



**BARANYA-VÍZ Zártkörűen Működő
Részvénytársaság**

7700 Mohács, Budapesti ország út 1.

Adószám: 24257017-2-02

Cégjegyzékszám: 02-10-060389

2015. ÉVI

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Mohács, 2016. március 24.


7700 Mohács, Budapesti ou. 1.
Banksz.: 50400096-16041628
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, -kezelés, -ellátás, melyet ténylegesen 2015. január 1 napját megelőzően nem gyakorolt.

2015. január 1-jén a BARANYA-VÍZ Víziközmű Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság (átvevő), a MOHÁCS-VÍZ Korlátolt Felelősségű Társaság (beolvadó) és a SZIGET-VÍZ Korlátolt Felelősségű Társaság (beolvadó) egyesült a beolvadó társaságok 2014. július 28-án hozott taggyűlési határozatait és az átvevő társaság 2014. július 28-án hozott közgyűlési határozata alapján. MOHÁCS-VÍZ Kft. és a SZIGET-VÍZ Kft. beolvadt a BARANYA-VÍZ Zrt.-be, így 2015. január 1. napjától 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 közművagyont Üzemeltetési Szerződések alapján működteti.

2015. december 31-én a BARANYA-VÍZ Zrt. főbb tulajdonosai:

- Mohács Város Önkormányzata, tulajdoni hányada 24,47 %,
- Komló Város Önkormányzata, tulajdoni hányada 23,08 %,
- Szigetvár Város Önkormányzata, tulajdoni hányada 15,08 %,
- Beremend Nagyközség Önkormányzata, tulajdoni hányada 4,51 %,
- Harkány Város Önkormányzata, tulajdoni hányada 4,12 %,

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 2015. évben üzemeltetett települések száma 195, melyek 4 üzemigazgatóság területéhez tartoznak az alábbiak szerint:

Megnevezés	Település szám
Mohácsi Üzemigazgatóság	14
Komló 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	Tárgyév	adatok E Ft-ban	
			Változás	
			E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele	0	2 817 193	2 817 193	
Üzleti tevékenység eredménye	-831	-100 163	-99 332	11953,31
Szokásos vállalkozási eredmény	-828	-108 531	-107 703	13007,61
Saját tőke	19 494	19 746	252	1,29
Ebből jegyzett tőke	23 180	15 000	-8 180	-35,29
Mérleg szerinti eredmény	-828	-84 300	-83 472	10081,16

A BARANYA-VÍZ Zrt. 2014. évben tevékenységet nem folytatott, a tényleges működése a 2015. évi átalakulástól datálódik. Az értékesítés nettó árbevétele 2 817 193 E Ft.

2014. évben a jogelőd társaságoknál együttesen az üzemeltetési területen a szolgáltatott vízből, illetve az elvezetett szennyvízből származó nettó árbevétel 2 432 310 E Ft, az építési kivitelezési munkából 185 688 E Ft volt, ugyanezen tevékenységekből 2015 évben a BARANYA-VÍZ Zrt. 2 445 310 E Ft, illetve 154 977 E Ft nettó árbevételt ért el.

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 könyvvezetés 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 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 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 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 eszköznél 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 eszköznél.

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

I) 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, vízveszteség 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	18 110	366 196	348 086	1922,07
B. Forgóeszközök	6 582	1 010 293	1 003 711	15249,33
C. Aktív időbeli elhatárolások	0	2 699	2 699	
Eszközök összesen	24 692	1 379 188	1 354 496	5485,57

Az összehasonlítás szempontjából valósabb képet mutat, ha az adott évi gazdálkodást a nyitó adatokhoz viszonyítjuk, mely tartalmazza az egyesült társaságok vagyonát.

adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	2015. év Nyitó érték	Tárgyév	Változás	
			Összeg	%
A. Befektetett eszközök	360 177	366 196	6 019	1,67
B. Forgóeszközök	1 094 561	1 010 293	-84 268	-7,70
C. Aktív időbeli elhatárolások	2 577	2 699	122	4,73
Eszközök összesen	1 457 315	1 379 188	-78 127	-5,36

Az eszközérték csökkenését a forgóeszközökben bekövetkezett közel 7,7%-os csökkenés befolyásolta a legjelentősebb mértékben.

b) Források összetételének alakulása

adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Előzőév	Tárgyév	Változás	
			Összeg	%
D. Saját tőke	19 494	19 746	252	1,29
E. Céltartalékok	0	11 907	11 907	
F. Kötelezettségek	5 148	976 751	971 603	18873,41
G. Passzív időbeli elhatárolások	50	370 784	370 734	741468,00
Források összesen	24 692	1 379 188	1 354 496	5485,57

adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	2015. év Nyitó érték	Tárgyév	Változás	
			Összeg	%
D. Saját tőke	103 473	19 746	-83 727	-80,92
E. Céltartalékok	11 907	11 907	0	0,00
F. Kötelezettségek	1 002 029	976 751	-25 278	-2,52
G. Passzív időbeli elhatárolások	339 906	370 784	30 878	9,08
Források összesen	1 457 315	1 379 188	-78 127	-5,36

A mérleg forrásoldalán az előző évhez képest saját tőke növekedett a legkisebb mértékben.

A nyitó értékhez viszonyítva legjelentősebben a saját tőke csökkent, mely a későbbiekben részletesen bemutatásra kerül.

c) Eredmény alakulása

adatok E Ft-ban

A tétel (sor) megnevezése	Tárgyév	Változás az előző évhez	
		Javulás	Romlás
		Összeg	
A. Üzemi tevékenység eredménye	-100 163		-99 332
B. Pénzügyi műveletek eredménye	-8 368		-8 371
C. Szokásos vállalkozási eredmény	-108 531		-107 703
D. Rendkívüli eredmény	24 231	24 231	
E. Adózás előtti eredmény	-84 300		-83 472
F. Adózott eredmény	-84 300		-83 472
G. Mérleg szerinti eredmény	-84 300		-83 472

2015. évet a BARANYA-VÍZ Zrt. a rendkívüli eredménye kivételével negatív eredménnyel zárta. A mérleg szerinti eredménye -84 300 E Ft.

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

1. A vagyoni helyzet mutatói

A mutatók az eszközök illetve források összetételét vizsgálják 2014-2015. év vonatkozásában, bemutatva ezzel az eszköz- és forrás szerkezet változásait. A mutatók értéke a 2015. évi nyitó állomány vonatkozásában is kiszámításra került.

