



**BARANYA-VÍZ Zártkörűen Működő  
Részvénytársaság**

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

Adószám: 24257017-2-02

Cégjegyzékszám: 02-10-060389

**2018. ÉVI**

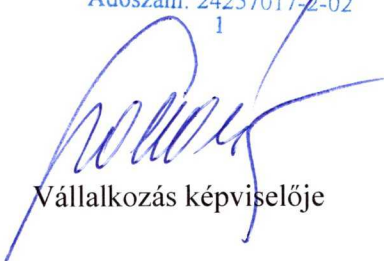
# **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

Mohács, 2019. április 25.



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

1

  
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 követően kezdte meg.

A Zrt. az önkormányzatok tulajdonában lévő közművagyon bérleti üzemeltetési szerződések alapján működte.

2018-ban cégjogi esemény (szervezeti átalakulás, beolvadás) nem történt a Baranya-Víz Zrt-nél.

Baranya-Víz Zrt. főbb tulajdonosai:

- Mohács Város Önkormányzata
- Komló Város Önkormányzata
- Szigetvár Város Önkormányzata
- Beremend Község Önkormányzata
- Harkány Város Önkormányzata

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.

A beszámoló aláírására jogosult vezető tisztségviselő: Csollák István.

A BARANYA-VÍZ Zrt. által 2018. évben üzemeltetett települések száma 195, melyek 4 üzemigazgatóság területéhez tartoznak az alábbiak szerint:

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

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	3 085 337	3 009 522	-75 815
Üzleti tevékenység eredménye	509	-33 722	-34 231
Adózott eredmény	-29 400	-51 950	-22 550
Saját tőke	119 383	67 412	-51 971
- ebből jegyzett tőke	15 320	15 320	0

A BARANYA-VÍZ Zrt. 2017. évben tevékenységből származó nettó árbevétele 3.085.337 EFt volt, ami 2018-ban 3.009.522 EFt-ra, 75.815 EFt-tal csökkent. Engedélyes tevékenységünkből származó árbevételünk az előző évvel szinte teljes mértékben megegyezik, az eltérés a másodlagos tevékenységből adódik. Ennek oka, hogy kevesebb építési tevékenységet végeztünk 2018-ban.

## 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 könyvvézés 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 könyvvézés 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 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 rendeltetészerű 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 rendeltetészerűen 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 bérleti - üzemeltetési szerződések alapján végez. A működés során a közművagyonot érintő, a vállalkozás által végzett beruházási, felújítási munkák ellenértékét a tulajdonos megtéríti.

**f) Az értékhelyesbítés elszámolása.**

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

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

A BARANYA-VÍZ Zrt. külföldi pénzürtékre szóló követelés és kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó a **Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon számítja át a vállalkozás forintra**, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

*A mérlegfordulónapi értékeléskor:*

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

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

- amennyiben veszteség, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell árfolyamveszteségként elszámolni,
- amennyiben nyereség, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei közötti kell árfolyamnyereségként elszámolni.

**h) Céltartalék képzés rendje**

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

Ide tartoznak az olyan várható költségek is, amelyek a támogatások nem elfogadott felhasználása miatti visszafizetési kötelezettség miatt merülhetnek fel.

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

A bekerülési érték meghatározása az eszközök és források értékelési szabályzata szerint történik.

**j) Készletek elszámolásának és értékelésének módjai**

A vállalkozás a készletekről évközben folyamatos analitikus nyilvántartást vezet.

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

A vállalkozás nem alkalmaz elszámoló árat. Készletek vonatkozásában vállalkozásunk a FIFO elv szerint meghatározott beszerzési áron történő értékelési formát választotta. A FIFO módszer szerinti értékelés azt jelenti, hogy a felhasználás, illetve az értékesítés esetén mindig a legrégebben meglévő készlet értékét kell kivezetni, így a mérlegben a mérleg fordulónapján meglévő készlet értékét az utolsó beszerzések határozzák meg.

