



**BARANYA-VÍZ Zártkörűen Működő  
Részvénytársaság**

**7700 Mohács, Budapesti ország út 1.**

Adószám: 24257017-2-02

Cégjegyzékszám: 02-10-060389

**2017. ÉVI**

# **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

Mohács, 2018. április 25.

7700 Mohács, Budapesti ország út 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.

**2017. január 6-án** a BARANYA-VÍZ Víziközmű Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság (átvevő) és a Komló-Víz 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 közművagyon Bérleti Üzemeltetési Szerződések alapján működteti.

2017. december 31-én a BARANYA-VÍZ Zrt. főbb tulajdonosai:

- Mohács Város Önkormányzata, tulajdoni hányada 23,95 %,
- Komló Város Önkormányzata, tulajdoni hányada 27,18 %,
- Szigetvár Város Önkormányzata, tulajdoni hányada 14,75 %,
- Beremend Nagyközség Önkormányzata, tulajdoni hányada 8,19%,
- Harkány Város Önkormányzata, tulajdoni hányada 8,25 %,

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.

Alíráásra jogosult neve: Csollák István.

A BARANYA-VÍZ Zrt. által 2017. évben üzemeltetett települések száma 195, melyek 4 üzemigazgatóság területéhez tartoznak az alábbiak szerint:

<u>Megnevezés</u>	<u>Település szám</u>
Mohácsi Üzemigazgatóság	14
Komlói Üzemigazgatóság	29
Harkányi Üzemigazgatóság	57
<u>Szigetvári Üzemigazgatóság</u>	<u>95</u>
<b>Összesen</b>	<b>195</b>

**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	2 873 016	3 085 337	212 321
Üzleti tevékenység eredménye	-78 701	509	79 210
Adózott eredmény	-88 922	-29 400	59 522
Saját tőke	43 215	119 383	76 168
- ebből jegyzett tőke	15 160	15 320	160

A BARANYA-VÍZ Zrt. 2016. évben tevékenységből származó nettó árbevétele 2.873.016 Eft volt, ami 2017-ben 3.085.337 Eft-ra, 212.321 Eft-tal növekedett. A saját tőke jelentős növekedésének háttérében a Komló-Víz Kft. január 6-ai 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 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 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: április 25.**

**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 árfolyamveszteséggént elszámolni,
- amennyiben nyereség, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei közötti kell árfolyamnyereséggént elszámolni.

**h) Céltartalék képzés rendje**

A vállalkozás az adózás előtti eredmény **terhére céltartalékokat 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.

**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
A. Befektetett eszközök	352 311	383 497	31 186
B. Forgóeszközök	1 116 048	1 104 087	-11 961
C. Aktív időbeli elhatárolások	3 308	190 149	186 841
<b>Eszközök összesen</b>	<b>1 471 667</b>	<b>1 677 733</b>	<b>206 066</b>

Az eszközérték növekedését az aktív időbeli elhatárolásokban bekövetkezett közel növekedése befolyásolta a legjelentősebb mértékben, ez a változás a Komló-Víz Kft.beolvadása miatt következett be.

#### b) Források összetételének alakulása

adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Előzőév	Tárgyév	Változás
D. Saját tőke	43 215	119 383	76 168
E. Céltartalékok	32 820	74 407	41 587
F. Kötelezettségek	1 075 215	1 064 039	-11 176
G. Passzív időbeli elhatárolások	320 417	419 904	99 487
<b>Források összesen</b>	<b>1 471 667</b>	<b>1 677 733</b>	<b>206 066</b>

A mérleg forrásoldalán az előző évhez képest saját tőke jelentős mértékben növekedett. Ennek az egyik legfőbb oka, hogy a Komló-Víz Kft. beolvadásakor a jegyzett tőke jelentős részét tőketartalékba helyeztük, melyet azóta is ott tartunk nyilván. 2017. évben az előző évhez képest jelentősebb mértékű céltartalékot képeztünk. Mivel a MEKH 2018-ban az alkalmazott eszközhasználati díjak vizsgálatokor megállapította, hogy a bérleti üzemeltetési szerződések nem lettek módosítva, ezért a Hivatal kérte, hogy a Társaság számoljon el az Önkormányzatokkal. Az elszámolás 2017-ben nem történhetett meg, mert ennek pontos módja és mértéke nem ismert. De az óvatosság elve alapján a Társaság vezetősége úgy döntött, hogy az esetlegesen bekövetkező eseményre felkészülve céltartalékot képez.

#### c) Eredmény alakulása

adatok E Ft-ban

A tétel (sor) megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás az előző évhez	
			Összeg	%
A. Üzemi tevékenység eredménye	-78701	509	79210	100,65%
B. Pénzügyi műveletek eredménye	-10 221	-19605	-9384	91,81%
C. Adózás előtti eredmény	-88 922	-19096	69826	78,52%
D. Adózott eredmény	-88 922	-29400	59522	66,94%

2017. évet a BARANYA-VÍZ Zrt. negatív eredménnyel zárta. Az adózott eredménye -29.400 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 2016-2017. év vonatkozásában, bemutatva ezzel az eszköz- és forrásszerkezet változásait.

Mutató megnevezése	Számítás	2016	2017
<b>Befektetett eszközök aránya</b>	100*Befektetett eszközök/Mérleg főösszeg	23,9%	22,9%
<b>Forgóeszközök aránya</b>	100*Forgóeszközök/Mérleg főösszeg	75,8%	65,8%
<b>Tárgyi eszközök aránya</b>	100*Tárgyi eszközök/Mérleg főösszeg	21,8%	21,3%
<b>Készletek aránya</b>	100*Készletek/Forgóeszközök	7,8%	11,7%
<b>Tőkeellátottság</b>	100*Saját tőke/Mérleg főösszeg	2,9%	7,1%
<b>Saját tőke/jegyzett tőke arány</b>	100*Saját tőke/Jegyzett tőke	285,1%	779,3%
<b>Tőkearányos mérleg szerinti eredmény</b>	100*Adózott eredmény/Saját tőke	-205,8%	-24,6%

**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	2016	2017
<b>Likviditási mutató I.</b> (Rövid távú likviditás)	Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	108,2%	140,8%
<b>Likviditási mutató II.</b> (likviditási gyorsráta)	(Forgóeszközök – készletek)/Rövid lejáratú kötelezettségek	99,7%	124,4%
<b>Készpénz likviditási mutató</b>	Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	18,8%	31,6%

