



BAKONYKARSZT VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ Zrt.

2.

**Az Igazgatóság 2016. évi
beszámolója**

**MÉRLEG,
EREDMÉNYKIMUTATÁS
és
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

TARTALOMJEGYZÉK

1. Mérleg, eredménykimutatás
2. Kiegészítő melléklet
 - 2.1. A Részvénytársaság jogi helyzete
 - 2.2. a BAKONYKARSZT Zrt. képviseleti és egyéb adatainak ismertetése
 - 2.3. Számviteli politikánk meghatározó elemeinek ismertetése
 - 2.4. A mérlegtételek tartalmi elemeinek vizsgálata
 - 2.4.1. Eszközök
 - 2.4.1.1. Befektetett eszközök
 - 2.4.1.1.1. Immateriális javak
 - 2.4.1.1.2. Tárgyi eszközök
 - 2.4.1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök
 - 2.4.1.2. Forgóeszközök
 - 2.4.1.2.1. Készletek
 - 2.4.1.2.2. Követelések
 - 2.4.1.2.3. Értékpapírok
 - 2.4.1.2.4. Pénzeszközök
 - 2.4.1.3. Aktív időbeli elhatárolások
 - 2.4.2. Források
 - 2.4.2.1. Saját tőke
 - 2.4.2.2. Céltartalék
 - 2.4.2.3. Kötelezettségek
 - 2.4.2.4. Passzív időbeli elhatárolások
 - 2.5. Az eredmény alakulása, a társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének elemzése
 - 2.5.1. Az eredmény alakulása
 - 2.5.1.1. Értékesítés nettó árbevétele
 - 2.5.1.2. Költségek költségmenekénti alakulása, aktivált teljesítmények
 - 2.5.1.3. Értékesítés közvetlen és közvetett költsége
 - 2.5.2. Vagyoni, pénzügyi helyzet értékelése
 - 2.6. Vagyoni és pénzügyi helyzet alakulását bemutató mutatószámok

Mellékletek

- 1.sz. Immateriális javak állományának alakulása
- 2.sz. Tárgyi eszközök állományának alakulása
- 3.sz. Tárgyi eszközök bruttó értékének alakulása
4. a. sz. Tárgyi eszközök értékcsökkenésének alakulása
- b. sz. Tárgyévi értékcsökkenési leírás megbontása
- 5.sz. Tárgyi eszközök nettó értékének alakulása
- 6.sz. Beruházások és felújítások állományváltozásai
- 7.sz. Immateriális javak és tárgyi eszközök megoszlása
- 8.sz. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása
- 9.sz. Készletek állományának változásai
- 10.sz. Egyéb követelések
- 11.sz. Egyéb rövidlejáratú kötelezettség
- 12.sz. Vevőkövetelések
- 13.sz. Követelések értékvesztése
- 14.sz. Költségek költségnemenkénti bontása
- 15.sz. Aktivált saját teljesítmények
- 16.sz. Aktív időbeli elhatárolások
- 17.sz. Passzív időbeli elhatárolások
- 18.sz. Értékesítés nettó árbevétele
- 19.sz. A jegyzett tőke részletezése
- 20.sz. Cash-flow kimutatás
- 21.sz. A veszélyes hulladékokra vonatkozó kiegészítő adatok
- 22.sz. 2016. évi társasági adóalap megállapítása
- 23.sz. 2016. évi Energiaellátók jövedelemadója adóalap megállapítása
- 24.sz. 2016. évi tevékenységenkénti mérleg és eredménykimutatás
(számviteli szétválasztás szabályai szerint)
- 25.sz. 2015. évi rendező mérleg és eredménykimutatás

Statisztikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

Sor- szám	A tétel megnevezése	adatok E Ft-ban		
		2015. évi	Átsorolás	2015. évi új
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök			
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	23 674 943	0	23 674 943
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	103 964	0	103 964
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	2 665		2 665
5	Vagyoni értékű jogok			
6	Szellemi termékek	19 361		19 361
7	Üzleti vagy cégérték	81 938		81 938
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK			
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	23 528 128	0	23 528 128
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	22 022 082		22 022 082
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 394 848		1 394 848
14	Tenyészállatok	51 274		51 274
15	Beruházások, felújítások			
16	Beruházásokra adott előlegek	59 924		59 924
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	42 851	0	42 851
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Egyéb tartós részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartósan adott kölcsön			
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	34 974		34 974
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	7 877		7 877
26	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: Veszprém, 2017. április 26.

BAKONYKARSZT Zrt.
8200 VESZPRÉM PÁPAI U. 41.
51.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban				
Sor-szám	A tétel megnevezése	2015. évi	Átsorolás	2015. évi új
a	b	c	d	e
27	B. Forgóeszközök	2 495 131	0	2 495 131
28	I. KÉSZLETEK	213 596	0	213 596
29	Anyagok	186 114		186 114
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek	24 748		24 748
31	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
32	Késztermékek	342		342
33	Áruk	2 392		2 392
34	Készletekre adott előlegek			
35	II. KÖVETELÉSEK	1 536 123	0	1 536 123
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	591 435		591 435
37	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39	Váltókövetelések			
40	Egyéb követelések	944 688		944 688
41	Követelések értékelési különbözete			
42	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43	III. ÉRTÉKPAPÍROK	31 825	0	31 825
44	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
45	Egyéb részesedés			
46	Saját részvények, saját üzletrészek	31 825		31 825
47	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
48	Értékpapírok értékelési különbözete			
49	IV. PÉNZESZKÖZÖK	713 587	0	713 587
50	Pénztár, csekkek	1 009		1 009
51	Bankbetétek	712 578		712 578
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	417 005	0	417 005
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	346 793		346 793
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	70 212		70 212
55	Halasztott ráfordítások			
56	Eszközök összesen	26 587 079	0	26 587 079

Eltezés: Veszprém, 2017. április 26.

BAKONYI KARSZT Zrt.
8200 VESZPRÉM PÁPAI U. 41.
31.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2015. évi	Átsorolás	2015. évi új
a	b	c	d	e
57	D. Saját tőke			
58	I. JEGYZETT TŐKE	2 203 728	0	2 203 728
59	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	886 170		886 170
60	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
61	III. TŐKETARTALÉK			
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK			
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	1 335 182		1 335 182
64	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	31 825		31 825
65	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
66	Valós értékelés értékelési tartaléka			
67	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY			
68	E. Céltartalékok	-49 449		-49 449
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre	75 995	0	75 995
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre	7 000		7 000
71	Egyéb céltartalék	68 995		68 995
72	F. Kötelezettségek			
73	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	23 830 433	0	23 830 433
74	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
75	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
76	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
77	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
78	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	23 157 266	0	23 157 266
79	Átváltoztatható kötvények			
80	Tartozások kötvénykibocsátásból			
81	Beruházási és fejlesztési hitelek			
82	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
83	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
84	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
85	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	23 157 266		23 157 266

Keltezés: Veszprém, 2017. április 26.

BAKONYKARSZT Zrt.
8200 VESZPRÉM, PÁPAI U. 41.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

Sor- szám	A tétel megnevezése	adatok E Ft-ban		
		2015. évi	Átsorolás	2015. évi új
a	b	c	d	e
86	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	673 167	0	673 167
87	Rövid lejáratú kölcsönök			
88	ebből: az átváltoztatható kötvények			
89	Rövid lejáratú hitelek			
90	Vevőktől kapott előlegek	2 336		2 336
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	243 939		243 939
92	Váltótartozások			
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	426 892		426 892
96	Kötelezettségek értékelési különbözete			
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98	G. Passzív időbeli elhatárolások	476 923	0	476 923
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3 860		3 860
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	352 465		352 465
101	Halasztott bevételek	120 598		120 598
102	Források összesen	26 587 079	0	26 587 079

Celvezés: Veszprém, 2017. április 26.

BAKONYKARSZT Zrt.
8200 VESZPRÉM FÁPAI U. 41.
31.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

Sor- szám	A tétel megnevezése		adatok E Ft-ban	
			2015. év	2015. évi új
a	b		c	e
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele		
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele	5 506 935	5 506 935
3	I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)		
4	3	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	5 506 935	5 506 935
5	4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	4 253	4 253
6	II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	66 349	66 349
7	III.	Egyéb bevételek	70 602	70 602
8		ebből: visszaírt értékvesztés	252 759	597 233
9	5	Anyagköltség	26 465	26 465
10	6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 277 916	1 277 916
11	7	Egyéb szolgáltatások értéke	954 075	954 075
12	8	Eladott áruk beszerzési értéke	222 814	222 814
13	9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	18 372	18 372
14	IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	218 233	218 233
15	10	Béreköltség	2 691 410	2 691 410
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 317 766	1 317 766
17	12	Bérbírlékok	161 259	161 259
18	V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	382 826	382 826
19	VI.	Értécsökkenési leírás	1 861 851	1 861 851
20	VII.	Egyéb ráfordítások	1 037 023	1 037 023
21		ebből: értékvesztés	635 638	637 830
22	A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	41 245	41 245
			-395 626	-53 344

Keltezés: Veszprém, 2017. április 26.

BAKONYKARSZT Zrt.
8200 VESZPRÉM PÁPAI U. 41.
31.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2015. évi	Átsorolás	2015. évi új
a	b	c	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3 895		3 895
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	3 895	0	3 895
34	18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
39	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
40	ebből: értékelési különbözet			
41	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	0	0	0
42	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	3 895	0	3 895
43	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	-391 731	342 282	-49 449
44	X. Rendkívüli bevételek	344 474		
45	XI. Rendkívüli ráfordítások	2 192		
46	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	342 282	0	0
47	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	-49 449	342 282	-49 449
48	XII. Adófizetési kötelezettség			
49	F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	-49 449	342 282	-49 449
50	22 Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre			
51	23 Jávahagyott osztalék, részesedés			
52	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	-49 449	342 282	-49 449

Keltezés: Veszprém, 2017. április 26.

BAKONYKARSZT Zrt.
8200 VESZPRÉM PÁPAI U. 41.
91.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (forgalmi költség eljárással)

Sor- szám	A tétel megnevezése	adatok E Ft-ban		
		2015. évi	Átsorolás	2015. évi új
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele			
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele	5 506 935		5 506 935
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)			
4	3 Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	5 506 935	0	5 506 935
5	4 Eladott áruk beszerzési értéke	3 909 502		3 909 502
6	5 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	18 372		18 372
7	II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)	218 233		218 233
8	III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	4 146 107	0	4 146 107
9	6 Értékesítési, forgalmazási költségek	1 360 828	0	1 360 828
10	7 Igazgatási költségek	588		588
11	8 Egyéb általános költségek	1 370 755		1 370 755
12	IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)	2 232		2 232
13	V. Egyéb bevételek	1 373 575	0	1 373 575
14	ebből: visszaírt értékvesztés	252 759	344 474	597 233
15	VI. Egyéb ráfordítások	26 465		26 465
16	ebből: értékvesztés	635 638	2 192	637 830
17	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)	41 245		41 245
		-395 626	342 282	-53 344

Keltezés: Veszprém, 2017. április 26.

BAKONYKARSZT Zrt.
8200 VESZPRÉMI KÖZPÁLY U. 41.
91.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban				
Sor-szám	A tétel megnevezése	2015. évi	Átsorolás	2015. évi új
a	b	c	d	e
18	9 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
19	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
20	10 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
21	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
22	11 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
23	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
24	12 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3 895		3 895
25	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
26	13 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
27	ebből: értékelési különbözet			
28	VII. Pénzügyi műveletek bevételei (09+10+11+12+13)	3 895	0	3 895
29	14 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
30	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
31	15 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
32	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
33	16 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
34	17 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
35	ebből: értékelési különbözet			
36	VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai (14+15+16+17)	0	0	0
37	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-VIII)	3 895	0	3 895
38	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	-391 731	342 282	-49 449
39	IX. Rendkívüli bevételek	344 474		
40	X. Rendkívüli ráfordítások	2 192		
41	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (IX-X)	342 282	0	0
42	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	-49 449	342 282	-49 449
43	XI. Adófizetési kötelezettség			
44	F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XI)	-49 449	342 282	-49 449
45	18 Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre			
46	19 Jóváhagyott osztalék, részesedés			
47	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+18-19)	-49 449	342 282	-49 449

Keltezés: Veszprém, 2017. április 26.

BAKONYKARSZT Zrt.
8200 VESZPRÉM PÁPAI U. 41.
31.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

BEVEZETÉS

A Társaság Igazgatósága elkészítette a 2000. évi C. törvény 9.§.(1) bekezdésének rendelkezése alapján a Társaság 2016. gazdasági évéről készült beszámolóját.

2. Kiegészítő melléklet

2.1. A Részvénytársaság jogi helyzete

A BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű Részvénytársaság a Veszprém Megyei Víz- és Csatornamű Részvénytársaság cégből szétválással alakult 1996. január 1-jén. 870 980 ezer Ft jegyzett tőkével, amelyet a Veszprém Megyei Bíróság, mint Cégbíróság a Cg.19-10-500133/7 szám alatt 1996. június 18-án bejegyzett. A társaság tényleges működését 1996. január 1-jén kezdte meg.

A társaság főbb adatai a 2016. december 31-i állapotnak megfelelően:

A társaság székhelye:	8200 Veszprém, Pápai u. 41.
A társaság fióktelepei:	8400 Ajka, Fő út 62.
	8100 Várpalota, Péti u. 1.
	8291 Nagyvázsony, Petőfi S. u. 2/c.
	8420 Zirc, Bakonybéli u. 5.
	8522 Nemesgörzsöny, Zrínyi u. 29.

A társaság fő tevékenységei: Víztermelés, - kezelés, - ellátás

A részvénytársaság alaptőkéje 886 170 ezer Ft, melynek összegében a tárgyévben változás nem történt.

2.2. A BAKONYKARSZT Zrt. képviseleti és egyéb adatainak ismertetése

Részvénytársaságunk képviseletére jogosult személy a társaság vezérigazgatója:

Kugler Gyula László

Lakcíme: 8443 Bánd, Rákóczi utca 23.

Részvénytársaság székhelye: 8200 Veszprém, Pápai út 41.

Részvénytársaság honlapja: www.bakonykarszt.hu

A részvénytársaság számviteli nyilvántartásait saját dolgozóival készíti, akik rendelkeznek mérlegképes szakképesítéssel és engedéllyel. A pénzügyi számviteli feladatok irányításáért, vezetésért felelős személy Fazekas Csaba gazdasági igazgató, regisztrált mérlegképes könyvelő. Regisztrálási szám: 191489.

Részvénytársaságunknál a könyvvizsgálat kötelező, az auditáló adatai az alábbiak:

Név: SIGNATOR AUDIT Könyvvizsgáló Kft.

Székhely: 8200 Veszprém, Radnóti tér 2.

Tagsági igazolvány szám: 000753

Kijelölt könyvvizsgáló:

Név: Olma Frigyes

Anyja neve: Jung Teréz

Lakcím: 8200 Veszprém, Zápor u. 4/2/B.

Tagsági igazolvány szám: 000718

2016. évben a könyvvizsgálat éves díja 3.960.000,- Ft, ebből ez évben eseti díjazás nem történt.

Az igazgatóság, üzletvezetés és a felügyelő bizottság járandósága az üzleti évben bruttó 81.626.630,- Ft, melyből az igazgatóságé 7.776.000,- Ft az üzletvezetésé 66.374.630,- Ft, míg a felügyelő bizottságé 7.476.000,- Ft. Társaságunknál a vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak nem folyósítottunk előlegeket és kölcsönöket, a nevükben nem vállaltunk garanciákat. A társaság korábbi fentiekben említett tagjaival szemben nem áll fenn nyugdíjfizetési kötelezettség.

2.3. Számviteli politikánk meghatározó elemeinek ismertetése

A BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság Számviteli Politikáját a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásainak figyelembe vételével készítette el.

2016. január 1-jétől alapjaiban változott a számviteli törvény.

Az elmúlt évek számviteli törvényi változásait többnyire a más törvényekkel való jogharmonizálás illetve gyakorlati megfontolások vezették.