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

**k) A költségelszámolás rendszere, választott módszere**

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

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

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

A vállalkozás a 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	383 497	362 566	-20 931
B. Forgóeszközök	1 104 087	1 035 516	-68 571
C. Aktív időbeli elhatárolások	190 149	187 037	-3 112
<b>Eszközök összesen</b>	<b>1 677 733</b>	<b>1 585 119</b>	<b>-92 614</b>

Az eszközök értéke előző évhez képest 5%-kal csökkent, melynek egyik oka a tárgyi eszközök elöregedése, a másik oka pénzeszközök csökkenése.

#### b) Források összetételének alakulása

adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Előzőév	Tárgyév	Változás
D. Saját tőke	119 383	67 412	-51 971
E. Céltartalékok	74 407	32 077	-42 330
F. Kötelezettségek	1 064 039	1 124 394	60 355
G. Passzív időbeli elhatárolások	419 904	361 236	-58 668
<b>Források összesen</b>	<b>1 677 733</b>	<b>1 585 119</b>	<b>-92 614</b>

A mérleg forrásoldalán az előző évhez képest a saját tőke a veszteség összegével csökkent. 2018. évben céltartalék feloldás és új képzés is történt, valamint egy nagyobb tétel a passzív időbeli elhatárolásból a kötelezettségek közé lett átkönyelve.

#### c) Eredmény alakulása

adatok E Ft-ban

A tétel (sor) megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
A. Üzemi tevékenység eredménye	509	-33 722	-34 231
B. Pénzügyi műveletek eredménye	-19 605	-18 228	1 377
C. Adózás előtti eredmény	-19 096	-51 950	-32 854
D. Adózott eredmény	-29 400	-51 950	-22 550

A Baranya-Víz Zrt. a 2018-as gazdasági évet 51.950 E Ft veszteséggel zárta.

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

**1. A vagyoni helyzet mutatói**

A mutatók az eszközök illetve források összetételét vizsgálják 2017-2018. év vonatkozásában, bemutatva ezzel az eszköz- és forrásszerkezet változásait.

Mutató megnevezése	Számítás	2017	2018
<b>Befektetett eszközök aránya</b>	100*Befektetett eszközök/Mérleg főösszeg	22,9%	22,9%
<b>Forgóeszközök aránya</b>	100*Forgóeszközök/Mérleg főösszeg	65,8%	65,3%
<b>Tárgyi eszközök aránya</b>	100*Tárgyi eszközök/Mérleg főösszeg	21,3%	21,6%
<b>Készletek aránya</b>	100*Készletek/Forgóeszközök	11,7%	10,6%
<b>Tőkeellátottság</b>	100*Saját tőke/Mérleg főösszeg	7,1%	4,3%
<b>Saját tőke/jegyzett tőke arány</b>	100*Saját tőke/Jegyzett tőke	779,3%	440,0%
<b>Tőkearányos mérleg szerinti eredmény</b>	100*Adózott eredmény/Saját tőke	-24,6%	-77,1%

**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	2017	2018
<b>Likviditási mutató I.</b> (Rövid távú likviditás)	Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	140,8%	120,1%
<b>Likviditási mutató II.</b> (likviditási gyorsráta)	(Forgóeszközök – készletek)/Rövid lejáratú kötelezettségek	124,4%	107,4%
<b>Készpénz likviditási mutató</b>	Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	31,6%	20,0%