Mutató megnevezése	Számítás	2014	2015 nyitó	2015
Befektetett eszközök aránya	100*Befektetett eszközök/Mérleg főösszeg	73,34%	24,72%	26,55%
Forgóeszközök aránya	100*Forgóeszközök/Mérleg főösszeg	26,66%	75,11%	73,25%
Tárgyi eszközök aránya	100*Tárgyi eszközök/Mérleg főösszeg	0,00%	21,94%	23,92%
Készletek aránya	100*Készletek/Forgóeszközök	0,00%	7,76%	7,58%
Tőkeellátottság	100*Saját tőke/Mérleg főösszeg	78,95%	7,10%	1,43%
Saját tőke/jegyzett tőke arány	100*Saját tőke/Jegyzett tőke	84,10%	689,82%	131,64%
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény	100*Mérleg szerinti eredmény/Saját tőke	-4,25%	0,00%	-426,92%

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	2014	2015 nyitó	2015
Likviditási mutató I. (Rövid távú likviditás)	Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	159,80%	115,90%	109,79%
Likviditási mutató II. (likviditási gyorsráta)	(Forgóeszközök – készletek)/Rövid lejáratú kötelezettségek	159,80%	106,91%	101,47%
Készpénz likviditási mutató	Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	34,18%	12,95%	14,28%

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	2014	2015
Árbevétel arányos üzemi eredmény	$100 \cdot \frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} + \text{egyéb bevételek}}$		-3,34%
Árbevétel arányos szokásos vállalkozási eredmény	$100 \cdot \frac{\text{Szokásos váll. eredm.}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} + \text{egyéb bevételek} + \text{pénzügyi műveletek bevétele}}$		-3,61%
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény	$100 \cdot \frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} + \text{egyéb bev.} + \text{pénz.műv.bev.} + \text{rendkívüli bev.}}$		-2,78%
Tőke (vagyon) arányos jövedelmezőség 1	$100 \cdot \frac{\text{Szokásos vállalkozási eredm.}}{\text{Saját tőke}}$	-4,25%	-549,64%
Tőke (vagyon) arányos jövedelmezőség 2	$100 \cdot \frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	-4,25%	-426,92%
Tőke (vagyon) arányos jövedelmezőség 3	$100 \cdot \frac{\text{Mérleg szerinti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	-4,25%	-426,92%
Bérráányos jövedelmezőség	$100 \cdot \frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Bérbérlés}}$		-11,47%
Eszközarányos jövedelmezőségi mutató 1	$\frac{\text{Üzemi eredmény}}{\text{Immateriális javak} + \text{tárgyi eszközök}}$		-27,35%
Eszközarányos jövedelmezőségi mutató 2	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Befektetett eszközök} + \text{készletek}}$	-4,57%	-19,04%

I. A mérleghez kapcsolódó információk (specifikus rész)

1.) Kiegészítések a befektetett eszközökhöz

A befektetett eszközök változásának összevont bemutatása

Az eszközök megnevezése	2015. XII. 31-én		Változás előző évhez		Változás 2015 évi nyitó értékhez	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
a	b	c	d	e	d	e
I. Immateriális javak	36 247	9,9	36 247		- 4 217	- 10,42
II. Tárgyi eszközök	329 949	90,1	329 949		10 236	3,20
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,0	-18 110		-	
A Befektetett eszközök	366 196	100,0	348 086	1922,1	6 019	1,67

A befektetett eszközök állománya az előző évhez képest jelentősen emelkedett. Ugyancsak emelkedés tapasztalható a nyitó állományhoz képest a tárgyi eszközök vonatkozásában is 10 236 E Ft.

d) A befektetett eszközök számviteli politikai vonatkozásairól

- Az immateriális javak értékének meghatározása a mérlegbe 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.

e) 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	96 650	55 563	41 087
Növekedés (+)	7 116	11 956	-4 840
Korrekció +	0	0	0
Selejtezés	-530	-530	0
Záró állomány	103 236	66 989	36 247

<i>Ingatlanok</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Écs Tsz</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	273 969	32 286	241 683
Növekedés (+)		8 150	-8 150
Korrekció (+)			0
Záró állomány	273 969	40 436	233 533

<i>Műszaki berendezések, gépek, járművek</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Écs Tsz</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	286 732	215 046	71 686
Növekedés (+)	34 544	22 114	12 430
Selejt (-)	-73	-73	0
Terven felüli écs.		-87	87
Átvezetés(-)	-756	-706	-50
Záró állomány	320 447	236 294	84 153

<i>Egyéb berendezések, felszerelések</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Écs Tsz</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	64 334	59 161	5 173
Növekedés (+)	17 003	10 239	6 764
Selejt (-)	-6 382	-6 382	0
Átvezetés (+)	756	706	50
Záró állomány	75 711	63 724	11 987

Immateriális javak beszerzése beruházások, felújítás

	<i>Bruttó érték</i>	<i>Écs Tsz</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	547	0	547
Növekedés (+)	58 392	0	58 392
Aktiválás (-)	58 663	0	58 663
Átsorolás (-)	0	0	0
Záró állomány	276	0	276

f) 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.

Értécsökkenési leírás a számviteli és a társasági adó törvény összevetésében

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

Megnevezés		Terv szerinti	Terven felüli	Társasági adótörvény szerinti
		Értécsökkenési leírás (E Ft)		
Immateriális javak		11 956	0	11 956
ebből:	Vagyoni értékű jogok	7 509	0	7 509
	Szellemi termékek	4 447	0	4 447
Tárgyi eszközök		40 503	0	4 0503
ebből:	Ingatlanok	8 150	0	8 150
	Műszaki ber. jármű	22 114	-87	22 114
	Egyéb ber. jármű	10 239	0	10 239
	Beruházások	0	0	0
Összesen		52 459	-87	52 459

A vállalkozás (számviteli törvényben biztosított) amortizáció elszámolási gyakorlata 2015. évben megfelelt a társasági adótörvény szerinti mértékeknek. A társasági adó kiszámítása során az adóalapot a számviteli ill. társasági adóbeli értécsökkenési leírás különbözete az egyezőség következtében nem befolyásolta.

2.) Kiegészítés a forgóeszközök értékéhez

Az eszközök megnevezése	2015. XII. 31-én		Változás előző évhez		Változás a 2015 évi nyitó értékhez	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
I. Készletek	76 596	7,6	76 596		-8 299	-9,8
II. Követelések	802 251	79,4	797 077	15 405,4	-85 104	-9,6
III. Értékpapírok	0	0,0	0		0	
IV. Pénzeszközök	131 446	13,0	130 038	9 235,7	9 135	7,5
Forgóeszközök összesen	1 010 293	100	1 003 711	15 249,3	-84 268	-7,7

A forgóeszközök közül a nyitó értékhez viszonyítva a készletek és követelések állománya is csökkent, a pénzeszközöknél némi emelkedés tapasztalható.

g) Kiegészítés a készletek értékéhez

Az eszközök megnevezése	2015. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%
Nyers és alapanyagok	32 720	42,7	32 720	
Egyéb anyagok	14 647	19,1	14 647	
Befejezetlen és félkész termék	19 150	25,0	19 150	
Közvetített szolgáltatás	5 733	7,5	5 733	
Kereskedelmi áruk	4 346	6	4 346	
Összesen	76 596	100	76 596	

A 2015-ben az áruk között kimutatott közvetített szolgáltatások olyan munkához kapcsolódnak, melyek 2015. 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		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%
Követelések áruszállításból	690 923	86,1	690 923	
Köv. kapcsolt vállalkozással szemben		0,0	0	
Köv. egyéb rész. visz. álló váll. szemben	95 625	11,9	90 625	1 812,5
Egyéb követelések	15 703	2	15 529	8 924,7
Összesen	802 251	100	797 077	15 405,4

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 értékvesztés módszertana: egy éven belüli követelésnél egyedi vizsgálat alapján, 1 éven túli követelésnél 30%, 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 visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával 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:

adatok E Ft-ban

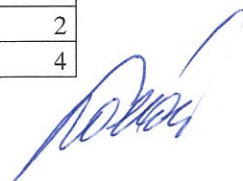
Az eszközök megnevezése	2014. XII. 31-én		2015. XII. 31-én	
	Követelés	Értékvesztés	Követelés	Értékvesztés
Követelések áruszállításból	0	0	750 282	59 359
Köv. kapcs. váll. szemben	0	0	0	0
Köv. egyéb rész. v. álló v. sz.	5 000	0	95 625	0
Összesen	5 000	0	845 907	59 359

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó követelések (vevők) összege 690 923 E Ft, mind teljes értékűnek minősített. A követelések értékéből (értékvesztés nélkül) 505 626 E Ft a határidőn túli követelés (399 319 E Ft víz- és csatornadíj, 106 307 E Ft egyéb követelés).

