



**BARANYA-VÍZ Zártkörűen Működő  
Részvénytársaság**

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

Adószám: 24257017-2-02

Cégjegyzékszám: 02-10-060389

**2018. ÉVI**

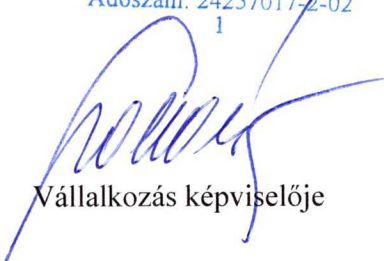
# **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

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 könyvvizetés módja**

A **BARANYA-VÍZ Zrt.** a számviteli törvény 9. §-a alapján **éves beszámolót** készít.

Az éves beszámoló **részei**:

- mérleg,
- eredménykimutatás,
- kiegészítő melléklet.

Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentés is készül.

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

**c) A mérleg és az eredménykimutatás választott formája**

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

A vállalkozás a számviteli törvény 2. számú melléklete alapján **összköltség eljárással "A" változat** szerint készíti eredmény kimutatását.

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

**A mérleg fordulónapja: december 31.**

**A mérlegkészítés napja: 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, leltárhiány, 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
	Értékcsökkenési leírás (Eft)		
<b>Immateriális javak</b>	6 246		6 246
ebből: Vagyoni értékű jogok	5 187		5 187
	Szellemi termékek		1 059
<b>Tárgyi eszközök</b>	42 515		42 411
ebből: Ingatlanok	8 996		8 996
	Műszaki ber. jármű		27 215
	Egyéb ber. jármű		6 200
	Beruházások		0
<b>Összesen</b>	48 761		48 657

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
Görcsőnydoboka Község Önkormányzata	847
Gyöngyösmellék Község Önkormányzata	143
Hegyhátmárc 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
Márfá 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:

## 5.) Kiegészítés a céltartalékokhoz

2018. márciusában 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. A 2017. és 2018 gazdasági éveket érintő újabb MEKH ellenőrzésnek is tárgya volt az eszközhasználati díjjal kapcsolatos elszámolás. A rendelkezésünkre álló információk alapján a várható költségekre képzett céltartalék összege: 32.077 EFt.

A 2015. évben képzett 11.907 EFt céltartalékot, amit a Mohács-Víz Kft. által a Komló-Víz Kft-től bérelt JCB kotrógép megsemmisülése miatt képeztünk, 2018-ban feloldottuk, mivel a káresemény miatt nem került sor kötelezettség megállapítására. A támogatás követési időszaka lejárt 2018-ban.

## 6.) Kiegészítés a kötelezettségek összegéhez

### a) Hosszú lejáratú kötelezettségek

Vállalkozás 2018. évi mérlegében 32.325 EFt beruházási hitel szerepel.

A MOHÁCS-VÍZ Kft. 2012. június 15-én 12/14200031 szerződésszámon az MFB Vállalkozásfinanszírozási Program 7.3. Műszaki-technológiai háttér fejlesztése finanszírozása program keretében, a MFB által biztosított forrásból 60.000 E Ft kölcsönt vett fel a Mohács belterület 15. hrsz alatti irodaház megvásárlására és felújítására valamint a Jenyei völgy 14-es kút technológia megvásárlása céljára. A kölcsön lejáratá 2027. március 31. kamata változó. A kölcsön biztosítékaul az ingatlanra alapított 85.000 EFt értékű keretbiztosítéki jelzálogjog, 50.000 EFt 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 2018. évben 3.525 EFt 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
Kamat mértéke:	fix 4,35%
Egyenleg 2018. 12. 31-én:	226.637 EFt

2018. évben a törlesztésre 13.866 EFt-ot fizettünk.