### 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	2017	2018
<b>Árbevétel arányos üzemi eredmény</b>	$100 * \text{Üzemi eredmény} / (\text{Értékesítés nettó árbevétele} + \text{egyéb bevételek})$	0,0%	-1,0%
<b>Árbevétel arányos adózás előtti eredmény</b>	$100 * \text{Adózás előtti eredmény} / (\text{Értékesítés nettó árbevétele} + \text{egyéb bevételek} + \text{pénzügyi műveletek bevételei})$	-0,5%	-1,6%
<b>Tőke (vagyon) arányos jövedelmezőség 2</b>	$100 * \text{Adózás előtti eredmény} / \text{Saját tőke}$	-16,0%	-77,1%
<b>Bérrarányos jövedelmezőség</b>	$100 * \text{Üzemi eredmény} / \text{Béreköltség}$	0,1%	-3,0%
<b>Eszközarányos jövedelmezőségi mutató 1</b>	$\text{Üzemi eredmény} / (\text{Immateriális javak} + \text{tárgyi eszközök})$	0,1%	-9,3%
<b>Eszközarányos jövedelmezőségi mutató 2</b>	$\text{Adózás előtti eredmény} / (\text{Befektetett eszközök} + \text{készletek})$	-3,7%	-11,0%

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

### 1.) Kiegészítések a befektetett eszközökhöz

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

Eszközök megnevezése	2017. XII. 31-én		2018. XII. 31-én		Változás 2017 évi értékhez
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft
I. Immateriális javak	26 848	7,00%	20 761	5,73%	-6 087
II. Tárgyi eszközök	356 649	93,00%	341 805	94,27%	-14 844
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	-	0	-	-
<b>A Befektetett eszközök</b>	<b>383 497</b>	<b>100%</b>	<b>362 566</b>	<b>100%</b>	<b>-20 931</b>

A befektetett eszközök állománya az előző évhez képest 5,5%-kal csökkent. Tárgyi eszközeink folyamatosan amortizálódnak, pótlásukat 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</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	121 690	94 842	26 848
Növekedés (+)	159	6 246	-6 087
Csökkenés (-)	-882	-882	0
Záró állomány	120 967	100 206	20 761

<i><b>Ingtalanok</b></i>	<i><b>Bruttó érték</b></i>	<i><b>Écs</b></i>	<i><b>Nettó érték</b></i>
Nyitó	350 247	92 236	258 011
Növekedés (+)	8 154	8 996	-842
Csökkenés (-)	-253	-1	-252
Záró állomány	358 148	101 231	256 917

<i><b>Műszaki berendezések, gépek,járművek</b></i>	<i><b>Bruttó érték</b></i>	<i><b>Écs</b></i>	<i><b>Nettó érték</b></i>
Nyitó	601 804	525 465	76 339
Növekedés (+)	22 110	27 429	-5 319
Csökkenés (-)	-22 158	-20 607	-1 551
Átvezetés (-)	0	0	0
Záró állomány	601 756	532 287	69 469

<i><b>Egyéb berendezések, felszerelések</b></i>	<i><b>Bruttó érték</b></i>	<i><b>Écs</b></i>	<i><b>Nettó érték</b></i>
Nyitó	104 845	90 123	14 722
Növekedés (+)	8 294	6 270	2 024
Csökkenés(-)	-12 031	-10 064	-1 967
Záró állomány	101 108	86 329	14 779

<i><b>Beruházások, felújítások</b></i>	<i><b>Bruttó érték</b></i>	<i><b>Écs</b></i>	<i><b>Nettó érték</b></i>
Nyitó	7 577	0	7 577
Növekedés (+)	31 779	0	31 779
Aktiválás (-)	38 716	0	38 716
Átsorolás (-)		0	0
Záró állomány	640	0	640

**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, leltárhiany, átvezetés jelenik meg.

A BARANYA-VÍZ Zrt. befektetett eszközeinek könyv szerinti értéke megfelel a számviteli politikában leírt értékelésnek.

**Tervszerinti értékcsökkenési leírás a számviteli és a társasági adó törvény összevetésében**

Az alábbi táblázat a tervszerinti értékcsökkenési leírást a számviteli törvény és az adótörvény szerinti elszámolásonként mutatja be.

Megnevezés		Számviteli törvény	Társasági adótörvény
		szerinti	szerinti
<b>Értékcsökkenési leírás (Eft)</b>			
<b>Immateriális javak</b>		6 246	6 246
ebből:	Vagyoni értékű jogok	5 187	5 187
	Szellemi termékek	1 059	1 059
<b>Tárgyi eszközök</b>		42 515	42 411
ebből:	Ingatlanok	8 996	8 996
	Műszaki ber. jármű	27 319	27 215
	Egyéb ber. jármű	6 200	6 200
	Beruházások	0	0
<b>Összesen</b>		<b>48 761</b>	<b>48 657</b>

Terven felül elszámolt értékcsökkenés összege: 1.730.586,-

A vállalkozás (számviteli törvényben biztosított) amortizáció elszámolási gyakorlata 2018. 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	2017. XII. 31-én		2018. XII. 31-én		Változás előző évhez
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft
I. Készletek	128 924	11,68%	109 538	10,58%	-19 386
II. Követelések	727 807	65,92%	753 256	72,74%	25 449
III. Értékpapírok	0		0		
IV. Pénzeszközök	247 356	22,40%	172 722	16,68%	-74 634
<b>Forgóeszközök összesen</b>	<b>1 104 087</b>	<b>100%</b>	<b>1 035 516</b>	<b>100%</b>	<b>-68 571</b>

A készletek és a pénzeszközök értéke csökkent, a követelések értéke kis mértékben nőtt.

**a.) Kiegészítés a készletek értékéhez**

Az eszközök megnevezése	2017. XII. 31-én		2018. XII. 31-én		Változás előző évhez
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft
Nyers és alapanyagok	42 676	33,10%	44 946	41,03%	2 270
Egyéb anyagok	26 167	20,30%	28 108	25,66%	1 941
Befejezetlen és félkész termék	32 198	24,97%	24 742	22,59%	-7 456
Közvetített szolgáltatás	24 677	19,14%	8 881	8,11%	-15 796
Kereskedelmi áruk	2 903	2,25%	2 676	2,44%	-227
Göngyöleg	124	0,10%	185	0,17%	61
Készletekre adott előlegek	179	0,14%	0	0,00%	-179
<b>Összesen</b>	<b>128 924</b>	<b>100%</b>	<b>109 538</b>	<b>100%</b>	<b>-19 386</b>

A 2018-ban a befejezetlen és félkész terméken vettük nyilvántartásba azokhoz a munkákhoz kapcsolódó költségeket, amik nem készültek el teljes egészében, ezért nem került kiszámlázásra. A vállalkozás a mérlegben szereplő készletekre értékvesztést nem számolt el.

**b.) Kiegészítés a követelések értékéhez**

A követelések számszerű alakulását az alábbi adatok tükrözik:

Az eszközök megnevezése	2017. XII. 31-én		2018. XII. 31-én		Változás előző évhez
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft
Követelések áruszállításból	700 598	96,26%	712 810	94,63%	12 212
Köv. egyéb rész. visz. álló váll. szemben	165	0,02%	150	0,02%	-15
Egyéb követelések	27 044	3,72%	40 296	5,35%	13 252
<b>Összesen</b>	<b>727 807</b>	<b>100%</b>	<b>753 256</b>	<b>100%</b>	<b>25 449</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 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 - különbséget összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik, vagyis egy éven túli.
- A képzendő értékvesztésnél figyelembe vesszük a megtérüléssel kapcsolatos információkat. Amennyiben a tartozásunk teljes vagy részleges megtérülése valószínűsíthető, akkor a vezetőségnek jogában áll mérlegelni azt, hogy adott követelésre csökkentse az értékvesztés mértékét.