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

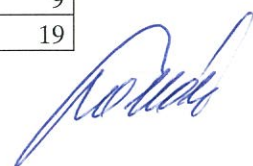
Megnevezés	Összeg (E Ft)
Adorjás Község Önkormányzat	68
Ág Község Önkormányzata	325
Almamellék Község Önkormányzata	32
Almáskeresztúr Község Önkormányzata	13
Alsómocsolád Község Önkormányzata	667
Babarcszőlős Község Önkormányzat	43
Baksa Község Önkormányzata	9
Bánfa Község Önkormányzata	14
Baranyahídvég Község Önkormányzat	205
Baranyajenő Község Önkormányzata	28
Basal Község Önkormányzata	9
Beremend Nagyközség Önkormányzat	418
Besence Község Önkormányzata	11
Bezedek Község Önkormányzat	8
Bikal Község Önkormányzata	2 736
Bisse Község Önkormányzat	12
Bodolyabér község Önkormányzat	26
Bogádmindszent Község Önkormányzat	570
Bogdása Község Önkormányzata	10
Boldogasszonyfa Község Önkormányzata	33
Bosta Község Önkormányzat	1
Botykapeterd Község Önkormányzata	1
Bükkösd Község Önkormányzata	23
Bürös Község Önkormányzata	4
Cún Község Polgármesteri Hivatal	1
Csányoszró Község Önkormányzata	1 808
Csarnóta Község Önkormányzat	5
Cserdi Község Önkormányzata	564
Csertő Község Önkormányzata	62
Csonkamindszent Község Önkormányzata	24
Dencsháza Község Önkormányzata	353
Dinnyeberki Község Önkormányzata	86
Diósvizlő Község Önkormányzat	15
Drávacsehi Község Önkormányzat	4
Drávacsepely Község Önkormányzat	3
Drávafok Község Önkormányzata	35

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Drávaiványi Község Önkormányzata	34
Drávakeresztúr Község Önkormányzata	877
Drávapalkonya Község Önkormányzata	292
Drávapiski Község Önkormányzat	66
Drávaszabolcs Község Önkormányzat	38
Drávaszerdahely Község Önkormányzat	14
Drávasztára Község Önkormányzata	14
Egyházaskozár Község Önkormányzata	2 378
Endrőc Község Önkormányzata	11
Erdőmárok Község Önkormányzat	278
Fazekasboda Község Önkormányzat	239
Felsőszentmárton Község Önkormányzata	5 943
Garé Község Önkormányzat	7
Gerde Község Önkormányzata	29
Gerényes Község Önkormányzata	13
Geresdlak Község Önkormányzata	4 459
Gilvánfa Község Önkormányzata	287
Gordisa Község Önkormányzat	6
Görcsöny Község Önkormányzata	138
Görcsönydoboka Község Önkormányzata	1 077
Gyöngyfa Község Önkormányzata	31
Gyöngyösmellék Község Önkormányzata	16
Harkány Város Önkormányzat	429
Hegyhátmaróc Község Önkormányzata	-1
Hegyszentmárton Község Önkormányzat	239
Helesfa Község Önkormányzata	17
Hetvehely Község Önkormányzata	40
Himesháza Község Önkormányzata	6
Hirics Község Önkormányzata	25
Hobol Község Önkormányzata	4
Homorúd Község Önkormányzat	1 719
Horváthertelend Község Önkormányzata	16
Ibafa Község Önkormányzata	166
Illocska Község Önkormányzat	4
Ipacsfa Község Önkormányzat	7
Ivándárda Község Önkormányzata	40
Kacsóta Község Önkormányzata	244
Kákics Község Önkormányzata	12
Kárász Községi Önkormányzat	153
Kásád Község Önkormányzat	8
Katádfa Község Önkormányzata	163
Kémes Község Önkormányzat	28
Kemse Község Önkormányzata	209
Kétújfalu Község Önkormányzata	2 030
Királyegyháza Község Önkormányzata	-24
Kisasszonyfa Község Önkormányzata	11
Kisdér Község Önkormányzat	4
Kisdobsza Község Önkormányzata	189
Kishajmás Község Önkormányzata	26
Kisharsány Község Önkormányzat	51
Kistamási Község Önkormányzata	2
Kistótfalu Község Önkormányzat	4



Megnevezés	Összeg (E Ft)
Kisvaszar Község Önkormányzata	183
Kisszentmárton Község Önkormányzat	305
Komlói Közös Önkormányzati Hivatal	125
Körös Község Önkormányzat	19
Kovácskő Község Önkormányzat	3
Köblény Község Önkormányzata	8
Kölked Község Önkormányzata	1 296
Lánycsók Község Önkormányzata	2 880
Lapáncsa Község Önkormányzat	2
Liget Község Önkormányzata	289
Lippó Község Önkormányzat	374
Liptód Község Önkormányzata	3
Lúzsok Község Önkormányzata	4
Magyarbóly Község Önkormányzat	27
Magyaregregy Község Önkormányzata	180
Magyarhertelend Község Önkormányzata	98
Magyarlukafa Község Önkormányzata	16
Magyarmecske Község Önkormányzata	33
Magyarszék Község Önkormányzat	1 036
Magyartelek Község Önkormányzata	3
Mánfa Község Önkormányzata	54
Maráza község Önkormányzata	91
Márfa Község Önkormányzat	-1
Markóc Község Önkormányzata	122
Marócsa Község Önkormányzata	8
Márok Község Önkormányzat	19
Matty Község Önkormányzat	10
Máza Község Önkormányzata	76
Mecsekpölöske Községi Önkormányzat	547
Mekényes Község Önkormányzata	356
Merenye Község Önkormányzata	686
Mohács Város Önkormányzata	42 734
Molvány Község Önkormányzata	13
Mozsgó Község Önkormányzata	436
Nagycsány Község Önkormányzata	16
Nagydobsza Község Önkormányzata	288
Nagyhajmás Község Önkormányzata	17
Nagyharsány Község Önkormányzat	106
Nagypeterd Község Önkormányzata	3
Nagytótfalu Község Önkormányzat	5
Nagyváty Község Önkormányzata	191
Nemeske Község Önkormányzata	3
Nyugotszenterzsébet Község Önkormányzata	7
Ócsárd Község Önkormányzat	17
Okorág Község Önkormányzata	11
Okorvölgy Község Önkormányzata	8
Ózdfalu Község Önkormányzat	24
Páprád Község Önkormányzata	8
Patapoklosi Község Önkormányzata	55
Pécsbagota Község Önkormányzata	5
Pettend Község Önkormányzata	22
Piskó Község Önkormányzata	281

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Pogány Község Önkormányzata	176
Rádfalva Község Önkormányzat	6
Regenye Község Önkormányzat	8
Rózsafa Község Önkormányzata	1 439
Sámod Község Önkormányzat	53
Sárok Község Önkormányzata	10
Sellye Város Önkormányzat	22
Somogyapáti Község Önkormányzata	22
Somogyhárságy Község Önkormányzata	37
Somogyhatvan Község Önkormányzata	12
Somogyviszló Község Önkormányzata	10
Sósvertike Község Önkormányzata	40
Sumony Község Önkormányzata	37
Szabadszentkirály Község Önkormányzata	8
Szalatnak Község Önkormányzata	16
Szaporca Község Önkormányzat	10
Szárász Községi Önkormányzat	279
Szászvár Nagyközség Polgármesteri Hivatala	8
Szava Község Polgármesteri Hivatal	17
Székelyszabar Község Önkormányzata	12
Székelyszabar Községi Önkormányzat	1 528
Szentdénes Község Önkormányzata	4
Szentegát Község Önkormányzata	643
Szentkatalin Község Önkormányzata	7
Szentlászló Község Önkormányzata	4 140
Szentlőrinc Város Önkormányzata	131
Szigetvár Város Önkormányzat	1 423
Szilvás Község Önkormányzat	1
Szőke Község Önkormányzat	4
Szörény Község Önkormányzata	6
Szulimán Község Önkormányzata	7
Szűr Község Önkormányzata	6
Szűr Községi Önkormányzat	537
Tarrós Község Önkormányzata	322
Tékes Község Önkormányzata	196
Teklafalu Község Önkormányzata	-1
Tengeri Község Önkormányzata	2
Tésenfa Község Önkormányzat	49
Téseny Község Önkormányzata	32
Tófü Községi Önkormányzat	616
Tótszentgyörgy Község Önkormányzata	12
Töttös Község Önkormányzat	21
Újpetre Község Önkormányzat	48
Vajszló Nagyközség Önkormányzat	103
Várad Község Önkormányzata	5
Vásárosbéc Község Önkormányzata	33
Vejti Község Önkormányzata	22
Vékény Község Önkormányzata	47
Velény Község Önkormányzata	18
Vokány Község Önkormányzat	17
Zádor Község Önkormányzata	9
Zaláta Község Önkormányzata	19



Megnevezés	Összeg (E Ft)
Összesen	95 625

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

Megnevezés	Összeg E Ft
Munkavállalókkal szembeni követelés	391
Kifizetőhelyi ellátás igény	1260
Lakossági víz és csatornadíj támogatás	2392
KEOP támogatási igény	2765
Vásárolt belföldi követelések	3450
Kamat és eljárási költség követelés	1712
Rövidlejáratú kölcsön	99
Kötelezettségek visszaigénylése	1433
Egyéb	2201
Összesen	15703

3. Kiegészítés az aktív időbeli elhatárolások értékéhez

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

Az eszközök megnevezése	2015. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolás		0,0	0	
Költségek, ráf. aktív időbeli elh.	2 699	100,0	2 699	
Halasztott ráfordítások		0,0	0	
Aktív időbeli elhatárolás	2 699	100,0	2 699	

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása az alábbi tételeket takarja:

Megnevezés	Ezer Ft
– Biztosítási díjak	316
– Fiókbérleti díj	21
– Egyéb	71
– Előfizetési díj	250
– EHD javítás	2041

4.) Kiegészítések a saját tőke alakulásához

A jegyzett tőke 15 000 E Ft. A tárgyévi mérleg szerinti eredmény -84 300 E Ft.

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

A források megnevezése	2015. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%
Jegyzett tőke	15 000	76,0	-8 180	-35,3
Jegyzett, de még be nem fiz. tőke		0,0	0	
Tőketartalék	248 034	1256,1	248 034	
Eredménytartalék	-158 988	-805	-156 130	5 462,9
Lekötött tartalék		0,0	0	
Értékelési tartalék		0,0	0	
Mérleg szerinti eredmény	-84 300	-426,9	-83 472	10081,2
Saját tőke összesen	19 746	100,0	252	1,3

A saját tőke 252 E Ft-tal csökkent, szerkezete viszont jelentősen megváltozott. A jegyzett tőke - 8 180 E Ft-tal változott. A közgyűlés az egyesüléssel átalakult cég törzstőkéjét 15 000 E Ft-ban határozta meg, a különbözetet tőketartalékba helyezte.

Az átalakulás során a gazdasági társaság figyelemmel volt az alábbiakra:

- Tilos a Zrt. törzstőkéjét megemelni a beolvadó társaság saját üzletrészeivel, 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 saját tőke szerkezetének alakulása E Ft:

Saját tőke	2014 év	2015. év nyitó érték	2015. év
Jegyzett tőke	23 180	15 000	15 000
Jegyzett de még be nem fiz. tőke			
Tőketartalék		251 133	248 034
Eredménytartalék	-2 858	-162 660	-158 988
Lekötött tartalék			
Értékelési tartalék			
Mérleg szerinti eredmény	-828		-84 300
Saját tőke összesen	19 494	103 473	19 746

A vállalkozásnak 248 034 E Ft tőketartaléka van, mely elsősorban az egyesülő társaságok összevont jegyzett tőkéjének leszállításából adódik.

Az eredménytartalék 156 130 E Ft-os csökkenése az egyesülő társaságok korábbi eredménytartalékának, valamint az átalakulási törvényben leírtak alapján az eredménytartalék terhére elszámolandó tételeknek tudható be.

A vállalkozásnak lekötött tartaléka nincs:

5.) Kiegészítés a céltartalékokhoz

Vállalkozásunk 2015. évi mérlegében 11 907 E Ft céltartalékot képzett a Mohács-Víz Kft. által a Komló-Víz Kft.-től bérelt JCB kotrógépre, mely 2014. október hónapban bekövetkezett baleset következtében megsemmisült.

6.) Kiegészítés a hátrasorolt kötelezettségek összegéhez

A hátrasorolt kötelezettségek összege 2014. évben 1 029 E Ft. Beremend Város Önkormányzata a BARANYA-VÍZ Zrt. -be történő beolvadás okán pótbefizetést hajtott végre, mely 2015. évben kivezetésre került a hátrasorolt kötelezettségek közül.

7.) Kiegészítés a kötelezettségek összegéhez

a) Hosszú lejáratú kötelezettségek

Vállalkozás 2015. évi mérlegében 52 950 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 lejáratá 2027. március 31., kamata változó. A kölcsön biztosítékául 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 2015. évben 4 700 E Ft volt.

Tartós kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben 3 595 E Ft, mely a BARANYA-VÍZ Zrt. részére Komló város által 2013. októberében aláírt megállapodás alapján a 7.295 E Ft nyújtott tagi kölcsönből fennálló tartozás.

b) Rövid lejáratú kötelezettségek

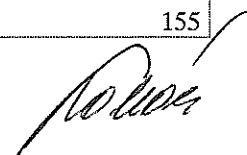
Az eszközök megnevezése	2015 XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%
Rövid lejáratú kölcsönök		0,0	0	
Rövid lejáratú hitelek	24 854	2,7	24 854	
Kötelezettségek áruszállításból	273 687	62,7	273 687	
Rövid lej. köt. kapcs. váll. sz.				
Rövid lej. köt. egyéb rész. v. álló v. sz.	302 827	0,0	302 827	
Egyéb kötelezettség	318 838	34,6	314 719	7640,7
Összesen	920 206	100,0	916 087	22240,5

Rövid lejáratú kötelezettségeink 2015. év végi összege 920. 206 E Ft. A 2015. évi kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból értéke 273 687 E Ft. A BARANYA-VÍZ Zrt. nyilvántartásában nem szerepel zálogjoggal terhelt kötelezettség.