**b) Rövid lejáratú kötelezettségek**

Az eszközök megnevezése	2017. XII. 31-én		2018. XII. 31-én		Változás előző évhez
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0%	0	0%	0
Rövid lejáratú hitelek	18 151	2%	18 828	2%	677
Kötelezettségek áruszállításból	417 359	53%	524 451	61%	107 092
Rövid lej. köt. kapcs. váll. sz.		0%		0%	0
Rövid lej. köt. egyéb rész. v. álló v. sz.	621	0%	621	0%	0
Egyéb kötelezettség	347 877	45%	318 532	37%	-29 345
<b>Összesen</b>	<b>784 008</b>	<b>100%</b>	<b>862 432</b>	<b>100%</b>	<b>78 424</b>

Rövid lejáratú kötelezettségeink 2018. év végi összege 862.432 E Ft. A 2018. évi kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból (szállítók) értéke 524.451 E Ft, ami 107.092 E Ft-tal nőtt. Ennek a jelentős növekedésnek az az egyik oka, hogy a korábban a passzív időbeli elhatárolás számlán nyilván tartott – még nem számlázott eszközhasználati díjat – a nem számlázott szállítók főkönyvi számlára vezettük át. A Baranya-Víz Zrt. nyilvántartásában nem szerepel zálogjoggal terhelt kötelezettség.

A tulajdonosi önkormányzatokkal szembeni kötelezettségeket az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Almamellék Község Önkormányzata	2 188
Almáskeresztúr Község Önkormányzata	93
Babarcszőlős Község Önkormányzata	715
Baksa Község Önkormányzata	1 398
Bánfa Község Önkormányzata	2 646
Basal Község Önkormányzata	493
Besence Község Önkormányzata	535
Bisse Község Önkormányzata	531
Bodolyabér Község Önkormányzata	196
Bogádmindszent Község Önkormányzata	1 333
Bogdása Község Önkormányzata	638
Boldogasszonyfa Község Önkormányzata	1 462
Bosta Község Önkormányzata	300
Botykapeterd Község Önkormányzata	2 292
Bükkösd Község Önkormányzata	1 966
Bürüs Község Önkormányzata	847
Cún Község Önkormányzata	1 470
Csarnóta Község Önkormányzata	1 810
Csebény Község Önkormányzata	828
Cserdi Község Önkormányzata	333
Csonkamindszent Község Önkormányzata	1 895
Dencsháza Község Önkormányzata	938
Dinnyeberki Község Önkormányzata	4 682

Megnevezés	Összeg (Eft)
Drávafok Község Önkormányzata	1 457
Drávaiványi Község Önkormányzata	1 458
Drávaszabolcs Község Önkormányzata	7 874
Drávaszerdahely Község Önkormányzata	772
Drávasztára Község Önkormányzata	3 966
Endrőc Község Önkormányzata	27
Garé Község Önkormányzata	2 316
Gerde Község Önkormányzata	2 332
Gilvánfa Község Önkormányzata	1 111
Gordisa Község Önkormányzata	2 843
Görcsöny Község Önkormányzata	6 012
Gyöngyfa Község Önkormányzata	834
Harkány Város Önkormányzat	2 581
Hegyszentmárton Község Önkormányzata	720
Helesfa Község Önkormányzata	564
Hetvehely Község Önkormányzata	155
Himesháza Község Önkormányzata	5 364
Hirics Község Önkormányzata	520
Hobol Község Önkormányzata	3 034
Horváthertelend Község Önkormányzata	1 783
Ibafa Község Önkormányzata	355
Ipacsfa Község Önkormányzata	180
Kacsóta Község Önkormányzata	1 605
Kákics Község Önkormányzata	2 444
Kárász Község Önkormányzata	845
Kásád Község Önkormányzata	4 197
Katádfa Község Önkormányzata	1 327
Kémes Község Önkormányzata	3 827
Kemse Község Önkormányzata	239
Királyegyháza Község Önkormányzata	2 258
Kisasszonyfa Község Önkormányzata	763
Kisdobsza Község Önkormányzata	52
Kishajmás Község Önkormányzata	181
Kisharsány Község Önkormányzata	2 951
Kisnyárad Község Önkormányzata	126
Kistamási Község Önkormányzata	314
Kistótfalu Község Önkormányzata	3 161
Kisvaszar Község Önkormányzata	1 087
Kisszentmárton Község Önkormányzata	360
Körös Község Önkormányzata	727
Köblény Község Önkormányzata	1 082
Kölked Község Önkormányzata	336
Lánycsók Község Önkormányzata	455
Lippó Község Önkormányzata	4 669