- A képzendő értékvesztés módszertana: 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	2017. XII. 31-én		2018. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	Követelés	Értékvesztés	Követelés	Értékvesztés	Követelés	Értékvesztés
Követelések áruszállításból	1 032 227	331 629	1 030 719	317 909	-1 508	-13 720
Köv. egyéb rész. visz. álló váll. szemben	165	0	150	0	-15	0
Egyéb követelések	27 838	794	41 090	794	13 252	0
<b>Összesen</b>	<b>1 060 230</b>	<b>332 423</b>	<b>1 071 959</b>	<b>318 703</b>	<b>11 729</b>	<b>-13 720</b>

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó követelések (vevők) összege 1.030.719 EFt mind teljes értékűnek minősített. A követelések értékéből (értékvesztés nélkül) 882.333 EFt víz- és csatornadíj, 148.386 EFt vállalkozói és másodlagos tevékenységből származó követelés.

Az alábbi táblázat a fizetési határidőn túli vevő követeléseket mutatja be:

Tartomány	Lakossági víz- és csatornadíj	Vállalkozói víz- és csatornadíj	Intézményi víz- és csatornadíj	Vállalkozói tevékenység	Másodlagos tevékenység	Összesen
<b>0-60</b>	69 774 039	18 639 444	9 130 655	1 011 011	20 254 351	<b>118 809 500</b>
<b>61-90</b>	12 623 334	4 181 137	1 080 531	41 554	847 992	<b>18 774 548</b>
<b>91-180</b>	24 401 032	1 934 947	2 480 083	46 171	231 400	<b>29 093 633</b>
<b>181-365</b>	44 833 224	3 937 195	1 490 180	0	9 097 502	<b>59 358 101</b>
<b>366-730</b>	78 098 519	6 657 727	1 559 720	30 480	240 948	<b>86 587 394</b>
<b>731-</b>	312 744 942	10 860 097	2 501 581	99 202	5 933 832	<b>332 139 654</b>
<b>összesen:</b>	<b>542 475 090</b>	<b>46 210 547</b>	<b>18 242 750</b>	<b>1 228 418</b>	<b>36 606 025</b>	<b>644 762 830</b>



Kimutatás a vevők között szereplő EHD egyenlegről önkormányzatoként.

Megnevezés	Összeg E Ft
Adorjás Község Önkormányzata	177
Ág Község Önkormányzata	89
Alsómocsolád Község Önkormányzata	2 531
Baranyahídvég Község Önkormányzata	622
Baranyajenő Község Önkormányzata	630
Beremend Község Önkormányzata	93
Bezedek Község Önkormányzata	2 638
Bezedek és T. Község Önkormányzata	3 921
Bikal Község Önkormányzata	628
Csányoszró Község Önkormányzata	634
Csertő Község Önkormányzata	178
DDC Kft.	4 442
Diósviszló Község Önkormányzata	8 083
Drávacsehi Község Önkormányzata	669
Drávacsepely Község Önkormányzata	1 048
Drávakeresztúr Község Önkormányzata	738
Dráwapalkonya Község Önkormányzata	1 086
Dráwapiski Község Önkormányzata	283
Egyházaskozár Község Önkormányzata	2 156
Erdősmárok Község Önkormányzata	514
Fazekasboda Község Önkormányzata	85
Felsőszentmárton Község Önkormányzata	7 384
Gerényes Község Önkormányzata	227
Geresdlak Község Önkormányzata	580
Görcsönydoboka Község Önkormányzata	847
Gyöngyösmellék Község Önkormányzata	143
Hegyhátmaróc Község Önkormányzata	2 012
Homorúd Község Önkormányzata	204
Illocska Község Önkormányzata	883
Ivándárda Község Önkormányzata	629
Kétújfalu Község Önkormányzata	30
Kisdér Község Önkormányzata	99
Kislippó Község Önkormányzata	254
Kistapolca Község Önkormányzata	94
Komló Város Önkormányzata	7 982
Kovácsbuda Község Önkormányzata	83
Lapáncsa Község Önkormányzata	885
Liget Község Önkormányzata	1 267
Liptód Község Önkormányzata	267
Magyarbóly Község Önkormányzata	2 735
Magyarhertelend Község Önkormányzata	4 034
Magyarszék Község Önkormányzata	3 163
Márfa Község Önkormányzata	221
Markóc Község Önkormányzata	257
Máza Község Önkormányzata	1 024
Mecsekpölöske Községi Önkormányzat	816
Mekényes Község Önkormányzata	223
Nagydobsza Község Önkormányzata	673
Ócsárd Község Önkormányzata	134
Patapaklosi Község Önkormányzata	54