A 2016. évi változások egy jelentős része az EU 2013/34. Irányelvének kötelező hazai jogrendbe történő átültetése kapcsán került a törvénybe, egy másik része pedig kihasználva a törvénymódosítás adta lehetőségeket, a korábbi évek hiányosságainak átfogó orvoslására született meg. Ennek következményeként jelentősen változott a beszámoló készítése, az ezt alátámasztó könyvvezetés. Az egyes eredménykimutatás sorok elnevezése nem változott meg, viszont tartalma igen.

Törlésre kerültek a rendkívüli tételek, mert az EU irányelv nem tartalmaz ilyen fogalmat. A megszüntetett rendkívüli tételeket fő szabályként az egyéb bevételek és egyéb ráfordítások eredménykimutatás soron kell elszámolni. Kivételt képeznek a részesedéseket és a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat érintő változások, valamint a tartósan adott kölcsönökkel kapcsolatos egyes tranzakciók, mert azokat a pénzügyi műveletek közé helyezték el.

A rendkívüli tételek jelentős számban érintették a halasztott bevételeket és halasztott ráfordításokat az időbeli elhatárolások között. Ebben a kérdésben nincs változás a törvényben, mert amit eddig halasztani kellett, ezt ezután is szükséges lesz. A kiegészítő mellékletben viszont be kell mutatni azokat a tételeket, amelyek kivételes nagyságúnak vagy előfordulásúnak minősülnek. Ezek a minősítések helyettesítik a „rendkívüli” fogalmat.

Megszűnt a mérleg szerinti eredmény kategóriája, ebből következően megváltozott a nyereségfelosztás rendszere. Az eredménykimutatás az adózott eredmény kategóriánál ér véget és ez kerül majd be a saját tőkébe. E döntés egyenes következménye lett az osztalékfizetés szabályainak módosítása is.

Az osztalékkal kapcsolatos kérdésekben a legfontosabb változás az, hogy az osztalékról szóló döntés évében kell elszámolni a kapott és fizetett osztalékokat is. Időbeli elhatárolás nem értelmezhető a kapott osztaléknál sem. A tárgyévi döntést az előző évi eredménytartaléknak és az adózott eredménynek az ismeretében lehet meghozni. A 2016. évet megelőző üzleti évek adatait, azaz a 2015. évet is el kell készíteni az új szabályok szerint, így módon megteremtve a 2016-os beszámoló előző időszak adatait is.

A rendkívüli tételek megszűnése miatt be kell mutatni a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású gazdasági eseményeket, azok hatását, valamint rögzítésre került a bemutatandó információk kötelező sorrendje is. További változás, hogy az összeghatártól függetlenül bemutatandók, a tőkeműveletekhez, az átalakuláshoz, az egyesüléshez, a szétváláshoz kapcsolódó tételek a kiegészítő mellékletben.

A BAKONYKARSZT Zrt. éves beszámoló és üzleti jelentés készítésére kötelezett, melyet a kettős könyvvitel rendszerével támaszt alá. Az éves beszámoló: mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

A Társaság gazdasági elszámolási időszaka a naptári évvel megegyező, a mérleg fordulónapja december 31-e.

A könyvviteli zárlat időpontja: 2017. február 28.

A mérlegkészítés végső időpontja: 2017. április 26.

Az éves gazdálkodás eredményét összköltség eljárással és a forgalmi költség eljárás módszerével is megállapítjuk.

Számviteli politikánk rögzíti a kiegészítő melléklet adattartalmát is.

A befektetett eszközök értékhelyesbítésének lehetőségével társaságunk nem él.

Az 50 E Ft alatti tárgyi eszközöket használatba vételkor egyösszegű leírásként, azonnal költségként elszámoljuk.

Kivételt képeznek ez alól a vízmérőkre szerelhető rádiós frekvenciás távadók, amelyeket a hasznos élettartamuk alapján 15 év alatt tervezünk leírni.

Az 50 E Ft feletti tárgyi eszközöknél az elhasználódási idő figyelembevételével kialakított lineáris kulcsok segítségével a bruttó érték alapján, napra arányos amortizációt számolunk el. Az amortizációs kulcsok megegyeznek a társasági adótörvény mellékletében meghatározott mértékkel.

Tartós és jelentős értékkülönbséget meglete, illetve káresemény miatt terven felüli értékcsökkenést számolunk el.

A használt eszközök élettartamának megállapítása úgy történik, hogy a teljes bekerülési érték leírásra kerüljön, így a maradványérték nulla. Tárgyi eszközeink legnagyobb hányada közmű, melyeknél nem ésszerű a maradványérték alkalmazása.

Az egyéb eszközök hasznos élettartamát bekerülési értékük teljes összegének leírásával tervezzük.

Értékelési szabályzatunk tételesen meghatározza az eszközök bekerülési értékének összetevőit, valamint a mérlegben szereplő eszközök és források értékelési technikáját.

Vevőköveteléseinket tekintve Társaságunknál a 90 napnál régebbi kintlévőség minősíthető tartósnak.

A mérleg fordulónapján meglévő, a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett, tartósnak minősülő vevőkövetelések nyilvántartásba vételi értékének 100 %-ában határozzuk meg az értékvesztés nagyságát.

A tárgyévi szolgáltatás árbevételének megállapítását, az időbeli elhatárolások rendjét számviteli politikánk részletesen szabályozza.

2.4. A mérlegtételek tartalmi elemeinek vizsgálata

2.4.1 Eszközök

A mérlegben kimutatott aktívák értéke az üzleti év végén 26.264.707 ezer Ft, a forrásokkal egyezően, mely az előző üzleti évihez képest 322.372 E Ft-tal, azaz 1,21 %-kal csökkent.

Oka, a 2016. évben eszköz oldalon a tárgyi eszközök állományában, forrás oldalon pedig a hosszú lejáratú kötelezettségek állományában bekövetkezett csökkenés.

A Társaság mérleg főösszegén belül az eszközök és források szerkezeti megoszlása az alábbiakban változott:

Eszközök:	2015. 12. 31.	2016 .12. 31.
Befektetett eszközök	89,1 %	88,8 %
Forgóeszközök:	9,4 %	9,8 %
Aktív időbeli elhatárolás	1,5 %	1,4 %
Források:	2015. 12. 31.	2016. 12. 31.
Saját tőke	8,3 %	7,5 %
Céltartalék	0,3 %	0,2 %
Kötelezettségek	89,6 %	89,8 %
Passzív időbeli elhatárolás	1,8 %	2,5 %

2.4.1.1. Befektetett eszközök

A társaság befektetett eszközeinek könyv szerinti értéke 2016. december 31-én 23.314.169 E Ft, mely az eszközök 88,8 %-át képviseli. A vizsgált időszakban az előző évhez képest, jelentős változás nem következett be, minimális csökkenés tapasztalható.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény alapján, 2013. január elsejével Társaságunk tulajdonában lévő víziközmű vagyon átháramlott az ellátásért felelős tulajdonos önkormányzatokhoz, majd ugyanezen nappal visszakerült vagyonkezelésbe. Az eszközöket tekintve a vagyonkezelt eszközök 93,7 %-ot, míg a saját eszközeink 6,3 %-ot képviselnek (7. sz. melléklet).

2.4.1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak nettó értéke a mérleg fordulónapján 100.213 E Ft. Ez az előző évihez képest 3,6 %-os növekedést mutat (1. sz. melléklet).

Az immateriális javak állománya a tárgyévben az alábbiak szerint alakult:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Alapítás- átszervezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
Bruttó érték				
Nyitó egyenleg	4.500	43.671	415.907	464.078
Növekedés		15.311	21.573	36.884
Csökkenés	0	0	0	0
Záró egyenleg	4.500	58.982	437.480	500.962
Értékcsökkenés				
Nyitó egyenleg	1.835	24.310	333.969	360.114
Növekedés	751	6.439	33.445	40.635
Csökkenés				
Záró egyenleg	2.586	30.749	367.414	400.749
Nettó érték				
Nyitó egyenleg	2.665	19.361	81.938	103.964
Záró egyenleg	1.914	28.233	70.066	100.213

A tárgyévben az immateriális javak főbb állománynövekedései a következők:

• Office szoftver licenc beszerzése	1.495 E Ft
• Digitális víziközmű nyilvántartások elkészítése	15.616 E Ft
• Oracle licenc frissítése	6.450 E Ft
• Elrendelt védőterületek digitális ábrázolása	1.012 E Ft
• ESXi virtuális OS licenc beszerzés	6.468 E Ft

Az immateriális javaknál együttesen 40.635 E Ft tervszerinti értékcsökkenési leírás került elszámolásra. Ennek összege az előző évekhez képest jelentős 7,01 %-os csökkenést jelent.

2.4.1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök állománya a tárgyévben 23.166.080 E Ft, mely az alábbiak szerint alakult:

• ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	21.788.573 E Ft
• műszaki berendezések, gépek, járművek	1.191.845 E Ft
• egyéb berendezések, felszerelések, járművek	47.537 E Ft
• befejezetlen beruházások	138.125 E Ft

A tárgyi eszközök bruttó, nettó értékét, valamint az értékcsökkenés mértékét a 2 -5. sz. melléklet tartalmazza.

Üzembe helyezett tárgyi eszközök

Az üzembe helyezett tárgyi eszközök állománya összességében az előző évhez képest 440.249 E Ft-os csökkenést mutat, ezzel szemben a beruházások, felújítások értéke esetében 78.201 E Ft-os növekedés tapasztalható.

A tárgyi eszközök állományában bekövetkezett változásokat az alábbi táblázat foglalja össze:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések felszerelések, járművek	Egyéb berendezések felszerelések, járművek	Összesen
Bruttó érték				
Nyitó egyenleg	23.820.172	3.252.354	415.896	27.488.422
Növekedés	425.947	139.488	31.368	596.803
Csökkenés	141	36.837	15.570	52.548
Záró egyenleg	24.245.978	3.355.005	431.694	28.032.677
Értékcsökkenés				
Nyitó egyenleg	1.798.090	1.857.506	364.622	4.020.218
Növekedés	659.374	335.440	31.749	1.026.563
Csökkenés	59	29.786	12.214	42.059
Záró egyenleg	2.457.405	2.163.160	384.157	5.004.722
Nettó érték				
Nyitó egyenleg	22.022.082	1.394.848	51.274	23.468.204
Záró egyenleg	21.788.573	1.191.845	47.537	23.027.955

Tárgyi eszközök állománynövekedései a tárgyévben

Ingatlanok főbb állománynövekedései beruházásokkal kapcsolatban:

- Veszprém, Kiskőrösi u. szennyvízcsatorna rekonstrukció 45.967 E Ft
- Veszprém, Hársfa u. szennyvízcsatorna rekonstrukció 16.280 E Ft
- Hajmáskér, Ady u. ivóvízvezeték rekonstrukció 10.229 E Ft
- Ajka, Diófa u. ivóvízvezeték rekonstrukció 12.784 E Ft
- Zirc, Kossuth u. ivóvízvezeték rekonstrukció 8.010 E Ft
- Veszprém, Balaton u. ivóvízvezeték rekonstrukció 14.977 E Ft
- Veszprém II.számú medence és átemelő felújítás 13.818 E Ft

Műszaki berendezések, gépek főbb állománynövekedése:

• Zirc, Kőrishegy GPRS adatátvitel kiépítése	6.520 E Ft
• Nagyvázsony, CRE5-11 és CRE5-20 tip. nyomásfokozó szivattyú	943 E Ft
• Veszprém, Lőtéri kút tartalék szivattyú beszerzés Lowara	1.699 E Ft
• Várpalota, NSW-853 frsz. Ford Transit gépjármű beszerzés	9.897 E Ft
• Veszprém, NUC-343 frsz. MUT csatornamosó gépjármű beszerzés	40.847 E Ft

Egyéb berendezések, gépek főbb állománynövekedése:

• Központ NVE-745 frsz. Suzuki Vitara gépjármű beszerzés	5.792 E Ft
• Központ új Szerver beszerzés	1.999 E Ft
• Központ 20 db új számítógép beszerzés	3.587 E Ft
• Központ, Konica-Minolta PRO1100 nyomtató beszerzés	4.890 E Ft

Tárgyi eszközök állománycsökkenése

Selejtezés

Eszközök, hálózat és bekötések jelentős selejtezése a 2016. évben nem volt indokolt.

A társaság selejtezési bizottságának tagjai, a megállapított immateriális javak, tárgyi eszközök közül, azokat jelölte selejtezésre, melyek üzemeltetésre alkalmatlanok, felújításuk, használatuk gazdaságtalan.

A selejtezett eszközök bruttó értéke 7.033 E Ft, melynek nettó értéke 233 E Ft-ot jelentett.

Értékesítés

Értékesítésre kerültek a feleslegessé vált eszközök, melyek nettó nyilvántartási értéke 3.356 E Ft, valamint 7.204 E Ft értékű befejezetlen beruházásokon szereplő eszközök. Az értékesítéskor a társaságnak 12.127 E Ft bevétele, ezzel 1.567 E Ft eredménye keletkezett.

Értékcsökkenés

A társaság tárgyi eszközök után az üzleti évben 1.067.198 E Ft értékcsökkenést számolt el. A változás az előző évihez képest 2,9 %-os növekedést mutat.

A növekedést a 2016. évben vagyonkezelésbe vett eszközök után elszámolt magasabb összegű értékcsökkenési leírás okozta.

Az értékcsökkenési leírást az alábbi táblázat részletezi:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2015.	2016.	Változás %
Terv szerinti értékcsökkenés	177.570	178.927	0,76
Vagyonkezelt eszközök terv szerinti értékcsökkenés	851.722	884.138	3,81
50 ezer Ft alatti tárgyi eszközök egyösszegű értékcsökkenése	7.731	4.133	46,54

A tárgyi eszközök tárgyévi változásában jelentős összegű mozgás a 2016. évben nem történt.

Vagyonkezelt eszközök állományában a csekély összegű növekedést az Önkormányzattól átvett pénzeszköz vonatkozásában megvalósított beruházás okozta.

Befejezetlen beruházások (6. sz. melléklet)

A befejezetlen beruházások állománya év végén a még folyamatban lévő ingatlan jellegű beruházásokból tevődik össze. A befejezetlen beruházások beszámolási időszaki nyitó értéke 59.924 E Ft, záró állománya 138.125 E Ft, ami 130,5 %-os növekedést mutat.

A jelentős emelkedés, Várpalota 8-as számú főút elkerülő útépités, Pétfürdői csomópont ivóvízvezeték kiváltási munkáival kapcsolatos, melynek értéke 119.250 E Ft.

A beruházások főbb mozgásai a tárgyévben a következők voltak:

- **Növekedés**

Új beszerzése 569.410 E Ft, felújítások értéke 112.566 E Ft volt a tárgyévben.

- **Csökkenés**

A tárgyévben üzembe helyezett beruházási munkák között 463.527 E Ft új beszerzésekre, 133.044 E Ft meglévő eszközök felújítására merült fel.

Értékesítésre került több, nem aktivált eszköz a befejezetlen beruházásokból összesen 7.204 E Ft értékben beszerzési áron. Selejtezés a tárgyévben nem merült fel.

2.4.1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök fordulónapi záró állománya 47.876 E Ft, mely 11,73 %-kal magasabb az előző évinél. Alakulását a 8. sz. melléklet tartalmazza.

Fenti összeg megoszlása az alábbi:

• Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	7.877 E Ft
• Lakáskölcsön	16.143 E Ft
• Devizás hitel végtörlesztéséhez adott lakáskölcsön	1.451 E Ft
• Garanciális kötelezettség miatti visszatartatásból származó hosszúlejáratú követelések	22.405 E Ft

A dolgozóknak adott egy éven túli lakásépítési kölcsönök és végtörlesztésre adott kölcsönök állománya az előző évihez képest a 2016. évi kölcsönnyújtás és egyéb jogcímen történő növekedés miatt 6.512 E Ft-tal nőtt, és 8.990 E Ft-tal, a törlesztések mértékével csökkent.