Megnevezés	Összeg (EFt)
Lúzsok Község Önkormányzata	1 254
Magyaregregy Község Önkormányzata	2 650
Magyarlukafa Község Önkormányzata	226
Magyarmecske Község Önkormányzata	1 828
Magyartelek Község Önkormányzata	1 070
Maráza Község Önkormányzata	596
Marócsa Község Önkormányzata	1 228
Márok Község Önkormányzata	908
Matty Község Önkormányzata	987
Merenye Község Önkormányzata	1 656
Mohács Város Önkormányzata	24 905
Molvány Község Önkormányzata	1 251
Mozsgó Község Önkormányzata	669
Nagycsány Község Önkormányzata	686
Nagyhajmás Község Önkormányzata	115
Nagyharsány Község Önkormányzata	2 186
Nagypeterd Község Önkormányzata	4 770
Nagytótfalu Község Önkormányzata	415
Nagyváty Község Önkormányzata	4 314
Nemeske Község Önkormányzata	937
Nyugotszenterzsébet Község Önkormányzata	1 390
Okorág Község Önkormányzata	2 029
Okorvölgy Község Önkormányzata	1 197
Ózdfalu Község Önkormányzata	155
Páprád Község Önkormányzata	2 978
Pécsbagota Község Önkormányzata	390
Pettend Község Önkormányzata	312
Piskó Község Önkormányzata	228
Pogány Község Önkormányzata	1 190
Rádfalva Község Önkormányzata	1 506
Regenye Község Önkormányzata	413
Sárok Község Önkormányzata	24
Sellye Város Önkormányzata	161
Siklósbodony Község Önkormányzata	864
Somogyhárságy Község Önkormányzata	34
Somogyhatvan Község Önkormányzata	793
Somogyviszló Község Önkormányzata	672
Sósvertike Község Önkormányzata	852
Sumony Község Önkormányzata	2 247
Szabadszentkirály Község Önkormányzata	3 786
Szalatnak Község Önkormányzata	609
Szaporca Község Önkormányzata	1 858
Szava Község Önkormányzata	4 658
Székelyszabar Község Önkormányzata	933

<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg (Eft)</b>
Szentdénés Község Önkormányzata	4 972
Szentegát Község Önkormányzata	1 136
Szentkatalin Község Önkormányzata	2 227
Szentlőrinc Község Önkormányzata	21 193
Szigetvár Város Önkormányzat	47 119
Szilvás Község Önkormányzata	1 791
Szőke Község Önkormányzata	1 543
Szörény Község Önkormányzata	35
Szulimán Község Önkormányzata	150
Szúr Község Önkormányzata	1 359
Tékes Község Önkormányzata	187
Tengeri Község Önkormányzata	1 288
Tésenfa Község Önkormányzata	1 306
Téseny Község Önkormányzata	1 241
Tótszentgyörgy Község Önkormányzata	1 245
Töttös Község Önkormányzata	1 161
Újpetre Község Önkormányzata	2 805
Vajszló Község Önkormányzata	55
Várad Község Önkormányzata	1 157
Vásárosbéc Község Önkormányzata	1 310
Vejti Község Önkormányzata	822
Vékény Község Önkormányzata	568
Velény Község Önkormányzata	442
Vokány Község Önkormányzata	2 426
Zádor Község Önkormányzata	627
Zaláta Község Önkormányzata	2 230
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>291 178</b>

Az egyéb kötelezettségek között az alábbi tételek találhatók:

<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg (Eft)</b>
SZJA kötelezettség	13 125
ÁFA elszámolás	120 332
Szociális hozzájárulási adó	15 320
Szakszervezeti tagdíj	70
Innovációs járulék kötelezettség	410
Egészségügyi hozzájárulás teljesítése	1 207
Rehabilitációs hozzájárulás teljesítése	1 024
Cégautóadó kötelezettség teljesítése	296
Szakképzési hozzájárulás	511
TB járulékok	16 063
Munkabér	61 047
Környezetterhelési díj	11 134
Helyi adók	2 016



Egyéb befizetési kötelezettség teljesítése	59
Egyéb kötelezettség	8 762
Vízkészlet járulék	8 734
Fel nem vett járandóság	56
Közművezeték adó teljesítése	58 366
<b>Összesen</b>	<b>318 532</b>

## 7.) A passzív időbeli elhatárolások részletezése

A passzív időbeli elhatárolások összege: 361.236 E Ft, összetételét az alábbi táblázat mutatja:

Az eszközök megnevezése	2017. XII. 31-én		2018. XII. 31-én		Változás előző évhez
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft
Bevételek passzív elhatárolás	7 323	2%	14 592	4%	7 269
Költségek, ráf. passzív időbeli elhatárolás	278 893	66%	218 605	61%	-60 288
Halasztott bevételek	133 688	32%	128 039	35%	-5 649
<b>Passzív időbeli elhatárolás</b>	<b>419 904</b>	<b>100%</b>	<b>361 236</b>	<b>100%</b>	<b>-58 668</b>

Bevételek passzív időbeli elhatárolás	
Megnevezés	Összeg (E Ft)
Nyitó tétel	2 768
Árbevétel elhatárolás	11 824
<b>Összesen</b>	<b>14 592</b>

Költségek passzív időbeli elhatárolása	
Megnevezés	Összeg (E Ft)
Nyitó tételek	32 558
anyagok	2 132
villamos energiaköltség-technológiák	36 870
villamos energiaköltség-egyéb	537
gázenergia	2 587
vízdíj	74
gázolaj	1 541
benzin	125
átvett víz	5 192
fertőtlenítőszer, vegyszerek	92
szállítás-raktározás	20
ingatlanok bérleti díja	4 774
eszközök bérleti díja	60
szivattyú, hajtómű és egyéb gép javítása	68
víz-és szennyvíz technológiák javítása	3 605
hirdetés és reklám	70

postaköltség	1 165
telefon, internet, URH frekvencia	385
vagyonvédelem, GPS követés	1 227
takarítás, szemét, hulladék, rovarirtás	435
egészségügyi szolgáltatás	202
ügyvédi díj	150
közbeszerzési eljárások, auditálások	300
követelések behajtásának költsége	249
laborvizsgálatok költsége	2 593
fűtés, melegvíz	1 840
igénybevett csatornaszolgáltatás	1
szennyvíziszap kezelés	859
egyéb, be nem sorolt szolgáltatás	10
jutalom	62 964
prémium	24 586
telefon magáncélú használata	82
szociális hozzájárulási adó	16 341
szakképzési hozzájárulás	1 257
közvetített szolgáltatások	2 459
bírságok, kötbérek, kártérítések	7 989
kölcsönök, hitelek fizetendő kamata	3 205
<b>Összesen</b>	<b>218 605</b>

2017-ben elhatárolt energiaköltség vonatkozásában még mindig nem érkezett meg az áramszolgáltatótól 21.369.075,- Ft összegű számla, ezért ezt a tételt továbbra is nyilván tartjuk.