### 3. A jövedelmezőség értékelése

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

<b>Mutató megnevezése</b>	<b>Számítás</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Árbevétel arányos üzemi eredmény</b>	$100 \cdot \text{Üzemi eredmény} / (\text{Értékesítés nettó árbevétele} + \text{egyéb bevételek})$	-2,6%	0,0%
<b>Árbevétel arányos adózás előtti eredmény</b>	$100 \cdot \text{Adózás előtti eredmény} / (\text{Értékesítés nettó árbevétele} + \text{egyéb bevételek} + \text{pénzügyi műveletek bevételei})$	-2,9%	-0,5%
<b>Tőke (vagyon) arányos jövedelmezőség 2</b>	$100 \cdot \text{Adózás előtti eredmény} / \text{Saját tőke}$	-205,8%	-16,0%
<b>Bérrarányos jövedelmezőség</b>	$100 \cdot \text{Üzemi eredmény} / \text{Béreköltség}$	-8,6%	0,1%
<b>Eszközarányos jövedelmezőségi mutató 1</b>	$\text{Üzemi eredmény} / (\text{Immateriális javak} + \text{tárgyi eszközök})$	-22,3%	0,1%
<b>Eszközarányos jövedelmezőségi mutató 2</b>	$\text{Adózás előtti eredmény} / (\text{Befektetett eszközök} + \text{készletek})$	-20,2%	-3,7%

## I. A mérleghez kapcsolódó információk (specifikus rész)

### 1.) Kiegészítések a befektetett eszközökhöz

#### a) A befektetett eszközök változásának összevont bemutatása

Eszközök megnevezése	2016. XII. 31-én		2017. XII. 31-én		Változás 2016 évi értékhez
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft
I. Immateriális javak	31 951	9,07%	26 848	7,00%	-5 103
II. Tárgyi eszközök	320 360	90,93%	356 649	93,00%	36 289
III. Befektetett pénzügyi eszközök					
<b>A Befektetett eszközök</b>	<b>352 311</b>	<b>100%</b>	<b>383 497</b>	<b>100%</b>	<b>31 186</b>

A befektetett eszközök állománya az előző évhez képest közel 10%-kal növekedett, ennek az oka a Komló-Víz Kft. beolvadása. Tárgyi eszközeink folyamatosan amortizálódnak, pótlásukat sajnos nem tudjuk megfelelő időben biztosítani.

#### 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	117 597	85 646	31 951
Beolvadás (Komló-Víz)	0	0	0
Növekedés (+)	4 093	9 196	-5 103
Csökkenés (-)	0	0	0
Záró állomány	121 690	94 842	26 848

<i><b>Ingtalanok</b></i>	<i><b>Bruttó érték</b></i>	<i><b>Écs Tsz</b></i>	<i><b>Nettó érték</b></i>
Nyitó	286 962	52 434	234 528
Beolvadás (Kömlő-Víz)	63 031	30 839	32 192
Növekedés (+)	254	8 962	-8 709
Csökkenés (-)			0
Záró állomány	350 247	92 235	258 011

<i><b>Műszaki berendezések, gépek,járművek</b></i>	<i><b>Bruttó érték</b></i>	<i><b>Écs Tsz</b></i>	<i><b>Nettó érték</b></i>
Nyitó	443 318	368 876	74 442
Beolvadás (Kömlő-Víz)	144 166	134 411	9 755
Növekedés (+)	17 506	25 365	-7 859
Csökkenés (-)	-3 187	-3 187	0
Átvezetés (-)	0	0	0
Záró állomány	601 803	525 465	76 338

<i><b>Egyéb berendezések, felszerelések</b></i>	<i><b>Bruttó érték</b></i>	<i><b>Écs Tsz</b></i>	<i><b>Nettó érték</b></i>
Nyitó	94 709	83 491	11 218
Beolvadás(Kömlő-Víz)	0	0	0
Növekedés (+)	10 136	6 632	3 504
Csökkenés(-)	0		0
Átvezetés (+)	0	0	0
Záró állomány	104 845	90 123	14 722

<i><b>Beruházások, felújítások</b></i>	<i><b>Bruttó érték</b></i>	<i><b>Écs Tsz</b></i>	<i><b>Nettó érték</b></i>
Nyitó	170	0	170
Növekedés (+)	39 396	0	39 396
Aktíválás (-)	31 989	0	31 989
Átsorolás (-)		0	0
Záró állomány	7 577	0	7577

**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)			
<b>Immateriális javak</b>		9 196	9 196
ebből:	Vagyoni értékű jogok	8 385	8 385
	Szellemi termékek	811	811
<b>Tárgyi eszközök</b>		40 959	40 956
ebből:	Ingatlanok	8 962	8 962
	Műszaki ber. jármű	25 364	25 362
	Egyéb ber. jármű	6 632	6 632
	Beruházások	0	0
<b>Összesen</b>		50 155	50 152

A vállalkozás (számviteli törvényben biztosított) amortizáció elszámolási gyakorlata 2017. 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**

Eszközök megnevezése	2016. XII. 31-én		2017. XII. 31-én		Változás előző évhez
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft
I. Készletek	86 972	7,79%	128 925	11,55%	41 953
II. Követelések	835 351	74,85%	727 806	65,21%	-107 545
III. Értékpapírok			0		
IV. Pénzeszközök	193 725	17,36%	247 356	22,16%	53 631
<b>Forgóeszközök összesen</b>	<b>1 116 048</b>	<b>100%</b>	<b>1 104 087</b>	<b>100%</b>	<b>-11 961</b>

A forgóeszközök közül a nyitó értékhez viszonyítva a készletek és a pénzeszközök is növekedtek, a követelések értéke viszont jelentősen csökkent.

**a.) Kiegészítés a készletek értékéhez**

Az eszközök megnevezése	2016. XII. 31-én		2017. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Nyers és alapanyagok	40 108	46,12%	42 676	33,10%	2 568	6,40%
Egyéb anyagok	15 590	17,93%	26 167	20,30%	10 577	67,84%
Befejezetlen és félkész termék	23 706	27,26%	32 198	24,97%	8 492	35,82%
Közvetített szolgáltatás	3 059	3,52%	24 677	19,14%	21 618	706,70%
Kereskedelmi áruk	4 402	5,06%	2 903	2,25%	-1 499	-34,05%
Göngyöleg	107	0,12%	124	0,10%	17	15,89%
Készletekre adott előlegek	0	0,00%	179	0,14%	179	0,00%
<b>Összesen</b>	<b>86 972</b>	<b>100%</b>	<b>128 924</b>	<b>100%</b>	<b>41 952</b>	<b>48,24%</b>

A 2017-ben az áruk között kimutatott közvetített szolgáltatások olyan munkához kapcsolódnak, melyek 2017. 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	2016. XII. 31-én		2017. XII. 31-én		Változás előző évhez
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft
Követelések áruszállításból	798 592	95,60%	700 598	96,26%	-97 994
Köv. egyéb rész. visz. álló váll. szemben	0	0,00%	165	0,02%	165
Egyéb követelések	36 759	4,40%	27 043	3,72%	-9 716
<b>Összesen</b>	<b>835 351</b>	<b>100%</b>	<b>727 806</b>	<b>100%</b>	<b>-107 545</b>

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 követelésjellelű 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 - különbözet összegében, ha ez a különbözet 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: a 180-365 nap közötti követelésekre 15%, a 366-730 nap közötti követelésekre 50%, a 731 napon túli követelésekre 80% 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:

adatok E Ft-ban

Az eszközök megnevezése	2016. XII. 31-én		2017. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	Követelés	Értékvesztés	Követelés	Értékvesztés	Követelés	Értékvesztés
Követelések áruszállításból	901 903	103 311	1 032 227	331 629	130 324	228 318
Köv. egyéb rész. visz. álló váll. szemben	0		165		165	0
Egyéb követelések	36 759		27 838	794	-8 921	794
<b>Összesen</b>	<b>938 662</b>	<b>103 311</b>	<b>1 060 230</b>	<b>332 423</b>	<b>121 568</b>	<b>229 112</b>

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó követelések (vevők) összege 1.032.227 E Ft, mind teljes értékűnek minősített. A követelések értékéből (értékvesztés nélkül) 935.117 E Ft víz- és csatornadíj, 97.110 E Ft vállalkozói és másodlagos tevékenységből származó követelés.

Kimutatás a vevők között szereplő EHD egyenlegről önkormányzatonként.

Megnevezés	Összeg E Ft
Adorjás Község Önkormányzata	348
Ág Község Önkormányzata	37
Alsómocsolád Község Önkormányzata	3 069
Baranyahídvég Község Önkormányzata	795
Beremend Község Önkormányzata	2 016
Bezedek Község Önkormányzata	2 639
Bezedek és T. Község Önkormányzata	2 616
Bikal Község Önkormányzata	1 065
Csányoszró Község Önkormányzata	1 044
Diósvizlő Község Önkormányzata	8 584
Drávacsepely Község Önkormányzata	1 048
Drávakeresztúr Község Önkormányzata	738
Dráwapalkonya Község Önkormányzata	404
Dráwapiski Község Önkormányzata	283
Egyházaskozár Község Önkormányzata	2 597
Endrőc Község Önkormányzata	186
Erdősmárok Község Önkormányzata	568

Fazekasboda Község Önkormányzata	200
Felsőszentmárton Község Önkormányzata	6 687
Gerényes Község Önkormányzata	193
Geresdlak Község Önkormányzata	356
Görcsönydoboka Község Önkormányzata	1 874
Gyöngyösmellék Község Önkormányzata	139
Hegyhátmaróc Község Önkormányzata	2 132
Hetvehely Község Önkormányzata	507
Homorúd Község Önkormányzata	1 843
Illocska Község Önkormányzata	883
Ivándárda Község Önkormányzata	629
Kétújfalu Község Önkormányzata	581
Kisdér Község Önkormányzata	298
Kislippó Község Önkormányzata	254
Kisnyárad Község Önkormányzata	282
Kovácsbuda Község Önkormányzata	83
Lapáncsa Község Önkormányzata	885
Liget Község Önkormányzata	901
Magyarbóly Község Önkormányzata	2 735
Magyarhertelend Község Önkormányzata	3 905
Magyarszék Község Önkormányzata	623
Márfa Község Önkormányzata	434
Markóc Község Önkormányzata	309
Mekényes Község Önkormányzata	521
Ócsárd Község Önkormányzata	484
Patapoklosi Község Önkormányzata	246
Rózsafa Község Önkormányzata	1 081
Sámod Község Önkormányzata	392
Somogyapáti Község Önkormányzata	501
Szárász Község Önkormányzata	255
Szászvár Község Önkormányzata	8 595
Szentlászló Község Önkormányzata	2 258
Szörény Község Önkormányzata	22
Tarrós Község Önkormányzata	1 041
Teklafalu Község Önkormányzata	174
Tófü Község Önkormányzata	1 639
Vajszló Község Önkormányzata	51
ÖSSZESEN:	72 030

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

Megnevezés	Összeg EFt
Egyéb adott előlegek	2 709
Előlegre adott értékvesztés és visszairás	-794
Munkavállalókkal szembeni követelés	721
Előírt tartozások	303
Elszámolási előleg	21
Váltópénz elszámolás	40
Kifizetőhelyi ellátás igény	1 872
Lakossági víz és csatornadíj támogatás	98

Jogelődök behajtott követelés	-54
Külön eljárási költség követelés MÍG	1 221
Áfa elhatárolás szállító	6 038
Peres eljárások költség követelés	- 1 032
Vásárolt belföldi követelések	3 450
Kamat és eljárási költség követelés	-530
Rövidlejáratú kölcsön	99
Helyi adók	3 325
Egyéb	9 557
<b>Összesen</b>	<b>27 044</b>

### 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		2017. XII. 31-én		Változás előző évhez
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft
Bevételek aktív időbeli elhatárolás	116	3,51%	1 243	0,65%	1 127
Költségek, ráf. aktív időbeli elhatárolás	3 192	96,49%	188 906	99,35%	185 714
Halasztott ráfordítások					
<b>Aktív időbeli elhatárolás</b>	<b>3 308</b>	<b>100%</b>	<b>190 149</b>	<b>100%</b>	<b>186 841</b>

Bevételek aktív időbeli elhatárolás	Összeg (E Ft)
Nyitó tétel (2016 P 2971122 492)	116
Uszoda bérleének 2017.évi bev.elhat	1 118
USZODA ITALAUTOMATA SZOLG DÍJ ELHAT	9
<b>Összesen</b>	<b>1 243</b>

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás	Összeg (E Ft)
Megnevezés	Összeg (E Ft)
Nyitó tétel	2 925
Adatátviteli szolgáltatás	15
Biztosítás díj	85
CASCO	252
Egyesületi alaptagdíj 2018. év	50
Fiókbérleti díj	53
Gáz	356
Internet	11
Ipari vagyron	1 337
Komló-Víz	183 784
Lakásbiztosítás	6

Libra modulok hozzáférés díj	29
Telefon 2017.12.26-2018.01.25	4
<b>Összesen</b>	<b>188 907</b>

#### 4.) Kiegészítések a saját tőke alakulásához

A jegyzett tőke 15 320 E Ft. A tárgyévi mérleg szerinti eredmény –29 400 E Ft.

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

Megnevezés	2016. XII. 31-én		2017. XII. 31-én		Változás előző évhez
	e Ft	%	e Ft	%	e Ft
<b>Jegyzett tőke</b>	15 160	35,08%	15 320	12,83%	160
<b>Jegyzett de még be nem fiz. tőke</b>					0
<b>Tőketartalék</b>	116 977	270,69%	133 463	111,7 %	16 486
<b>Eredménytartalék</b>	0	0,00%	0	0,00 %	0
<b>Lekötött tartalék</b>					
<b>Értékelési tartalék</b>					
<b>Adózott eredmény</b>	-88 922	-205,77%	-29 400	-24,63%	59 522
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>43 215</b>	<b>100%</b>	<b>119 383</b>	<b>100%</b>	<b>76 168</b>

A saját tőke 76.168 E Ft-tal, a jegyzett tőke 160 E Ft-tal növekedett. A növekedés a Komló-Víz Kft. beolvadásának eredménye. Az idei adózott az előző évhez képest kedvezőbben alakult.

A vállalkozásnak lekötött tartaléka nincs.

#### 5.) Kiegészítés a céltartalékokhoz

2018. márciusban a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatal kiegészítette előző évi átfogó ellenőrzését. Az ellenőrzés során megállapította, hogy 2014-ben a Baranya-Víz Zrt. nem módosította az önkormányzatokkal kötött bérleti-üzemeltetési szerződését az alkalmazott eszközhasználati díj vonatkozásában. A Hivatal ezzel szemben kifogással élt. Társaságunk az óvatosság elvét alkalmazva 62.500 E Ft céltartalékot képzett várható költségekre.

Ezen túl továbbra is nyilván tartjuk 2015. évben képzett 11.907 E Ft céltartalékot, amit a Mohács-Víz Kft. által a Komló-Víz Kft.-től bérelt JCB kotrógép megsemmisülése miatt képeztünk. Összesen 74.407 E Ft a céltartalék összege.

## 6.) Kiegészítés a kötelezettségek összegéhez

### a) Hosszú lejáratú kötelezettségek

Vállalkozás 2017. évi mérlegében 38.850 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 lejáratára 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 2017. évben 4.700 E Ft volt.

ERSTE hitel:

A Komló-Víz Kft. 2014. márciusban az Erste Bank Hungary Zrt. által 2013. októberben felmondott hosszú lejáratú hitele forint alapú hitellel kiváltásra került. A Komló-Víz Kft-nek a BARANYA-VÍZ Zrt-be történő beolvadásával ez a kötelezettség a BARANYA-VÍZ Zrt. könyveibe került.

A fennálló hitel főbb jellemzői:

Hitelszerződés száma:	14CR00001/M03728/FORB
A folyósított hitel összege:	307.326.716,-Ft
A hitel szerződés szerinti lejáratának napja:	2026. december 31.
Tőke és kamattörlesztés:	naptári negyedévenként
Kamatmértéke:	fix 4,35%
Egyenleg 2017. 12. 31-én:	277.903.128,-Ft

2017. évben a törlesztésre 10.041 E Ft-ot fizettünk.

### b) Rövid lejáratú kötelezettségek

Az eszközök megnevezése	2016. XII. 31-én		2017. XII. 31-én		Változás előző évhez
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft
Rövid lejáratú kölcsönök	8900	1%	0	0%	-8 900
Rövid lejáratú hitelek	29 554	3%	18 151	2%	-11 403
Kötelezettségek áruszállításból	590 661	57%	417 359	53%	-173 302
Rövid lej. köt. kapcs. váll. sz.		0%		0%	0
Rövid lej. köt. egyéb rész. v. álló v. sz.		0%	621	0%	621
Egyéb kötelezettség	402 550	39%	347 877	45%	-54 673
<b>Összesen</b>	<b>1 031 665</b>	<b>100%</b>	<b>784 008</b>	<b>100%</b>	<b>-247 657</b>

Rövid lejáratú kötelezettségeink 2017. év végi összege 784.008 E Ft. A 2017. évi kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból értéke 417.359 E Ft. A BARANYA-VÍZ Zrt. nyilvántartásában nem szerepel zálogjoggal terhelt kötelezettség.

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

<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg (EFt)</b>
Almamellék Község Önkormányzata	1 904
Almáskeresztúr Község Önkormányzata	20
Babarczölös Község Önkormányzata	650
Baksa Község Önkormányzata	1 397
Bánfa Község Önkormányzata	2 474
Baranyajenő Község Önkormányzata	858
Basal Község Önkormányzata	344
Besence Község Önkormányzata	467
Bisse Község Önkormányzata	191
Bodolyabér Község Önkormányzata	196
Bogádmindszent Község Önkormányzata	1 049
Bogdása Község Önkormányzata	485
Boldogasszonyfa Község Önkormányzata	1 068
Bosta Község Önkormányzata	214
Botykapeterd Község Önkormányzata	5 197
Bükkösd Község Önkormányzata	1 976
Bürüs Község Önkormányzata	776
Cún Község Önkormányzata	1 206
Csarnóta Község Önkormányzata	1 709
Csebény Község Önkormányzata	759
Cserdi Község Önkormányzata	250
Csonkamindszent Község Önkormányzata	1 776
Dencsháza Község Önkormányzata	535
Dinnyeberki Község Önkormányzata	4 600
Drávacsehi Község Önkormányzata	10
Drávafok Község Önkormányzata	1 121
Drávaiványi Község Önkormányzata	1 755
Drávaszabolcs Község Önkormányzata	7 189
Drávaszerdahely Község Önkormányzata	524
Drávasztára Község Önkormányzata	5 015
Garé Község Önkormányzata	1 902
Gerde Község Önkormányzata	1 972
Gilvánfa Község Önkormányzata	940
Gordisa Község Önkormányzata	2 643
Görcsöny Község Önkormányzata	5 846
Gyöngyfa Község Önkormányzata	754
Harkány Város Önkormányzat	4 078
Hegyszentmárton Község Önkormányzata	484
Helesfa Község Önkormányzata	504
Himesháza Község Önkormányzata	4 639
Hirics Község Önkormányzata	580

<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg (EFt)</b>
Hobol Község Önkormányzata	2 471
Horváthertelend Község Önkormányzata	1 730
Ibafa Község Önkormányzata	186
Ipacsfa Község Önkormányzata	180
Kacsóta Község Önkormányzata	1 402
Kákics Község Önkormányzata	2 154
Kárász Község Önkormányzata	1 030
Kásád Község Önkormányzata	4 244
Katádfa Község Önkormányzata	1 238
Kémes Község Önkormányzata	3 407
Kemse Község Önkormányzata	381
Királyegyháza Község Önkormányzata	927
Kisasszonyfa Község Önkormányzata	608
Kisdobsza Község Önkormányzata	220
Kishajmás Község Önkormányzata	181
Kisharsány Község Önkormányzata	2 951
Kistamási Község Önkormányzata	314
Kistapolca Község Önkormányzata	282
Kistótfalu Község Önkormányzata	3 365
Kisvaszar Község Önkormányzata	729
Kisszentmárton Község Önkormányzata	326
Komló Város Önkormányzata	22 303
Kórós Község Önkormányzata	727
Köblény Község Önkormányzata	723
Kölked Község Önkormányzata	1 595
Lánycsók Község Önkormányzata	2 557
Lippó Község Önkormányzata	4 669
Liptód Község Önkormányzata	126
Lúzsok Község Önkormányzata	1 131
Magyaregregy Község Önkormányzata	2 548
Magyarlukafa Község Önkormányzata	136
Magyarmecske Község Önkormányzata	1 445
Magyartelek Község Önkormányzata	852
Maráza Község Önkormányzata	469
Marócsa Község Önkormányzata	1 184
Márok Község Önkormányzata	908
Matty Község Önkormányzata	735
Máza Község Önkormányzata	2 762
Mecsekpölöske Község Önkormányzata	350
Merenye Község Önkormányzata	1 656
Mohács Város Önkormányzata	24 039
Molvány Község Önkormányzata	1 251
Mozsgó Község Önkormányzata	142
Nagycsány Község Önkormányzata	619