A kölcsönök éven belül esedékes törlesztő részletének átsorolása miatt 6.470 E Ft kerül egyéb követelések között kimutatásra a számviteli törvény szabályozásának megfelelően. Az összeg 682 E Ft-tal alacsonyabb, mint előző évben.

A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír mérleg szerinti értéke az OTP által nyújtott Optima nyíltvégű befektetési jegy beszerzési értékét tartalmazza, melynek értéke megegyezik az előző évi állomány értékével.

A garanciális visszatartás az éven túl esedékes, az építőipari munkák garanciális kötelezettség teljesítésének biztosítéka miatt, a megrendelő által visszatartott követeléseket mutatják, melyek az építőiparban szokásos, általában 5 %-os mértéket tesznek ki.

2.4.1.2. Forgóeszközök

A társaság mérleg szerinti forgóeszközeinek értéke 2.562.366 E Ft, melynek összetétele:

• Készletek	244.550 E Ft
• Követelések	1.485.438 E Ft
• Értékpapírok	31.825 E Ft
• Pénzeszközök	800.553 E Ft

A forgóeszközök állománya összességében az előző évihez képest 67.235 E Ft-tal, azaz 2,69 %-kal nőtt, mely növekedést az alábbi tényezők hatása együttesen okozta.

A készletek állománya 14,49 %-kal nőtt, mely az idegeneknek végzett építőipari beruházások jelentős mértékű befejezetlen állományainak növekedése.

A követelések állománya 3,3 %-os csökkenést mutat, mely a vevőkövetelések, valamint az egyéb követelések állományának együttes csökkenésére vezethető vissza.

Az értékpapírok állománya az előző évvel azonos szinten alakult.

A pénzeszközök állományának növekedése 12,19 %-os mértékű, mely elsősorban a kintlévőség behajtások javulásának, valamint a takarékos gazdálkodásnak köszönhető.

2.4.1.2.1. Készletek

A készletek könyv szerinti értéke 244.550 E Ft (9. sz. melléklet), amelyből

• Anyagok	208.320 E Ft
• Befejezetlen termelés és félkész termék	27.677 E Ft
• Késztermékek	162 E Ft
• Áruk	8.391 E Ft

A vásárolt készletek 208.320 E Ft-os értékét egyrészt a 2016. december 31-i analitika értéke alapján, másrészt – melyekről folyamatos készletnyilvántartás nem készül – leltározás alapján állapította meg a társaság. Az anyagok értékelése a mérlegben havi mérlegelt átlagáron történt.

Befejezetlen termelésként szerepel a még folyamatban lévő, szerződés alapján végzett saját kivitelezésű építőipari munkák mérlegfordulónapig felmerült költsége, összesen 27.677 E Ft értékben.

Késztermékek között a palackozási tevékenységből származó palackozott ivóvíz állományának közvetlen önköltségen számított értéke szerepel, összesen 162 E Ft értékben.

Az áruk között a mérlegben egyrészt a megbízásból végzett, a megrendelővel még el nem számolt építési-szerelési munkák tárgyévben felmerült közvetlen költségei szerepelnek, melyek tárgyév végén 7.175 E Ft-ot tesznek ki. Másrészt a vízvételi kártya 137 E Ft értékben, valamint a 1.079 E Ft értékű betétdíjas göngyölegek értéke szerepel.

2.4.1.2.2. Követelések

A társaság követeléseinek mérleg szerinti záró állománya 1.485.438 E Ft, mely előző évhez képest 3,3 %-os mértékű csökkenést mutat.

Záró állomány összetétele

• Vevőállomány	561.878 E Ft
• Egyéb követelések	923.560 E Ft

A vevőkkel szembeni követelések 2016. december 31-i analitikával alátámasztott bruttó értéke 849.373 E Ft (12. sz. melléklet), melyből 31.996 E Ft követel egyenlegű tétel a mérlegben átvezetésre került az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé.

A társaság a 2016. december 31-én fennálló, a mérlegkészítés időpontjáig ki nem egyenlített vevői követeléseit minősítette a számviteli politikájukban rögzített elvek figyelembevételével.

Az ott meghatározott 90 napon túli kintlévőségekből származó várható veszteségekre összesen 287.495 E Ft értékvesztést tart nyilván, melyből 8.646 E Ft a tárgyévi növekedés (13. sz. melléklet).

A vevői értékvesztés 2016. évben alábbiak szerint alakult:

• Nyitó értékvesztés	278.849 E Ft
• Számviteli politika szerint elszámolandó	42.476 E Ft
• Megfizetés miatti visszaírás	- 29.367 E Ft
• Behajthatatlan kivezetés	- 4.463 E Ft
• Záró értékvesztés	287.495 E Ft

Ez az előző években új értékvesztésként elszámoltakhoz képest 1.231 E Ft-os növekedést mutat.

A vevőkövetelések mérleg szerinti értéke fentiek alapján összesen 561.878 E Ft.

Az egyéb követelések állománya 923.560 E Ft, melynek részletes bemutatását a 10. sz. melléklet tartalmazza. Ezen követelések közt tartjuk nyilván a munkavállalókkal szembeni követelést, a költségvetéssel szembeni követeléseket, valamint a különféle egyéb követeléseket.

Jelentős tétel a különféle egyéb követelések közt a fejlesztési forrással kapcsolatos egyéb követelés, értéke a 2016. évben 810.637 E Ft, mely a tulajdonos önkormányzatokkal szemben fennálló követelés.

A tartozást felhalmozó ellátásért felelős önkormányzat a vagyonkezelési díjból törleszti a kötelezettségeit. A vagyonkezelési díj számlázása, elszámolása a 2013. évtől történik. Azon önkormányzatok melyeknek tartozása halmozódott fel az elszámolást követően, azaz 1996-tól 2012-ig, a vagyonkezelési díj nem kerül kifizetésre, ez esetben a tartozással összevezetésre kerül, így az önkormányzat a korábban felhalmozott tartozását csökkenti a vagyonkezelési díjból a meghozott közgyűlési határozat értelmében. Ez az oka, hogy a fejlesztési forrással kapcsolatos követelés 2016. évre 31.354 E Ft-tal csökkent.

2.4.1.2.3. Értékpapírok

A társaság 2016. 12. 31-én visszavásárolt saját részvényeinek értéke 31 825 E Ft.

Az előző évihez képest nem történt változás.

A visszavásárolt saját részvények összegével azonos értékű a társaság lekötött tartaléka.

2.4.1.2.4. Pénzeszközök

A pénzeszközök mérleg szerinti értéke 800.553 E Ft, amely megegyezik a számlavezető bankok által közölt egyenlegek, és a házipénztárak záró pénzkészletének összegével. A pénzeszközök állománya előző évihez képest, 86.966 E Ft-tal, azaz 12,19 %-kal nőtt, ami az elszámolási számlák állományának növekedésénél jelentkezik.

Pénzeszközök összetétele:

• Pénztár	934 E Ft
• Bankszámlák	799.619 E Ft
Elszámolási betétszámlák	786.462 E Ft
Kamatozó betétszámlák	3 E Ft
Lakásépítési betétszámlák	12.549 E Ft
Kártya fedezeti számla	605 E Ft

2.4.1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások mérleg szerinti értéke 388.172 E Ft, amely a tárgyévet illető, de a következő időszakban jelentkező bevételeket, illetve a tárgyévben jelentkező, de a következő időszakot terhelő költségeket tartalmazza. Ennek állománya az előző évihez képest 6,91 %-kal csökkent. A változást az elhatárolt árbevételek 4,40 %-os csökkenése, valamint az elhatárolt költségek 19,36 %-os mértékű csökkenései együttesen okozták.

Az aktív időbeli elhatárolásokat a 16. sz. melléklet tartalmazza.

2.4.2. Források

A mérlegben kimutatott források (passzívák) értéke az összes eszközzel egyezően 26.264.707 E Ft.

2.4.2.1. Saját tőke

A társaság saját tőkéje 2016. december 31-én 1.978.232 E Ft, mely -225.496 E Ft veszteség miatt 10,23 %-kal alacsonyabb, az előző évhez képest.

A saját tőke változása: (E Ft)

	2015. 12. 31.	2016. 12. 31.	Változás (%)
Saját tőke			
– ebből:	2.203.728	1.978.232	89,8
jegyzett tőke	886.170	886.170	100,0
tőketartalék	0	0	
eredménytartalék	1.335.182	1.285.733	96,3
lekötött tartalék	31.825	31.825	100,0
adózott eredmény	-49.449	-225.496	

A társaság jegyzett tőkéje 2016. december 31-én 886.170 E Ft a cégbírószági bejegyzéssel egyezően, mely előző évihez képest nem változott (19. sz. melléklet)

Az eredménytartalék az előző évi veszteség (-49.449 E Ft) átvezetett összegével csökkent.

Lekötött tartalék a saját részvények értékével azonosan képzett 31.825 E Ft-tal egyező. A 2016. évi adózott eredmény -225.496 E Ft veszteség. A társaságnak adófizetési kötelezettsége a tárgyévben nem keletkezett. A 189 E Ft negatív összegű társasági adó, a 2012-2013. éveket átfogó NAV vizsgálat során megállapított, az adózó javára visszatérítendő adókülönbözet.

(Az eredmény alakulását befolyásoló tényezőket a későbbiekben részletezzük.)

Az adózott eredmény levezetése: (E Ft)

Adózás előtti eredmény	-225.685
Társasági adó fizetési kötelezettség	-189
Társasági adó levezetése	
Adózás előtti eredmény	-225.685
Adózás előtti eredményt csökkentő összeg	-1.110.138
Adózás előtti eredményt növelő összeg	+1.143.653
Adó alapja	-192.170
Fizetendő társasági adó (10 %)	0
Energiaellátók jövedelemadója (23. sz. melléklet)	0

Adózott eredmény **-225.496**

2.4.2.2. Céltartalékok

A céltartalékok mérleg szerinti összege 53.986 E Ft. Ez az előző évhez képest 22.009 E Ft-os csökkenést mutat, melyet alábbi tényezők okoznak:

A társaság biztos jövőbeni fizetési kötelezettségeinek fedezetére képezett 7.000 E Ft céltartalékot, mely összeg megegyezik a követelések között kimutatott, életbiztosításra fizetett összeggel, mely a biztosítás lejáratára esetén számolható el végleges kiadásként.

A szennyvíztisztítási ágazatban kulcsfontosságú eszközöknek számító szennyvíziszap víztelenítő gépek folyamatos, rendszeres időszakonként visszatérő jelentősebb karbantartás igényűek.

A 2016. évben Társaságunk a veszprémi, valamint az ajkai szennyvíztisztító telepen végzett ilyen jellegű javítást, mindösszesen **797 E Ft** értékben, így szennyvíziszap víztelenítő gépekre képzett céltartalék záró állománya 13.770 E Ft-ra változott.

A légbevivő gépegységek (fúvók), a szennyvíztisztítás másik fontos gépegységét jelentik. Ebből a géptípusból Társaságunk 35 db-ot üzemeltet folyamatosan.

Több szennyvíztisztító telepen is megtörtént a fúvók javítása 2016. évben **5.602 E Ft** értékben, így ezen a jogcímen képzett céltartalék záró állománya 7.316 E Ft-ra csökkent.

2016. júliusában a veszprémi szennyvíztisztító telepen került sor az ENER-G gázmotor nagykarbantartására, melynek nettó összege **11.449 E Ft-t** jelentett.

Ezen túlmenően **2.567 E Ft** összegben került sor a szennyvíztelepeken lévő gázmotorok javítására, így a jövőben erre a célra elkülönített összeg jelentősen lecsökkent. Felhasználható összeg 984 E Ft.

A hegyesdi membrán szűrő javítására a 2016. évben nem került sor, így erre a feladatra képzett céltartalék nem került felhasználásra, mely 10.000 E Ft-ot jelent.

A szennyvíztisztító telepi rácsok (mechanikai szűrők) karbantartására a tárgyévben **1.369 E Ft-ot** fordított társaságunk, így a következő években erre a célra 3.631 E Ft áll rendelkezésre.

A Szennyvíztisztító telepi szivattyúk és keverők esetében Társaságunk által üzemeltetett 30 db szennyvíztisztító telepen, összesen 250 db szivattyú és keverő üzemel, jó részük szinte folyamatos üzemben. Ilyen mennyiségű gép esetében, a legnagyobb figyelem mellett is óhatatlanul előfordul előre nem tervezhető nagyobb javítás.

Ezen jelentősebb fenntartási munkálatokra 2016. évben **5.715 E Ft** fordítottunk. A záró állomány 1.285 E Ft-ot jelentett, mely a következő években feloldható.

Társaságunk 2016. március 18-án kapta meg a NAV 2012-2013. gazdasági éveket átfogó költségvetési kapcsolatok ellenőrzésének határozatát.

A 2015. üzleti évben a 2016. évben jelentkező költségekre, ráfordításokra céltartalékot képeztünk. A határozat 2016. április 18-án jogerőre emelkedett, így a benne foglalt jogkövetkezmények alapján a költségek kifizetésre kerültek, így a céltartalék egy összegben, mely **4.510 E Ft**, feloldásra került.

A céltartalék képzésből adódóan társaságunknak lehetősége nyílik az üzemeltetett vagyontárgyak élettartamának növelésére, ezáltal funkcionalitásuk hosszú távú megtartására.

A korábban céltartalék képzésre kijelölt szakterületek mellett, társaságunk a 2016. évben új feladatokat, szakterületeket jelölt meg, melyre összességében 10.000 E Ft céltartalék került képzésre.

A szennyvízelvezetés és –tisztítás ágazatát illetően 2.000 E Ft, míg az ivóvízellátással kapcsolatban, mely főként glóbuszok, magas tárolók fenntartási feladataira, valamint az ivóvíztisztító berendezések rendkívüli fenntartására terjed ki, 8.000 E Ft-ot különített el a Társaság.

2.4.2.3. Kötelezettségek

A kötelezettségek mérleg szerinti értéke 23.592.625 E Ft, mely az előző év végéhez képest csekély mértékű, azaz 1 %-os csökkenést jelent és az alábbi megoszlást mutatja:

- Hosszú lejáratú kötelezettségek 22.802.703 E Ft
- Rövid lejáratú kötelezettségek 789.922 E Ft

Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek záró állománya 22.802.703 E Ft, mely öt pillérre épül fel. Egyrészt tartalmazza az önkormányzatokkal szembeni vagyonkezelésbe vett eszközöket 23.394.271 E Ft értékben, valamint a fejlesztési források elszámolásának azon értékeit, ahol Társaságunk tartozik az önkormányzatoknak az el nem végzett munkák 430.226 E Ft értékével.

Ezen kötelezettségek között tartjuk nyilván a díjban meg nem térült, költségként elszámolt amortizáció összegét is, melynek értéke -1.025.118 E Ft.

2016. évtől a pozitív egyenlegű ellátásért felelős tulajdonos önkormányzatok nyilatkoztak, hogy a vagyonkezelési díjat társaságunknál hagyják vagy sem. Amennyiben társaságunknál hagyják, úgy külön főkönyvi számlán kell nyilvántartani. Mérleg szerinti értéke a tárgyévben 3.324 E Ft.

A vagyonkezelésbe vett eszközök értékének növekedését, az önkormányzattól átvett pénzeszközzel kapcsolatban megvalósított beruházás okozta.

A hosszú lejáratú kötelezettségek részletes bemutatását az alábbi táblázat tartalmazza:

<i>Főkönyvi szám</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>2016. évi Nyitó</i>	<i>Tárgyévi mozgás</i>	<i>2016. évi Záró</i>
442	Vagyonkezelt eszközökkel kapcs. kötelezettség	23 381 968	12 303	23 394 271
443	Díjban meg nem térült, ktg.-ként elszámolt amortizáció	- 654 928	- 370 190	- 1 025 118
444	Fejlesztési forrással kapcsolatos kötelezettség	430 226	-	430 226
445	Elkülönített vagyonkezelési díj	-	3 324	3 324
446	Egyéb pénzügyi forrás	-	-	-
	Mindösszesen	23 157 266	- 354 563	22 802 703

Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövidlejáratú kötelezettségek mérleg szerinti összege 789.922 E Ft, mely 17,34 %-kal magasabb az előző évihez képest. A növekedést a szállítói kötelezettségek, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek növekedése együttesen okozta.

Rövidlejáratú kötelezettségek között került kimutatásra:

- Vevőktől kapott előleg 1.538 E Ft
- Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (vevők) 290.860 E Ft
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettség 497.524 E Ft

A szállító állománya a mérleg fordulónapján fennálló kiegyenlítetlen tételeket tartalmazza, amelyek pénzügyi rendezése a fordulónapot követően esedékes. A szállítói kötelezettségek analitika szerinti összege belföldi szállítókkal szemben 104.549 E forint, beruházási szállítókkal szemben 160.864 E Ft, melyből 25.447 E Ft szállítói túlfizetés átvezetésre került az egyéb követelések közé. Így a szállítói kötelezettségek mérleg szerinti összege 290.860 E Ft, mely az előző évhez képest 19,23 %-kal növekedett. A növekedés oka az év végén még meg nem fizetett magas összegű közüzemi számlák záró állománya.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 497.524 E Ft, mely az előző évi beszámolóban kimutatott összeget 16,55 %-kal haladja meg.

E mérlegsoron szerepelnek egyebek között a december havi, illetve az év végi elszámoláshoz kapcsolódó adó- és járuléktartozások, központi alapokba történő befizetések, a december havi munkabér és levonások, melyet a 11. számú táblázat részletesen tartalmaz.

2.4.2.4. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások mérleg szerinti értéke 639.864 E Ft, mely az előző évihez képest jelentős mértékben 34,17 %-kal növekedett.

Passzív időbeli elhatárolások között mutatja ki a társaság azon, a mérleggel lezárt időszakot terhelő költségeit, amelyek pénzkiadásként csak a fordulónapot követően esedékesek, illetve a tárgyidőszakban befolyt, de a következő évet illető bevételeket.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásokat tekintve az előző évhez képest jelentős változás nem történt.

A halasztott bevétel viszont 147,9 %-kal növekedett, melynek oka NIF Zrt-től fejlesztésre kapott pénzeszköz, értéke 183.390 E Ft.

A passzív időbeli elhatárolások tételes bemutatását a 17. számú melléklet szemlélteti.

2.5. Az eredmény alakulása, a társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének elemzése

Társaságunk a számviteli törvény 2016. január 1-jétől hatályba lévő módosítása következtében, a törvényben meghatározottak alapján elvégezte a rendkívüli tételek, azaz bevételek és ráfordítások átsorolását az egyéb bevételek, illetve ráfordítások közé. Ezáltal kivezetésre került a szokásos vállalkozási eredmény, a rendkívüli eredmény és végül a mérleg szerinti eredmény.

A mérleg szerinti eredmény, már adózott eredményként kerül kimutatásra.

Rendkívüli bevételként számolta el a társaság az ellátásért felelős tulajdonos önkormányzattal szemben fennálló díjban meg nem térült amortizáció mértékét.

A társaság csak a díjban megtérülő amortizáció mértékéig tud és képes felelősséget vállalni az eszközpótlásra. Számviteli elszámolása: az ellátásért felelősökkel szembeni hosszú távú kötelezettségeinket csökkentjük, a díjban meg nem térült elszámolt amortizáció összegével.

Amennyiben a költségként elszámolt amortizáció több, mint ami a díjban megképződik, az a társaság szempontjából hosszú lejáratú kötelezettség csökkenés az egyéb bevétellel szemben (2016. január 1-jétől).

2015. évben ez 330.393 E Ft-ot jelentett.

Ezen túlmenően rendkívüli bevétel volt a 2015. gazdasági évben a térítés nélkül kapott ingatlanok értéke (4.202 E Ft), valamint a fejlesztési célra kapott pénzeszköz önkormányzattól, központi alaptól (9.879 E Ft). Mindösszesen 344.474 E Ft került átsorolásra az egyéb bevételek közé.

A rendkívüli ráfordítás oldalon korábban térítés nélkül átadott eszköz, véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszköz (170 E Ft), térítés nélkül átadott palackozott ivóvíz (211 E Ft), saját felhasználásra adott palackozott ivóvíz (1.811 E Ft) került könyvelésre. Mindösszesen 2.192 E Ft-ot sorolt át a társaság az egyéb ráfordítások közé.

Az átsorolást a társaság elvégezte a számviteli törvény előírásai szerint, így a 2015. valamint a 2016. gazdasági év összehasonlíthatósága biztosított.

Az átsorolással kapcsolatos mérleget, eredménykimutatást a 25. számú melléklet tartalmazza.

2.5.1. Az eredmény alakulása

A társaság adózott eredménye 2016. gazdasági évben 225.496 E Ft veszteség, amely az alábbi részeredményekből adódik (összehasonlítva az előző évvel):

adatok ezer forintban

Megnevezés	2015.év	2016.év	Változás
Üzleti tevékenység eredménye	-53.344	-227.932	-174.588
Pénzügyi műveletek eredménye	3.895	2.247	-1.648
Adózás előtti eredmény	-49.449	-225.685	-176.236
Adófizetési kötelezettség	0	-189	-189
Adózott eredmény	-49.449	-225.496	-176.047

Az üzemi tevékenység eredménye előző évitől jelentősen 327,29 %-kal elmarad, 227.932 E Ft veszteséget mutat.

A veszteséget több tényező együttes hatása okozta. Jelentősen csökkent (5,66 %-kal) az értékesítés nettó árbevétele, valamint az egyéb bevételek értéke is (20,68 %-kal).

Az anyag jellegű ráfordítások, valamint az egyéb ráfordítások mutatnak csökkenést az előző évhez képest, míg a személyi jellegű ráfordítások és az értékcsökkenési leírás gyakorlatilag változatlan összegű.

2.5.1.1. Értékesítés nettó árbevétele

Megnevezés	2015.év (adatok ezer Ft-ban)	2016.év (adatok ezer Ft-ban)	Változás mértéke (adatok ezer Ft-ban)	2016/2015 aránya (%)
Ivóvíztermelés, szolgáltatás	2.442.053	2.413.783	-28.270	98,84
Szennyvízelvezetés, tisztítás	2.427.270	2.413.691	-13.579	99,44
Egyéb vízgazdálkodási tev.	21.579	9.977	-11.602	46,23
Alaptevékenység összesen	4.890.902	4.837.451	-53.451	98,91
Építés-szerelés	538.392	283.256	-255.136	52,61
Egyéb tevékenység	77.641	74.560	-3.081	96,03
Nettó árbevétel összesen	5.506.935	5.195.267	-311.668	94,34

Az értékesítés nettó árbevétele 311.668 E Ft-tal csökkent az előző évhez viszonyítva. Mivel díjváltozás nem történt, a csökkenés az értékesítés mennyiségi változásának tudható be, mely azt igazolja, hogy a 2016. év csapadékosabb volt, az előző évi száraz és meleg nyári időjárással szemben.

Az ivóvíztermelés, szolgáltatás árbevétele 1,16 %-kal csökkent az előző évihez képest. A szennyvízszolgáltatás árbevétele a 2015. évi 2.427.270 E Ft-ról ez évben 2.413.691 E Ft-ra csökkent.

Egyéb vízgazdálkodási tevékenységünk árbevétele jelentősen csökkent 11.602 E Ft-tal. A fentiek alapján alaptevékenységünk árbevétele az előző évhez képest 1,09 %-os csökkenést mutat.

Építés-szerelési és egyéb tevékenységünk árbevétele elmarad az előző évitől, mivel 538.392 E Ft-ról ez évre 283.256 E Ft-ra csökkent. A 47,39 %-os csökkenést az okozta, hogy az előző évi kimagasló építés-szerelési árbevételt nem tudtuk megismételni. Összességében a nettó árbevétel 5,66 %-os csökkenést mutat az előző évhez képest.

2.5.1.2. Költségek költségnemenkénti alakulása, aktivált teljesítmények

A költségek költségnemenkénti alakulását a 14. sz. melléklet tartalmazza. A mellékletben foglaltak szerint a költségek 43,5 %-át anyagjellegű, 36,1 %-át személyi jellegű ráfordítások, 20,4 %-át pedig az értékcsökkenési leírás teszi ki.

Az anyagjellegű ráfordítások 50,6 %-a anyagköltség.

Előző évhez viszonyítva az anyagjellegű ráfordítások 8,9 %-os csökkenést mutatnak, ezen belül az anyagköltség 9,9 %-kal, az igénybevett szolgáltatás 6,9 %-kal csökkent, míg az egyéb szolgáltatás 6,2 %-kal növekedett.

Az eladott áruk beszerzési értéke 9,9 %-kal, a közvetített szolgáltatások értéke 27,44 %-kal csökkent. A csökkenések a fenntartási, vállalkozási munkákhoz kapcsolódnak.

A személyi jellegű ráfordítások 1,3 %-os növekedést mutatnak az előző évhez képest.

Az értékcsökkenési leírás, csekély összegű 2,9 %-os növekedést mutat.

Az aktivált teljesítmények értéke 16.835 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest, melynek oka a megnövekedett saját rezsiz beruházások értéke. (15. sz. melléklet)

2.5.1.3. Értékesítés közvetlen és közvetett költsége

Az értékesítés közvetlen költsége 235.897 E Ft-tal, azaz 5,69 %-kal csökkent az előző évhez képest.

Az értékesítés közvetlen költsége a tárgyidőszakban 3.910.210 E Ft az alábbi összetételben:

- Értékesítés elszámolt közvetlen költsége 3.735.304 E Ft
- Eladott áruk beszerzési értéke 16.557 E Ft
- Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke 158.349 E Ft

Az értékesítés közvetlen költségeinek csökkenését mindhárom tényezőben bekövetkezett csökkenések együttesen okozták.

Az értékesítés közvetett költségei 1.406.771 E Ft-ot tettek ki a tárgyidőszakban, ami az előző időszakhoz képest csekély mértékű, 33.196 E Ft-os növekedést mutat, mely a következők szerint alakult:

- Értékesítési, forgalmazási költségek 2.349 E Ft
- Igazgatási költségek 1.399.445 E Ft
- Egyéb általános költségek 4.977 E Ft

A társaság az értékesítés közvetett költségei között azon költségeket mutatja ki, amelyekből a felmerülés időpontjában nem dönthetők el, hogy melyik tevékenységet terhelik, előző évihez képest 2,42 %-os növekedést mutat, melyet mindhárom költség az előző évinél magasabb összege okozott.

Az egyéb bevételek 473.733 E Ft-os értéke az előző évihez képest jelentősen 123.500 E Ft -tal alacsonyabb az előző évinél. Ennek oka, hogy a 2016. évben felhasznált céltartalék összegének az előző évinél alacsonyabb mértékének elszámolása okozta.

Az egyéb ráfordítások 579.951 E Ft-os értéke az előző évihez képest jelentősen 57.879 E Ft-tal, 9,07 %-kal csökkent. A csökkenést elsősorban a tárgyévben képzett céltartalék összegének az előző évinél alacsonyabb mértékének elszámolása okozta.

A bevételek és ráfordítások alakulásának együttes hatására az üzemi tevékenység eredménye -227.932 E Ft veszteség, amely az előző évihez képest -174.588 E Ft-os, növekedést mutat.

A pénzügyi műveletek eredménye 2.247 E Ft-tal növelte az üzemi eredményt, amely az értékpapírok és a pénzeszközök után kapott kamatok összegéből adódik. Az előző évhez képest mutatkozó 42,31 %-os mértékű csökkenés oka a lekötött pénzeszközökkel elérhető kamatok alacsony mértékéből adódik.

A környezet védelmét illetően a szennyvízbírság alakulását (2016. évben nem fizettünk), valamint a veszélyes hulladékok mennyiségi adatait a 21. sz. melléklet tartalmazza.

Alaptevékenységünk biztonságos ellátása érdekében a vízellátó rendszer jellemző pontjain a szolgáltatott víz minőségét az ivóvíz minőségi követelményeiről és az ellenőrzés rendjéről szóló többször módosított 201/2001. (X. 25.) Kormányrendelet alapján, míg a vízbeszerző létesítményeket, a víziközművek üzemeltetéséről szóló 21/2002. (IV. 25.) KöViM rendeletben, majd az azt módosító 16/2016. (V.12.) BM rendeletben előírtak alapján ellenőrizte akkreditált Központi Laboratóriumunk.

Az 58 db sérülékeny vízbázisból 48 db vízbázis (arány 82,8 %) rendelkezik elrendelt védőterületekkel, illetve további 5 db sérülékeny vízbázis esetében folyamatban van a védőterületek elrendelése. Tekintettel arra, hogy a fennmaradó 5 db sérülékeny vízbázis, mint üzemén kívüli tartalék vízbázis szerepel Társaságunknál, a sérülékeny üzemelő vízbázisok védőterületeinek elrendelése ezzel így teljes körűnek tekinthető.

Az adózás előtti eredményt csökkentő és növelő tételeket, valamint a 2016. évi adóalapot a 22-23. sz. melléklet tartalmazza.

Az adózás előtti eredmény 225.685 E Ft veszteség.

Az eredménykimutatásban kimutatott adófizetési kötelezettség 2012./2013. évet érintő NAV revízió következtében elszámolt, visszajáró adófizetési kötelezettség, mely 189 E Ft.

A társaság 2016. évi adózott eredménye 225.496 E Ft veszteségben realizálódott.

Részvénytársaságunk a 2016-os évben az innovációs járulék terhére kutatási, fejlesztési munkát nem végeztetett.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. §-a rendelkezik a számviteli szétválasztás szabályairól. A törvény meghatározza a szétválasztás célját (átláthatóság, diszkriminációmentesség, keresztfinanszírozás és versenytorzítás kizárása), a szétválasztás részletezettségét, bemutatásának helyét a kiegészítő mellékletben és a könyvvizsgáló ezzel kapcsolatos feladatait.

A számviteli szétválasztás szabályait számviteli politikánk tartalmazza. A tevékenységenkénti mérleget és eredménykimutatást a 24. számú melléklet tartalmazza.

2.5.2. Vagyoni, pénzügyi helyzet értékelése

A társaság vagyoni, pénzügyi helyzetét illetve annak az előző évhez viszonyított változását az alábbi táblázatok szemléltetik:

Vagyoni helyzet	2015. év	2016. év
Befektetett eszközök aránya (%) (A/MF)	89,05	88,77
Befektetett eszközök fedezettsége (%) (D/A)	9,31	8,49
Forgóeszközök aránya (%) (B/MF)	9,38	9,76
Tőke szerkezete (%) (F/MF)	89,63	89,83

A társaság vagyoni helyzetét jellemző mutatók az előző évihez képest kis mértékben változtak. Míg a korábbi években a befektetett eszközöket a saját tőke közel 100 %-ban fedezte, addig a vagyontádas következtében a hosszú lejáratú kötelezettségek, azaz idegen forrás képezi az eszközök forrását.

A társaság vagyoni struktúráját tekintve továbbra is meghatározó a befektetett eszközök magas aránya, azonban a saját források mindössze 8,49 %-os mértékben finanszírozzák a befektetett eszközöket.

Pénzügyi helyzet	2015. év	2016. év
Likviditási mutató I.(B/FIII)	3,71	3,24
Likviditási mutató II.(BII,III,IV,/FIII)	3,39	2,93
Gyorsráta mutató BIV/FIII	1,06	1,01

A társaság pénzügyi helyzete stabil, a likviditási mutatók jók. Könnyen mobilizálható eszközei – készletek, vevőállomány, pénzeszközök – háromszorosán fedezik kötelezettségeit. A gyorsráta mutató mértéke a pénzeszközök állományának a rövidlejáratú kötelezettségek növekedésénél magasabb mértékű növekedésének köszönhetően mutat javulást. A likviditási mutatók előző évihez képest csekély mértékű csökkenést mutatnak, azonban továbbra is a társaság stabil pénzügyi helyzetét támasztják alá.

2.6. Vagyoni és pénzügyi helyzet alakulását bemutató mutatószámok

a. Tőkeerősségi mutató:

$$\frac{\text{saját tőke}}{\text{mérleg főösszeg}} \times 100$$

$$2015. 12. 31 - \text{én} \quad \frac{2.203.728 \text{ E Ft}}{26.587.079 \text{ E Ft}} \times 100 = 8,29 \%$$

$$2016. 12. 31 - \text{én} \quad \frac{1.978.232 \text{ E Ft}}{26.264.707 \text{ E Ft}} \times 100 = 7,53 \%$$

A saját tőke 10,2%-kal tovább csökkent a veszteséges gazdálkodás miatt, valamint a mérlegfőösszeg is 1,2%-kal csökkent, ez okozta saját tőke arányának csökkenését a mérlegfőösszegen belül.

A saját tőke 225.496 E Ft-os csökkenése, a kötelezettségek 237.808 E Ft-os csökkenése, és a passzív időbeli elhatárolások 162.941 E Ft-os növekedése befolyásolta a mutató romlását.

b. Kötelezettségek részaránya /idegen tőke aránya/:

$$\frac{\text{kötelezettségek}}{\text{mérleg főösszeg}} \times 100$$

$$\text{2015. 12. 31-én: } \frac{23.830.433 \text{ E Ft}}{26.587.079 \text{ E Ft}} \times 100 = 89,6 \%$$

$$\text{2016. 12. 31-én: } \frac{23.592.625 \text{ E Ft}}{26.264.707 \text{ E Ft}} \times 100 = 89,8 \%$$

A gazdálkodási év során a hosszú lejáratú kötelezettségek a vagyonértékelés, és vagyonkezelésbe vétel következtében a vagyonkezelési üzemeltetési forma miatt jelentősen megnövekedtek, ezáltal a kötelezettségek részaránya a mérlegfőösszegen belül emelkedett.

A kötelezettségek 96,7 %-a hosszú lejáratú kötelezettség, 3,3 %-a rövidlejáratú kötelezettség, melynek 36,8 %-a szállítóval szembeni kötelezettség, 63,0 %-a egyéb rövid lejáratú kötelezettség, míg 0,2 %-a vevőktől kapott előleg.

c. Befektetett eszközök fedezete /tőkeellátottság/:

$$\frac{\text{saját tőke}}{\text{befektetett eszközök}} \times 100$$

$$2015. 12. 31\text{-én: } \frac{2.203.728 \text{ EFt}}{23.674.943 \text{ EFt}} \times 100 = 9,3 \%$$

$$2016. 12. 31\text{-én: } \frac{1.978.232 \text{ E Ft}}{23.314.169 \text{ E Ft}} \times 100 = 8,5 \%$$

A befektetett eszközök jelentős része (víziközművek) idegen forrású, mivel a vagyonkezelésbe vett eszközöket hosszú lejáratú kötelezettséggel szemben vettük nyilvántartásba.

Mivel a saját tőke állománya a 225.496 E Ft-os veszteség miatt csökkent, ami a tőkeerősség csökkenését is eredményezte, valamint a befektetett eszközök is 360.774 E Ft-tal csökkent, rontották a mutató alakulását.

d. Likviditási mutató:

$$\frac{\text{forgóeszközök}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$$

$$2015. 12. 31\text{-én : } \frac{2.495.131 \text{ EFt}}{673.167 \text{ EFt}} = 3,71$$

$$2016. 12. 31\text{-én: } \frac{2.562.366 \text{ E Ft}}{789.922 \text{ E Ft}} = 3,24$$

A társaság pénzügyi helyzete megalapozottan stabil, kötelezettségeit közel 3,2-szeresen fedezi le könnyen mobilizálható eszközeivel. Pénzeszközei 101,3 % - ban fedezték a rövid lejáratú kötelezettségeket, az előző évi 106,0 % -kal szemben.

A forgóeszközök állománya 67.235 E Ft-tal, 2,7 %-kal növekedett.

A forgóeszközökön belül a követelések 3,3 %-kal csökkentek, a pénzeszközök pedig 12,2 %-kal nőttek. A követeléseken belül a vevők 29.557 E Ft-tal, 5,0 %-kal, az egyéb követelések pedig 21.128 E Ft értékben csökkentek.

A rövidlejáratú kötelezettségeink összességében 17,3 %-kal, ezen belül a szállítókkal szembeni kötelezettségeink 19,2 %-kal, az egyéb rövidlejáratú kötelezettségeink pedig 16,6 %-kal növekedtek.

A forgóeszközök és a rövidlejáratú kötelezettségek kisebb mértékű növekedésének együttes hatása okozta a mutató romlását.

A jövedelmezőség alakulását bemutató mutatószámok

1. Árbevétel arányos jövedelmezőség

a. Árbevétel arányos üzemi eredmény:

/100,- Ft árbevételre jutó üzemi eredmény/

$$\frac{\text{üzemi tev.eredménye}}{\text{ért.nettó árbev.+egyéb bev.}} \times 100$$

$$2015. 12. 31\text{-én: } \frac{- 53.344 \text{ E Ft}}{6.104.168 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,87 \text{ Ft}$$

$$2016. 12. 31\text{-én: } \frac{- 227.932 \text{ E Ft}}{5.669.000 \text{ E Ft}} \times 100 = - 4,02 \text{ Ft}$$

Az árbevétel arányos üzemi eredmény mutatója romlott az előző évhez képest.

b. Bevétel arányos adózás előtti eredmény:

/100,- Ft árbevételre jutó adózás előtti eredmény/

$$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{összes bevétel}} \times 100$$

$$2015. 12. 31\text{-én: } \frac{- 49.449 \text{ E Ft}}{6.108.063 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,81 \text{ Ft}$$

$$2016. 12. 31\text{-én: } \frac{- 225.496 \text{ E Ft}}{5.671.247 \text{ E Ft}} \times 100 = - 3,98 \text{ Ft}$$

Az üzemi eredmény 174.588 E Ft-tal, a pénzügyi műveletek eredménye 1.648 E Ft-tal csökkent, az előző évhez képest. Ezek együttes hatása okozta az adózás előtti eredmény romlását.

Az összes bevétel 436.816 E Ft-tal kevesebb, mint az előző évben. A két tényező együttes hatása alakította a mutató csökkenését.

2. Tőke arányos jövedelmezőség

a. tőke arányos üzemi eredmény:

/100,- Ft tőkére jutó üzemi eredmény/

$$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{saját tőke}} \times 100$$

$$2015. 12. 31\text{-én: } \frac{- 53.344 \text{ E Ft}}{2.203.728 \text{ E Ft}} \times 100 = - 2,42 \text{ Ft}$$

$$2016. 12. 31\text{-én: } \frac{- 227.932 \text{ E Ft}}{1.978.232 \text{ E Ft}} \times 100 = - 11,52 \text{ Ft}$$

A saját tőkére vetített üzemi eredmény csökkenést mutat előző évhez képest, mivel az üzemi eredmény 174.588 E Ft csökkenést mutat. A saját tőke csökkenése kis mértékben rontotta a mutató alakulását.

b. tőke arányos adózás előtti eredmény:

/100,- Ft tőkére jutó adózás előtti eredmény/

$$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{saját tőke}} \times 100$$

$$2015. 12. 31\text{-én: } \frac{- 49.449 \text{ EFt}}{2.203.728 \text{ EFt}} \times 100 = - 2,24 \text{ Ft}$$

$$2016. 12. 31\text{-én: } \frac{- 225.685 \text{ E Ft}}{1.978.232 \text{ E Ft}} \times 100 = - 11,41 \text{ Ft}$$

A tőkearányos adózás előtti eredmény csökkenést mutat az előző évi értékhez képest, mivel az adózás előtti eredmény 176.236 E Ft-tal csökkent előző évhez viszonyítva.

3. Élőmunka arányos jövedelmezőség

Átlagos statisztikai állományi létszám: 397 fő

Béreköltség: 1.335.481 E Ft

Személyi jellegű ráfordítás: 1.885.812 E Ft

a. 1 főre jutó üzemi eredmény:

$$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{létszám}}$$

$$2015. 12. 31\text{-én: } \frac{- 53.344.000 \text{ Ft}}{394 \text{ fő}} = - 135.391,- \text{ Ft}$$

$$2016. 12. 31\text{-én: } \frac{- 227.932.000 \text{ Ft}}{397 \text{ fő}} = - 574.136,- \text{ Ft}$$

b. 1 főre jutó adózás előtti eredmény:

$$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{létszám}}$$
$$2015. 12. 31\text{-én: } \frac{-49.449.000\text{Ft}}{394 \text{ fő}} = -125.505,- \text{ Ft}$$
$$2016. 12. 31\text{-én: } \frac{-225.685.000 \text{ Ft}}{397 \text{ fő}} = -568.476,- \text{ Ft}$$

c. bérarányos jövedelmezőség

/100 Ft bérköltségre jutó üzemi eredmény/

$$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{bérköltség}}$$
$$2015. 12. 31\text{-én: } \frac{-53.344 \text{ E Ft}}{1.317.766 \text{ E Ft}} \times 100 = -4,05 \text{ Ft}$$
$$2016. 12. 31\text{-én: } \frac{-227.932 \text{ E Ft}}{1.335.481 \text{ E Ft}} \times 100 = -17,07 \text{ Ft}$$

d. élőmunka-ráfordítás arányos jövedelem

/100 Ft személyi jellegű ráfordításra jutó üzemi eredmény/

$$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{személyi jell. ráfordítás}}$$
$$2015. 12. 31\text{-én: } \frac{-53.344 \text{ E Ft}}{1.861.851 \text{ E Ft}} \times 100 = -2,87 \text{ Ft}$$
$$2016. 12. 31\text{-én: } \frac{-227.932 \text{ E Ft}}{1.885.812 \text{ E Ft}} \times 100 = -12,09 \text{ Ft}$$

Az élőmunka arányos jövedelmezőség minden mutatónál csökkent. Az 1 főre jutó értékek csökkenését, a változatlan létszám és a növekvő veszteség együttes hatása okozta.

4. Eszköz arányos jövedelmezőség

a. 100 Ft befektetett eszközre jutó üzemi eredmény:

$$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{befektetett eszközök}} \times 100$$

$$2015. 12. 31\text{-én: } \frac{- 53.344 \text{ EFt}}{23.674.943 \text{ EFt}} \times 100 = -0,23 \text{ Ft}$$

$$2016. 12. 31\text{-én: } \frac{- 227.932 \text{ EFt}}{23.314.169 \text{ EFt}} \times 100 = -0,98 \text{ Ft}$$

b. 100 Ft befektetett eszközre és készletre jutó üzemi eredmény:

$$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{befektetett eszközök+készletek}} \times 100$$

$$2015. 12. 31\text{-én: } \frac{- 53.344 \text{ E Ft}}{23.888.539 \text{ E Ft}} \times 100 = -0,22 \text{ Ft}$$

$$2016. 12. 31\text{-én: } \frac{- 227.932 \text{ E Ft}}{23.558.719 \text{ E Ft}} \times 100 = -0,97 \text{ Ft}$$

c. 100 Ft befektetett eszközre és készletre jutó adózás előtti eredmény:

$$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{befektetett eszközök+készletek}} \times 100$$

$$2015. 12. 31\text{-én: } \frac{- 49.449 \text{ E Ft}}{23.888.539 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,21 \text{ Ft}$$

$$2016. 12. 31\text{-én: } \frac{- 225.685 \text{ E Ft}}{23.558.719 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,96 \text{ Ft}$$

Az eszközarányos jövedelmezőségi mutatók is romlottak, és azt jelzik, hogy az üzemi eredmény is csökkent.

5. Erőforrás-arányos jövedelmezőség

a. 100 Ft befektetett eszközre és bérköltségre jutó üzemi eredmény:

$$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{befektetett eszközök+bérköltség}} \times 100$$

$$2015. 12. 31\text{-én: } \frac{- 53.344 \text{ E Ft}}{24.992.709 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,21 \text{ Ft}$$

$$2016. 12. 31\text{-én: } \frac{- 227.932 \text{ E Ft}}{24.649.650 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,92 \text{ Ft}$$

b. 100,- Ft befektetett eszközre és bérköltségre jutó adózás előtti eredmény:

$$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{befektetett eszközök+bérköltség}} \times 100$$

$$2015. 12. 31\text{-én: } \frac{- 49.449 \text{ EFt}}{24.992.709 \text{ EFt}} \times 100 = - 0,20\text{Ft}$$

$$2016. 12. 31\text{-én: } \frac{- 225.685 \text{ E Ft}}{24.649.650 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,92 \text{ Ft}$$

Az élőmunka arányos jövedelmezőség csökkenése és az eszközarányos jövedelmezőség romlása együttesen befoiyásaita az erőforrás arányos jövedelmezőségi mutató romlását.

A társaság munkavállalóinak átlagos statisztikai létszáma 2016-ban 397 fő volt.

A munkavállalók átlagos statisztikai létszámának, bérköltségének 2015. és 2016. évi állománycsoportonkénti alakulása és annak változása:

Állomány- csoport	Átlagos stat. állományi létszám fő			Összes kereset E Ft			Átlagkereset Ft/fő/év		
	2015. év tény	2016. év tény	Index %	2015. év tény	2016. év tény	Index %	2015. év tény	2016. év tény	Index %
Fizikai	248	250	100,8	762.394	765.559	100,4	3.074.169	3.062.236	99,6
Szellemi	122	123	100,8	492.969	504.235	102,3	4.040.730	4.099.472	101,5
Feljes m.idős Összesen	370	373	100,8	1.255.363	1.269.794	101,1	3.392.873	3.404.273	100,3
Részmunkaidős	18	16	88,9	26.883	24.495	91,1	1.493.500	1.530.938	102,5
Nyugdíjas	6	8	133,3	16.835	21.644	128,6	2.805.833	2.705.500	96,4
Állománycso- portonként Összesen	394	397	100,8	1.299.081	1.315.933	101,3	3.297.160	3.314.693	100,5
Mell. foglalk. tiszteletdíj				18.685	19.548	104,6			
Zrt. Összesen:	394	397	100,8	1.317.766	1.335.481	101,3			

Veszprém, 2017. május 17.

BAKONYKARSZT Zrt.
2206 VESZPRÉM PÁPAI U. 41.
31.
Kugler Gyula
vezérigazgató

**Immateriális javak állományának alakulása
2016. év (E Ft)**

	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak Összesen
1. Bruttóérték alakulása				
11. Nyitó bruttó érték	4 500	43 671	415 907	464 078
12. Bruttó érték növ.	0	15 311	21 573	36 884
13. Bruttó érték csökk.	0	0	0	0
14. Záró bruttó ért.	4 500	58 982	437 480	500 962
2. Az értékcsökkenés alakulása				
21. Nyitó értékcsökkenés	1 835	24 310	333 969	360 114
22. Értékcsökkenés növ.	751	6 439	33 445	40 635
23. Értékcsökkenés csökk.	0	0	0	0
24. Záró értékcsökk	2 586	30 749	367 414	400 749
3. Nettó érték alakulása				
31. Nyitó nettó érték	2 665	19 361	81 938	103 964
32. Nettó érték növ.	0	15 311	21 573	36 884
33. Nettó érték csökk.	-751	-6 439	-33 445	-40 635
34. Záró nettó érték	1 914	28 233	70 066	100 213

Tárgyi eszközök állományának alakulása
2016. év (E Ft)

	Ingatlanok	Műszaki berendezések gépek járművek	Egyéb berendezések és felszerelések	Tárgyi eszközök Összesen
1. Bruttó érték alakulása				
11. Nyitó bruttó érték	23 820 172	3 252 354	415 896	27 488 422
12. Bruttó érték növ.	425 947	139 488	31 368	596 803
13. Bruttó érték csökk.	-141	-36 837	-15 570	-52 548
14. Záró bruttó ért.	24 245 978	3 355 005	431 694	28 032 677
2. Az értékcsökkenés alakulása				
21. Nyitó értékcsökkenés	1 798 090	1 857 506	364 622	4 020 218
22. Értékcsökkenés növ.	659 374	335 440	31 749	1 026 563
23. Értékcsökkenés csökk.	-59	-29 786	-12 214	-42 059
24. Záró értékcsökk	2 457 405	2 163 160	384 157	5 004 722
3. Nettó érték alakulása				
31. Nyitó nettó érték	22 022 082	1 394 848	51 274	23 468 204
32. Nettó érték növ.	425 947	139 488	31 368	596 803
33. Nettó érték csökk.	-659 456	-342 491	-35 105	-1 037 052
34. Záró nettó érték	21 788 573	1 191 845	47 537	23 027 955

Tárgyi eszközök bruttó értékének alakulása
2016. év (E Ft)

	Ingtatlanok	Műszaki berendezések gépek, járművek	Egyéb berendezések és felszerelések	Tárgyi eszközök Összesen
1. Nyitó bruttó érték	23 820 172	3 252 354	415 896	27 488 422
2. Bruttó érték növ.	425 947	139 488	31 368	596 803
- aktiválások	425 947	139 488	31 368	596 803
- átvezetés	-	-	-	-
- vagyonbehozatal	-	-	-	-
3. Bruttó érték csökk.	141	36 837	15 570	52 548
- értékesítés	-	23 722	14 843	38 565
- kivétel	-	-	-	-
- selejtezés	141	6 164	727	7 032
- káresemény	-	-	-	-
- térítés nélküli átadás	-	6 951	-	6 951
- hátramlás	-	-	-	-
4. Záró bruttó érték	24 245 978	3 355 005	431 694	28 032 677

Tárgyévi értékcsökkenési leírás megbontása
2016. év (E Ft)

<i>Megnevezés</i>	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	Terven felüli értékcsökkenési leírás	Összes értékcsökkenési leírás
Alapítás, átszervezés	751	-	751
Vagyoni értékű jogok	6 439	-	6 439
Szellemi termékek	33 445	-	33 445
<i>Immateriális javak összesen</i>	40 635	-	40 635
Ingatlanok	659 374	-	659 374
Műszaki berendezések gépek járművek	335 433	-	335 433
Egyéb berendezések és felszerelések	27 623	-	27 623
<i>Tárgyi eszközök összesen</i>	1 022 430	-	1 022 430
50 E Ft alatti leírás	4 133	-	4 133
Értékcsökkenési leírás összesen:	1 067 198	-	1 067 198

Tárgyi eszközök nettó értékének alakulása
2016. év (E Ft)

	Ingatlanok	Műszaki berendezések gépek, járművek	Egyéb berendezések és felszerelések	Tárgyi eszközök Összesen
1. Nyitó nettó érték	22 022 082	1 394 848	51 274	23 468 204
2. Nettó érték növekedése				
- aktiválások	425 947	139 488	31 368	596 803
- átvezetések	-	139 488	31 368	596 803
- vagyonbehozatal	-	-	-	-
3. Nettó érték csökkenése:				
- értékcsökkenés	659 456	342 491	35 105	1 037 052
- értékesítés	659 315	305 654	19 535	984 504
- kivétel	-	23 722	14 843	38 565
- káresemény	-	-	-	-
- selejtezés	-	-	-	-
- térítés nélküli átadás	141	6 164	727	7 032
- hátrahagyás	-	6 951	-	6 951
- hátrahagyás	-	-	-	-
4. Záró nettó érték	21 788 573	1 191 845	47 537	23 027 955

Beruházások és felújítások állományváltozásai
2016. év (E Ft)

Az állományváltozások megnevezése	Összege
1. Nyitó bruttó érték	59 924
2. Beruházások, felújítások növekedései összesen:	681 976
- új beszerzés, létesítés	569 410
- felújítás	112 566
3. Beruházások, felújítások csökkenése összesen:	603 775
- üzembe helyezett beruházások	463 527
- háramolt befejezetlen beruházások	
- üzembe helyezett felújítások	133 044
- eladás	7 204
- selejtezés	
4. Záró bruttó érték:	138 125

**Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának megoszlása
a 2016. évre vonatkozóan**

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Beruházás és beruházásra adott előlegek	Tárgyi eszközök összesen
1.	Bruttó érték január 1-jén	464 078	23 820 172	3 252 354	415 896	59 924	28 012 424
2.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	2 656	22 209 350	1 665 276	4 136	57 426	23 938 844
3.	- ebből: saját vagyon	461 422	1 610 822	1 587 078	411 760	2 498	4 073 580
4.	Növekedés (+)	36 884	425 947	139 488	31 368	681 977	1 315 664
5.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	424 452	29 917	0	510 932	965 301
6.	- ebből: saját vagyon	36 884	1 495	109 571	31 368	171 045	350 363
7.	Csökkenés (-)	0	141	36 837	15 570	603 776	656 324
8.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	0	6 950	0	413 453	420 403
9.	- ebből: saját vagyon	0	141	29 887	15 570	190 323	235 921
10.	Bruttó érték december 31-én	500 962	24 245 978	3 355 005	431 694	138 125	28 671 764
11.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	2 656	22 633 802	1 688 243	4 136	154 905	24 483 742
12.	- ebből: saját vagyon	498 306	1 612 176	1 666 762	427 558	-16 780	4 188 022
13.	Halmazott értékcsökkenés január 1-jén	360 114	1 798 090	1 857 506	364 622	0	4 380 332
14.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	967	1 311 618	488 966	1 709	0	1 803 260
15.	- ebből: saját vagyon	359 147	486 472	1 368 540	362 913	0	2 577 072
16.	Értékcsökkenés növekedése (+) (költségként elszámolt)	40 635	659 374	335 440	31 749	0	1 067 198
17.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	443	618 367	264 710	598	0	884 138
18.	- ebből: saját vagyon	40 192	40 987	70 730	31 151	0	183 060
19.	Értékcsökkenés egyéb ráfordításként elszámolva (±)	0	59	29 786	12 214	0	42 059
20.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	0	50	0	0	50
21.	- ebből: saját vagyon	0	59	29 736	12 214	0	42 009
22.	Halmazott értékcsökkenés december 31-én:	400 749	2 457 405	2 163 160	384 157	0	5 405 471
23.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	1 410	1 930 005	753 626	2 307	0	2 687 348
24.	- ebből: saját vagyon	399 339	527 400	1 409 534	381 850	0	2 718 123
25.	Nettó érték december 31-én:	100 213	21 788 573	1 191 845	47 537	138 125	23 266 293
26.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	1 246	20 703 797	934 617	1 829	154 905	21 796 394
27.	- ebből: saját vagyon	98 967	1 084 776	257 228	45 708	-16 780	1 469 899

Befektetett pénzügyi eszközök alakulása
2016. év (E Ft)

Megnevezés	Befektetett pénzügyi eszközök					Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír
	Részesedések	Garanciális köt. visszatart. vevőköv.	Adott kölcsönök		Devizás hitel végőrléséhez adott lakáskölcsön	
			Lakáskölcsön			
1. Nyitó mérleg szerinti érték	-	15 584	15 670	3 720	7 877	
2. Forgóeszközből átsorolás	-	1 826	4 885	2 267	-	
3. Adott kölcsönök növekedése						
- kölcsön folyósítás	-	-	6 450	-	-	
- egyéb	-	5 606	62	-	-	
4. Átsorolás forgóeszközzé	-	611	4 317	2 153	-	
5. Adott kölcsönök csökkenése						
- törlesztés	-	-	6 607	2 383	-	
6. Részesedések eladása	-	-	-	-	-	
7. Záró mérleg szerinti érték	-	22 405	16 143	1 451	7 877	

Készletek állományának változásai
2016. év
(E Ft)

Megnevezés	Készletekre adott előleg	Anyagok	Befejezetlen termelés	Késztermékek	Áruk	Készlet összesen
1. Nyitó készlet értéke	-	186 114	24 748	342	2 392	213 596
2. Készlet növekedések összesen	-	461 926	2 929	-	456	465 311
- Beszerzés	-	457 594	-	-	456	458 050
- Tárgyi eszköz selejtéből bevét.	-	-	-	-	-	-
- Anyagselejtéből bevét.	-	-	-	-	-	-
- Munkahelyi készlet	-	4 332	-	-	-	4 332
- Állományváltás	-	-	2 929	-	-	2 929
3. Készlet csökkenések összesen:	-	439 720	-	180	5 543	434 357
- Felhasználás	-	423 483	-	-	5 817	417 666
- Eladás	-	16 237	-	-	-	16 237
- Selejtezés	-	-	-	-	-	-
- Tárgyi eszközzé átsorolt	-	-	-	-	-	-
- Göngyöleg visszaküldés	-	-	-	-	274	274
- Állomány vált.	-	-	-	180	-	180
4. Záró készlet értéke:	-	208 320	27 677	162	8 391	244 550

Egyéb követelések (Ft) 2016. év**Munkavállalókkal szembeni követelés:**

Fizetési előlegek	3 120 000,00
Lakáskölcsön éven belüli törlesztő összege	4 316 990,00
Devizás lakáskölcsön éven belüli törlesztő összege	2 153 268,00
	9 590 258,00

Különféle egyéb követelések:

Végrehajtási előlegek	11 257 060,00
Szolgáltatással kapcsolatos előlegek	26 000 000,00
Letéti díj	814 959,00
Fejlesztési forrással kapcsolatos követelés	810 637 269,00
Egyéb különféle követelés	10 098 814,00
Szállítókkal szembeni követelés	25 447 411,00
Garanciális kötelezettség	611 310,00
	884 866 823,00

Költségvetéssel szembeni követelések:

Visszajáró IPA	3 037 650,00
Előzetesen felszámított ÁFA	25 883 563,00
Innovációs járulék	130 255,00
Levegőterhelési díj	51 551,00
	29 103 019,00

<u>Egyéb követelések összesen:</u>	<u>923 560 100,00</u>
---	------------------------------

Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek (Ft) 2016. év**Munkavállalókkal szembeni kötelezettség:**

Kifizetendő jövedelem	66 398 651,00
Egyéb kötelezettségek (munkavállaló előírt tartozása, szakszervezeti díj, magánnyugdíjp.)	614 949,00
	67 013 600,00

Költségvetéssel szembeni kötelezettség:

Fizetendő SZJA	24 053 351,00
Rehabilitációs hozzájárulás	4 098 900,00
Egyéni munkaerőpiaci járulék	2 359 304,00
Egészségügyi hozzájárulás	1 624 103,00
Cégautóadó	411 266,00
Közmű adó	250,00
Vízterhelési díj	9 168 080,00
Előzetesen felszámított ÁFA	-729 170 727,00
Fizetendő ÁFA	1 483 951 079,00
ÁFA elszámolás	-681 726 262,31
ÁFA elhatárolás	93 544 765,00
Társadalombiztosítási kötelezettség	66 924 291,01
Szakképzési hozzájárulás	3 128 214,65
	278 366 614,35

Önkormányzatokkal szembeni adókötelezettség:

Rövid lejáratú köt. (közműfejl. hozzájárulással kapcs.)	103 689 328,00
	103 689 328,00

Egyéb különféle rövidlejáratú kötelezettség:

Vízkészlet használati járulék	16 386 953,00
Vevők felé kötelezettség	31 995 550,00
Egyéb rövidlejáratú kötelezettség (letéti díj, baleseti kártérítésből, egyéb)	71 880,00
	48 454 383,00

<u>Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek összesen:</u>	<u>497 523 925,35</u>
---	------------------------------

Főkönyvi számla	Határidőn belüli követelés	Határidőn túli követelések				Vevőkövetelések Összesen
		1-89 nap között	90-180 nap között	181-360 nap között	360- napon túl	
Vízdíj vevők (3111-316)	573 966 534	91 531 656	12 007 067	14 989 504	105 402 868	797 897 629
Vegyes vevők (317)	35 685 607	836 558	602 420	1 553 282	12 797 048	51 474 915
Belföldi követelések Összesen:	609 652 141	92 368 214	12 609 487	16 542 786	118 199 916	849 372 544
Belföldi követelések elszámolt értékvesztése						
-287 494 624						
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők):						
561 877 920						

Követelések értékesítése 2016. év

Érték: Ft-ban

Gyjútó- számla	Megnevezés	Eredeti bekerülési érték	Nyitó halmozott értékvesztés	Halmozott értékvesztésből a tárgyévben hitelezési vesztésre visszairt értékvesztés T 319 K 9662 T 8691 K 31	Halmozott értékvesztésből a tárgyévben (2015.12.31-ig befolyt kiegyenlítések alapján) visszairt értékvesztés	Halmozott értékvesztésből mérlegképzési időpontjáig (2016.01.01-2016.02.28 között befolyt kiegyenlítések alapján) visszairt értékvesztés	Halmozott értékvesztésből visszairt értékvesztés	Tárgyévben elszámolt értékvesztés mérlegképzéskor (Figyelembe vett kiegyenlítések: 2016.02.28-ig) /8662 főkönyvi szám/ visszairt	Mérleg fordulónapján meglévő halmozott értékvesztés /319 számlacsoport/ visszairt
		A	B	C	D	E	F D+E	G	H B C+F+G
3111 / 31911	Víz vevők Veszprém Üm.	25 565 761,00	25 565 761,00	589 530,00	5 624 800,00	460 706,00	6 085 506,00	7 258 390,00	26 149 115,00
3121 / 31921	Víz vevők Pápakörnyéki Üv.	6 734 949,20	6 734 949,20	10 769,00	1 489 776,00	67 696,00	1 557 472,00	1 290 100,00	6 456 808,20
3131 / 31931	Víz vevők Ajka Üm.	177 693 899,65	177 693 899,65	314 284,00	7 637 973,25	1 478 153,00	9 116 126,25	18 404 102,00	186 667 591,40
3141 / 31941	Víz vevők Várpalota Üm.	35 202 086,00	35 202 086,00	3 025 343,00	4 253 341,00	951 330,00	5 204 671,00	9 040 535,00	36 012 607,00
3151 / 31951	Víz vevők Nagyvázsony Üm.	11 109 586,00	11 109 586,00	142 774,00	3 370 196,00	131 158,00	3 501 354,00	1 897 891,00	9 363 349,00
3161 / 31961	Víz vevők Zirc Üm.	8 485 586,00	8 485 586,00	24 753,00	1 384 039,00	367 744,00	1 751 783,00	1 714 655,00	8 423 705,00
	Víz vevők összesen:	264 791 867,85	264 791 867,85	4 107 453,00	23 760 125,25	3 456 787,00	27 216 912,25	39 605 673,00	273 073 175,60
3171 / 31971	Vegyes vevők Veszprém Üm.	2 706 506,00	2 706 506,00	62 489,00	506 188,00	69 020,00	575 208,00	340 852,00	2 409 661,00
3172 / 31972	Vegyes vevők Pápakörnyéki Üv.	649 037,00	649 037,00	4 318,00	58 844,00	23 955,00	82 799,00	209 351,00	771 271,00
3173 / 31973	Vegyes vevők Ajka Üm.	4 079 312,00	4 079 312,00	50 447,00	383 109,00	79 056,00	462 165,00	924 674,00	4 491 374,00
3174 / 31974	Vegyes vevők Várpalota Üm.	2 984 516,00	2 984 516,00	116 955,00	277 602,00	46 170,00	323 772,00	500 057,00	3 043 846,00
3175 / 31975	Vegyes vevők Nagyvázsony Üm.	710 742,00	710 742,00	12 470,00	180 378,00	23 992,00	204 370,00	243 809,00	737 711,00
3176 / 31976	Vegyes vevők Zirc Üm.	990 978,00	990 978,00		90 002,00	87 656,00	177 658,00	267 295,00	1 080 615,00
3177 / 31977	Vegyes vevők Központ	1 935 874,00	1 935 874,00	108 565,00	261 194,00	63 273,00	324 467,00	384 128,00	1 886 970,00
	Vegyes vevők összesen:	14 056 965,00	14 056 965,00	355 244,00	1 757 317,00	393 122,00	2 150 439,00	2 870 166,00	14 421 448,00
	Vevők értékesítése összesen:	278 848 832,85	278 848 832,85	4 462 697,00	25 517 442,25	3 849 909,00	29 367 351,25	42 475 839,00	287 494 623,60
3617/36917	Egyéb követelés: Kilépett munkavállalók tartozása								
	Vevők és egyéb követelések értékesítése összesen:	278 848 832,85	278 848 832,85	4 462 697,00	25 517 442,25	3 849 909,00	29 367 351,25	42 475 839,00	287 494 623,60