<b>Halasztott bevételek</b>	
<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg (EFt)</b>
Nyitó tétel	129 110
Szv Közműfejlesztési hozzájárulás	-1 071
<b>Összesen</b>	<b>128 039</b>

### III. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

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

A BARANYA-VÍZ Zrt. 2018. évi nettó árbevételének megoszlása tevékenységek szerint az alábbi:

Megnevezés	Nettó árbevétel	Nettó árbev.
	E Ft	aránya (%)
Ivóvízszolgáltatás	1 586 199	52,71%
Szennyvízszolgáltatás	931 292	30,94%
Építési tevékenység	265 192	8,81%
Egyéb építési tevékenység	27 784	0,92%
Mintavételi labor	31 684	1,05%
Uszoda	83 462	2,77%
Egyéb tevékenység	23 246	0,77%
Bérüzemeltetés DDC Kft., Lafarge Kft.	42 187	1,40%
Anyageladás, közvetített szolgáltatás	18 476	0,61%
<b>Összesen</b>	<b>3 009 522</b>	<b>100%</b>

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

Költségnevek	2017 (Eft)	V <sub>m</sub> 2017 (%)	2018 (Eft)	V <sub>m</sub> 2018 (%)
Anyagköltség	667 214	23,4%	638 028	21,9%
Igénybe vett szolgáltatás	554 751	19,5%	644 343	22,2%
Egyéb szolgáltatás	131 271	4,6%	107 904	3,7%
Béreköltség	1 011 966	35,5%	1 117 947	38,5%
Személyi jellegű kifizetések	79 169	2,8%	70 919	2,4%
Bérfelrakások	225 555	7,9%	223 738	7,7%
Értékcsökkenési leírás	50 155	1,8%	48 761	1,7%
Eladott áruk beszerzési értéke	2 740	0,1%	1 339	0,0%
Közvetített szolgáltatások	127 435	4,5%	54 412	1,9%
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>2 850 256</b>	<b>100%</b>	<b>2 907 391</b>	<b>100%</b>

Aktivált saját teljesítmények értéke 2018. évben nem volt. A befejezetlen termelés állományváltozása -86 Eft.

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

Egyéb bevételek	Összeg E Ft
Értékesített, selejtezett, hiányzó immateriális javak, tárgyi eszközök	1 594
Bírság, büntetés, kamat	8 428
Költségek, ráfordítások ellentételezése	334
Kapott támogatások	104 377
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása	11 907
Káresemény	1 792
Követelések visszaírt értékvesztése	17 994

Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek	1 996
Behajtási eljárás díjának megtérülése	31 637
2017-es évet érintő bevételek	1
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása	41 158
Rezsicsökkentés bruttó összeg kerekítés	60
Egyéb	1 837
<b>Összesen</b>	<b>223 115</b>

<b>Egyéb ráfordítás</b>	<b>Összeg E Ft</b>
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	1 967
Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése	1 730
Költségek(ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás	315
Bírság, büntetés, kamat	10 989
Helyi adók	46 846
Közművezeték adó	233 464
Céltartalék képzés	10 735
Követelések, készletek értékvesztése	4 275
Környezetterhelési díj	16 913
Behajthatatlan követelés leírt összege	6 315
Cégautóadó	1 184
Innovációs adó	6 616
Elkülönített alapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások	2 006
2016.,2017. Évet érintő ráfordítás	14 530
El nem ismert követelés leírt összege	283
Véglegesen adott támogatás	220
Pénztárhiány	121
Egyéb	545
<b>Összesen</b>	<b>359 054</b>

### **A BARANYA-VÍZ Zrt. 2018. évben az alábbi támogatásokban részesült:**

A 2018. évi lakossági ivóvíz- és csatornaszolgáltatási támogatás címén társaságunk által üzemeltett 78 település 92.701,6 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 2018. évre eső halasztott bevételének feloldása 4.579 EFt szerepel.

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

A pénzügyi műveletek 2018. évi eredménye -18.228 EFt-ot tesz ki. A bevételei között a kamat 135 EFt.

Az Erste Bank Hungary Zrt. által 14CR00001/M03728/FORB számú hitelszerződésben vállalt kamatfizetési kötelezettségünk 2018-ban 10.848,7 EFt volt.

Az Mohácsi Városgazdálkodási Nonprofit Kft. a mohácsi szennyvíztisztítón 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 Mohácsi Városgazdálkodási Nonprofit Kft.. 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 Mohácsi Városgazdálkodási Nonprofit Kft. között létrejött megállapodás értelmében a BARANYA-VÍZ Zrt., mint a szennyvíz közművek üzemeltetője, megfizeti az Mohácsi Városgazdálkodási Nonprofit Kft. részére a 14/2009/0041 sz. Kölcsönszerződésből eredő pénzügyi kötelezettségeket.

Mivel sem a hitel és sem az eszközök nem kerültek a BARANYA-VÍZ Zrt. könyveiben nyilvántartásra, ezért a hitel tőketörlesztés összegét 4.520 Eft és a hitel kamatát 685 Eft is a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között könyveltük le. Ezek a tételek nem feltétlen a társaság érdekében felmerült ráfordítások, ezért ezekkel el kell számolni a közmű tulajdonosával. Mivel a társaságok között élő megállapodás van, ezért nem vesszük figyelembe társasági adóalap növelő tételként.

A pénzügyi műveletek ráfordításai között szerepel továbbá a MOHÁCS-VÍZ Kft. részére a Mohácsi Takarékszövetkezet által folyósított 12/1400031 számú beruházási hitel kamata 2.283 Eft.

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

A BARANYA-VÍZ Zrt. 2018. évi adózás előtti eredménye: -51.950 Eft.

A Társaságnak társasági adó és energiaellátók jövedelemadó fizetési kötelezettsége nincs.

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

#### **5.) A társasági eredménye**

A 2018. évi adózott eredménye -51.950 Eft.

A BARANYA-VÍZ Zrt. 2018. évben is veszteségesen gazdálkodott 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 jogkörük gyakorlásakor olyan víz- és csatornadíjakat határoztak meg, ami az akkori költségekre/ráfordításokra nyújtottak fedezetet, a jelenlegi többletterhekre, elvonásokra így nincs fedezet, folyamatosan veszteség termelődik.

#### **IV. 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.		2018. 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	318 907	180 113	138 795	43 658	362 566
I.	Immateriális javak	18 635	11 216	7 419	2 125	20 761
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	15 444	9 373	6 071	1 707	17 151
4.	Szellemi termékek	3 191	1 843	1 348	419	3 609
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
7.	Immateriális javak értékheylesbítése	0	0	0	0	0
II.	Tárgyi eszközök	300 272	168 897	131 375	41 533	341 805
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	226 732	127 971	98 760	30 185	256 917
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	60 137	33 431	26 705	9 333	69 469
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 842	7 175	5 667	1 936	14 778
4.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	562	319	243	79	640
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
7.	Tárgyi eszközök értékheylesbítése	0	0	0	0	0
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt 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 értékheylesbítése	0	0	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0
B.	Forgóeszközök	793 780	504 072	289 708	241 736	1 035 516
I.	Készletek	44 838	29 231	15 607	64 700	109 538
1.	Anyagok	44 724	29 157	15 567	28 330	73 054
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	33 623	33 623
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0
4.	Késztermékek	0	0	0	0	0
5.	Áruk	113	74	39	2 748	2 861
6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
II.	Követelések	604 459	383 806	220 653	148 797	753 256
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	570 751	362 568	208 183	142 059	712 810
2.	Követelések kapcsolt 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	150	150
5.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0
6.	Egyéb követelések	33 708	21 238	12 470	6 588	40 296
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 kapcsolt 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	144 484	91 035	53 449	28 239	172 722
1.	Pénztár, csekkek	1 812	1 142	670	354	2 166
2.	Bankbetétek	142 672	89 894	52 778	27 884	170 556
C.	Aktív időbeli elhatárolások	162 429	99 601	62 828	24 608	187 037
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	97	61	36	19	116
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	162 332	99 540	62 792	24 589	186 921
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
Eszközök (Aktívák) összesen:		1 275 117	783 786	491 331	310 002	1 585 119



Baranya-Víz Víziközmű Szolgáltató Zrt.		2018. 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	-12 836	56 029	-68 865	80 248	67 412
I.	Jegyzett tőke	12 324	7 575	4 749	2 996	15 320
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0				0
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0				0
III.	Tőketartalék	107 361	65 993	41 369	26 101	133 463
IV.	Eredménytartalék	-23 667	-14 548	-9 120	-5 754	-29 421
V.	Lekötött tartalék	0				0
VI.	Értékelési tartalék	0	0	0	0	0
1.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0				0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0				0
VII.	Adózott eredmény	-108 854	-2 991	-105 862	56 904	-51 950
E.	Céltartalékok	25 804	15 861	9 943	6 273	32 077
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0	0
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	25 804	15 861	9 943	6 273	32 077
3.	Egyéb céltartalék	0				0
F.	Kötelezettségek	968 931	587 844	381 087	155 464	1 124 395
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	210 730	129 531	81 199	51 232	261 962
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0				0
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0				0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0				0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	28 416	17 467	10 950	6 909	35 325
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	182 314	112 064	70 250	44 324	226 637
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	758 201	458 312	299 888	104 232	862 432
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0
	Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0				0
2.	Rövid lejáratú hitelek	16 351	10 026	6 325	2 477	18 828
3.	Vevőktől kapott előlegek	0				0
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolg. (szállítók)	455 462	279 283	176 179	68 989	524 451
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.	539	331	209	82	621
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	285 849	168 673	117 176	32 684	318 533
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0				0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különböz.	0				0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	309 412	191 746	117 666	51 824	361 236
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	12 206	7 691	4 515	2 386	14 592
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	189 848	116 412	73 436	28 757	218 605
3.	Halasztott bevételek	107 357	67 643	39 715	20 682	128 039
H.	Szétválasztási különbözet	-16 194	-67 693	51 499	16 194	0
Források (PASSZÍVÁK) összesen:		1 275 117	783 786	491 331	310 002	1 585 119



Baranya-Víz Víziközmű Szolgáltató Zrt.		2018. 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	2 517 491	1 586 199	931 292	492 030	3 009 522
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 517 491	1 586 199	931 292	492 030	3 009 522
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	86	86
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0	0	86	86
III.	Egyéb bevételek	214 847	160 182	54 665	8 268	223 115
	Ebből: visszairt értékvesztés	17 526	10 747	6 779	468	17 994
05.	Anyagköltség	526 864	313 640	213 224	111 163	638 028
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	537 375	324 384	212 991	106 968	644 343
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	99 846	78 178	21 668	8 058	107 904
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	1 339	1 339
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	54 412	54 412
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	1 164 085	716 202	447 883	281 941	1 446 026
10.	Béreköltség	1 002 244	614 238	388 006	115 704	1 117 947
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	66 211	40 160	26 051	4 708	70 919
12.	Bérfelrakások	201 206	123 673	77 532	22 532	223 738
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1 269 661	778 071	491 589	142 944	1 412 604
VI.	Értécsökkenési leírás	42 773	24 294	18 480	5 988	48 761
VII.	Egyéb ráfordítások	346 541	222 695	123 847	12 512	359 053
	ebből: értékvesztés	4 191	2 570	1 621	84	4 275
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-ebből)	-90 722	5 120	-95 841	57 000	-33 722
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	113	71	42	22	135
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	113	71	42	22	135
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	11 006	6 935	4 072	2 151	13 158
	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	5 205	0	5 205	0	5 205
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	16 211	6 935	9 276	2 151	18 362
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-16 099	-6 864	-9 235	-2 129	-18 228
C.	Adózás előtti eredmény (±A±B)	-106 820	-1 744	-105 076	54 871	-51 950
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0
D.	Adózott eredmény (±C-X)	-106 820	-1 744	-105 076	54 871	-51 950



## V. Cash flow

2018. évben a BARANYA-VÍZ Zrt. pénzeszközállománya az előző évhez képest 74.632 E Ft-tal csökkent, melynek oka az alábbi cash flow kimutatásból olvasható ki.