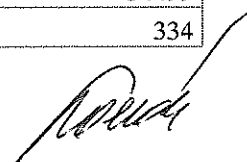
Az egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	Összeg E Ft
Adorjás Község Önkormányzata	581
Ág Község Önkormányzata	66
Almamellék Község Önkormányzata	1297
Babarcszőlős Község Önkormányzata	281
Baksa Község Önkormányzata	745
Baranyajenő Község Önkormányzata	273
Beremend Nagyközség Önkormányzata	8303
Besence Község Önkormányzata	754
Bezedek Község Önkormányzata	111
Bisse Község Önkormányzata	142
Bodolyabér község Önkormányzat	1
Bogádmindszent Község Önkormányzata	232
Boldogasszonyfa Község Önkormányzata	1539
Bosta Község Önkormányzata	294
Botykapeterd Község Önkormányzata	4864
Bükkösd Község Önkormányzata	2018
Bürös Község Önkormányzata	1853
Cún Község Önkormányzata	408
Csarnóta Község Önkormányzata	356
Csebény Község Önkormányzata	1369
Csertő Község Önkormányzata	527
Csonkamindszent Község Önkormányzata	1515
Dinnyeberki Község Önkormányzata	4520
Diósvizsló Község Önkormányzata	432
Drávacsehi Község Önkormányzata	306
Drávacsepely Község Önkormányzata	234
Drávafok Község Önkormányzata	1096

Megnevezés	Összeg E Ft
Drávaiványi Község Önkormányzata	1831
Dráwapiski Község Önkormányzata	87
Drávaszabolcs Község Önkormányzata	2278
Drávaszerdahely Község Önkormányzata	428
Drávasztára Község Önkormányzata	5384
Egyházaskozár Község Önkormányzata	210
Erdősmárok Község Önkormányzat	134
Garé Község Önkormányzata	453
Gerde Község Önkormányzata	1713
Geresdlak Önkormányzat	1044
Gordisa Község Önkormányzata	635
Görcsöny Község Önkormányzata	9654
Görcsönydoboka Község Önkormányzata	1293
Gyöngyfa Község Önkormányzata	635
Harkány Város Önkormányzata	28835
Hegyszentmárton Község Önkormányzata	172
Hetvehely Község Önkormányzata	802
Hírics Község Önkormányzata	527
Hobol Község Önkormányzata	1102
Horváthertelend Község Önkormányzata	1623
Illocska Község Önkormányzata	156
Ipacsfa Község Önkormányzata	254
Kacsóta Község Önkormányzata	1484
Kákics Község Önkormányzata	3625
Kárász Községi Önkormányzat	80
Kásád Község Önkormányzata	694
Katádfa Község Önkormányzata	3114
Kémes Község Önkormányzata	135
Kemse Község Önkormányzata	356
Kisdér Község Önkormányzata	81
Kishajmás Község Önkormányzata	10
Kisharsány Község Önkormányzata	1356
Kislippó Község Önkormányzata	145
Kistapolca Község Önkormányzata	142
Kistótfalu Község Önkormányzata	419
Kisvaszar Község Önkormányzata	399
Kisszentmárton Község Önkormányzata	805
Körös Község Önkormányzata	190
Kováchida Község Önkormányzata	281
Köblény Község Önkormányzata	36
Kölked Község Önkormányzata	1770
Községi Önkormányzat Fazekasboda	143
Községi Önkormányzat Kisnyárad	253
Községi Önkormányzat Székelyszabar	1686
Községi Önkormányzat Szűr	918
Lánycsók Község Önkormányzat Képviselőtestülete	7727
Lapáncsa Község Önkormányzata	155



Megnevezés	Összeg E Ft
Lippó Község Önkormányzata	482
Liptód Község Képviselőtestülete	274
Lúzsok Község Önkormányzata	1089
Magyarbóly Község Önkormányzata	416
Magyaregregy Község Önkormányzata	459
Magyarmecske Község Önkormányzata	2345
Mánfa Község Önkormányzata	90
Maráza Község Önkormányzat	298
Márfa Község Önkormányzata	423
Marócsa Község Önkormányzata	1095
Márok Község Önkormányzata	703
Matty Község Önkormányzata	470
Mecsekpölöske Községi Önkormányzat	518
Merenye Község Önkormányzata	1404
Mohács Város Önkormányzata	53265
Molvány Község Önkormányzata	1558
Nagyhajmás Község Önkormányzata	820
Nagyharsány Község Önkormányzata	3126
Nagypeterd Község Önkormányzata	4565
Nagytotfalva Község Önkormányzata	430
Nagyváty Község Önkormányzata	3848
Nemeske Község Önkormányzata	1154
Nyugotszenterzsébet Község Önkormányzata	772
Ócsárd Község Önkormányzata	772
Ózdfalu Község Önkormányzata	85
Önkormányzat Himesháza	4151
Páprád Község Önkormányzata	2955
Piskó Község Önkormányzata	278
Pogány Község Önkormányzata	815
Polgármesteri Hivatal Homorúd	1030
Rádfalva Község Önkormányzata	347
Regenye Község Önkormányzata	228
Sámod Község Önkormányzata	571
Sellye Város Önkormányzat	8197
Siklósodony Község Önkormányzata	186
Somogyapáti Község Önkormányzata	619
Somogyhárságy Község Önkormányzata	308
Sósvertike Község Önkormányzata	548
Sumony Község Önkormányzata	1313
Szabadszentkirály Község Önkormányzata	1974
Szaporca Község Önkormányzata	516
Szava Község Önkormányzata	844
Szentdénes Község Önkormányzata	4315
Szentkatalin Község Önkormányzata	3575
Szentlőrinc Város Önkormányzata	22703
Szigetvár Város Önkormányzat	34499
Szilvás Község Önkormányzata	334



Megnevezés	Összeg E Ft
Szóke Község Önkormányzata	268
Szulimán Község Önkormányzata	163
Tékes Község Önkormányzata	137
Tengeri Község Önkormányzata	1187
Tésenfa Község Önkormányzata	322
Téseny Község Önkormányzata	898
Tótszentgyörgy Község Önkormányzata	1103
Töttös Község Önkormányzata	953
Újpetre Község Önkormányzata	1541
Vásárosbéc Község Önkormányzata	930
Vejti Község Önkormányzata	836
Vokány Község Önkormányzata	2158
Zádor Község Önkormányzata	256
Zaláta Község Önkormányzata	1937
Összesen	302 827

Az egyéb kötelezettségek között az alábbi tételek találhatók:

Megnevezés	Érték (E Ft)
SZJA kötelezettség	11 796
Egyéb elszámolás a költségvetéssel	5 410
ÁFA elszámolás	61 541
Szociális hozzájárulási adó	16 239
Szakképzési hozzájárulás	1 029
TB járulékok	12 696
Munkabér	46 295
Vízterhelési díj	6 652
Iparűzési adó	7 025
Közművezetékek adója	76 899
Egyéb kötelezettség	3 685
Vízkészlet járulék	6 446
Kötelezettség korábbi szolgáltató felé	63 125
Összesen	318 838

8.) A passzív időbeli elhatárolások részletezése

A passzív időbeli elhatárolások összege 370 784 E Ft.

A passzív időbeli elhatárolások összetételét az alábbi táblázat mutatja:

A források megnevezése	2015. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolás	1 142	0,3	1 142	
Költségek, ráf. passzív időbeli elhat.	218 651	59,0	218 601	437202,0
Halasztott bevételek	150 991	40,7	150 991	
Passzív időbeli elhatárolás	370 784	100,0	370 734	741468,0

A bevételek passzív időbeli elhatárolása között 852 E Ft külön eljárási díj és 290 E Ft gépjármű bérbeadásból származó bevétel szerepel.

A költségek passzív időbeli elhatárolása az alábbi tételeket tartalmazza:

Megnevezés	Érték (E Ft)
Üzemanyag	267
Telefon, internet	119
Laborvizsgálat	1 123
Áram költség	8 820
Vízdíj	1 533
Közműbérleti díj	135 351
Szennyvíziszap elhelyezés	426
Béreköltség és járulékai	67 363
Csatornahálózat szervíz	3 605
Egyéb	44
Összesen	218.651

A halasztott bevételek összege 150 991 E Ft, melyből a Komló-Víz Kft. Épületének Épületenergetikai korszerűsítése elnevezésű KEOP-5.5.0/A/12-2013-0457 számú uniós támogatás 70 841 E Ft, 80 150 E Ft közműfejlesztési hozzájárulás.

III. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

1.) Az értékesítés nettó árbevételének alakulása

A BARANYA-VÍZ Zrt. 2015. évi nettó árbevételének megoszlása tevékenységek szerint az alábbi:

Megnevezés	Nettó árbevétel E Ft	Nettó árbev. aránya (%)
Ivóvízszolgáltatás	1 566 528	55,61
Szennyvízszolgáltatás	878 783	31,19
Építési tevékenység	135 580	4,81
Egyéb építési tevékenység	19 397	0,69
Mintavételi labor	23 402	0,83
Uszoda	75 208	2,67
Egyéb tevékenység	27 020	0,96
Bérüzemeltetés DDC Kft., Lafarge Kft.	39 514	1,40
Anyageladás, közvetített szolgáltatás	51 761	1,84
Összesen	2 817 193	100,00

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

Költségnemek	adatok E Ft-ban		
	2014	2015	V _m 2015 (%)
Anyagköltség	2	662 501	24,73
Igénybe vett szolgáltatás	739	633 171	23,63
Egyéb szolgáltatás	90	138 804	5,18
Béreköltség		873 179	32,59
Személyi jellegű kifizetések		80 252	3,00
Bérfelrakások		238 782	8,91
Értékcsökkenési leírás		52 459	1,96
ÖSSZESEN	831	2 679 148	100,00

Az aktivált saját teljesítmény értéke 2015. évben nem volt. A befejezetlen termelés állományváltozása 6 630 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	22	0	22
Hitel veszteség, bírság, büntetés, kamat	10 166	5 770	4 396
Adók, illetékek/támogatások (állam)	121 915	237 389	-115 474
Adók, illetékek./tám. (önkorm/egyéb sz.)	786	40 385	-39 599
Céltartalék képzés	0	0	0
Káresemény	5 686	3 206	2 480
Követelések értékvesztése	42 048	59 358	-17 310
Környezetterhelési díj	0	16 474	-16 474
Behajthatatlan követelés	1 214	106	1 108
Behajtási eljárás díjának megtérülése	3 032	0	3 032
Egyéb	790	261	529
Összesen	185 659	362 949	-177 290
Előző évi adat	0	0	0

A BARANYA-VÍZ Zrt. 2015. évben az alábbi támogatásokban részesült:

A BARANYA-VÍZ Zrt. 2015. évben 3 fő munkavállalót foglalkoztatott a TÁMOP 1.1.2 Decentralizált programok a hátrányos helyzetűek foglalkoztatásáért program keretén belül, melynek eredményeképpen 523 E Ft támogatásban részesült.

A 2015. évi lakossági ivóvíz- és csatornaszolgáltatási támogatás címén társaságunk által üzemeltett 87 település 121 915 E Ft összegben jutott támogatáshoz.

3./ A pénzügyi és rendkívüli bevételek, ráfordítások részletesen

A pénzügyi műveletek 2015. évi eredménye -8 368 E Ft-ot tesz ki.

A bevételei között a kamat 1 014 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 a 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 kamatozású 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, 2015. 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 1 342 E Ft és az átvállalt tőketörlesztés összege 4 520 E Ft, továbbá a MOHÁCS-VÍZ Kft. részére a Mohácsi Takarékszövetkezet Zrt-től folyósított 12/1400031 számú beruházási hitel kamata 2 839 E Ft, a BARANYA-VÍZ Zrt. részére rendelkezésre bocsátott rulirozó hitel kamata és rendelkezésre tartási jutalék 670 E Ft értékben valamint 11Eft árfolyamvesztés.

A rendkívüli bevételek között a Komló-Víz Kft. Épületének Épületenergetikai korszerűsítése elnevezésű KEOP-5.5.0/A/12-2013-0457 számú uniós támogatás 2015. évre eső halasztott bevételének feloldása 4579 E Ft, a BARANYA-VÍZ Zrt. munkavállalók képzésére 20 368 E Ft értékben a „**Munkahelyi képzések támogatása a BARANYA-VÍZ Zrt.-nél**” elnevezésű, TÁMOP-2.1.3.C-12/1-2012-0001 azonosító számú pályázat összege valamint 680 E Ft korrekció szerepel.

A rendkívüli ráfordítás különféle szervezeteknek nyújtott támogatásokból tevődik össze, 1396 E Ft.

4.) A társasági adó és energiaellátók jövedelemadója

A BARANYA-VÍZ Zrt. 2015. évi adózás előtti eredménye -84 300 E Ft.

A társaságnak a negatív adóalap következtében sem társasági adófizetési kötelezettsége, sem energiaellátók jövedelemadó fizetési kötelezettsége nem keletkezett, így a mérleg szerinti eredmény is -84 300 E Ft.

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

IV. Cash flow kimutatás

2015. évben a BARANYA-VÍZ Zrt. pénzeszközállománya az előző évhez képest 130 038 E Ft-tal növekedett, melynek oka az alábbi cash flow kimutatásból olvasható ki.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése		Tárgy év
a	b		d
1	I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	407 510
2	1	Adózás előtti eredmény ±	-84 300
3	2	Elszámolt amortizáció +	52 373
4	3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	59 358
5	4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	11 907
6	5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	18 110
7	6	Szállítói kötelezettség változása ±	576 514
8	7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	338 544
9	8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	370 735
10	9	Vevőkövetelés változása ±	-840 907
11	10	Forgóeszközök (vevőköv. és pénze. nélkül) változása ±	-92 125
12	11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-2 699
13	12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0
14	13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0
15	II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-418 569
16	14	Befektetett eszközök beszerzése -	-418 569
17	15	Befektetett eszközök eladása +	0
18	16	Kapott osztalék, részesedés +	0
19	III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	141 097
20	17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0
21	18	Kötvény, hitelvisz. megtest. értékp. kibocs. bevétele +	0
22	19	Hitel és kölcsön felvétele (átértékelési különbözet is)+	57 650
23	20	Hosszú lej.ny. kölcs. és elh.bankb.törl., megsz., bev. +	0
24	21	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0
25	22	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	84 552
26	23	Kötvény és hitelv.megtetesítő értékp. visszafizetése -	0
27	24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-4 700
28	25	Hosszú lej.nyújtott kölcsönök és elh. bankbetétek -	0
29	26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0
30	27	Alapítókkal sz., illetve egyéb hosszú lej.köt.változása ±	3 595
31	IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	130 038

V. Számviteli szétválasztás

A BARANYA-VÍZ Zrt. a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. §-a előírásának megfelelően, a számviteli szétválasztási szabályzatában leírtaknak alapján elkészítette ágazati mérlegét és eredménykimutatását. A szétválasztás külön-külön mutatja be az ivóvízszolgáltatás, a szennyvízelvezetés (együttesen engedélyes tevékenységek) illetve a másodlagos tevékenységek adatait E Ft-ban.

S.sz.	MÉRLEG Eszközök (aktívák)	Engedélyes tevékenység*	Ebből ivóvíz-ágazat*	Ebből szennyvíz-ágazat*	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
a)	b)	c)	d)	e)	f)	g=c+f
A.	Befektetett eszközök	332 404	225 679	106 725	33 792	366 196
<i>I.</i>	<i>Immateriális javak</i>	34 472	27 862	6 611	1 775	36 247
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0
3.	Vagyoni értékű jogok	33 770	27 406	6 364	1 733	35 503
4.	Szellemi termékek	702	455	247	42	744
5.	Üzleti vagy cégérték					0
6.	Immateriális javakra adott előlegek					0
7.	Immateriális javak érték helyesbitése					0
<i>II.</i>	<i>Tárgyi eszközök</i>	297 932	197 818	100 115	32 017	329 949
1.	Ingatlanok és a kapcs. vagyoni ért. jogok	206 406	143 986	62 420	27 127	233 533
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	82 853	48 247	34 606	1 299	84 153
3.	Egyéb berendezések, felsz., járművek	8 416	5 374	3 042	3 571	11 987
4.	Tenyészállatok					0
5.	Beruházások, felújítások	257	211	46	18	276
6.	Beruházásokra adott előlegek					0
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbitése					0
<i>III.</i>	<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	0	0	0	0	0
1.	Tartós részesedés kapcs. vállkozásban					0
2.	Tartósan adott kölcsön kapcs. vállalk.					0
3.	Egyéb tartós részesedés					0
4.	Tartósan adott kölcsön egyéb rész. v.					0
5.	Egyéb tartósan adott kölcsön					0
6.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő ért.					0
7.	Befektetett pénzügyi eszközök értékh.					0
8.	Befektetett pénzügyi eszközök ért. kül.					0
B.	Forgóeszközök	843 066	540 444	302 623	167 227	1 010 293
<i>I.</i>	<i>Készletek</i>	33 536	23 091	10 445	43 060	76 596
1.	Anyagok	33 536	23 091	10 445	13 832	47 368
2.	Befejezetlen termelés és félkész term.	0	0	0	19 150	19 150
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok					0
4.	Késztermékek					0
5.	Áruk	0	0	0	10 078	10 078
6.	Készletekre adott előlegek					0
<i>II.</i>	<i>Követelések</i>	685 906	436 956	248 950	116 345	802 251
1.	Követelések áruszáll. és szolg. (vevők)	661 809	420 893	240 916	29 114	690 923
2.	Követelések kapcs. váll.	0				0
3.	Követelések egyéb rész.	12 728	7 920	4 808	82 897	95 625
4.	Váltókövetelések					0
5.	Egyéb követelések	11 370	8 143	3 226	4 334	15 703
6.	Követelések értékelési különbözete					0
7.	Származékos ügyletek poz. ért. Kül.					0
<i>III.</i>	<i>Értékpapírok</i>	0	0	0	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban					0
2.	Egyéb részesedés					0
3.	Saját részvények, saját üzletrészek					0
4.	Forgatási célú hit. megtestesítő ép.					0
5.	Értékpapírok értékelési különbözete					0
<i>IV.</i>	<i>Pénzeszközök</i>	123 624	80 397	43 227	7 822	131 446
1.	Pénztár, csekkek	2 449	1 593	856	155	2 604
2.	Bankbetétek	121 175	78 804	42 371	7 667	128 842
C.	Aktív időbeli elhatárolások	2 614	1 232	1 382	85	2 699
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0				0
2.	Költségek, ráfordítások aktív i. e.	2 614	1 232	1 382	85	2 699
3.	Halasztott ráfordítások					0
Eszközök (Aktívák) összesen:		1 178 084	767 354	410 730	201 104	1 379 188

S.sz.	MÉRLEG Források (passzívák)	Engedélyes tevékenység*	Ebből ivóvíz- ágazat*	Ebből szennyvíz- ágazat*	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
a)	b)	c)	d)	e)	f)	g=c+f
D.	Saját tőke	59 644	8 937	50 706	-79 389	-19 746
I.	Jegyzett tőke	-12 813	-8 346	-4 467	-2 187	-15 000
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni rész.					0
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)					0
III.	Tőketartalék	-211 867	-138 001	-73 866	-36 167	-248 034
IV.	Eredménytartalék	135 805	88 458	47 347	23 182	158 988
V.	Lekötött tartalék	0				0
VI.	Értékelési tartalék	0	0	0	0	0
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0				0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka					0
VII.	Mérleg szerinti eredmény	148 518	66 827	81 692	-64 218	84 300
E.	Céltartalékok	-11 907	-7 118	-4 789	0	-11 907
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	-11 907	-7 118	-4 789	0	-11 907
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre					0
3.	Egyéb céltartalék					0
F.	Kötelezettségek	-895 797	-555 341	-340 456	-80 954	-976 751
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcs.					0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész.					0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazd.					0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	-48 300	-31 461	-16 839	-8 245	-56 545
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök					0
2.	Átváltoztatható kötvények					0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból					0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	-45 229	-29 460	-15 769	-7 721	-52 950
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek					0
6.	Tartós kötelezettségek kapcs.					0
7.	Tartós kötelezettségek egyéb rész.	-3 071	-2 000	-1 071	-524	-3 595
8.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek					0
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	-847 497	-523 881	-323 616	-72 709	-920 206
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0				0
	Ebből: az átváltoztatható kötvények					0
2.	Rövid lejáratú hitelek	-21 230	-13 828	-7 402	-3 624	-24 854
3.	Vevőktől kapott előlegek					0
4.	Kötelezetts. áruszáll. és szolg. (szállítók)	-220 087	-124 984	-95 103	-53 600	-273 686
5.	Váltótartozások					0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcs.					0
7.	Rövid lejáratú köt. egyéb rész.	-302 827	-198 865	-103 962	0	-302 827
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	-303 353	-186 203	-117 150	-15 485	-318 838
9.	Kötelezettségek értékelési különbözete					0
10.	Származékos ügyletek neg. ért. kül.					0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	-315 058	-209 642	-105 416	-55 726	-370 785
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-773	-479	-294	-369	-1 142
2.	Költségek, ráfordítások passzív i. e.	-172 646	-107 002	-65 643	-46 006	-218 651
3.	Halasztott bevételek	-141 640	-102 161	-39 479	-9 351	-150 991
H	Szétválasztási különbözet	14 966	4 190	10 775	-14 966	0
Források (PASSZÍVÁK) összesen:		-1 148 153	-758 974	-389 179	-231 035	-1 379 188

S.sz.	ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL KÉSZÜLT EREDMÉNYKIMUTATÁS	Ivóvíz- ágazat	Szennyvíz- ágazat	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti eredmény- kimutatás
a)	b)	c)	d)	e)	f=c+d+e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 566 528	878 783	371 882	2 817 193
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele				0
<i>I.</i>	<i>Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</i>	1 566 528	878 783	371 882	2 817 193
03.	Saját termelésű készletek állományvált.	25 348	-13 999	-4 720	6 630
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke				0
<i>II.</i>	<i>Aktivált saját telj. értéke (±03+04)</i>	25 348	-13 999	-4 720	6 630
<i>III.</i>	<i>Egyéb bevételek</i>	104 292	64 107	17 261	185 660
	Ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0	0
05.	Anyagköltség	371 627	211 287	79 588	662 501
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	347 894	228 893	56 384	633 171
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	95 578	33 542	9 684	138 804
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	2 308	2 308
09.	Eladott (közvetített) szolg. értéke	0	0	65 240	65 240
<i>IV.</i>	<i>Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</i>	815 099	473 721	213 203	1 502 024
10.	Béreköltség	495 190	307 141	70 847	873 179
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	47 594	29 908	2 751	80 253
12.	Bérfelrakások	136 141	83 802	18 838	238 782
<i>V.</i>	<i>Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</i>	678 925	420 851	92 437	1 192 213
<i>VI.</i>	<i>Értékcsökkenési leírás</i>	32 578	14 224	5 658	52 459
<i>VII.</i>	<i>Egyéb ráfordítások</i>	248 504	104 059	10 387	362 950
	ebből: értékvesztés				0
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-	-78 937	-83 965	62 739	-100 163
13.	Kapott (járó) osztalék, részesedés				0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				0
14.	Részesedések ért. árfolyamnyeresége				0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				0
15.	Befekt. pénz. eszk. kam., árfolyamnyer.				0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				0
16.	Egyéb kapott (járó) kam. és kam.jell.	564	316	134	1 014
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei				0
	Ebből: értékelési különbözet				0
<i>VIII.</i>	<i>Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</i>	564	316	134	1 014
18.	Befektetett pénz. eszk. árfolyamveszt.				0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott				0
19.	Fizetendő kam. és kamatjell. ráf.	2 697	1 513	640	4 851
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott				0
20.	Rész., értékp., bankbet. értékvesztése				0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	6	4 523	1	4 531
	Ebből: értékelési különbözet				0
<i>IX.</i>	<i>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19±20+21)</i>	2 704	6 037	642	9 382
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-2 140	-5 720	-508	-8 368
C.	Szokásos vállalkozási eredmény (±A±B)	-81 077	-89 686	62 231	-108 531
X.	Rendkívüli bevételek	14 250	7 994	3 383	25 627
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	1 396	1 396
D.	Rendkívüli eredmény (X-XI)	14 250	7 994	1 987	24 231
E.	Adózás előtti eredmény (±C±D)	-66 827	-81 692	64 218	-84 300
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
F.	Adózott eredmény (±E-XII)	-66 827	-81 692	64 218	-84 300
22.	Eredménytart. líánybev. osztalékra, rész.				0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés				0
G.	Mérleg szerinti eredmény (±F+22-23)	-66 827	-81 692	64 218	-84 300

Az ágazati eredménykimutatásból jól kitűnik, hogy az engedélyes tevékenységek mindegyike veszteséget okozott. Az ivóvízszolgáltatás vesztesége -66827 E Ft-ot, a szennyvízszolgáltatás -81692 E Ft-ot tett ki, a másodlagos tevékenységek eredménye 64218 E Ft nyereség lett.

VI. Egyéb tájékoztatás

1.) Létszám, bér, tiszteletdíj, megbízási díj

A Zrt. működését ellenőrző Felügyelő Bizottság tagjainak száma 9 fő, részükre 11 160 E Ft járandóság került kifizetésre.

A vállalatvezetés részére 2015. évben az alábbi juttatások történtek:

Megnevezés	E Ft
– Bérkötség	53 304
– Egyéb költség	840

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

Megnevezés	Átlagos áll. létsz. (fő)	Bér (E Ft)	Egyéb személyi jell. kif. (E Ft)
Fizikai állomány	222	442 317	27 134
Szellemi	124	386 853	15 676
Teljes munkaidősök	346	829 170	42 810
Részmunkaidősök	21	20 098	1 101
Összesen	367	849 268	43 911

A fenti táblázat egyéb személyi jellegű kifizetések oszlopa az

- étkezési utalványt,
- bérlettérítést, 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 (E Ft)	Táppénz hozzájárulás (E Ft)	TGYÁS és GYED (E Ft)
Fizikai állomány	4 975	1 600	0
Szellemi	1 065	292	8 944
Teljes munkaidősök	6 040	1 892	8 944
Részmunkaidősök	14	5	0
Összesen	6 054	1 897	8 944



2.) Veszélyes hulladékok adatai

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

Az adatok a következők:

Veszélyes Hulladékok jegyzéke EWC Kód & Megnevezésük	Nyitó	Keletkező	Üzemmérnökségek leadott hulladékai (kg)					Záró
			Komló	Mohács	Harkány	Szigetvár	Összesen	
080111 Szerves oldószereket, illetve más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- vagy lakk-hulladékok	0	0	0	0	0	0	0	0
08 03 17* veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	0	50	0	0	0	0	0	50
13 02 05* ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolajok	15	513	0	0	153	160	528	200
15 01 10* veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	79	108	55	0	2	42	99	88
15 02 02* veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebbről nem meghatározott olajsűrőket), törlőkendők, védőruházat	14	127	70	0	40	31	141	0
16 01 07*olajsűrők	5	74	40	0	5	29	79	0
20 01 21* fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladékok	0	5	0	0	5	0	5	0
20 01 33* elemek és akkumulátorok, amelyek között 16 06 01, 16 06 02 vagy a 16 06 03 kódszám alatt felsorolt elemek és akkumulátorok is megtalálhatók	15	278	180	0	55	0	235	58
20 01 35*veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21 és 20 01 23 kódszámú hulladékoktól	6	165	0	0	171	0	171	0

3.) Egyéb adatok

A BARANYA-VÍZ Zrt. önálló képviselőjére a Zrt. vezérigazgatója és az igazgatóság tagjai, együttes képviseletre 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 2015. évben 2 400 E Ft került elszámolásra.

A Könyvvizsgálatért Faddi László bejegyzett könyvvizsgáló felel.

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

Székhelye:	7700 Mohács, Budapesti országút 1.
Cégjegyzékszám:	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.