<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg (EFt)</b>
Nagydobsza Község Önkormányzata	576
Nagyhajmás Község Önkormányzata	328
Nagyharsány Község Önkormányzata	4 269
Nagypeterd Község Önkormányzata	4 652
Nagytótfalu Község Önkormányzata	415
Nagyváty Község Önkormányzata	4 350
Nemeske Község Önkormányzata	937
Nyugotszenterzsébet Község Önkormányzata	1 201
Okorág Község Önkormányzata	2 029
Okorvölgy Község Önkormányzata	1 332
Ózdfalu Község Önkormányzata	44
Páprád Község Önkormányzata	3 021
Pécsbagota Község Önkormányzata	331
Pettend Község Önkormányzata	312
Piskó Község Önkormányzata	395
Pogány Község Önkormányzata	21
Rádfalva Község Önkormányzata	1 225
Regenye Község Önkormányzata	327
Sárok Község Önkormányzata	24
Sellye Város Önkormányzata	3 309
Siklósbodony Község Önkormányzata	700
Somogyhárság Község Önkormányzata	426
Somogyhatvan Község Önkormányzata	577
Somogyviszló Község Önkormányzata	491
Sósvertike Község Önkormányzata	751
Sumony Község Önkormányzata	1 917
Szabadszentkirály Község Önkormányzata	3 146
Szalatnak Község Önkormányzata	65
Szaporca Község Önkormányzata	1 706
Szava Község Önkormányzata	4 417
Székelyszabar Község Önkormányzata	875
Szentdénes Község Önkormányzata	4 751
Szentegát Község Önkormányzata	659
Szentkatalin Község Önkormányzata	2 519
Szentlőrinc Város Önkormányzata	27 405
Szigetvár Város Önkormányzata	34 775
Szilvás Község Önkormányzata	1 694
Szőke Község Önkormányzata	1 457
Szűr Község Önkormányzata	1 285
Tékes Község Önkormányzata	208
Tengeri Község Önkormányzata	1 288
Tésenfa Község Önkormányzata	1 205
Téseny Község Önkormányzata	1 241
Tótszentgyörgy Község Önkormányzata	1 245

Megnevezés	Összeg (Eft)
Töttös Község Önkormányzata	1 245
Újpetre Község Önkormányzata	2 847
Várad Község Önkormányzata	1 185
Vásárosbéc Község Önkormányzata	1 142
Vejti Község Önkormányzata	818
Vékény Község Önkormányzata	324
Velény Község Önkormányzata	367
Vokány Község Önkormányzata	2 515
Zádor Község Önkormányzata	412
Zaláta Község Önkormányzata	2 081
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>308 147</b>

Az egyéb kötelezettségek között az alábbi tételek találhatók:

Megnevezés	Összeg (Eft)
SZJA kötelezettség	12 014
ÁFA elszámolás	128 966
Szociális hozzájárulási adó	15 493
Társasági adó elszámolási számla	1 951
Energiaellátók jövedelem adó elszámolása	7 554
Innovációs járulék kötelezettség	1 608
Egészségügyi hozzájárulás teljesítése	1 538
Rehabilitációs hozzájárulás teljesítése	102
Cégautóadó kötelezettség teljesítése	296
Szakképzési hozzájárulás	469
TB járulékok	14 515
Munkabér	56 697
Környezetterhelési díj	8 143
Helyi adók	2 948
Közművezetékek adója	77 630
Egyéb kötelezettség	8 948
Vízkeszlet járulék	8 575
Gépjárműadó elszámolási számla	425
<b>Összesen</b>	<b>347 878</b>

## 7.) A passzív időbeli elhatárolások részletezése

A passzív időbeli elhatárolások összege 419.904 E Ft.

A passzív időbeli elhatárolások összetételét az alábbi táblázat mutatja:

Az eszközök megnevezése	2016. XII. 31-én		2017. XII. 31-én		Változás előző évhez
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft
Bevételek passzív elhatárolás	0	0%	7 323	2%	7 323
Költségek, ráf. passzív időbeli elhatárolás	173 366	54%	278 893	66%	105 527
Halasztott bevételek	147 051	46%	133 688	32%	-13 363
<b>Passzív időbeli elhatárolás</b>	<b>320 417</b>	<b>100%</b>	<b>419 904</b>	<b>100%</b>	<b>99 487</b>

Bevételek passzív időbeli elhatárolás	
Megnevezés	Összeg (Eft)
Árbevétel elhatárolás	3 768
3633 bevétel elhatárolása	2 768
Kislippó K. Önk. SK1503/18 számla elhatárolása	788
<b>Összesen</b>	<b>7 324</b>

A költségek passzív időbeli elhatárolása az alábbi tételeket tartalmazza:

Költségek passzív időbeli elhatárolása	
Megnevezés	Összeg (Eft)
Nyitó tételek	154 013
Komló-Víz	162
Gázolaj	1 576
Benzin	106
Fertőtlenítőszer, vegyszer	148
Egyéb anyag	40
Szállítás	505
Karbantartás	3 871
Postaköltség	363
Hirdetés, reklám	126
Laborvizsgálat	1 743
Szennyvíziszap kezelés	735
Prémium + járulékai	25 186
Ügyvédi munkadíj	150
Egészségügyi szolgáltatás	159
Tűz és munkavédelmi szolgáltatás	270
Őrzés és vagyonvédelem	1 088
Áramköltség	65 042
Szakfelügyelet	18
Átvett víz	1 901

Gázkötség	2 352
Közvetített szolgáltatások értéke	4 800
Hődíj	2 239
Terminál díja	86
Nyomatdíj	7
Tanácsadási díj	1 545
Telefonkötség	633
Anyagkötség	826
Konszignáció	1 647
Gazdasági működést segítő tevékenység	170
Hulladékkezelés költsége	550
ERSTE	2 831
Mohács Uszoda	30
Bérleti díj	3 635
Kislippó K. Önk. SK1503/18 számla elhatárolása	341
<b>Összesen</b>	<b>278 894</b>

<b>Halasztott bevételek</b>	
<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg (Eft)</b>
Nyitó tétel	133 123
Szv Közműfejlesztési hozzájárulás	566
<b>Összesen</b>	<b>133 689</b>

### III. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

#### 1.) Az értékesítés nettó árbevételének alakulása

A BARANYA-VÍZ Zrt. 2017. évi nettó árbevételének megoszlása tevékenységek szerint az alábbi:

Megnevezés	Nettó árbevétel	Nettó árbev.
	E Ft	aránya (%)
Ivóvízszolgáltatás	1 593 136	51,64%
Szennyvízszolgáltatás	911 029	29,53%
Építési tevékenység	334 969	10,86%
Egyéb építési tevékenység	37 797	1,23%
Mintavételi labor	36 858	1,19%
Uszoda	89 198	2,89%
Egyéb tevékenység	21 616	0,70%
Bérüzemeltetés DDC Kft., Lafarge Kft.	45 715	1,48%
Anyageladás, közvetített szolgáltatás	15 018	0,49%
<b>Összesen</b>	<b>3 085 336</b>	<b>100%</b>

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

Költségnemek	2016 (Eft)	V <sub>m</sub> 2016 (%)	2017 (Eft)	V <sub>m</sub> 2017 (%)
Anyagköltség	632 577	23,92%	667 214	24,5%
Igénybe vett szolgáltatás	602 687	22,79%	554 751	20,4%
Egyéb szolgáltatás	125 387	4,74%	131 271	4,8%
Béreköltség	910 891	34,44%	1 011 966	37,2%
Személyi jellegű kifizetések	81 017	3,06%	79 169	2,9%
Bérjárulékok	239 986	9,07%	225 555	8,3%
Értécsökkenési leírás	52 405	1,98%	50 155	1,8%
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>2 644 950</b>	<b>100%</b>	<b>2 720 081</b>	<b>100%</b>

Az aktivált saját teljesítmény értéke 2017. évben nem volt. A befejezetlen termelés állományváltozása -9 909 e Ft, mely befejezetlen építési tevékenységet takar.

#### 2.) Az egyéb bevételek és ráfordítások részletesen

Egyéb bevételek	Összeg E Ft
Értékesített, selejtezett, hiányzó immateriális javak, tárgyi eszközök	630
bírság, büntetés, kamat	7 216
Költségek, ráfordítások ellentételezése	676
Kapott támogatások	121 213
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása	20 913
Káresemény	2 006
Követelések visszaírt értékvesztése	308 018
Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek	1 087
Behajtási eljárás díjának megtérülése	14 137

Pénzügyileg rendezett korábbi időszakotérintő bevételek	2 441
Fel nem lelheto ügyfelek túlfizetéséből származó bevételek	1 635
Rezsicsökkentés bruttó összeg kerekítés	59
Egyéb	604
<b>Összesen</b>	<b>480 635</b>

<b>Egyéb ráfordítás</b>	<b>Összeg E Ft</b>
Tárgyi eszközök kivezetése	114
Bírság, büntetés, kamat	6 554
Helyi adók	47 626
Közművezeték adó	233 073
Céltartalék képzés	62 500
Költségvetéstől kapott támogatás visszafizetése	1 221
Követelések, készletek értékvesztése	332 898
Környezetterhelési díj	21 745
Behajthatatlan követelés leírt összege	2 541
Cégautóadó	1 184
Innovációs adó	6 632
Behajtási eljárási díjai	13
2015.,2016. Évet érintő ráfordítás	5 700
Elengedett követelés	1 634
Utólag adott -közvetve kapcsolódó- pénzügyileg rendezett engedmény	341
Véglegesen adott támogatás	893
Egyéb	450
<b>Összesen</b>	<b>752 116</b>

### **A BARANYA-VÍZ Zrt. 2017. évben az alábbi támogatásokban részesült:**

A 2017. évi lakossági ivóvíz- és csatornaszolgáltatási támogatás címén társaságunk által üzemeltett 91 település 105.483,6 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 2017. évre eső halasztott bevételének feloldása 4.579 EFt szerepel.

### **3./ Pénzügyi bevételek és ráfordítások részletesen**

A pénzügyi műveletek 2017. évi eredménye –19.605 EFt-ot tesz ki. A bevételei között a kamat 245 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 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, 2017. 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 852,8 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 2.342 EFt, a BARANYA-VÍZ Zrt. részére rendelkezésre bocsátott rulirozó hitel kamata és rendelkezésre tartási jutalék 606,7 E Ft értékben.

#### 4.) A társasági adó és energiaellátók jövedelemadója

A BARANYA-VÍZ Zrt. 2017. évi adózás előtti eredménye – 19.096 EFt.

Megnevezés	Összeg (EFt)
Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen	404 844
Előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg	25 761
Cértalék felhasználás következtében az adóévben bevételként elszámolt összeg	20 913
Adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás összege	50 152
Adóévben visszaírt értékvesztés összege	308 018
Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen	449 700
Várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege	62 500
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenési leírás összege	50 155
Jogerős határozatban megállapított bírság összege	2 989
Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	332 422
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés összege	1 634

A társaságnak az adóalap növelő és csökkentő tételek hatása eredményeként 2.318 EFt társasági adót és 7.986 EFt energiaellátók jövedelemadót kell fizetnie. Az eredmény a taggyűlés jóváhagyásával teljes egészében vállalkozás saját tőkéjének részét képezi.



## **5.) A társasági eredménye**

A 2017. évi adózott eredménye – 29.400 EFt.

A BARANYA-VÍZ Zrt. önhibáján kívül gazdálkodott 2017. évben is veszteségesen a hatályos jogszabályok, előírások folytán (közműadó, szolgáltatási díjak befagyasztása rezsicsökkentéssel, MEKH felügyeleti díj, tranzakciós illeték, minimálbér és garantált bérminimum emelkedés stb.).

A működési területen 2012. év előtt az önkormányzatok az árhatósági jogkörűk 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. 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 EFt-ban.

Baranya-Víz Víziközmű Szolgáltató Zrt.		2017. évi mérleg - Eszközök (aktívák)				
S.sz.	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység*	Ivóvíz-ágazat	Szennyvíz- ágazat	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
A.	Befektetett eszközök	353 620	216 937	136 683	29 877	383 497
I.	Immateriális javak	24 743	15 568	9 176	2 105	26 848
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	20 439	12 943	7 497	1 740	22 180
4.	Szellemi termékek	4 304	2 625	1 679	365	4 669
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
II.	Tárgyi eszközök	328 877	201 370	127 507	27 772	356 649
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	238 348	148 649	89 699	19 663	258 011
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	70 041	40 602	29 439	6 298	76 339
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	13 503	7 855	5 648	1 219	14 722
4.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	6 985	4 264	2 722	592	7 577
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0
1.	Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	0	0	0	0	0
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban	0	0	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési v.	0	0	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló	0	0	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0
B.	Forgóeszközök	871 250	561 695	309 555	232 838	1 104 087
I.	Készletek	37 795	27 070	10 726	91 129	128 925
1.	Anyagok	37 630	26 951	10 679	31 214	68 843
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	56 875	56 875
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0
4.	Késztermékek	0	0	0	0	0
5.	Áruk	68	48	19	2 959	3 027
6.	Készletekre adott előlegek	98	70	28	81	179
II.	Követelések	632 692	406 901	225 791	95 115	727 807
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	612 138	393 144	218 994	88 625	700 763
2.	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő	0	0	0	0	0
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő váll.	0	0	0	0	0
5.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0
6.	Egyéb követelések	20 554	13 757	6 797	6 490	27 044
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	0
III.	Értékpapírok	0	0	0	0	0
1.	Részesedés kapcsoló vállalkozásban	0	0	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0
IV.	Pénzeszközök	200 763	127 724	73 039	46 593	247 356
1.	Pénztár, csekkek	1 709	1 088	622	397	2 106
2.	Bankbetétek	199 053	126 636	72 417	46 197	245 250
C.	Aktív időbeli elhatárolások	166 231	100 573	65 658	23 917	190 149
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 009	642	367	234	1 243
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	165 222	99 932	65 291	23 683	188 906
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
Eszközök (Aktívák) összesen:		1 391 102	879 206	511 896	286 632	1 677 733

Baranya-Víz Víziközmű Szolgáltató Zrt.		2017. évi mérleg - Források (passzívák)				
S.sz.	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység	Ivóvíz-ágazat	Szennyvíz-ágazat	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
D.	Saját tőke	-4 631	60 008	-64 639	124 014	119 383
I.	Jegyzett tőke	12 703	8 028	4 674	2 617	15 320
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0				0
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0				0
III.	Tőketartalék	110 661	69 940	40 721	22 801	133 463
IV.	Eredménytartalék	0	0	0	0	0
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				0
VII.	Adózott eredmény	-127 995	-17 961	-110 034	98 595	-29 400
E.	Céltartalékok	61 695	38 993	22 702	12 712	74 407
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	9 873	6 240	3 633	2 034	11 907
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	51 822	32 753	19 069	10 678	62 500
3.	Egyéb céltartalék	0				0
F.	Kötelezettségek	928 070	568 999	359 071	135 970	1 064 039
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással	0				0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni rész.	0				0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési visz.	0				0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval sz.	0				0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	232 189	146 748	85 441	47 842	280 031
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0				0
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0				0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0				0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	32 213	20 359	11 854	6 637	38 850
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	199 976	126 389	73 587	41 204	241 181
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szem.	0				0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesed.	0				0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési visz.	0				0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0				0
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	695 881	422 251	273 630	88 128	784 009
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0
	Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0				0
2.	Rövid lejáratú hitelek	15 875	9 602	6 273	2 276	18 151
3.	Vevőktől kapott előlegek	0				0
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolg. (szállítók)	365 034	220 784	144 251	52 325	417 359
5.	Váltótartozások	0				0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkoz.	0				0
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni r.	0				0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési v.	543	328	215	78	621
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	314 428	191 537	122 892	33 450	347 878
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0				0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különböz.	0				0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	358 613	220 497	138 116	61 291	419 904
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	5 944	3 781	2 162	1 379	7 323
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	243 928	147 535	96 393	34 965	278 893
3.	Halasztott bevételek	108 742	69 181	39 561	24 947	133 688
H	Szétválasztási különbözet	-47 355	9 290	-56 645	47 355	0
Források (PASSZÍVÁK) összesen:		1 296 391	897 786	398 605	381 342	1 677 733

Baranya-Víz Víziközmű Szolgáltató Zrt.		2017. évi összköltség eljárással készült eredménykimutatás				
	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység	Ivóvíz- ágazat	Szennyvíz- ágazat	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti eredménykimutatás
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 504 165	1 593 136	911 029	581 172	3 085 337
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 504 165	1 593 136	911 029	581 172	3 085 337
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	9 909	9 909
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0	0	9 909	9 909
III.	Egyéb bevételek	439 578	290 830	148 748	41 058	480 635
	Ebből: visszaírt értékvesztés	275 856	165 705	110 152	32 162	308 018
05.	Anyagköltség	549 212	329 188	220 024	118 002	667 214
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	485 709	282 865	202 844	69 042	554 750
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	121 851	85 016	36 835	9 420	131 271
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	2 740	2 740
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	127 435	127 435
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	1 156 772	697 070	459 702	326 639	1 483 411
10.	Bérek	893 919	541 658	352 261	118 048	1 011 966
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	73 552	45 078	28 474	5 617	79 169
12.	Bérráulékok	199 914	121 658	78 255	25 641	225 555
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1 167 384	708 394	458 990	149 306	1 316 690
VI.	Értékcsökkenési leírás	46 238	28 222	18 016	3 917	50 155
VII.	Egyéb ráfordítások	705 467	434 940	270 526	19 649	725 116
	ebből: értékvesztés	324 164	194 723	129 441	8 734	332 898
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-	-132 118	15 339	-147 458	132 628	509
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból,	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	198	126	72	46	245
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	198	126	72	46	245
18.	Részesedésekből származó ráfordítások,	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból,	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	12 380	7 876	4 504	2 878	15 258
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök,	0	0	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4 582	39	4 543	10	4 592
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	16 962	7 916	9 047	2 888	19 850
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-16 764	-7 789	-8 974	-2 842	-19 605
C.	Adózás előtti eredmény (±A±B)	-148 882	7 550	-156 432	129 786	-19 096
X.	Adófizetési kötelezettség	-20 887	25 511	-46 398	31 191	10 304
D.	Adózott eredmény (±C-X)	-127 995	-17 961	-110 034	98 595	-29 400

## V. Cash flow

2017. évben a BARANYA-VÍZ Zrt. pénzeszközállománya az előző évhez képest 53.631 E Ft-tal növekedett, melynek oka az alábbi cash flow kimutatásból olvasható ki.

CASH FLOW-KIMUTATÁS			
2017. december 31.			adatok E Ft-ban
A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	
b	c	d	
<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>	-6 130	-197 191	
1 Adózás előtti eredmény ±	-88 922	-19 096	
2 Elszámolt amortizáció +	52 405	50 155	
3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	43 952	24 879	
4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	20 913	41 587	
5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-2 833	-630	
6 Szállítói kötelezettség változása ±	14 147	-173 302	
7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	92 611	-64 313	
8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-50 367	99 487	
9 Vevőkövetelés változása ±	-55 996	73 425	
10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-31 431	-32 238	
11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-609	-186 841	
12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0	-10 304	
13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0	
<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b>	-35 687	-80 712	
14 Befektetett eszközök beszerzése -	-38 520	-81 342	
15 Befektetett eszközök eladása +	2 833	630	
16 Kapott osztalék, részesedés +	0	0	
<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>	104 096	331 534	
17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	112 391	105 568	
18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0	
19 Hitel és kölcsön felvétele +	0	241 181	
20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0	
21 Végrelegesen kapott pénzeszköz +	0	0	
22 Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0	
23 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0	
24 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-4 700	-14 741	
25 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0	
26 Végrelegesen átadott pénzeszköz -	0	-474	
27 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	-3 595	0	
<b>IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	<b>62 279</b>	<b>53 631</b>	

## VI. Egyéb tájékoztatás

### 1.) Létszám, bér, tiszteletdíj, megbízási díj

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

A vállalatvezetés részére 2017. évre az alábbi juttatások kerültek elszámolásra:

Megnevezés	EFt
Bérbőltség	56.258
Egyéb költség	778

A bérjárulékok alakulását az alábbi tábla mutatja:

Bérjárulék	2016. év		2017. év		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Szociális hozzájárulási adó	214 072	89,2	200 031	88,7	-14 041	-6,6
Egészségügyi hozzájárulás	10 394	4,3	9 275	4,1	-1 119	-10,8
Szakképzési hozzájárulás	12 756	5,3	14 590	6,5	1 834	14,4
Rehabilitációs költség	2 315	1,0	1 377	0,6	-938	-40,5
Egyéb bérjárulék	449	0,2	281	0,1	-168	-37,4
<b>Összesen</b>	<b>239 986</b>	<b>100</b>	<b>225 554</b>	<b>100,</b>	<b>-14 432</b>	<b>-6,0</b>

A 2017. évi bérbőltség, valamint személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoport szerinti bontásban az alábbiak:

Megnevezés	Átlagos áll. létsz. (fő)	Bér (EFt)	Egyéb személyi jell. kif. (EFt)
Fizikai állomány	222	513.386	43.720
Szellemi állomány	147	483.598	31.275
Egyéb bér	-	14.982	4.174
<b>Összesen</b>	<b>369</b>	<b>1.011.966</b>	<b>79.169</b>

A fenti táblázat személyi jellegű egyéb kifizetések oszlopa a

- munkavállalók cafeteria és egyéb természetbeni juttatásának összegeit,
- bérléttérítést, munkába járás költségtérítését,
- keresőképtelenséghez kapcsolódó költségeket,
- segélyeket,
- munkáltatót terhelő SZJA összegét
- reprezentáció, üzleti ajándék értékét

tartalmazza.

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

Megnevezés	Táppénz (Eft)	Gyermek ápolási táppénz (Eft)	CSED és GYED (Eft)	Táppénz hozzájárulás (Eft)
Fizikai állomány	5.685	45		1.669
Szellemi	2.006	149	12.552	669
Teljes munkaidősök	7.691	194	12.552	2.338
Részmunkaidősök	752	14	0	251
<b>Összesen</b>	<b>8.443</b>	<b>208</b>	<b>12.552</b>	<b>2.589</b>



## 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	Üzemmnökségek leadott hulladékai (kg)					Záró
			Komló	Mohács	Harkány	Szigetvár	Összesen	
<b>08 01 11*</b> szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- és lakk-hulladék	5	0	0	0	0	0	0	5
<b>08 03 17*</b> veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	103	0	0	0	0	0	0	103
<b>13 02 05*</b> ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolaj	864	376	530	0	90	365	985	255
<b>15 01 10*</b> veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék	94	209	0	45	96	130	271	32
<b>15 02 02*</b> veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebről meg nem határozott olajsűrőket), törlőkendők, védőruházat	110	114	128	3	30	63	224	0
<b>15 02 03</b> adszorbensek, szűrőanyagok, törlőkendők, védőruházat, amely különbözik a 15 02 02*-tól	0	86	86	0	0	0	86	0
<b>16 01 07*</b> olajsűrő	13	39	20	0	0	32	52	0
<b>16 05 06*</b> veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek, ideértve a laboratóriumi vegyszerek keverékeit is	0	751	750	0	0	1	751	0
<b>17 04 01</b> vörösréz, sárgaréz, bronz	0	160	0	160	0	0	160	0
<b>17 02 02</b> üveg	0	10	0	10	0	0	10	0

Hulladékjegyzék szerinti azonosító	Nyitó	Keletkező	Üzemmnökségek leadott hulladékai (kg)					Záró
			Komló	Mohács	Harkány	Szigetvár	Összesen	
<b>16 06 01*</b> ólomakkumulátorok	0	62	0	0	0	62	62	0
<b>17 04 05</b> vas és acél	200	3530	0	2120	1610	0	3730	0
<b>17 05 04</b> föld és kövek, amelyek különböznek a 17 05 03-tól	7820	4170	0	0	4170	3650	7820	4170
<b>17 06 05*</b> azbesztet tartalmazó építőanyag	0	220	0	160	0	60	220	0
<b>19 02 05*</b> fizikai-kémiai kezelésből származó, veszélyes anyagokat tartalmazó iszapok	0	1200	0	0	0	1200	1200	0
<b>19 09 05</b> telítődött vagy kimerült ioncserélő gyanták	0	6	0	0	0	6	6	0
<b>20 01 01</b> papír, karton	0	310	0	0	0	310	310	0
<b>20 01 21*</b> fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladék	0	10	0	10	0	0	10	0
<b>20 01 39</b> műanyagok	0	158	0	8	0	150	158	0
<b>20 01 33*</b> 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	5	2	0	0	2	0	2	5

### 3.) Egyéb adatok

A BARANYA-VÍZ Zrt. önálló képviselőjére 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 Takács Andrea (lakcím: Siklós, Széchenyi u. 17.) felelős, nyilvántartási száma: 192475.

A társaság mérlege és eredménykimutatása könyvvizsgáló által hitelesített.

A könyvvizsgálót a Zrt. megbízás alapján foglalkoztatja.

A BARANYA-VÍZ Zrt. könyvvizsgálatát Faddi László. (HU 7621 Pécs, Mária utca 20/1) hajtja végre, melyért 2017. évben 2.400e Ft került elszámolásra.

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

Székhelye:	7700 Mohács, Budapesti országút 1.
Cégjegyzékszám:	02 – 10 – 060389
Adószám:	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:	7759 Lánycsók, Mátyás utca 25.