CASH FLOW-KIMUTATÁS			
2018. 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>			
1 Adózás előtti eredmény ±	-19 096	-51 950	
2 Elszámolt amortizáció +	50 155	53 077	
3 Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	24 879	-13 719	
4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	41 587	-42 330	
5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-630	-373	
6 Szállítói kötelezettség változása ±	-173 302	107 092	
7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-64 313	-28 668	
8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	99 487	-58 668	
9 Vevőkövetelés változása ±	73 425	1 522	
10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-32 238	7 068	
11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-186 841	3 112	
12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-10 304	0	
13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0	
<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b>			
14 Befektetett eszközök beszerzése -	-81 342	-33 366	
15 Befektetett eszközök eladása +	630	1 594	
16 Kapott osztalék, részesedés +	0	0	
<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>			
17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	105 568	0	
18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0	
19 Hitel és kölcsön felvétele +	241 181	0	
20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0	
21 Véglegesen 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 -	-14 741	-19 023	
25 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0	
26 Véglegesen átadott pénzeszköz -	-474	0	
27 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	0	0	
<b>IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	<b>53 631</b>	<b>-74 632</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 2018. évre az alábbi juttatások kerültek elszámolásra:

Megnevezés	EFt
Béreköltség	63.195
Egyéb költség	633

A bérjárulékok alakulását az alábbi tábla mutatja:

Bérjárulék	2017. év		2018. év		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Szociális hozzájárulási adó	200 031	88,70%	197 758	88,40%	-2 273	-1,1%
Egészségügyi hozzájárulás	9 275	4,10%	6 800	3,00%	-2 475	-26,7%
Szakképzési hozzájárulás	14 590	6,50%	15 976	7,20%	1 386	9,5%
Rehabilitációs költség	1 377	0,60%	2 981	1,30%	1 604	116,5%
Egyéb bérjárulék	281	0,10%	223	0,10%	-58	-20,6%
<b>Összesen</b>	<b>225 554</b>	<b>100,00%</b>	<b>223 738</b>	<b>100,00%</b>	<b>-1 816</b>	<b>-0,8%</b>

A 2018. évi béreköltség, valamint személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoport szerinti bontásban az alábbiak:

Megnevezés	Átlagos áll. létsz. (fő)	Bér	Egyéb személyi jell. kif. (EFt)
		(EFt)	
Fizikai állomány	210	561.898	35.470
Szellemi állomány	142	542.036	28.860
Egyéb bér	-	14.013	6.589
<b>Összesen</b>	<b>352</b>	<b>1.117.947</b>	<b>70.919</b>

A fenti táblázat személyi jellegű egyéb kifizetések oszlopa a

- munkavállalók cafeteria és egyéb természetbeni juttatásának összegeit,
- bérléttérítést, munkába járás költségtérítését,
- keresőképzetlenséghez kapcsolódó költségeket,
- jubileumi jutalmat,
- végkielégítést, 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	7328	0	8	1874
Szellemi	4545	8821	578	1515
<b>Teljes munkaidősök</b>				
Részmunkaidősök	294	9	96	98
Összesen	12167	8830	682	3487

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

Hulladékjegyzék szerinti azonosító	Nyitó	Keletkező	Üzemlétségek 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 képviselőire 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 BARANYA-VÍZ Zrt. könyvvizsgálatát Faddi László könyvvizsgáló (7621 Pécs, Mária utca 20. 2. lépcsőház fszt. 3., MKVK nyilvántartási száma: 001550) végzi, melyért 2018. évben 2.400e Ft díjazásban részesült.

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

Székhelye:	7700 Mohács, Budapesti országút 1.
Cégjegyzékszám:	02-10-060389
Adószáma:	24257017-2-02
Statisztikai számjele:	24257017-3600-114-02
Email cím:	vizmu@baranyaviz.hu
Honlap:	www.baranyaviz.hu
A társaság képv. jogosult személy neve:	Csollák István
A társ. képv. jogosult személy lakcíme:	7759 Lánycsók, Mátyás utca 25.

