

ELŐTERJESZTÉS
Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2016. június 23-án
tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: A Komló-Víz Kft. taggyűlési határozatainak és 2015. évi beszámolójának jóváhagyása és társasági szerződésének módosítása

Iktatószám: 367-6/2016.

Melléklet: 6 db

A napirend előterjesztője: Polics József polgármester

Az előterjesztést készítette: Dr. Haraszi Katalin jogi ügyintéző

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

Bizottság	Hatáskör
Gazdasági és településfejlesztési bizottság	SZMSZ 1. sz. melléklet II/C 24. pont
Pénzügyi és ellenőrzési bizottság	SZMSZ 1. sz. melléklet IV/C 1. pont

Egyéb megjegyzés:

Meghívott:
Mester Zoltán ügyvezető

Komló-Víz Kft.
7300 Komló, Kossuth L. u. 9.

Határozatot kapják:
Ld. meghívott

Tisztelt Képviselő-testület!

A Komló-Víz Kft. 2016. május 6. napján tartott taggyűlésen tárgyalta és elfogadta a társaság 2015. évi beszámolóját, a könyvvizsgálói jelentést, továbbá döntött az ügyvezető igazgató részére adandó felmentvényről.

A Komló-Víz Kft. 2013. június 1. napjától kezdődően víziközmű-szolgáltatói tevékenységet nem végez. A társaság 2015. évi főtevékenysége a laboratórium működtetése volt, emellett még az eszközök bérbeadásából származott bevétele. Az összes bevétel az év során: 101,4 MFt volt.

2016. évben lejár a laboratórium Nemzeti Akkreditációs Testület (NAT) előtt megszerzett tanúsítványa, az év második felétől a társaság laboratóriumi tevékenységet nem végez.

A költségek nagyon hasonlóak a 2014. évhez, az egyéb ráfordítások nagysága alakult másként. Ezen belül az egyik legjelentősebb tétel az értékvesztés, ami csökkent az előző évhez képest ez most 20 MFt-os ráfordítást jelentett. Emellett még mindig kezelik a korábban keletkezett víz- és csatornadíj tartozásokat is.

Összességében így alakult ki az, hogy a 2015. évben a költségek és a ráfordítások értéke 132,5 MFt volt. A költségek/ráfordítások a bevételekkel együtt eredményezték a -31,1 MFt-os veszteséget.

A Komló-Víz Kft. 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegét, kiegészítő mellékletét – a felügyelő bizottság javaslatára is figyelemmel, és ismerve a független könyvvizsgálói jelentést és záradékot – a taggyűlés 1/2016. (V.06.) sz. határozatában elfogadta. Az adózott eredményt a Kft. közgyűlése eredménytartalékba helyezte. A társaság 2015. évi mérleg szerinti eredménye -31.093 eFt. A veszteség miatti negatív adóalap okán adófizetési kötelezettség nem terheli a társaságot 2015. évre vonatkozóan

A társaság saját tőkéje már 2014. évben a jegyzett tőke alá csökkent. A saját tőke, jegyzett tőke aránya 2015. év végére tovább romlott, 57%-ra csökkent. A Polgári Törvénykönyv (2013. évi V. törvény 3:133 § (2) bek.) csak átmeneti állapotként engedi meg, hogy a saját tőke a jegyzett tőke meghatározott szintje alá csökkenjen (Kft-nél 50%). Várható, hogy a tőkeszerkezet 2016. év végére olyannyira lecsökken, hogy a helyzet tulajdonosi intézkedést (tőkepótlás, tőkeleszállítás, más céggel történő egyesülést) igényel. Erre utal a könyvvizsgálói jelentés figyelemfelhívó megjegyzése is.

Itt jegyzem meg, hogy a Komló-Víz Kft. szakmai befektetői részesedéseinek megvásárlásáról szóló előterjesztés a tőkerendezés más céggel (Baranya-Víz Zrt-vel) történő egyesülésének megoldási javaslatát részletezi.

A taggyűlés – a felügyelő bizottsággal egyetértve - 2/2016. (V.06.) sz. határozatában az ügyvezető részére a 2015. évre vonatkozó felmentvényt megadta.

A taggyűlés módosította a Komló-Víz Kft. társasági szerződését is. A taggyűlés 3/2016. (V.06.) sz. határozatával 2016. június 1. és 2021. május 31. napja közötti időtartamra a Komló Víz Kft könyvvizsgáló feladatának ellátására a Musitz Pénzügyi Tanácsadó és Szolgáltató Kft-t (székhely: 7635 Pécs, Kisszkókó dűlő 24. 1. em. 4., Cg. 02-09-066879, képviseli: Musitz László könyvvizsgáló) választja meg. A könyvvizsgáló díjazását a taggyűlés 60.000 Ft + ÁFA / hó összegben állapítja meg.

A módosítás kapcsán a taggyűlés a 4/2016 (V.06.) sz. határozatával a Társasági Szerződés 9.5 pontja helyébe az alábbi rendelkezést léptette:

„A pénzszolgáltatás ellenében átruházni kívánt üzletrész megszerzésére a többi tag, a társaság vagy a társaság által kijelölt személy – ebben a sorrendben- az elővásárlási jogra vonatkozó rendelkezések megfelelő alkalmazásával másokat megelőzően jogosult. E jog átruházása semmis. Az üzletrész másokat megelőző megszerzésére irányuló jog a tagokat üzletrészeik egymáshoz viszonyított mértéke szerint arányosan illeti meg.”

A Taggyűlés az 5/2016 (V.06.) sz. határozatával a Társasági szerződés 11.10 pontja helyébe az alábbi rendelkezést lépteti:

„Ha a taggyűlés nem volt határozatképes, a megismételt taggyűlés az eredeti napirenden szereplő ügyekben a jelenlévők által képviselt szavazati jog mértékétől függetlenül határozatképes, ha azt az eredeti időpontot legalább három és legfeljebb tizenöt nappal követő időpontra hívják össze. A megismételt taggyűlés időpontját az eredeti meghívóban kell megjelölni. Bármelyik tag jogosult az általa megjelölt napirendi kérdés megtárgyalását a taggyűlésen kérni, ha a javaslatát a taggyűlés előtt legalább 3 nappal ismerteti a tagokkal.”

A taggyűlési anyagot, a taggyűlési jegyzőkönyvet az előterjesztés 1. számú melléklete, a 2015. évi beszámolót és mellékleteit a 2-4. számú mellékletek, a könyvvizsgálói jelentést a 5. sz. melléklet tartalmazza. A mellékletek terjedelmi okokból elektronikus formában kerülnek megküldésre.

Az előterjesztés eredeti dokumentációja hivatali időben megtekinthető a hivatal 228. szobájában.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Komló-Víz Kft. taggyűlési döntéseit tárgyalja meg és a határozathozatalok során leadott igenlő szavazataimmal együtt utólagosan hagyja jóvá.

Az előterjesztést a gazdasági és településfejlesztési bizottság, valamint a pénzügyi és ellenőrzési bizottság véleményezi, álláspontját a testületi ülésen ismerteti.

Határozati javaslat:

A képviselő-testület – a polgármester előterjesztése, a gazdasági és településfejlesztési bizottság, valamint a pénzügyi és ellenőrzési bizottság véleménye alapján – megvitatta a Komló-Víz Kft. taggyűlésével kapcsolatos előterjesztést, és a következő határozatot hozza:

1. A képviselő-testület megismerte és elfogadja a Komló-Víz Kft. 2015. évi beszámolóját és mellékleteit, egyúttal jóváhagyja a társaság 2016. május 6-án tartott taggyűlésén hozott 1-2/2016 (V. 06.) számú határozatokat, valamint a polgármester döntéshozatalok során leadott valamennyi szavazatát.
2. A képviselő-testület egyetért a Komló-Víz Kft. 2016. május 6-án tartott taggyűlésen történt társasági szerződés módosításokkal, ide értve a társaság könyvvizsgálójának Musitz Pénzügyi Tanácsadó és Szolgáltató Kft. (székhely: 7635 Pécs, Kisszkóka dűlő 24. I/4., képviseli: Musitz László ügyvezető) 2016. június 1. és 2021. május 31. közötti időtartamra, havi 60.000,- Ft +ÁFA könyvvizsgálói díj mellett történő megválasztásával.

A képviselő-testület megismerte és utólagosan elfogadja a taggyűlés 3-5/2016. (V.06.) számú határozatait, valamint a polgármester döntéshozatalok során leadott szavazatait.

Felkéri az ügyvezetést, hogy a társasági szerződés módosítása miatt szükséges cégbíróági eljárás befejezéséről, a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt társasági szerződés megküldésével egyidejűleg tájékoztassa a Képviselő-testületet.

Felkéri az ügyvezetést, hogy a társaság 2016. évi eredményéről legkésőbb 2017. június 30. napjáig adjon tájékoztatást a Képviselő-testület számára.

Felkéri a polgármestert, hogy a társaság tőkehelyzete miatt szükségessé váló tulajdonosi intézkedésekkel kapcsolatos előterjesztéseket készítse elő.

Határidő: értelem szerint, 2017. június 30.

Felelős: Mester Zoltán ügyvezető
Polics József polgármester

Komló, 2016. június 10.

Polics József
polgármester

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült: 2016. május 6-án a Komló-Víz Kft. hivatalos helyiségében, Komlón.

Jelen vannak: Jelenléti ív szerintiek.

Tárgy: Komló-Víz Kft. taggyűlése.

Mester Zoltán ügyvezető igazgató: Köszönti a mai taggyűlésen megjelenteket. Külön köszönti Pataki Sándornét, Bodolyabér község polgármesterét, aki első alkalommal vesz részt a taggyűlésen.

Megállapítja a jelenléti ív alapján, hogy a Kft. taggyűlése határozatképes, a Komló-Víz Kft. tagjainak összes szavazatszáma **21.969**, ebből jelen van **19.592** szavazat.

Megállapítja továbbá, hogy a tagok részére a meghívó a taggyűlés időpontja előtt 10 nappal postázva lett, így a taggyűlés összehívása szabályszerűen történt meg.

A taggyűlésen jegyzőkönyvvezetőnek Gunglné Tóth Melindát, jegyzőkönyv hitelesítőnek Fülöpné Rákosa Ildikó Magyaregregy Község Polgármesterét javasolja.

Bejelenti, hogy a taggyűlésről hangfelvétel készül.

Megkérdezi, hogy van-e más javaslat.

Mivel más javaslat nincs, az előterjesztett javaslatot a taggyűlés egyhangúlag elfogadja.

Ismerteti a napirendi pontokat, melyek a meghívóval megegyezően az alábbiak:

1./ A 2015. évi végleges (könyvvizsgált) mérlegbeszámoló ismertetése, elfogadása, a Felügyelő Bizottság, illetve a könyvvizsgáló jelentése

Előadó: Mester Zoltán ügyvezető igazgató

Hardi Krisztina

Musitz László könyvvizsgáló

2./ Döntés az ügyvezető igazgató 2015. üzleti évére vonatkozó felmentvényéről

Előadó: Dr. Falusy Gábor ügyvéd

3./ A Társasági Szerződés módosítása

Előadó: Dr. Falusy Gábor ügyvéd

4./ Egyebek

Megkérdezi, hogy az előterjesztett napirendi pontokkal kapcsolatban van-e más javaslat?

Ezt követően a taggyűlés **19.592 igen** szavazattal, **0 nem, 0** szavazat **tartózkodással (nem szavazott 2.377)** elfogadja a napirendi pontokat.

1. napirendi pont: A 2015. évi végleges (könyvvizsgált) mérlegbeszámoló ismertetése, elfogadása, a Felügyelő Bizottság, illetve a könyvvizsgáló jelentése

Mester Zoltán ügyvezető igazgató: a Társaság 2015. év folyamán is, az azt megelőző évhez hasonlóan nagyon szigorú pénzügyi gazdálkodást folytatott. A Komló-Víz Kft. számára az elmúlt év már a második olyan év, ahol már nem a víziközmű szolgáltatási feladatok, hanem az akkreditált laboratórium tevékenysége a meghatározó fő tevékenység. A laboratórium rentábilisan működött az elmúlt év során. Tekintettel arra, hogy a laboratórium személyi állományában egy generáció váltás kezdődött el és 2011. óta bérfejlesztésre nem volt lehetőség, elég nehéz biztosítani az akkreditáció fenntartásához szükséges megfelelő szakképzettségű munkavállalói állományt. A társaság vesztesége a korábbi tevékenységből fakadóan jött létre, melynek részletesebb ismertetésére felkéri Hardi Krisztinát.

Hardi Krisztina: a kiküldött anyaghoz észrevételt szeretne tenni. Az értékvesztés adatai nem jelentek meg az eredmény kimutatásban, ezt pótolták, illetve az igazgatási költségek közé kerültek olyan költségek, melyek az értékesítés elszámolt önköltségébe valók. Ezek módosításra kerültek, az eredménykimutatást javították. Magát az üzleti/mérleg szerinti eredményt ez nem változtatta meg. A kivetítőn az összesített eredménykimutatásban látszik, hogy a cég eredménye sajnos a 2015-ös évben is veszteség. Az eredményt a bevételek és költségek határozták meg, melyeket most röviden ismertet.

Bevételek:

A 2015-ös évben is a főtevékenység a laboratóriumi vizsgálatok voltak, emellett még az eszközök bérbeadásából keletkezett jelentős bevétel. A bevételek az előző évhez képest lényegesen egy kategóriánál térnek el, ez a közvetített szolgáltatásokból származó árbevétel. Az önkormányzatoknak készített vagyonértékelés 2013. és 2014. évben továbbszámlázásra került, ebből már nem származott árbevétel 2015-ben. Ez alapján alakult ki, hogy az összes bevétel az év folyamán 101,4 MFt volt.

Költségek:

A költségek alakulása nagyon hasonló volt a 2014. évhez. Az egyéb ráfordítások nagysága alakult másképp. Az egyéb ráfordításokban az egyik legjelentősebb tétel az értékvesztés, ami az előző évhez képest alacsonyabb, a 2015-ös évre vonatkozóan 20 MFt-os ráfordítást okozott. Felhívja a figyelmet arra, hogy még mindig kezelik azokat korábban keletkezett víz- és csatornadíj tartozásokat, amelyek még 2013. július 1-je előtti időszakra kibocsájtott számlákból erednek. Ennek a követelésállománynak a nagysága nagyon magas, ezekre 95 %-ban képeztek értékvesztést. Az Erste Bank felé fennálló hiteltörlesztést határidőben kifizették. A pénzügyi műveletek ráfordításaiban ennek a hitelnek a kamatterhei jelennek meg.

Összességében így alakult ki az, hogy 2015. évben a költségek és ráfordítások értéke 132,5 MFt volt. A költségek/ráfordítások a bevételekkel együtt eredményezték a -31,1 MFt-os veszteséget. Sajnos ez a veszteség tovább csökkentette a cég saját tőkéjét.

Mester Zoltán ügyvezető igazgató: megköszöni Krisztinának és beosztott kollégáinak a 2015. évi munkát, a mérleg elkészítését. Ugyanolyan gondossággal és lelkiismeretesen végzik a Komló-Víz Kft. munkaügyi, pénzügyi, könyvelési feladatait mint amikor az alkalmazottai voltak.

Ezt követően felkéri Musitz László urat a könyvvizsgálói jelentés ismertetésére.

Musitz László könyvvizsgáló: Megítélése szerint a beszámoló megbízható és valós képet mutat a Komló-Víz Kft. 2015. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a cég helyzetét a valóságnak megfelelően mutatja be.

Emellett felhívja a figyelmet arra, hogy jelentős bizonytalansági tényező mutatkozik az évek óta halmozódó nagymértékű veszteség miatt, és ez a társaságnak a vállalkozás folytatásának elvét jelentős mértékben kockázatosná és bizonytalanná teszi. Az elmúlt három évben 148 MFt-os veszteség volt, nagyon jelentős a kintlévőség állomány, valamint a labortevékenység várható megszűnése együttesen komoly kockázatot jelentenek a társaság további működésére.

Mester Zoltán ügyvezető igazgató: mivel Molnár Zoltánnénak a Felügyelő Bizottsági ülést követően el kellett mennie, ezért a Felügyelő Bizottság álláspontjának ismertetésére Pecze Gábort kéri fel.

Pecze Gábor FB tag: a Felügyelő Bizottság megtárgyalta a mérlegbeszámolót és a könyvvizsgáló jelentését, egyhangúlag elfogadta és javasolja a taggyűlésnek is elfogadásra.

Mester Zoltán ügyvezető igazgató: megkérdezi, hogy van-e valakinek kérdése, észrevétele az elhangzottakkal kapcsolatban.

Polics József Komló Város Polgármestere: a saját tőke és jegyzett tőke aránya valóban nagyon kockázatos, ahogy ez elhangzott a beszámolóknak. Reméli, hogy minden tulajdonostárs látja, hogy nagyon sok a probléma. Pozitív dolog, hogy a társaság a hiteltörlesztésnek eleget tud tenni, a béreket ki tudják fizetni. A jövő nem nagyon biztató és ha ez a tendencia megmarad, akkor a tulajdonosi felelősség előtérbe fog kerülni. Bíz benne, hogy a tulajdonosok között elkezdődött egyeztetési folyamatok elvezetnek oda, hogy a Komló-Víz Kft. be fog tudni olvadni a Baranya-Víz Zrt-be. Megköszöni mindenkinek a munkáját, a jövő az elkövetkezendő hónapokban el fog dőlni.

Több kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

Ezt követően a taggyűlés **19.592** igen szavazattal, **0** nem szavazattal, **0** szavazat tartózkodással (**nem szavazott 2.377**) az alábbi határozatot hozza:

1/2016. (V.06.) sz. Határozat

A Komló-Víz Kft. taggyűlése a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegét, melyben az Eszközök és Források egyező végösszege 422 512 EFt, eredménykimutatását, melyben a mérleg szerinti eredménye -31 093 EFt; kiegészítő mellékletét – a Felügyelő Bizottság javaslatára is figyelemmel és ismerve a független könyvvizsgálói jelentést és záradékot – elfogadja.

Elfogadja továbbá, hogy az adózott eredményt, melynek összege -31 093 EFt, a Kft. ügyvezetése eredménytartalékba helyezze.

2. napirendi pont: Döntés az ügyvezető igazgató 2015. üzleti évére vonatkozó felmentvényéről

Mester Zoltán ügyvezető igazgató: felkéri Dr. Falusy Gábor ügyvéd urat, hogy a kiegészítését tegye meg.

Dr. Falusy Gábor ügyvéd: a társasági szerződés előírása alapján kötelező minden évben ennek a napirendi pontnak a megtárgyalása.

A felmentvény intézménye arra szolgál, hogy a taggyűlés arról döntsön, hogy a vezető tisztségviselő az érintett évben a tevékenységét a társaság érdekeinek elsődlegességét szem előtt tartva végezte el.

Mester Zoltán ügyvezető igazgató: felkéri Pecze Gábort, hogy a Felügyelő Bizottság álláspontját ismertesse.

Pecze Gábor FB tag: a Felügyelő Bizottság egyhangúlag javasolja a taggyűlésnek, hogy az ügyvezető igazgató részére a 2015. üzleti évben végzett munkája alapján a felmentvényt adják meg.

Mester Zoltán ügyvezető igazgató: megkérdezi, hogy van-e valakinek kérdése, észrevétele az elhangzottakkal kapcsolatban.
Kérdés nem hangzott el.

Ezt követően a taggyűlés **19.592** igen szavazattal, **0 nem** szavazattal, **0** szavazat tartózkodással (**nem szavazott 2.377**) az alábbi határozatot hozza:

2/2016. (V.06.) sz. Határozat

A Komló-Víz Kft. taggyűlése az ügyvezető igazgató 2015. üzleti évben végzett munkájának értékelését elfogadja, részére 2015. üzleti évre a felmentvényt megadja.

3. napirendi pont: A Társasági Szerződés módosítása

Mester Zoltán ügyvezető igazgató: A kiküldésre került előterjesztésből látható, hogy a napirend alapvetően két témakörhöz kapcsolódik. Az egyik, hogy Musitz László könyvvizsgáló megbízása 2016. május 31. napjával lejár. Ezúton mond köszönetet az eddig elvégzett munkájáért, támogatásáért.

A másik témakör az új Ptk. hatálya alá helyezkedéséhez kapcsolódó cégbíróági kötelezéssel kapcsolatos.

Felkéri Dr. Falusy Gábor ügyvéd urat, hogy a kiegészítést tegye meg.

Dr. Falusy Gábor ügyvéd: Két irányban vált szükségessé a társasági szerződés módosítása. Az egyik személyi kérdés, a társaságnál alkalmazott könyvvizsgáló megbízatása 2016. május 31-én lejár. A társaságnak döntenie kell a könyvvizsgálat tényéről és időtartamáról.

A másik az hogy, a társaság a 2015. augusztus 28-i taggyűlésen elhatározta a jogszabályi előírás alapján az új Ptk. hatálya alá helyezkedést. Ezt a döntést a felügyelő bizottsági tagok mandátumának, illetőleg személyi összetételének változásával kapcsolatos cégeljárásban bejelentette. 2016. januárjában a törvényszék amellet, hogy a felügyelő bizottsági tagok személyi körét bejegyezte, tudomásul vette a társaság azon döntését, hogy az új Ptk. rendelkezéseinek hatálya alá helyezkedik, mégis előírta azt, hogy a társasági szerződés következő módosításakor a társasági szerződés két rendelkezését hozza összhangba a Ptk. új szabályaival. Ezen két rendelkezés lett beépítve az előterjesztésbe. Az előterjesztésben szereplő szöveg szó szerint megegyezik a Ptk. vonatkozó rendelkezésével. Ez indokolta annak a szükségességét, hogy a társasági szerződés ilyen irányba is módosításra kerüljön.

Mester Zoltán ügyvezető igazgató: felkéri Pecze Gábort, hogy a Felügyelő Bizottság álláspontját ismertesse.

Pecze Gábor FB tag: a Felügyelő Bizottság megtárgyalta a napirendi pontot és mind Musitz László megbízásával kapcsolatban, mint pedig a két módosítás tekintetében elfogadta a határozati javaslatokat és a taggyűlésnek is javasolja elfogadni.

Mester Zoltán ügyvezető igazgató: megkérdezi, hogy van-e valakinek kérdése az elhangzottakkal kapcsolatban.

Kérdés nem hangzott el.

Ezt követően a taggyűlés **19.592** igen szavazattal, **0 nem** szavazattal, **0** szavazat tartózkodással (**nem szavazott 2.377**) az alábbi határozatot hozza:

3/2016. (V.06.) sz. Határozat

A taggyűlés 2016. június 1. és 2021. május 31. napja közötti időtartamra a Komló-Víz Kft. könyvvizsgálói feladatainak ellátására a Musitz Pénzügyi Tanácsadó és Szolgáltató Kft-t (székhely: 7635 Pécs, Kisszkókó dűlő 24. 1. em. 4., Cg.02-09-066879, képviseli: Musitz László könyvvizsgáló) választja meg. A könyvvizsgáló díjazását a taggyűlés 60.000 Ft+ÁFA/hó összegben állapítja meg.

Mester Zoltán ügyvezető igazgató: gratulál Musitz László úrnak, munkájához jó egészséget kíván.

Musitz László könyvvizsgáló: köszöni a bizalmat.

Ezt követően a taggyűlés **19.592** igen szavazattal, **0 nem** szavazattal, **0** szavazat tartózkodással (**nem szavazott 2.377**) az alábbi határozatot hozza:

4/2016. (V.06.) sz. Határozat

A Társaság a Társasági Szerződés 9.5 pontja helyébe az alábbi rendelkezést lépteti:

A pénzszolgáltatás ellenében átruházni kívánt üzletrész megszerzésére a többi tag, a társaság vagy a társaság által kijelölt személy - ebben a sorrendben - az elővásárlási jogra vonatkozó rendelkezések megfelelő alkalmazásával másokat megelőzően jogosult. E jog átruházása semmis. Az üzletrész másokat megelőző megszerzésére irányuló jog a tagokat üzletrészeik egymáshoz viszonyított mértéke szerint, arányosan illeti meg.

Ezt követően a taggyűlés **19.592** igen szavazattal, **0 nem** szavazattal, **0** szavazat tartózkodással (**nem szavazott 2.377**) az alábbi határozatot hozza:

5/2016. (V.06.) sz. Határozat

A Társaság a Társasági Szerződés 11.10 pontja helyébe az alábbi rendelkezést lépteti:

Ha a taggyűlés nem volt határozatképes, a megismételt taggyűlés az eredeti napirenden szereplő ügyekben a jelenlevők által képviselt szavazati jog mértékétől függetlenül határozatképes, ha azt az eredeti időpontot legalább három és legfeljebb tizenöt nappal követő időpontra hívják össze. A megismételt taggyűlés időpontját az eredeti meghívóban kell megjelölni. Bármelyik tag jogosult az általa megjelölt napirendi kérdés megtárgyalását a taggyűlésen kérni, ha a javaslatát a taggyűlés előtt legalább 3 nappal ismerteti a tagokkal.

4. napirendi pont: Egyebek

Mester Zoltán ügyvezető igazgató: ennél a napirendi pontnál általában a folyamatban lévő jogi ügyekről szokott tájékoztatást adni. Most ilyenről nem tud beszámolni.

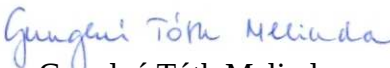
Megkérdezi, hogy az egyebek napirendi ponton belül van-e valakinek kérdése, felvetése.

Kérdés, vélemény nem hangzott el.

Megköszöni a részvételt, a taggyűlést 10³⁵ órakor berekeszti.

K. m. f.


Mester Zoltán
ügyvezető igazgató


Gunglné Tóth Melinda
jegyzőkönyvvezető

A jegyzőkönyvet hitelesíti:


Fülöpné Rákosa Ildikó
Magyaregregy község polgármestere



A vállalkozás megnevezése: **Komló-Víz Víziközmű Üzemeltető és Szolgáltató Kft.**
A vállalkozás címe: **7300 Komló, Kossuth L. u. 9.**
A vállalkozás statisztikai számjele: **11543637-7120-113-02**
A vállalkozás cégjegyzék száma: **02-09-065336**

2015. évi ÉVES BESZÁMOLÓ

KOMLÓ-VÍZ Kft.
7300 Komló, Kossuth L. u. 9.
Adószám: 11543637-2-02
Bankszámlaszám: 11992000-02513687

Komló, 2015. április 28

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statistikai számjel: 11543637 7120 113 02

Cégjegyzék száma: 02-09-065336

Komló-Víz Víziközmű Üzemeltető és Szolgáltató Kft.

7300 Komló, Kossuth L.u.9

Az üzleti év mérlegfordulónapja: **2015. december 31.**

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	70 152		56 979
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	-		0
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok			
06.	Szellemi termékek			
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			0
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	70 152		56 979
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	34 490		33 349
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	35 662		23 630
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek			
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, felújítások			
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-25. sorok)	-		0
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	Egyéb tartós részesedés			
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön			
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			

KOMLÓ-VÍZ Kft.
7300 Komló, Kossuth L. u. 9.
Adószám: 11543637-2-02
Bankszámlaszám: 11992000-02513687



Komló, 2016. április 28.

A vállalkozás vezetője

Komló-Víz Víziközmű Üzemeltető és Szolgáltató Kft.
7300 Komló, Kossuth L.u.9

Az üzleti év mérlegfordulónapja: **2015. december 31.**

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
26.	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45. sor)	391 991		365 385
27.	I. KÉSZLETEK (28.-33. sorok)	16 049		13 205
28.	Anyagok	6 502		4 339
29.	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
30.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
31.	Késztermékek			
32.	Áruk	9 547		8 866
33.	Készletekre adott előlegek			
34.	II. KÖVETELÉSEK (35.-39. sorok)	371 462		347 706
35.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	72 372		49 290
36.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	34 396		34 180
37.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	188 105		170 020
38.	Váltókövetelések			
39.	Egyéb követelések	76 589		94 216
40.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44. sorok)	-		-
41.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
42.	Egyéb részesedés			
43.	Saját részvények, saját üzletrészek			
44.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
45.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	4 480		4 474
46.	Pénztár, csekkek	23		14
47.	Bankbetétek	4 457		4 460
48.	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)	30	-	148
49.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
50.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	30		148
51.	Halasztott ráfordítások			
52.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (1.+26.+48. sor)	462 173	-	422 512

KOMLÓ-VÍZ Kft.
7300 Komló, Kossuth L. u. 9.
Adószám: 11543637-2-02
Bankszámlaszám: 11992000-02513687



Komló, 2016. április 28.

A vállalkozás vezetője

Statistikai számjel: 11543637 7120 113 02
Cégjegyzék száma: 02-09-065336

Komló-Víz Víziközmű Üzemeltető és Szolgáltató Kft.
7300 Komló, Kossuth L.u.9

Az üzleti év mérlegfordulónapja: **2015. december 31.**

MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	adatok E Ft-ban
				Tárgyév
a	b	c	d	e
53	D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61. sor)	157 362		126 269
54	I. JEGYZETT TŐKE	219 690		219 690
55	54. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
56	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
57	III. TŐKETARTALÉK			
58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	- 11 364		- 62 328
59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			-
60	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
61	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	- 50 964		- 31 093
62	E. Céltartalékok (63.-65. sorok)	28		
63	Céltartalék a várható kötelezettségekre	28		
64	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
65	Egyéb céltartalék			
66	F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)	303 840		293 347
67	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.-70. sorok)	-		-
68	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
69	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			-
70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

KOMLÓ-VÍZ Kft.
7300 Komló, Kossuth L. u. 9.
Adószám: 11543637-2-02
Bankszámlaszám: 11992000-02513687

Komló, 2016. április 28.

A vállalkozás vezetője

Statisztikai számjel: 11543637 7120 113 02

Cégjegyzék száma: 02-09-065336

Komló-Víz Víziközmű Üzemeltető és Szolgáltató Kft.

7300 Komló, Kossuth L.u.9

Az üzleti év mérlegfordulónapja: **2015. december 31.**

MÉRLEG "A" változat

Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
71	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79. sorok)	280 641		264 452
72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
73	Átváltoztatható kötvények			
74	Tartozások kötvénykibocsátásból			
75	Beruházási és fejlesztési hitelek			
76	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	280 641		264 452
77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
78	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
80	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83.-89. sorok)	23 199		28 895
81	Rövid lejáratú kölcsönök	1 952		
82	81. sorból: az átváltoztatható kötvények			
83	Rövid lejáratú hitelek	12 268		13 451
84	Vevőktől kapott előlegek			
85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 584		3 377
86	Váltótartozások			
87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	1 329		1 798
89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	6 066		10 269
90	G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93. sorok)	943		2 896
91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
92	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	943		2 896
93	Halasztott bevételek			-
94	FORRÁSOK ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90. sor)	462 201	0	422 512

KOMLÓ-VÍZ Kft.
7300 Komló, Kossuth L. u. 9.
Adószám: 11543637-2-02
Bankszámlaszám: 11992000-02513687



Komló, 2016. április 28.

A vállalkozás vezetője

Statisztikai számjel: 11543637 7120 113 02
Cégjegyzék száma: 02-09-065336

Komló-Víz Víziközmű Üzemeltető és Szolgáltató Kft.
7300 Komló, Kossuth L.u.9

Az üzleti év mérlegfordulónapja: **2015. december 31.**

" A " EREDMÉNYKIMUTATÁS
(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	104 155		84 266
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	104 155		84 266
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	75 488		61 275
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	4 092		1 185
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	15 379		3 677
II.	Értékesítés közvetlen költségei (03.+04.+05.)	94 959		66 137
III.	Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.)	9 196		18 129
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek			
07.	Igazgatási költségek	19 373		26 553
08.	Egyéb általános költségek			
IV.	Értékesítés közvetett költségei (06.+07.+08.)	19 373		26 553
V.	Egyéb bevételek	18 779		16 737
	V.sorból visszaírt értékvesztés	12 104		
VI.	Egyéb ráfordítások	55 588		26 873
	VI. sorból: értékvesztés	34 107		
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (+/-III.-IV.+V.-VI.)	- 46 986		- 18 560

KOMLÓ-VÍZ Kft.
7300 Komló, Kossuth L. u. 9.
Adószám: 11543637-2-02
Bankszámlaszám: 11992000-02513687



Komló, 2016. április 28.

A vállalkozás vezetője

Komló-Víz Víziközmű Üzemeltető és Szolgáltató Kft.

7300 Komló, Kossuth L.u.9

Az üzleti év mérlegfordulónapja: **2015. december 31.**

" A " EREDMÉNYKIMUTATÁS

(forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
09.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	09. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
10.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
	10. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
11.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
	11. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
12.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	34		24
	12. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
13.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	348		232
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei (09.+10.+11.+12.+13.)	382		256
14.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
	14. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
15.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	10 375		12 665
	15. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
16.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	647		268
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+/-20.+21.)	11 022		12 933
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII:-VIII.)	- 10 640		- 12 677
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+/-A.+/-B.)	- 57 626		- 31 237
IX.	Rendkívüli bevételek	6 662		194
X.	Rendkívüli ráfordítások			50
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (IX.-X.)	6 662		144
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+/-C.+/-D.)	- 50 964		- 31 093
XI.	Adófizetési kötelezettség			
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-E.-XI.)	- 50 964		- 31 093
18.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
19.	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+/-F.+18.-19.)	- 50 964		- 31 093

KOMLÓ-VÍZ Kft.
 7300 Komló, Kossuth L. u. 9.
 Adószám: 11543637-2-02
 Bankszámlaszám: 11992000-02513687

Statisztikai számjel: 11543637 7120 113 02
Cégjegyzék száma: 02-09-065336

Komló-Víz Víziközmű Üzemeltető és Szolgáltató Kft.
7300 Komló, Kossuth L.u.9

Az üzleti év mérlegfordulónapja: **2015. december 31.**

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	104 155		84 266
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	104 155		84 266
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	- 5 691		-
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (+/-03.+04.)	- 5 691		-
III.	Egyéb bevételek	18 779		16 737
	III. sorból: visszaírt értékvesztés			
05.	Anyagköltség	4 636		4 911
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	32 288		32 087
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	2 693		1 605
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	4 092		1 185
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	15 379		3 677
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	59 088		43 465
10.	Béreköltség	22 125		25 619
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 505		3 290
12.	Bérfárulékok	6 339		7 143
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	31 969		36 052
VI.	Értécsökkenési leírás	17 583		13 173
VII.	Egyéb ráfordítások	55 589		26 873
	VII. sorból: értékvesztés	-		-
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+/-II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	- 46 986		- 18 560

KOMLÓ-VÍZ Kft.
7300 Komló, Kossuth L. u. 9.
Adószám: 11543637-2-02
Bankszámlaszám: 11992000-02513687



Komló, 2016. április 28.

A vállalkozás vezetője

Komló-Víz Víziközmű Üzemeltető és Szolgáltató Kft.
7300 Komló, Kossuth L.u.9

Az üzleti év mérlegfordulónapja: **2015. december 31.**

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	35		24
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	348		232
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	383		256
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	10 375		12 665
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	647		268
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+/-20.+21.)	11 022		12 933
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	- 10 639	-	- 12 677
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+/-A.+/-B.)	- 57 626		- 31 237
X.	Rendkívüli bevételek	6 662		194
XI.	Rendkívüli ráfordítások			50
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)	6 662		144
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+/-C.+/-D.)	- 50 964		- 31 093
XII.	Adófizetési kötelezettség	-		
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-E.-XII.)	- 50 964		- 31 093
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+/-F.+22.-23.)	- 50 964		- 31 093

KOMLÓ-VÍZ Kft.
7300 Komló, Kossuth L. u. 9.
Adószám: 11543637-2-02
Bankszámlaszám: 11992000-02513687

Komló, 2016. április 28.

A vállalkozás vezetője



Komló-Víz Víziközmű Üzemeltető és Szolgáltató Kft.

7300 Komló, Kossuth L. u. 9. 7301 Pf.:116. E-mail: vizmu@komloviz.hu
Tel.: (72) 582-200 Fax: (72) 481-064

2015. ÉVI
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

KOMLÓ-VÍZ Kft.
7300 Komló, Kossuth L. u. 9.
Adószám: 11543637-2-02
Bankszámlaszám: 11992000-02513687

Komló, 2016. április 28.

Mester Zoltán
ügyvezető igazgató

1. Általános rész

1.1 A vállalkozás bemutatása

Működési forma: Korlátolt felelősségű gazdasági társaság.

A cég elnevezése: Komló-Víz Víziközmű Üzemeltető és Szolgáltató Kft.

A Komló-Víz Kft. 1997. április 1. napján alakult, szolgáltatási tevékenységét ténylegesen 1997. május 1-jén kezdte meg. A társaságot a tagok határozatlan időre szólóan hozták létre.

A Kft. fő tevékenységei 2013. május 31. napjáig az ivóvízellátás, szennyvízelvezetés,-tisztítás volt, ezt követően laboratóriumi vizsgálatok (Műszaki vizsgálat, elemzés).

A vállalat székhelye: 7300 Komló, Kossuth L. u. 9.
Aláírásra jogosult neve: Mester Zoltán

A beszámoló időszakára jellemző főbb adatok és azok változása az előző évhez viszonyítva a következők:

adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Előzőév	Tárgyév	Változás	
			Összeg	%
Értékesítés nettó árbevétele	104 155	84 266	-19 889	-19,10
Üzleti tevékenység eredménye	-46 986	-18 560	28 426	-60,50
Szokásos vállalkozási eredmény	-57 626	-31 237	26 389	-45,79
Saját tőke	157 362	126 269	-31 093	-19,76
Ebből jegyzett tőke	219 690	219 690	0	0,00
Mérleg szerinti eredmény	-50 964	-31 093	19 871	-38,99

Az értékesítés nettó árbevétele 19889 E Ft-tal kevesebb az előző évhez képest. Az alacsonyabb árbevétel elsődleges oka, hogy a 2014. évben esetileg felmerült közvetített szolgáltatás továbbértékesítése tárgyévben nem jelentkezett. Az üzleti tevékenység eredménye 18560 E Ft veszteség. A szokásos vállalkozási eredményt a pénzügyi műveletek vesztesége növeli, nagysága 31237 E Ft veszteség. A jegyzett tőke nem változott, a saját tőkét a mérleg szerinti eredmény (-31093 E Ft) csökkentette, így összességében 126269 E Ft-ra változott.

2. A számviteli politika meghatározó elemei

A számviteli politika a számviteli törvény gyakorlati végrehajtásához szükséges módszerek és eljárások összessége, amely a **Komló-Víz Kft. adottságainak, körülményeinek** megfelelő **számviteli rendszer, értékelési módok és eljárások megválasztását** jelenti.

A cég számviteli politikájának **célja**, hogy megbízható és valós összképet nyújtson a cég jövedelemteremtő képességéről, vagyonának alakulásáról és pénzügyi helyzetéről a számviteli, pénzügyi és egyéb jogszabályok előírásainak maximális betartása mellett.

A társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és annak módosításai alapján meghatározta számviteli politikáját, (mely tartalmazza az eszközök és források értékelését is) továbbá annak részeként, de önálló szabályzatban foglalta össze:

- az eszközök és források leltározási,
- a pénzkezelési, továbbá
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatait.

a) Az eszközök minősítésének, besorolásának, átsorolásának kritériumai

A vállalkozás vezetője határozza meg az eszközök besorolását. Az eszközök minősítését a tevékenységhez kapcsolódó elhasználódási idő határozza meg. A vállalkozás az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján sorolja be a **befektetett eszközök** vagy a **forgóeszközök** közé.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése a besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor a vállalkozás azok besorolását megváltoztatja; a befektetett eszközt átsorolja a forgóeszközök közé vagy fordítva.

b) A beszámoló választott formája, az alkalmazott könyvvizetés módja

A **Komló-Víz Kft.** a számviteli törvény 9. §-a alapján **éves beszámolót** készít.

Az éves beszámoló **részei**:

- mérleg,
- eredménykimutatás,
- kiegészítő melléklet.

Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentés is készül.

Az alkalmazott könyvvizetés a gazdasági társasági formából következően kötelezően **kettős könyvvitel**.

c) A mérleg és az eredménykimutatás választott formája

A vállalkozás a számviteli törvény 1. számú melléklete alapján az **"A" változat** szerint állítja össze mérlegét.

A vállalkozás a számviteli törvény 3. számú melléklete alapján **forgalmi költség eljárással "A" változat** szerint készíti eredménykimutatását.

A vállalkozás a számviteli törvény 1. és 3. számú mellékletében megadott tételeket **nem tagolja tovább**, új tételt nem vesz fel. A mérleg és eredménykimutatás összeállítása során a Komló-Víz Kft. a Számviteli Törvényben meghatározott alapelveket követi, a kiegészítő melléklet összeállításánál a valódiság, világosság és lényegesség elvét tartja elsődlegesnek.

A mérleg fordulónapja: 2015. december 31.

A mérlegkészítés napja: 2016. február 28.

d) Az alapítás-átstruktúrázás költségeinek aktiválása

A Komló-Víz Kft. **nem aktiválja** a külső vállalkozók által számlázott, valamint a saját tevékenység során felmerült közvetlen önköltségbe tartozó költségeket.

e) Az értékcsökkenés elszámolása, a társaság amortizációs politikája

Terv szerinti értékcsökkenés

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a **hasznos élettartam** végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

A vállalkozás a **maradványérték összegét** az üzembe helyezés időpontjában meglévő információk alapján a hasznos élettartam végén **várható piaci érték** alapján határozza meg.

A terv szerinti értékcsökkenés számítását a könyvekbe történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, **az üzembe helyezéstől alkalmazza**, és napi értékcsökkenést számol el. Az üzembehelyezést és a maradványérték számítását hitelt érdemlő módon dokumentálja.

A Kft. minden egyes immateriális jószág, illetve tárgyi eszköz (kivéve a 100.000 forint egyedi beszerzési érték alatti eszközök) terv szerinti értékcsökkenését a **bruttó értékre vetítve, lineáris leírási módszerrel** határozza meg.

A **100.000 forint egyedi beszerzési érték alatti** vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékét a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként **egy összegben írja le a Kft.**

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után számolja a vállalkozás **addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.**

Nem számol el terv szerinti értékcsökkenést a cég a telek bekerülési értéke után, az üzembe nem helyezett beruházásnál, valamint a számviteli törvény szerint tiltott egyéb eszköz után.

Nem számol el a vállalkozás terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenést a már teljesen leírt immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél.

Terven felüli értékcsökkenés és annak visszaírása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni az immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél, a beruházásoknál akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke,
- a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált,
- megrongálódott, megsemmisült, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan.

Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás **rendeltetésének megfelelően nem használható**, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után – **a vállalkozás kivezeti a könyveiből.**

Amennyiben a leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél, és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, akkor a leírásokat meg kell szüntetni. A megbízható és valós összkép érdekében az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszaírás).

A vállalkozás az egyéb ráfordítások között elkülönítetten mutatja ki az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét.

f) Az értékhelyesbítés elszámolása

A Komló-Víz Kft. nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

g) A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintértékének meghatározása

A Komló-Víz Kft. külföldi pénzürtékre szóló követelés és kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó a **Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon számítja át a vállalkozás forintra.**

A mérlegfordulónapi értékeléskor

A mérlegben a külföldi pénzürtékre szóló minden követelést, illetve kötelezettséget az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

Az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó értékelés előtti könyv szerinti érték és az értékeléskori forintérték közötti különbözetet

- amennyiben az összevontan veszteség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között árfolyamveszteséggént,
- amennyiben az összevontan nyereség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között árfolyamnyereséggént

kell elszámolni.

h) Céltartalék képzés rendje

A vállalkozás az adózás előtti eredmény **terhére céltartalékot képez** az olyan múltbeli, illetve folyamatban lévő ügyfelekből vagy szerződésekből származó – harmadik féllel szemben –jövőbeni költségekre, amelyek feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan. Ezen eseményekre képzett céltartalék összegének dokumentálását hitelt érdemlő módon végzi.

i) Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értékének megállapítása

A beszerzési érték meghatározása a számviteli törvény 47-50. §-ában előírtak szerint történik.

j) Készletek elszámolásának és értékelésének módjai

A vállalkozás a készletekről évközben folyamatos analitikus nyilvántartást vezet.

Az év közben beszerzett készletek a **2. számlaosztályban kerülnek** elszámolásra a számlarendben meghatározott előírások alapján. A vállalkozás a főkönyvben szereplő készletértékét **a fordulónapra vonatkozó mennyiségi felvétellel készített leltár alapján** az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában rögzítetteknek megfelelően a ténylegesre korrigálja.

A vállalkozás nem alkalmaz elszámoló árat, készletek vonatkozásában a FIFO elv szerint meghatározott beszerzési áron történő értékelési formát választotta. A FIFO módszer szerinti

értékelés azt jelenti, hogy a felhasználás, illetve az értékesítés esetén mindig a legrégebben meglévő készlet értékét kell kivezetni, így a mérlegben a mérleg fordulónapján meglévő készlet értékét az utolsó beszerzések határozzák meg.

A saját termelésű készlet /befejezetlen termelés/, illetve a saját teljesítmény értékének meghatározása, értékelése a mérlegben közvetlen önköltségen történik. A közvetlen önköltség tartalmát az Önköltségszámítási Szabályzat tartalmazza.

k) A költségelszámolás rendszere, választott módszere

A költségelszámolás rendje kapcsolódik az eredménykimutatás választott formájához, a vezetői számvitel kialakításához, valamint megfelel a számviteli törvény előírásainak.

A vállalkozás eredménykimutatását forgalmi költség eljárással állítja össze. A megfelelő vezetői információk biztosítására a vállalkozás a működési költségeket **költségnemenként az 5-ös számlaosztály** megfelelő számláin, valamint a **6-os és 7-es számlaosztály** számláin is vezeti.

A vállalkozás számlarendje tartalmazza a költségek és ráfordítások egyeztetési lehetőségeit. A közvetített szolgáltatások a 8. számlaosztályban kerülnek könyvelésre.

A vállalkozás a könyvvizetés során a számviteli alapelvektől nem tér el, beszámolója a vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről valós, megbízható képet ad.

3. Vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmezőségi helyzet bemutatása

A valós vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmezőségi helyzet alakulását a mérleg és az eredménykimutatás komplex elemzésével a következő adatok segítségével szemléltetjük:

a) Eszközök összetételének alakulása

adatok EFt-ban

MEGNEVEZÉS	Előzőév	Tárgyév	Változás	
			Összeg	%
Befektetett eszközök	70 152	56 979	-13 173	-18,78
Forgóeszközök	391 991	365 385	-26 606	-6,79
Aktív időbeli elhatárolások	30	148	118	393,33
Eszközök összesen	462 173	422 512	-39 661	-8,58

b) Források összetételének alakulása

adatok EFt-ban

MEGNEVEZÉS	Előzőév	Tárgyév	Változás	
			Összeg	%
Saját tőke	157 362	126 269	-31 093	-19,76
Céltartalékok	28	0	-28	-100,00
Kötelezettségek	303 840	293 347	-10 493	-3,45
Passzív időbeli elhatárolások	943	2 896	1 953	207,10
Források összesen	462 173	422 512	-39 661	-8,58

A tárgyévben az aktív és passzív időbeli elhatárolás kivételével az eszközöknél és forrásoknál is csökkenés mutatkozik.

c) Eredmény alakulása

adatok EFt-ban

MEGNEVEZÉS	Tárgyév	Változás az előző évhez	
		Javulás	Romlás
		Összeg	
Üzemi tevékenység eredménye	-18 560	28 426	
Pénzügyi műveletek eredménye	-12 677		2 037
Szokásos vállalkozási eredmény	-31 237	26 389	
Rendkívüli eredmény	144		6 518
Adózás előtti eredmény	-31 093	19 871	
Adózott eredmény	-31 093	19 871	
Mérleg szerinti eredmény	-31 093	19 871	

2015. évet a Komló-Víz Kft. a rendkívüli eredmény kivételével negatív eredménnyel zárta. A mérleg szerinti eredménye -31093 EFt.

d.) A Kft. vagyoni, pénzügyi helyzetének, jövedelmezőségének bemutatása a kiemelt mutatószámokkal**1. A vagyoni helyzet mutatói**

A mutatók az eszközök illetve források összetételét vizsgálják 2012-2015. év vonatkozásában, bemutatva ezzel az eszköz- és forrasszerkezet változásait.

Mutató megnevezése	Számítás	2012.	2013.	2014.	2015.
Befektetett eszközök aránya	100*Befektetett eszközök/Mérleg főösszeg	25,85%	18,15%	15,18%	13,49%
Forgóeszközök aránya	100*Forgóeszközök/Mérleg főösszeg	45,88%	81,81%	84,81%	86,48%
Tárgyi eszközök aránya	100*Tárgyi eszközök/Mérleg főösszeg	25,72%	18,15%	15,18%	13,49%
Készletek aránya	100*Készletek/Forgóeszközök	11,28%	8,81%	4,09%	3,61%
Tőkeellátottság	100*Saját tőke/Mérleg főösszeg	33,11%	37,98%	34,05%	29,89%
Saját tőke/jegyzett tőke arány	100*Saját tőke/Jegyzett tőke	124,76%	94,83%	71,63%	57,48%
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény	100*Mérleg szerinti eredmény/Saját tőke	4,69%	-31,81%	-32,39%	-24,62%

2. A pénzügyi helyzet értékelése

A likviditási mutatók a vállalkozás pénzügyi stabilitását tükrözik, azt mutatják meg, hogy a vállalkozás az esedékes kötelezettségeinek mennyire tud eleget tenni.

Mutató megnevezése	Számítás	2012.	2013.	2014.	2015.
Likviditási mutató I. (Rövid távú likviditás)	Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	2,64	1,39	16,90	12,65
Likviditási mutató II. (likviditási gyorsráta)	(Forgóeszközök – készletek)/Rövid lejáratú kötelezettségek	2,34	1,27	16,21	12,19
Készpénz likviditási mutató	Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	0,44	0,03	0,19	0,15

3. A jövedelmezőség értékelése

A vállalkozás eredménytermelő képessége, jövedelmezősége az egész gazdálkodás központi kérdése, alapvetően befolyásolja az üzleti döntéseket, a jövőbeni fejlődésének rendszerét.

Mutató megnevezése	Számítás	2012.	2013.	2014.	2015.
Árbevétel arányos üzemi eredmény	100*Üzemi eredmény/(Értékesítés nettó árbevétele+egyéb bevételek)	-1,00%	-17,06%	-38,22%	-18,38%
Árbevétel arányos szokásos vállalkozási eredmény	100*Szokásos váll. eredm./(Értékesítés nettó árbevétele+egyéb bevételek+ pénzügyi műveletek bevétele)	1,31%	-17,22%	-46,73%	-30,85%
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény	100*Adózás előtti eredmény/(Értékesítés nettó árbevétele+ egyéb bev.+ pénz.műv.bev.+rendkívüli bev.)	1,28%	-10,05%	-39,21%	-30,65%
Tőke (vagyon) arányos jövedelmezőség 1	100*Szokásos vállalkozási eredm./Saját tőke	5,30%	-51,14%	-36,62%	-24,74%
Tőke (vagyon) arányos jövedelmezőség 2	100*Adózás előtti eredmény/Saját tőke	5,22%	-31,81%	-32,39%	-24,62%
Tőke (vagyon) arányos jövedelmezőség 3	100*Mérleg szerinti eredmény/Saját tőke	4,69%	-31,81%	-32,39%	-24,62%
Béarányos jövedelmezőség	100*Üzemi eredmény/Bérköltség	-3,51%	-77,76%	-212,37%	-72,45%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelem	100*Üzemi eredmény/Személyi jellegű ráfordítás	-2,46%	-54,47%	-146,97%	-51,48%
Eszközarányos jövedelmezőségi mutató 1	Üzemi eredmény/(Immateriális javak+ tárgyi eszközök)	-5,03%	-105,88%	-66,98%	-32,57%
Eszközarányos jövedelmezőségi mutató 2	Adózás előtti eredmény/(Befektetett eszközök+ készletek)	5,57%	-47,65%	-59,12%	-44,30%

I. A mérleghez kapcsolódó információk (specifikus rész)

1.) Kiegészítések a befektetett eszközökhöz

A befektetett eszközök változásának összevont bemutatása

Az eszközök megnevezése	2015. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Immateriális javak	0	0,0	0	0
Tárgyi eszközök	56 979	100,0	-13 173	-18,8
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,0	0	0
Befektetett eszközök	56 979	100,0	-13 173	-18,8

A befektetett eszközök állománya az előző évhez képest az értékcsökkenési leírás következtében 18,8 %-kal csökkent.

a) A befektetett eszközök számviteli politikai vonatkozásairól

- A tárgyi eszközök értéke a mérlegben alapvetően leltározással (lényegében mennyiségi felvétel és a nyilvántartásokkal való egyeztetés módszerével) kerül meghatározásra.
- A befektetett eszközök nyilvántartásba vétele bekerülési értéken történik.
- A saját előállítású tárgyi eszközök értékének meghatározása a ténylegesen felmerült közvetlen költségen történik.
- A tárgyi eszközök értékelésének módjában, besorolási elveiben, költségelszámolásának rendjében a beszámolási évben az előző évhez képest módosulásra nem került sor.
- Az alkalmazott leírási kulcsok megegyeznek a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kulcsokkal.

b) A tárgyi eszközök alakulása (EFt)

Ingtatlanok

<i>Megnevezés</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Értékcsökkenés</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	69 959	35 469	34 490
Növekedés (+)	0	1 141	-1 141
Csökkenés (-)	0	0	0
Terven felüli écs.	0	0	0
Záró állomány	69 959	36 610	33 349

Műszaki berendezések, gépek, járművek

<i>Megnevezés</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Értékcsökkenés</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	147 966	112 304	35 662
Növekedés (+)	0	12 032	-12 032
Selejtezés(-)	0	0	0
Értékesítés (-)	0	0	0
Záró állomány	147 966	124 336	23 630

c) Az értékcsökkenési leírás

2009. január 1-től a 100 000 Ft egyedi beszerzési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök esetében az aktiválással egyidejűleg számolja el a Komló-Víz Kft. az értékcsökkenési leírást.

Az értékcsökkenés növekedésében a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása, a csökkenésben az értékesítés, selejtezés, leltárhiány, átvezetés jelenik meg.

A Komló-Víz Kft. befektetett eszközeinek könyv szerinti értéke megfelel a számviteli politikában leírt értékelésnek.

Értékcsökkenési leírás a számviteli és a társasági adó törvény összevetésében

Az alábbi táblázat az értékcsökkenési leírást a címben leírtaknak megfelelően mutatja be.

Megnevezés		Értékcsökkenési leírás (EFt)			
		Számviteli törvény alapján		Társasági adótörvény alapján	
		terv szerinti	terven felüli	terv szerinti	terven felüli
Tárgyi eszközök		13 173	0	9 882	0
ebből:	Ingatlanok	1 141	0	1 141	0
	Műszaki ber., jármű	12 032	0	8 741	0
	Egyéb ber., jármű	0	0	0	0
	Beruházások	0	0	0	0
Összesen		13 173	0	9 882	0

A vállalkozás (számviteli törvényben biztosított) amortizáció elszámolási gyakorlata 2015. évben is a megfelelt a társasági adótörvény szerinti %-os mértékeknek. A számviteli és az adótörvény szerinti elszámolásban eltérés azon eszközök esetében mutatkozik, ahol maradványérték vagy fejlesztési tartalék volt. A társasági adó kiszámítása során az adóalap a számviteli ill. társasági adóbeli értékcsökkenés különbözetével, jelen esetben 3291 EFt-tal nőtt.

2.) Kiegészítés a forgóeszközök értékéhez

Az eszközök megnevezése	2015. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Készletek	13 205	3,6	-2 844	-17,7
Követelések	347 706	95,2	-23 756	-6,4
Értékpapírok	0	0,0	0	0
Pénzeszközök	4 474	1,2	-6	-0,1
Forgóeszközök összesen	365 385	100,0	-26 606	-6,8

a) Kiegészítés a készletek értékéhez

Az eszközök megnevezése	2015. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Nyers és alapanyagok	4 339	32,9	-2 163	-33,3
Befejezetlen és félkész termékek	0	0,0	0	0
Áruk	8 866	67,1	-681	-7,1
Összesen	13 205	100,0	-2 844	-17,7

A jogszabályi változások miatt a Komló-Víz Kft. 2013. május 31. napját követően víziközmű-szolgáltatási tevékenységet nem végez, feleslegessé vált készletét értékesítéssel hasznosítja. A számvitelről szóló 2000. évi C. tv. rendelkezései alapján a készletek év végi értékelése megtörtént, mely alapján 2015. december 31. napjával 1768 EFt értékvesztés került elszámolásra.

b.) Kiegészítés a követelések értékéhez

A követelések számszerű alakulását az alábbi adatok tükrözik:

Az eszközök megnevezése	2015. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Követelések áruszállításból	49 290	14,2	-23 082	-31,9
Köv. kapcsolt vállalkozással szemben	34 180	9,8	-216	-0,6
Köv. egyéb rész. visz. álló váll. szemben	170 020	48,9	-18 085	-9,6
Egyéb követelések	94 216	27,1	17 627	23,0
Összesen	347 706	100,0	-23 756	-6,4

A követelésekhez a következő megjegyzések fűződnek:

- A követelésekre a számviteli törvény előírásainak megfelelően értékvesztést kell elszámolni.
- 95%-os értékvesztést kell elszámolni akkor, ha a követelés tartósan (egy éven túl) lejárt határidejű.
- A megbízható, valós összkép érdekében az értékvesztés mértékét egyedi mérlegeléssel kell meghatározni, ha a vállalkozás a megtérülés lehetőségére vonatkozóan hitelt érdemlő információk birtokába kerül.
- Kiemelésre került a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés, valamint az egyéb részesedési viszonyban állókkal szembeni követelés. A Komló-Víz Kft. esetében kapcsolt vállalkozásnak a Komló Város Önkormányzata, a többi tulajdonos egyéb részesedési viszonyban állónak tekinthető.

A Komló-Víz Kft. valamennyi követelése elfogadott, elismert követelés. A követeléseket és a hozzájuk tartozó értékvesztést az alábbi táblázat tartalmazza:

Az eszközök megnevezése	2014. XII. 31-én		2015. XII. 31-én	
	Követelés	Értékvesztés	Követelés	Értékvesztés
Követelések áruszállításból	281 315	208 943	233 199	183 909
Köv. kapcs. váll. szemben	34 396	0	34 180	0
Köv. egyéb rész. v. álló v. sz.	188 105	0	170 020	0
Összesen	503 816	208 943	437 399	183 909

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó követelések (vevők) összege 437396 EFt, mind teljes értékűnek minősített. A követelések értékéből (értékvesztés nélkül) 238431 EFt a határidőn túli követelés, melyből 193589 EFt víz- és csatornadíjból származik.

A követelések kapcsolt vállalkozással szemben értékéből a Komló Város Önkormányzatával szemben fennálló követelés 34180 EFt.

Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	Összeg EFt
Ág Község Önkormányzat	30
Alsómocsolád Község Önkormányzat	1 054
Baranyajenő Községi Önkormányzat	36
Bodolyabér Község Önkormányzat	14 505
Gerényes Község Önkormányzata	50
Kisvaszar Község Önkormányzat	36
Liget Község Önkormányzat	16 167
Magyarhertelend Község Önkormányzat	43 059
Magyarszék Községi Önkormányzat	51 928
Mánfa Község Önkormányzat	22 291
Máza Községi Önkormányzat	1 009
Mecsekpölöske Községi Önkormányzat	17 626
Mekényes Község Önkormányzata	505
Szalatnak Község Önkormányzat	663
Tarrós Község Önkormányzat	950
Tékes Község Önkormányzat	25
Vékény Községi Önkormányzat	86
Összesen	170 020

Az egyéb követelések összetételének alakulását a következő – a főkönyvi számlákból származó – adatok mutatják:

Az eszközök megnevezése	2015. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Munkavállalókkal szembeni követelés	54	0,1	-17	-23,9
Követelések engedményezéséből	44 874	47,6	18 749	71,8
Adók, járulékok	798	0,8	-2 006	-71,5
Költségvetési kiut. igény	21 383	22,7	0	0,0
Egyéb követelés	27 107	28,8	901	3,4
Összesen	94 216	100,0	17 627	23,0

3.) Kiegészítés az aktív időbeli elhatárolások értékéhez

Az aktív időbeli elhatárolások összetételének alakulását a következő – a főkönyvi számlákból származó – adatok mutatják:

Az eszközök megnevezése	2015. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolás	0	0,0	0	0
Költségek, ráf. aktív időbeli elh.	148	100,0	118	393,3
Halasztott ráfordítások	0	0,0	0	0
Aktív időbeli elhatárolás	148	100,0	118	393,3

A költségek aktív időbeli elhatárolása az alábbi tételeket takarja:

Megnevezés	Érték (EFt)
Szaklapok, újságok előfizetési díja	55
Webtárhely	4
Fiókbérleti díj	17
Biztosítás	72
Összesen	148

4.) Kiegészítések a saját tőke alakulásához

A jegyzett tőke 219 190 EFt. A tárgyévi mérleg szerinti eredmény -31093 EFt.

A saját tőke alakulását mérlegesoros részletezésben a következő táblázat adatai mutatják:

A források megnevezése	2015. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Jegyzett tőke	219 690	174,0	0	0,0
Tőketartalék	0	0,0	0	0
Eredménytartalék	-62 328	-49,4	-50 964	448,5
Lekötött tartalék	0	0,0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	-31 093	-24,6	19 871	-39,0
Saját tőke összesen	126 269	100,0	-31 093	-19,8

A saját tőke csökkent, mely a -31093 EFt összegű mérleg szerinti eredménynek köszönhető.

A vállalkozásnak továbbra sincs tőketartaléka.

Az eredménytartalék -62328 EFt, a csökkenés az előző év mérleg szerinti eredményének (-50964 EFt) tudható be.

A lekötött tartaléka 2015. évben a Komló-Víz Kft.-nek nem volt.

5.) Kiegészítés a céltartalékokhoz

A vállalkozás 2015. évi mérlegében nem képzett céltartalékot.

6.) Kiegészítés a kötelezettségek összegéhez

a) Hosszú lejáratú kötelezettségek

2015. év végén a Komló-Víz Kft.-nek 264452 EFt hosszú lejáratú kötelezettsége volt.

2013. év során Erste Bank Hungary Nyrt. felmondta a 2006. évben a komlói kistérségi szennyvízberuházáshoz kapcsolódóan a Komló-Víz Kft.-vel 20 éves futamidőre kötött hitelszerződését, és 2014. március hónapban a felmondott hitel kiváltására 307327 EFt forint alapú hitelt folyósított 12 éves futamidőre. 2015. január 1-jén a fennálló tőketartozás 292908 EFt volt, melyből 2015. évben 15005 EFt tőketörlesztés történt, 13451 EFt átvezetésre került a rövid lejáratú hitelek közé.

2010. júliusában 60 hónap futamidejű EUR alapú zártvégű pénzügyi lízing keretében a Merkantil Car Zrt. lízingbe adón keresztül 24228 EFt értékben beszerzésre került 1 db Bremach tehergépjármű T-Rex 6.0 daru felépítménnyel. A 2015. január 1-jén fennálló 1952 EFt tartozás év végére megszűnt, 1720 EFt tőketartozás kiegyenlítése megtörtént és 232 EFt árfolyamnyereség került elszámolásra.

b) Rövid lejáratú kötelezettségek

Az eszközök megnevezése	2015. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0,0	-1 952	-100,0
Rövid lejáratú hitelek	13 451	46,6	1 183	9,6
Vevőktől kapott előleg	0	0,0	0	0
Kötelezettségek áruszállításból	3 377	11,7	1 793	113,2
Rövid lej. köt. kapcs. váll. sz.	0	0,0	0	0
Rövid lej. köt. egyéb rész. v. álló v. sz.	1 798	6,2	469	35,3
Egyéb kötelezettség	10 269	35,5	4 203	69,3
Összesen	28 895	100,0	5 696	24,6

Rövid lejáratú kötelezettségeink 2015. év végi összege 28895 EFt, amely 5696 EFt-tal magasabb az előző évi értéknél. A rövid lejáratú hitelek között a hosszú lejáratú hitel 2015. évben esedékes törlesztése szerepel. A 2015. évi kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból értéke 3377 EFt.

Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben nem áll fenn.

Az egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	Összeg EFt
Kárász Község Önkormányzata	45
Kisvaszar Község Önkormányzata	621
Magyaregregy Község Önkormányzata	424
Mecsekpölöske Község Önkormányzata	1
Nagyhajmás Község Önkormányzata	707
Összesen	1 798

Az egyéb kötelezettségek között az alábbi tételek találhatók:

Megnevezés	Érték (EFt)
ÁFA	66
Cégautó adó	63
Egyéb kötelezettség	19
EHO	39
Kötelezettség vevőkkel szemben	7 900
Munkabér	936
Szakképzési hozzájárulás	22
SZJA kötelezettség	243
TB járulékok	637
Vízdíj túlfizetések	344
Összesen	10 269

7.) A passzív időbeli elhatárolások részletezése

A passzív időbeli elhatárolások összege 943 EFt, 94,3%-kal alacsonyabb az előző évi értéknél.

A passzív időbeli elhatárolások összetételét az alábbi táblázat mutatja

A források megnevezése	2015. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolás	0	0	0	0
Költségek, ráf. passzív időbeli elhat.	2 896	100,0	1 953	207,1
Halasztott bevételek	0	0,0	0	0
Passzív időbeli elhatárolás	2 896	100,0	1 953	207,1

A költségek passzív időbeli elhatárolása az alábbi tételeket tartalmazza:

Megnevezés	Érték (EFt)
Közműbérleti díj	443
Könyvvizsgálat	500
Palackbérlet	3
Bérkiegészítés és járulékai elhatárolása	1 950
Összesen	2 896

III. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

1.) Az értékesítés nettó árbevételének alakulása

A Komló-Víz Kft. 2015. évi nettó árbevételének megoszlása tevékenységek szerint az alábbi:

Megnevezés	Nettó árbevétel EFt	Nettó árbev. aránya (%)
Megrendelők részére végzett laboratóriumi vizsgálatok	58 372	69,27
Építési, kivitelezési munka	0	0,00
Gépek, eszközök bérbeadása	21 869	25,95
Anyageladás	1 191	1,41
Közvetített szolgáltatás	2 834	3,37
Összesen	84 266	100,00

Komló Város Önkormányzatától, mint kapcsolt vállalkozástól 2015. évben nem származott a Komló-Víz Kft.-nek nettó árbevétele.

A költségek elemzése nem része a kiegészítő mellékletnek, de alakulása lényeges az eredmény szempontjából.

adatok EFt-ban

Költségnevek	2014	2015	Index (%)
Anyagköltség	4 636	4 911	105,9
Igénybe vett szolgáltatás	32 288	32 087	99,4
Egyéb szolgáltatás	2 693	1 605	59,6
Béreköltség	22 125	25 619	115,8
Személyi jellegű kifizetések	3 505	3 290	93,9
Bérráadások	6 339	7 143	112,7
Értékcsökkenési leírás	17 583	13 173	74,9
Összesen	89 169	87 828	98,5

Az aktivált saját teljesítmény 2015. évben nem volt.

2.) Az egyéb bevételek és ráfordítások részletesen

Megnevezés	Bevétel	Ráfordítás	Különbség
	EFt		
Hitel veszteség, bírság, büntetés, kamat	3 303	129	3 174
Adók, illetékek/támogatások (állam)	0	223	-223
Adók, illetékek/tám. (önkorm/egyéb sz.)	0	5 374	-5 374
Céltartalék várható kötelezettségre	28	0	28
Követelések értékvesztése	10 732	19 192	-8 460
Káresemény	64	71	-7
Behajthatatlan követelés	499	113	386
Behajtási eljárás díjának megtérülése	251	0	251
Készletek értékvesztése		1 768	-1 768
Egyéb	1 860	3	1 857
Összesen	16 737	26 873	-10 136
Előző évi adat	18 779	55 588	-36 809

A Komló-Víz Kft. 2015. évben támogatásban nem részesült, a TB kifizetőhelyi költségtérítés összege 15 E Ft.

3.) A pénzügyi és rendkívüli bevételek, ráfordítások részletesen

A pénzügyi műveletek 2015. évi eredménye -12677 EFt-ot tesz ki. A bevételei között a pénzintézetektől származó kamat 24 EFt, pénzügyi lízing árfolyamnyeresége 232 EFt, a pénzügyi műveletek ráfordításai között az Erste Bank Nyrt. által folyósított forint alapú hitel kamata 12615 EFt, a pénzügyi lízinghez kapcsolódó kamat 50 EFt és 268 EFt árfolyamvesztés szerepel.

2015. évben 194 EFt rendkívüli bevétele volt a vállalkozásnak, mely elévült kötelezettségből származott.

A rendkívüli ráfordítások 50 EFt-os értéke különféle szervezeteknek nyújtott támogatásból tevődik össze.

4.) A társasági adó

Megnevezés	Eredményt, illetve adót (Eft)	
	Növelő	Csökkentő
Adózás előtti eredmény	- 31 093	
Eredményt módosító tételek összesen	32 366	54 661
Ebből:		
Céltartalék		28
Értékcsökkenési leírás (Szt, TAO,)	13 173	9 882
Értékvesztés	19 193	44 226
Megváltozott munkaképességű személynek kifizetett minimálbér		525
Adó alap	-53 388	
Társasági adó	0	

Az eredmény a taggyűlés jóváhagyásával teljes egészében a vállalkozás saját tőkéjének részét képezi.

IV. Cash flow kimutatás

2015. évben a Komló-Víz Kft. pénzeszközállománya az előző évhez képest 6 E Ft-tal csökkent, melynek oka az alábbi cash flow kimutatásból olvasható ki.

	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	-295 418	16 951
1	Adózás előtti eredmény ±	-50 963	-31 093
2	Elszámolt amortizáció +	29 360	13 173
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	22 003	10 229
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±		-28
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-360	
6	Szállítói kötelezettség változása ±	-1 978	1 793
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-308 821	4 672
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-15 603	1 952
9	Vevőkövetelés változása ±	32 440	32 922
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-1 685	-16 551
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	189	-118
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -		
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	400	0
14	Befektetett eszközök beszerzése -		
15	Befektetett eszközök eladása +	400	0
16	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	291 068	-16 957
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
19	Hitel és kölcsön felvétele +	307 558	
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
21	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
22	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-16 490	-16 957
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±		
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-3 950	-6

V. Egyéb tájékoztatás

1.) Létszám, bér, tiszteletdíj, megbízási díj

A Kft. működését ellenőrző Felügyelő Bizottság tagjainak száma 2015. évben 3 fő volt, részükre 1884 EFt tiszteletdíj került kifizetésre, melyen kívül más járandóságban nem részesültek.

A vállalatvezetés részére 2015. évben az alábbi juttatások történtek:

Megnevezés	EFt
– Bérköltség	1800
– Egyéb költség	0

2015. évben a munkaviszonyban állók létszáma a kifizetett bér, valamint egyéb juttatások állománycsoport szerinti bontásban az alábbiak:

Megnevezés	Átlagos áll. létsz. (fő)	Bér (EFt)	Egyéb személyi jell. kif. (EFt)
Fizikai állomány	1	2 671	265
Szellemi állomány	3	8 182	547
Teljes munkaidősök	4	10 853	812
Részmunkaidősök	6	11 365	931
Összesen	10	22 218	1 743

A fenti táblázat egyéb személyi jellegű kifizetések oszlopa az

- étkezési utalványt
- bérlettérítést, munkabajárás költségterítését
- SZÉP kártya juttatást
- kis értékű ajándékot tartalmazza.

A Komló-Víz Kft., mint Társadalombiztosítási kifizetőhely az alábbi összegeket számfejtette:

Megnevezés	Táppénz (EFt)	Táppénz hozzájárulás (EFt)	GYED (EFt)
Fizikai állomány	9	3	0
Szellemi állomány	14	5	1 514
Összesen	23	8	1 514

2.) Veszélyes hulladékok adatai

A Kft. 98/2001. (VI.15.) Kormányrendelet előírásainak megfelelően a veszélyes hulladékok keletkezésével foglalkozó adatszolgáltatást elkészítette.

Az adatok a következők:

Megnevezés	Osztály	Nyitó mennyiség (kg)	Elszállított mennyiség (kg)	Záró mennyiség (kg)
Labor vegyszer	02	0	0	0

3.) Egyéb adatok

A Komló-Víz Kft. képviseletére a Kft. ügyvezető igazgatója jogosult.

A Komló-Víz Kft. a Dunántúli Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhely: 8600 Siófok, Tanácsház u. 7.) társult vállalkozása, s ezáltal szerepel a DRV Zrt. konszolidált mérlegbeszámolójában.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért Hardi Krisztina Anna (lakcím: 7300 Komló, Bajcsy-Zs. u. 17.) felelős, nyilvántartási száma: 180868.

A társaság mérlege és eredménykimutatása könyvvizsgáló által hitelesített.

A könyvvizsgálót a Kft. megbízás alapján foglalkoztatja.

A Komló-Víz Kft. könyvvizsgálatát a MUSITZ Kft. (7635 Pécs, Kisszkókó dűlő 24. cj. 02-09-066879) hajtja végre, melyért 2015. évben 1200 EFt került elszámolásra.

A könyvvizsgálatért Musitz László bejegyzett könyvvizsgáló felel.

A **KOMLÓ-VÍZ Kft.** azonosító adatai:

Székhelye:	7300 Komló, Kossuth Lajos u. 9.
Cégjegyzékszám:	02 – 09 – 065336
Adószáma:	11543637-2-02
Statisztikai számjele:	11543637 7120 113 02
Email cím:	vizmu@komloviz.hu
Honlap:	www.komloviz.hu
A társaság képv. jogosult személy neve:	Mester Zoltán
A társ. képv. jogosult személy lakcíme:	7300 Komló, Cecília utca 1.



Komló-Víz Víziközmű Üzemeltető és Szolgáltató Kft.

7300 Komló, Kossuth L. u. 9. 7301 Pf.:116. E-mail: vizmu@komloviz.hu

Tel.: (72) 582-200 Fax: (72) 481-064

2015. ÉVI

ÜZLETI JELENTÉS

KOMLÓ-VÍZ Kft.

7300 Komló, Kossuth L. u. 9.

Adószám: 11543637-2-02

Bankszámlaszám: 11992000-02513687

Komló, 2016. április 28.

Mester Zoltán
ügyvezető igazgató

1. Bevezető

A vállalkozás neve: **Komló-Víz Víziközmű Üzemeltető és Szolgáltató
Korlátolt Felelősségű Társaság**

A vállalkozás rövidített megnevezése:	Komló-Víz Kft.
A vállalkozás székhelye:	7300 Komló, Kossuth L. u. 9.
A vállalkozás alapítása:	1997. árpilis 1.
A vállalkozás működésének kezdete:	1997. május 1.
A cégbejegyzési szám:	02-09-065336
A statisztikai számjel:	11543637 7120 113 02
Az adószám:	11543637-2-02

2. A társaság tevékenységei

2013. év május 31-ig a Komló-Víz Kft. alaptevékenysége az önkormányzatok köteles alapfeladatai közül az egészséges ivóvízzel való ellátás, valamint a szennyvízelvezetési és - tisztítási szolgáltatások végrehajtása volt.

Társaságunk fő tevékenysége a hatánapot követően a műszaki vizsgálat, elemzés lett.

2.1 Minőségellenőrző laborvizsgálatok

A Komló-Víz Kft. laboratóriuma szerteágazó tevékenységet végez. Négy fő egységében (ivóvízvizsgáló kémiai laboratórium, szennyvízvizsgáló kémiai laboratórium, műszeres analitikai laboratórium, biológiai laboratórium) vizsgálja az ivóvizeket, szennyvizeket, fürdővizeket. A kémiai laboratóriumban történnek az ún. klasszikus analitikai vizsgálatok. Ezek felölelik az ivóvizek, szennyvizek makrokomponenseinek meghatározását. A műszeres analitikai laboratóriumban folynak a vizek mikroszennyezőinek vizsgálatai. Gázkromatográffal mérjük a vizek szerves eredetű mikroszennyezőit, valamint kutak, gáztalanító berendezések, ivóvízhálózatok vízének metán tartalmát.

Az atomabszorpciós spektrofotométer szolgál a szervesetlen eredetű mikroszennyezők vizsgálatára. E műszerrel történik a nehézfémek meghatározása ivóvízből is, szennyvízből is.

A biológiai laboratóriumban folynak a vizek bakteriológiai és mikroszkópos biológiai vizsgálatai.

Azt, hogy az ivóvízből, illetve a szennyvízből mikor milyen komponenseket kell vizsgálnunk, kormányrendeletek, miniszteri rendeletek, népegészségügyi előírások, Környezetvédelmi Felügyelőségi előírások szabályozzák.

A számtalan vízminőségi komponens meghatározását a Nemzeti Akkreditáló Testület által akkreditált laboratóriumnak kell végeznie. A vízminőségellenőrzés az illetékes hatóság által jóváhagyott éves mintavételi és vizsgálati ütemterv szerint zajlik, amelyben foglaltak végrehajtását a hatóság ellenőrzi.

Az elvégzett vizsgálatok eredményeit a Népegészségügyi Szakigazgatási Szervnek illetve a vízügyi hatóságnak kell elküldeni, akik uniós előírás alapján további jelentésre kötelezettek.

2015-től az elvégzett vízminőség-ellenőrző vizsgálatok eredményeit, esetleges határérték túllépéseket, valamint az rendkívüli (szennyezés veszélyével járó) eseményeket és a megtett minőségjavító intézkedéseket és azokkal kapcsolatos adatokat, információkat az OTH által üzemeltetett HUMVI rendszerbe kell feltölteni, így biztosítva a hatóság számára is a folyamatos ellenőrzést.

A laboratórium munkájának minőségirányítási követelményeknek való megfelelést a Nemzeti Akkreditáló Testület évente felülvizsgálja. Az elmúlt év során június 15-én került sikeresen lebonyolításra a NAT szakembereinek irányításával a laboratórium felügyeleti auditja. A laboratórium 2016. augusztus 28-ig rendelkezik NAT által kiadott akkreditációval.

Az Országos Közegészségügyi Intézet és a Wessling Hungary Kft. által szervezett körvizsgálatokban a laboratórium évek óta kiváló eredménnyel vesz részt.

2015. évben a Komló-Víz Kft. akkreditált laboratóriumának elsődleges partnere a Baranya-Víz Zrt. volt. Szerződés szerinti feladatok körében végezte a szolgáltató (Mohácsi/Komlói/Harkányi üzemigazgatóságok) működési területén lévő ivóvíz- és szennyvíztelepek technológiai és önkontroll ellenőrzését és a vízminőségi adatszolgáltatást a hatóságok és az üzemeltető felé.

A Baranya-Víz Zrt. kezelésében lévő víziközművek ellenőrzésén kívül a laboratórium más külső megrendelők részére is végzett vizsgálati feladatokat. Az árbevételtes tevékenység során vizsgált kutak metántartalmát, valamint akkreditált laboratóriummal nem rendelkező üzemeltetők ivóvizét, szennyvíztisztító telepek nyers és tisztított szennyvizét, valamint fürdővizét.

2.2 Gépek, eszközök, ingatlanok bérbeadása

A Komló-Víz Kft. alaptevékenységének végzéséhez szükségtelen eszközeit bérbeadással hasznosította a bevételszerzés érdekében.

Az eszközök bérbevevője a Baranya-Víz Zrt. Komlói Üzemigazgatósága lett, aki az ellátásért felelős önkormányzatok megbízása alapján a Komló-Víz Kft. üzemeltetési területét átvette. Ezáltal a működtetéshez eddig használt eszközöket igénybe véve biztosítja a fogyasztók részére a víz- és szennyvízszolgáltatást.

A bérbeadás során az eszközök alábbi csoportosításban szétszétásra kerültek.

- Ingatlan (Komló, Kossuth L. u. 9. szám alatti telephely)
- Az ivóvíz- és szennyvízszolgáltatáshoz közvetlenül használt eszközök
- Járművek, munkagépek

3. Gazdálkodás

A Komló-Víz Kft. 2015. évi gazdálkodásának főbb, meghatározó adatai a következőkben kerülnek bemutatásra.

3.1 A bevételek alakulása

Bevételek	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.
	EFt	EFt	EFt	EFt	EFt	EFt
Alaptevékenység árbevétele	917 434	894 067	933 244	404 413	57 866	58 372
Alaptevé. kívüli tev. árbevétele	40 692	33 667	75 822	110 750	27 163	21 869
Anyageladás árbevétele	257	423	778	6 646	4 099	1 191
Közvetített szolgáltatások árbevétele	415	157	234	26 886	15 027	2 834
Egyéb bevétel	65 928	70 675	63 433	69 101	18 779	16 737
Pénzügyi műveletek bevételei	7 474	6 050	35 799	837	382	256
Rendkívüli bevétel	8 694	9 300	7 280	40 619	6 662	194
Összesen	1 040 894	1 014 339	1 116 590	659 252	129 978	101 453
Változás előző évhez képest	99,2%	97,4%	110,1%	59,0%	19,7%	78,1%

A Komló-Víz Kft. 2015. évi teljes bevétele 101,5MFt, ami a 2014. évhez viszonyítva 21,9%-kal alacsonyabb érték.

A tárgyévben a főtevékenység a laboratóriumi vizsgálat, az ebből származó árbevétel 58,4MFt-ot tett ki.

2013.06.01-t követően a Komló-Víz Kft. eszközeinek nagy részét nem tudja saját maga hasznosítani, azokat a víziközmű szolgáltatást átvevő Baranya-Víz Zrt. részére bérbe adta. Az ebből származó árbevétel 21,9MFt volt az év során.

A korábbi évek beszerzéseiből származó raktári készletből az év folyamán, igény szerint folyamatosan értékesítés történt (1,2MFt), elsősorban a víz- és szennyvízszolgáltatási tevékenységhez szükséges anyagok kerültek eladásra a Baranya-Víz Zrt. részére.

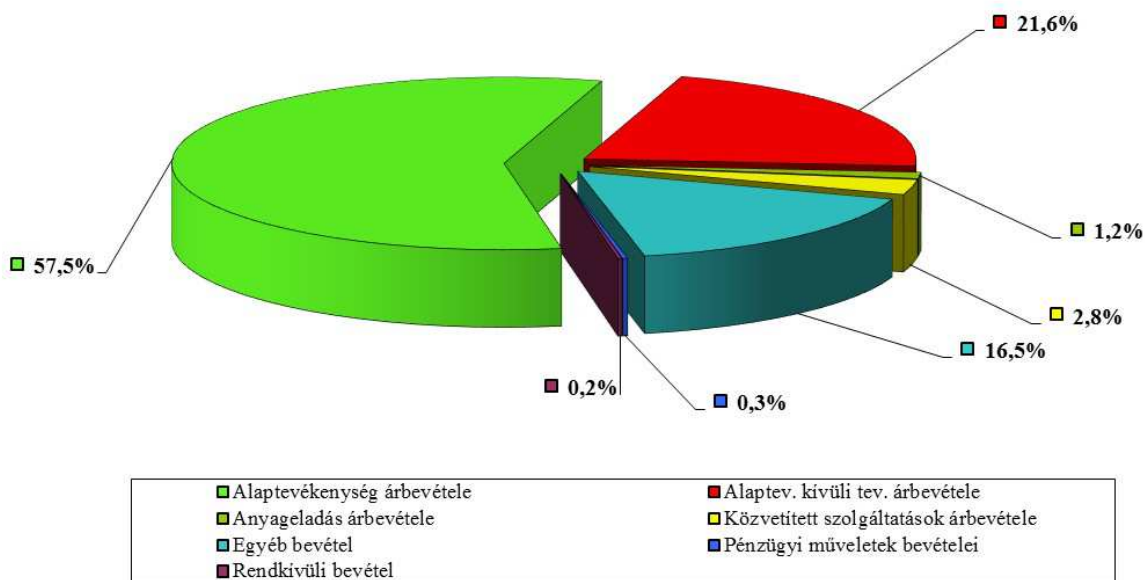
A közvetített szolgáltatások árbevétele (2,8MFt) a telefon szolgáltatás továbbszámlázott árbevétele volt.

A kintlévőség-kezelés eredménye a 3,3MFt késedelmi kamat, 0,5MFt a leírt tartozásra befolyt összeg, 0,3MFt a behajtási eljárások díjainak megtérülése.

Sikeresen beszedésre került az 1 éven túli kintlévőségek egy része is, amiből 10,7MFt könyv szerinti értéket meghaladó összeg realizálódott.

A pénzügyi műveletek bevétele (0,3MFt) és a rendkívüli bevételek nagysága (0,2MFt) minimális nagyságú lett.

A bevételek 2015. évi megoszlását az alábbi diagram szemlélteti:



3.2 A költségek és ráfordítások bemutatása

Költségek és ráfordítások	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.
	EFt	EFt	EFt	EFt	EFt	EFt
Anyag jellegű ráfordítások	477 579	453 174	471 455	283 279	59 088	43 465
Személyi jellegű ráfordítások	388 932	409 178	436 657	193 526	31 969	36 052
Értékcsökkenés	36 108	39 557	41 712	33 284	17 584	13 173
Aktivált teljesítmények	-35 672	-29 262	-5 480	12 982	5 691	0
Egyéb ráfordítások	87 347	87 173	139 921	200 136	55 589	26 873
Pénzügyi műveletek ráfordításai	72 134	54 438	10 519	1 956	11 022	12 933
Rendkívüli ráfordítások	1 065	6 814	7 492	358	0	50
Összesen	1 027 493	1 021 072	1 102 276	725 521	180 943	132 546
Változás előző évhez képest	102,0%	99,4%	108,0%	65,8%	24,9%	73,3%

A 2015. évi üzleti évben az összes költség és ráfordítás összege 132,5Mft volt, ez az érték a bázis évhez képest 26,7%-os csökkenés.

Az ügyviteli feladatokat (könyvelés, pénzügy, készlet- és vagyongazdálkodás, iratkezelés, bér- és munkaügy), valamint a kintlévőségkezelést a Mohács-Víz Kft. jogutódja, a Baranya-Víz Zrt. látta el.

A tárgyévben az anyag jellegű ráfordítások nagysága 43,5Mft-ot, a személyi ráfordítások összege 36,1Mft-ot tett ki.

A 2015. évi személyi jellegű ráfordításokat az alábbi lényeges tényezők befolyásolták:

- A szociális hozzájárulási adónál figyelembe vehető kedvezmények (életkorhoz, szakképzettséghez kötött és egyéb kedvezmények)
- A létszámváltozás bérhatása (ki- és belépők)
- Munkaidő változás 2016.06.01-től (8 óra helyett 6 óra)
- A garantált bérminimum növekedése (118.000 Ft-ról 122.000 Ft-ra)

- A rehabilitációs hozzájárulás 2015. évben nem terhelte a társaságot, mivel a munkavállalói létszám nem érte el a 20 főt.
- Jogszabályi előírás alapján a közigazgatási határon kívülről munkába járó dolgozó részére történő bérletterítés, melynek kötelező mértéke a bérlet árának 86%-a

Általános személyi alapbérnövelés az év során nem történt, erre a tervezett bérkeret fedezetet nem nyújtott.

A 2011. májustól alkalmazott negatív ösztönző mozgóbér 10% mértéke nem változott.

2015. évre a Komló-Víz Kft. 2014. évhez képest változatlan keretösszeggel továbbra is biztosította munkavállalói számára a cafetéria elemeket, a szakszervezet egyetértésével létrehozott szabályzat szerint. A szabályzat alapelve, hogy első helyen a munkavállalói hűséget preferálja, 5 és 10 éves munkaviszony felett nagyobb keretet határoz meg. Hatálya a Komló-Víz Kft.-vel munkaviszonyban álló azon munkavállalókra terjedt ki, akik munkaviszonya a Kft.-vel 6 teljes naptári hónapja folyamatosan fenn állt. A cafeteria keret nem tartalmazta a munkáltatónál felmerült közterhet és az esetleges járulékos költségeket.

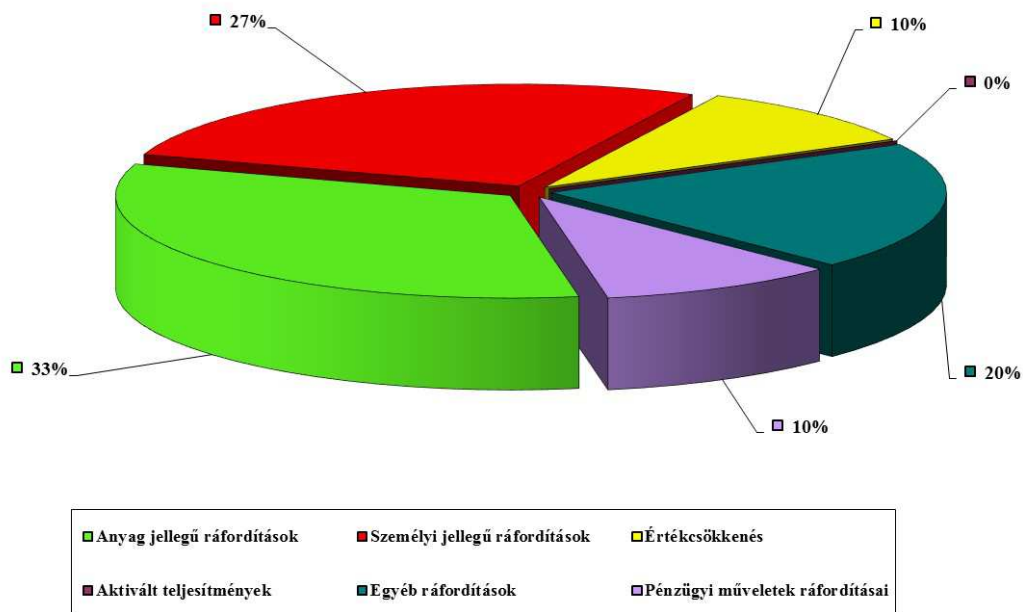
Az értékcsökkenés nagysága 2015. évben 13,2MFt-ot tett ki.

Az egyéb ráfordítások értéke 26,9MFt lett, melyből hasonlóan a korábbi évekhez jelentős összeget képvisel a követelések értékvesztése (19,2MFt).

A pénzügyi műveletek ráfordításai a hosszú lejáratú hitel és a pénzügyi lízing kamatából illetve az árfolyamvesztéséből származott. A kamatfizetési kötelezettség összege összesen 12,7MFt volt. Az elszámolt árfolyamvesztés értéke 0,3MFt.

A rendkívüli ráfordítás az év során 0,1MFt keletkezett.

A költségek 2015. évi megoszlását az alábbi diagram szemlélteti:



3.3 Összesített eredménykimutatás

Megnevezés	2013. tény	2014.tény	2015.tény	2015.tény/2014. tény	
	E Ft	E Ft	E Ft	eltérés EFt	index
Nettó árbevétel	548 696	104 155	84 266	-19 889	80,9%
Egyéb bevétel	69 101	18 779	16 737	-2 042	89,1%
Forgalmi bevétel	617 797	122 934	101 003	-21 931	82,2%
Teljes önköltség	523 071	114 331	92 690	-21 641	81,1%
Egyéb ráfordítás	200 136	55 589	26 873	-28 716	48,3%
Összes költség	723 207	169 920	119 563	-50 357	70,4%
Üzemi eredmény	-105 410	-46 986	-18 560	28 426	39,5%
Pénzügyi műveletek ráfordítása	1 956	11 022	12 933	1 911	117,3%
Pénzügyi műveletek bevételei	837	382	256	-126	67,0%
Pénzügyi műveletek eredménye	-1 119	-10 640	-12 677	-2 037	119,1%
Szokásos vállalkozási eredmény	-106 529	-57 626	-31 237	26 389	54,2%
Rendkívüli ráfordítás	358	0	50	50	#####
Rendkívüli bevétel	40 619	6 662	194	-6 468	2,9%
Rendkívüli eredmény	40 261	6 662	144	-6 518	2,2%
Adózás előtti eredmény	-66 268	-50 964	-31 093	19 871	61,0%
Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	
Mérleg szerinti eredmény	-66 268	-50 964	-31 093	19 871	61,0%

A Komló-Víz Kft. eredménye a 2015. évi üzleti évben, hasonlóan a korábbi két évhez veszteséggel zárt, melynek nagysága -31,1MFt lett.

A 2015. évben a veszteség miatt a saját tőke tovább csökkent, a jegyzett tőke értékénél alacsonyabb lett.

Kft-re a Ptk 3:189§ előírásai vonatkoznak:

- ha a saját tőke a jegyzett tőke 50 %-a alá csökken, vagy
- a saját tőke törvényben meghatározott minimum alá csökken, vagy
- a társaságot fizetéseképtelenség fenyegeti, illetve
- ha a vagyona a tartozásait nem fedezi.

A megjelölt esetekben a tagoknak határozniuk kell pótbefizetés előírásáról, a törzstőke mértékét elérő saját tőke más módon való biztosításáról vagy a törzstőke leszállításáról; mindezek hiányában a társaság átalakulását, egyesülését, szétválását vagy jogutód nélküli megszüntetését kell elhatározni. A taggyűlés ezzel kapcsolatos határozatait három hónapon belül végre kell hajtani.

A 2015. évre vonatkozóan társasági adófizetési kötelezettség a Komló-Víz Kft-t a negatív adóalap miatt nem terheli.

3.4 Pénzgazdálkodás

A pénzügyi stabilitást, a likviditás megőrzését - ahogyan a működés során mindig – a tárgyévben is sikerült fenntartania társaságunknak.

A 2015. év során az esedékessé vált fizetési kötelezettségeknek minden esetben sikerült eleget tenni, az állami költségvetés és az önkormányzatok felé az adó- és járulékok megfizetése határidőben teljesült, a munkavállalók járandósága minden hónap 8-ig rendezésre került.

A társaságunk az Erste Bank Hungary Zrt.-nél és az OTP Bank Nyrt.-nél vezet pénzforgalmi számlát. A 2015. évben operatív lízing igénybevételével beszerezésre került gépjárművek kapcsán a K&H Banknál 0,6MFt óvadéki letétet kezeltek.

Az OTP Bank Nyrt.-vel a számlavezetésen kívül csoportos munkabér- átutalásra is megállapodással rendelkezünk.

A Merkantil Car Zrt.-nél lévő pénzügyi lízing esedékes tőke- és kamatfizetési kötelezettségei határidőben történő kiegyenlítése megtörtént.

2014. márciusban az Erste Bank Hungary Zrt. által 2013. októberben felmondott hosszú lejáratú hitel kiváltásra került. A fennálló hitel főbb jellemzői:

Hitelszerződés száma:	14CR00001/M03728/FORB
A folyósított hitel összege:	307.326.716,-Ft
A hitel szerződés szerinti lejáratának napja:	2026. december 31.
Tőke és kamattörlesztés:	naptári negyedévenként
Kamat mértéke:	fix 4,35%
Egyenleg 2015.12.31-én:	277.903.128,-Ft

3.5 A saját tőke alakulása

A tulajdonosi szerkezet

A tulajdonosok megnevezését, törzstőkéjük alakulását és a tulajdoni hányaduk arányát a következőkben mutatjuk be:

Tulajdonosok megnevezése	2014. dec. 31-én	Változás E Ft	2015. december 31-én	
	Törzstőke E Ft		Törzstőke E Ft	Tulajdoni hányad
Alsómocsolád Község Önkormányzata	100		100	0,05%
Ág Község Önkormányzata	370		370	0,17%
Baranyajenő Község Önkormányzata	610		610	0,28%
Baranyaszentgyörgy Község Önkormányzata	200		200	0,09%
Bodolyabér Község Önkormányzata	100		100	0,05%
Gerényes Község Önkormányzata	100		100	0,05%
Gödre Község Önkormányzata	1 090		1 090	0,50%
Kárász Község Önkormányzata	600		600	0,27%
Kishajmás Község Önkormányzata	110		110	0,05%
Kisvaszar Község Önkormányzata	100		100	0,05%
Komló Város Önkormányzata	137 540		137 540	62,61%
Köblény Község Önkormányzata	100		100	0,05%
Liget Község Önkormányzata	850		850	0,39%
Magyaregregy Község Önkormányzata	1 650		1 650	0,75%
Magyarhertelend Község Önkormányzata	210		210	0,10%
Magyarszék Község Önkormányzata	100		100	0,05%
Mágocs Város Önkormányzata	100		100	0,05%
Mánfa Község Önkormányzata	360		360	0,16%
Máza Község Önkormányzata	160		160	0,07%
Mecsekpölöske Község Önkormányzata	100		100	0,05%
Mekényes Község Önkormányzata	100		100	0,05%
Nagyhajmás Község Önkormányzata	1 330		1 330	0,61%
Óbánya Község Önkormányzata	580		580	0,26%
Szalatnak Község Önkormányzata	100		100	0,05%
Tarrós Község Önkormányzata	100		100	0,05%
Tékes Község Önkormányzata	480		480	0,22%
Vékény Község Önkormányzata	370		370	0,17%
Dunántúli Reginális Vízművek Zrt.	56 470		56 470	25,70%
Aquainvest Kft.	15 610		15 610	7,11%
Összesen:	219 690	0	219 690	100,00%

A társaság jegyzett tőkéje 2015. év végén: 219.690Eft.

A jegyzett tőkéből:

önkormányzati tulajdon	67,19%
belföldi társasági tulajdon:	32,81%

A saját tőke változása:

A 2014. évi mérleg szerinti eredmény, mely -50,964Eft volt, a taggyűlési határozat alapján eredménytartálékba került, osztalék kifizetésére nem került sor.

A 2015. évi mérleg szerinti eredmény -31.093Eft veszteség lett, melynek következtében a saját tőke tovább csökkent.

2015. év végén a saját tőke aránya a jegyzett tőkéhez mérten 57,5 %.

3.6 A követelések és határidőn túli kintlévőségek

A határidőn túli követelések lejárat szerinti megoszlását az alábbi táblázat mutatja be:

Határidőn túli kintlévőségek			
Lejárat ideje	Víz- és csatornadíj	Egyéb vevők	Összesen
	Eft	Eft	Eft
0-30 nap közötti	0	3 861 519	3 861 519
31-60 nap közötti	0	6 656 827	6 656 827
61 – 90 nap közötti	0	5 885 514	5 885 514
91 – 180 nap közötti	0	12 168 617	12 168 617
181 – 360 nap közötti	0	8 570 360	8 570 360
1 éven túli	193 588 954	7 699 434	201 288 388
Összesen	193 588 954	44 842 271	238 431 225

Társaságunk gazdálkodásában továbbra is kiemelt feladat a határidőn túli kintlévőségek csökkentése, de legalább szinten tartása az egyre romló fizetési morál mellett. A hátralékok 81,1%-át a víz- és csatornadíj tartozások adják.

A társaság kintlévőségkezelésének ügyviteli feladatait a Baranya-Víz Zrt. látja el azon munkavállalókkal, akik korábban a Komló-Víz Kft.-ben is ezzel a területtel foglalkoztak.

A fogyasztók fizetési kötelezettségüknek készpénzátutalási megbízással, banki átutalással, valamint készpénzzel, a Kft. Komló, Kossuth L. u. 9. szám alatti pénztárában tehetnek eleget.

A Komló-Víz Kft. a lejárt határidejű tartozások behajtására az Expedio Vass Kft. kintlévőségkezelő céget bízta meg. A hátralékos ügyfelek esetében a személyes tárgyalás és indokolt esetben a részletfizetési megállapodás megkötése történik meg.

Amennyiben a tartozás rendezésére a fentiekben ismertetett eljárások ellenére sem kerül sor, a Kft. jogi úton érvényesíti követelését.

Független könyvvizsgálói jelentés
éves beszámolóhoz figyelemfelhívó megjegyzéssel

A KOMLÓ-VÍZ Kft tulajdonosainak

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a KOMLÓ-VÍZ Kft. (Cégjegyzékszám: 02-09-065336) mellékelt 2015. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 422.512 eFt, a mérleg szerinti eredmény –31.093 eFt veszteség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a KOMLÓ-VÍZ Kft. 2015. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Figyelemfelhívás

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet a Kiegészítő melléklet Vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmezőségi helyzetet bemutató 1.3. pontjára, melyből kitűnik, hogy a Társaságnak a 2015. december 31-ével végződő évben és az azt megelőző két üzleti évben jelentős vesztesége keletkezett, melynek folytán a saját tőke a jegyzett tőke 57 %-ára csökkent. A veszteségek évek óta tartó halmozódása a magas kintlévőség állománnyal együtt lényeges bizonytalanság meglétét jelzik, amely jelentős kétséget vethet fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: Az üzleti jelentésről készült jelentés

Elvégeztük a KOMLÓ-VÍZ Kft. mellékeit 2015. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2015. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért.

A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a KOMLÓ-VÍZ Kft. 2015. évi üzleti jelentése a KOMLÓ-VÍZ Kft. 2015. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Pécs, 2016. május 2.

MUSITZ KFT
7635 Pécs, Kisszkókó dűlő 24.
Adószám: 11988313-2-02

Musitz László ügyvezető
MUSITZ Kft.
7635 Pécs, Kisszkókó dűlő 24.
Nyilvántartási szám: 002256


Musitz László kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 006285