Rózsafa Község Önkormányzata	428
Sámod Község Önkormányzata	342
Somogyapáti Község Önkormányzata	312
Szárász Község Önkormányzata	227
Szászvár Község Önkormányzata	7 221
Szentlászló Község Önkormányzata	1 642
Tarrós Község Önkormányzata	1 812
Tótfű Község Önkormányzata	1 559
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>81 992</b>

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

Megnevezés	Összeg EFt
Egyéb adott előlegek	1 574
Előlegre adott értékvesztés és visszairás	-794
Munkavállalókkal szembeni követelés	246
Előírt tartozások	303
Kifizetőhelyi ellátás igény	1 712
Lakossági víz és csatornadíj támogatás	98
Közérdekű szolgáltatói támogatás teljesítése	2 768
Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszköz	99
Kamat követelések	-507
Külön eljárási költség követelés	1 000
Áfa elhatárolás szállító	10 707
Peres eljárások költség követelés	687
Technikai átvezetési számla	12 855
Beszédési megbízás	544
Utólagos rendezés	389
Társasági adó elszámolási számla	1 327
Energiaellátók jövedelem adó elszámolása	4 428
Helyi adók	2 860
<b>Összesen</b>	<b>40 296</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	2017. XII. 31-én		2018. XII. 31-én		Változás előző évhez
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft
Bevételek aktív időbeli elhatárolás	1 243	0,65%	116	0,06%	-1 127
Költségek, ráf. aktív időbeli elhatárolás	188 906	99,35%	186 921	99,94%	-1 985
Halasztott ráfordítások	0		0		0
<b>Aktív időbeli elhatárolás</b>	<b>190 149</b>	<b>100%</b>	<b>187 037</b>	<b>100%</b>	<b>-3 112</b>

Bevételek aktív időbeli elhatárolás	Összeg (Eft)
Nyitó tétel (2017 P 4437926 492)	116
<b>Összesen</b>	<b>116</b>

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás	Összeg (Eft)
<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg (Eft)</b>
Nyitó tétel	183 684
Adatátviteli szolgáltatás	15
Biztosítás díj	1 405
CASCO	99
Egyesületi alaptagdíj 2019. év	50
Fiókbérleti díj	58
Gáz	459
Modulok	66
Tagdíj	74
Libra modulok hozzáférési díj	29
Csomagolás, előfizetés	13
Jogszabály követés díj 2019. évi	969
<b>Összesen</b>	<b>186 921</b>

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

A jegyzett tőke 15.320 Eft. A tárgy évi adózott eredmény -51.950 Eft.

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

Megnevezés	2017. XII. 31-én		2018. XII. 31-én		Változás előző évhez e Ft
	e Ft	%	e Ft	%	
<b>Jegyzett tőke</b>	15 320	12,83%	15 320	22,73%	0
<b>Jegyzett de még be nem fiz. tőke</b>					0
<b>Tőketartalék</b>	133 463	111,7 %	133 463	197,98 %	0
<b>Eredménytartalék</b>	0	0,00 %	-29 421	-43,64 %	-29 421
<b>Lekötött tartalék</b>					
<b>Értékelési tartalék</b>					
<b>Adózott eredmény</b>	-29 400	-24,63%	-51 950	-77,06%	-22 550
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>119 383</b>	<b>100%</b>	<b>67 412</b>	<b>100%</b>	<b>-51 971</b>

A Társaság jegyzett tőkéje nem változott. A saját tőke értéke a veszteséggel csökkent.

A vállalkozásnak lekötött tartaléka nincs: