

Borsodvíz Önkormányzati Közüzeti Szolgáltató Zrt.
3527 Miskolc, Tömösi u. 2.

Kiegészítő melléklet a 2015. évi beszámolóhoz

I. Általános rész

I.1 A Társaság bemutatása

A társaság cégneve:

Borsodvíz Önkormányzati Közütemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Székhelye: 3527 Miskolc, Tömösi u. 2. sz.

Telephelyek: 3433 Nyékládháza, Vágóhíd u. 13

3910 Tokaj, Csokonai u. 2.

3860 Encs, Hunyadi u. 7.

3900 Szerencs, Kisvásártér 16.

Társasági formája: zártkörűen működő részvénytársaság

Működésének időtartama: határozatlan.

Cégjegyzék szám: Cg. 05-10-000142.

A Társaság 1994. január 1-ével jött létre, a Borsodvíz Önkormányzati Közütemi Szolgáltató Vállalat, illetve a BAZ m. Vízművek Vállalat jogutódjaként. A cégbíróság bejegyzéséről fenti számmal rendelkezik.

Tulajdonosai helyi önkormányzatok, illetve az állam. Az önkormányzatok 1994. január 1-ével vízi közmű vagyonukat, illetve osztatlan közös vagyonukat apportálták a részvénytársaságba.

A tulajdonosok közül egy sem gyakorol mértékadó befolyást a társaság üzleti, pénzügyi politikájára.

2001-től jelentős változás történt a Zrt. működésében. A Társaság 2000. decemberi közgyűlésének döntése alapján a Borsodvíz Rt. többségi tulajdonlásával, a németországi Gelsenwasser AG.-vel együttműködve korlátolt felelősségű társaságot alapított, GW-Borsodvíz Kft. néven. A GW-Borsodvíz Kft. fő feladata a Borsodvíz Zrt. tulajdonában lévő víziközművek üzemeltetése, újonnan létesülő csatornahálózatok üzemeltetésének felvállalása, valamint megrendelésre építőipari tevékenység végzése.

A Borsodvíz Zrt. leányvállalatának minősülő Kft. 2001. január 1 -től végezte szolgáltató tevékenységét. Az eltérő üzletpolitikai elképzelések miatt a Gelsenwasser AG-vel közös megegyezéssel megszüntették az együttműködést, 2005. június 14-től a Borsodvíz Zrt. vált a Kft. 100 %-os tulajdonosává.

Társaságunk fő feladata (2009. december 31-ig) a beaportált vízi közmű vagyon kezelése volt. Közgyűlés döntése alapján 2010 január 1-ével ismét módosult a korábbi, társasággal kapcsolatos koncepció. A vízi közműszolgáltatást, valamint a kapcsolódó szolgáltatásokat a Borsodvíz Zrt. vette át, amelyet a helyi önkormányzatok a szolgáltató váltással kapcsolatos egyedi döntéseikkel megerősítettek. Így 2010. január 1-étől a Zrt. tulajdonát képező vízi közmű, szennyvíz közmű és jó néhány helyi önkormányzat tulajdonát képező szennyvízhálózat, valamint telep üzemeltetését a GW-Borsodvíz Kft. helyett a Borsodvíz Zrt. végzi.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. tv. (Vksztv.) 79 § (1) bekezdése szerint a nemzeti vagyonba tartozó részesedésű szolgáltató szervezet által tulajdonolt víziközmű – ide nem értve a rendszer független víziközmű elemeket – 2013. január 1-jén az ellátásért felelős, azaz a települési önkormányzatok tulajdonába került a törvény erejénél fogva ingyenesen, a tulajdonjoghoz kötődő jogokkal és kötelezettségekkel együttesen.

Mindebből következik, hogy a törvény erejénél fogva elrendelt vagyonkiadás (törvényi szóhasználatnál élve vagyon átháramlás) következtében a cég saját tőkéje, ami a normálszabályok szerint a társaság induláskor képzett jegyzett tőkéből és az egyéb felhalmozott tőke elemekből áll, és amely a BORSODVÍZ Zrt. esetében a 2012. évi mérlegbeszámoló szerint 4.592.568 eFt-ot tett ki, 2013.01.01-jén rendkívül jelentős mértékben csökkent. (1.816.775 eFt-ra)

Évközben a számviteli törvény az ún. közbenső mérleg fogalmát értelmezi, ezért a vagyonvesztés pontos mértékének megállapításához a társaság közbenső mérleget készített 2013.01.01-i mérlegforduló nappal. Ezen közbenső beszámoló kizárólag a vagyonátadáshoz kapcsolódó gazdasági eseményeket tartalmazta.

A közbenső mérleg adatai alapján – amely forintra megállapította, hogy a társaság 2013. január 1-vel milyen mértékű saját vagyonnal számol - a részvényesek a részvénytársaság jegyzett tőkéjét 50 %-kal leszállították annak érdekében, hogy a GT. Tv. előírásainak megfeleljen. A társaság jegyzett tőkéje 2.793.670 eFt-ról 1.396.835 eFt-ra csökkent.

A Társaság cégjegyzésének módja:

- az Igazgatóság elnöke önállóan
- az Igazgatóság bármely két tagja - ide nem értve az Igazgatóság elnökét – együttesen
- cégjegyzési joggal felruházott alkalmazottak közül bármelyik kettő együttesen.

A Borsodvíz Zrt. Igazgatóság tagjai 2019. december 31-ig:

Ficsor Miklós (elnök)	Lakcím: 3713 Arnót, Deák F. út 4. sz.
Dr. Barva Attila	Lakcím: 3711 Szirmabesenyő, Bartók u. 21.
Kanyok Attila	Lakcím: 3434 Mályi, Vezér u. 17.
Dr Guba Zoltánné Dr Ducsa Dalma	Lakcím: 3519 Miskolc, Fecske u. 22.

A részvényesek az alapító okiratot

1994. 11. 11.
 1995. 05. 23.
 1995. 12. 07.
 1996. 11. 21.
 1997. 06. 24.
 1998. 07. 29.
 1998. 12. 09.
 1999. 04. 22.
 1999. 05. 26.
 2000. 03. 28.
 2000. 05. 16.
 2001. 05. 23.
 2002. 12. 05.
 2003. 05. 30.
 2004. 05. 20.
 2006. 01. 24.
 2007. 02. 13.
 2008. 01. 04.
 2009. 12. 10.
 2010. 12. 08.

2012. 12. 11.
 2013. 05. 29.
 2014. 02. 07.
 2014. 12. 18.
 2015. 04. 10.
 2015. 07. 11. napján módosították.

A tevékenység jellemző mutatói:

Jegyzett tőke: 1.396.835 ezer Ft.
 2015. évi nettó árbevétel: 3.058.227 e Ft.

Bejegyzett tevékenységi körök:

Főtevékenységek

Víztermelés-, kezelés-, elosztás

Szennyvízgyűjtése, kezelése

Kiegészítő tevékenységek

Minden a főtevékenységgel és az üzletvitellel kapcsolatos ipari, kereskedelmi és szolgáltatási tevékenység.

Társaságunk 2015. évben 119 önkormányzat és Bánkút üdülő területen végzett vízszolgáltatást.

A vízzel ellátott települések vízigényét 58 víztermelő telep biztosítja, amelyen túl az ÉRV Zrt-től, a MIVÍZ Kft-től veszünk át vizet.

A szennyvízcsatorna hálózattal ellátott települések száma 80, a keletkezett kommunális szennyvizet 24 tisztítótelepen kezeljük.

Társaságunk a víz- és csatornaszolgáltatás operatív tevékenységét üzemigazgatósági szervezetben látja el.

Üzemigazgatósági szervezetek központjai Encsen, Nyékládházán és Tokajban vannak, kirendeltség működik Szerencsen.

1.2 A Társaság számviteli politikájának főbb jellemzői

A társaság számviteli politikája a hatályos számviteli törvény előírásait veszi figyelembe. A számviteli politika középpontjában olyan számviteli rendszer kialakítása áll, mely módszereiben és tartalmában biztosítja azt, hogy megbízható, valós információt szolgáltatson a társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről, a végzett tevékenység eredményéről a tulajdonosok, a társaság vezető testületei és a külső szervek számára.

Társaságunk könyveit kettős könyvvitel rendszerében vezeti, éves beszámolót készít, az "A" változat szerint tagolt mérleggel, üzemi tevékenységének eredményét az összköltség eljárással összeállított "A" változat szerinti eredmény-kimutatásban állapítja meg a számviteli törvényben előírt tagolásnak és tartalmi követelménynek megfelelően.

Az üzleti év január 1-től december 31-ig tart, megegyezik a naptári évvel.

A mérleg fordulónapja: december 31.

A mérlegkészítés időpontja: március 31.

A Társaságnak a GW-Borsodvíz Kft-ben 2005. június 14-től 100 %-os részesedése volt. A Kft. végelszámolása 2015. augusztus 31-vel befejeződött, a Miskolci Törvényszék Cégbírósága 2015. december 17-én kelt végzése alapján a cégnyilvántartásból törölte.

Számviteli politikánkban rögzítettük a jelentősnek, a lényegesnek és a tartósnak minősítés kritériumait.

Jelentős összegűnek minősítjük a hibát, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések, önellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően feltárt hibák és hibahatások értékének összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 %-a meghaladja az 500 millió Ft-ot, akkor az 500 millió Ft. Jelentős hiba esetén a társaság 3 oszlopos mérleget és/vagy eredmény kimutatást készít.

Lényegesnek minősítjük a hibát, ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke értékét 20 %-kal megváltoztatja, és ezért a már közzétett - a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetre vonatkozó - adatok megtévesztők. Lényegesnek minősített hiba esetén az érintett év vonatkozásában ismételt közzétételi kötelezettség áll fenn.

Tartósnek minősítünk minden olyan változást, ami 1 éven túli időtartamra vonatkozik, és a tendencia legalább 2 mérleg fordulónapon fennáll.

Céltartalékot várható kötelezettségeinkre /garanciális, környezetvédelmi kötelezettségek, korengedményes nyugdíj/ és várható költségeinkre /ha azok a jövőben feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de mértékük a mérlegkészítés időpontjában még nem ismert/ képezzük.

Halasztott ráfordításra képzendő céltartalék társaságunk működése során nem jellemző.

A számviteli alapelveket maradéktalanul érvényesítjük, sajátosság nem jellemző.

1.3 A beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások

Eszközök értékelése

Befektetett eszközök értékelése:

- Immateriális javak: nettó értéken vesszük fel a mérlegbe, a bekerülési, beszerzési értéket csökkentjük az elszámolt értékcsökkenéssel, növeljük a terven felüli értékcsökkenés visszaírásával.
- Tárgyi eszközök: nettó értéken szerepeltetjük a mérlegben. A bekerülési/bruttó értékből levonjuk az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés összegét, és visszaírjuk a terven felüli értékcsökkenést, ha a piaci érték magasabb, mint a könyvekben nyilvántartott érték.
- Befektetett pénzügyi eszközök a mérlegben úgy szerepelnek, hogy a könyv szerinti értéket csökkentjük az elszámolandó értékvesztések összegével, növeljük a szükséges értékvesztés visszaírással.
- Tartósan adott kölcsönöket év végén minősítjük, szükség esetén hitelezési veszteséget,

értékvesztést számolunk el, illetve visszaírjuk az értékvesztés összegét.

Forgóeszközök értékelése:

- Vásárolt készletek értékelése: nyilvántartási értéken állítjuk a mérlegbe. Ha azonban a nyilvántartási érték jelentősen és tartósan alacsonyabb, mint a mérlegkészítéskor ismert piaci érték, akkor a mérlegben a piaci értéken mutatjuk ki, értékvesztés elszámolása, illetve visszaírása mellett.
- Saját előállítású készleteket előállítási költségen értékeljük. Csökkentjük az előállítási költséget, ha a mérleg készítésekor várható eladási ár alacsonyabb, továbbá akkor, ha azok csökkent értékűek.
- A követeléseket a számlázott, elismert összegben mutatjuk ki a mérlegben. Év végén egyedileg értékeljük, hitelezési veszteség, értékvesztés elszámolás, illetve visszaírás figyelembe vételével.
- Az értékpapírokat a tényleges beszerzési áron vesszük fel a mérlegbe, figyelembe véve az elszámolt értékvesztést és az értékvesztés terhére történő visszaírást.
- Forint pénzeszközöket könyv szerinti értéken, a ténylegesen meglévő bankjegy értéken, illetve a bankszámlákon szereplő összeget az év végi utolsó kivonaton szereplő zárókészlet értékének megfelelően értékeljük.

Az aktív időbeli elhatárolásokat leltárral alátámasztott könyv szerinti értéken értékeljük.

Források értékelése

Saját tőke értékelése:

- Jegyzett tőke: névértéken
- Tőketartalék: könyv szerinti értéken
- Eredménytartalék: könyv szerinti értéken
- Lekötött tartalék: könyv szerint
- Mérleg szerinti eredmény: könyv szerint.

Céltartalékokat könyv szerinti értéken állítjuk be a mérlegbe.

Kötelezettségek értékelése:

- Hosszú lejáratú kötelezettségeket a folyósított, illetve a törlesztő részletekkel csökkentett összegben kell a mérlegben kimutatni, a mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes törlesztő részletek levonásával.
- Rövid lejáratú kötelezettségeket a számlázott, elismert összegben, hiteleket, kölcsönöket a folyósított, törlesztésekkel csökkentett összegben, illetve egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket a nyilvántartás szerinti értéken.

Passzív időbeli elhatárolásokat könyv szerinti értéken értékeljük, számítását bizonylatokkal támasztjuk alá.

Bekerülési érték tartalma:

A/ Az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható

- Engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételár
- Szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, beszerzéssel kapcsolatos közvetítői költségek
- Bizományosi díj
- Beszerzéshez kapcsolódó adók
- Vámterhek,
- valamint

B/ az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó

- illeték
- vámköltségen kívüli vámteher
- előzetesen felszámított, de teljes összegében le nem vonható ÁFA
- hatósági, igazgatási, eljárási díjak.

C/ A közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön bankgarancia díja, jutalék, kezelési költség, kamat.

D/ Tartalék alkatrészek az üzembe helyezésig.

Egyedi értékelés sajátos eseteit:

- térítésmentesen átvett eszközök
- térítésmentes munkával létrehozott eszközök
- fedezetként átvett eszközöknél
- építési telek és a rajta lévő épületek
- lebontott és máshol újraépített épület
- beszámított, korábbi bérleti jog megvásárlása esetében alkalmazzuk.

Értékvesztések elszámolásának esetei, kritériumai, eljárásai, visszairások feltételei:

Értékvesztést számolunk el:

- készleteknél, ha a készlet könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke
- követeléseknél, a pénzügyileg nem rendezett követelések után, amennyiben a vevő, adós minősítése alapján a követelés várhatóan nem térül meg
- befektetett pénzügyi eszközöknél, ha a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke között veszteség jellegű különbség jelentkezik.

Értékvesztés elszámolásához szükséges információk:

- készleteknél piaci információk, szakértő bevonásával
- követeléseknél az adósminősítések figyelembe vesszük, hogy lejárt vagy nem lejárt határidejű követelésről van szó, lejárt határidejű tartozásnál a késedelmes napok számát, a korábbi tartozást, felszámolás, végelszámolás megindulását
- befektetett pénzügyi eszközöknél a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, annak tendenciáját, megszűnő társaság esetén a várható megtérülés összegét.
- értékpapíroknál a kamattal csökkentett árfolyamot, piaci értéket, annak tartós tendenciáját.

Amennyiben az értékvesztés elszámolás okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, az elszámolt értékvesztést meg kell szüntetni, vagy csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairása legfeljebb a korábban elszámolt értékvesztés összegéig terjedhet. Az értékvesztés visszairása az előzőekben felsorolt információk alapján történik.

Amortizációs politika

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának alapja a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési érték. Az elszámolás napokra arányosan történik, az aktiválás napjától kezdődően.

A hasznos élettartam az időszak, amely alatt az eszközt a Társaság várhatóan használni fogja.

A maradványérték a rendeltetésszerű használatba vétel, az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várható, realizálható értéke. Nullának értékeljük a maradványértéket, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. Nem jelentős a maradványérték akkor, ha az nem haladja meg az 1 évi amortizáció összegét. Kivétel ez alól a személygépjármű, amely esetében akkor is számolunk maradványértéket, ha az kisebb, mint az 1 évi amortizáció összege.

A hasznos élettartamot, valamint a maradványértéket a Társaság által alkalmazott műszaki szakértő határozza meg az aktiváláskor rendelkezésre álló műszaki, várható kihasználtság adatok alapján, szükség esetén más szakértő bevonásával.

Az értékcsökkenés elszámolása lineárisan történik, havi gyakorisággal. A 100 ezer Ft beszerzési/előállítási költséget meg nem haladó eszközöket a használatba vételkor egy összegben elszámoljuk értékcsökkenési leírásként.

Az üzleti vagy cégértéket 5 év alatt írja le Társaságunk, a vagyoni értékű jogok és szellemi termékek leírását egyedi értékeléssel állapítjuk meg. A tárgyi eszközök esetében a várható maradványérték és hasznos időtartam alapján határozzuk meg az értékcsökkenés mértékét. Amennyiben az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor figyelembe vett körülményekben lényeges változás következik be, a terv szerinti értékcsökkenést megváltoztatjuk, a társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél.

Terven felüli értékcsökkenést számolunk el az immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél, ha

- az immateriális jószág, tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke,
- a szellemi termék, tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert az a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott, megsemmisült, hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan,
- vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Amennyiben a leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni.

A megbízható és valós összkép érdekében az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékre, immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékre vissza kell írni. A visszairás összege nem lehet több mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg. Tartósnak minősül az egy évet meghaladó időtartam. Értékelési eljárások a bázis időszakhoz képest nem változtak.

Az üzleti év mérlegforduló napjában nem következett be változás, a mérlegkészítés időpontja nem módosult.

I.4 Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet

Eszközök összetétele

Megnevezés	adatok eFt-ban			
	2014	%	2015	
Immateriális javak	20 758	1,04	4 870	0,29
Tárgyi eszközök	1 089 780		1 670 906	
- ingatlanok, és a kapcs. vagyoni j.	203 963	10,24	200 047	11,93
- műszaki ber. gépek, járművek	59 050	2,96	45 317	2,70
- egyéb ber., felsz. járművek	23 172	1,16	22 335	1,33
- beruházások	803 595	40,34	1 403 207	83,66
- beruházásra adott előlegek				0,00
Befektetett pénzügyi eszközök	881 704		1 504	
- Tartós részesedés kapcs.váll.	880 200	44,18		0,00
- ebből: értékhelyesbítés	870 000			
- Egyéb tartós részesedés	1 504	0,08	1 504	0,09
Befektetett eszközök összesen	1 992 242	100,00	1 677 280	100,00
Készletek	114 299	2,55	74 737	3,52
Követelések	1 022 645	69,91	1 171 180	55,23
Értékpapírok				0,00
Pénzeszközök	440 072	27,54	874 538	41,24
Forgóeszközök összesen	1 577 016	100,00	2 120 455	100,00
Bevételek aktív időb.	2 158	0,25	4 493	0,54
Költségek aktív időb.	860 973	99,75	832 621	99,46
Aktív időbeli elhatárolások	863 131	100,00	837 114	100,00
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	4 432 389		4 634 849	

A befektetett eszközök mérleg értéke 314.962 eFt-al csökkent az előző évhez viszonyítva. Tárgyévben 581.126 eFt-al növekedett a tárgyi eszközök nettó értéke, az elszámolt értékcsökkenési leírás 56.948 eFt volt. A beruházások év végi értéke 599.612 eFt-al növekedett, melynek jelentős részét az azbesztcement anyagú ivóvíz fővezetékek cseréjére irányuló Svájci-Magyar Együttműködési projekt keretén belül megvalósuló beruházás 586.788 eFt-os növekedése okozta. A forgóeszközök mérleg értéke 543.439 eFt-al növekedett az előző évhez viszonyítva. Az anyagok 11 %-os (4.606 eFt) növekedése nem jelentős. A befejezetlen termelés 62 %-kal csökkent, a vevőkövetelések értéke 15 %-os növekedést mutat a bázishoz viszonyítva. Ezen belül az egyéb vevő növekedése volt jelentős - az építőipari munkák zömmel év végi kiszámlázásából adódóan – több mint három szorosára növekedett.

Megnevezés	2014	2015
Vevő követelés	954 680	1 101 060
Köv. kapcs. Váll		
Egyéb követelés	67 965	70 120
Követelések össz.	1 022 645	1 171 180

Források összetétele

adatok eFt-ban

Megnevezés	2014	%	2015	
Jegyzett tőke	1 396 835	84,06	1 396 835	88,10
Tőketartalék	283 129	17,04	283 129	17,86
Eredménytartalék	-883 540	-53,17	-901 765	-56,87
Lekötött tartalék	51 402	3,09	13 588	0,09
Értékelési tartalék	870 000	52,35		0,76
Mérleg szerinti eredmény	-56 040	-3,37	793 770	50,06
Saját tőke összesen	1 661 786	100,00	1 585 557	100,00
Céltartalék várható kötelezetts.	492	0,66	4 067	4,56
Céltartalék várható költségekre	73 575	99,34	85 166	95,44
Céltartalékok	74 067	100,00	89 233	100
Hosszú lejáratú kötelezettség		0,00	200 000	11,58
Rövid lejáratú kötelezettség	2 069 974	100,00	1 527 493	88,42
Kötelezettségek	2 069 974	100,00	1 727 493	100
Bevételek passzív időbeli elh.		0,00		0,00
Költségek passzív időbeli elhat.	215 012	34,32	225 608	18,30
Halasztott bevételek	411 550	65,68	1 006 958	81,70
Passzív időbeli elhatárolás	626 562	100,00	1 232 566	100
Források összesen	4 432 389		4 634 849	

A vagyoni, pénzügyi helyzetet, jövedelmezőséget tükröző mutatók alakulását a 1. sz. melléklet szemlélteti.

II. Specifikus rész

II.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Befektetett eszközök

Az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó-nettó értékének és értékcsökkenésének változásait az 2. sz. melléklet mutatja.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása 56 948 eFt, amelyből a 100 eFt beszerzési érték alatti eszközöket használatba vételkor egy összegben leírtuk, ennek értéke: 4 458 eFt volt a beszámolási időszakban.

Befektetett pénzügyi eszközöket részesedéseinkkel kapcsolatosan mutatunk ki.

Leányvállalati részesedésünk 10.200 eFt, a GW-Borsodvíz Kft végelszámolásának befejeződése következtében könyveinkből kivezetésre került. A 10.200 eFt részesedésre előző időszakban képzett - 870.000 eFt - értékelési tartalékot megszüntettük.

A GW-Borsodvíz Kft. saját tőkéje a következőképpen alakult:

Megnevezés	2014.12.31	2015.05.06	2015.08.31
Jegyzett tőke	10.200	10.200	10.200
Tőketartalék	453.741	453.741	453.741
Eredménytartalék	443.446	444.488	439.165
Mérleg sz. eredmény	1.043	-5.323	-4.251
Saját tőke	908.430	903.106	898.855

Az egyéb részesedési viszonyban lévő KEVITERV Kft. részesedésünk 1.500 e Ft. Ezen túl 4 e Ft értékű Erste Bank részvényt tartunk nyilván.

Értékvesztés elszámolására nem volt szükség a Keviterv Kft-re vonatkozóan. A Keviterv Pulsz Kft. -67.249 eFt mérleg szerinti eredménnyel zárta a 2013. évet, a 10.540 e Ft jegyzett tőkével szemben saját tőkéje 11.755 e Ft. A 2014. év pozitív eredménnyel zárult. A mérleg szerinti eredmény 3.203 eFt, a saját tőke értéke 2013. évhez képest 3.203 eFt-tal növekedett. 2015. évi mérlegadatokat a beszámoló készítéséig nem álltak rendelkezésünkre.

Készleteink között veszélyes hulladékok nincsenek.

Követelések

Értékvesztést számoltunk el az áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból eredő követelések után 20 846 e Ft összegben, visszaírt értékvesztés összege 10 232 eFt.

Egyéb követelések

Megnevezés	adatok eFt-ban
Tárgy év	
Munkavállalókkal szembeni követelések	4 314
Társadalombiztosítási ellátás	506
Helyi iparüzési adó	2 343
Egyéb követelés	3 067
Rövidlejáratú kölcsönadott pénzeszköz	46 293
Kommunális adó	2
Társas vállalkozások különadója	2 900
Társasági adó	7 000
Szállítói túlfizetés összege	3 542
Adott előleg	153
Összesen	70 120

Értékpapírok

Forgóeszközök között értékpapírokat nem tartunk nyilván.

Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása:	4.493 eFt
- Vízbekötés, vízvezeték kiépítés árbevétele	1.840 eFt
- Késedelmi kamat	795 eFt
- Ivóvíztartály bérleti díj árbevétele	140 eFt
- Postaköltség, perköltség	1.671 eFt
- Egyéb	47 eFt

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: 832.621 eFt

Víz- csatornahálózat üzemeltetésére előre fizetett, még el nem számolt használati díj összeg településenkénti bontásban:

	Érték eFt-ban
Abaújvár	2062
Alsódobosza	9570
Bodrogkeresztúr	10914
Bodrogkisfalud	7592
Bükkaranyos	6033
Csobád	4576
Csobaj	4380
Emőd	20584
Erdőbénye	7098
Felsődobosza	5408
Felsővadász	6038
Fóny	495
Gönc	31429
Halmaj	19114
Harsány	373
Hejőpapi	2017
Hernádkércs	2912
Hernádnémeti	154000
Hidasnémeti	48750
Igrici	2051
Kázsmárk	9552
Kisgyőr	308
Kiskinizs	4181
Kistokaj	1668
Kupa	2613
Léh	4 848
Megyaszó	32 533
Mezőcsát	8 748
Nagykinizs	2 633
Novajidrány	8 708
Nyésta	817
Prügy	4 667

Rásonysápberencs	6 290
Sóstófalva	6 872
Szakáld	4 800
Szegi	3 467
Szegilong	1 279
Szentistvánbaksa	2 080
Taktabáj	2 668
Taktaharkány	17 200
Taktakenéz	2 333
Taktaszada	8 600
Tállya	180 488
Tarcal	30 977
Tiszakeszi	13 200
Tiszaladány	4 893
Tiszalúc	30 750
Tiszatardos	1 732
Tokaj	29 078
Újcsanáros	15 858
Összesen	789 237

- Egyéb előre fizetett használati díj (még el nem számolt összege): 18.675 eFt.

- 2016-ban felmerült 2015. évet terhelő költségek:

Telefon, telekommunikációs költség	484 eFt
Microsoft jogtisztasági díjak	4 155 eFt
Biztosítási díjak	7 880 eFt
Nyomtatvány	202 eFt
HMK-058 bérleti díj	1 175 eFt
Szaklap előfizetés	318 eFt
Egyéb	586 eFt
Számlázási rendszer audit	9 909 eFt
Összesen	24 709 eFt

Saját tőke alakulása

adatok eFt-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötés fejl. tartalékra	Mérleg szerinti eredm.	Értékelési tartalék	Saját tőke
Nyitó állomány	1396835	283129	-883540	51402	-56040	870000	1661786
Előző évi eredm.átv.eredm.t.-ba			-56040		56040		
Lekötött tartalék visszavezetése							
Átvez.lek.tart.és eredm.tart.k.			37815	-37814			
Átv.jegyz.tőke és eredm.t.köz.							
Értékelési tart.						-870000	-870000
Alapítás átsz. akt.értéke							
Tárgyévi eredmény					793770		793770
Záró állomány	1396835	283129	-901765	13588	793770		1585887

Saját tőke az adózott eredmény növekedése és az értékelési tartalék visszavezetése miatt változott, apportálás nem történt, tőketartalékból felhasználás nem volt. Lekötött tartalékban egyrészt a fejlesztési tartalék 12 127 eFt-os összege, másrészt az alapítás átszervezés értékéből még le nem írt 1.461 eFt szerepel. Mindkét összeg az eredménytartalék terhére lett képezve.

Részvényfajták részletezése

Társaságunk jegyzett tőkéje "A" /elsőbbségi/ és "B" /törzsrészvény/ típusú részvényekből áll. Részvényeink névre szólóak.

"A" típusú elsőbbségi részvény: az alapító okirat szerint 16 % osztalék elsőbbségre jogosít más részvényfajta megelőzően. A közgyűlésen szavazati joga korlátozott.

"B" típusú törzsrészvény: szavazati joga nincs korlátozva, nem jogosult osztalék elsőbbségre.

Részvények száma:

"A" típusú	77 db	500.000,- Ft névértékű	38,500 millió Ft
	398 db	50.000,- Ft névértékű	19,900 millió Ft
	615 db	5.000,- Ft névértékű	3,075 millió Ft

Névérték összesen

61,475 millió Ft

"B" típusú	2.603 db	500.000,- Ft névértékű	1.301,500 millió Ft
	620 db	50.000,- Ft névértékű	31,00 millió Ft
	572 db	5.000,- Ft névértékű	2,860 millió Ft
Névérték összesen			1.355,360 millió Ft

Mindösszesen

1.396,835 millió Ft.

Céltartalék

Előző évi záró	74 067 eFt
Tárgyévben visszaírt	4 834 eFt
Tárgyévi képzés	20 000 eFt
Céltartalékok záró értéke	89 233 eFt

2001-2006. években garanciális kötelezettségre képzett céltartalékoknál az építőipari munkákra jogszabály alapján kötelezően előírt szavatossági idő lejárt, a képzett céltartalék feloldásra került 2014. évben, nagysága 92.466 eFt. A 2010. évben káresemény miatt képzett 1.196 eFt-ból 2011. évben 695 eFt-ot oldottunk fel.

2011. évben képzett céltartalék 460 eFt, amely káresemény miatti képzés. 2012. évben 120 eFt céltartalékot oldottunk fel, képzett céltartalék 15.000 eFt, Mályi szennyvíz végátemelő földem és csőátvezetések utólagos tömítése, aktív biofilter beépítés a szaghatás csökkentése érdekében.

2013. évben 15.000 eFt céltartalékot képeztünk Emőd szennyvíztisztító telepen folyamatban lévő fejlesztés során használaton kívül helyezett műtárgyak (sűrítő) pótlása, illetve

iszapvíztelenítő gépek átalakítása, valamint a meglévő rács gépészeti javítása munkákkal kapcsolatosan.

Céltartalék képzés és feloldás 2014 évben:

- 20.000 eFt céltartalék képzést tett szükségessé Nyékládháza, Mályi, Kistokaj települések tekintetében a szennyvízelvezetés szolgáltatás tekintetében folyamatosan érkező bűzhatás miatti lakossági bejelentések megsokszorozódása. A képzett céltartalék a korábban elmaradt, elvégzendő mosatási költségekre (jelentős a költség vonzata), illetve a szaghatás csökkentése érdekében beépített, nagy igénybe vételnek kitett (15-20 éve működő) szivattyúk javítási költségeire kerül felhasználásra. A szivattyúk élettartama ezzel még gazdaságosan meghosszabbítható;
 - 20.000 eFt céltartalékot képeztünk Halmaj településen a csatornahálózat magasnyomású mosással történő kitisztítására, és a csatornatisztítások elmaradása miatt a megnövekedett igénybevételnek kitett szennyvízátemelők és szennyvíztisztító telep gépészeti berendezéseinek felújítására;
 - 3.575 eFt Gönc város új 150 m³/d, 1900 LEÉ szennyvíztisztító telepének építése kapcsán felmerülő szavatossági, jótállási kötelezettségek jövőbeni teljesítése érdekében.
2014. évben káresemény miatt képzett céltartalékból 350 eFt feloldásra került.

Céltartalék feloldás és képzés 2015 évben:

- 2015. évben a céltartalék képzést Alsózsolca város teljes szennyvízelvezetés rendszerre vonatkozó szennyvízcsatorna mosatás-takarítás teszi indokoltá, a kellemetlen bűzhatás kiküszöbölése érdekében.
- 2015. évben az Emödi szennyvíztisztító telepre a 2013. évben képzett 15.000 eFt céltartalék az egyes elemek megvalósulása miatt részlegesen feloldásra került, 4.834 eFt értékben.

Céltartalék összetétele 2015.12.31-én:

- Mályi szennyvíz végátemelő	15.000 eFt
- Emöd szennyvíztisztító telep	10.166 eFt
- Nyékládháza, Mályi, Kistokaj szennyvízelvezetés	20.000 eFt
- Halma csatornahálózat	20.000 eFt
- Alsózsolca szennyvízelvezető rendszer	20.000 eFt
- Gönc szennyvíztisztító telep garanciális képzés	3.575 eFt
- <u>Káresemény miatti képzés</u>	492 eFt
Összesen:	89.233 eFt

Környezetvédelmi garanciális kötelezettségünk nincs, ezen a címen céltartalékot nem képeztünk.

Hátrasorolt kötelezettségünk nincs.

Hosszú lejáratú kötelezettségünk:

Hosszúlejáratú kötelezettségünk 200.000 eFt, a Magyar Fejlesztési Bank Zrt. által nyújtott likviditási kölcsön.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség

Megnevezés	adatok eFt-ban
Tárgy év	
Áfa elszámolás	89 265
Személyi jövedelemadó	32 386
Jövedelem elszámolás	4 091
Szocho	12 931
Költségvetési befizetési kötelezettség elszámolása	5 111
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	884 192
Víz-csatorna támogatás elszámolás	8 546
Vevő túlfizetés	55 815
Előre fizetett befolyt lakossági víz-csatorna vevő	8 115
Gépjármű adó	2
Összesen	1 100 454

El nem számolt, támogatásra kapott előleg (Svájci projekt) összesen: 798 208 eFt.

- Svájci támogatásra 2014. évben 399.104 eFt, 2015. évben további 399.104 eFt (összesen 798.208 eFt) előleget kaptunk, mint a projektgazda. A támogatási szerződés alapján a megkapott előleget csak a projekt végén kell elszámolni.
- A svájci projekt 15%-os önerejét a BM. biztosítja vissza nem térítendő támogatás formájában a projektben résztvevő önkormányzatok részére. Ezen támogatásra összesen 60.795 eFt. előleget utaltak, mely összeggel 2015. december 31-ig teljes egészében elszámoltunk.

Passzív időbeli elhatárolások:

A költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolás mérleg szerinti értéke: 225.608 eFt

	adatok eFt-ban
- Vezetői prémium és járuléka	30.491
- Elhatárolt bér és járulékai	1.722
- Használati díj víz 2015. év	69.386
- Használati díj szennyvíz 2015. év	76.027
- Használati díj 2014. év	5.911
- Bérleti díj	4.421
- Előző évek után fizetendő használati díj	17.223
- Könyvvizsgálati díj 2015. évi	2.100
- Fizetendő kamatok	31
- Kártérítés	353
- Egyéb 2015 évet terhelő költséget	17.943

Halasztott bevételek mérleg szerinti értéke: 1.006.958 eFt

- Fejlesztési célra kapott támogatás 1.006.958 eFt

Ellenőrzés, önellenőrzés jelentős összegű hibát nem tárt fel.

Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegforduló napi értékelése alapján ártértékelésre nem került sor.

Környezetvédelemmel összefüggő információk

Társaságunk eszközei közül a szennyvízelvezetés-tisztítás eszközei – 2013. január 1-től ezek kizárólag a rendszer független vízi közmű eszközök - szolgálják a környezet védelmét, ezek bruttó, nettó értéke, valamint elszámolt amortizációja a következők szerint alakult 2015. december 31-én:

Bruttó érték	133.289 e Ft
Elszámolt halmozott amortizáció	123.010 e Ft
Nettó érték	10.279 e Ft

A beszámolási időszakban ezen eszközök vonatkozásában lényeges változás nem következett be. Az amortizáció elszámolásában nem következett be módosulás.

Veszélyes anyagokat nem tartunk nyilván, a tevékenység végzése során keletkező festékkazettákat idegen vállalkozással semmisítettük meg.

Üzleti vagy cégértéket nem tartunk nyilván.

2015. üzleti év folyamán NAV vizsgálatra nem került sor Társaságunknál. A 2014. üzleti év folyamán lefolytatott adóhatósági vizsgálatok hatása a 2015. üzleti évre húzódott át.

2014. évben az alábbi NAV vizsgálatokra került sor Társaságunknál:

- vre vonatkozóan átfogó vizsgálat
- 2010-2012 évek vonatkozásában az innovációs járulék ellenőrzés (a határozatot 2015. évben kapta kézhez Társaságunk)
- általános forgalmi adó ellenőrzés 2013. szeptember, november, december hónapokra

Jelentősnek minősülő adóhiány nem került megállapításra.

A mérlegben nem szerepelnek olyan adatok, amelyek az előző évvel nem összehasonlíthatóak. Mérlegen kívüli egyéb tételeink nincsenek.

II.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységi bontásban:

Megnevezés	2014	2015
Ivóvíz szolgáltatás	1 246 337	1 293 746
Szennyvízelvezetés	1 239 574	1 283 721
Építőipari tevékenység	192 936	419 473
Egyéb tevékenység	21 751	61 287
Összesen	2 700 598	3 058 227

Az értékesítés nettó árbevételeiből a kapcsolt vállalkozással szemben elszámolt összeg:

GW-Borsodvíz Kft. 800 eFt

Befejezetlen saját teljesítmények értéke: 9.245 e Ft volt.

Környezetvédelemmel kapcsolatosan költségeket sem a tárgyévben, sem az előző üzleti évben nem számoltunk el.

Egyéb bevételként 400.145 eFt-ot, egyéb ráfordításként 410.399 eFt-ot számoltunk el az alábbi részletezés szerint:

	adatok eFt-ban
Egyéb bevételek	2015
Tárgyi eszköz eladás	50
Káresemény miatti bevétel	378
Késedelmi kamat, kártérítés, bírság	17 506
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék visszaírás	4 833
Követelések visszaírt értékvesztés	10 232
Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása	338 674
Egyéb	28 472
Összesen	400 145
Egyéb ráfordítás	2015
Értékesített tárgyi eszköz nyilv. értéke	1 843
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetés	38 988
Iparűzési adó	8 985
Bírság, késedelmi kamat, baleseti kártérítés	16 056
Innovációs járulék	4
Szennyvízbírság	20 000
Céltartalék képzés	20 846
Követelések értékvesztése	0
Tárgyi eszköz elszámolt terven felüli ért.csökk	21 306
Vízterhelési díj	9 690
Építményadó	4 580
Egyéb adók	259 435
Közművezeték adó	8 438
Behajthatatlan követelés	24
Hiányzó megsemmisült t.eszk, imm.javak áll.ból kiv. ért.	0
Behajtási költségátalány	0
Előző évek adókülönbözete	204
Egyéb ráfordítás	410 399
Összesen	

Rendkívüli ráfordításként 20.840 eFt-ot számoltunk el a következők szerint:

Megnevezés	2015. év adatok eFt-ban
- Elengedett követelés	1.990
- Adott támogatások	8.650
- <u>Megszűnt részesedés kivezetése</u>	<u>10.200</u>
Összesen:	20.840

Rendkívüli bevételként összesen 900.988 eFt szerepel a mérlegben, mely az alábbi tételből tevődik össze:

Megnevezés	2015. év adatok eFt-ban
- GW-Borsodvíz Kft átadott pénzeszköz	32.260
- GW-Borsodvíz Kft átadott követelés (Vagyontáadási jegyzőkönyv alapján)	869.728

III. Tájékoztató jellegű kiegészítések

III.1 Társasági adó megállapítása, adóalap módosító tételek

Adóalap csökkentő tételek:

	adatok e Ft-ban
- előző években képzett céltartalék visszaírása	4 834
- értékcsökkenés, valamint eszközök kivezetés kori értéke	38 794
- tulajdoni részesedés kivezetése miatti bevétel	890 788
- behajthatatlan köv., visszairt értékvesztés	19 782
Összesen:	954 198

Adóalap növelő tételek:

	adatok e Ft-ban
- kötelezettségekre képzett céltartalék	20 000
- értékcsökkenési leírás, eszközök kivezetés kori értéke	56 948
- nem vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költség	8 650
- bírság	7 059
- adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	20 846
- behajthatatlannak nem minősülő, adóévben elengedett köv.	1 990
- kamatmentes kölcsön kamat értéke	474
- adóellenőrzés során megállapított, ráfordításként elszámolt innovációs járulék	9 967
Összesen	125 934

III.2 Részesedések

A Társaságnak leányvállalata a GW-Borsodvíz Kft. „VA”. Székhelye: 3527 Miskolc, Tömösi u. 2. sz. a Borsodvíz Zrt. Igazgatósága 7/2011. (08.05.sz) határozatában a Kft. végelszámolásáról döntött. A végelszámolás kezdő időpontja 2011. szeptember 01., a befejezés időpontja 2014. augusztus 27.

A Borsodvíz Zrt. Igazgatósága által 2014.08.27-én elfogadott, 4/2014. (08.27).sz. határozat a GW-Borsodvíz Kft. „va”. végelszámolását megszüntette 2014. augusztus 28-i dátummal és a társaság működésének folytatását határozta el, a Kft. újra mint „normál” társaság működött tovább.

Az első végelszámolás befejezését megakadályozó perben 2015. január 20-án jogerős ítélet született, így már nem volt akadálya a társaság végelszámolásának. A Borsodvíz Zrt. Igazgatóság egyhangúlag döntött arról, hogy elrendeli a GW-Borsodvíz Kft. jogutód nélküli megszüntetését eredményező végelszámolást. A végelszámolás kezdő időpontja 2015. május 7-e, a záró dátum 2015.08.31-e volt.

A Miskolci Törvényszék Cégbírósága végzésében 2015. szeptember 15-i hatállyal elrendelte a cég cégbejegyzésből való törlését, a bejegyzés kelte 2015.12.17.

A GW-Borsodvíz Kft. „va” 2016. január 22-én kelt végleges vagyontáradási jegyzőkönyvének megfelelően az Erste Banknál vezetett bankszámlájáról 30.300 eFt-ot 2015. december 22-én, a bankszámla 2016.01.14-i megszüntetésével egyidejűleg 35 eFt-ot a Borsodvíz Zrt. bankszámlájára átvett.

2015. évben átadásra került 926 eFt készpénzállomány és 869.728 eFt Borsodvíz Zrt.-vel szembeni követelés.

Éves mérleg: 2015.08.31.

Saját tőke értéke:	898.855 eFt	Lekötött tartalék:	0 eFt
Jegyzett tőkéje:	10.200 eFt	Eredménytartalék:	439.165 eFt
Tőketartalék összege:	453.741 eFt	Mérleg szerinti eredménye:	-4.251 eFt

Részesedéssel rendelkezünk a Keviterv Plusz Komplex Vállalkozási Kft-ben /székhelye: 3527 Miskolc, Katalin u. 1. sz. / 14.2 %-os arányban. Ezen társaságban kiemelt jelentőségű irányítási, ellenőrzési jogosultsággal nem bírunk.

III.3 Munkaügyi adatok

Tárgyévben foglalkoztatott statisztikai állományi létszám:	313 fő
- ebből: szellemi	91 fő
fizikai	227 fő
Béreköltség /mérleg szerint/:	763.522 eFt
- ebből: szellemi	436.840 eFt
fizikai	308.307 eFt
egyéb	18.375 eFt

Személyi jellegű egyéb kifizetések (eFt)

	Szellemi	Fizikai	Egyéb	Összesen
Dolgozók részére fizetett nyugdíjbiztosítás	2 586	6 193		8 779
Munkáltatót terh.tp.1/3-a		2264		2 264
Korengedményes nyugdíj				0
Reprezentációs költség			3 830	3 830
üdülési hozzájárulás, szoc. segély				0
Jóléti, szociális költség	209	130	233	572
Étkezési térítés	12 087	28 498		40 585
Betegszabadság díja	1 110	4 207		5 317
Munkába járás	3 148	5 203		8 351
Munkavállalók részére kötött életbiztosítás				0
Végkielégítés		4 397		4 397
Dolgozók r. fizetett egészségbiztosítás	2 745	6 330		9 075
Munkáltatót terhelő SZJA	264	40	1 310	1 614
Munkáltatót terhelő SZJA Béren kív.jut.			11 125	11 125
Egyéb személyi jellegű kifizetés	2 159	2 778		4 937
Összesen:	24 308	60 040	16 498	100 846

III.4 Választott tisztségviselők és az üzletvezetés személyéhez kötődő információk

A cégvezetés részére a beszámolási időszakban 22.500 eFt összeg került elszámolásra bérköltség és személyi jellegű egyéb kifizetés jogcímen.

Más jogcímen (kölsön vagy egyéb) kifizetés a tisztségviselők részére nem történt.

Társaságunknál 5 fős Igazgatóság és 6 fős Felügyelő Bizottság működik.

Tiszteletdíjak megoszlása:

Igazgatóság 6.930 e Ft

Felügyelő Bizottság 6.300 e Ft

A felügyelő bizottsági tagokon kívül egyéb állományon kívüliek részére 5.145 e Ft összegű tiszteletdíj került kifizetésre.

A cégvezető munkaviszony keretében látja el az üzletvezetés feladatait, járandósága benne szerepel a mérleg szerinti bérköltségben, tiszteletdíja az igazgatósági tiszteletdíjban.

A tisztségviselők részére /kölsön vagy egyéb címen/ kifizetés nem történt.

A társaságnál korábban felügyelő bizottsági tagsággal rendelkező munkavállalóknak kölcsöntartozása /lakásépítési és egyéb/ nem áll fenn. Semmilyen kötelezettségünk nem áll fenn a Részvénytársaság korábbi vezető tisztségviselői kapcsán sem.

2015. december 31-én a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy neve, lakóhelye, aki a beszámolót köteles aláírni:

Ficsor Miklós 3713 Arnót, Deák Ferenc u. 4. sz. egy személyben, vagy az Igazgatóság tagjai közül bármely két tag együttesen.

III.5. A számviteli szétválasztás szabályai alapján elkészített éves beszámoló kiegészítése:

A svájci államszövetség által 85%-ban finanszírozott „Azbesztcement anyagú ivóvíz fővezetékek cseréje B.-A.-Z. Megye kistérségi településein a GW-Borsodvíz Kft. szolgáltatási területén elnevezésű projekt (azonosító száma: SH/3/11.) lebonyolítója, projektgazdája a Borsodvíz Zrt.

A svájci-magyar projekt az eszközök összesen értékét egyrészt a beruházások 1.376.921 eFt, másrészt az elkülönített pénzeszközök 465.123 eFt értékével növeli. A svájci projekt 2016-2017. években befejeződik és aktiválás nélkül átadásra kerül a létrehozott eszköz a tulajdonos önkormányzatok részére, a beszámolót torzító hatása ezzel megszűnik.

Az előző évben a saját tőke elemeinek értéke víz-, csatorna, másodlagos tevékenységek – kivételt képez ez alól a mérleg szerinti eredmény – az eszközök számviteli szétválasztása szerinti víz-, csatorna, másodlagos tevékenység értékének arányában került megontásra. 2015. évben az arányszám megállapításánál a másodlagos tevékenységnél az eszköz értéket a svájci projekt miatt 1.842.044 eFt-tal csökkenve számoltuk ki az arányszámot.

III.6 Könyvvizsgálat

A beszámoló könyvvizsgálója: AUDIT-3-CONTROL Kft. MKVK 000423. Dr. Miskolczi Katalin könyvvizsgáló MKVK 001854. A könyvvizsgálatot a Zrt. közgyűlése 6/2015.(III.24.) sz. határozatával választotta meg. A beszámoló könyvvizsgálatáért a könyvvizsgáló által felszámított díj: 2.100 e Ft+ÁFA/ üzleti év. Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatást, adótanácsadói szolgáltatásokat, illetve egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatást a társaság részére 2015. évben nem végzett.

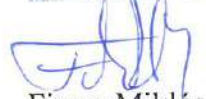
Könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős:

Név: Pál Lajos Józsefné

MKVK: 001837

Miskolc, 2016. március 31.

BORSODVÍZ ÖNKORMÁNYZATI KÖZLEMI
SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG


Ficsor Miklós
cégvezető

Mellékletek

- 1.sz- Pénzügyi helyzet rövid távú mutatói
- 2.sz. Vagyoni helyzet rövid távú mutatói
- 3.sz. Immateriális javak, tárgyi eszközök állományának változása
- 4.sz. Cash-flow kimutatás
5. sz. Számviteli szétválasztás szabályi alapján elkészített mérleg beszámoló

1. sz. melléklet

Borsodvíz Zrt. vagyoni helyzetének és tőkeszerkezetének mutatói a 2015. évi beszámoló alapján (mutatók %-ban)

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év
Likviditási mutató	<u>Forgóeszközök</u> Kötelezettségek	76,19	122,75
Rövidtávú likviditás I.	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	76,19	138,82
Rövidtávú likviditás II.	<u>Forgóeszközök-követelések</u> Rövidlejáratú kötelezettségek	26,78	62,15
Rövidtávú likviditás III.	<u>Pénzeszközök+értékpapírok</u> Rövidlejáratú kötelezettségek	21,26	57,25
Vevők és szállítók aránya	<u>Vevők</u> Szállítók	316,73	259,33

Miskolc, 2016. március 31.


 BORSODVÍZ ÖNKORMÁNYZATI KÖZÉLENI
 SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
 RÉSZVÉNYTÁRSASÁG
 Ficsor Miklós
 cégvezető

2. sz. melléklet

Borsodvíz Zrt. vagyoni helyzetének és tőkeszerkezetének mutatói a 2015. évi beszámoló alapján (mutatók %-ban)

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év
Befektetett eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> befektetett eszközök	83,41	94,53
Tárgyi eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> tárgyi eszközök	152,49	94,89
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszköz</u> Eszközök össz.	44,95	36,19
Saját tőke aránya I.	<u>Saját tőke</u> Forrás össz.	37,49	34,21
Tőkeszerkezeti mutató I.	<u>Kötelezettségek</u> Forrás össz.	46,70	37,27
Tőkeszerkezeti mutató II.	<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u> Forrás össz.	46,70	32,96

Miskolc, 2016. március 31.


 Ficsor Miklós
 cégvezető

Immateriális javak, tárgyi eszközök állományának alakulása 2015. évben

3. számú melléklet

adatok eFt-an

Megnevezés	Alapítás- átszervezés	Kísérleti fejlesztés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen	Ingatlanok és kapcs. V.ért. jogok	Műszaki ber., gépek, járművek	Egyéb ber., gépek, járművek	Tenyész- állatok	Tárgyi eszközök összesen	Immateriális javak, tárgyi eszközök összesen	Beruházás
Bruttó érték												
Előző évi záró állomány	3 510	10 000	6 734	31 988	52 232	264 446	364 729	79 904	6	709 085	761 317	803 595
Növekedések												
Beszerezés, létesítés	572	-		1 974	2 546		154			154	2 700	
Fejlesztési tartalék terhére					-		16 680	11 153		27 833	27 833	
Saját kivitelezésű beruházás					-					-	-	
Bérelt ing. végzett beruházás					-					-	-	
Térítés nélküli átvétel					-					-	-	
Értéknövelő felújítás					-					-	-	
Egyéb növekedés					-			2 150		2 150	2 150	
Növekedés összesen	572	-	-	1 974	2 546	-	16 834	13 303	-	30 137	32 683	629 749
Csökkenések												
Értékesítés					-		6			6	6	
Selejtezés, hiány					-		53	1 700		1 753	1 753	
Egyéb csökkenés		10 000			10 000			111		111	10 111	30 137
Térítés nélk. Átadás					-					-	-	
Összes csökkenés	-	10 000	-	-	10 000	-	59	1 811		1 870	11 870	30 137
Bruttó érték összesen	4 082	-	6 734	33 962	44 778	264 446	381 504	91 396	6	737 352	782 130	1 403 207
Értékcsokkenés												
Előző évi záró állomány	1 957	-	3 093	26 424	31 474	60 483	305 679	56 732	6	422 900	454 374	-
Növekedés	664	-	1 816	5 954	8 434	3 916	30 567	14 029		48 512	56 946	
Csökkenés					-		59	1 700		1 759	1 759	
Téves rögzítés javítása					-					-	-	
Terven felüli értékcsokkenés					-					-	-	
Terven felüli écs visszairása					-					-	-	
Értékcsokkenés összesen	2 621	-	4 909	32 378	39 908	64 399	336 187	69 061	6	469 653	509 561	-
Eszközök nettó értéke	1 461	-	1 825	1 584	4 870	200 047	45 317	22 335	-	267 699	272 569	1 403 207

Miskolc, 2016. március 31.

Ficsor Miklós
cégevezető
BORSODALMATYAI ÁLLAMTULAJDONI
SZÁMLATARTÓ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZEVENI TÁRSASÁG

Borsodvíz ZRt

11072092-4100-114-05

Statistikai számjel

05-10-000142

Cégjegyzék száma

4.sz.mell.

CASH FLOW-KIMUTATÁS

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2014	Tárgyév 2015
a	b	d	d
1	I Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	333 897	856 651
2	1 Adózás előtti eredmény ±	-49 300	793 770
3	2 Elszámolt amortizáció +	63 811	56 948
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	3 735	10 614
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-49 241	15 166
6	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±		10 200
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	-30 357	123 155
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	492 451	-665 636
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	6 269	606 004
10	9 Vevőkövetelés változása ±	-226 897	-156 994
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	81 157	37 407
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	49 009	26 017
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-6 740	0
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
15	II Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-322 855	-622 185
16	14 Befektetett eszközök beszerzése -	-356 355	-662 432
17	15 Befektetett eszközök eladása +	33 500	40 247
18	16 Kapott osztalék, részesedés +		
19	III Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	0	200 000
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
21	18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
22	19 Hitel és kölcsön felvétele +	0	200 000
23	20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
24	22 Véglegesen kapott pénzeszköz +		
25	23 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
26	24 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
27	25 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
28	26 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
29	27 Véglegesen átadott pénzeszköz -		
30	28 Alapítókka szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
31	IV. Pénzeszközök változása (±II±III. sorok) ±	11 042	434 466

Keltetés: Miskolc, 2016. március 31.

BORSODVÍZ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
SZÁRMAZOTT VÁLLALKOZÁSI ÉRTÉKPAPÍR
RÉSZESEI TÁRSASÁG

P.H.


Ficsor Miklós
cégvezető

5. sz. melléklet

11072092360011405

Statisztikai számjel

05-10-000142

Cégjegyzék szám

A vállalkozás megnevezése: **Borsodvíz Önkormányzati Közüzeti Szolgáltató Zrt.**
A vállalkozás címe, telefonszáma: **3527 Miskolc, Tömösi u. 2. Tel: 46/343-044**

**A számviteli szétválasztás szabályai szerint elkészített
Éves beszámoló**

**2015.
üzleti évről**

Kelt: Miskolc, 2016. március 31.

BORSODVÍZ ÖNKORMÁNYZATI KÖZÜZEMI
SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RSZVÉNYTÁRSASÁG



A vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel: 11072092360011405

Cégjegyzék száma: 05-10-000142

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2015. december 31.

Összköltség eljárással készített

"A" változat

eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	éves	víz	szennyvíz	másodlagos tevékenység
a	b	c	d	e	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 058 227	1 249 041	1 275 162	534 024
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele				
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	3 058 227	1 249 041	1 275 162	534 024
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-9 245			-9 245
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke				
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)	-9 245	0	0	-9 245
III.	Egyéb bevételek	400 145	65 800	331 725	2 620
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	10 232	4 354	5 425	453
05.	Anyagköltség	842 396	439 643	346 605	56 148
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	775 493	211 524	529 537	34 432
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	162 814	80 248	74 210	8 356
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	516			516
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	185 702			185 702
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	1 966 921	731 415	950 352	285 154
10.	Bérek	763 522	235 407	460 395	67 720
11.	Személyi jellegű kifizetések	100 846	32 470	60 072	8 304
12.	Bérráfordítások	228 871	71 140	137 459	20 272
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	1 093 239	339 017	657 926	96 296
VI.	Értékcsökkenési leírás	56 948	20 910	32 390	3 648
VII.	Egyéb ráfordítások	410 399	190 325	215 002	5 072
	VII. sorból: értékvesztés	20 846	8 871	11 052	923
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-78 380	33 174	-248 783	137 229
13.	Kapott (járó) osztalék, részesedés				
	13. sorból: kapcsoló vállalkozástól kapott				
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége				
	14. sorból: kapcsoló vállalkozástól kapott				
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége				
	15. sorból: kapcsoló vállalkozástól kapott				
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2 433	1 030	1 291	112
	16. sorból: kapcsoló vállalkozástól kapott				
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei				
	17. sorból: értékelési különbözet				
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	2 433	1 030	1 291	112
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése				
	18. sorból: kapcsoló vállalkozásnak adott				
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	10 431	4 470	5 602	359
	19. sorból: kapcsoló vállalkozásnak adott				
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése				
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai				
	21. sorból: értékelési különbözet				
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	10 431	4 470	5 602	359
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-7 998	-3 440	-4 311	-247
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A.±B.)	-86 378	29 734	-253 094	136 982
X.	Rendkívüli bevételek	900 988	0	0	900 988
XI.	Rendkívüli ráfordítások	20 840	1 054	9 471	10 315
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)	880 148	-1 054	-9 471	890 673
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D.)	793 770	28 680	-262 565	1 027 655
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E.-XII.)	793 770	28 680	-262 565	1 027 655
22.	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre				
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés				
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F.+22.-23.)	793 770	28 680	-262 565	1 027 655

Kelt: Miskolc, 2016. március 31.

vállalkozás vezetője

BORSODÁLYI ÖNKORMÁNYZATI KÖZÜZEM
SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RSZVÉNYTÁRSASÁG

Statisztikai számjel: 11072092360011405

Cégjegyzék száma: 05-10-000142

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2015. december 31.

Mérleg "A" változat

Eszközök (aktívák)

Sor-szám	Megnevezés	eFt-ban			
		éves	víz	szennyvíz	másodlagos tevékenység
a	b	e	e	e	e
1	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (2.+10.+18. sor)	1 677 280	137 731	121 882	1 417 667
2	I. Immateriális javak (3.-9. sorok)	4 870	2 260	2 255	355
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	1 461	649	644	168
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
5	Vagyoni értékű jogok	1 825	907	842	76
6	Szellemi termékek	1 584	704	769	111
7	Üzleti vagy cégérték				
8	Immateriális javakra adott előlegek				
9	Immateriális javak érték helyesbítése				
10	II. Tárgyi eszközök (11.-17. sorok)	1 670 906	134 802	118 965	1 417 139
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	200 047	96 481	82 367	21 199
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	45 317	19 998	21 909	3 410
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	22 335	10 074	10 114	2 147
14	Tenyészállatok				
15	Beruházások, felújítások	1 403 207	8 249	4 575	1 390 383
16	Beruházásokra adott előlegek				
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése				
18	III. Befektetett pénzügyi eszközök (19. és 21-27. sorok)	1 504	669	662	173
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban				
20	19. sorból befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése				
21	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban				
22	Egyéb tartós részesedés	1 504	669	662	173
23	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló váll-ban				
24	Egyéb tartósan adott kölcsön				
25	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				
26	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése				
27	Befektetett pénzügyi eszköz értékelési különbözete				
28	B. FORGÓESZKÖZÖK (29.+36.+44.+50. sor)	2 120 455	605 403	600 691	914 361
29	I. Készletek (30.-35. sorok)	74 737	24 578	19 337	30 822
30	Anyagok	46 993	24 578	19 337	3 078
31	Befejezetlen termelés és félkész termékek	27 619			27 619
32	Növendék-, hízó- és egyéb állatok				
33	Késztermékek				
34	Áruk	125			125
35	Készletekre adott előlegek				
36	II. Követelések (37.-43. sorok)	1 171 180	412 700	414 775	343 705
37	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 101 060	401 847	398 140	301 073
38	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben				
39	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő váll-sal szemben				
40	Váltókövetelések				
41	Egyéb követelések	70 120	10 853	16 635	42 632
42	Követelések értékelési különbözete				
43	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete				
44	III. Értékpapírok (45.-49. sorok)	0	0	0	0
45	Részesedés kapcsolt vállalkozásban				
46	Egyéb részesedés				
47	Saját részvények, saját üzletrészek				
48	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok				
49	Értékpapírok értékelési különbözete				
50	IV. Pénzeszközök (51.-52. sorok)	874 538	168 125	166 579	539 834
51	1. Pénztár, csekkek	4 537	1 605	1 591	1 341
52	2. Bankbetétek	870 001	166 520	164 988	538 493
53	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (54.-56. sorok)	837 114	175 726	658 418	2 970
54	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 493	3 097	1 107	289
55	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	832 621	172 629	657 311	2 681
56	3. Halasztott ráfordítások				
57	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (1.+28.+53. sor)	4 634 849	918 860	1 380 991	2 334 998

Kelt: Miskolc, 2016. március 31.

vállalkozás vezetője

BORSODALOMVÁROSI KÖZVEHÉNY
SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖTÉNYű KÖRÖS
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Statisztikai számjel: 11072092360011405

Cégjegyzék száma: 05-10-000142

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2015. december 31.

Mérleg "A" változat

Források (passzívák)

Sor-szám	Megnevezés	eFt-ban			
		éves	víz	szennyvíz	másodlagos tevékenység
a	b	e	e	e	e
58	D. SAJÁT TŐKE (59.+61.+62.+63.+64.+65.+66.+67. sor)	1 585 557	636 777	651 368	297 412
59	I. Jegyzett tőke	1 396 835	459 572	690 710	246 553
60	59. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken				
61	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)				
62	III. Tőketartalék	283 129	93 152	140 002	49 975
63	IV. Eredménytartalék	-901 765	50 902	76 502	-1 029 169
64	V. Lekötött tartalék	1 461	481	722	258
65	VI. Fejlesztési tartalék	12 127	3 990	5 997	2 140
66	VII. Értékelési tartalék				
67	VIII. Mérleg szerinti eredmény	793 770	28 680	-262 565	1 027 655
68	E. CÉLTARTALÉKOK (69.-71. sorok)	89 233	0	85 658	3 575
69	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	492		492	
70	2. Céltartalék a jövőbeni kötelezettségekre	88 741		85 166	3 575
71	3. Egyéb céltartalék				
72	F. KÖTELEZETTSÉGEK (73.+77.+86. sor)	1 727 493	351 880	473 477	902 136
73	I. Hátrasorolt kötelezettségek (74.-76. sorok)	0	0	0	0
74	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
75	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész. visz. lévő váll.-sal szemben				
76	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben				
77	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek (78.-85. sorok)	200 000	65 802	98 896	35 302
78	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	200 000	65 802	98 896	35 302
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 rész. visz. visz. lévő váll.-sal szemben				
85	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek				
86	III. Rövid lejáratú kötelezettségek (87. és 89.-97. sorok)	1 527 493	286 078	374 581	866 834
87	Rövid lejáratú kölcsönök				
88	87. sorból: az átváltoztatható kötvények				
89	Rövid lejáratú hitelek				
90	Vevőktől kapott előlegek	2 466			2 466
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	424 573	155 049	223 371	46 153
92	Váltótartozások				
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész. visz. visz. lévő váll.-sal szemben				
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 100 454	131 029	151 210	818 215
96	Kötelezettségek értékelési különbözete				
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete				
98	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (99.-101. sorok)	1 232 566	88 986	128 436	1 015 144
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása				
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	225 608	88 986	128 436	8 186
101	Halasztott bevételek	1 006 958			1 006 958
	Korrekciós sor		-158 783	42 052	116 731
102	FORRÁSOK ÖSSZESEN (58.+68.+72.+98. sor)	4 634 849	918 860	1 380 991	2 334 998

Kelt.: Miskolc, 2016. március 31.

vállalkozás vezetője

BORSODABYI ÖNKORMÁNYZAT KÖZT. ZENÉI
SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖZES MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG