n.s. egyéb oktatás
8560	Oktatást kiegészítő tevékenység
9499	M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység
6820	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

A Társaság számviteli politikája

A beszámolási forma:

Éves beszámoló.

A mérleg formája:

Mérleg „A” változat.

Az Eredménykimutatás formája:

Összköltség eljárással készített eredmény-kimutatás „A” változat.

A beszámoló készítésének időpontja:

Mérleg fordulónap december 31.

A mérlegkészítés napja a követő év április 30-a.

Termelőeszközök, értékpapírok besorolása:

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerint a termelőeszközöket a befektetett eszközök, illetve a forgóeszközök közé rendeltetésük, használatuk alapján soroljuk be. A forgóeszközök között mutatjuk ki mindazokat az eszközöket, amelyek nem tartósan szolgálják a Társaság tevékenységét, vagyis egy év, vagy egy évnél rövidebb időszak alatt elhasználódnak, illetve elhagyják a vállalkozást.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése az eredeti besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor a besorolást meg kell változtatni, a befektetett eszközöket át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva. Az értékpapírok beszerzésének célját az ügyvezető határozza meg és ennek alapján vesszük állományba a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között.

Módosításra (átcsoportosításra) is csak az ügyvezető döntése alapján kerül sor a tárgyévet érintően legkésőbb mérlegkészítéskor.

Az értékcsökkenési leírás módszere:

A szellemi termékek értékcsökkenése lineáris leírással 3 év alatt kerül elszámolásra. A tárgyi eszközök értékcsökkenését a bekerüléskor a megtervezett hasznos élettartam és maradványérték meghatározásával lineáris kulcsok alkalmazásával évente kerültek elszámolásra.

Az immateriális javak közül a 100 ezer forint egyedi érték alatti, szellemi termékek bekerülési értékét, valamint a 100 ezer forint egyedi érték alatti tárgyi eszközök bekerülési értékét teljes összegben, értékcsökkenési leírásként használatbavételkor számolta el a Társaság. Ezt követően kizárólag analitikus nyilvántartás formájában kerülnek felvezetésre.

A készletek értékelésének módja:

A Társaság kizárólag a raktárra kerülő készletekről vezet év közben folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást. A leltár értékelése a 2018. év során átlagáron történt. Az azonnal felhasznált anyagok költségként kerülnek elszámolásra a beszerzéskor.

Az értékvesztések és visszairások elszámolása:

Az értékvesztések, a terven felüli értékcsökkenések elszámolását, számítási módját és információ bázisát az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

2018. évben értékvesztés elszámolása 28 ezer Ft értékben történt. A behajthatatlan, elévült vízdíjtartozás leírásra került 7465 ezer Ft értékben.

Céltartalék képzése az adózás előtti eredmény terhére:

A Társaság céltartalékot 2018. évben nem képzett.

Számviteli elszámolás szempontjából minősítést igénylő témák:

- **Jelentős összegű 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) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérleg főösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forint.
- Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának tekintjük, ha az ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt jelentős összegű hibák és hibahatások adott üzleti évre vonatkozó értéke a hiba feltárás évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékét több, mint 20 százalékkal növeli vagy csökkenti.
- Kisösszegű követelésnek tekintjük azokat a követeléseket, amely esetében a végrehajtás költségeinek háromszorosát nem haladja meg a követelések összege.
- Az értékvesztés elszámolása szempontjából jelentősnek és tartósnak tekintjük:
 - a befektetett és forgóeszközök között nyilvántartott tulajdoni részt jelentő befektetések könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti veszteségjellegű különbözetet,
 - a vevők és adósok minősítése és a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján megállapított követelés könyv szerinti értéke és a követelés várható megtérülési összege közötti veszteségjellegű különbözetet,

- a vásárolt készleteknél a könyv szerinti érték és a mérleg készítés kori piaci érték különbözetét, ha a könyv szerinti érték a magasabb.

A fenti esetek mindegyikére egységesen jelentős összegűnek tekintjük az értékvesztést, ha az a könyv szerinti értéknek több mint 10 százaléka.

- A terven felüli értékcsökkenés meghatározásánál a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözetét akkor tekintjük jelentősnek, ha annak összege magasabb, mint az egy évi terv szerinti értékcsökkenés összege.
- Tartósnak tekintünk minden olyan változást, ami 1 éven túli változást mutat.
- Fajlagosan kis értékűnek tekintjük azokat a készleteket, amelyeknek a könyv szerinti értéke – a kialakított készletcsoportokon belül (főkönyvi számlánként) – nem haladja meg az adott készletcsoporthoz tartozó készletek könyv szerinti értékének 5 százalékát.
- A bevételek és kiadások tételei közül azokat tekintjük az eredményre gyakorolt hatások szempontjából jelentősnek, amelyek az adózás előtti eredmény 5 százalékát meghaladják.

A Számlarend

A Számlarend két részből áll:

- számlatükör,
- számlaosztályonkénti szöveges magyarázat.

A számlarend a Számviteli politika részeként külön szabályzatban áll rendelkezésre.

A vállalkozás folytatásának elve nem sérül, mert a számviteli törvény változásaiból adódó összehasonlíthatóság biztosított.

Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata:

Számviteli politika részeként külön szabályzat áll rendelkezésre.

Elszámolások bizonylati rendje:

Számviteli politika részeként külön szabályzat áll rendelkezésre.

A vagyoni helyzet értékelése:

adatok ezer Ft-ban

Mérleg tételek	2017	2018	változás
Saját tőke	493.037	495.535	+0,05 %
Befektetett eszközök	471.774	683.682	+1,45%
Forgó eszközök	208.630	145.558	-0,31%

A vagyoni helyzet alakulásának értékelési mutatóit részletesen az 1. számú melléklet tartalmazza.

A pénzügyi helyzet értékelése:

A pénzügyi helyzet alakulásának értékelési mutatóit részletesen a 2. számú melléklet tartalmazza. Likviditási mérleg 3. számú melléklet.

A gazdálkodás jövedelmezőségének értékelése:

A Társaság **vállalkozási tevékenységéből** származó árbevétele 174.182 eFt, amely az előző évihez képest 44 %-os csökkenést mutat.

Az eredmények alakulását tevékenységi főcsoportonként a 4. számú melléklet, az árbevétel- és élőmunka arányos jövedelmezőség részletes mutatóit, és a hatékonysági mutatókat az 5. számú melléklet tartalmazza.

A mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

1. Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének változásait jogcímenként a 6. számú melléklet tartalmazza.

2. Követelések állománya eFt-ban

	2017. év	2018. év	Változás
- Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	86.527	75.099	- 11.428
- <u>Egyéb követelések</u>	<u>25.632</u>	<u>23.469</u>	<u>- 2.163</u>
	112.159	98.568	- 13.591

A követelésállomány a MEZŐFÖLDVÍZ Kft-nek értékesített víz- és csatornaszolgáltatási tevékenységhez kapcsolódó 15 éves fizetési határidejű számlákat is tartalmazza.

3. Rövid lejáratú kötelezettségek állománya

- Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásokból (szállítók)	8.628	6.908	-1.720
költségvetéssel szembeni adó kötelezettségek, TB és helyi adó, bírságok	17.932	28.748	10.816
egyéb kötelezettség Elkül. Alapoknak			
	26.560	35.656	9096

4. Az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások részletes kimutatásait a 7. számú mellékletek tartalmazzák.

5. A beszámolási időszakban az értékelési elvek, a minősítések megváltoztatására nem került sor, így ebből adódóan értékelési különbség nem keletkezett.

Az értékcsökkenési leírás elszámolása lineárisan történt, az elszámolási rendszerben évközből nem volt módosítás.

Az elszámolt éves értékcsökkenés: 117.627 eFt, átsorolás használaton kívüli tárgyi eszközökből nem történt a készletek (anyagok) közé.

Kiegészítés a mérlegben nem szereplő tételekhez:

1. A befektetett eszközök nyilvántartásában elkülönítve szerepelnek érték nélkül a 0-ra leírt tárgyi eszközök tételesen és mennyiségben.

A készletnyilvántartásban elkülönítetten szerepelnek érték nélkül a bontott (még használható) anyagok.

A követelések nyilvántartásában elkülönítve szerepel a behajthatatlan követelésként leírt tartozások összege tételesen.

2. A nyilvántartott követelésekkel kapcsolatos tájékoztató adatok	eFt-ban
- vevők által el nem ismert tartozások összege:	0
- jelzálogjoggal biztosított követelések:	0
- követelések értékvesztése:	0

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések:

A társaság az eredményét Összköltség eljárással készített eredmény kimutatás „A” változatával készíti. A költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban gyűjti költségneem bontásban, másodlagosan költség helyenként a 6-7-es számlaosztályban. Az egyes tevékenységekre a 8-as számlaosztály főkönyvi számláihoz csatlakozóan analitikus nyilvántartásban utókalkuláció készül a gazdasági szempontokat igénylő információk érdekében, amely tartalmazza a közvetlen és a közvetett költségek és az egyéb ráfordítások felosztását is.

2017 és 2018 évi árbevétel megoszlása tevékenység szerint: eFt-ban

	Megnevezés	2017 évi bevétel	2018 évi bevétel
1.	Zöldterület gondozás	8.157	8.226
2.	Közterület tisztítás, síkosságmentesítés	12.000	6.646
3.	Belvíz mentesítés	758	1.984
4.	Temető üzemeltetés	14.728	15.026
5.	Uszoda üzemeltetés	13.641	14.652
6.	Piac üzemeltetés	4.250	5.115
7.	Önkormányzati ingatlankezelés	2.016	2.016
8.	Önkormányzati építési és karbantartási megrendelések	43.722	31.768
9.	Hulladék szállítás	26.687	14.139
10.	Termálfürdő üzemeltetés	19067	18.208
11.	Egyéb építési és ker. tevékenység		13..734
12.	Egyéb megrendelésre végzett munkák	12.660	14205
13.	Társasházkezelés	0	0
14.	Bérbeadás	16.496	14..414
15.	Projekt kezelés		23853
16.	Egyéb bevételek	57.446	95.076
17.	Pénzügyi műveletek bevétele	4.320	3.647
	Bevételek összesen:	235.948	282.709

2017-ben az egyéb bevételek között szerepel az önkormányzattól kapott kompenzáció a veszteség fedezetére. 2018-ban az egyéb bevételek között szereplő kompenzáció mértéke 71 000 ezer Ft.

Társasági adó számítása:

Adózás előtti eredmény	eFt-ban
	3017
Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen:	22483

- adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás összege:	17315
- előző évi veszteség leírása:	5168
Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen:	25120
- számviteli törvény szerint elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírás:	17617
- értékvesztés	28
- elévült, behajthatatlan követelés :	7465
- Adóalap összege	5654
- Adóalap: nyereség minimum alapján	5654
Társasági adó	509
Energiaellátók jövedelemadója 2018.	0

LÉTSZÁM ÉS BÉRGAZDÁLKODÁS

Foglalkoztatottak létszáma és keresete (adatok eFt-ban) 2017. év összesen:

Állományi kategória	Átlagos statisztikai állományi létszám (fő)
Teljes munkaidőben foglalkoztatott	31
Nem teljes munkaidőben foglalkoztatott	6
Foglalkoztatottak létszámából a megváltozott munkaképességű dolgozók: 5	
Tiszteletdíj (ügyvezető+ FB)	4
Megbízási díj	3

Megváltozott munkaképességűek foglalkoztatása miatt rehabilitációs járulékot nem kellett fizetni a Társaságnak.

Munkaerőmozgás (munkajogi létszám):

Munkaerőmozgás	2018	
	főfoglalkozású /fő/	mellékfoglalkozású /fő/
Induló létszám	38	1
Záró létszám	36	1

A Felügyelő Bizottság 3 tagú, tiszteletdíjait:	Elnök:	10.000 Ft/hó
	Tagok (2 fő):	8.000 Ft/fő/hó.

A Társaság ügyvezető igazgatója dr. Farkas Attila.

Felügyelő Bizottság tagjai:

Elnök: Széplakiné Fritz Ibolya

Tagok: Fauszt Józsefné
Sárkány Szabolcs

Az ügyvezetés és a Felügyelő Bizottság tagjai a Társaságtól kölcsönben nem részesültek.

2018. december 31. -én a Völgységi Ipari Park Nkft-nek nyújtott kölcsön összege 141.360 eFt, a Bonyhádi Fürdő Kft-nek pedig 18.068 eFt

A Bonyhádi Ipari Park NKft-ben lévő üzletrész könyv szerinti értéke: 18.725 eFt, a Bonyhádi Fürdő Kft-ben lévő üzletrész könyv szerinti értéke: 100.000 eFt.

A Társaság könyvvizsgálatát Kréthné Tóth Magdolna bejegyzett könyvvizsgáló látja el.

A beszámolót a 2018. évben Darabosné Csiszer Erzsébet mérlegképes könyvelő állította össze

Darabosné Csiszer Erzsébet PM regisztrációs száma: 194329.

Bonyhád, 2018. április 30.

dr. Farkas Attila
ügyvezető igazgató