Költségek költségnemenkénti bontása
2016. év
(E Ft)

Költségnemek megnevezése	Költségként elszámolt összeg
Anyagköltség	1 151 415
Igénybe vett szolgáltatás értéke	888 374
Egyéb szolgáltatások	236 713
<i>Anyagjellegű költségek összesen</i>	<i>2 276 502</i>
Béreköltség	1 335 481
Személyi jellegű egyéb kifizetések	170 737
Bérfelárulások	379 594
<i>Személyi jellegű költségek összesen:</i>	<i>1 885 812</i>
Értékcsökkenési leírás	1 067 198
Összes költség	5 229 512

Aktivált saját teljesítmények
2016. év (E Ft)

<i>Megnevezése</i>	<i>Értéke</i>
1., Saját előállítású eszközök aktivált értéke	84 688
- saját vállalkozásban végzett beruházások aktivált értéke	40 607
- saját vállalkozásban végzett felújítások aktivált értéke	42 561
- palackozott ivóvíz aktivált értéke	1 520
2., Saját termelésű készletek állományváltozása	2 749
Összesen:	87 437

Költségnemi bontás

<i>Megnevezés</i>	<i>Érték</i>	<i>Megoszlás %</i>
Anyagköltség	34 946	39,97
Fuvarozási költség saját	1 889	2,16
Fuvarozási költség idegen	-	-
Közvetlen bérköltség	23 883	27,31
Kiegészítő fizetés és bérpótlék	11 875	13,58
Bérfelárak	9 440	10,80
Gépköltség saját	3 832	4,38
Gépköltség idegen	117	0,13
Igénybe vett nem anyagjellegű szolg.	242	0,28
Egyéb költség	1 213	1,39
Közvetlen költség összesen:	87 437	100,00

Aktív időbeli elhatárolások
2016. december 31. (Ft)

Megnevezés	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
Ivóvízértékesítés árbevétele	142 385 689	
Szennyvízelvezetés árbevétele	150 639 865	
Ivóvíz alapidő árbevétele	16 952 926	
Vízterhelési díj árbevétele	2 474 763	
Szennyvíz alapidő árbevétele	1 055 368	
Vegyes vevők árbevétele	15 788 438	
Pénzügyi kamat	9 502	
Késedelmi kamat	537 219	
Peresített köv. megtér. ill.	490 983	
Káreseményekkel, kártérítéssel kapcsolatos bevételek	303 095	
Egyéb bevétel	911 783	
Közlönyök, folyóiratok előfiz. díja, postaktg.		814 059
Hatósági, engedélyezési díjak		3 182 720
Biztosítási díjak		422 537
Víziközmű bérleti díj (Káptalanfa és Térsége)		638 731
Víziközmű bérleti díj (Marcalvölgye Társulás)		4 262 882
Víziközmű bérleti díj (Sümegi Társulás)		22 647 168
Víziközmű bérleti díj (Ukk Önkormányzata)		2 710 520
Víziközmű bérleti díj (Gógánfa Önkormányzata)		5 255 294
Víziközmű bérleti díj (Dabronc Önkormányzata)		2 636 856
Víziközmű bérleti díj (Zalagyömörő Önkormányzata)		3 040 335
Víziközmű bérleti díj (Hetyefő Önkormányzata)		688 094
Víziközmű bérleti díj (Zalaerdőd Önkormányzata)		2 410 839
Fiókbérlet (Magyar Posta)		10 740
Bérleti díj (Veszheg Kft.)		49 479
Fenntartási és egyéb számlák		6 500 071
Vagyonkezelési díj (Taliándörög)		408 087
Vagyonkezelési díj (Hegyesd)		83 356
Vagyonkezelési díj (Monostorapáti)		487 784
Vagyonkezelési díj (Vigántpetend)		156 830
Vagyonkezelési díj (Kapolcs)		215 605
	331 549 631	56 621 987
Összesen:		388 171 618

Passzív időbeli elhatárolások
2016. december 31. (Ft)

Megnevezés:	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	Halasztott bevételek
Vásárolt víz		4 669 156	
Aramszámlák		41 388 854	
Üzemanyag vásárlás		3 117 087	
Gázszámlák		764 767	
Fenntartási ktg. (Fulltech Kft., Ecogen 4 Kft., Aktív Bt.)		765 243	
Veszélyes hulladék kezelés (DRV Zrt.)		81 221	
Vízterhelési díj (DRV Zrt.)		105 642	
Egyéb költség (Fejérvíz Zrt., Linde Zrt, Malatech Kft., Microsec Zrt., Kézi Autómosó)		156 168	
Szennyvíziszap száll. (Laci-Sped Kft.)		409 200	
Iszapelhelyezés költsége (Biomass Kft.)		542 916	
Egyéb hat. és eng.díj, biztosítási díj (Dr. Csapó és Dr. Kiss Ügyvédi Irodája)		237 000	
Szemétszállítás (NHKV Zrt., Partner-Depónia Kft, Ajka Óko Kft., Varga J.)		919 648	
E-számlával kapcsolatos ktg. (Számlaközpont)		211 124	
Szakkönyv, szakmai ismeret, sajtószolgálat (Laki Pál)		69 000	
Szakértői díj (Szentgyörgyvári Dezső)		22 000	
Takarítási, őrzési díj (Brill Team Kft., Győrffy Higiénia Bt.)		852 198	
Posta ktg., telefon ktg., folyóirat költsége		1 069 711	
Utazási és kiküldetési ktg.		8 495	
Víziközművek bérleti díja (bértüzemelés)		111 928 296	
Szakértői, pályázati, tagsági díj (Signator Kft., Mixton Zrt. Sinusprojekt Kft.)		380 453	
Ügyvédi munkadíj (Boros Ügyvédi Iroda, Dr. Csapó és Dr. Kiss Ügyv.Ír.)		394 335	
Bankköltség		2 309 109	
Munka: állalóknak, tagoknak fizetett szem. jell. ktg.		420 032	
Egyéb személyi jell. kif.		22 308	
Vagyonkezelési díj		45 960 663	
Jutalom		101 712 700	
Jutalom szociális hozzájár. adója		22 376 794	
Fejlesztési célra kapott pénzeszközök elhatárolása			204 134 998
Központi alapokból fejlesztési célra kapott támogatás elhatárolása			81 850
Térítés nélkül átvett eszk. nyilvántart. értékének elhatárolása			94 753 423
	-	340 894 120	298 970 271
Összesen:		639 864 391	

Értékesítés nettó árbevétele**2016. év***(E Ft)*

Tevékenység megnevezése	Nettó árbevétel
Ivóvíz termelés, szolg.	2 413 783
Szennyvízelvezetés, tisztítás	2 413 691
Egyéb vízgazd. tev.	9 977
<i>Alaptevékenység összesen</i>	<i>4 837 451</i>
Építés-szerelés	283 256
Egyéb tevékenység	74 560
Nettó árbevétel összesen	5 195 267

A jegyzett tőke részletezése
2016. év
(Ft)

Megnevezés	Részvények száma	Részvények névértéke
1 000 db 10 000 Ft -os összevont részvény	49 db	490 000 000 Ft
100 db 10 000 Ft -os összevont részvény	122 db	122 000 000 Ft
10 db 10 000 Ft -os összevont részvény	2 223 db	222 300 000 Ft
1 db 10 000 Ft -os részvény	5 187 db	51 870 000 Ft
Összesen:	7 581 db	886 170 000 Ft

2016. évi Cash flow-kimutatás
E Ft-ban

	előző évi	tárgyévi
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás	657 012	747 750
1. ± Adózás előtti eredmény	- 49 449	- 225 685
2. + Elszámolt amortizáció	1 037 023	1 067 198
3. + Elszámolt értékvesztés és visszairás	14 780	13 109
4. ± Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	- 119 261	- 22 009
5. ± Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	- 270	- 1 568
6. ± Szállítói kötelezettség változása	- 267 202	- 67 763
7. ± Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	- 6 777	69 834
8. ± Passzív időbeli elhatárolások változása	- 107 716	162 941
9. ± Vevőkövetelés változása	417 243	42 666
10. ± Forgóeszközök változása	119 294	9 826
11. ± Aktív időbeli elhatárolások változása	- 38 371	- 28 833
12. - Fizetett adó		- 189
13. - Fizetett osztalék, részesedés		
Egyéb: Adózás előtti eredményt korrigáló tétel (kapott osztalék bev. elsz., végl. átv. pénze, végl. pénzeszköz átadás)	- 342 282	- 271 777
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás	- 372 886	- 671 417
14. - Befektetett eszközök beszerzése	- 391 029	- 681 976
15. + Befektetett eszközök eladása	18 143	10 559
16. + Kapott osztalék		
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás	35 208	10 633
17. + Részvénykibocsátás bevétele		
18. + Kötvénykibocsátás bevétele		
19. + Hitelfelvétel		
20. + Véglegesen kapott pénzeszköz	36 337	11 512
21. - Részvénybevonás		
22. - Kötvényvisszafizetés		
23. - Hiteltörlesztés, -visszafizetés		
24. - Véglegesen átadott pénzeszköz	- 2 192	- 3 357
25. - Adott kölcsön	- 7 219	- 6 512
26. + Kölcsön törlesztése	8 282	8 990
V. Pénzeszközök változása: (±I.±II.±III. sorok)	319 334	86 966

A veszélyes hulladékokra vonatkozó kiegészítő adatok
225/2015. (VIII. 7.) sz. Kormányrendelet és a 72/2013. (VIII. 27.) VM rendelet alapján
2016. év

[illegible]

2016. évi társasági adóalap megállapítása

E Ft

1. Adózás előtti eredmény		- 225 685
2. Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek		- 1 110 138
2.1 Adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás és az eszközök kivezetésekor a számított nyilvántartási érték		1 039 350
2.2 Iskolarendszerű szakképzés miatt, tanulónként havonta a minimálbér 24%-a		2 930
2.3 Iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján a minimálbér 12 %-a		293
2.4 Munkanélküli foglalkoztatása esetén a befizetett társadalombizt. jár.		1 433
2.5 Behajthatatlan követelésre befolyt bevétel		955
2.6 Követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés		29 367
2.7 Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg		3 801
2.8 Céltartalék felhasználása		32 009
2.9 Fejlesztési tartalék		-
3. Adózás előtti eredményt növelő jogcímek		1 143 653
3.1 Számviteli tv. szerint elszámolt értékcsökkenési leírás, állományból kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke		1 077 991
3.2 Nem a vállalkozás érdekében felmerült ráfordítások		6 184
3.3 Jogerős határozattal megállapított bírság		3 334
3.4 Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés		42 476
3.5 Behajthatatlan követelések leírása		212
3.6 Céltartalékképzés miatt		10 000
3.7 Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, ráfordításként, vagy bevételcsökkenésként elszámolt összeg		3 456
4. Adóalap (1.-2.+3.)		- 192 170

2016. évi energiaellátók jövedelemadója adóalap megállapítása

E Ft

1. Adózás előtti eredmény		-	225 685
2. <u>Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek</u>			- 35 810
2.1	Kapott támogatás, juttatás		-
2.2	Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg		3 801
2.3	Céltartalék felhasználása		32 009
3. <u>Adózás előtti eredményt növelő jogcímek</u>			16 287
3.1	Adott támogatás juttatás		2 831
3.2	Céltartalékképzés miatt		10 000
3.3	Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, ráfordításként, vagy bevételcsökkenésként elszámolt összeg		3 456
4. Adóalap (1.-2.+3.)		-	245 208
4. Engedélyes adóalap (4.*92,92%)		-	227 849

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

MÉRLEG "A" változat - Eszközök (aktívák)

Adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	Összesen
a	b	c			d
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)	7 137 898	16 164 235	12 036	23 314 169
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	31 854	68 286	73	100 213
03.	Alapítás - átszervezés aktivált értéke	1 914	0	0	1 914
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0
05.	Vagyoni értékű jogok	8 771	19 442	20	28 233
06.	Szellemi termékek	21 169	48 844	53	70 066
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
08.	immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0
09.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	7 091 384	16 062 915	11 781	23 166 080
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	6 590 010	15 187 323	11 240	21 788 573
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	351 519	840 074	252	1 191 845
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	14 321	33 042	174	47 537
14.	Tenyészállatok	0	0	0	0
15.	Beruházások, felújítások	135 534	2 476	115	138 125
16.	Beruházásra adott előlegek	0	0	0	0
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-26. sorok)	14 660	33 034	182	47 876
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
21.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	12 248	27 599	152	39 999
24.	Tartósan hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	2 412	5 435	30	7 877
25.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0

Keltetés: Veszprém, 2017. április 26.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

BAKONYKARSZT Zrt.
8200 VESZPRÉM PÁPAI U.41.
51.

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

MÉRLEG "A" változat - Eszközök (aktívák)

Adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	Összesen
a	b	c			d
27.	B. Forgóeszközök (28.+35.+43.+49. sor)	1 387 190	1 071 828	103 348	2 562 366
28.	I. KÉSZLETEK (29.-34. sorok)	131 318	95 239	17 993	244 550
29.	Anyagok	98 973	91 744	17 603	208 320
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	24 657	3 020	0	27 677
31.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0
32.	Késztermékek	0	0	162	162
33.	Áruk	7 688	475	228	8 391
34.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0
35.	II. KÖVETELÉSEK (36.-42. sorok)	1 000 989	402 247	82 202	1 485 438
36.	Követelések és áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	243 840	243 830	74 208	561 878
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
38.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
39.	Váltó követelések	0	0	0	0
40.	Egyéb követelések	757 149	158 417	7 994	923 560
41.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0
42.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0
43.	III. ÉRTÉKPAPIROK (44.-48. sorok)	9 745	21 959	121	31 825
44.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
45.	Egyéb részesedés	0	0	0	0
46.	Saját részvények, saját üzletrészek	9 745	21 959	121	31 825
47.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0
48.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (50.-51. sorok)	245 138	552 383	3 032	800 553
50.	Pénztár, csekkek	286	644	4	934
51.	Bankbetétek	244 852	551 739	3 028	799 619
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások (53.-55.)	176 707	209 505	1 960	388 172
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	167 721	162 552	1 277	331 550
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	8 986	46 953	683	56 622
55.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
56.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+27.+52. sor)	8 701 795	17 445 568	117 344	26 264 707

Keltezés: Veszprém, 2017. április 26.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

BAKONYKARSZT Zrt.

P. H. 11 41

Statistikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

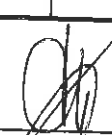
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

MÉRLEG "A" változat - Források (passzívák)

Adatok E Ft-ban

Sor-szám a	A tétel megnevezése b	VÍZ c	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	Összesen d
57.	D. Saját tőke (58.+60.+61.+62.+63.+64.+67 sor)	700 148	1 222 269	55 815	1 978 232
58.	I. JEGYZETT TŐKE	293 598	588 613	3 959	886 170
59.	58.sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0
60.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0
61.	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0	0
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	425 978	854 010	5 745	1 285 733
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	10 544	21 139	142	31 825
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0
65.	Értékhelyesbítés, értékelési tartaléka	0	0	0	0
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0
67.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-29 972	-241 493	45 969	-225 496
68.	E. Céltartalékok (69.-71. sorok)	17 886	35 859	241	53 986
69.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	2 319	4 650	31	7 000
70.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	15 567	31 209	210	46 986
71.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0
72.	F. Kötelezettségek (73.+77.+86.sor)	6 904 884	16 684 211	3 530	23 592 625
73.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (74.-76. sor)	0	0	0	0
74.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
75.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
76.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0

Keltetés: Veszprém, 2017. április 26.


 a vállalkozás vezetője
 (képviselője)

BAKONYKARSZT Zrt.
 P.H.
 8200 VESZPRÉM FÁPAI U. 41.
 31.

Statistikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

MÉRLEG"A" változat - Források (passzívák)

Adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	Összesen
a	b	c			d
77.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (78-85. sor)	6 643 174	16 159 529	0	22 802 703
78.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0
79.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0
80.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0
81.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0
82.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0
83.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
84.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
85.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	6 643 174	16 159 529	0	22 802 703
86.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (87.-97. sorok)	261 710	524 682	3 530	789 922
87.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0
88.	81. Sorból: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	0
89.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0
90.	Vevőktől kapott előlegek	510	1 021	7	1 538
91.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	96 365	193 195	1 300	290 860
92.	Váltótartozások	0	0	0	0
93.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
94.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	164 835	330 466	2 223	497 524
96.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0
97.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0
98.	G. Passzív időbeli elhatárolások (99.-101. sor)	365 682	254 996	19 186	639 864
99.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	128 592	201 298	11 004	340 894
101.	Halasztott bevételek	237 090	53 698	8 182	298 970
	Szétválasztási különbözet	713 195	-751 767	38 572	0
102.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90.sor)	8 701 795	17 445 568	117 344	26 264 707

Keltetés: Veszprém, 2017. április 26.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

BAKONYKARSZT Zrt.
 8200 VESZPRÉM PÁPAI U. 41.
 31.

Statistikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

Adatok E Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	Összesen	
a	b	c			d	
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 400 945	2 413 691	380 631	5 195 267	1.
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	2.
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	2 400 945	2 413 691	380 631	5 195 267	3.
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	12 292	-9 363	-180	2 749	4.
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	76 342	6 826	1 520	84 688	5.
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke(+03+04)	88 634	-2 537	1 340	87 437	6.
III.	Egyéb bevételek	106 505	353 925	13 303	473 733	7.
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	12 594	12 744	4 029	29 367	8.
05.	Anyagköltség	593 406	487 273	70 736	1 151 415	9.
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	371 915	458 837	57 622	888 374	10.
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	100 399	122 260	14 054	236 713	11.
08.	Eladott áruk beszerzési költsége	0	0	16 557	16 557	12.
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások költsége	130 807	9 856	17 686	158 349	13.
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07+08+09.)	1 196 527	1 078 226	176 655	2 451 408	14.
10.	Béreköltség	565 804	689 764	79 913	1 335 481	15.
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	71 140	88 184	11 413	170 737	16.
12.	Bérfelrakások	160 839	196 057	22 698	379 594	17.
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	797 783	974 005	114 024	1 885 812	18.
VI.	Értékcsökkenési leírás	337 919	691 406	37 873	1 067 198	19.
VII.	Egyéb ráfordítások	294 871	263 979	21 101	579 951	20.
	VII. sorból :értékvesztés	18 270	18 433	5 773	42 476	21.
A.	ÜZEMI (ÜZLETI)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-31 016	-242 537	45 621	-227 932	22.

Keltetés: Veszprém, 2017. április 26.


 a vállalkozás vezetője
 (képviselője)

BAKONYKARSZT Zrt.
 4200 VESZPRÉM, PÁPAI U. 41.
 31.

Statistikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

Sor - szám	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	Összesen
a	b	c			d
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 044	1 044	159	2 247
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0
	17. sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	1 044	1 044	159	2 247
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesztése	0	0	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0
	21. sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	0	0	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX.)	1 044	1 044	159	2 247
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+-B)	-29 972	-241 493	45 780	-225 685
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	-189	-189
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X.)	-29 972	-241 493	45 969	-225 496

Keltetés: Veszprém, 2017. április 26.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

BAKONYKARSZT Zrt.
8200 VESZPRÉM PÁPAI U. 41.
91.

Statisztikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(forgalmi költség eljárással)

Adatok E Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	Összesen	
a	b	c			d	
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 400 945	2 413 691	380 631	5 195 267	1.
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	2.
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	2 400 945	2 413 691	380 631	5 195 267	3.
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	1 520 299	2 009 733	205 272	3 735 304	4.
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	16 557	16 557	5.
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	130 807	9 856	17 686	158 349	6.
II.	Értékesítés közvetlen költségei (03.+04.+05.)	1 651 106	2 019 589	239 515	3 910 210	7.
III.	Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.)	749 839	394 102	141 116	1 285 057	8.
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	990	1 213	146	2 349	9.
07.	Igazgatási költségek	589 400	722 801	87 244	1 399 445	10.
08.	Egyéb általános költségek	2 099	2 571	307	4 977	11.
IV.	Értékesítés közvetett költségei (06.+07.+08.)	592 489	726 585	87 697	1 406 771	12.
V.	Egyéb bevételek	106 505	353 925	13 303	473 733	13.
	ebből: visszaírt értékvesztés	12 594	12 744	4 029	29 367	14.
VI.	Egyéb ráfordítások	294 871	263 979	21 101	579 951	15.
	ebből: értékvesztés	18 270	18 433	5 773	42 476	16.
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)	-31 016	-242 537	45 621	-227 932	17.

Keltezés: Veszprém, 2017. április 26.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

BAKONYKARSZT Zrt.
8200 VESZPRÉM PÉTERFALVAI U. 41.
31.

Statistikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(forgalmi költség eljárással)

Adatok E Ft-ban

Sor - szám	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	Összesen	
a	b	c			d	
9.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	18.
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	19.
10.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	20.
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	21.
11.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	22.
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	23.
12.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 044	1 044	159	2 247	24.
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	25.
13.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	26.
	ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	27.
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei (9.+10.+11.+12.+13.)	1 044	1 044	159	2 247	28.
14.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	29.
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	30.
15.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0	31.
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	32.
16.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	33.
17.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0	34.
	ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	35.
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (14.+15.+16.+17.)	0	0	0	0	36.
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII.-VIII.)	1 044	1 044	159	2 247	37.
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-29 972	-241 493	45 780	-225 685	42.
IX.	Adófizetési kötelezettség	0	0	-189	-189	43.
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+-C-IX.)	-29 972	-241 493	45 969	-225 496	44.

Keltetés: Veszprém, 2017. április 26.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

BAKONYKARSZT Zrt.
P.H. 41.41

**BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Igazgatósága
8200 Veszprém, Pápai út 41.**

Előterjesztés

a BAKONYKARSZT Zrt.

2017. május 17-i

Közyűlésére

A könyvvizsgáló jelentése

Előterjesztő: SIGNÁTOR KFT képviselője

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság részvényeseinek (8200 Veszprém, Pápai út 41.)

Vélemény

Elvégeztük a BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság ("a Társaság") 2016. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 26 264 707 E Ft, az adózott eredmény 225 496 E Ft veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

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

A vélemény alapja

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

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

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

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

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

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

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

Véleményünk szerint a BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2016. évi üzleti jelentése összhangban van a BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2016. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

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

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

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

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

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

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

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

- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában

foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.

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

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

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

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

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

Számviteli szétválasztásról készült jelentés

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvényben foglaltak szerint, mint a társaság könyvvizsgálója nyilatkozunk arról, hogy a társaság által alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok biztosítják a víziközmű-szolgáltató üzletágai közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

Veszprém, 2017. április 26.

Gáborné Szellem Éva
ügyvezető
SIGNATOR Audit Kft.
(Veszprém, Radnóti tér 2.)
Tagsági ig. sz.: 000753

Olma Frigyes
bejegyzett könyvvizsgáló
Tagsági ig. sz.: 000718

**BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Igazgatósága
8200 Veszprém, Pápai út 41.**

Előterjesztés

a BAKONYKARSZT Zrt.

2017. május 17-i

Közgyűlésére

A Felügyelő Bizottság jelentése a 2016. évi tevékenységéről

Előterjesztő: Treuer Imre
a FEB elnöke

**A Bakonykarszt Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Felügyelő Bizottságának jelentése
a 2016. évi tevékenységéről**

Tisztelt Közgyűlés!

A Felügyelő Bizottság 2016-ban 6 fővel kezdte meg működését és hat + három (együttes) ülést tartott meg. Ülésein összesen 34 db határozatot hozott. Éves munkatervében, az Alapszabályban és Ügyrendjében rögzített hatáskörei alapján 3 ellenőrzést és 2 vizsgálatot végzett, 4 alkalommal a belső ellenőrt számoltatta be a negyedéves vizsgálatairól, 4 alkalommal készített jelentést a társaság gazdálkodásáról, pénzügyi helyzetéről, valamint 1-1 alkalommal megtárgyalta a Zrt. béren kívüli juttatásai című anyagot és a társaság Központi Laboratóriumának működését. Ezen kívül a Közgyűlés elé terjesztett anyagokat is megtárgyalta és elfogadta a belső ellenőr valamint a FEB 2017. évi munkatervét.

Február 3-i ülésén:

- Elfogadta a belső ellenőr beszámolóját (2015. IV. negyedév),
- a különböző határozatok nyilvántartásának és végrehajtásának ellenőrzéséről szóló előterjesztést,
- valamint a béren kívüli juttatásokról szóló tájékoztatót.

Április 27-i ülésén:

- Elfogadta a belső ellenőr beszámolóját (2016. I. negyedév),
- és a Központi Laboratórium működéséről és tapasztalatairól szóló tájékoztatót.
- Az Igazgatóság a Felügyelő Bizottsággal egyetértve 2016. május 18. napjára összehívta a Társaság rendes Közgyűlését és javasolták, hogy a közgyűlés fogadja el:
 - a 2015. évben végzett ellenőrzési tevékenységről készült jelentést,
 - a Társaság 2015. évi beszámolóját,
 - a 2016. évi Üzleti tervét,
 - a könyvvizsgálói jelentést,
 - és adja meg a felmentvényt.

- Ezen kívül az Igazgatóság tájékoztatta a Felügyelő Bizottságot arról, hogy javasolta a Közgyűlésnek a villamos energia szállítására vonatkozó közbeszerzési eljárás nyertesével megkötendő szerződés jóváhagyását és kérte, hatalmazza fel a Közgyűlés az Igazgatóságot annak aláírására.

Június 29-i ülésén:

- Kihelyezett ülés tartott a Felügyelő Bizottság Várpalotán, ahol megismerkedett az Üzemmérnökség munkájával és megtekintették a műszaki objektumokat,
- elfogadta a 2016. évi I-IV. havi gazdálkodásról szóló beszámolót,
- és a Víztisztaság és vízbázisvédelmi tevékenység vizsgálata című előterjesztést.

Augusztus 31-i ülésén:

- Megtárgyalta és egyetértett a NIF Zrt-vel megkötött Együttműködési Megállapodás aláírásával.
- Tudomásul vette a rendkívüli közgyűlés meghívóját és előterjesztéseit.

Szeptember 28-i ülésén:

- Elfogadta a Társaság 2016. év I-VII. havi gazdálkodásáról, pénzügyi helyzetéről,
- az I. félévi kintlévőségekről,
- és a 2015. évi beruházási és fejlesztési tevékenység ellenőrzéséről szóló előterjesztéseket,
- valamint a belső ellenőr beszámolóját (2016. II. negyedév).

November 30-i ülésén:

- Elfogadta a belső ellenőr 2016. évi III. negyedévi vizsgálatáról szóló előterjesztést,
- a 2016. év I-III. negyedévi gazdálkodásról,
- és a Társaság beszerzési tevékenységének vizsgálatáról szóló anyagot.

December 21-i ülésén:

- Elfogadta a belső ellenőr és a FEB 2017. évi munkatervét,
- a társaság 2016. évi árbevételének és költségeinek várható alakulásáról szóló tájékoztatót,
- a Veszprém és Térsége Szennyvízelvezetési és -kezelési Önkormányzati Társulás tulajdonában lévő haszongépjárművek megvásárlásának lehetőségeiről szóló tájékoztatót.
- Az Igazgatóság tájékoztatta a Felügyelő Bizottságot arról, hogy támogatta és egyetértett a SZOCHO csökkentéséből adódó 4,05 %-os alapbéremeléssel, továbbá
- az Igazgatóság utasította a menedzsmentet, hogy a 2017. évi rendes közgyűlésre az Üzleti tervvel összhangban készítse elő a Személyi jellegű ráfordítások megemelésének javaslatát.

Összegezve a Felügyelő Bizottság 2016. évi munkáját, megállapítható, hogy a Bizottság az Alapszabályban rögzített jogkörében eljárva több, a társaság működésében fontos területen vizsgálta és ellenőrizte a gazdálkodást és annak jogszerűségét.

Ellenőrizte a társaság pénzügyi-, számviteli-, értékesítési-, humán erőforrás-, illetve beruházási gyakorlatát. Rendszeresen tájékozódott a belső ellenőr tevékenységéről, ellenőrzéseinek tapasztalatairól.

A Felügyelő Bizottság munkája során jelentős szabálytalanságokat, hiányosságokat nem tárt fel. A gazdálkodást takarékosnak és költséghatékonnak ítélte meg.

A Felügyelő Bizottság elfogadásra ajánlja a Közgyűlésnek a társaság 2016. évi beszámolóját 26.264.707 E Ft mérleg szerinti főösszeggel és -225.496 E Ft mérleg szerinti veszteséggel.

Veszprém, 2017. május 17.

Treuer Imre sk.
a FEB elnöke

**A BAKONYKARSZT Zrt. Igazgatósága és Felügyelő Bizottsága
az alábbi határozati javaslatokat terjeszti a
BAKONYKARSZT Zrt. 2017. május 17-i Közgyűlése elé,
indítványozza azok elfogadását**

1. A Közgyűlés a BAKONYKARSZT Zrt. Igazgatóságának és Felügyelő Bizottságának javaslatára az Igazgatóság és a Társaság vezetése 2016. évben végzett tevékenységéről, és a Felügyelő Bizottság 2016. évben végzett ellenőrzési tevékenységéről készült jelentést elfogadja.
2. A Közgyűlés a BAKONYKARSZT Zrt. Igazgatóságának és Felügyelő Bizottságának javaslatára a Társaság 2016. évi beszámolójának felülvizsgálatáról szóló könyvvizsgálói jelentést tudomásul veszi.
3. A Közgyűlés a BAKONYKARSZT Zrt. Igazgatóságának és Felügyelő Bizottságának javaslatára a Társaság 2016. évi éves beszámolóját 26.264.707 E Ft mérlegfőösszeggel, -225.496 E Ft mérleg szerinti veszteséggel elfogadja.

**BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Igazgatósága
8200 Veszprém, Pápai út 41.**

Előterjesztés

a BAKONYKARSZT Zrt.

2017. május 17-i

Közgyűlésére

**Az Alapszabály XI. fejezet 11.3.h. pontja alapján
a felmentvény megadása**

**Előterjesztő: Harsányi István
az Igazgatóság elnöke**

**A BAKONYKARSZT Zrt. Igazgatósága és Felügyelő Bizottsága
az alábbi határozati javaslatot terjeszti a
BAKONYKARSZT Zrt. 2017. május 17-i Közgyűlése elé,
indítványozza annak elfogadását**

Tisztelt Közgyűlés!

Az Alapszabály XI. fejezet 11.3.h. pontja alapján a Társaság éves rendes közgyűlése napirendjére tűzi a vezető tisztségviselők előző üzleti évben végzett munkájának értékelését és határozatot hoz a vezető tisztségviselők részére megadható felmentvény tárgyában.

A Közgyűlés az Igazgatóság 2016. évi tevékenységéről szóló beszámoló, a 2016. évi Üzleti Jelentés és a Könyvvizsgálói jelentés alapján megállapítja, hogy a vezető tisztségviselők 2016. évi munkájukat a Részvénytársaság érdekeinek elsődlegességét szem előtt tartva, az elvárt gondossággal végezték.

Határozati javaslat

A Közgyűlés a Számviteli törvényben meghatározottak szerint a 2016. évi beszámoló elfogadásával együtt értékelte a vezető tisztségviselők teljesítményét. Megállapítja, hogy a vezető tisztségviselők 2016. évben tevékenységüket a Társaság érdekeinek elsődlegességét szem előtt tartva, az elvárt gondossággal végezték.

Részükre a felmentvényt megadja azzal, hogy e felmentvény hatálytalanná válik, ha utóbb a bíróság jogerős ítéletében megállapítja, hogy a felmentvény megadásának alapjául szolgáló adatok nem voltak valóságok.