

Független könyvvizsgálói jelentés

A Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Kft. tulajdonosainak

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Kft. („Társaság”) 2015. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 191 162Eft, a mérleg szerinti eredmény -30 020Eft (veszteség) –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredmény-kimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt korlátozott könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Korlátozott vélemény alapja

A Társaság 2013. évben taggyűlési határozat alapján a közmű vagyon értékeléséről döntött. A vagyonértékelés költségeit a kft tagjainak a tulajdonukban lévő közmű vagyon arányában a Társaság kiszámlázta. Három önkormányzat a kiszámlázott vagyonértékelést nem fogadta el, melynek nettó (áfa) nélküli értéke 5 973Eft. Az el nem ismert vagyonértékelés összegét a 2015. évi beszámolóban Társaság az áruk között, mint tovább számlázandó közvetített szolgáltatás mutatja ki.

Ugyancsak a vagyonértékelés továbbszámlázásához kapcsolódó tartozást másik két önkormányzat vitatja. Fontos megjegyezni, hogy 2013. évben az e címen kiszámlázott tartozást mindkét tulajdonos elismerte, melyek értéke összesen 3 680Eft.

A beszámolóban kimutatott vagyonértékeléshez kötődő készlet és követelés megtérülésével kapcsolatban a Társaság 2015. december 31-én nem számolt el értékvesztést.

Jelenleg is folyik az a peres eljárás, melyet a Társaság indított az egyik, a tartozást el nem ismerő önkormányzattal szemben a követelés érvényesítése ügyében. A peres eljárásban eljáró ügyvéd nyilatkozata szerint jó esély van arra, hogy a bíróság a tartozás megfizetésére kötelezi az alperes önkormányzatot. A Társaság szempontjából kedvező ítélet esetén a másik két önkormányzat tartozás elismerése is biztossá válik, valamint a tartozásukat eddig ki nem fizető tulajdonosok esetében a fizetési készség is pozitív irányba változhat.

Jelentésünk időpontjában, a fentiekben leírtak alapján nem tudjuk megállapítani, hogy a vagyonértékeléssel kapcsolatosan a mérlegben kimutatott készletre illetve követelésre szükséges-e elszámolni értékvesztést ezen eszközök jövőbeni megtérülésének kockázata miatt. A követelések térülése és a közvetített szolgáltatások kiszámlázhatósága a peres eljárás kimenetelétől függ.

Korlátozott vélemény

Véleményünk szerint az éves beszámoló a Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Kft. 2015. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a korlátozott vélemény alapját rögzítő szakaszban ismertetett tényeknek az éves beszámolóra gyakorolt hatása kivételével megbízható és valós képet ad a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Egyéb ügyek

A mellékelt éves beszámoló a soron következő taggyűlésre, a tulajdonosi határozat meghozatala céljából készült és így nem tartalmazza az ezen a taggyűlésen meghozandó határozatok esetleges hatását. Ennek megfelelően a jelen független könyvvizsgálói jelentés és a mellékelt éves beszámoló a jogszabályok szerinti közzétételre és letétbe helyezésre nem alkalmas.

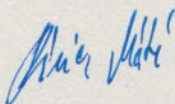
Egyéb jelentési kötelezettség az üzleti jelentésről

Elvégeztük a Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Kft. 2015. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2015. december 31-i fordulónapra vonatkozó üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk az üzleti jelentés és ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának a megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta az egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

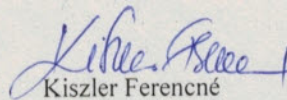
Véleményünk szerint a Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Kft. 2015. évi üzleti jelentése a Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Kft. 2015. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Dombóvár, 2016. 05. 12.



Právics Máté
ügyvezető
RÉGIÓ Kft.

7200 Dombóvár, Dombó P. u. 18.
nyilvántartási szám: 000710



Kiszler Ferencné
kamarai tag könyvvizsgáló
nyilvántartási szám: 000913

Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Kft
 Statisztikai számjel: 11284217-3600-113-17
 Cégjegyzék száma: 17-09-001935

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összki költség eljárással)

2015. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	78473		48102
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	78473	0	48102
4	3 Saját termelésű készletek állományváltozása ±	0		0
5	4 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	24		0
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	24	0	0
7	III. Egyéb bevételek	10539		10212
8	ebből: visszaírt értékvesztés	6308		0
9	5 Anyagköltség	12274		10679
10	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	14947		7484
11	7 Egyéb szolgáltatások értéke	3313		4273
12	8 Eladott áruk beszerzési értéke	4241		1394
13	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	35323		8470
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	70098	0	32300
15	10 Bérköltség	21115		12379
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	2195		1440
17	12 Bérjárulékok	5815		3589
18	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	29125	0	17408
19	VI. Értécsökkenési leírás	11281		7134
20	VII. Egyéb ráfordítások	12754		31499
21	ebből: értékvesztés	8014		3296
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-34222	0	-30027

2015. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
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	40		7
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0		0
32	ebből: értékelési különbözet	0		0
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	40	0	7
34	18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	114		0
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
39	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	778		0
40	ebből: értékelési különbözet	0		0
41	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	892	0	0
42	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-852	0	7
43	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	-35074	0	-30020
44	X. Rendkívüli bevételek			
45	XI. Rendkívüli ráfordítások	1867		0
46	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	-1867	0	0
47	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	-36941	0	-30020
48	XII. Adófizetési kötelezettség	0		0
49	F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	-36941	0	-30020
50	22 Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre			
51	23 Jóváhagyott osztalék, részesedés			
52	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	-36941	0	-30020

Keltezés: 2016. május 10.

DOMBÓVÁR ÉS KÖRNYÉKE
VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ KFT.
 7200 Dombóvár, Berzsényi u. 1
 Adószám: 11284217-2-17


 a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2015. december 31.

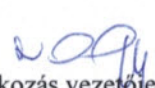
adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	150607	0	134597
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	745	0	220
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	525		
6	Szellemi termékek	220		220
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	149862	0	134377
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	129689		125874
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	5195		4768
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	6293		3735
14	Tenyészállatok	0		0
15	Beruházások, felújítások	8685		0
16	Beruházásokra adott előlegek	0		0
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Egyéb tartós részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	0		0
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
26	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: 2016.május 10.

**DOMBÓVÁR ÉS KÖRNYÉKE
 VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ KFT.**
 7200 Dombóvár, Berzsényi u. 1.
 Adószám: 11284217-2-17

P.H.


 a vállalkozás vezetője (képviselője)

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2015. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám		Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27	B. Forgóeszközök	85090	0	53321
28	I. KÉSZLETEK	13768	0	7089
29	Anyagok	7124		32
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
31	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
32	Késztermékek			
33	Áruk	6644		7057
34	Készletekre adott előlegek			
35	II. KÖVETELÉSEK	64169	0	33501
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	21477		11095
37	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39	Váltókövetelések			
40	Egyéb követelések	42692		22406
41	Követések értékelési különbözete			
42	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
44	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
45	Egyéb részesedés			
46	Saját részvények, saját üzletrészek			0
47	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
48	Értékpapírok értékelési különbözete			
49	IV. PÉNZESZKÖZÖK	7153	0	12731
50	Pénztár, csekkek	320		416
51	Bankbetétek	6833		12315
52	C. Aktív időbeli elhatárolások	76	0	3244
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3		2980
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	76		264
55	Halasztott ráfordítások			
56	Eszközök összesen	235773	0	191162

Keltezés: 2016.május 10.

DOMBÓVÁR ÉS KÖRNYÉKE
 VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ KFT.
 7200 Dombóvár, Berzsenyi u. 1.
 Adószám: 11284217-2-17


 a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

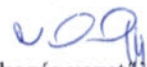
2015. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
57	D. Saját tőke	179723	0	149703
58	I. JEGYZETT TŐKE	497440		173660
59	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
60	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
61	III. TŐKETARTALÉK	42985		42985
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-323761		-36922
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		
64	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
65	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
66	Valós értékelés értékelési tartaléka			
67	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-36941		-30020
68	E. Céltartalékok	15000	0	23000
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre	15000		23000
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
71	Egyéb céltartalék			
72	F. Kötelezettségek	40599	0	18059
73	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
74	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
75	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
76	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
77	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
78	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
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	0		

Keltezés: 2016.május 10.

DOMBÓVÁR ÉS KÖRNYÉKE
 VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ KFT.
 7200 Dombóvár, Berzsényi u. 1.
 Adószám: 11284217-2-17


 a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2015. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
86	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	40599	0	18059
87	Rövid lejáratú kölcsönök			
88	ebből: az átváltoztatható kötvények			
89	Rövid lejáratú hitelek	0		0
90	Vevőktől kapott előlegek			
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	25769		8728
92	Váltótartozások			
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	14830		9331
96	Kötelezettségek értékelési különbözete			
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98	G. Passzív időbeli elhatárolások	451	0	400
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			0
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	451		400
101	Halasztott bevételek	0		
102	Források összesen	235773	0	191162

Keltezés: 2016.május 10.

DOMBÓVÁR ÉS KÖRNYÉKE
 VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ KFT.
 7200 Dombóvár, Berzsényi u. 1.
 Adószám: 11284217-2-17


 a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

1.1 Működési forma:

Gazdálkodó szervezetünk működési formája: Korlátolt Felelősségű Társaság (KFT.)

A társaság székhelye: Dombóvár Berzsényi Dániel utca 1.

1.2 Alapítás időpontja, módja:

A Tolna Megyei Vagyonátadó Bizottság 27/1992. számú határozata értelmében, 1993. gazdasági évben, a Tolna Megyei Önkormányzatok Közös Víz- és Csatornamű Vállalataként működő Víz- és Csatornamű Vállalat vagyonmegosztása, pénzügyi elszámolása megtörtént. E folyamat eredményeként Dombóvár város és a korábban is együttműködő városkörnyéki települések (Atala, Csibrák, Csikóstóttós, Dalmand, Döbrököz, Gyulaj, Jágónak, Kapospula, Kaposszekcső, Kocsola, Kurd, Nak, Szakcs) önkormányzatai 1993. december 9-én megalapították a Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaságot.

A társaságot az alapító önkormányzatok a helyi önkormányzatokról szóló 1990.LXV. tv. 8. § (4.) bekezdésében meghatározott, kötelező feladatkörük ellátásának biztosítására, az 1988. VI. tv. és az 1991. XVI. tv. által meghatározott keretek között, 1.000.000.- Ft-os törzstőkével, mely összeg teljes egészében pénzbevételekből áll, alapították meg.

A Korlátolt Felelősségű Társaság működését 1994. január 1.-vel kezdte meg.

A Társaság az alapító önkormányzatok tulajdonában lévő közműveket (ivóvíz-szolgáltatás, szennyvízelvezetés és -tisztítás) és a működtető vagyont 1994. november 30-ig üzemeltetési szerződések keretében működtette. E szerződéseknek megfelelően biztosította a települések ivóvízellátását, szennyvízelvezetését és a szennyvíz tisztítását.

Az alapító önkormányzatok 1994. december 1-én törzstőkéjüket egymillió forintról 397.850.000.- Ft-ra emelték. A törzstőke felemelése kizárólag nem pénzbeli betétekkel történt. A tagok a kizárólagos, illetve osztatlan közös tulajdonukat képező közmű és működtető vagyont aporként a Társaság tulajdonába adták. A vagyon apportálásának Cégbírósi bejegyzése megtörtént.

Az 1997 év során Dombóvár Város Önkormányzata további törzstőke emelést hajtott végre.

A tulajdonát képező Dózsa Gy. utcai szennyvíz gerincvezeték került apportálásra 17.680.000 Ft értékben.

A vagyonnövekedés apportálásának Cégbírósi bejegyzése megtörtént.

1998., 1999., illetve 2000. évben apportálás nem volt.

2001. év során Dombóvár Város Önkormányzata a Gunaras üdülterületen lévő befejezetlen üdülőt apportálta 6.900 e Ft összegben, melynek cégbírósi bejegyzése is megtörtént.

2002. és 2003. évben apportálásra nem került sor.

2003. augusztus 01.-vel a Dombóvár Város Önkormányzatának tulajdonában lévő Dombhő Kft került beolvasztásra a 17-09-001935/59 sz. cégbírósi bejegyzés szerint. A jegyzett tőke növe-

kedése 68.290 e Ft, ezzel Dombóvár Város Önkormányzatának tulajdonhányada 81,53%-ra nőtt, szinte ugyanezzel az összeggel nőtt az eszközállomány (tárgyi eszközök).

2004. év során további tőkenövekedés következett be.

A taggyűlés 13/2004(V.24) Tgy.sz. határozata alapján Várong és Lápafő települések közműveiket társaságunkba apportálták, 2.890 e Ft – 2.890 e Ft értékben, valamint Jágónak település tulajdonában lévő vezetékszakaszk került apportálásra 440 e Ft értékben, amely jegyzett tőkeemeléseket a cégbíróság szintén bejegyezte még az évben.

2011. évben jegyzett tőkeváltozás 500 e Ft volt, amely a beolvadó Dombóvári Vízmű Kft jegyzett tőkéjével egyező.

2013. évben változás nem volt.

2015.03.18.-án a cégbíróság bejegyezte a jegyzett tőke leszállítását, amely így 173.660 Ft-ra csökkent.

1.3 Tulajdonosi szerkezet:

A társaság tulajdonosi szerkezetét tekintve 2005. évig 100%-os önkormányzati tulajdonú társaságként működött. A legnagyobb tulajdoni hányaddal Dombóvár Város Önkormányzata rendelkezik. Dombóvár Város Önkormányzata az alapítás óta folyamatosan megtartotta többségi tulajdonát, melynek hányada jelenleg 80,53 %, figyelembe véve a fent vázolt törzstőke változásokat is.

2005. évben a korábban egységes 100 %-os önkormányzati tulajdon szerkezete megváltozott, két település döntött úgy, hogy a közmű működtetésének felügyeleti jogát másra bízza. Nevezetesen Attala település a társaságunkban lévő üzletrészt apportálta az Aquainvest Vagyonkezelő és Szolgáltató Kft-be, valamint Kapuspula Önkormányzata kötött csereszerződést a Délviép Szolgáltató Kft-vel a társaságunkban lévő üzletrészeire.

2005. évtől 2011. évig tartott, míg sikerült újra 100%-os önkormányzati tulajdonú társaságnak lennünk.

A két külső tulajdonostól az érintett Önkormányzatok közreműködésével 2010. évben a társaság visszavásárolta a tulajdoni hányadukat, majd 2011. évben a társaság átruházta az érintett önkormányzatokra 400 e Ft kivételével, kölcsönszerződés ellenében. A 400 e Ft-os üzletrész négy, eddig bérüzemeltetési formában üzemeltetett önkormányzatnak került értékesítésre.

2011. évben a Dombóvári Vízmű Kft beolvadt társaságunkba, amelynek tulajdonosa 100%-ban a Dombóvár Város Önkormányzata volt, ezért az Ő tulajdoni aránya változott meg a beolvadó társaság jegyzett tőkéjével.

A társaság jegyzet tőkéje 173.660,- Ft, amely az alább felsorolt tagok törzsbetétje:

Tulajdonos	Törzsbetét e Ft-ban
Attala Község Önkormányzata	4 450
Csibrák Község Önkormányzata	1 930
Csikóstöttös Község Önkormányzata	1 330
Csoma Község Önkormányzata	30
Dalmand Község Önkormányzata	2 090
Dombóvár Város Önkormányzata	139 860
Döbrököz Község Önkormányzata	3 320
Gyulaj Község Önkormányzata	2 910
Jágónak Község Önkormányzata	2 190

Kapospula Község Önkormányzata	2 330
Kaposszekcső Község Önkormányzata	2 070
Kercseliget Község Önkormányzata	30
Kocsola Község Önkormányzata	1 150
Kurd Község Önkormányzata	1 900
Lápfő Község Önkormányzata	1 010
Nak Község Önkormányzata	2 390
Szabadi Község Önkormányzata	30
Szakcs Község Önkormányzata	3 600
Várong Község Önkormányzata	1 010
Vásárosdombó Község Önkormányzata	30

1.4 A társaság legfőbb szerve:

A társaság legfőbb szerve a taggyűlés, amely a tagok összességéből áll. A társaságot érintő bármely kérdésben határozhat, a kizárólagosan hatáskörébe tartozókat a társasági szerződés tételesen tartalmazza.

1.5 Felügyelő bizottság:

A felügyelő bizottság ellátja a társaság ügyvezetésének általános ellenőrzését, különösen a tulajdonosi érdekek érvényesülése érdekében.

A felügyelő bizottság tagjai:

- Szatmáry Gyula (an.: Konkoly Jolán) Dombóvár, Zalka Máté u.13..
- Hegedűs Gyula (an.: Hegedűs Erzsébet) Dombóvár, Gyár u.1.
- Kübler János (an.: Weisz Katalin) Kaposszekcső, Jókai u.20.

Megbízatusuk 2015.01.01. napjától 2019.12.31. napjáig tart

- Máté Zoltán Balázs (an.: Égi Erzsébet) Dombóvár, III. utca 41. Hegedűs Gyula lemondása miatt 2015.07.07.-től

1.6 Vezető tisztségviselő:

A gazdasági társaság ügyvezetését – a gazdasági társaságok egyes formáira vonatkozó rendelkezések szerint – a társaság vezető tisztségviselője, az ügyvezető látja el.

Név: Varga-Stadler Gábor (an.: Lenti Rózsa)

Lakcím: 7200 Dombóvár, Kápolna u.11.

2015.06.10. napjától

Név: Nagy Sándor (an.: Németh Erzsébet)

Lakcím: 7200 Dombóvár, Dombó Pál u.18.B.fsz.2.

A társaság ügyeinek intézésére, a társaság képviselőjére harmadik személyekkel szemben az ügyvezető igazgató jogosult.

1.7 Tevékenységi kör:

A Dombóvár és Környéke Víz és Csatornamű Kft. 2012. július 15-én működő víziközmű-szolgáltatást végző gazdálkodó szervezet volt, így a Vkszt.82.§(1) és (2) bekezdése szerint a szolgáltatói tevékenység iránt 2013. május 31.-ig engedély iránti kérelmet kellett volna benyújtani.

nia, amit azonban a törvényi feltételek hiánya miatt nem terjesztett elő. Az Önkormányzatok, mint ellátásért felelős szervek, a törvényi feltételeknek megfelelő üzemeltetővel kötöttek szerződést, aminek értelmében a Dombóvári Vízmű Kft 2013. szeptember 30-ig végezte a víziközmű-szolgáltatást, majd azt átadta az új üzemeltetőknek: a DRV Zrt-nek, illetve Vásárosdombó tekintetében a KAVÍZ Kft-nek.

2003. július 1-től tevékenységünk az uszodaüzemeltetés miatt fürdőszolgáltatással bővült, ami 2013. október 1.-e óta a Társaság fő tevékenysége lett.

2013. október 1.-től meghatározó tevékenység lett a társaság vagyonának bérbeadása: ami a DOMBHŐ (később Dalkia, ma Veolia) által üzemeltetett fűtőmű és ehhez kapcsolódó vezetékszerrendszer bérbeadását, valamint a vízmű telephelyén levő irodaház és műhely általunk nem használt helyiségének a DRV felé történő bérbeadását jelenti.

1.8 Cégjegyzésre jogosult adatai:

A társaság ügyvezetője feladatait a tulajdonosi érdekeinek szolgálatában, a taggyűlés döntéseinek keretein belül látja el. Irányítja a társaság munkáját, a cég gazdasági érdekeinek érvényre juttatásával, továbbá gondoskodik arról, hogy a társaság működése a törvényeknek és a jogszabályoknak megfelelő legyen. Önálló cégjegyzési jogosultsággal rendelkezik.

Név: Nagy Sándor (an.: Németh Erzsébet)

Lakcím: 7200 Dombóvár, Dombó Pál u.18.B.fsz.2.

1.9 Beszámoló készítéséért felelős személyek

1.9.1 Könyvvizsgáló

RÉGIÓ Könyvszakértő és Számviteli Szolgáltató Kft.

Székhelye: 7200 Dombóvár, Dombó Pál u.18.

Cégjegyzék száma: 17-09-003465

Kamarai nyilvántartási száma: 000710

Személyében eljáró könyvvizsgáló

Név: Kiszler Ferencné

Lakhelye: 7150 Bonyhád, Fazekas Mihály u.10.

Kamarai tagsági száma.: 000913

1.10.2 Könyvviteli szolgáltató

A számviteli törvény a könyvvizsgálaton kívül kötelezővé teszi, hogy a számviteli szolgáltatások körébe tartozó feladatok, irányítását, vezetését, éves beszámoló készítését olyan személy lássa el aki a Pénzügyminisztérium nyilvántartásában szerepel, és ezen törvényi feltételeknek megfelel.

Név: Reichert Gyuláné (an.: Márcz Katalin)

Lakcím: 7200 Dombóvár, Árvácska u.9.

Regisztrációs szám: 143648

Tevékenységét a Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Kft alkalmazottjaként látja el.

