

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2017. május 25-én tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: A Baranya-Víz Zrt. közgyűlési határozatainak jóváhagyása

Iktatószám: 3286/2017.

Melléklet: 13 db

A napirend előterjesztője: Polics József polgármester

Az előterjesztést készítette: dr. Steiner Melinda jogi tanácsadó

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:

Csollák István vezérigazgató

Baranya-Víz Zrt.

7700 Mohács, Budapesti országút 1.

Mester Zoltán üzemigazgató

Baranya-Víz Zrt. Komlói Üzemigazgatóság

7300 Komló, Kossuth u. 9

Határozatot kapják:

Ld. meghívott

Tisztelt Képviselő-testület!

A Komló-Víz Kft. beolvadásával a Baranya-Víz Zrt.-ben zajló integrációs folyamat a végéhez érkezett; az egyesülés cégbírósági bejegyzése 2017. január 5. napjával megtörtént. A Baranya-Víz Zrt. 2017. évi első rendes közgyűlése ezért szükségszerűen tárgyalta a Komló-Víz Kft. beolvadásával kapcsolatos napirendi pontokat is.

A Baranya-Víz Zrt. 2017. április 3. napján tartotta felügyelőbizottsági ülését és közgyűlést, melyen többek között elfogadta a Baranya-Víz Zrt. és a társaságba beolvadt Komló-Víz Kft. 2016. évi beszámolóját, a könyvvizsgálói jelentéseket, elfogadta az egyesülést követő végleges vagyonmérleget és vagyonleltárt, felülvizsgálta az árképzési és felújítási szabályzatot.

A közgyűlési jegyzőkönyv az előterjesztés 1. számú mellékletét képezi. A Baranya-Víz Zrt. és a Komló-Víz Kft. beszámolójával kapcsolatos könyvvizsgálói jelentéseket a 3., 5., 9. sz., a társaságok beszámolóit és azok mellékleteit a 2., 4., 7. 11. számú mellékletek, a végleges vagyonmérleget a 6. sz. melléklet, míg az árképzési és felújítási szabályzat felülvizsgálatáról szóló előterjesztést a 13. sz. melléklet tartalmazza.

A közgyűlés teljes anyagának kiküldésére terjedelmi okokból nem került sor; a teljes dokumentáció – ide értve a közgyűlés által tárgyalta felügyelő bizottsági tájékoztatók anyagait – hétfői és szerdai napokon hivatali időben megtekinthetők a Komlói Közös Önkormányzati Hivatal 228. szobájában.

A közgyűlés a 2/2017. (04. 03.) sz. határozatával úgy döntött, hogy a Baranya-Víz Zrt. 2016. december 31. fordulónapra elkészített beszámolóját, melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.471.667 eFt; eredmény kimutatását, mely szerint az adózott eredmény -88.922 eFt, valamint kiegészítő mellékletét – a felügyelő-bizottság véleménye és a könyvvizsgálói jelentés alapján – elfogadja, és az elfogadott adózott eredményt az eredménytartalékkal szemben számolja.

A 3/2017. (04. 03.) számú határozatával a közgyűlés ugyancsak elfogadta a Komló-Víz Kft. 2016. december 31. fordulónapra készített beszámolóját, mely szerint az eszközök és források egyező végösszege 386.022 eFt; eredmény kimutatását, mely szerint az adózott eredmény - 20.086 eFt, valamint kiegészítő mellékletét. Az elfogadott adózott eredményt az eredménytartalékkal szemben számolja.

A 4/2017. (04. 03.) és 5/2017. (04. 03.) számú határozataival a közgyűlés az előzőekhez hasonlóan elfogadta a Komló-Víz Kft., majd a Baranya-Víz Zrt. 2017. január 5. fordulónapra elkészített beszámolóját is. E beszámolók elkészítését az indokolta, hogy bár az egyesülésre vonatkozó változásbejegyzési kérelem a cégbírósághoz 2016 decemberében benyújtásra került, a változás bejegyzése csak 2017. január 5-én történt meg.

A számviteli törvény értelmében az átalakuló társaságoknak a beolvadást követő 90 napon belül végleges vagyonmérleget kell elfogadniuk. E törvényi kötelezettségnek eleget téve a közgyűlés a 6/2017. (04.03) sz. határozatával elfogadta a Baranya-Víz Zrt. mint jogutód gazdasági társaság végleges vagyonleltárát és vagyonmérlegét 1.620.023 eFt mérleg főösszeggel, 15.320 eFt jegyzett tőkével és 151.996 eFt saját tőkével.

„Egyebek” napirendi pont alatt a közgyűlés 7/2017. (04. 03.) számú határozatot hozott arról, hogy a vezérigazgató a 2017. május 9-én tartandó közgyűlésre terjessze elő a gazdasági szervezet és szerkezet korszerűsítésére vonatkozó javaslatát akként, hogy az a társaság eredményére minimum 50 millió,-Ft pozitív hatása legyen.

Az árképzési szabályzat felülvizsgálatát pótnapirendi pontként tárgyalta a közgyűlés, és arról a 14. sz. mellékletben lévő előterjesztésnek megfelelően döntött a 8/2017. (04. 03.) sz. határozatával.

A közgyűlés valamennyi határozatot egyhangúlag, tartózkodás és ellenszavazat nélkül fogadta el.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Baranya-Víz Zrt. közgyűlési döntéseit tárgyalja meg, és a határozathozatalok során leadott 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 Baranya-Víz Zrt. 2017. április 3-án megtartott közgyűlésével kapcsolatos előterjesztést, és a következő határozatot hozza:

1. A képviselő-testület megismerte és elfogadja a Baranya-Víz Zrt. és a Komló-Víz Kft. 2016. december 31., valamint 2017. január 5. fordulónapra elkészített beszámolóját és mellékleteit, valamint a könyvvizsgálói jelentéseket.
2. A képviselő-testület megismerte és elfogadja a Baranya-Víz Zrt. Komló-Víz Kft.-vel történő egyesülése miatt elkészített végleges vagyonleltárt és vagyonmérleget.
3. A képviselő-testület megismerte és jóváhagyja a társaság 2017. április 3. napján tartott közgyűlésén hozott 1-8/2017. (04. 03.) számú határozatokat, valamint a polgármester döntéshozatalok során leadott szavazatait.

Felkéri a polgármestert, hogy a Baranya-Víz Zrt. jövőjét érintő ügyekben folyamatosan tájékoztassa a képviselő-testületet, illetve szükség esetén külön előterjesztés keretében kezdeményezzen testületi döntéshozatalt.

Határidő: értelem szerint
Felelős: Polics József polgármester
Csollák István vezérigazgató
Mester Zoltán üzemigazgató

Komló, 2017. május 18.

Polics József
polgármester

Közyűlési jegyzőkönyv

Készült 2017. 04. 03-án a BARANYA-VÍZ Zrt. évi rendes közgyűléséről Mohács, Széchenyi tér 1. szám alatt.

Jelen vannak: a jelenléti ív szerint.

Napirendi pontok:

- 1.) Felügyelő Bizottság jelentése a BARANYA-VÍZ Zrt. 2016. évi éves és a KOMLÓ-VÍZ Kft. 2016. évi éves, valamint a 2017. 01. 01.-től 2017. 01. 05.-ig terjedő beszámolókról.
- 2.) Könyvvizsgáló jelentése a BARANYA-VÍZ Zrt. 2016. évi éves és a KOMLÓ-VÍZ Kft. 2016. évi éves, valamint a 2017. 01. 01.-től 2017. 01. 05.-ig terjedő beszámolójáról.
- 3.) Döntés a KOMLÓ-VÍZ Kft. 2016. évi számviteli törvény szerinti éves beszámolójáról, eredmény felhasználásáról, valamint döntés a KOMLÓ-VÍZ Kft. 2017. 01. 01.-től 2017. 01. 05.-ig terjedő beszámolójáról.
- 4.) Döntés a BARANYA-VÍZ Zrt. 2016. évi számviteli törvény szerinti éves beszámolójáról, eredmény felhasználásáról.
- 5.) Beszámoló a BARANYA-VÍZ Zrt. és a KOMLÓ-VÍZ Kft. egyesüléséről. Döntés az egyesülés kapcsán a BARANYA-VÍZ Zrt. és a KOMLÓ-VÍZ Kft. végleges vagyonmérlegéről és vagyonleltáráról.
- 6.) Egyebek.
- 7.) Az árképzési szabályzat felülvizsgálata.

Csollák István vezérigazgató köszönti a megjelenteket, megállapítja, hogy a Közgyűlés határozatképes.

Csollák István: A Közgyűlés jelenléti íve szerint a Közgyűlés megtartásának akadálya nincs, tekintettel arra, hogy a 153.196 db törzsrészes szavazóból 127.383 db szavazó jelen van, így a jelenlét 83,15 %-os. A 4 db elsőbbségi részvényből 4 részvénytulajdonos jelen van, így az elsőbbségi részesesek jelenléte 100 %-os. A Közgyűlés megtartása ellen egyik tag sem tiltakozott. Felkéri dr. Vass Pétert a jegyzőkönyv-hitelesítésére és Kajtár Anitát a jegyzőkönyv-vezetésére, valamint szavazatszámálónak Koltai Péter és Theisz Ferenc.

1/2017.(04.03.) Kgyh:

A Közgyűlés egyhangú szavazással, ellenszavazat és tartózkodás nélkül úgy döntött, hogy a jegyzőkönyv-hitelesítőnek dr. Vass Pétert, jegyzőkönyv-vezetőnek Kajtár Anitát, Koltai Pétert és Theisz Ferencet szavazatszámálónak megválasztja.

Csollák István átadja a szót Szekó József FB elnöknek.

1.napirendi pont: Felügyelő Bizottság jelentése a BARANYA-VÍZ Zrt. 2016. évi éves és a KOMLÓ-VÍZ Kft. 2016. évi éves, valamint a 2017. 01. 01.-től 2017. 01. 05.-ig terjedő beszámolókról.

2.napirendi pont: Könyvvizsgáló jelentése a BARANYA-VÍZ Zrt. 2016. évi éves és a KOMLÓ-VÍZ Kft. 2016. évi éves, valamint a 2017. 01. 01.-től 2017. 01. 05.-ig terjedő beszámolójáról.

3.napirendi pont: Döntés a KOMLÓ-VÍZ Kft. 2016. évi számviteli törvény szerinti éves beszámolójáról, eredmény felhasználásáról, valamint döntés a KOMLÓ-VÍZ Kft. 2017. 01. 01.-től 2017. 01. 05.-ig terjedő beszámolójáról.

Szekó József FB elnök: A Felügyelő Bizottság az 1.) – 3.) napirendi pontokhoz tartozó közgyűlési előterjesztést megtárgyalta, a beszámolókból foglaltakkal egyetért és elfogadásra javasolja az FB a fenti napirendi pontot a Közgyűlésnek.

Csollák István: A társaság könyvvizsgálójának jelentése az előterjesztéssel együtt kiküldésre került, kéri, hogy a könyvvizsgáló jelentését fogadja el a Közgyűlése.

Réder István független könyvvizsgáló: Ismerteti a Társaság beszámolóiról készített jelentését. A két gazdasági társaság mérlegét megfelelőnek találtam, erre alapozva elkészítettem a jelentésemet. Javaslom a beszámolók elfogadását.

Csollák István: Kéri a Közgyűlést, hogy az FB javaslata, valamint a könyvvizsgáló jelentése alapján fogadja el a KOMLÓ-VÍZ Kft. 2016. évi számviteli törvény szerinti éves beszámolóját, döntsön az eredmény felhasználásáról, valamint a KOMLÓ-VÍZ Kft. 2017. 01. 01.-től 2017. 01. 05.-ig terjedő beszámolójáról.

2/2017.(04.03.) Kgyh:

A Közgyűlés törzsrésztvényeseinek 127.383 db igen szavazata mellett (egyhangú határozattal) tartózkodás és ellenszavazat nélkül, valamint 4 db elsőbbségi résztvényes igen szavazata (egyhangú határozattal) úgy döntött, hogy a BARANYA-VÍZ Zrt. 2016. 12. 31. fordulónapra elkészített beszámolóját, melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.471.667 eFt, eredmény kimutatását, melyben az adózott eredmény -88.922 eFt, kiegészítő mellékletét – a Felügyelő Bizottság javaslatára és figyelemmel a könyvvizsgálói jelentésre – elfogadja. Elfogadja továbbá az adózott eredményt, melynek összege -88.922 eFt, az eredménytartalékkal szemben számolja.

3/2017.(04.03.) Kgyh:

A Közgyűlés törzsrésztvényeseinek 127.383 db igen szavazata mellett (egyhangú határozattal) tartózkodás és ellenszavazat nélkül, valamint 4 db elsőbbségi résztvényes igen szavazata (egyhangú határozattal) úgy döntött, hogy a KOMLÓ-VÍZ Kft. 2016. 12. 31. fordulónapra elkészített beszámolóját, melyben az eszközök és források egyező végösszege 386.022 eFt, eredmény kimutatását, melyben az adózott eredmény -20.086 eFt, kiegészítő mellékletét – a Felügyelő Bizottság javaslatára és figyelemmel a könyvvizsgálói jelentésre – elfogadja. Elfogadja továbbá, hogy az adózott eredményt, melynek összege -20.086 eFt, az eredménytartalékkal szemben számolja.

4/2017.(04.03.) Kgyh:

A Közgyűlés törzsrésztvényeseinek 127.383 db igen szavazata mellett (egyhangú határozattal) tartózkodás és ellenszavazat nélkül, valamint 4 db elsőbbségi résztvényes igen szavazata (egyhangú határozattal) úgy döntött, hogy a KOMLÓ-VÍZ Kft. 2017. 01. 05. fordulónapra elkészített beszámolóját, melyben az eszközök és források egyező végösszege 379.467 eFt, eredmény kimutatását, melyben az adózott eredmény -615 eFt, kiegészítő mellékletét – a Felügyelő Bizottság javaslatára és figyelemmel a könyvvizsgálói jelentésre – elfogadja. Elfogadja továbbá, hogy az adózott eredményt, melynek összege -615 eFt, az eredménytartalékkal szemben számolja.

4. napirendi pont: Döntés a BARANYA-VÍZ Zrt. 2016. évi számviteli törvény szerinti éves beszámolójáról, eredmény felhasználásáról.

Csollák István: Javasolja a 4.) napirendi pont keretében a BARANYA-VÍZ Zrt. 2016. évi számviteli törvény szerinti éves beszámolójának elfogadását, továbbá javasolja, hogy döntsön a Közgyűlés az eredmény felhasználásáról is.

5/2017.(04.03.) Kgyh:

A Közgyűlés törzsrésztvényeseinek 127.383 db igen szavazata mellett (egyhangú határozattal) tartózkodás és ellenszavazat nélkül, valamint 4 db elsőbbségi résztvényes igen szavazata (egyhangú határozattal) úgy döntött, hogy a BARANYA-VÍZ Zrt. 2016. 12. 31. fordulónapra elkészített beszámolóját, melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.471.667 eFt, eredmény kimutatását, melyben a mérleg szerinti eredmény -88.922 eFt, kiegészítő mellékletét – a Felügyelő Bizottság javaslatára és figyelemmel a könyvvizsgálói jelentésre - elfogadja. Elfogadja továbbá az adózott eredményt, melynek összege -88.922 eFt.

5. napirendi pont: Beszámoló a BARANYA-VÍZ Zrt. és a KOMLÓ-VÍZ Kft. egyesüléséről. Döntés az egyesülés kapcsán a BARANYA-VÍZ Zrt. és a KOMLÓ-VÍZ Kft. végleges vagyonmérlegről és vagyonleltáráról.

Csollák István: Tájékoztatja a Közgyűlést, hogy a Cégbíróság 2017. 01. 05. nappal jegyezte be a cégjegyzékbe az egyesülést, és törvényi kötelezettség alapján az egyesülést követő 90 napon belül az egyesülő társaságok kötelesek végleges vagyonmérleget és vagyonleltárt készíteni és benyújtani a Cégbírósnak. A fenti kötelezettség teljesítése érdekében kéri a Közgyűlést, hogy a végleges vagyonmérleget és vagyonleltárt fogadják el.

Felkéri Réder István független könyvvizsgálót, hogy nyilatkozzon a végleges vagyonmérlegről és vagyonleltárról.

Réder István független könyvvizsgáló: A végleges vagyonmérleget a prémium kifizetés mértéke érintheti és amennyiben tovább csökken a prémium a 30 %-os csökkenésen túl, úgy annak az eredményre is hatása van. Javaslom a Közgyűlésnek elfogadásra.

6/2017.(04.03.) Kgyh:

A Közgyűlés törzsrésztvényeseinek 127.383 db igen szavazata mellett (egyhangú határozattal) tartózkodás és ellenszavazat nélkül, valamint 4 db elsőbbségi résztvényes igen szavazata (egyhangú határozattal) úgy döntött, hogy a BARANYA-VÍZ Zrt., mint jogutód társaság végleges vagyonmérlegét és vagyonleltárát 1.620.023 eFt mérleg főösszeggel, 15.320 eFt jegyzett tőkével, 151.996 eFt saját tőkével elfogadta.

6. napirendi pont: Egyebek.

Szekó József FB elnök: A Felügyelő Bizottság a 2016. évi beszámoló elfogadásával egyidejűleg a veszteségek csökkentése érdekében az FB az alábbi határozatot hozta: A vezérigazgató a 2017. május 09-i Közgyűlésre terjessze elő a gazdasági szerkezet és szervezet korszerűsítésére vonatkozó javaslatát akként, hogy az átszervezés következtében a Társaság eredményére minimum 50 MFt pozitív hatása legyen.

Kéri a Közgyűlést, hogy az FB határozatát erősítse meg annyiban, hogy a következő Közgyűlésre, mely 2017. május 09-én kerül megtartásra, a veszteségek csökkentéséről és az átszervezésre tett tervezett intézkedésekről számoljon be.

7/2017.(04.03.) Kgyh:

A Közgyűlés törzsrésztvényeseinek 127.383 db igen szavazata mellett (egyhangú határozattal) tartózkodás és ellenszavazat nélkül, valamint 4 db elsőbbségi résztvényes igen szavazata (egyhangú határozattal) úgy döntött, hogy a vezérigazgató a 2017. május 09-i Közgyűlésre terjessze elő a gazdasági szerkezet és szervezet korszerűsítésére vonatkozó javaslatát akként, hogy az átszervezés következtében a Társaság eredményére minimum 50 MFt pozitív hatása legyen.

7.napirendi pont: Az árképzési szabályzat felülvizsgálata.

Csollák István: Szigetvár Város Önkormányzata kérésére pótnapirendként kerül megtárgyalásra az árképzési szabályzat felülvizsgálata.

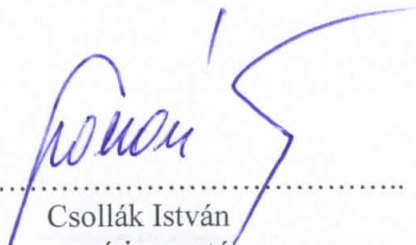
2016. évre az árképzési szabályzatot a Közgyűlés elfogadta, 2017. évre vonatkozóan pedig az előterjesztésben teszünk javaslatot a szabályzat módosítására. Kéri az előterjesztés elfogadását.

8/2017.(04.03.) Kgyh:

A Közgyűlés törzsrésztvényeseinek 127.383 db igen szavazata mellett (egyhangú határozattal) tartózkodás és ellenszavazat nélkül, valamint 4 db elsőbbségi résztvényes igen szavazata (egyhangú határozattal) úgy döntött, hogy az árképzési szabályzatot az előterjesztésben foglaltak szerint elfogadja. Az árképzési szabályzat jelen Közgyűlés napjától hatályos.

További észrevétel és hozzászólás hiányában a Közgyűlés lezárva.

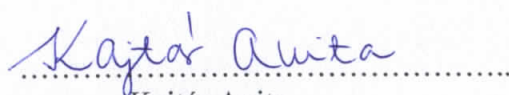
Kmf.



.....
Csollák István
vezérigazgató

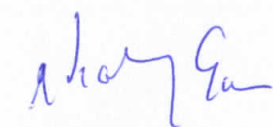


.....
dr. Vass Péter
jegyzőkönyv-hitelesítő



.....
Kajtár Anita
jegyzőkönyv-vezető

Ellenjegyezte:



Dr. Szalay Gábor
ügyvéd



A vállalkozás megnevezése:

A vállalkozás címe:

A vállalkozás statisztikai számjele:

A vállalkozás cégjegyzék száma:

Baranya-Víz Víziközmű Szolgáltató Zrt.

7700 Mohács, Budapesti országút 1.

24257017 3600 114 02

02-10-060389

2016. évi ÉVES BESZÁMOLÓ

Mohács, 2017. március 27.


7700 Mohács, Budapesti ou. 1.
Banksz.: 5040096-16041628
Adószám: 24257017-2-02

.....
Csollák István
vezérigazgató

Baranya-Víz Víziközmű Szolgáltató Zrt.		2016. évi mérleg - Eszközök (aktívák)		
S.sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
A.	Befektetett eszközök	366 196	0	352 311
I.	Immateriális javak	36 247	0	31 951
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
3.	Vagyoni értékű jogok	35 503		30 531
4.	Szellemi termékek	744		1 420
5.	Üzleti vagy cégérték			
6.	Immateriális javakra adott előlegek			
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése			
II.	Tárgyi eszközök	329 949	0	320 360
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	233 533		234 528
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	84 153		74 443
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	11 987		11 219
4.	Tenyészállatok			
5.	Beruházások, felújítások	276		170
6.	Beruházásokra adott előlegek			
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési v.			
5.	Egyéb tartós részesedés			
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló			
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön			
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
B.	Forgóeszközök	1 010 293	0	1 116 048
I.	Készletek	76 596	0	86 972
1.	Anyagok	47 368		55 698
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	19 150		23 706
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
4.	Késztermékek			
5.	Áruk	10 078		7 568
6.	Készletekre adott előlegek			
II.	Követelések	802 251	0	835 351
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	690 923		798 442
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban l.			150
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő váll.	95 625		
5.	Váltókövetelések			
6.	Egyéb követelések	15 703		36 759
7.	Követelések értékelési különbözete			
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
III.	Értékpapírok	0	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
2.	Jelentős tulajdoni részesedés			
3.	Egyéb részesedés			
4.	Saját részvények, saját üzletrészek			
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
6.	Értékpapírok értékelési különbözete			
IV.	Pénzeszközök	131 446	0	193 725
1.	Pénztár, csekkek	2 604		2 019
2.	Bankbetétek	128 842		191 706
C.	Aktív időbeli elhatárolások	2 699	0	3 308
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása			116
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 699		3 192
3.	Halasztott ráfordítások			
Eszközök (Aktívák) összesen:		1 379 188	0	1 471 667

Baranya-Víz Víziközmű Szolgáltató Zrt.		2016. évi mérleg - Források (passzívák)		
S.sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
D.	Saját tőke	19 746	0	43 215
I.	Jegyzett tőke	15 000		15 160
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)			
III.	Tőketartalék	248 034		116 977
IV.	Eredménytartalék	-158 988		
V.	Lekötött tartalék			
VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
VII.	Adózott eredmény	-84 300		-88 922
E.	Céltartalékok	11 907	0	32 820
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	11 907		32 820
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
3.	Egyéb céltartalék			
F.	Kötelezettségek	976 751	0	1 075 215
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással			
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni rész.			
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési visz.			
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval sz.			
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	56 545	0	43 550
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	52 950		43 550
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szem.			
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesed.	3 595		
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési visz.			
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	920 206	0	1 031 665
1.	Rövid lejáratú kölcsönök			8 900
	Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
2.	Rövid lejáratú hitelek	24 854		29 554
3.	Vevőktől kapott előlegek			
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolg. (szállítók)	273 687		590 661
5.	Váltótartozások			
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkoz.			
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni r.			
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési v.	302 827		
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	318 838		402 550
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különböz.			
G.	Passzív időbeli elhatárolások	370 784	0	320 417
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 142		
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	218 651		173 366
3.	Halasztott bevételek	150 991		147 051
H	Szétválasztási különbözet			
Források (PASSZÍVÁK) összesen:		1 379 188	0	1 471 667

Baranya-Víz Víziközmű Szolgáltató Zrt.		2016. évi összköltség eljárással készült eredménykimutatás		
S.sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 817 193	0	2 873 016
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 817 193	0	2 873 016
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	6 630	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	1 316
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	6 630	0	1 316
III.	Egyéb bevételek	211 286	0	196 140
	Ebből: visszaírt értékvesztés	42 048	0	59 358
05.	Anyagköltség	662 501	0	632 591
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	633 171	0	602 687
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	138 804	0	125 387
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	2 308	0	3 557
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	65 240	0	71 538
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	1 502 024	0	1 435 760
10.	Béreköltség	873 179	0	910 891
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	80 252	0	81 017
12.	Bérfelárulások	238 782	0	239 986
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1 192 213	0	1 231 894
VI.	Értékesítési leírás	52 459	0	52 391
VII.	Egyéb ráfordítások	364 345	0	429 128
	ebből: értékvesztés	59 358	0	103 311
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-75 932	0	-78 701
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bev.	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 014	0	734
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	1 014	0	734
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamv.	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	4 851	0	6 363
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
21.	Részesedések, értékp., tart. kölcs., bankb. értékvesztése	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4 531	0	4 592
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	9 382	0	10 955
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-8 368	0	-10 221
C.	Adózás előtti eredmény (±A±B)	-84 300	0	-88 922
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0
D.	Adózott eredmény (±C-X)	-84 300	0	-88 922

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

ELŐZETES JELENTÉS A 2016. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ KÖZGYŰLÉSI ELFOGADÁSÁHOZ

Címzett: *BARANYA-VÍZ ZRT tulajdonosai részére*

Székhely: 7700 Mohács, Budapesti országút 1.

Cégjegyzékszám: 02-10-060389

Elvégeztem a *BARANYA-VÍZ ZRT* mellékelt 2016.12.31.-i időponttal készített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.471.667 ezer Ft, a mérleg szerinti eredmény 88.922 ezer Ft veszteség, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből és üzleti jelentésből áll.

Jelen független könyvvizsgálói jelentés a soron következő 2017.04.03-i közgyűlésre, a tulajdonosi határozatok meghozatala céljából készült, így nem tartalmazza a tulajdonosok által meghozandó határozatoknak a beszámoló adatait érintő esetleges hatását, ezért a jelen előzetes könyvvizsgálói jelentés közzétételre és letétbe helyezésre nem alkalmas és nem használható. A beszámolót elfogadó közgyűlési határozatok alapján közzétételre és letétbe helyezésre végleges könyvvizsgálói jelentés kerül kibocsátásra.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A számviteli szétválasztás igazolása:

Igazolom hogy a tevékenységeknek a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. §-a, valamint a törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) kormányrendelet 91-94. §-a által előírt szétválasztási kötelezettségének teljesítéséről és a keresztfinanszírozási mentességről szóló jogszabályok alapján a BARANYA-VÍZ ZRT, mint víziközmű-szolgáltató által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok biztosítják a víziközmű-szolgáltató üzletágai közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, független vagyok a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettem egyéb etikai felelősségeimnek is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a BARANYA-VÍZ ZRT 2016. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján az én felelősségem továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményem szerint a BARANYA-VÍZ ZRT 2016. évi üzleti jelentése összhangban van a BARANYA-VÍZ ZRT 2016. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban az üzleti jelentésre vonatkozó véleményem nem tartalmaz a számviteli törvény 156.§ (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteim alapján jelentést kell tennem arról, hogy tudomásomra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valóm.

A vezetés [és az irányítással megbízott személyek] felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóért a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéleményre a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célt kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

Azonosítom és felbecsülöm az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzek. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;

Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményem nyilvánítsak.

FADDI LÁSZLÓ

Kamarai tag könyvvizsgáló

7621 Pécs, Mária u. 20/2.

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 001550

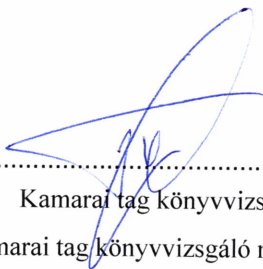
Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.

Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

Értékelem az éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikálok az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is.

Pécs, 2017.03.29.



Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása

Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Faddi László

Könyvvizsgáló nyilvántartási száma: 001550

Könyvvizsgáló cég székhelye: 7621 Pécs, Mária utca 20. fszt. 3.



**BARANYA-VÍZ Zártkörűen Működő
Részvénytársaság**

7700 Mohács, Budapesti ország út 1.

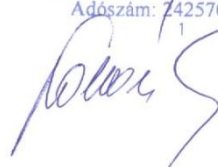
Adószám: 24257017-2-02

Cégjegyzékszám: 02-10-060389

2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Mohács, 2017. március 27.


7700 Mohács, Budapesti or. 1.
Banksz.: 5040096-16041628
Adószám: 24257017-2-02



Vállalkozás képviselője

1. Általános rész

1.1 A vállalkozás bemutatása

A cég elnevezése: BARANYA-VÍZ Víziközmű Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

A cég rövidített elnevezése BARANYA-VÍZ Zrt.

Működési forma: Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A BARANYA-VÍZ Víziközmű Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 2011.12.29-én alakult. Tagjai 2012. november 22-én és 2012. december 12-én megtartott taggyűléseken elhatározták a társaságforma-váltást, így a Kft. 2012.12.12-én BARANYA-VÍZ Víziközmű Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársasággá vált. Fő tevékenysége víztermelés, vízkezelés, -ellátás, melyet ténylegesen 2015. január 1 napját megelőzően nem gyakorolt.

2016. január 1-jén a BARANYA-VÍZ Víziközmű Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság (átvevő) és a Tenkesvíz Korlátolt Felelősségű Társaság (beolvadó) egyesült. Így továbbra is a BARANYA-VÍZ Víziközmű Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság látja el az önkormányzatok feladatába tartozó **egészséges ivóvíz ellátást, szennyvízelvezetést és -tisztítást**. A Zrt. az önkormányzatok tulajdonában lévő közművagyonot Bérleti Üzemeltetési Szerződések alapján működteti.

2016. december 31-én a BARANYA-VÍZ Zrt. főbb tulajdonosai:

- Mohács Város Önkormányzata, tulajdoni hányada 24,47 %,
- Komló Város Önkormányzata, tulajdoni hányada 26,70 %,
- Szigetvár Város Önkormányzata, tulajdoni hányada 15,07 %,
- Beremend Nagyközség Önkormányzata, tulajdoni hányada 7,87 %,
- Harkány Város Önkormányzata, tulajdoni hányada 7,87 %,

A Zrt. tevékenységei:

Víziközmű-szolgáltatás (engedélyköteles tevékenységek):

- a közműves ivóvízellátás az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással,
- a közműves szennyvízelvezetés és -tisztítás, egyesített rendszer esetén ideértve a csapadékvíz-elvezetést is.

Másodlagos tevékenység:

A számviteli szétválasztás szempontjából a másodlagos tevékenységek közé sorolandó a víziközmű-szolgáltató víziközmű-szolgáltatás körébe nem tartozó összes tevékenysége, elsősorban mélyépítés, építési kivitelezés, stb.

A vállalat székhelye: 7700 Mohács, Budapesti országút 1.

A cég fióktelepei: 7800 Siklós, Gordisai u. 2.

7300 Komló, Kossuth Lajos u. 9.

7900 Szigetvár, Gyár u.1.

Aláíráásra jogosult neve: Csollák István.

A BARANYA-VÍZ Zrt. által 2016. évben üzemeltetett települések száma 195, melyek 4 üzemigazgatóság területéhez tartoznak az alábbiak szerint:

Megnevezés	Település szám
Mohácsi Üzemigazgatóság	14
Komlói Üzemigazgatóság	29
Harkányi Üzemigazgatóság	57
Szigetvári Üzemigazgatóság	95
Összesen	195

A beszámoló mérlegében és eredménykimutatásában szereplő előző évi és tárgyévi adatok jelentős eltérését a bemutatott szervezeti változások okozzák.

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

MEGNEVEZÉS	Előzőév (EFt)	Tárgyév (EFt)	Változás	
			(E Ft)	(%)
Értékesítés nettó árbevétele	2 817 193	2 873 016	55 823	+ 1,9%
Üzleti tevékenység eredménye	-75 932	-78 701	-2 769	-3,6%
Adózott eredmény	-84 300	-88 922	-4 622	-5,4%
Saját tőke	19 746	43 215	23 469	+118,8%
- ebből jegyzett tőke	15 000	15 160	160	1,0%

A BARANYA-VÍZ Zrt. 2015. évben tevékenységből származó nettó árbevétele 2.817.193 EFt volt, ami 2016-ban 2.873.016 EFt-ra, 55.823 EFt-tal növekedett. A saját tőke jelentős növekedésének hátterében a Tenkesvíz Kft. január 1-jei beolvadása áll, mely jelentős tőkével olvadt be Társaságunkba.

2. A számviteli politika meghatározó elemei

A számviteli politika – a számviteli törvényben megfogalmazott alapelvekre és értékelési előírásokra épülve - a számviteli törvény előírásainak végrehajtásához szükséges módszerek és eljárások összessége, amely a **BARANYA-VÍZ Zrt. adottságainak, körülményeinek** leginkább megfelelő rendszer kialakítását alapozza meg.

A számviteli politika **célja**, hogy a társaságnál olyan számviteli rendszer funkcionáljon, amelynek alapján megbízható és valós információt tartalmazó éves beszámoló állítható össze, és amely számviteli rendszer egyidejűleg a vezetői döntések számára is alkalmas információs bázisul szolgálhat.

A társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és annak módosításai alapján meghatározta számviteli politikáját, továbbá annak részeként, de önálló szabályzatban foglalta össze:

- az eszközök és források leltározási,
- az eszközök és források értékelési,
- a pénzkezelési, továbbá

- az önköltség számítási valamint
- a számviteli szétválasztás szabályzatait.

a) Az eszközök minősítésének, besorolásának, átsorolásának kritériumai

Az eszközök besorolása a társaságnál betöltött szerepük, rendeltetésük, várható használatuk alapján történik. Ennek megfelelően a társaság céljait tartósan, egy éven túl szolgáló eszközök a **befektetett eszközök**, az egy éven belül elhasználódó, vagy értékesítésre kerülő eszközök a **forgóeszközök** közé tartoznak.

Az adott eszköz besorolásáról annak a szervezeti egységnek a vezetője dönt, aki beszerezte ill. a beszerzést kezdeményezte.

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 **BARANYA-VÍZ Zrt.** 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 2. számú melléklete alapján **összköltség eljárással "A" változat** szerint készíti eredmény kimutatását.

A vállalkozás a számviteli törvény 1. és 2. számú mellékletében megadott tételeket **nem tagolja tovább**, új tételt nem vesz fel. A mérleg és az eredménykimutatás összeállítása során a BARANYA-VÍZ Zrt. a Számviteli Törvényben meghatározott alapelveket követi, a kiegészítő melléklet összeállításánál a valódiság, világosság és lényegesség elvét tartja elsődlegesnek.

A mérleg fordulónapja: december 31.

A mérlegkészítés napja: február 28.

d) Az alapítás-átszervezés költségeinek aktiválása

A BARANYA-VÍZ Zrt. **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 **várhatóan realizálható érték** alapján határozza meg. Amennyiben a használat során az eszközönél felújítást, bővítést, rendeltetésváltozást hajtanak végre, a maradványértéket felül kell vizsgálni, és szükség szerint megváltoztatni.

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

A vállalkozás 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 Zrt.**

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, és 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 eszközönél.

Terven felüli értékcsökkenés és annak visszairása

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 eszközknél 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.

A vállalkozás fő tevékenysége az ivóvízellátás, szennyvízelvezetés és -tisztítás, melyet a víziközművek tulajdonosaival, az érintett önkormányzatokkal kötött bérleti - üzemeltetési szerződések alapján végez. A működés során a közművagyonot érintő, a vállalkozás által végzett beruházási, felújítási munkák ellenértékét a tulajdonos megtéríti.

f) Az értékhelyesbítés elszámolása.

A BARANYA-VÍZ Zrt. nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

g) A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintértékének meghatározása.

A BARANYA-VÍZ Zrt. 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**, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

A mérlegfordulónapi értékeléskor:

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

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

- amennyiben veszteség, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell árfolyamveszteségként elszámolni,
- amennyiben nyereség, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei közötti kell árfolyamnyereségként 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 kötelezettségekre, 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. Ide tartoznak az olyan várható költségek is, amelyek a támogatások nem elfogadott felhasználása miatti visszafizetési kötelezettség miatt merülhetnek fel.

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

A bekerülési érték meghatározása az eszközök és források értékelési szabályzata 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 vállalkozásunk 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 költségen történik. A közvetlen költség 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 eredmény kimutatását összköltség 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-as 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.

l) A számviteli szétválasztás

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. §-a, valamint a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) kormányrendelet 91-94. §-a rendelkezik a számviteli szétválasztás szabályairól, mely szerint a több víziközmű-szolgáltatási ágazati tevékenységet végző víziközmű-szolgáltató az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást köteles vezetni,

amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, a diszkriminációmentességet, továbbá kizárja a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást.

A tevékenységek szétválasztásának alapelvei:

- **teljeskörűség elve:** a tevékenységek számviteli szétválasztása során – közvetlen hozzárendelés vagy valamilyen felosztási módszer alapján – minden eszköz, forrás, bevétel és ráfordítás felosztásra kerül a vállalkozás tevékenységei között,
- **áttekinthetőség és egyszerűség elve:** a tevékenységek szétválasztása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, lehetőleg egyszerű és átlátható szabályok szerint, nyomon követhető módon történjen,
- **állandóság elve:** a számviteli szétválasztás során alkalmazott szabályrendszer megváltoztatására csak a Hivatal előzetes tájékoztatása mellett van lehetőség; a szabályrendszer megváltoztatását a víziközmű-szolgáltató számviteli szabályzatában rögzíteni kell, és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében is be kell mutatni.

A működési engedéllyel rendelkező víziközmű-szolgáltatónak az éves beszámoló kiegészítő mellékletének részét képező tevékenységi beszámolóban – az általa végzett tevékenységeknek megfelelően – elkülönítve kell bemutatnia:

- a közműves ivóvízellátási tevékenységét, az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással,
- a közműves szennyvízelvezetés és –tisztítási tevékenységét, ide értve az egyesített rendszerű csapadékvíz-elvezetést is,
- az a) és b) tevékenységek körébe nem tartozó minden egyéb tevékenységeit (másodlagos tevékenységek) összevontan.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény a víziközmű-szolgáltatási ágazati tevékenységek tekintetében csak az a) és b) pont szerinti tevékenység megbontását írja elő, ebből következően a kapcsolódó tevékenységek (ivóvíz-átadás, szennyvíz-átvétel) adatai beépülnek az adott szolgáltatási ágazat tevékenységi mérlegébe, eredménykimutatásába.

A mérleg és az eredménykimutatás ágazati szétválasztásánál másodlagos tevékenységnek tekintendő azoknak a tevékenységeknek a külső megrendelésre végzett része is, amelyek alapvetően az engedélyköteles tevékenység(ek) érdekében szükségesek, de a szabad kapacitások terhére értékesítés is történik, pl. laboratóriumi vizsgálatok, vízvesztés elemzés, kamerás csatornavizsgálat, nyomvonal vizsgálat stb.

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 E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Előzőév	Tárgyév	Változás	
			Összeg	%
A. Befektetett eszközök	366.196	352.311	-13.885	-3,7%
B. Forgóeszközök	1.010.293	1.116.048	+105.755	+10,4%
C. Aktív időbeli elhatárolások	2.699	3.308	+609	+22,5%
Eszközök összesen	1.379.188	1.471.667	+92.479	+6,7%

Az eszközérték növekedését a forgóeszközökben bekövetkezett közel 10,4 %-os növekedése befolyásolta a legjelentősebb mértékben.

b) Források összetételének alakulása

adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Előzőév	Tárgyév	Változás	
			Összeg	%
D. Saját tőke	19.746	43.215	+23.469	+118,8%
E. Céltartalékok	11.907	32.820	+20.913	+175,6%
F. Kötelezettségek	976.751	1.075.214	+98.463	+1,0
G. Passzív időbeli elhatárolások	370.784	320.417	-50.367	-13,6%
Források összesen	1.379.188	1.471.667	+92.479	+6,7%

A mérleg forrásoldalán az előző évhez képest saját tőke jelentős mértékben növekedett. Ennek az egyik legfőbb oka, hogy a Tenkesvíz Kft. beolvadásakor a jegyzett tőke jelentős részét tőketartalékba helyeztük, melyet azóta is ott tartunk nyilván. 2016. évben az előző évhez képest jelentősebb mértékű céltartalékot képeztünk. Mivel a MEKH 2017-ben az alkalmazott díjak vizsgálatakor megállapította, hogy a Mohács Város fogyasztói részére nem megfelelő díj lett alkalmazva, ezért 2013. július 1-jéig visszamenőleg módosítani kell a közüzemi számlákat.

c) Eredmény alakulása

adatok E Ft-ban

A tétel (sor) megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás az előző évhez	
			Összeg	%
A. Üzemi tevékenység eredménye	-75.932	-78.701	-2.769	-3,6%
B. Pénzügyi műveletek eredménye	-8 368	-10.221	-1.853	-22,1%
C. Adózás előtti eredmény	-84 300	-88.922	-4.622	-5,4%
D. Adózott eredmény	-84 300	-88.922	-4.622	-5,4%

2016. évet a BARANYA-VÍZ Zrt. negatív eredménnyel zárta. Az adózott eredménye -88.922 EFt.

d.) A Zrt. vagyoni, pénzügyi helyzetének, jövedelmezőségének bemutatása a kiemelt mutatószámokkal

1. A vagyoni helyzet mutatói

A mutatók az eszközök illetve források összetételét vizsgálják 2015-2016. év vonatkozásában, bemutatva ezzel az eszköz- és forrásszerkezet változásait.

Mutató megnevezése	Számítás	2015	2016
Befektetett eszközök aránya	$100 \cdot \text{Befektetett eszközök} / \text{Mérleg főösszeg}$	26,55%	23,94%
Forgóeszközök aránya	$100 \cdot \text{Forgóeszközök} / \text{Mérleg főösszeg}$	73,25%	75,84%
Tárgyi eszközök aránya	$100 \cdot \text{Tárgyi eszközök} / \text{Mérleg főösszeg}$	23,92%	21,77%
Készletek aránya	$100 \cdot \text{Készletek} / \text{Forgóeszközök}$	7,58%	7,79%
Tőkeellátottság	$100 \cdot \text{Saját tőke} / \text{Mérleg főösszeg}$	1,43%	2,93%
Saját tőke/jegyzett tőke arány	$100 \cdot \text{Saját tőke} / \text{Jegyzett tőke}$	131,64%	285,06%
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény	$100 \cdot \text{Adózott eredmény} / \text{Saját tőke}$	-426,92%	-205,77%

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	2015	2016
Likviditási mutató I. (Rövid távú likviditás)	$\text{Forgóeszközök} / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}$	109,79%	101,00%
Likviditási mutató II. (likviditási gyorsráta)	$(\text{Forgóeszközök} - \text{készletek}) / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}$	101,47%	92,57%
Készpénz likviditási mutató	$\text{Pénzeszközök} / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}$	14,28%	18,78%

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	2015	2016
Árbevétel arányos üzemi eredmény	$100 \cdot \text{Üzemi eredmény} / (\text{Értékesítés nettó árbevétele} + \text{egyéb bevételek})$	-2,51%	-2,56%
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény	$100 \cdot \text{Adózás előtti eredmény} / (\text{Értékesítés nettó árbevétele} + \text{egyéb bev.} + \text{pénz.műv.bev.})$	-2,78%	-2,90%
Tőke (vagyon) arányos jövedelmezőség 2	$100 \cdot \text{Adózás előtti eredmény} / \text{Saját tőke}$	-426,92%	-205,77%
Bérrarányos jövedelmezőség	$100 \cdot \text{Üzemi eredmény} / \text{Béreköltség}$	-8,70%	-8,64%
Eszközarányos jövedel-mezőségi mutató 1	$\text{Üzemi eredmény} / (\text{Immateriális javak} + \text{tárgyi eszközök})$	-20,74%	-22,34%
Eszközarányos jövedel-mezőségi mutató 2	$\text{Adózás előtti eredmény} / (\text{Befektetett eszközök} + \text{készletek})$	-19,04%	-20,24%

I. A mérleghez kapcsolódó információk (specifikus rész)

1.) Kiegészítések a befektetett eszközökhöz

a) A befektetett eszközök változásának összevont bemutatása

Az eszközök megnevezése	2015. XII. 31-én		2016. XII. 31-én		Változás 2015 évi értékhez	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
a	b	c	d	e	f	g
I. Immateriális javak	36 247	9,9	31.951	9,1	-4.296	-11,9
II. Tárgyi eszközök	329 949	90,1	320.360	90,9	-9.589	-2,9
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0	0,0
A Befektetett eszközök	366 196	100	352.311	100	-13.885	-3,8

A befektetett eszközök állománya az előző évhez képest jelentősen nem változott. A kis mértékű csökkenés azt mutatja, hogy a folyamatosan elhasználódó eszközeinket nem tudjuk pótolni, nagyobb összegű felújításra nem tudunk költeni.

b) A befektetett eszközök számviteli politikai vonatkozásairól

- Az immateriális javak értékének meghatározása a mérlegben az analitikus nyilvántartásokból történt, mert e nyilvántartásokat a BARANYA-VÍZ Zrt. folyamatosan, napra készen, a számviteli alapelveknek megfelelően vezeti.
- 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, költségelszámolásának rendjében a beszámolási évben az előző évhez képest módosulásra nem került sor.
- Az alkalmazott leírási kulcsok megegyeznek a társasági adóról és az osztalék adóról szóló törvény szerinti kulcsokkal.

c) Az immateriális javak és tárgyi eszközök alakulása (E Ft)

<i>Immateriális javak</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Écs Tsz</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	103 236	66 989	36 247
Beolvadás (Tenkesvíz)	5 906	5 902	4
Növekedés (+)	330	12 755	-12 425
Csökkenés (-)	8 125	0	8 125
Záró állomány	117 597	85 646	31 951

<i>Ingatlanok</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Écs Tsz</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	273 969	40 436	233 533
Beolvadás (Tenkesvíz)	12 625	3 554	9 071
Növekedés (+)	368	8 444	-8 076
Csökkenés (-)			0
Záró állomány	286 962	52 434	234 528

<i>Műszaki berendezések, gépek,járművek</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Écs Tsz</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	320 447	236 294	84 153
Beolvadás (Tenkesvíz)	122 164	120 413	1 751
Növekedés (+)	11 317	22 778	-11 461
Csökkenés (-)	-9 998	-9 998	0
Átvezetés (-)	-611	-611	0
Záró állomány	443 319	368 876	74 443

<i>Egyéb berendezések, felszerelések</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Écs Tsz</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	75 712	63 724	11 988
Beolvadás(Tenkesvíz)	12 229	12 161	68
Növekedés (+)	7 621	8 458	-837
Csökkenés(-)	0	0	0
Átvezetés (+)	-852	-852	0
Záró állomány	94 708	83 490	11 219

<i>Beruházások, felújítások</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Écs Tsz</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	276	0	276
Növekedés (+)	19 636	0	19 636
Aktíválás (-)	19 742	0	19 742
Átsorolás (-)		0	0
Záró állomány	170	0	170

d) Az értékcsökkenési leírás

A 100 000 Ft egyedi beszerzési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök esetében az aktiválással egyidejűleg számolja el a BARANYA-VÍZ Zrt. 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 BARANYA-VÍZ Zrt. 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		Számviteli törvény	Társasági adótörvény
		szerinti	szerinti
		Értékcsökkenési leírás (Eft)	
Immateriális javak		85 646	85 646
ebből:	Vagyoni értékű jogok	76 047	76 047
	Szellemi termékek	9 599	9 599
Tárgyi eszközök		504 801	504 765
ebből:	Ingatlanok	52 434	52 434
	Műszaki ber. jármű	368 876	368 876
	Egyéb ber. jármű	83 491	83 455
	Beruházások	0	0
Összesen		590 447	590 411

A vállalkozás (számviteli törvényben biztosított) amortizáció elszámolási gyakorlata 2016. évben megfelelt a társasági adótörvény szerinti mértékeknek. A társasági adó kiszámítása során az adóalapot a számviteli ill. társasági adóbeli értékcsökkenési leírás különbözete az egyezőség következtében nem befolyásolta.

2.) Kiegészítés a forgóeszközök értékéhez

Az eszközök megnevezése	2015. XII. 31-én		2016. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
I. Készletek	76 596	7,6%	86 972	7,8%	10 376	13,5%
II. Követelések	802 251	79,4%	835 351	74,8%	33 100	4,1%
III. Értékpapírok	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
IV. Pénzeszközök	131 446	13,0%	193 725	17,4%	62 279	47,4%
Forgóeszközök összesen	1 010 293	100,0%	1 116 048	100,0%	105 755	10,5%

A forgóeszközök közül a nyitó értékhez viszonyítva a készletek és követelések állománya és a pénzeszközök is növekedtek

a.) Kiegészítés a készletek értékéhez

Az eszközök megnevezése	2015. XII. 31-én		2016. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Nyers és alapanyagok	32 720	42,7%	40 108	46,1%	7 388	22,6%
Egyéb anyagok	14 647	19,1%	15 590	17,9%	943	6,4%
Befejezetlen és félkész termék	19 150	25,0%	23 706	27,3%	4 556	23,8%
Közvetített szolgáltatás	5 733	7,5%	3 059	3,5%	-2 674	-46,6%
Kereskedelmi áruk	4 346	5,7%	4 402	5,1%	56	1,3%
Göngyöleg	0	0,0%	107	0,1%	107	0,0%
Összesen	76 596	100,0%	86 972	100,0%	10 376	13,5%

A 2016-ben az áruk között kimutatott közvetített szolgáltatások olyan munkához kapcsolódnak, melyek 2016. évben nem készültek el teljes egészében, ezért nem kerültek kiszámlázásra.

A vállalkozás a beszámolási évben a (leltárban) mérlegben szereplő készletekre értékvesztést nem számolt el.

b.) Kiegészítés a követelések értékéhez

A követelések számszerű alakulását az alábbi adatok tükrözik:

Az eszközök megnevezése	2015. XII. 31-én		2016. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Követelések áruszállításból	690 923	86,1%	668 653	80,0%	-22 270	-3,2%
Köv. kapcsolt vállalkozással szemben	0	0,0%	65 958	7,9%	65 958	0,0%
Köv. egyéb rész. visz. álló váll. szemben	95 625	11,9%	63 981	7,7%	-31 644	-33,1%
Egyéb követelések	15 703	2,0%	36 759	4,4%	21 056	134,1%
Összesen	802 251	100,0%	835 351	100,0%	33 100	4,1%

A követelésekhez a következő megjegyzések fűződnek:

- A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik, vagyis egy éven túli.
- A képzendő értékvesztésnél figyelembe vesszük a megtérüléssel kapcsolatos információkat. Amennyiben a tartozásunk teljes vagy részleges megtérülése valószínűsíthető, akkor a vezetőségnek jogában áll mérlegelni azt, hogy adott követelésre csökkentse az értékvesztés mértékét..

- A képzendő értékvesztés módszertana: egy éven belüli követelésnél egyedi vizsgálat alapján, 1 éven túli követelésnél 20%, a 731 napon túli követelésekre 50% értékvesztést kell elszámolni.
- A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározható. Az értékvesztés százalékos értékének meghatározásáról a társaság cégvezetője dönt.
- Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a követelés eredeti nyilvántartásba vételi értékét.

A BARANYA-VÍZ Zrt. valamennyi követelése elfogadott, elismert követelés. A követeléseket és a hozzájuk tartozó értékvesztést az alábbi táblázat tartalmazza:

Az eszközök megnevezése	2015. XII. 31-én		2016. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	Követelés	Értékvesztés	Követelés	Értékvesztés	Követelés	Értékvesztés
Követelések áruszállításból	690 923	59 359	668 653	103 311	-22 270	43 952,0
Köv. kapcsolt vállalkozással szemben			65 958		65 958	0,0
Köv. egyéb rész. visz. álló váll. szemben	95 625		63 981		-31 644	0,0
Egyéb követelések	15 703		36 759		21 056	0,0
Összesen	802 251	59 359	835 351	103 311	33 100	43 952,0

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó követelések (vevők) összege 798.442 E Ft, mind teljes értékűnek minősített. A követelések értékéből (értékvesztés nélkül) 655.536 E Ft víz- és csatornadíj, 142.906 E Ft vállalkozói és másodlagos tevékenységből származó követelés.

A kapcsolat vállalkozásokkal szembeni követelések részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	Összeg (Eft)
Komlói Közös Önkormányzati Hivatal	65 803
Mohács Város Önkormányzata	155
Összesen	65 958

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

Megnevezés	Összeg (Eft)
Adorjás Község Önkormányzata	92
Ág Község Önkormányzata	406
Almamellék Község Önkormányzata	57
Almásskeresztúr Község Önkormányzata	9
Alsómocsolád Község Önkormányzata	2987
Babarcszölös Község Önkormányzata	25

Megnevezés	Összeg (Eft)
Baksa Község Önkormányzata	3
Bánfa Község Önkormányzata	25
Baranyahídvég Község Önkormányzata	373
Baranyajenő Község Önkormányzata	25
Basal Község Önkormányzata	5
Beremend Nagyközség Önkormányzata	466
Besence Község Önkormányzata	16
Bezedek Község Önkormányzata	2393
Bikal Község Önkormányzat	769
Bisse Község Önkormányzata	5
Bodolyabér Község Önkormányzata	23
Bogádmindszent Község Önkormányzata	59
Bogdása Község Önkormányzata	12
Boldogasszonyfa Község Önkormányzata	126
Bosta Község Önkormányzata	4
Botykapeterd Község Önkormányzata	11
Bükkösd Község Önkormányzata	55
Bürös Község Önkormányzata	4
Cún Község Önkormányzata	1
Csányoszró Község Önkormányzata	1384
Csarnóta Község Önkormányzata	23
Csebény Község Önkormányzata	1
Cserdi Község Önkormányzata	765
Csertő Község Önkormányzata	13
Csonkamindszent Község Önkormányzata	29
Dencsháza Község Önkormányzata	230
Dinnyeberki Község Önkormányzata	61
Diósviszló Község Önkormányzata	9198
Drávacsehi Község Önkormányzata	11
Drávacsepely Község Önkormányzata	1050
Drávafok Község Önkormányzata	45
Drávaiványi Község Önkormányzata	12
Drávakeresztúr Község Önkormányzata	739
Dravapalkonya Község Önkormányzata	490
Dravapiski Község Önkormányzata	226
Drávaszabolcs Község Önkormányzata	28
Drávaszerdahely Község Önkormányzata	22
Dravasztára Község Önkormányzata	8
Egyházaskozár Község Önkormányzata	2985
Endrőc Község Önkormányzata	6
Erdősmárok Község Önkormányzata	1
Fazekasboda Község Önkormányzata	15
Felsőszentmárton Község Önkormányzata	6043
Garé Község Önkormányzata	4

Megnevezés	Összeg (Eft)
Gerde Község Önkormányzata	16
Gerényes Község Önkormányzata	35
Geresdlak Község Önkormányzata	2476
Gilvánfa Község Önkormányzata	1133
Gordisa Község Önkormányzata	2
Görcsöny Község Önkormányzata	164
Görcsönydoboka Község Önkormányzata	45
Gyöngyfa Község Önkormányzata	18
Gyöngyösmellék Község Önkormányzata	16
Harkány Város Önkormányzata	839
Hegyszentmárton Község Önkormányzata	42
Helesfa Község Önkormányzata	9
Hetvehely Község Önkormányzata	168
Himesháza Község Önkormányzata	36
Hirics Község Önkormányzata	2
Homorúd Község Önkormányzata	180
Homorúd Község Önkormányzata	1649
Horváthertelend Község Önkormányzata	5
Ibafa Község Önkormányzata	13
Illocska Község Önkormányzata	1007
Ipacsfa Község Önkormányzata	1
Ivándárda Község Önkormányzata	634
Kacsóta Község Önkormányzata	86
Kákics Község Önkormányzata	25
Kárász Községi Önkormányzat	82
Kásád Község Önkormányzata	8
Katádfa Község Önkormányzata	183
Kémes Község Önkormányzata	18
Kemse Község Önkormányzata	58
Kétújfalu Község Önkormányzata	986
Királyegyháza Község Önkormányzata	103
Kisasszonyfa Község Önkormányzata	28
Kisdér Község Önkormányzata	7
Kisdobsza Község Önkormányzata	45
Kishajmás Község Önkormányzata	27
Kisharsány Község Önkormányzata	48
Kislippó Község Önkormányzata	383
Kisnyárad Község Önkormányzata	2
Kistapolca Község Önkormányzata	15
Kistótfalu Község Önkormányzata	3
Kisvaszar Község Önkormányzata	238
Kisszentmárton Község Önkormányzata	67
Körös Község Önkormányzata	9
Kovácsbuda Község Önkormányzata	84

Megnevezés	Összeg (Eft)
Köblény Község Önkormányzata	8
Kölked Község Önkormányzata	1246
Községi Önkormányzat Fazekasboda	276
Lánycsók Község Önkormányzata	123
Lapáncsa Község Önkormányzata	1027
Liget Község Önkormányzata	123
Lippó Község Önkormányzata	24
Liptód Község Képviselőtestülete	57
Lúzsok Község Önkormányzata	6
Magyarbóly Község Önkormányzata	1955
Magyaregregy Község Önkormányzata	40
Magyarhertelend Község Önkormányzata	319
Magyarmecske Község Önkormányzata	94
Magyarszék Község Önkormányzat	1400
Magyartelek Község Önkormányzata	14
Mánfa Község Önkormányzata	450
Maráza Község Önkormányzata	23
Márfa Község Önkormányzata	649
Markóc Község Önkormányzata	355
Marócsa Község Önkormányzata	8
Márok Község Önkormányzata	16
Matty Község Önkormányzata	9
Máza Község Önkormányzata	50
Mecsekpölöske Községi Önkormányzat	80
Mekényes Község Önkormányzata	357
Merenye Község Önkormányzata	725
Molvány Község Önkormányzata	8
Mozsgó Község Önkormányzata	81
Nagycsány Község Önkormányzata	4
Nagydobsza Község Önkormányzata	138
Nagyhajmás Község Önkormányzata	13
Nagyharsány Község Önkormányzata	70
Nagypeterd Község Önkormányzata	4
Nagytótfalu Község Önkormányzata	4
Nagyváty Község Önkormányzata	94
Nemeske Község Önkormányzata	6
Nyugotszenterzsébet Község Önkormányzata	29
Ócsárd Község Önkormányzata	14
Okorág Község Önkormányzata	52
Okorvölgy Község Önkormányzata	15
Ózdfalu Község Önkormányzata	123
Páprád Község Önkormányzata	6
Patapoklosi Község Önkormányzata	39
Pécsbagota Község Önkormányzata	5

Megnevezés	Összeg (Eft)
Pettend Község Önkormányzata	267
Piskó Község Önkormányzata	31
Pogány Község Önkormányzata	240
Rádfalva Község Önkormányzata	7
Regenye Község Önkormányzata	8
Rózsafa Község Önkormányzata	1110
Sámod Község Önkormányzata	393
Sárok Község Önkormányzata	2
Sellye Város Önkormányzat	17
Siklósbodony Község Önkormányzata	4
Somogyapáti Község Önkormányzata	19
Somogyhárságy Község Önkormányzata	34
Somogyhatvan Község Önkormányzata	16
Somogyviszló Község Önkormányzata	11
Sósvertike Község Önkormányzata	26
Sumony Község Önkormányzata	36
Szabadszentkirály Község Önkormányzata	11
Szalatnak Község Önkormányzata	14
Szárász Községi Önkormányzat	256
Szászvár Nagyközség Polgármesteri Hivatala	12
Szava Község Önkormányzata	13
Székelyszabar Község Önkormányzata	8
Szentegát Község Önkormányzata	528
Szentkatalin Község Önkormányzata	29
Szentlászló Község Önkormányzata	3733
Szentlőrinc Város Önkormányzata	210
Szigetvár Város Önkormányzat	1364
Szilvás Község Önkormányzata	1
Szőke Község Önkormányzata	2
Szőrény Község Önkormányzata	5
Szulimán Község Önkormányzata	7
Szűr Község Önkormányzata	3
Tarrós Község Önkormányzata	324
Tékes Község Önkormányzata	220
Teklafalu Község Önkormányzata	17
Tengeri Község Önkormányzata	401
Tésenfa Község Önkormányzata	48
Tésény Község Önkormányzata	29
Tófü Község Önkormányzat	1639
Tótszentgyörgy Község Önkormányzata	8
Töttös Község Önkormányzata	19
Újpetre Község Önkormányzata	36
Vajszló Nagyközség Önkormányzat	72
Vásárosbéc Község Önkormányzata	26

Megnevezés	Összeg (Eft)
Vejti Község Önkormányzata	4
Vékény Község Önkormányzata	31
Velény Község Önkormányzata	13
Vokány Község Önkormányzata	26
Zádor Község Önkormányzata	11
Zaláta Község Önkormányzata	16
Összesen	63 831

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

Megnevezés	Összeg Eft
Adó követelés	10 335
Munkavállalókkal szembeni követelés	761
Kifizetőhelyi ellátás igény	1 659
Lakossági víz és csatornadíj támogatás	314
KEOP támogatási igény	0
Vásárolt belföldi követelések	3 450
Kamat és eljárási költség követelés	290
Rövidlejáratú kölcsön	99
Egyéb	19 851
Összesen	36 759

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		2016. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolás	0	0,0	116	3,5	116	116,0%
Költségek, ráf. aktív időbeli elhatárolás	2 699	100,0	3 192	96,5	493	18,3%
Halasztott ráfordítások	0	0,0	0	0,0	0	0,0%
Aktív időbeli elhatárolás	2 699	100	3 308	100	609	22,6%

Bevételek aktív időbeli elhatárolása soron a Tenkesvíz Kft-nél korábban előírt és azóta nyilvántartott késedelmi kamatot tartjuk nyilván.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás	
Megnevezés	Összeg (Ft)
Siklós térségi vízellátó rendszer költség elhatárolás	1 853 281
Postafiók bérlet	21 480
Opten	68 013
Biztosítás	1 249 303
Összesen	3 192 077

4.) Kiegészítések a saját tőke alakulásához

A jegyzett tőke 15 160 EFt. A tárgyévi mérleg szerinti eredmény -88 922 E Ft.

A saját tőke alakulását mérleg soros részletezésben a következő táblázat adatai mutatják:

Megnevezés	2015. XII. 31-én		2016. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	e Ft	%	e Ft	%	e Ft	%
Jegyzett tőke	15 000	75,96%	15 160	35,08%	160	1,07%
Jegyzett de még be nem fiz. tőke	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Tőketartalék	248 034	1256,12%	116 977	270,69%	-131 057	-52,84%
Eredménytartalék	-158 988	-805,17%	0	0,00%	158 988	100,00%
Lekötött tartalék	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Értékelési tartalék	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Adózott eredmény	-84 300	-426,92%	-88 922	-205,77%	-4 622	5,48%
Saját tőke összesen	19 746	100,00%	43 215	100,00%	23 469	118,85%

A saját tőke 23.469 EFt-tal, a jegyzett tőke 160 EFt-tal növekedett. A növekedés a Tenkesvíz Kft. beolvadásának eredménye. Az idei adózott eredmény nagyjából megegyezik az előző évivel.

Az átalakulás során a gazdasági társaság figyelemmel volt az alábbiakra:

- Tilos a Zrt. törzstőkéjét megemelni a beolvadó társaság saját üzletrészával, mely a MOHÁCS-VÍZ Kft. esetén 3 100 E Ft-ot tett ki.
- Tilos a Zrt. törzstőkéjét megemelni a beolvadó gazdasági társaság átvevő gazdasági társaságban lévő részvényeinek névértékével. A MOHÁCS-VÍZ Kft. részesedése a BARANYA-VÍZ Zrt.-ben 18 110 E Ft.
- Összeolvadó gazdasági társaságok egymással szembeni követelésére és kötelezettségére. BARANYA-VÍZ Zrt. tagi kölcsöne a MOHÁCS-VÍZ Kft.-nek 5 000 E Ft.

A vállalkozásnak lekötött tartaléka nincs:

5.) Kiegészítés a céltartalékokhoz

A 2016. augusztustól kezdődően a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatal átfogó ellenőrzést végzett a Baranya-Víz Zrt.-nél. A vizsgálat során a Hivatal megállapította, hogy Mohács településen a 2013-tól az alkalmazott ivóvíz- és szennyvíz díjak nem feleltek meg a Vksztv. előírásainak. Erre való tekintettel Baranya-Víz Zrt.-nek visszafizetési kötelezettsége keletkezik 2017. évben, erre való tekintettel 2016. évben 20.913 EFt céltartalék képzése történt meg.

Ezen túl továbbra is nyilván tartjuk 2015. évben képzett 11.907 EFt céltartalékot, amit a Mohács-Víz Kft. által a Komló-Víz Kft.-től bérelt JCB kotrógép megsemmisülése miatt képeztünk. Összesen 32.820 EFt a céltartalék összege.

6.) Kiegészítés a kötelezettségek összegéhez

a) Hosszú lejáratú kötelezettségek

Vállalkozás 2016. évi mérlegében 43.550 E Ft beruházási hitel szerepel.

A MOHÁCS-VÍZ Kft. 2012. június 15-én 12/14200031 szerződésszámon az MFB Vállalkozásfinanszírozási Program 7.3. Műszaki-technológiai háttér fejlesztése finanszírozása program keretében, a MFB által biztosított forrásból 60.000 E Ft kölcsönt vett fel a Mohács belterület 15. hrsz alatti irodaház megvásárlására és felújítására valamint a Jenyei völgy 14-es kút technológia megvásárlása céljára. A kölcsön lejárat 2027. március 31., kamata változó. A kölcsön biztosítékaul az ingatlanra alapított 85.000 E Ft értékű keretbiztosítéki jelzálogjog, 50.000 E Ft értékű vagyont terhelő keretbiztosítéki jelzálogjog valamint a Mohács Város Önkormányzata által nyújtott egyszerű sortartó kezesség szolgál. A kedvezményes kamatozású kölcsön D csekély összegű támogatástartalma a nyújtás időpontjában 23.613,53 EUR 7.092.797,- Ft. A kölcsön összegének törlesztése 2016. évben 4.700 E Ft volt.

Tartós kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben 8.900 E Ft, mely a BARANYA-VÍZ Zrt. részére Komló város által 2013. októberében aláírt megállapodás alapján nyújtott tagi kölcsönből fennálló tartozás.

b) Rövid lejáratú kötelezettségek

Az eszközök megnevezése	2015 XII. 31-én		2016 XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Rövid lejáratú kölcsönök		0	8 900	0,86	8 900 Ft	
Rövid lejáratú hitelek	24 854	2,7	29 554	2,86	4 700 Ft	18,91
Kötelezettségek áruszállításból	273 687	62,7	257 231	24,93	-16 456 Ft	-6,01
Rövid lej. köt. kapcs. váll. sz.			75 293	7,30	75 293 Ft	
Rövid lej. köt. egyéb rész. v. álló v. sz.	302 827	0	258 137	25,02	-44 690 Ft	-14,76
Egyéb kötelezettség	318 838	34,6	402 550	39,02	83 712 Ft	26,26
Összesen	920 206	100	1 031 665	100	111 459	12,11

Rövid lejáratú kötelezettségeink 2016. év végi összege 1.031.665 E Ft. A 2016. évi kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból értéke 257.231 E Ft. A BARANYA-VÍZ Zrt. nyilvántartásában nem szerepel zálogjoggal terhelt kötelezettség.

A kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos szállítói kötelezettségeket az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Mohács Város Önkormányzata	75 293
Összesen	75 293

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

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Adorjás Község Önkormányzata	753
Ág Község Önkormányzata	112
Almamellék Község Önkormányzata	1 616
Babarczölös Község Önkormányzata	1 160

Megnevezés	Összeg (EFt)
Baksa Község Önkormányzata	969
Baranyajenő Község Önkormányzata	627
Beremend Nagyközség Önkormányzata	1 675
Besence Község Önkormányzata	917
Bisse Község Önkormányzata	191
Bogádmindszent Község Önkormányzata	515
Boldogasszonyfa Község Önkormányzata	1 509
Bosta Község Önkormányzata	165
Botykapeterd Község Önkormányzata	5 197
Bükkösd Község Önkormányzata	2 839
Bürös Község Önkormányzata	1 961
Cún Község Önkormányzata	1 224
Csarnóta Község Önkormányzata	1 597
Csebény Község Önkormányzata	1 428
Csertő Község Önkormányzata	1 036
Csonkamindszent Község Önkormányzata	1 647
Dinnyeberki Község Önkormányzata	4 600
Drávacsehi Község Önkormányzata	344
Drávafok Község Önkormányzata	1 096
Drávaiványi Község Önkormányzata	1 633
Drávaszabolcs Község Önkormányzata	6 507
Drávaszerdahely Község Önkormányzata	524
Drávasztára Község Önkormányzata	5 815
Garé Község Önkormányzata	1 902
Gerde Község Önkormányzata	2 179
Gordisa Község Önkormányzata	2 454
Görcsöny Község Önkormányzata	7 619
Gyöngyfa Község Önkormányzata	693
Hegyszentmárton Község Önkormányzata	35
Himesháza Község Önkormányzata	1 444
Hirics Község Önkormányzata	580
Hobol Község Önkormányzata	1 344
Horváthertelend Község Önkormányzata	1 678
Ibafa Község Önkormányzata	11
Ipacsfa Község Önkormányzata	180
Kacsóta Község Önkormányzata	1 174
Kákics Község Önkormányzata	3 894
Kárász Községi Önkormányzat	534
Kásád Község Önkormányzata	4 244
Katádfa Község Önkormányzata	3 419
Kémes Község Önkormányzata	3 875
Kemse Község Önkormányzata	381
Kisdér Község Önkormányzata	55
Kisdobsza Község Önkormányzata	220

Megnevezés	Összeg (EFt)
Kishajmás Község Önkormányzata	181
Kisharsány Község Önkormányzata	2 951
Kisnyárad Község Önkormányzat	135
Kistapolca Község Önkormányzata	282
Kistótfalu Község Önkormányzata	2 904
Kisvaszar Község Önkormányzata	405
Kisszentmárton Község Önkormányzata	973
Körös Község Önkormányzata	727
Köblény Község Önkormányzata	395
Kölked Község Önkormányzata	1 309
Lánycsók Község Önkormányzat	3 460
Lippó Község Önkormányzata	4 963
Lúzsok Község Önkormányzata	1 131
Magyaregregy Község Önkormányzata	1 464
Magyarmecske Község Önkormányzata	2 907
Maráza Község Önkormányzat	210
Marócsa Község Önkormányzata	1 137
Márok Község Önkormányzata	1 121
Matty Község Önkormányzata	487
Máza Község Önkormányzata	347
Mecsekpölöske Községi Önkormányzat	90
Merenye Község Önkormányzata	1 656
Molvány Község Önkormányzata	1 700
Mozsgó Község Önkormányzata	162
Nagydobsza Község Önkormányzata	576
Nagyhajmás Község Önkormányzata	1 134
Nagyharsány Község Önkormányzata	4 269
Nagypeterd Község Önkormányzata	5 002
Nagytótfalu Község Önkormányzata	858
Nagyváty Község Önkormányzata	4 090
Nemeske Község Önkormányzata	1 562
Nyugotszenterzsébet Község Önkormányzata	981
Ócsárd Község Önkormányzata	209
Páprád Község Önkormányzata	3 021
Piskó Község Önkormányzata	395
Pogány Község Önkormányzata	107
Rádfalva Község Önkormányzata	1 307
Regenye Község Önkormányzata	820
Sámod Község Önkormányzata	746
Sárok Község Önkormányzata	24
Sellye Város Önkormányzat	7 547
Siklósbodony Község Önkormányzata	1 334
Somogyapáti Község Önkormányzata	650
Somogyhárságy Község Önkormányzata	809

Megnevezés	Összeg (EFt)
Sósvertike Község Önkormányzata	646
Sumony Község Önkormányzata	1 617
Szabadszentkirály Község Önkormányzata	2 491
Szaporca Község Önkormányzata	1 777
Szava Község Önkormányzata	4 166
Szentdénese Község Önkormányzata	4 530
Szentegát Község Önkormányzata	198
Szentkatalin Község Önkormányzata	3 709
Szentlőrinc Város Önkormányzata	25 284
Szigetvár Város Önkormányzat	41 234
Szilvás Község Önkormányzata	1 591
Szőke Község Önkormányzata	1 366
Szulimán Község Önkormányzata	318
Szűr Község Önkormányzat	554
Tékes Község Önkormányzata	331
Tengeri Község Önkormányzata	1 230
Tésenfa Község Önkormányzata	1 222
Téseny Község Önkormányzata	1 076
Tótszentgyörgy Község Önkormányzata	1 245
Töttös Község Önkormányzata	740
Újpetre Község Önkormányzata	1 497
Vajszló Nagyközség Önkormányzat	2 067
Vásárosbéc Község Önkormányzata	1 142
Vejti Község Önkormányzata	1 005
Vékény Község Önkormányzata	104
Vokány Község Önkormányzata	2 417
Zádor Község Önkormányzata	389
Zaláta Község Önkormányzata	2 081
Összesen	258 137

Az egyéb kötelezettségek között az alábbi tételek találhatók:

Megnevezés	Összeg (EFt)
SZJA kötelezettség	12 072
Egyéb elszámolás a költségvetéssel	3 195
ÁFA elszámolás	117 479
Szociális hozzájárulási adó	18 164
Szakképzési hozzájárulás	376
TB járulékok	14 026
Munkabér	52 941
Környezetterhelési díj	7 198
Helyi adók	3 303
Közművezetékek adója	77 743
Egyéb kötelezettség	14 575
Vízkészlet járulék	8 694
Kötelezettség korábbi szolgáltató felé	72 784
Összesen	402 550

7.) A passzív időbeli elhatárolások részletezése

A passzív időbeli elhatárolások összege 320.417 E Ft.

A passzív időbeli elhatárolások összetételét az alábbi táblázat mutatja:

Az eszközök megnevezése	2015. XII. 31-én		2016. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Bevételek passzív elhatárolás	1 142	0,3	0	0,0	-1 142	-100,0
Költségek, ráf. passzív időbeli elhatárolás	218 651	59,0	173 366	54,1	-45 285	-20,7
Halasztott bevételek	150 991	40,7	147 051	45,9	-3 940	-2,6
Aktív időbeli elhatárolás	370 784	100	320 417	100	-50 367	-13,6

A költségek passzív időbeli elhatárolása az alábbi tételeket tartalmazza:

Megnevezés	Összeg (EFt)
Eszközhasználati díj	112 666
Bérkiegészítés + járulékai	20 111
Prémium + járulékai	24 431
Áramköltség	13 134
Nyomkövetés	18
Vízdíj	798
Gázköltség	211
Telefonköltség	121
Anyagköltség	470
Üzemanyagköltség	265
Postaköltség	14
Hulladékkezelés költsége	440
Rovar, rágcsálóirtás	52
Bérleti díj	635
Összesen	173 366

A halasztott bevételek összege 147.051 EFt, melyből a Komló-Víz Kft. Épületének Épületenergetikai korszerűsítése elnevezésű KEOP-5.5.0/A/12-2013-0457 számú uniós támogatás 66.263 EFt, 80.788 EFt közműfejlesztési hozzájárulás.

III. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

1.) Az értékesítés nettó árbevételének alakulása

A BARANYA-VÍZ Zrt. 2016. évi nettó árbevételének megoszlása tevékenységek szerint az alábbi:

Megnevezés	Nettó árbevétel	Nettó árbev.
	E Ft	aránya (%)
Ivóvízszolgáltatás	1 576 768	54,9%
Szennyvízszolgáltatás	904 338	31,5%
Építési tevékenység	164 013	5,7%
Egyéb építési tevékenység	24 921	0,9%
Mintavételi labor	30 149	1,0%
Uszoda	75 831	2,6%
Egyéb tevékenység	24 523	0,9%
Bérüzemeltetés DDC Kft., Lafarge Kft.	36 525	1,3%
Anyageladás, közvetített szolgáltatás	35 948	1,3%
Összesen	2 873 016	100,0%

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

Költségnevek	2015 (Eft)	V _m 2015 (%)	2016 (Eft)	V _m 2016 (%)
Anyagköltség	662 501	24,7%	632 591	23,9%
Igénybe vett szolgáltatás	633 171	23,6%	602 687	22,8%
Egyéb szolgáltatás	138 804	5,2%	125 387	4,7%
Béreköltség	873 179	32,6%	910 891	34,4%
Személyi jellegű kifizetések	80 252	3,0%	81 017	3,1%
Bérráulások	238 782	8,9%	239 986	9,1%
Értéksökkenési leírás	52 459	2,0%	52 391	2,0%
ÖSSZESEN	2 679 148	100,0%	2 644 950	100,0%

Az aktivált saját teljesítmény értéke 2016. évben nem volt. A befejezetlen termelés állományváltozása -1 316 e Ft, mely befejezetlen építési tevékenységet takar.

2.) Az egyéb bevételek és ráfordítások részletesen

Megnevezés	Bevétel	Ráfordítás	Különbség
	E Ft		
Értékesített, selejtezett, hiányzó immateriális javak, tárgyi eszközök	2 833	0	2 833
Hitel veszteség, bírság, büntetés, kamat	7 841	1 233	6 608
Adók, illetékek/támogatások (állam)	105 506	240 596	-135 090
Adók, illetékek./tám. (önkorm/egyéb sz.)	4 691	39 004	-34 313
Céltartalék képzés	0	20 913	-20 913
Káresemény	0	729	-729

Megnevezés	Bevétel	Ráfordítás	Különbség
	E Ft		
Követelések értékvesztése	59 358	103 311	-43 953
Környezetterhelési díj	0	21 346	-21 346
Behajthatatlan követelés	987	155	832
Behajtási eljárás díjának megtérülése	11 628	517	11 111
Egyéb	3 296	1 324	1 972
Összesen	196 140	429 128	-232 988

A BARANYA-VÍZ Zrt. 2016. évben az alábbi támogatásokban részesült:

A 2016. évi lakossági ivóvíz- és csatornaszolgáltatási támogatás címén társaságunk által üzemeltett 102 település 105.506 E Ft összegben jutott támogatáshoz.

A egyéb bevételek között a Komló-Víz Kft. Épületének Épületenergetikai korszerűsítése elnevezésű KEOP-5.5.0/A/12-2013-0457 számú uniós támogatás 2016. évre eső halasztott bevételeinek feloldása 4.579 EFt szerepel.

3./ Pénzügyi bevételek és ráfordítások részletesen

A pénzügyi műveletek 2016. évi eredménye -10.221 EFt-ot tesz ki. A bevételei között a kamat 734 e Ft.

Az MVR Zrt. a Mohácsi Szennyvíz tisztítón saját környezetvédelmi célú fejlesztésként banki forrásból gépek és berendezések beszerzését hajtotta végre 2009 évben.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. tv. új helyzetet teremtett a Víziközmű szolgáltatások terén. Mohács Város Önkormányzata, mint ellátásért felelős ellátási kötelezettségének biztosítása érdekében 2013.01.01. hatállyal a MOHÁCS-VÍZ Kft.-t, majd 2015. január 1. napjától a BARANYA-VÍZ Zrt.-t bízta meg a szennyvíz-közművek, így a Mohácsi szennyvíz tisztító üzem üzemeltetésével is. A Mohács kistérségi víziközmű-rendszer víz és szennyvíz vagyonelemei pedig az MVR Zrt. könyveiből a törvény erejénél fogva az ellátásért felelős Mohács Város Önkormányzatának tulajdonába került át. A kölcsön módosítására (a kölcsönt felvevő személyének változására) a kedvezményes kamatozása MFB forrás miatt azonban nincs lehetőség.

Az üzemeltető és az MVR Zrt. között létrejött megállapodás értelmében a BARANYA-VÍZ Zrt., mint a szennyvíz közművek üzemeltetője, 2016. évre megfizeti az MVR Zrt. részére a 14/2009/0041 sz. Kölcsönszerződésből eredő pénzügyi kötelezettségeket.

A fentiekre tekintettel a pénzügyi műveletek ráfordításai között szerepel az MVR Zrt. által felvett hitel kamata 1.052 EFt és az átvállalt tőketörlesztés összege 4.520 EFt, továbbá a MOHÁCS-VÍZ Kft. részére a Mohácsi Takarékszövetkezet Zrt.-től folyósított 12/1400031 számú beruházási hitel kamata 2.472 EFt, a BARANYA-VÍZ Zrt. részére rendelkezésre bocsátott rulirozó hitel kamata és rendelkezésre tartási jutalék 829 E Ft értékben.

4.) A társasági adó és energiaellátók jövedelemadója

A BARANYA-VÍZ Zrt. 2016. évi adózás előtti eredménye - 88.922 EFt.

A társaságnak a negatív adóalap következtében sem társasági adófizetési kötelezettsége, sem energiaellátók jövedelemadó fizetési kötelezettsége nem keletkezett, így a adózott eredmény is -88.922 EFt.

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

5.) A társasági eredménye

A 2016. évi adózott eredménye - 88.922 EFt.

A BARANYA-VÍZ Zrt. önhibáján kívüli gazdálkodott 2016. évben is veszteségesen a hatályos jogszabályok, előírások folytán (közműadó, szolgáltatási díjak befagyasztása rezsicsökkentéssel, MEKH felügyeleti díj, tranzakciós illeték, minimálbér és mértékű garantált bérminimum emelkedés stb.).

A működési területen 2012. év előtt az önkormányzatok az árhatósági jogkörük gyakorlásakor olyan víz- és csatornadíjakat határoztak meg, ami az akkori költségekre/ráfordításokra nyújtottak fedezetet, a jelenlegi többletterhekre, elvonásokra így nincs fedezet, folyamatosan veszteség termelődik.

IV. Egyéb tájékoztatás

1.) Létszám, bér, tiszteletdíj, megbízási díj

A Kft. működését ellenőrző Felügyelő Bizottság tagjainak száma 9 fő, részükre 11.160 EFt járandóság került kifizetésre.

A vállalatvezetés részére 2016. évben az alábbi juttatások történtek:

Megnevezés	EFt
Bérköltség	54.426
Egyéb költség	1.102

2016. 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	216	467.809	28.135
Szellemi	128	415.903	17.371
Teljes munkaidősök	344	883.712	45.506
Részmunkaidősök	29	28.860	1.770
Összesen	373	912.572	47.276

A fenti táblázat egyéb személyi jellegű kifizetések oszlopa az

- Erzsébet-utalvány összegét,
- bérletterítést, munkába járás költségtérítését,
- SZÉP kártya juttatást,
- iskolakezdési támogatást,
- kis értékű ajándékot tartalmazza.

A BARANYA-VÍZ Zrt., mint Társadalombiztosítási kifizetőhely az alábbi összegeket számfejtette:

Megnevezés	Táppénz (EFt)	Táppénz hozzájárulás (EFt)	TGYÁS és GYED (EFt)
Fizikai állomány	5.272	1.018	0
Szellemi	2.615	823	11.357
Teljes munkaidősök	7.887	1.841	11.357
Részmunkaidősök	286	95	0
Összesen	8.173	1.936	11.357

2.) Veszélyes hulladékok adatai

A Zrt. 309/2014. (XII.11.) Kormányrendelet előírásainak megfelelően a veszélyes hulladékok keletkezésével foglalkozó adatszolgáltatást elkészítette.

Az adatok a következők:

Hulladékjegyzék szerinti azonosító	Nyitó	Keletkező	Üzemműködségek leadott hulladékai (kg)					Záró
			Komló	Mohács	Harkány	Szigetvár	Összesen	
07 01 03* halogéntartalmú oldószerek	7	0	0	0	0	7	7	0
08 01 11* szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- és lakk-hulladék	0	5	0	0	0	0	0	5
08 03 17* veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	50	53	0	0	0	0	0	103
08 04 09* szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó ragasztók, tömítőanyagok hulladéka	0	282	0	282	0	0	282	0
13 02 05* ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolaj	200	880	0	66	150	0	216	864
15 01 02 műanyag csomagolási hulladék	0	93	0	93	0	0	93	0
15 01 10* veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék	88	140	0	21	20	93	134	94
15 02 02* veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebbről meg nem határozott olajsűrőket), törlőkendők, védőruházat	0	148	0	9	25	4	38	110
16 01 03 hulladékká vált gumiabroncsok	0	16	0	16	0	0	16	0
16 01 07* olajsűrő	0	25	0	0	12	13	25	0

Hulladékjegyzék szerinti azonosító	Nyitó	Keletkező	Üzemmnökségek leadott hulladékai (kg)					Záró
			Komló	Mohács	Harkány	Szigetvár	Összesen	
16 01 14* veszélyes anyagokat tartalmazó fagyálló folyadék	0	19	0	19	0	0	19	0
16 05 06* veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek, ideértve a laboratóriumi vegyszerek keverékeit is	180	32	0	11	0	201	212	0
16 05 09 használatból kivont vegyszerek, amelyek különböznek a 16 05 06-tól, a 16 05 07-től vagy a 16 05 08-tól	0	2	0	0	0	2	2	0
16 06 01* ólomakkumulátorok	58	66	0	24	0	100	124	0
17 04 05 vas és acél	0	5552	0	3672	1680	0	5352	200
17 05 04 föld és kövek, amelyek különböznek a 17 05 03-tól	3080	17250	0	0	12510	0	12510	7820
17 06 05* azbesztet tartalmazó építőanyag	0	50	0	0	0	50	50	0
19 02 05* fizikai-kémiai kezelésből származó, veszélyes anyagokat tartalmazó iszapok	0	900	0	0	0	900	900	0
19 09 05 telítődött vagy kimerült ioncserélő gyanták	0	4	0	0	0	4	4	0
20 01 01 papír, karton	0	150	0	0	0	150	150	0
20 01 21* fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladék	0	15	0	5	10	0	15	0
20 01 39 műanyagok	0	862	0	702	0	160	862	0
20 01 40 fémek	0	70	0	0	70	0	70	0
20 01 33* elemek és akkumulátorok, amelyek között a 16 06 01, a 16 06 02 vagy a 16 06 03 azonosító kóddal jelölt elemek és akkumulátorok is megtalálhatók	0	18	0	0	13	0	13	5
20 01 35* veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21-től és a 20 01 23-tól	0	247	0	70	177	0	247	0
20 01 36 kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21-től, a 20 01 23-tól és a 20 01 35-től	0	338	0	334	0	4	338	0

3.) Egyéb adatok

A BARANYA-VÍZ Zrt. önálló képviselőre a Zrt. vezérigazgatója és az igazgatóság tagjai, együttes képviselőre az közgyűlés által felhatalmazott személyek jogosultak a cégkivonat szerint.

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

A társaság mérlege és eredménykimutatása könyvvizsgáló által hitelesített.
A könyvvizsgálót a Zrt. megbízás alapján foglalkoztatja.

A BARANYA-VÍZ Zrt. könyvvizsgálatát az As-Censor Könyvvizsgáló Zrt. (HU 7621 Pécs, Mária utca 20. fszt. 3.. cégj. 02 09 064702 Adószám: 11542849-2-02) hajtja végre, melyért 2016. évben 2.500e Ft került elszámolásra.

A Könyvvizsgálatért Faddi László bejegyzett könyvvizsgáló felel.

A **BARANYA-VÍZ Zrt.** azonosító adatai:

Székhelye:	7700 Mohács, Budapesti országút 1.
Cégjegyzékszáma:	02 – 10 – 060389
Adószáma:	24257017-2-02
Statisztikai számjele:	24257017 3600 114 02
Email cím:	vizmu@baranyaviz.hu
Honlap:	www. baranyaviz.hu
A társaság képv. jogosult személy neve:	Csollák István
A társ. képv. jogosult személy lakcíme:	7700 Mohács, Szabadság utca 38.

Előzetes Független Könyvvizsgálói Jelentés

A BARANYA-VÍZ ZRT tulajdonosainak:

Elvégeztem a **BARANYA-VÍZ ZRT** (7700 Mohács, Budapesti országút 1., cg.: 02-10-060389), valamint a **BARANYA-VÍZ ZRT**-be beolvasni szándékozó **KOMLÓ-VÍZ KFT** (7300 Komló, Kossuth u. 9., cg.: 02-09-065336) (továbbiakban: „a Társaságok”) **2017.01.05-re**, mint fordulónapra vonatkozó átalakulási vagyonmérlegei és az azt alátámasztó átalakulási vagyoneleltárai (továbbiakban együtt: vagyonmérlegek) könyvvizsgálatát, amelyek az alábbi adatokkal jellemezhetők (adatok ezer forintban):

Megnevezés	Mérleg főösszeg	Jegyzett tőke	Saját tőke
Beolvasztó BARANYA-VÍZ ZRT	1 364 852	15 160	34 521
Beolvadó KOMLÓ-VÍZ KFT	379 467	219 690	105 568
Jogutód BARANYA-VÍZ ZRT	1 620 023	175 160	151 996

A vagyonmérlegeknek a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes vagyonmérleg tervezetek elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége a vagyonmérlegek véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzek arról, hogy a vagyonmérleg tervezetek nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni a vagyonmérlegekben szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a vagyonmérlegek akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A vagyonmérlegekhez kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint a vagyonmérleg tervezetek bemutatásának értékelését. Munkánk a fent említett területre korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaságok nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

A könyvvizsgálat során a Társaságok **2017.01.05-re** vonatkozó vagyonmérlegeit, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy a vagyonmérlegeket a 2000. évi C. számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint, a 2013. évi CLXXVI. törvénnyel összhangban készítették el.

Véleményem szerint a vagyonmérlegek a Társaságok 2017.01.05-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet adnak és tükrözik a tulajdonosok egyesülési szerződésben kinyilvánított szándékát.

A vagyoneleltárak a vagyonmérlegeket megfelelően alátámasztják.

Keltezés:, Mohács, 2017.03.30.

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve: Réder István

Könyvvizsgáló cég neve: Réder KFT
Könyvvizsgáló cég székhelye: Bonyhád, Rákóczi u. 1.
Nyilvántartásba-vételi szám: 000994

Bejegyzett könyvvizsgáló aláírása
Bejegyzett kamarai tag könyvvizsgáló neve: Réder István
Kamarai tagsági szám: 000937



A vállalkozás megnevezése: **Baranya-Víz Víziközmű Szolgáltató Zrt.**
A vállalkozás címe: **7700 Mohács, Budapesti országút 1.**
A vállalkozás statisztikai számjele: **24257017 3600 114 02**
A vállalkozás cégjegyzék száma: **02-10-060389**

2017. január 5.

VAGYONMÉRLEG

Mohács, 2017. március 27.


BARANYA-VÍZ
ZRT.
7700 Mohács, Budapesti ou. 1.
Banksz.: 50400096-16041628
Adószám: 24257017-2-02

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Baranya-Víz Zrt., mint beolvasztó társaság
VAGYONMÉRLEG (BEOLVADÁS ELŐTT)
2017. január 05.

Cg.: 02-10-060389

adatok ezer forintban

sorjel	Megnevezés	Könyv szerinti értéken	Rendező tételek	Vagyonerőtelés szerinti értéken
A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	352 547	0	352 547
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	31 951		31 951
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	320 596		320 596
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
B.	FORGÓESZKÖZÖK	1 009 019	0	1 009 019
I.	KÉSZLETEK	85 587		85 587
II.	KÖVETELÉSEK	736 065		736 065
III.	ÉRTÉKPAPÍROK			
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	187 367		187 367
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	3 286	0	3 286
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 364 852	0	1 364 852
D.	SAJÁT TŐKE	34 521	0	34 521
I.	JEGYZETT TŐKE	15 160		15 160
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE (-)			
III.	TŐKETARTALÉK	116 977		116 977
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-88 922	-8 694	-97 616
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK			
VI.	ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
VII.	ADÓZOTT SZERINTI EREDMÉNY	-8 694	8 694	0
E.	CÉLTARTALÉKOK	32 820	0	32 820
F.	KÖTELEZETTSÉGEK	980 755	0	980 755
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	43 550		43 550
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	937 205		937 205
G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	316 756	0	316 756
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	1 364 852	0	1 364 852

Mohács, 2017. március 27.

Baranya-Víz Zrt., mint átalakulással létrejövő jogutód társaság

Cg.: 02-10-060389

VAGYONMÉRLEG

2017. január 05.

adatok ezer forintban

sorjel	Megnevezés	Baranya-Víz Zrt (beolvasztó)	Komló-Víz Kft (beolvadó)	Együttesen	Különbö-zetek/ Rendezés	Jogutód Baranya-Víz Zrt
A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	352 547	41 946	394 493	0	394 493
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	31 951	0	31 951	0	31 951
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	320 596	41 946	362 542	0	362 542
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0
B.	FORGÓESZKÖZÖK	1 009 019	337 455	1 346 474	124 295 804	125 642 278
I.	KÉSZLETEK	85 587	11 645	97 232	0	97 232
II.	KÖVETELÉSEK	736 065	323 980	1 060 045	124 295 804	125 355 849
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	187 367	1 830	189 197	0	189 197
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	3 286	66	3 352	0	3 352
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 364 852	379 467	1 744 319	124 295 804	126 040 123
D.	SAJÁT TŐKE	34 521	105 568	140 089	11 907 000	12 047 089
I.	JEGYZETT TŐKE	15 160	219 690	234 850	-59 690	175 160
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE	0	0	0		0
III.	TŐKETARTALÉK	116 977	0	116 977	11 754 952	11 871 929
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-97 616	-114 122	-211 738	211 738	0
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0		0
VI.	ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0		0
VII.	ADÓZOTT SZERINTI EREDMÉNY	0	0	0		0
E.	CÉLTARTALÉKOK	32 820	0	32 820	-11 907 000	-11 874 180
F.	KÖTELEZETTSÉGEK	980 755	273 737	1 254 492	124 295 804	125 550 296
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0		0
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	43 550	251 222	294 772		294 772
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	937 205	22 515	959 720	124 295 804	125 255 524
G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	316 756	162	316 918	0	316 918
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	1 364 852	379 467	1 744 319	124 295 804	126 040 123

Mohács, 2017. március 27.

Komló-Víz Kft., mint beolvadó társaság
VAGYONMÉRLEG
2017. január 05.

Cg.: 02-09-065336

adatok ezer forintban

sorjel	Megnevezés	Könyv szerinti értéken	Rendező tételek	Vagyonerőtelés szerinti értéken
A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	41 946	0	41 946
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK			0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	41 946		41 946
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
B.	FORGÓESZKÖZÖK	337 455	0	337 455
I.	KÉSZLETEK	11 645		11 645
II.	KÖVETELÉSEK	323 980		323 980
III.	ÉRTÉKPAPÍROK			0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	1 830		1 830
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	66	0	66
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	379 467	0	379 467
D.	SAJÁT TŐKE	105 568	0	105 568
I.	JEGYZETT TŐKE	219 690		219 690
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE (-)			0
III.	TŐKETARTALÉK			0
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-113 507	-615	-114 122
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK			
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
VII.	ADÓZOTT SZERINTI EREDMÉNY	-615	615	0
E.	CÉLTARTALÉKOK			
F.	KÖTELEZETTSÉGEK	273 737	0	273 737
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			0
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	251 222		251 222
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	22 515		22 515
G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	162	0	162
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	379 467	0	379 467

Mohács, 2017. március 27.



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**

2016. évi ÉVES BESZÁMOLÓ

BARANYA-VÍZ
ZRT.
7700 Mohács, Budapesti út. 1.
Banksz.: 50400096-16041628
Adószám: 24257017-2-02

Komló, 2017. március 27.

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: **2016. december 31.**

MÉRLEG "A" változat

Eszközök (aktívák)

adatok ezer 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)	56 979		42 080
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	0		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			
09.	Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	56 979		42 080
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	33 349		32 208
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	23 630		9 872
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek			
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, felújítások			
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	0		0
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	<i>Tartós jelentős tulajdoni részesedés</i>			
22.	<i>Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban</i>			
23.	Egyéb tartós részesedés			
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			

Komló, 2017. március 27.

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: **2016. december 31.**

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	365 385		343 876
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	13 205		11 645
31.	Anyagok	4 339		3 030
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34.	Késztermékek			
35.	Áruk	8 866		8 615
36.	Készletekre adott előlegek			
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-43. sorok)	347 706		324 078
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	49 290		28 529
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	34 180		33 775
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	170 020		162 580
42.	Váltókövetelések			
43.	Egyéb követelések	94 216		99 194
44.	III. ÉRTÉKPÁPIROK (45.-49. sorok)	0		0
45.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
46.	<i>Jelentős tulajdoni részesedés</i>			
47.	Egyéb részesedés			
48.	Saját részvények, saját üzletrészek			
49.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
50.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (51.-52. sorok)	4 474		8 153
51.	Pénztár, csekkek	14		25
52.	Bankbetétek	4 460		8 128
53.	C. Aktív időbeli elhatárolások (54.-5. sorok)	148		66
54.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
55.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	148		66
56.	Halasztott ráfordítások			
60.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (1.+29.+56. sor)	422 512		386 022

Komló, 2017. március 27.

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: **2016. december 31.**

MÉRLEG "A" változat

Források (passzívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
53	D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61. sor)	126 269		106 183
54	I. JEGYZETT TŐKE	219 690		219 690
55	54. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
56	II. JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
57	III. TŐKETARTALÉK			
58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-62 328		-93 421
59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
60	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
61	VII. ADOZOTT EREDMÉNY	-31 093		-20 086
62	E. Céltartalékok (63.-65. sorok)	0		0
63	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
64	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
65	Egyéb céltartalék			
66	F. Kötelezettségek (67.+71.+79. sor)	293 347		276 627
67	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (70.-73. sorok)			
68	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
69	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

Komló, 2017. március 27.

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: **2016. december 31.**

MÉRLEG "A" változat

Források (passzívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
71	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (75.-82. sorok)	264 452		251 222
72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
73	Átváltoztatható kötvények			
74	Tartozások kötvénykibocsátásból			
75	Beruházási és fejlesztési hitelek			
76	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	264 452		251 222
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 84.-82. sorok)	28 895		25 405
81	Rövid lejáratú kölcsönök			
82	81. sorból: az átváltoztatható kötvények			
83	Rövid lejáratú hitelek	13 451		16 682
84	Vevőktől kapott előlegek			
85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	3 377		98
86	Váltótartozások			
87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	1 798		1 372
89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	10 269		7 253
90	G. Passzív időbeli elhatárolások (94.-96. sorok)	2 896		3 212
91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
92	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 896		3 212
93	Halasztott bevételek	0		
94	FORRÁSOK ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90. sor)	422 512		386 022

Komló, 2017. március 27.

Statisztikai számjel: 11543637 7120 113 02

Cégjegyzék száma: 02-09-065336

Az üzleti év mérlegfordulónapja: **2016. december 31.**

" A " EREDMÉNYKIMUTATÁS
(forgalmi költség eljárással)

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	84 266		59 983
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	84 266		59 983
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	68 875		43 832
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	1 185		533
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 677		955
II.	Értékesítés közvetlen költségei (03.+04.+05.)	73 737		45 320
III.	Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.)	10 529		14 663
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek			
07.	Igazgatási költségek	18 953		15 157
08.	Egyéb általános költségek			
IV.	Értékesítés közvetett költségei (06.+07.+08.)	18 953		15 157
V.	Egyéb bevételek	16 931		12 025
	V.sorból visszaírt értékvesztés	10 732		7 114
VI.	Egyéb ráfordítások	26 923		19 491
	VI. sorból: értékvesztés	20 961		9 458
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (+/-III.-IV.+V.-VI.)	-18 416		-7 960

Komló, 2017. március 27.

Az üzleti év mérlegfordulónapja: **2016. december 31.**

" A " EREDMÉNYKIMUTATÁS
(forgalmi költség eljárással)

adatok ezer 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.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	10. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
11.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	11. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
12.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	24		0
	12. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
13.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	232		
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei (09.+10.+11.+12.+13.)	256		0
15.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
16.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
	16. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
17.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	12 665		12 126
	17. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
18.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
19.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai Ebből: értékelési különbözet	268		
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (15.+16.+17.+18.+19.)	12 933		12 126
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII:-VIII.)	-12 677		-12 126
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+/-A./-B.)	-31 093		-20 086
XI.	Adófizetési kötelezettség			
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-C.-XI.)	-31 093		-20 086

Komló, 2017. március 27.



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

2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Komló, 2017. március 2.

BARANYA-VÍZ
ZRT.
7700 Mohács, Budapesti út. 1.
Banksz.: 5040096-16041628
Adószám: 24257017-2-02

Csollák István
vezérigazgató

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. 2013. június 1. napjától a társaság az alapítás célját szolgáló alaptevékenységet törvényi rendelkezés következtében nem tudta ellátni, ezért tagi döntés alapján a Komló-Víz Kft. 2017. január 5. napjával beolvadt a BARANYA-VÍZ Víziközmű Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaságba.

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:

MEGNEVEZÉS	Előzőév	Tárgyév	adatok E Ft-ban Változás	
			Összeg	%
Értékesítés nettó árbevétele	84266	59 983	-24 283	-28,82
Üzleti tevékenység eredménye	-18416	-7 960	10 456	-56,78
Saját tőke	126269	106 183	-20 086	-15,91
Ebből jegyzett tőke	219690	219 690	0	0,00
Adózott eredmény	-31093	-20 086	11 007	-35,40

Az értékesítés nettó árbevétele 24283 E Ft-tal kevesebb az előző évhez képest. Az alacsonyabb árbevétel elsődleges oka, hogy a laboratórium 2016. augusztus 31. napjáig folytatta a tevékenységét a Komló-Víz Kft. keretei között, valamint tovább csökkent a közvetített szolgáltatás tovább értékesítése. Az üzleti tevékenység eredménye 7960 E Ft veszteség. A jegyzett tőke nem változott, a saját tőkét az adózott eredmény (-20086 E Ft) csökkentette, így összességében 106183 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 pénzkézelési, 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 könyvvezetés 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 könyvvezetés 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: 2016. december 31.

A mérlegkészítés napja: 2017. 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 bekerülési értékét a **hasznos élettartam** éveire kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

A vállalkozás a 2016. évtől **maradványértéket nem képez**.

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

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni az immateriális javaknál, tárgyi eszköznél, 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 (visszairás).

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	56979	42080	-14899	-26,15
Forgóeszközök	365385	343876	-21509	-5,89
Aktív időbeli elhatárolások	148	66	-82	-55,41
Eszközök összesen	422512	386022	-36490	-8,64

b) Források összetételének alakulása

adatok Eft-ban

MEGNEVEZÉS	Előzőév	Tárgyév	Változás	
			Összeg	%
Saját tőke	126269	106183	-20086	-15,91
Céltartalékok	0	0	-	-
Kötelezettségek	293347	276627	-16720	-5,70
Passzív időbeli elhatárolások	2896	3212	316	10,91
Források összesen	422512	386022	-36490	-8,64

A tárgyévben a passzív időbeli elhatárolás kivételével az eszközknél és forrásoknál is csökkenés mutatkozik.

c) Eredmény alakulása

adatok Eft-ban

MEGNEVEZÉS	Tárgyév	Változás az előző évhez	
		Javulás	Romlás
		Összeg	
Üzemi tevékenység eredménye	-7960	10456	
Pénzügyi műveletek eredménye	-12126	551	
Adózás előtti eredmény	-20086	11007	
Adózott eredmény	-20086	11007	

2016. évet a Komló-Víz Kft. negatív eredménnyel zárta. Az adózott eredménye -20086 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 2013-2016. év vonatkozásában, bemutatva ezzel az eszköz- és forrásszerkezet változásait.

Mutató megnevezése	Számítás	2013.	2014.	2015.	2016.
Befektetett eszközök aránya	100*Befektetett eszközök/Mérleg főösszeg	18,15%	15,18%	13,49%	10,90%
Forgóeszközök aránya	100*Forgóeszközök/Mérleg főösszeg	81,81%	84,81%	86,48%	89,08%
Tárgyi eszközök aránya	100*Tárgyi eszközök/Mérleg főösszeg	18,15%	15,18%	13,49%	10,90%
Készletek aránya	100*Készletek/Forgóeszközök	8,81%	4,09%	3,61%	3,39%
Tőkeellátottság	100*Saját tőke/Mérleg főösszeg	37,98%	34,05%	29,89%	27,51%
Saját tőke/jegyzett tőke arány	100*Saját tőke/Jegyzett tőke	94,83%	71,63%	57,48%	48,33%
Tőkearányos adózott eredmény	100*Adózott eredmény/Saját tőke	-31,81%	-32,39%	-24,62%	-18,92%

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	2013.	2014.	2015.	2016.
Likviditási mutató I. (Rövid távú likviditás)	Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	1,39	16,90	12,65	13,54
Likviditási mutató II. (likviditási gyorsráta)	(Forgóeszközök – készletek)/Rövid lejáratú kötelezettségek	1,27	16,21	12,19	13,08
Készpénz likviditási mutató	Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	0,03	0,19	0,15	0,32

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	2013.	2014.	2015.	2016.
Árbevétel arányos üzemi eredmény	100*Üzemi eredmény/(Értékesítés nettó árbevétele+egyéb bevételek)	-17,06%	-38,22%	-18,38%	-11,05%
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény	100*Adózás előtti eredmény/(Értékesítés nettó árbevétele+ egyéb bev.+ pénz.műv.bev.)	-10,05%	-39,21%	-30,65%	-27,84%-
Tőke (vagyon) arányos jövedelmezőség 2	100*Adózás előtti eredmény/Saját tőke	-31,81%	-32,39%	-24,62%	-18,92%
Tőke (vagyon) arányos jövedelmezőség 3	100* Adózott eredmény/Saját tőke	-31,81%	-32,39%	-24,62%	-18,92%
Bérarányos jövedelmezőség	100*Üzemi eredmény/Béreköltség	-77,76%	-212,37%	-72,45%	-50,47%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelem	100*Üzemi eredmény/Személyi jellegű ráfordítás	-54,47%	-146,97%	-51,48%	-35,62%
Eszközarányos jövedelmezőségi mutató 1	Üzemi eredmény/(Immateriális javak+ tárgyi eszközök)	-105,88%	-66,98%	-32,57%	-18,92%
Eszközarányos jövedelmezőségi mutató 2	Adózás előtti eredmény/(Befektetett eszközök+ készletek)	-47,65%	-59,12%	-44,30%	-37,39%

I. A mérleghez kapcsolódó információk (specifikus rész)

1.) Kiegészítések a befektetett eszközökhöz

A befektetett eszközök változásának összevont bemutatása

Az eszközök megnevezése	2016. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Immateriális javak	0	0,0	0	0
Tárgyi eszközök	42080	100,0	-14 899	-26,1
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,0	0	0
Befektetett eszközök	42080	100,0	-14899	-26,1

A befektetett eszközök állománya az előző évhez képest a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírás, valamint az értékesítések következtében 26,1 %-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)

Ingatlanok

<i>Megnevezés</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Értékcsökkenés</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	69 959	36 610	33 349
Növekedés (+)	0	1141	-1 141
Csökkenés (-)	0	0	0
Átvezetés (+)		4	+4
Átvezetés (-)		4	-4
Terven felüli écs.	0	0	0
Záró állomány	69 959	37 751	32 208

Műszaki berendezések, gépek, járművek

<i>Megnevezés</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Értékcsökkenés</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	147 966	124 336	23 630
Növekedés (+)	0	9675	-9 675
Terven felüli ÉCS	0	3703	-3 703
Értékesítés (-)	3800	3420	-380
Záró állomány	144 166	134 294	9 872

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		10 816	0	8645	0
ebből:	Ingatlanok	1 141	0	1141	0
	Műszaki ber., jármű	9 675	3703	7504	0
	Egyéb ber., jármű	0	0	0	0
	Beruházások	0	0	0	0
Összesen		10 816	3 703	8 645	0

A vállalkozás (számviteli törvényben biztosított) amortizáció elszámolási gyakorlata 2016. évben is a megfelelt a társasági adótörvény szerinti %-os mértékeknek. A számviteli és az adótörvény szerinti elszámolásban eltérés azon eszközök esetében mutatkozik, ahol fejlesztési tartalék volt. A társasági adó kiszámítása során az adóalap a számviteli ill. társasági adóbeli értékcsökkenés különbözetével, jelen esetben 5874 Eft-tal nőtt.

2.) Kiegészítés a forgóeszközök értékéhez

Az eszközök megnevezése	2016. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	Eft	%	Eft	%
Készletek	11645	3,4	-1560	-11,8
Követelések	324078	94,2	-23628	-6,8
Értékpapírok		0,0	0	
Pénzeszközök	8153	2,4	3679	82,2
Forgóeszközök összesen	343876	100,0	-21509	-5,9

a) Kiegészítés a készletek értékéhez

Az eszközök megnevezése	2016. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	Eft	%	Eft	%
Nyers és alapanyagok	3030	26,0	-1309	-30,2
Befejezetlen és félkész termékek	0	0,0	0	
Áruk	8615	74,0	-251	-2,8
Összesen	11645	100,0	-1560	-11,8

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 2016. december 31. napjával 884 Eft értékvesztés került elszámolásra.

b.) Kiegészítés a követelések értékéhez

A követelések számszerű alakulását az alábbi adatok tükrözik:

Az eszközök megnevezése	2016. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	Eft	%	Eft	%
Követelések áruszállításból	28529	8,8	-20761	-42,1
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	33775	10,4	-405	-1,2
Köv. egyéb rész. visz. álló váll. szemben	162580	50,2	-7440	-4,4
Egyéb követelések	99194	30,6	4978	5,3
Összesen	324078	100,0	-23628	-6,8

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 vállalkozással 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	2015. XII. 31-én		2016. XII. 31-én	
	Követelés	Értékvesztés	Követelés	Értékvesztés
Követelések áruszállításból	233 199	183 909	212 293	183 764
Köv. kapcsolt váll. szemben	34 180	0	33775	0
Köv. egyéb rész. v. álló v. sz.	170 020	0	162580	0
Összesen	437 399	183 909	408648	183 764

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó követelések (vevők) összege 408648 Eft, mind teljes értékűnek minősített. A követelések értékéből (értékvesztés nélkül) 216409 Eft a határidőn túli követelés, melyből 182270Eft víz- és csatornadíjból származik.

A követelések kapcsolt vállalkozással szemben értékéből a Komló Város Önkormányzatával szemben fennálló követelés 33775 Eft.

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

Megnevezés	Összeg Eft
Alsómocsolád Község Önkormányzat	555
Ag Község Önkormányzat	30
Baranyajenő Községi Önkormányzat	15

Megnevezés	Összeg EFt
Bodolyabér Község Önkormányzat	14145
Kisvaszar Község Önkormányzata	36
Liget Község Önkormányzat	15506
Magyarhertelend Község Önkormányzat	41717
Magyarszék Község Önkormányzat	50792
Mánfa Község Önkormányzata	21243
Mecsekpölöske Község Önkormányzat	17317
Mekényes Község Önkormányzata	203
Szalatnak Község Önkormányzat	160
Tarrós Község Önkormányzat	837
Tékes Község Önkormányzata	24
Összesen	162 580

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

Az eszközök megnevezése	2016. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Munkavállalókkal szembeni követelés	31	0,0	-23	-42,6
Követelések engedményezése	51776	52,2	6902	15,4
Adók, járulékok	1091	1,1	293	36,7
Költségvetési kiut. Igény	21383	21,6	0	0,0
Egyéb követelés	24913	25,1	-2194	-8,1
Összesen	99194	100,0	4978	5,3

3.) Kiegészítés az aktív időbeli elhatárolások értékéhez

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

Az eszközök megnevezése	2016. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolás	0	0,0	0	
Költségek, ráf. aktív időbeli elh.	66	100,0	-82	-55,4
Halasztott ráfordítások		0,0	0	
Aktív időbeli elhatárolás	66	100,0	-82	-55,4

A költségek aktív időbeli elhatárolása az alábbi tételeket takarja:

Megnevezés	Érték (EFt)
Szaklapok, újságok előfizetési díja	12
Biztosítás	54
Összesen	66

4.) Kiegészítések a saját tőke alakulásához

A jegyzett tőke 219 690 E Ft. A tárgyévi adózott eredmény -20086 E Ft.

A saját tőke alakulását mérleg soros részletezésben a következő táblázat adatai mutatják:

A források megnevezése	2016. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%
Jegyzett tőke	219690	206,9	0	0,0
Tőketartalék		0,0	0	
Eredménytartalék	-93421	-88,0	-31093	49,9
Lekötött tartalék		0,0	0	
Adózott eredmény	-20086	-18,9	11007	-35,4
Saját tőke összesen	106 183	100,0	-20086	-15,9

A saját tőke csökkent, mely a -20086 E Ft összegű adózott eredménynek köszönhető.

A vállalkozásnak továbbra sincs tőketartaléka.

Az eredménytartalék -93421 E Ft, a csökkenés az előző év adózott eredményének (-31093 E Ft) tudható be.

A lekötött tartaléka 2016. évben a Komló-Víz Kft.-nek nem volt.

5.) Kiegészítés a céltartalékokhoz

A vállalkozás 2016. évi mérlegében nem képzett céltartalékot.

6.) Kiegészítés a kötelezettségek összegéhez

a) Hosszú lejáratú kötelezettségek

2016. év végén a Komló-Víz Kft.-nek 251222 E Ft 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 E Ft forint alapú hitelt folyósított 12 éves futamidőre. 2016. január 1-jén a fennálló tőketartozás 277903 E Ft volt, melyből 2016. évben 9999 E Ft tőketörlesztés történt, 16682 E Ft átvezetésre került a rövid lejáratú hitelek közé.

b) Rövid lejáratú kötelezettségek

Az eszközök megnevezése	2016. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0,0	0	
Rövid lejáratú hitelek	16682	65,7	3231	24,0
Kötelezettségek áruszállításból	98	0,4	-3279	-97,1
Rövid lej. köt. kapcsolt váll. szem.		0,0	0	
Rövid lej. köt. egyéb rész. v. álló v. sz.	1 372	5,4	-426	-23,7
Egyéb kötelezettség	7 253	28,5	-3016	-29,4
Összesen	25 405	100,0	-3490	-12,1

Rövid lejáratú kötelezettségeink 2016. év végi összege 25405 EFt, amely 3490 EFt-tal alacsonyabb az előző évi értéknél. A rövid lejáratú hitelek között a hosszú lejáratú hitel 2017. évben esedékes törlesztése szerepel. A 2016. évi kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból értéke 98 EFt.

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben nem áll fenn.

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

Megnevezés	Összeg EFt
Kárász Község Önkormányzata	44
Kisvaszar Község Önkormányzata	621
Nagyhajmás Község Önkormányzata	707
Összesen	1372

Az egyéb kötelezettségek között az alábbi tételek találhatók:

Megnevezés	Érték (EFt)
Cégautó adó	63
Egyéb kötelezettség	7
Kötelezettség vevőkkel szemben	7 152
Vízdíj túlfizetések	31
Összesen	7253

7.) A passzív időbeli elhatárolások részletezése

A passzív időbeli elhatárolások összege 316 EFt, 10,9%-kal magasabb az előző évi értéknél.

A passzív időbeli elhatárolások összetételét az alábbi táblázat mutatja

A források megnevezése	2016. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolás		0,0	0	
Költségek, ráf. passzív időbeli elhat.	3212	100,0	316	10,9
Halasztott bevételek	0	0,0	0	
Passzív időbeli elhatárolás	3212	100,0	316	10,9

A költségek passzív időbeli elhatárolása az alábbi tételeket tartalmazza:

Megnevezés	Érték (EFt)
Könyvvizsgálat	60
Ügyvédi díj	100
Kamat	3043
Egyéb	9
Összesen	3212

III. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

1.) Az értékesítés nettó árbevételének alakulása

A Komló-Víz Kft. 2016. évi nettó árbevételének megoszlása tevékenységek szerint az alábbi:

Megnevezés	Nettó árbevétel Eft	Nettó árbev. aránya (%)
Megrendelők részére végzett laboratóriumi vizsgálatok	42 043	70,09
Gépek, eszközök bérbeadása	17 076	28,47
Anyageladás	530	0,88
Közvetített szolgáltatás	334	0,56
Összesen	59 983	100,00

Komló Város Önkormányzatától, jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozástól 2016. 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

Költségnemek	2015	2016	Index (%)
Anyagköltség	4 911	4 114	83,8
Igénybe vett szolgáltatás	32 087	20 557	64,1
Egyéb szolgáltatás	1 605	1 158	72,1
Béreköltség	25 619	15 771	61,6
Személyi jellegű kifizetések	3 290	1 971	59,9
Bérfelárak	7 143	4 602	64,4
Értécsökkenési leírás	13 173	10 816	82,1
Összesen	87 828	58 989	67,2

Az aktivált saját teljesítmény 2016. évben nem volt.

2.) Az egyéb bevételek és ráfordítások részletesen

Megnevezés	Bevétel	Ráfordítás	Különbség
	Eft		
Értékesített tárgyi eszközök	515	380	135
Tárgyi eszk. terven felüli écs		3703	-3703
Hitel veszteség, bírság, büntetés, kamat	3363	3	3363
Adók, illetékek/támogatások (állam)		163	-163
Adók, illetékek/tám. (önkorm/egyéb sz.)		4854	-4854
Követelések értékvesztése	7114	8574	-1460
Behajthatatlan követelés	854		854
Behajtási eljárás díjának megtérülése	158		158
Készletek értékvesztése		884	-884
Elengedett követelés		85	-85
Leltárértékelési különbözet		792	-792
Egyéb	21	53	-32
Összesen	12025	19491	-7466
Előző évi adat	16931	26923	-9992

A Komló-Víz Kft. 2016. évben támogatásban nem részesült, a TB kifizetőhelyi költségterítés összege 5 E Ft.

2016.évben a Komló-Víz Kft. 50 EFt értékben nyújtott különféle szervezeteknek támogatást.

3.) A társasági adó

Megnevezés	Eredményt, illetve adót (EFt)	
	Növelő	Csökkentő
Adózás előtti eredmény	-20086	
Eredményt módosító tételek összesen	23093	15759
Ebből:		
Céltartalék		
Értékcsökkenési leírás (Szt, TAO,)	14519	8645
Értékvesztés	8574	7114
Megváltozott munkaképességű személynek kifizetett minimálbér		
Adó alap	-12752	
Társasági adó	0	

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

IV. Cash flow kimutatás nincs kész

2016. évben a Komló-Víz Kft. pénzeszközállománya az előző évhez képest 3679 E Ft-tal növekedett, 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)	16 951	16 394
1	Adózás előtti eredmény ±	-31 093	-20 086
2	Elszámolt amortizáció +	13 173	14 519
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	10 229	-145
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-28	0
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±		-135
6	Szállítói kötelezettség változása ±	1 793	-3 288
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	4 672	-202
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	1 952	316
9	Vevőkövetelés változása ±	32 922	28 751
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-16 551	-3 418
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-118	82
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -		
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	0	515
14	Befektetett eszközök beszerzése -		
15	Befektetett eszközök eladása +	0	515
16	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	-16 957	-13 230
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
19	Hitel és kölcsön felvétele +		
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 -	-16 957	-13 230
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) ±	-6	3 679

V. Egyéb tájékoztatás

1.) Létszám, bér, tiszteletdíj, megbízási díj

A Kft. működését ellenőrző Felügyelő Bizottság tagjainak száma 2016. év november 14. napjáig 3 fő volt, ezt követően 2 fő. Részükre 1810 EFt tiszteletdíj került kifizetésre, melyen kívül más járandóságban nem részesültek.

A vállalatvezetés részére 2016. évben az alábbi juttatások történtek:

Megnevezés	EFt
– Bérkölség	2235
– Egyéb költség	0

2016. 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	0	0	0
Szellemi állomány	1	1 721	120
Teljes munkaidősök	1	1 721	120
Részmunkaidősök	9	12 857	903
Összesen	10	14 578	1 023

A fenti táblázat egyéb személyi jellegű kifizetések oszlopa az

- étkezési utalványt
- bérlettérítést, munkába járás költségtérítését
- SZÉP kártya juttatást
- kis értékű ajándékot tartalmazza.

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

Megnevezés	Táppénz (EFt)	Táppénz hozzájárulás (EFt)	CED+GYED (EFt)
Fizikai állomány	0	0	0
Szellemi állomány	270	90	263
Összesen	270	90	263

2.) Veszélyes hulladékok adatai

A Kft. 225/2015. (VIII.7.) 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)
Hexán	02	0	0	3,2
Ciklohexán	02	0	0	1,42
Kloroform	02	0	0	3,25
Cianid vizsg.	4	0	0	1,6

3.) Egyéb adatok

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

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 2016. évben 920 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:	Csollák István
A társ. képv. jogosult személy lakcíme:	7700 Mohács, Szabadság utca 38.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Komló-Víz Kft. (Cégjegyzék szám: 02-09-065336) tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük a Komló-Víz Kft. („a Társaság”) 2016. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 386.022 eFt, az adózott eredmény -20.086 eFt veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Komló-Víz Kft. 2016. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményünk szerint a Komló-Víz Kft. 2016. évi üzleti jelentése összhangban van a Komló-Víz Kft. 2016. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.



Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban az üzleti jelentésre vonatkozó véleményünk nem tartalmaz a számviteli törvény 156.§ (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés [és az irányítással megbízott személyek] felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlése a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy megszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tártásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.

- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Pécs, 2017. március 27.

MUSITZ KFT

7635 Pécs, Kisszkókó dűlő 24.

Adószám: 17988373-2-02

Musitz László ügyvezető

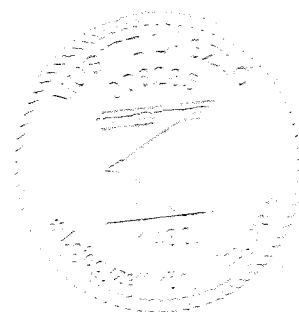
MUSITZ Kft.

7635 Pécs, Kisszkókó dűlő 24.

Nyilvántartási szám: 002256

Musitz László kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági szám: 006285





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

2017. ÉVI

ÜZLETI JELENTÉS

Komló, 2017. március 27.

BARANYA-VÍZ
ZRT.
7700 Mohács, Budapesti út. 1.
Banksz.: 50400096-16041628
Adószám: 24257017-2-02

Csollák István
vezérigazgató

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. Komló-Víz Kft. beolvadása a Baranya-Víz Zrt.-be

A Komló-Víz Kft. és a Baranya-Víz Zrt. jogelődjei a Mohács-Víz Kft., a Sziget-Víz Kft. és a Tenkevíz Kft. már évekkel ezelőtt tárgyalásokat folytatott a cégek fúziójának előkészítésére. Az egyesülés realizálódni 2012. évben nem tudott. A 2016. év folyamán a Komló-Víz Kft.-ben a tulajdonosi struktúra módosult, ezt követően kizárólag olyan tagok lettek, melyek egyetértettek a beolvadással. Tekintettel arra, hogy a fúzió 2012. évben nem jött létre, ezért a Komló-Víz Kft. önkormányzati tulajdonosai, úgy döntöttek, hogy a víziközműveinek működtetését bérleti-üzemeltetési jogviszony keretében a Mohács-Víz Kft. bízták és egyben ez a tulajdonosi kör be is lépett tulajdonosként a Baranya-Víz Zrt.-be is. Az átszereződött önkormányzatok víziközműveit jelenleg is a Baranya-Víz Zrt. Komló-i Üzemigazgatóság szervezeti egységeként üzemelteti. Az üzemeltetés során a működtető vagyont 2016. évig a Zrt. a Komló-Víz Kft.-től bérlete.

A Baranya-Víz Zrt. és a Komló-Víz Kft. az elhatározásról tartott közgyűlést illetve taggyűlést követően 2016.10.24. napján véglegesen döntöttek arról, hogy a Komló-Víz Kft. beolvad a Baranya-Víz Zrt.-be. A beolvadás elhatározott napja 2016.12.31. volt. A beolvadást könyv szerinti értéken történt, úgy hogy a beolvadást követően a Baranya-Víz Zrt. új jegyzett tőkéje 15,320Mft-ra módosult.

Ennek oka, hogy a jelenleg már kialakult és a tulajdonosok által konszenzussal elfogadott tulajdoni arányok, mely a felhasználói egyenértékhez igazodtak, ne változzanak meg.

A beolvadáshoz a tulajdonosok szándékán kívül a MEKH engedélyét is szükséges volt megszerezni, mely megtörtént.

Az egyesülés végrehajtásával a működtetéshez szükséges bérelt eszközök saját tulajdonba kerültek, biztosítva ezzel a működéshez szükséges műszaki és tárgyi eszközök végleges és hosszú távú rendelkezésre állását és az ellátás biztonságának növekedését. A bérleti díj megszűnésével javulni fog társaságunk likviditási helyzete is.

A közzétételi kötelezettség teljesítése után november végén a cégjogi eljárás lefolytatása követett.

A beolvadás tényét a Pécsi Törvényszék Cégbírósága Cg. 02-10-060389/75 ill. 77 szám alatt meghozott végzése rögzíti. A beolvadás dátuma 2017.01.05.





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

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Komló, 2017. március 27.

BARANYA-VÍZ
ZRT.
7700 Mohács, Budapesti út. 1.
Banksz.: 5040096-16041628
Adószám: 24257017-2-02

Csollák István
vezérigazgató

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. 2013. június 1. napjától a társaság az alapítás célját szolgáló alaptevékenységet törvényi rendelkezés következtében nem tudta ellátni, ezért tagi döntés alapján a Komló-Víz Kft. 2017. január 5. napjával beolvadt a BARANYA-VÍZ Víziközmű Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaságba. Jelen kiegészítő melléklet a Komló-Víz Kft. beolvadása okán készült.

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:

MEGNEVEZÉS	Előzőév	2017.01.01- 2017.01.05.	adatok Eft-ban Változás	
			Összeg	%
Értékesítés nettó árbevétele	59 983	0	-59 983	-100,00
Saját tőke	106 183	105 568	-615	-0,58
Ebből jegyzett tőke	219 690	219 690	0	0,00
Adózott eredmény	-20 086	-615	19 471	-96,94

2017. január 5. napjáig a Kft. tevékenységet már nem folytatott, a beolvadás bejegyzése 2017. január 5-én megtörtént. Ezen időszak alatt a jegyzett tőke nem változott, a saját tőkét az adózott eredmény (-615 Eft) csökkentette.

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 könyvvezetés 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 könyvvezetés 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: 2017. január 05.

A mérlegkészítés napja: 2017. 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 bekerülési értékét a **hasznos élettartam** éveire kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

A vállalkozás a 2016. évtől **maradványértéket nem képez**.

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

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni az immateriális javaknál, tárgyi eszköznél, 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 (visszairás).

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	2017.01.01- 2017.01.05.	Változás	
			Összeg	%
Befektetett eszközök	42080	41946	-134	-0,32
Forgóeszközök	343876	337455	-6421	-1,87
Aktív időbeli elhatárolások	66	66	0	0,00
Eszközök összesen	386022	379467	-6555	-1,70

b) Források összetételének alakulása

adatok Eft-ban

MEGNEVEZÉS	Előzőév	2017.01.01- 2017.01.05.	Változás	
			Összeg	%
Saját tőke	106183	105568	-615	-0,58
Céltartalékok	0	0	-	-
Kötelezettségek	276627	273737	-2890	-1,04
Passzív időbeli elhatárolások	3212	162	-3050	-94,96
Források összesen	386022	379467	-6555	-1,70

c) Eredmény alakulása

adatok Eft-ban

MEGNEVEZÉS	Bázis év	2017.01.01- 2017.01.05.
Üzemi tevékenység eredménye	-7960	-615
Pénzügyi műveletek eredménye	-12126	0
Adózás előtti eredmény	-20086	-615
Adózott eredmény	-20086	-615

Az adózott eredménye -615 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 2014-2017. év vonatkozásában, bemutatva ezzel az eszköz- és forrásszerkezet változásait.

Mutató megnevezése	Számítás	2014.	2015.	2016.	2017.
Befektetett eszközök aránya	100*Befektetett eszközök/Mérleg főösszeg	15,18%	13,49%	10,90%	11,05%
Forgóeszközök aránya	100*Forgóeszközök/Mérleg főösszeg	84,81%	86,48%	89,08%	89,93%
Tárgyi eszközök aránya	100*Tárgyi eszközök/Mérleg főösszeg	15,18%	13,49%	10,90%	11,05%
Készletek aránya	100*Készletek/Forgóeszközök	4,09%	3,61%	3,39%	3,45%
Tőkeellátottság	100*Saját tőke/Mérleg főösszeg	34,05%	29,89%	27,51%	27,82%
Saját tőke/jegyzett tőke arány	100*Saját tőke/Jegyzett tőke	71,63%	57,48%	48,33%	48,05%
Tőkearányos adózott eredmény	100*Adózott eredmény/Saját tőke	-32,39%	-24,62%	-18,92%	-0,58%

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	2014.	2015.	2016.	2017.
Likviditási mutató I. (Rövid távú likviditás)	Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	16,90	12,65	13,54	14,99
Likviditási mutató II. (likviditási gyorsráta)	(Forgóeszközök – készletek)/Rövid lejáratú kötelezettségek	16,21	12,19	13,08	14,47
Készpénz likviditási mutató	Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	0,19	0,15	0,32	0,08

3. A jövedelmezőség értékelése

A vállalkozás eredménytermelő képessége, jövedelmezősége az egész gazdálkodás központi kérdése. 2017. évben a beolvadás okán jövedelmezőségi mutatók nem kerültek kiszámításra.

Mutató megnevezése	Számítás	2013.	2014.	2015.	2016.
Árbevétel arányos üzemi eredmény	100*Üzemi eredmény/(Értékesítés nettó árbevétele+egyéb bevételek)	-17,06%	-38,22%	-18,38%	-11,05%
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény	100*Adózás előtti eredmény/(Értékesítés nettó árbevétele+ egyéb bev.+ pénz.műv.bev.)	-10,05%	-39,21%	-30,65%	-27,84%-
Tőke (vagyon) arányos jövedelmezőség 2	100*Adózás előtti eredmény/Saját tőke	-31,81%	-32,39%	-24,62%	-18,92%
Tőke (vagyon) arányos jövedelmezőség 3	100*Adózott eredmény/Saját tőke	-31,81%	-32,39%	-24,62%	-18,92%
Bérráfordítás arányos jövedelmezőség	100*Üzemi eredmény/Bérek+szociális hozzájárulási adó	-77,76%	-212,37%	-72,45%	-51,12%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelem	100*Üzemi eredmény/Személyi jellegű ráfordítás	-54,47%	-146,97%	-51,48%	-403,86%
Eszközarányos jövedelmezőségi mutató 1	Üzemi eredmény/(Immateriális javak+ tárgyi eszközök)	-105,88%	-66,98%	-32,57%	-18,92%
Eszközarányos jövedelmezőségi mutató 2	Adózás előtti eredmény/(Befektetett eszközök+ készletek)	-47,65%	-59,12%	-44,30%	-37,39%

I. A mérleghez kapcsolódó információk (specifikus rész)

1.) Kiegészítések a befektetett eszközökhöz

A befektetett eszközök változásának összevont bemutatása

Az eszközök megnevezése	2017. I. 5-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Immateriális javak	0	0,0	0	
Tárgyi eszközök	41946	100,0	-134	-0,3
Befektetett pénzügyi eszközök		0,0	0	
Befektetett eszközök	41946	100,0	-134	-0,3

A befektetett eszközök állománya az előző évhez képest a terv szerinti értékcsökkenési leírás, következtében 0,3 %-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)

Ingatlanok

<i>Megnevezés</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Értékcsökkenés</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	69 959	37751	32208
Növekedés (+)	0	16	-16
Záró állomány	69 959	37 767	32 192

Műszaki berendezések, gépek, járművek

<i>Megnevezés</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Értékcsökkenés</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	144166	134294	9872
Növekedés (+)	0	118	-118
Záró állomány	144 166	134 412	9 754

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 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		134	0	134	0
ebből:	Ingatlanok	16	0	16	0
	Műszaki ber., jármű	118	0	118	0
	Egyéb ber., jármű	0	0	0	0
	Beruházások	0	0	0	0
Összesen		134	0	134	0

A vállalkozás (számviteli törvényben biztosított) amortizáció elszámolási gyakorlata 2017-ben is a megfelelt a társasági adótörvény szerinti %-os mértékeknek.

2.) Kiegészítés a forgóeszközök értékéhez

Az eszközök megnevezése	2017. I. 5-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Készletek	11645	3,5	0	0,0
Követelések	323980	96,0	-98	0,0
Pénzeszközök	1830	0,5	-6323	-77,6
Forgóeszközök összesen	337455	100,0	-6421	-1,9

a) Kiegészítés a készletek értékéhez

Az eszközök megnevezése	2017. I. 5-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Nyers és alapanyagok	3030	26,0	0	0
Áruk	8615	74,0	0	0
Összesen	11645	100,0	0	0

b.) Kiegészítés a követelések értékéhez

A követelések számszerű alakulását az alábbi adatok tükrözik:

Az eszközök megnevezése	2017. I. 5-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Követelések áruszállításból	28462	8,8	-67	-0,2
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	33775	10,4	0	0,0
Köv. egyéb rész. visz. álló váll. szemben	162580	50,2	0	0,0
Egyéb követelések	99163	30,6	-31	0,0
Összesen	323980	100,0	-98	0,0

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 vállalkozással 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:

adatok E Ft-ban

Az eszközök megnevezése	2016. XII. 31-én		2017. I. 5-én	
	Követelés	Értékvesztés	Követelés	Értékvesztés
Követelések áruszállításból	212 293	183 764	212 226	183 764
Köv. jelentős tul. rész. váll. szemben	33775	0	33775	0
Köv. egyéb rész. v. álló v. sz.	162580	0	162580	0
Összesen	408648	183 764	408581	183 764

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó követelések (vevők) összege 408581 E Ft, mind teljes értékűnek minősített. A követelések értékéből (értékvesztés nélkül) 216342 E Ft a határidőn túli követelés, melyből 182203 E Ft víz- és csatornadíjból származik.

A követelések kapcsolt vállalkozással szemben értékéből a Komló Város Önkormányzatával szemben fennálló követelés 33775 E Ft.

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

Megnevezés	Összeg E Ft
Alsómocsolád Község Önkormányzat	555
Ag Község Önkormányzat	30
Baranyajenő Községi Önkormányzat	15
Bodolyabér Község Önkormányzat	14145
Kisvaszar Község Önkormányzata	36
Liget Község Önkormányzat	15506
Magyarhertelend Község Önkormányzat	41717
Magyarszék Község Önkormányzat	50792
Mánfa Község Önkormányzata	21243
Mecsekpölöske Község Önkormányzat	17317
Mekényes Község Önkormányzata	203
Szalatnak Község Önkormányzat	160
Tarrós Község Önkormányzat	837
Tékes Község Önkormányzata	24
Összesen	162 580

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

Az eszközök megnevezése	2017. I. 5-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Munkavállalókkal szembeni követelés	0	0,0	-31	-100,0
Követelések engedményezése	51776	52,2	0	0,0
Adók, járulékok	1091	1,1	0	0,0
Költségvetési kiut. Igény	21383	21,6	0	0,0
Egyéb követelés	24913	25,1	0	0,0
Összesen	99163	100,0	-31	0,0

3.) Kiegészítés az aktív időbeli elhatárolások értékéhez

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

Az eszközök megnevezése	2017. I. 5-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Költségek, ráf. aktív időbeli elh.	66	100,0	0	0
Aktív időbeli elhatárolás	66	100,0	0	0

A költségek aktív időbeli elhatárolása az alábbi tételeket takarja:

Megnevezés	Érték (EFt)
Szaklapok, újságok előfizetési díja	12
Biztosítás	54
Összesen	66

4.) Kiegészítések a saját tőke alakulásához

A jegyzett tőke 219 690 EFt. Az adózott eredmény -615 EFt.

A saját tőke alakulását mérleg soros részletezésben a következő táblázat adatai mutatják:

A források megnevezése	2017. I. 5-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Jegyzett tőke	219690,0	208,1	0	0,0
Eredménytartalék	-113507,0	-107,5	-20086	21,5
Adózott eredmény	-615,0	-0,6	19471	-96,9
Saját tőke összesen	105 568	100,0	-615	-0,6

A saját tőke csökkent, mely a -615 EFt összegű adózott eredménynek köszönhető.

A vállalkozásnak továbbra sincs tőketartaléka.

Az eredménytartalék -113507 EFt, a csökkenés az előző év adózott eredményének (-20086 EFt) tudható be.

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

5.) Kiegészítés a céltartalékokhoz

A vállalkozás nem képzett céltartalékot.

6.) Kiegészítés a kötelezettségek összegéhez

a) Hosszú lejáratú kötelezettségek

2017. év január 5-én a Komló-Víz Kft.-nek 251222 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. 2017. január 5-én a fennálló tőketartozás 264673 EFt volt, melyből a rövid lejáratú hitelek között szerepel 13451EFt, a 2017. évi esedékes törlesztés.

b) Rövid lejáratú kötelezettségek

Az eszközök megnevezése	2017. I. 5-én		Változás előző évhez	
	EFt	%	EFt	%
Rövid lejáratú hitelek	13451	59,7	-3231	-19,4
Kötelezettségek áruszállításból	389	1,7	291	296,9
Rövid lej. köt. egyéb rész. v. álló v. sz.	1 372	6,1	0	0,0
Egyéb kötelezettség	7 303	32,4	50	0,7
Összesen	22 515	100,0	-2890	-11,4

Rövid lejáratú kötelezettségeink összege 22515 EFt, amely 2890 EFt-tal alacsonyabb az előző évi értéknél. A rövid lejáratú hitelek között a hosszú lejáratú hitel 2017. évben esedékes törlesztése szerepel. A kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból értéke 389 EFt.

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben nem áll fenn.

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

Megnevezés	Összeg EFt
Kárász Község Önkormányzata	44
Kisvaszar Község Önkormányzata	621
Nagyhajmás Község Önkormányzata	707
Összesen	1372

Az egyéb kötelezettségek között az alábbi tételek találhatók:

Megnevezés	Érték (EFt)
Cégautó adó	63
Munkabér	31
Munkabér közterhe és járulékai	19
Kötelezettség vevőkkel szemben	7 152
Vízdíj túlfizetések	31
Egyéb kötelezettség	7

Összesen	7303
-----------------	-------------

7.) A passzív időbeli elhatárolások részletezése

A passzív időbeli elhatárolások összege 3050 E Ft, -ta- alacsonyabb az előző évi értékénél.

A passzív időbeli elhatárolások összetételét az alábbi táblázat mutatja

A források megnevezése	2017. I. 5-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%
Költségek, ráf. passzív időbeli elhat.	162	100,0	-3050	-95,0
Passzív időbeli elhatárolás	162	100,0	-3050	-95,0

A költségek passzív időbeli elhatárolása az alábbi tételeket tartalmazza:

Megnevezés	Érték (E Ft)
Könyvvizsgálat	60
Ügyvédi díj	100
Egyéb	2
Összesen	162

III. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

1.) Az értékesítés nettó árbevételének alakulása

A Komló-Víz Kft. az időszakban tevékenység hiányában nem realizált árbevételt

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

adatok E Ft-ban

Költségcsoport	2016	2017	Index (%)
Anyagköltség	4 114	0	0,0
Igénybe vett szolgáltatás	20 557	398	1,9
Egyéb szolgáltatás	1 158	1	0,1
Bérek	15 771	46	0,3
Személyi jellegű kifizetések	1 971	0	0,0
Bérfizetések	4 602	11	0,2
Értékcsökkenési leírás	10 816	134	1,2
Összesen	58 989	590	1,0

2.) Az egyéb bevételek és ráfordítások részletesen

Az egyéb ráfordítások között 31 E Ft behajthatatlan követelés, az egyéb bevételek között 6 E Ft behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek szerepel.

3.) A társasági adó

A társasági adóalap megegyezik az adózás előtti eredménnyel, növelő és csökkentő tételek között egyaránt 134 E Ft értékcsökkenési leírás szerepel, miután a számviteli és a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti értékcsökkenési leírás megegyezik.

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

IV. Cash flow kimutatás

2017. január 5. napjáig a Komló-Víz Kft. pénzeszközállománya az előző évhez képest 6323 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)	16 394	-6 323
1	Adózás előtti eredmény ±	-20 086	-615
2	Elszámolt amortizáció +	14 519	134
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	-145	0
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	0
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-135	
6	Szállítói kötelezettség változása ±	-3 288	291
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-202	-3 181
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	316	-3 050
9	Vevőkövetelés változása ±	28 751	67
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-3 418	31
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	82	0
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -		
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	515	0
14	Befektetett eszközök beszerzése -		
15	Befektetett eszközök eladása +	515	0
16	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	-13 230	0
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
19	Hitel és kölcsön felvétele +		
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 -	-13 230	
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) ±	3 679	-6 323

V. Egyéb tájékoztatás

1.) Létszám, bér, tiszteletdíj, megbízási díj

A Kft. működését ellenőrző Felügyelő Bizottság tagjainak száma 2017. év január 5. napjáig 2 fő, részükre 20 EFt tiszteletdíj került kifizetésre, melyen kívül más járandóságban nem részesültek.

A Komló-Víz Kft. alkalmazásában csak az ügyvezető igazgató állt, részére az alábbi juttatások kifizetése történt:

Megnevezés	EFt
– Bérkölttség	27
– Egyéb költség	0

2.) Veszélyes hulladékok adatai

A Kft. 225/2015. (VIII.7.) Kormányrendelet előírásainak megfelelő veszélyes hulladék 2017-ben a Kft.-nél nem keletkezett.

3.) Egyéb adatok

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

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 2017. évben 60 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:	Csollák István
A társ. képv. jogosult személy lakcíme:	7700 Mohács, Szabadság utca 38.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Komló-Víz Kft. (Cégjegyzék szám: 02-09-065336) tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük a Komló-Víz Kft. („a Társaság”) 2017. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2017. január 5-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 379.467 eFt, az adózott eredmény -615 eFt veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2017. január 5-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

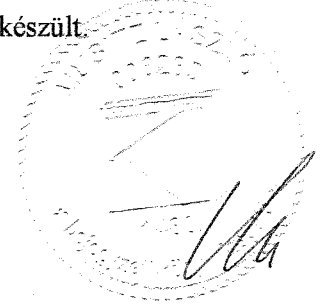
Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Komló-Víz Kft. 2017. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményünk szerint a Komló-Víz Kft. 2017. évi üzleti jelentése összhangban van a Komló-Víz Kft. 2017. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.



Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban az üzleti jelentésre vonatkozó véleményünk nem tartalmaz a számviteli törvény 156.§ (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés [és az irányítással megbízott személyek] felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlése a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy megszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

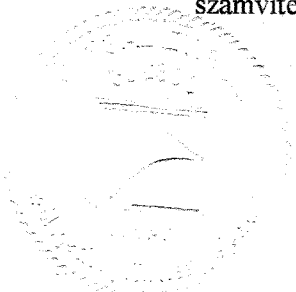
Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.

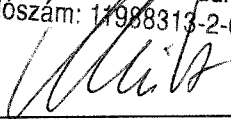


- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Pécs, 2017. március 27.

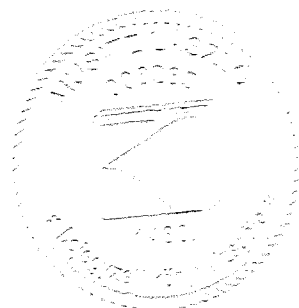
MUSITZ KFT
7635 Pécs, Kisszkókó dűlő 24.
Adószám: 11988313-2-02



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



Musitz László kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 006285



ELŐTERJESZTÉS

BARANYA-VÍZ Zrt. 2017.04.03.-i közgyűlésére
Tárgy: BARANYA-VÍZ Zrt. árképzési szabályzatának jóváhagyása

Az Árképzési Szabályzat megalkotása mindig sarkalatos pontja cégünk gazdálkodásának, hiszen a jelenlegi szabályozott környezetben, ebben a szabályzatban szerepelnek azon tevékenységek, melyek többlet bevételt hoznak, és díjai még nincsenek befagyasztva, jogszabály alapján meghatározva.

Különösen fontos a díjak megállapítása két szempontból. Az egyik, hogy megfelelő bevételt hozzon, az önköltségeink megtérüljenek, de lehetőség szerint nyereség is legyen rajta. A másik, hogy úgy kerüljenek megállapításra, hogy azok elfogadhatók legyenek a megrendelők részéről is.

2016 évben szabályzatunkat – első alkalommal- a Közgyűlés is jóváhagyta egy módosítással, mely a kalkuláció tábla 22%-os anyagigazgatási költségét 11%-ra mérsékelte. Ettől eltekintve érdemi változás nem történt 2016 évben.

2017 évi szabályzatunkban az előző évhez képest a következő változások történtek:

1. A komlói és szigetvári labor díjak egységesítésre kerültek
2. A labor díjaknál szolgáltatási területen kívüli megrendelés esetén 30% felárat vezettünk be
3. A kalkulációs tábla számítási módszere módosításra került oly módon, hogy a következők tételekre nem számítandók az előkészítési költségek, irányítási költségek, és jövedelmezőség:
 - a) gépköltség
 - b) geodézia
 - c) továbbszámlázott szolgáltatás
 - d) eszközbeszerzés

Azt azonban tudni kell, hogy ezen tételek sem munka nélküliek, hiszen például ajánlatokat kell kérni vagy készíteni, értékelni kell az ajánlatokat, meg kell szervezni a beszerzés logisztikáját és ezek jelentős időt vesznek el a műszaki kollégáktól. Jelen esetben ezek a költségek áthárítódnak az alaptevékenységekre, melyek díjai immár 2011 év óta változatlanok. (sőt csökkentek)

Mohács, 2017. március 29.

BARANYA-VÍZ
ZRT.
7700 Mohács, Budapesti út 1
Banksz.: 50400096-11004448
Adószám: 24257017-2/02
2

Csollák István
vezérigazgató