2. A SZÁMVITELI POLITIKA FŐ VONÁSAI

2.1 A célok ismertetése:

- A Korlátolt Felelősségű Társaság alapvető feladata egyfelől a megfelelő minőségű folyamatos és biztonságos szolgáltatás, másfelől a költségek és ráfordítások optimalizálása. Ez utóbbi célkitűzés megvalósítása érdekében a vállalkozás költség-elszámolási rendszerét kétszintűre építette fel. A vállalkozás költségeit fő tevékenységenként, mint önálló elszámoló egység tartja nyilván. Elszámolási egységenként eredménykimutatás készül, ezzel is elősegítve a lehető leghatékonyabb költséggazdálkodást. Vizsgálható az egyes résztevékenységek gazdaságossága is.
- Belső elszámoltatás: a pénzügyi és számviteli információs rendszer szerves egységet képez.
- A Korlátolt Felelősségű Társaság könyvvizetésének módja: kettős könyvvitel.
- A beszámoló, és ezen belül az eredménykimutatás formája:
 1. Társaságunk által választott mérlegforma: "A" változat, amely egyezik az eddig alkalmazott mérlegsemával, és társaságunk eszköz és forrás összetétele így áttekinthető.
 2. A választott eredménykimutatás az összköltség eljárással készült „A” változat szerinti eredménykimutatás.
- A mérlegzárás időpontja - december 31-i fordulónappal - a tárgyévet követő év február hónapjának utolsó naptári napja.

2.2 Alkalmazott értékelési eljárások:

A mérlegben az eszközök legnagyobb nyilvántartási értéke csak a beszerzési, illetve előállítási költség lehet.

Alkalmazott értékelési formák:

1. Tárgyi eszközöknél: beszerzési érték, illetve előállítási közvetlen költség, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel.
2. Vásárolt raktári anyagoknál: átlagáras beszerzési ár
3. Saját termelésű készleteknél: közvetlen önköltség
4. Saját rezsiz beruházásnál: közvetlen önköltség, illetve beszerzési érték.
5. Értéknövelő felújításoknál: közvetlen önköltség, illetve beszerzési költség

Az értékelési elvek nem térnek el a korábbi években alkalmazott értékelési elvektől.

2.3 Az értékcsökkenés elszámolási módszerének ismertetése

A társaság eszközállományának sokasága a folyamatos szolgáltatást szolgálja, ezért a választott elszámolási módnak is a folyamatosságot, az egyenletességet kell tükrözni, amelynek leginkább lineáris elszámolási mód felel meg. Ennek megfelelően:

- A tárgyi eszközök amortizációjának módja: lineáris

Az értékcsökkenés elszámolása az eszköz várható élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi elavulása alapján az üzembe helyezés napjától a hasznos élettartam végéig terjed, amelynél figyelembe kell venni az élettartam végén a várható hasznosulási értékét. Ezért:

- A leírás alapja: a maradványértékkel csökkentett bekerülési érték.

2.4 A kis értékű tárgyi eszközök elszámolásának módja

- Az 100.000.- Ft alatti beszerzési értékű tárgyi eszközöket és egyedi előállítású eszközöket a gazdasági társaság, a használatbavételkor egy összegben, tervezett értékcsökkenésként elszámolja,
- ezen eszközök nyilvántartása, az értékcsökkenés elszámolása után mennyiségben történik. (Kivezetése selejtezési jegyzőkönyv alapján.)

2.5 A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintértékének meghatározása

A vállalkozásnál a devizás követelések vagy kötelezettségek értékelése az alábbi:

- A társaság külföldi pénzürtékre szóló követelés és kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon számítja át a vállalkozás forintra.

2.6. Értékvesztés elszámolása

A számviteli politika módosításra került, a korábbi években alkalmazott értékvesztés mértéke

90 – 180 nap közötti követelésekre 2 %-os

181 – 360 nap közötti követelésekre 5 %-os

361 napnál hosszabb idejű követelésekre 50 %-os

peresített, fizetési meghagyásra adott követeléssel rendelkező fogyasztók teljes követelés állományára 100 %-os értékvesztés került elszámolásra

2015. évtől az egy évnél hosszabb idejű követelésekre 100 %-os értékvesztés került elszámolásra. Indoka: a szolgáltatás megszűnése miatt a behajtási lehetőségek csökkentek, az idő múlásával a követelés megtérülésének valószínűsége nagymértékben csökkentek.

Egyéb vevő követelések esetében egyedi vevőminősítés alapján szintén 100 %-os értékvesztést kell elszámolni az éven túli követelésekre.

A különféle egyéb követelések között nyilvántartott átadott hitelekre szintén 100 %-os értékvesztést kell számolni, mivel valamennyi lejáratát éven túli, megtérülésük bizonytalan.

3. A SZÁMVITELI ALAPELVEKTŐL VALÓ ELTÉRÉS ISMERTETÉSE

A Társaság a 2015-es gazdasági évi könyvvezetésében, valamint a beszámoló elkészítésénél nem tért el a Számviteli Törvény 14-16. §-ban foglalt alapelvektől.

4. A TÁRSASÁG VAGYONÁNAK, VAGYONVÁLTOZÁSÁNAK BEMUTATÁSA

A vagyon fogalmán elsősorban a saját tőkét értjük, amely különböző eszközök formájában szolgálja a társaság üzleti tevékenységét. A gazdálkodás során lehetőség van a saját tőkén kívül egyéb források bevonására is, amennyiben a saját tőke nem nyújt elegendő forrást. A társaság vagyoni helyzete során számításba kell venni, hogy a társaság működéséhez a saját forrás biztosított-e, illetve a saját forrást mely külső forrással tudta kiegészíteni, annak érdekében, hogy a tevékenységét a lehető leghatékonyabban tudja ellátni. E miatt célszerű a saját tőkén túl az eszköz- és a forrásállomány áttekintése is.

4.1 ESZKÖZÖK ÉRTÉKÉNEK ÉS ÖSSZETÉTELÉNEK ALAKULÁSA.

2015. évben beruházás nem volt, így a befektetett eszközök állományában növekedés nem volt. A bruttó érték csökkent a 2.068 eFt-os értékesítés és a 12.578 eFt-os selejtezés miatt. Selejtezésre kerültek a befejezetlen beruházások (különböző víziközmű fejlesztéssel kapcsolatos tervek, uszodafejlesztéssel kapcsolatos tervek, amik olyan régiek, hogy már nem is lehetne felhasználni, valamint a lőtér, aminek befejezése nem lett engedélyezve), összesen 8.654 eFt értékben. Szintén selejtezésre kerültek azok a tárgyi eszközök, melyeket a szolgáltatás megszűnése miatt nem tudunk használni és rossz műszaki állapotuk miatt két év alatt sem sikerült értékesíteni.

A használhatatlanná vált tárgyi eszközök selejtezése előtt az eszköz nettó értékével egyezően terven felüli értékcsökkenés került elszámolásra, melynek értéke 230 eFt, ami az eredményt rontotta

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állomány változását az 1. számú melléklet mutatja.

4.2. FORGÓESZKÖZÖK ÉRTÉKÉNEK ÉS ÖSSZETÉTELÉNEK ALAKULÁSA

4.2.1 Forgóeszközök változása

A forgóeszközök alakulása:

Megnevezés	2014.év	2015.év	Index %
	Adatok e Ft-ban		
Készletek	13.768	7.089	51,5
Követelések	64.169	33.501	52,2
Értékpapírok	0	0	0
Pénzeszközök	7.153	12.731	178,0
Forgóeszközök összesen	85.090	53.321	62,7

A likviditási szempontokat figyelembe véve a pénzeszköz az első, második helyen a követelés állomány van, valamint ezt követi a készletállomány.

A forgóeszköz állomány az előző évihez mérten jelentősen csökkent, ami a tevékenységünk változásával (csökkenésével), ennek következtében elvégzett selejtezéssel és értékesítések elszámolásával magyarázható.

4.2.2 Készletek alakulása

2013. szeptember 30.-ig, a víziközmű-szolgáltatási tevékenység befejezéséig szükséges volt biztonsági készlet fenntartására. A megmaradt és feleslegessé vált anyagkészlet egy részét 2014. évben a DRV Zrt felé értékesítettük, 2015. évben még 1.394 eFt értékben tudtunk értékesíteni, de a tárolási hely változásai miatt a többszöri rakodás következtében sok anyag megsérült, illetve év végéig sem sikerült értékesíteni, ezért a megmaradt készlet selejtezésre került.

A selejtezést mindkét esetben FB döntés, taggyűlési határozat (képviselő testületi döntés) alapján hajtottuk végre.

Készletek között tartjuk nyilván az év végéig ki nem számlázott közvetített szolgáltatásokat is 7.057 eFt értékben. Ebből 5.973 eFt a vagyonerőteljesítés továbbszámlázandó értéke, amit egyes Önkormányzatok nem ismertek el és még nem született bírósági döntés az ügyben. Várhatóan 2 hónap múlva lesz ítélet, nagy valószínűséggel számunkra pozitív eredménnyel. A közvetített szolgáltatások másik része a DRV felé szerződésben meghatározott közdíjak, aminek számlázása 2016. évben már megtörtént, értéke 1.084 eFt.

A készletek állomány változását a 2. számú melléklet mutatja.

4.2.3 Követelések

A követelés állomány két fő csoportra tagolódik a mérlegsorok szerint. Egyrészt a klasszikus vevő állomány, másrészt az egyéb követelések alkotják.

Követelések alakulása:

Megnevezés	2014.év	2015.év	Index %
	Adatok e Ft-ban		
Követelések áruszáll.és szolgált	21.477	11.095	51,7
Egyéb követelések	42.692	22.406	52,5
Követelések összesen	64.169	33.501	52,2

a.) Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

Megnevezés	2014.év	2015.év	Index %
	Adatok e Ft-ban		
Víz- és csatornadíj tart.	57.932	56.421	97,4
Egyéb vevő követelés	19.775	11.202	56,6
Vevőkövetelések összesen	77.707	67.623	87,0
Értékvesztés	-56.230	-56.528	100,5
Értékvesztéssel csökk. követelés	21.477	11.095	51,7

A követelések között a legnagyobb tétel a víz és szennyvízdíjak lejárt követelései. Tekintettel arra, hogy a szolgáltatás megszűnésével a behajtási lehetőségek is nagymértékben csökkentek, illetve ezek mind éven túli követelések és behajtásuk nagyon bizonytalan kimenetelű, ezért 100 %-os értékvesztést került elszámolásra.

ben csökkentek, illetve ezek mind éven túli követelések és behajtásuk nagyon bizonytalan kimenetelű, ezért 100 %-os értékvesztést került elszámolásra.

Szintén 100 %-os értékvesztés került elszámolásra az éven túli egyéb vevőkövetelésekre is.

Az el nem ismert követelések között az Önkormányzatok vagyonértékelés továbbhárítandó részét tartjuk nyilván, mely a már említett peres eljárás lezárultával realizálódhat.

b.) Egyéb követelések

Megnevezés	2014.év	2015.év	Index %
	Adatok e Ft-ban		
Köv. időszakban igény. áfa össz.	1.286	655	50,9
Egyéb követelések	2.042	1.933	94,7
Önkormányzatoknak átadott hitel+kam (külső)	840	840	100
Önkormányzatoknak átadott hitel+kam (külső) értékvesztése	-840	-840	100
Önkormányzatoknak átadott hitel+kam (tulajd.)	1.882	0	
Hamulyák alapítványnak átadott hitel + kam	1.115	0	
Attala községnek átadott rövid lejáratú kölcsön	9.697	9.697	100
Kapospula községnek átadott rövid lejáratú kölcsön	7.697	7.697	100
Dombóvár Önkormányzatának átadott rövid lejáratú kölcsön	8.000	0	
Adó jellegű tétele	8.028	0	
Innovációs járulék	1.222	703	57,5
El nem ismert követelés ÁFA tart.	1.723	1.723	100,0
Egyéb követelések összesen	42.692	22.406	52,5

Éven túli, bizonytalan megtérülési egyéb követelésekre szintén 100 %-os értékvesztés került elszámolásra, ezeknek a mérlegben kimutatható értékük 0.

c.) Pénzeszközök

Megnevezés	2014.év	2015.év	Index %
	Adatok e Ft-ban		
Pénztár	320	416	130,0
Bankbetétek	6.833	12.315	180,2
Pénzeszközök összesen	7.153	12.731	178,0

d.) Aktív időbeli elhatárolások

A számviteli törvény szerint aktív időbeli elhatárolások között bevételek és költségek aktív időbeli elhatárolása egyaránt szerepel.

Bevételek aktív időbeli elhatárolása: 2.980 eFt

Költségek, ráfordítások elhatárolása: 264 eFt

5. A FORRÁSOK ÉRTÉKE ÉS ÖSSZETÉTELE

Források alakulása:

Megnevezés	2014.év	2015.év	Index %
	Adatok e Ft-ban		
Saját tőke	179.723	149.703	83,3
Céltartalék	15.000	23.000	153,3
Kötelezettségek	40.599	18.059	44,5
Passzív időbeli elhatárolások	451	400	88,7
Összesen	235.773	191.162	81,1

5.1 Saját tőke alakulása

Megnevezés	2014.év	2015.év	Index %
	Adatok e Ft-ban		
Jegyzett tőke	497.440	173.660	34,9
Tőke tartalék	42.985	42.985	100,0
Eredménytartalék	-323.761	-36.922	
Lekötött tartalék	-	-	-
Mérleg szerinti eredmény	-36.941	-30.020	
Összesen	179.723	149.703	83,3

2013.01.01. napján a törvény szerinti ingyenes vagyonátadás következtében keletkezett veszteség miatt szükség volt a jegyzett tőke leszállítására. Ezt 2014. évben a taggyűlés már jóváhagyta, de a cégbírószági bejegyzése 2015. március 18.-án történt meg, így azt a számviteli törvény értelmében ekkor lehetett a könyvviteli nyilvántartásokban átvezetni.

Tőketartalék változás nem volt.

A mérleg szerinti eredmény -30.020 eFt.

5.2 Céltartalék:

Társaságunkat és még két alperest 2006. évben a Dombó Pál Lakásszövetkezet beperelte, az Árpád u. 2-6. alatti társasház megszülyedése miatt. Társaságunk a korábbi években, mint várható kötelezettségre képzett 15.000 e Ft céltartalékot tart nyilván.

Az ügy állása:

Az I. fokú ítélet kézhezvételét követő fellebbezések nyomán kitűzött II. fokú tárgyalás elmaradt a felperesek jogi képviselője által benyújtott – az egyik felperes elhalálázására vonatkozó - beje-

lentése nyomán. A bejelentés alapján az I. fokú ítélet meghozatala előtti időpontra nézve félbeszakadt a per, az Ítéletábra visszaküldte az iratokat a Szekszárdi Törvényszéknek, így az I. fokú ítélet újbóli meghozatalára lesz szükség, melynek időpontjára még nincs információ.

Dr.Kutas Péter ügyvéd véleményére alapozva az ügyhöz kapcsolódó céltartalék 23 mFt-ra lett megemelve, mivel a kártérítés összegét 69.455.022 Ft-ban kérték megállapítani.

5.3 Kötelezettségek:

A kötelezettségeket esedékességüknek megfelelően két fő csoportra lehet bontani, hosszú, és rövid lejáratú kötelezettségek. A hosszú lejáratú kötelezettségek közé az éven túli esedékességeket soroljuk, míg a rövid lejáratúak az éven belül esedékes összegeket foglalják magukban.

5.3.1 Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettsége nincs a társaságnak.

5.3.2 Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek alakulása:

Megnevezés	2014.év	2015.év	Index %
	Adatok e Ft-ban		
Szállítók	25.769	8.728	33,9
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	14.830	9.331	62,9
Összesen	40.599	18.059	44,5

A szállító állomány tartalmazza azon Önkormányzatok felé fennálló bérleti szerződések díját is, akik még nem fizették ki a vagyonértékelés számláját, mivel taggyűlési határozat szerint ezeket az összegeket kompenzálni kell.(4.476 eFt)

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek alakulása:

Megnevezés	2014.év	2015.év	Index %
	Adatok e Ft-ban		
Állami költségvetéssel szem. köt	2.212	2.403	108,6
Munkavállalókkal szembeni köt.	1.054	598	56,7
Hat. rövid lejáratú fiz.köt. (VHD)	28	17	60,7
Osztalékfizetés	1.775	1.775	100,0
Helyi adó	0	18	
Egyéb rövidlejáratú kötelezettség	4.105	11	0,3
Nem számlázott szállítók	5.656	4.509	79,7
Összesen	14.830	9.331	36,7

Az állami adóhatósággal szembeni adófizetési kötelezettségünknek határidőre eleget tettünk, csak úgy, mint a munkavállalókkal szembeni kötelezettségeknek.

Az osztalékfizetési kötelezettség a 2012. évre vonatkozó osztalék, amiről a taggyűlés a 69/2013.(XII.06.) Tgy.sz. úgy határozott, hogy „az osztalék kifizetése azon tagokkal szemben,

kiknek a Vízmű Kft felé fizetési kötelezettsége van, az átutalás felfüggesztésre kerüljön mindaddig, amíg a tartozását ki nem fizette"

5.3.3 Passzív időbeli elhatárolások

A passzív költség és ráfordítások azon tételeket tartalmazzák, amelyek a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelik, de csak a mérlegzárás után került elszámolásra.

A költség és ráfordítás elhatárolások értéke: 400 eFt., bevétel passzív időbeli elhatárolása nem volt.

6. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

6.1 A nem összehasonlítható adatok ismertetése:

- Az előző évektől eltérően 2015. évben az egy évnél hosszabb idejű követelésekre 100 %-os értékvesztés került elszámolásra. Indoka: a szolgáltatás megszűnése miatt a behajtási lehetőségek csökkentek, az idő múlásával a követelés megtérülésének valószínűsége nagymértékben csökkentek.
- Egyéb vevő követelések esetében egyedi vevőminősítés alapján szintén 100 %-os értékvesztést kell elszámolni az éven túli követelésekre.
- A különféle egyéb követelések között nyilvántartott átadott hitelekre szintén 100 %-os értékvesztés lett elszámolva, mivel valamennyi lejáratára éven túli, megtérülésük bizonytalan.
- Könyvelésre került a 2013. évi vagyonátadás okozta veszteség miatti jegyzett tőke csökkentése

6.2 A minősítés megváltozásának leírása:

Az eszközök és kötelezettségek minősítésében a bázishoz képest változás nem történt.

6.3 Értékelési elvek megváltozásának bemutatása:

A mérlegadatokat értékelésénél a számviteli politikában rögzített értékelési eljárásokat alkalmaztuk.

6.4 Értékcsökkenési leírás megváltoztatása:

A vállalkozás szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközökben illetve az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításához figyelembe vett körülményekben lényeges változás nem volt.

6.5 Várható kötelezettségekre képzett céltartalék:

A várható kötelezettségekre képzett céltartalék (Árpád utcai megsüllyedt ház pere) 15 mFt-ról 23 mFt-ra lett kiegészítve a jelenleg ismert adatok alapján.

6.6 Várható költségekre képzett céltartalék:

2015. évben költségekre képzett céltartalékkal nem kell számolnunk.

6.7 Garancia kötelezettség részletezése és indoklása:

A társaságnak garanciális kötelezettsége nincs.

6.8 Az egyes kötelezettségek teljes összegének bemutatása:

- a.) 5 évnél hosszabb futamidejű kötelezettsége nincs a társaságnak.
- b.) Zálogjoggal biztosított kötelezettsége nincs a társaságnak
- c.) A mérlegben meg nem jelenő, de a pénzügyi helyzetre kiható kötelezettségünk nincs.
- d.) A mérlegben olyan visszafizetendő összeg, amely nagyobb a kapott összegnél, nem szerepel.

7. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGÉNEK ÉRTÉKELÉSE

A társaság tevékenységét objektíven értékelni a különböző adatok összehasonlítása során számítható vagyoni és pénzügyi helyzetet bemutató, valamint hatékonysági, jövedelmezőségi mutatók alapján lehetséges.

7.1 Vagyoni helyzet értékelése

A vagyoni helyzet alakulását legfőképpen a saját tőke, a kötelezettségek alakulása fejezi ki az összes forráshoz viszonyítva, illetve használatos még a saját tőke és a jegyzett tőke aránya.

Megnevezés	2014.év	2015.év	Index(%)
Saját tőke / összes forrás	76,2%	78,3%	102,8
Kötelezettségek/ összes forrás	17,2%	9,4	54,7
Saját tőke változása	82,9%	83,3	100,5

A társaság vagyoni helyzetét kifejező mutatókat értelmezve megállapítható, hogy a forrás összetételének aránya javult, hiszen a saját tőke aránya emelkedett, míg a kötelezettségek aránya csökkent a forráson belül az előző évihez viszonyítva. Saját tőke összege az előző évihez viszonyítva tovább csökkent.

7.2 A társaság jövedelmezőségének értékelése

A jövedelmezőségi mutatók a társaság eredménykategóriáihoz viszonyított erőforrás felhasználását fejezik ki, illetve több év vonatkozásában ennek változását. A folyamatosság elve miatt csak az üzemi eredményhez viszonyított mutatók kerültek kiszámításra, de ismerve a Társaság életében bekövetkezett gazdasági változásokat, ezek értéke nem reális. Az üzemi eredmény 2015. évben is veszteséges volt, -30.027 eFt.

7.3 A társaság pénzügyi helyzetének értékelése

A társaság pénzügyi helyzetének értékeléséhez az alábbi mutatók adta információkat lehet segítségül hívni, amely kifejezi a társaság fizetőképességét, a fizetőkészséget és az adósságkezelést egyaránt.

Megnevezés	2014.év	2015.év	Index %
Kötelezettségek aránya= kötelezettségek / források összesen	17,2%	9,4%	54,7
Eladósodottság mértéke = kötelezettségek / saját tőke	22,6%	12,1%	53,5
Likviditási ráta= forgóeszközök / rövid lejáratú kötelezettségek	2,09	2,95	141,1
Likviditási gyors ráta= követelések + értékpapírok + pénzeszköz / rövid lejáratú kötelezettségek	1,76	2,56	145,5

A társaság pénzügyi helyzetét a kötelezettségek és az eszközök egyaránt befolyásolják.

A fenti táblázatban a bázis és a tárgyévet tartalmazó pénzügyi helyzetet szimbolizáló mutatók egymásra való kölcsönhatása és egymást kiegészítő volta is nyomon követhető.

A kötelezettségek részaránya csökkent a forráson belül, mértéke 45,3%. A kötelezettségek értéke 56 %-kal, míg a források értéke csak 19 %-kal csökkent

A likviditási ráta és a likviditási gyorsráta értéke az előző évihez képest is kedvezőbb (ha értékük kisebb mint 1, akkor fennáll a fizetéseképtelenség veszélye)

7.4 A társaság eredményességének, hatékonyságának értékelése

7.4.1 Eredmény-kimutatás, eredményesség értékelése

Megnevezés	2014. év	2015. év	Index (%)
	Adatok e Ft		
Értékesítés nettó árbevétele	78 473	48 102	61,3
Aktivált saját teljesítmény	24	0	
Egyéb bevételek	10 539	10 212	96,9
Anyagjellegű ráfordítások	70 098	32 300	46,1
Személyi jellegű ráfordítások	29 125	17 408	59,8
Értékcsökkenési leírás	11 281	7 134	63,2
Egyéb ráfordítások	12 754	31 499	247,0
ÜZEMI EREDMÉNY	-34 222	-30 027	87,7
Pénzügyi eredmény	-852	7	
Szokásos vállalkozási eredmény	-35 074	-30 020	85,6
Rendkívüli eredmény	-1 867	0	
Adózás előtti eredmény	-36 941	-30 020	81,3
Adózott eredmény	-36 941	-30 020	81,3
Osztalék	0	0	
Mérleg szerinti eredmény	-36 941	-30 020	81,3

A társaság 2015. évi tevékenységét az eredménykimutatás sorain keresztül értékelve látható, hogy nettó árbevétele 38 %-kal csökkent. Ennek oka, hogy 2014. évben a közvetített szolgáltatások értéke 35.323 eFt volt, míg tárgyévben csak 8.470 eFt. A ráfordítások közül az anyagjellegű, személyi jellegű és az értékcsökkenési leírás értéke csökkent, az egyéb ráfordítás a selejte-zések és az értékvesztések elszámolása miatt nagy mértékben megnőtt.

8. KIEGÉSZÍTŐ ADATOK RÉSZLETEZÉSE, BEMUTATÁSA.

8.1 Követelések fizetési esedékesség szerinti bemutatása

A 2015. december 31.-i kintlévőségek alakulása, összetétele

adatok eFt-ban

Vevő megnevezése	Le nem járt	0-90 nap	90-180 nap	180-360 nap	1 éven túli	Összesen
Ivóvíz- és szennyvíz szolg.ig. vevők	0	0	0	0	56 421	56 421
Egyéb vevők	5 688	1 162	28	8	12 429	19 315
Egyéb vevőkből el nem ismert					-8 113	-8 113
Összesen	5 688	1 162	28	8	60 737	67 623
-Éven túli ivóvíz és szennyvíz (2016.02.28-án még nyitott) 100%						-55 996
-Egyedileg minősített, éven túli egyéb vevők 100 %						-532
Módosított kintlévőség (2015. évi)	5 688	1 162	28	8	60 737	11 095
Módosított kintlévőség (2014.évi)	9 443	4 943	-228	792	15 478	21 477

8.2 Értékvesztés változásának bemutatása

ezer Ft

Követelés időtartama	2015.évi nyitó értékvesztés összege	2015.évi értékvesztés előírás	Értékvesztés összesen
Százalékos értékvesztés:			
1 éven túli 50%	6 421		5 426
180-360 nap között 5%	32		0
90-180 nap között 2%	4		0
Összesen:	6 457		5 426
Minősített vevők:			
Minősített egyéb vevők	0		
Peresített vevők (100%)	42 905		41 836
Éven túli, nem peresített vevők (50%) -Víz és Csatornadíj	6 867		6 867
Éven túli (100)		298	298
Minősített összesen:	49 772		51 101
Mindösszesen :	56 229	298	56 527

egyéb követelések után:

2015. évi nyitó értékvesztés összege:	839.650 Ft
2015. évi számított záró értékvesztés:	3.837.314 Ft
elszámolandó értékvesztési különbözet:	-2.997.664 Ft

2015. évben elszámolt értékvesztés összesen (eredményt csökkentő) 3.295.667 Ft

8.3 Igénybe vett szolgáltatások értéke

adatok e Ft-ban

megnevezés	2014.év	2015.év
Szállítás, raktározás ktg.	507	340
Hirdetés, reklám, propaganda	44	81
Szakértői díjak	40	0
Oktatás, továbbképzés	17	0
Szakkönyv, folyóirat	21	0
Posta és távközlési szolg. költsége	4881	862
Rendszeresen igénybevett szolgáltatás	4650	4369
Karbantartási díj:	2682	1100
Vízminőség vizsgálat	462	462
Bérleti díjak	109	0
Egyedi szerződések (alvállalk.)	392	0
Egészségügyi szolgáltatás költségei	56	0
Egyéb szolgáltatások (szemétszállítás)	1086	270
Összesen:	14 947	7 484

8.4 Egyéb szolgáltatások részletezése

adatok e Ft-ban

Költségek megnevezése	2014. év	2015.év
Hatósági, igazgatási, szolg.díjak, illetékek	1 497	3 499
Bankköltség	1 356	469
Vízkészlet-használati díj	67	60
Biztosítási díjak	393	245
ÖSSZESEN:	3 313	4 273

8.6. A társasági adóalap módosító tételek

Adóalap növelő tételek:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Számvitel szerinti értékcsökkenés (átsorolás, selejtezés, eladás,)	16 049
Értékvesztés és leirt követelés	3 593
Céltartalék képzés	8 000
ÖSSZESEN:	27 642

Adóalap csökkentő tételek:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Adó szerinti értékcsökkenés (átsorolás, selejtezés, eladás)	7 651
ÖSSZESEN:	7 651

Módosított adóalap:

-10 029

Társasági adótörvény 6. §. szerint:

(5)[1] Ha az adózó (2) bekezdés szerinti adózás előtti eredménye vagy az (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot, akkor választása szerint

a) adóbevallásában az adózás rendjéről szóló törvény 91/A. §-ának (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz, vagy

b) a (6)-(10) bekezdésben foglaltak alkalmazásával - nemzetközi szerződés rendelkezéseit figyelembe véve - a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, telephelynek be tudható jövedelem-(nyereség-)minimum nélküli jövedelem-(nyereség-)minimumot tekint adóalapnak.[2]

Adózás rendjéről szóló törvény 91/A. pontja szerint:

91/A. §[3] (1) Ha az adózó bevallásában nyilatkozik arról, hogy nem választja adóalapként a személyi jövedelemadóról szóló törvény 49/B. §-ának (23) bekezdése, illetőleg a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény 6. §-ának (7) bekezdése szerinti jövedelem-(nyereség-)minimumot, köteles az adóbevallásához mellékelni az állami adóhatóság által rendszeresített bevallást kiegészítő nyomtatványt. A nyomtatvány a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.

Társaságunk úgy döntött, hogy a 2015. év negatív eredménye után nem kíván társasági adót fizetni, ezért az adózás rendjéről szóló törvény 91/A. pontja szerinti nyilatkozatot benyújtja.

TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszámának és jövedelmének alakulása:

2015. évben a foglalkoztatott dolgozók statisztikai 5,5 fő, az előző évi létszám 65,8 %-a

- 1 fő ügyvezető 6 hónapig, utána megbízásos jogviszonyban lett ellátva ez a tevékenység
- 1 fő gazdasági vezető, 2015. febr.15-től 4 órás munkaviszonyban
- 1 fő titkárság, adminisztráció 2015.02.01.-05.31.-ig 4 órás munkaviszonyban, utána megszűnt
- 3 fő uszodamester
- 1 fő pü.ügyintéző, hátralék kezelő 2015.07.01-től 4 órás munkaviszonyban

Bruttó átlagkereset alakulása:

187.561 Ft, ami az előző év 89,4 %-a

A vezető tisztségviselő tevékenységéért járó összeg

A vezető tisztségviselő tevékenységéért a 2015. gazdasági évben 2.398 e Ft munkabér, illetve 335 eFt megbízási díjban részesült.

A Felügyelő Bizottság tagjai részére, tevékenységükért az üzleti évben fizetett juttatások

A Felügyelő Bizottsági tagok nem kapnak tiszteletdíjat

A könyvvizsgáló részére az üzleti évben fizetett juttatások

A 2015. gazdasági évben a könyvvizsgálati díj 722 eFt volt, amely szerződés alapján, azzal egyező összegben került megfizetésre.

Környezetvédelem

A társaság a 2015. év során környezetvédelmi károkozásért, a kibocsátott szennyezőanyag mennyisége és minősége után bírságot nem fizetett.

Veszélyes hulladékok:

2015. évben veszélyes hulladék nem keletkezett.

Dombóvár, 2016. május 12.

**DOMBÓVÁR ÉS KÖRNYÉKE
VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ KFT.**
7200 Dombóvár, Berzsenyi u. 1.
Adószám: 11284217-2-17


Nagy Sándor
ügyvezető igazgató

ÜZLETI JELENTÉS

2015. év

Társaságunk év elején már a második évet kezdte meg az víziközmű üzemeltető váltás időpontjától. A fő tevékenységünk a Társaság tulajdonában lévő tanuszoda üzemeltetése, valamint a kintlévőség kezelés volt.

Az uszodát a meglévő Üzemeltetési engedély alapján 3 fővel továbbra is az elvárásoknak megfelelően és a hatósági előírások szerint üzemeltettük. Panasz nem érkezett felénk. Az évi két vízcserét végrehajtottuk és a kisebb javítási munkákat (festés, mázolás, vakolat javítás) elvégeztettük.

Az év első feléig még nekünk kellett a városi TFH szállítását megoldanunk, majd az engedélyünk lejártával ezt a DRV Zrt. vette át tőlünk. A Társulás tulajdonát képező két darab csatorna üzemeltetésre alkalmas tehergépjárművet a DRV Zrt.-nek átadtuk.

A kintlévőség kezelés már koránt sem ment ilyen zökkenőmentesen.

A szerződésekkel már rendelkező két vállalkozás nem tudta a vállalt kötelezettségeket teljesíteni, ezért az EOS Mo. Kft. készített számunkra egy teljes kintlévőség felvásárlási ajánlatot, amit egy könyvelő cég tulajdonosa és a felügyelő bizottság is támogatott, de a tulajdonosi kör elutasította.

Ezek után – már 2016. évben - újabb ajánlatkérést követően az EOS Kft. a jogilag még el nem indított kintlévőségre kötött megállapodást annak behajtására sikerdíj fejében. Ennek az adatbázisnak a feltöltése folyamatban van. A következő hónapban várhatóan megkezdődik a tényleges kezelés.

A jogilag már elindított kintlévőség kezelést, úgymond házon belül próbáljuk elindítani. Az EOS anyag feltöltés után, a már szóbeli megállapodással rendelkező vállalkozóval (szerződéses jogviszonyban kívánjuk alkalmazni sikerdíjazással) elindítjuk a pénzek behajtását.

Mindezek túl már jó néhányan jelezték és tettek felénk kezdeményezést a hátralékok rendezésére is. Szerencsés megoldás volt a DRV Zrt.-vel történt, a vízkorlátozással rendelkező fogyasztók visszakapcsolására történt megállapodás.

A fő tevékenység bevételei mellett a Kft. tulajdonában lévő tárgyi eszközök bérbeadása jelent bevételi forrást. Kiseb bevételünk keletkezett a DRV Zrt. által át nem vett anyagok és eszközök értékesítéséből is.

Több peres ügyünk továbbra is folyamatban van. Várhatóan lesznek vesztes ügyek is, ahol majd a társaságnak a bíróság által előírtakat teljesítenie kell.

2011.05.30. napján a Dombóvár és Környéke Víz és Csatornamű Kft, mint eladó, valamint Kapospula Község Önkormányzata, és Attala Község Önkormányzata, mint vevők között üzletrész adásvételi szerződés jött létre. Az adásvételi szerződések 5.) pontja szerint:

„a.) A vételárat a vevőnek öt éven belül van lehetősége megfizetni olyan fizetési ütemezéssel, amit időszzerű pénzügyi helyzete lehetővé tesz.

Amennyiben vevő a vételárat öt éven belül bármilyen okból nem fizeti meg, a jelen adásvételi szerződés tárgyát képező üzletrész tulajdonjoga minden egyéb jognyilatkozat nélkül, automatikusan visszaszáll az eladóra, és a jelzálog megszűnik.

b.) Eladó kijelenti, hogy a tulajdonjog visszaszállását követően a jelen jogügyletből eredően a vevővel szemben a jelen megállapodásban szabályozottakon túlmenően egyéb követelése nincs.”

A szerződésben megszabott fizetési határidő ez év május 30. napján jár le. Az Önkormányzatok a vételárat még nem fizették meg, és szóban mindkét Önkormányzat úgy nyilatkozott, hogy nincs szándékukban a vételár megfizetése, így az üzletrészek nagy valószínűséggel visszakerülnek a Kft. tulajdonába.

2015. június tizedikén Varga-Stadler Gábor távozása miatt új ügyvezető igazgató, Nagy Sándor került kinevezésre a vállalat irányítására

Dombóvár, 2016. május 10.



Nagy Sándor
ügyvezető igazgató

**DOMBÓVÁR ÉS KÖRNYÉKE
VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ KFT.**
7200 Dombóvár, Berzsenyi u. 1.
Adószám: 11284217-2-17