



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
A 2015. ÉVI
ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

Kazincbarcika, 2016. május 27.

Ritter Géza
vezérigazgató

TARTALOMJEGYZÉK

1. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	3
1.1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA	3
2. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK ISMERTETÉSE	7
2.1. A SZÁMVITELI POLITIKA ÁLTALÁNOS ELŐÍRÁSAI	7
2.2. A BESZÁMOLÓ AUDITÁLÁSA, JÓVÁHAGYÁSA, KÖZZÉTÉTELE, LETÉTBE HELYEZÉSE, NYILVÁNOSSÁGA	8
2.3. BIZONYLATI REND, BIZONYLATI FEGYELEM.....	8
2.4. AZ AMORTIZÁCIÓS POLITIKA KIALAKÍTÁSA	8
<i>Az állami tulajdonú vagyon eszközeinek selejtezése</i>	<i>9</i>
<i>Önkormányzati vagyon.....</i>	<i>9</i>
<i>Társasági tulajdonú (működtető) eszközök</i>	<i>10</i>
2.5. AZ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK MINŐSÍTÉSÉNEK SZABÁLYAI.....	11
2.6. A TÁRSASÁGNÁL ALKALMAZOTT ÉRTÉKELÉSI ELVEK ÉS ELJÁRÁSOK	12
2.7. A JELENTŐS, NEM JELENTŐS, FAJLAGOSAN KIS ÉRTÉKŰ, ADÓSONKÉNT EGYÜTTESEN KISÖSSZEGŰ TÉTELEK MEGHATÁROZÁSA	14
3. SAJÁTOS RÉSZ.....	14
3.1. AZ ÉVES BESZÁMOLÓ ISMERTETÉSE	14
3.1.1. <i>Az eszközök részletezése</i>	<i>14</i>
3.1.2. <i>A források részletezése</i>	<i>18</i>
3.1.3. <i>Az eredménykimutatás ismertetése</i>	<i>21</i>
3.2. A TÁRSASÁG VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZETÉNEK ISMERTETÉSE.....	22
3.2.1. A VAGYONI HELYZET ALAKULÁSA	22
3.2.2. PÉNZÜGYI HELYZET ALAKULÁSA	23
3.2.3. JÖVEDELMI HELYZET ALAKULÁSA	23
3.2.4. ESZKÖZÖK FORGÁSA, TERMELÉKENYSÉG ALAKULÁSA	23
4. EGYÉB INFORMÁCIÓK	23
4.1. BEFEKTETÉSI KAPCSOLATOK, IRÁNYÍTÁS, ELLENŐRZÉS	23
4.2. ELTÉRŐ ELJÁRÁSOK, VÁLTOZÁSOK	24
4.3. KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK	24
5. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	25

1. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1.1. A Társaság bemutatása

A Társaság jogelődjét kazincbarcikai székhellyel 1962-ben Sajómenti Vízművek néven alapította az Országos Vízügyi Főigazgatóság. Az Országos Vízügyi Hivatal 1970-ben és 1985-ben átszervezte a vállalatot. 1985-től Északmagyarországi Regionális Vízművek néven működött.

Az ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek Rt határozatlan időtartamra alakult, az Északmagyarországi Regionális Vízművek Vállalat általános jogutódjaként. Az átalakítás 1993. április 1-jén, az Állami Vagyonkezelő Részvénytársaság 146/1993. (VIII.5.) sz. határozata valamint a vonatkozó törvények alapján, zártkörűen történt.

A tulajdonosi jogok gyakorlója a Környezetvédelmi és Vízügyi Miniszter volt a 2007. szeptember 17-ig, amikor a hatályba lépett állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. tv. 59. §-ában előírtak alapján a tulajdonosi joggyakorló a Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács lett, aki a tulajdonosi jogok gyakorlását a 2/2007.(X.16.) NVT számú határozatában foglaltak szerint az ÁPV ZRt útján látta el 2007. december 31-ig. 2008. január 01-től ezen feladatokat a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt (MNV ZRt) ügyvezető szerveként látja el. 2010. június 17-től a tulajdonosi jogokat az állami vagyon felügyeletéért felelős Miniszter a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt útján gyakorolta.

2013. évtől Önkormányzatok is tulajdonrészt szerezhetnek a Társaságban. 2015. december 31-i időponttal 267 önkormányzat, egyenként 10.000 Ft, összesen 2.670 eFt névérték összegben rendelkezik részesedéssel.

A cégjegyzéket vezeti és a törvényességi felügyeletet ellátja a Miskolci Törvényszék cégbírósága (3525 Miskolc, Fazekas út 2.)

A cégjegyzék száma: **05 10 000123**

A Társaság cégneve:

***ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek
Zártkörűen működő Részvénytársaság***

Rövidített cégnév:

ÉRV ZRt.

A Társaság 2015. évi szervezeti felépítését az 1. sz. melléklet tartalmazza.

A Társaság tevékenységi körébe a Tevékenységek Egységes Ágazati Osztályozási Rendszere szerint a következők tartoznak:

- 2630 Híradástechnikai berendezések gyártása
- 2640 Elektronikus fogyasztási cikk gyártása
- 2813 Egyéb szivattyú, -kompresszor gyártás
- 2814 Csap, szelep gyártása
- 3600 Víztermelés, -kezelés, -ellátás
- 3700 Szennyvíz gyűjtése, kezelése
- 3811 Nem veszélyes hulladék gyűjtése
- 3812 Veszélyes hulladék gyűjtése
- 3822 Veszélyes hulladék kezelése
- 3900 Szennyeződés-mentesítés, egyéb hulladékkezelés

- 4120 Lakó és nem lakó épület építése
- 4221 Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
- 4291 Vízellátási-mű építése
- 4311 Bontás
- 4312 Építési terület előkészítése
- 4313 Talajminta-vétel, próbafúrás
- 4321 Villanszerelés
- 4322 Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló szerelés
- 4329 Egyéb épületgépészeti szerelés
- 4331 Vakolás
- 4332 Épületasztalos-szerkezetszerelése
- 4333 Padló-, falburkolás
- 4334 Festés, üvegezés
- 4339 Egyéb befejező építés
- 4391 Tetőfedés, tetőszerkezet-építés
- 4399 Egyéb speciális szaképítés máshová nem sorolt
- 4939 Egyéb szárazföldi személyszállítás
- 4941 Közúti áruszállítás
- 5210 Tárolás, raktározás
- 5224 Rakománykezelés
- 5590 Egyéb szálláshely szolgáltatás
- 5629 Munkahelyi étkeztetés
- 5814 Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
- 5829 Egyéb szoftver-kiadás
- 6110 Vezetékes távközlés
- 6120 Vezeték nélküli távközlés
- 6201 Számítógépes programozás
- 6202 Információ technológiai szaktanácsadás
- 6209 Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
- 6311 Adatfeldolgozás, WEB-hosztíng szolgáltatás
- 6399 Máshova nem sorolt, egyéb informatikai szolgáltatás
- 6420 Vagyonkezelés
- 6820 Saját tulajdonú, bérlet ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 6920 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
- 7022 Üzleti, egyéb vezetési tanácsadás
- 7112 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- 7120 Műszaki vizsgálat, elemzés
- 7219 Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
- 7311 Reklámügynöki tevékenység
- 7430 Fordítás, tolmácsolás
- 7490 Máshova nem sorolt, egyéb szakmai tudományos műszaki tevékenység
- 7711 Személygépjármű kölcsönzés
- 7712 Gépjármű kölcsönzése
- 7729 Egyéb személyi használatú háztartási cikk kölcsönzése
- 7732 Építőipari gép, berendezés kölcsönzése
- 7733 Irodagép, számítógép kölcsönzése

- 7739 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
- 8211 Összetett adminisztratív szolgáltatás
- 8559 Máshova nem sorolt egyéb oktatás
- 8690 Egyéb humán-egészségügyi ellátás
- 9311 Sportlétesítmény működtetése

A Társaság fő tevékenysége a 3600 Vízttermelés, -kezelés, -ellátás.

A Társaság székhelye:

3700. Kazincbarcika, Tardonai út 1.

A Társaság telephelye:

3700 Kazincbarcika, Ózdi út 3.

A Társaság fióktelepe(i)

3100 Salgótarján, Karancs út 80.
3246 Bélapátfalva, IV. Béla út

A Társaság alaptőkéje (jegyzett tőkéje): 1.800.000.000,- Ft

A jegyzett tőke 2015. december 31-én az alábbi összetételű, illetve címletű részvénytőzsrészből áll:

Tőzsrészvény:

1 db	700.000.000,- Ft
1 db	300.000.000,- Ft
1 db	50.000.000,- Ft
2 db	187.500.000,- Ft
28 db	10.000.000,- Ft
70 db	1.000.000,- Ft
70 db	100.000,- Ft
1.800 db	10.000,- Ft

Társaságunk a Jegyzett tőkéhez tartozó részvényeket 2015. évben az elmúlt időszak változásai miatt újragyártatta, melyet az MNV ZRt részére történő átadásig a Társaság székhelyén őriz.

Az ÉRV ZRt. vagyonkezelése során, annak tevékenységét társasági tulajdonban található működtető és kizárólagosan állami tulajdonú víziközmű vagyon üzemeltetésével látja el. Alapításkor a kizárólagos állami tulajdonságra képező víziközmű vagyon könyv szerinti értéken, a működtető vagyon ártértékelt összegben került a vagyonmérlegben kimutatásra. A víziközmű vagyon 1997. december 31-én, a 11/1997. (XII.31.) sz. KHVM miniszteri határozat alapján, 4.148.540 eFt értékkel elvonásra került. A Kincstári Vagyoni Igazgatósággal a víziközmű vagyon kezelésére vonatkozó 300450/1998/0100 sz. vagyonkezelési szerződés megkötésére 1998. április 29-én került sor január 1-jei visszamenőleges hatállyal. Az elvont és visszaadott víziközmű vagyon összetétele nem változott, az értéke a vagyonértékelés eredményeképpen 15.194.133 eFt-ra növekedett. A vagyonkezelésbe átvett víziközmű vagyon a Társaság tárgyi eszközei között elkülönítetten került nyilvántartásba vételre a hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben.

2014. évben ismételten sor került az állami tulajdonban lévő, vagyonkezelte víziközmű vagyoni értékeinek meghatározására. Ennek során az új vagyoni érték 50.141.602 eFt-ban került megállapításra, amelynek nyilvántartásba vételére 2015. január 1-i időponttal került sor. A vagyonkezelési szerződés módosítása 2015. június 17-én történt meg, az ivóvízellátás célját szolgáló víziközmű rendszerek vonatkozásában SZT104691, a szennyvízrendszerek vonatkozásában SZT 104692 azonosítási számon. A szerződések a 300450/1998/0100 számú alapszerződést ivó és szenny terület eszközei vonatkozásában módosították, az ipari víz és egyéb ivónak és szennynek nem minősülő eszközök továbbra is a régi szerződés hatálya alá tartozóak.

A Társaság működési területe Borsod-Abaúj-Zemplén, Nógrád-, Heves-, illetve Hajdú-Bihar megye területére terjed ki.

Az ÉRV ZRt. közvetlenül 81 állami és 192 önkormányzati tulajdonjogú víziközmű üzemeltetésével 273 településen, továbbá mindkét üzemeltetési formában 5 településen biztosít egészséges ivóvizet fogyasztói számára, valamint 3 társ vízmű felé ad át vizet.

Az éves ivóvíz szolgáltatás és -értékesítés volumene 13.408 em³, melynek:

- 10,8 %-át, 1.454 em³-t társvízművek felé,
- 68,8 %-át, 9.221 em³-t lakossági fogyasztók részére,
- 20,4 %-át, 2.733 em³-t közületi fogyasztóknak értékesíti a Társaság.

2015. évben a lakossági és közületi fogyasztók részére szolgáltatott ivóvízmennyiség 74 %-át, azaz 8.841 em³-t önkormányzati tulajdonú víziközművön biztosítottuk.

Szennyvízelvezetéssel, tisztítással 209 településen foglalkozik a Társaság, ebből 2 állami, 206 önkormányzati tulajdonú, továbbá mindkét üzemeltetési formában 1 településen végez szennyvízelvezetést, 84 telepet üzemeltetve.

Az elvezetett / tisztított szennyvíz mennyisége 9.322 em³, ebből 97,8 %-ot (9.120 em³) tett ki az önkormányzati tulajdonú csatornahálózaton keresztül végzett szolgáltatás.

2015. évben az ivóvíz termelési feladatokat a Központ funkcionális irányítása mellett divíziók szervezeti keretébe illesztett kilenc regionális vízellátási rendszer segítségével látta el.

A lakossági és közületi fogyasztókkal a kapcsolattartást 14 Ügyfélszolgálati Irodán keresztül biztosítottuk.

A tevékenység ellátása eszköz, energia és vegyszer igényes. Legnagyobb szállítók: ÉMÁSZ NyRt., MOL NyRt., T-Systems., TIGÁZ ZRt., UNICHEM Kft., Libra Szoftver ZRt., Zenon Systems Kft., Feron Kft., Magyar Telecom Nyrt.

Megrendelőink elsősorban a közszolgáltatást ellátó önkormányzati tulajdonú víz- és csatornamű társaságok, továbbá Rt-k, Kft-k, egyéb gazdálkodó szervek, vállalkozók és a lakosság. Legnagyobb megrendelőink: MIVÍZ Miskolci Vízmű Kft., Borsodvíz Zrt., Heves Megyei Vízmű Zrt. stb.

„Az ÉRV küldetése, hogy kiváló működésre törekedve a legmagasabb minőségi színvonalú víziközmű-szolgáltatást nyújtsa az érdekelt felek (köztük a tulajdonos, a fogyasztók, a munkavállalók, a partnerek és a társadalom) megalégedésére.”

Társaságunk jövőképe: „Az ÉRV kölcsönös előnyökön alapuló kapcsolatokat kialakítva, a legteljesebb társadalmi felelősségvállalás mellett Észak-kelet Magyarország piacvezető, kiválóan működő, legmagasabb minőségi színvonalú víziközmű-szolgáltatójává kíván válni, valamennyi érdekelt fél elégedettségét növelve.”

2. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK ISMERTETÉSE

Az ÉRV ZRt a további négy regionális vízművel közösen kialakított, egységesen alkalmazott és a tulajdonosi jogokat gyakorló MNV ZRt-vel egyeztetett Számviteli Politikát alkalmaz. Az egységes Számviteli Politika 2012. január 1-től hatályos.

2.1. A számviteli politika általános előírásai

A Részvénytársaság jelenlegi adatait (mérleg főösszeg, éves nettó árbevétel, foglalkoztatottak létszáma) tekintve éves beszámoló készítésére, valamint kettős könyvvitel vezetésére kötelezett.

A számviteli törvény 3.§ (2) bekezdése alapján Társaságunk státusza anyavállalat. A konszolidált beszámoló elkészítése a vonatkozó szabályzat alapján történik. A Társaság leányvállalatairól a 4. számú mellékletben, illetve a 4.1 fejezetben adunk tájékoztatást.

A beszámoló készítés rendje

Az éves beszámolót december 31-ei fordulónappal kell elkészíteni. Az üzleti év megegyezik a naptári évvel. A mérleg zárási időpontja a tárgyévet követő év január 31-e, kivéve az egyéb bevételeknél a Közzolgáltatási Szerződés Tulajdonossal történő éves elszámolását, a Számviteli Politikával összhangban, az elszámolás Tulajdonos általi elfogadása vagy pénzügyi teljesítése alapján.

A zárlati munkálatok a Számviteli politika keretében került meghatározásra.

Az éves beszámoló részei, a mérleg és eredménykimutatás választott formája

- mérleg, "A" változat
- eredménykimutatás forgalmi költség eljárással, "A" változat
- kiegészítő melléklet
- üzleti jelentés.

A mérlegnél a számviteli törvény 1. sz. melléklete szerinti "A" változatot választjuk, ahol az eszközöket és forrásokat a hagyományosnak tekinthető sorrendben és egymás mellett kell szerepeltetni a két oldal egyezőségének biztosítása mellett.

A Részvénytársaság az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét a forgalmi költség eljárással összeállított eredménykimutatás "A" változata szerint állapítja meg a Sztv. 3. sz. mellékletében előírt tagolásnak és a törvényben meghatározott tartalmi követelményeknek megfelelően.

A Társaság azért választotta a forgalmi költség eljárással készítendő eredménykimutatást, mert ez a változat biztosítja az értékesítés közvetlen és közvetett költségeinek elkülönítését és összegszerű meghatározását.

A költségelszámolás módja

A költségek az elsődleges 6-7. számlaosztályban történő rögzítés mellett az 5. számlaosztályban az 59. költségcím ellenszámla alkalmazásával költségcímenkénti bontásban másodlagosan könyvelésre kerülnek.

A költségelszámolás rendszerének, módszerének bemutatását az Önköltségszámítási szabályzat tartalmazza.

A mérleg és eredménykimutatás sorainak részletezése, illetve összevonása

A mérleg tagolása a számviteli törvény 22.§-ban foglaltaknak megfelelően az Sztv. 1.sz. melléklet „A” változatú mérlegséma szerinti. További tagolást nem tartalmaz.

A mérleg arab számmal jelzett tételeit egy-egy római számmal jelzett eszköz, illetve forráscsoporton belül a Társaság nem kívánja összevonni.

A mérlegben nem mutatjuk ki, viszont a 0-ás számlaosztályban elkülönítetten tartjuk nyilván az állami körön kívüli üzemeltetésre átvett vagyont, a konszignáció raktárértékét, a bejegyzett végrehajtási jog értékét, illetőleg a vásárolt és beszedett követelések értékét.

Közbenső mérlegkészítési kötelezettség

A közbenső mérleg készítésének módszere, menete, technikája, dokumentációja megegyezik az éves mérleg készítésére vonatkozó előírásokkal.

2.2. A beszámoló auditálása, jóváhagyása, közzététele, letétbe helyezése, nyilvánossága

Az éves beszámoló auditálását a Társaság választott könyvvizsgálója végzi. Jóváhagyása a Tulajdonos határozata alapján történik.

Közzétételi kötelezettségének a Társaság azzal tesz eleget, hogy az éves beszámolót az Igazságügyi Minisztérium Cégnyilvántartási és Céginformációs Szolgálatának megküldi és a letétbehelyezéssel egyidejűleg a Magyar Hírlapban is közzéteszi.

A Társaság az elkészített beszámolókat a saját internetes honlapján – www.ervzrt.hu – is közzéteszi.

Az éves beszámoló, valamint az üzleti jelentés megtekinthető a Társaság Pénzügyi és Számviteli Osztályán.

2.3. Bizonylati rend, bizonylati fegyelem

Minden gazdasági műveletről, eseményről, mely az eszközök illetve a forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani. A gazdasági műveletek folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell. A számviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján lehet bejegyezni.

A Társaságnál a bizonylatok rendje, az alkalmazott bizonylatok feldolgozásának módja, gyakorisága, a bizonylati fegyelem szabályai önálló Szabályzatban, a Bizonylati Szabályzatban kerültek meghatározásra.

2.4. Az amortizációs politika kialakítása**Tervszerinti értékcsökkenési leírás**

Az értékcsökkenési leírás elszámolása havonta az üzembehelyezés napjától a nyilvántartásból történő kivezetés napjáig történik.

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni mindaddig, amíg azokat

rendeltetésüknek megfelelően – ideértve azokat a tartalék vízi-közmű elemeket, amelyek az ellátásbiztonsághoz kapcsolódva tartósan szolgálják a szolgáltatási tevékenységet, valamint érvényes vízjogi üzemeltetési engedéllyel rendelkező eszközök - használják, illetve amíg értékük a tervezett maradványértéket el nem éri.

A hasznos élettartam meghatározásához útmutató a számviteli politika 3. számú Függelékében található.

Víziközmű vagyon

A vagyonkezelési szerződés alapján nyilvántartásba vett közművagyon esetében a Társaság a tervszerű amortizációt a vagyonkezelési szerződésben meghatározottak szerint állapítja meg.

A vagyonkezelési szerződés alapján nyilvántartásba vett eszközök és az azokhoz kapcsolódó beruházások/felújítások aktivált értékének tervszerű amortizáció elszámolási módját a Társaság akkor változtatja meg, ha azt a műszaki körülményekben bekövetkezett változások indokolják.

A víziközművagyonnak minősülő újonnan és önállóan aktivált eszközök esetében a Társaság az amortizáció mértékét az eszköz bruttó értéke alapján számított lineáris leírás módszerével, a műszaki jellegű becslésen alapuló várható használati idő és maradványérték figyelembe vételével, egyedileg állapítja meg.

A várható élettartam meghatározása során figyelembe kell venni:

- az eszköz anyagminőségét
- az üzemelés várható körülményeit, az alkalmazott technológiai terhelést
- az eszközök várható igénybevételét, kapacitás-kihasználtságát

Víziközműnek nem minősülő Állami tulajdonú eszközök

Az állami tulajdonú, víziközműnek nem minősülő vagyon esetében a Társaság a nyilvántartásba vétel évében érvényes szabályok és a vagyonkezelési szerződésben rögzítetteknek megfelelően határozza meg, s számolja el költségként az eszközök értékcsökkenési leírásának összegét. Az eszközök értékelése során a számviteli politika III. fejezet A./3.2.1. Készletek értékelése pontban leírtakat is figyelembe kell venni

Az állami tulajdonú vagyon eszközeinek selejtezése

A vagyonkezelésbe vett eszközök selejtezésének elszámolásakor a Vagyonkezelési Szerződés és a Társaság Selejtezési Szabályzatának megfelelően kell eljárni, valamint az MNV Zrt. Rábízott vagyonában nyilvántartott eszközök selejtezésére és hasznosítására vonatkozó szabályzatának előírásait együttesen kell figyelembe venni. **(2. számú Függelék)**

Önkormányzati vagyon

A Társaság mérlegében eszközként mutatja ki az önkormányzati tulajdonú, vagyonkezelésében lévő eszközöket az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeivel szemben. A kezelésbe vett eszközöket a vagyonkezelési szerződésben előírt részletezésben – legalább mérlegtételek szerinti megbontásban – a kiegészítő mellékletben külön be kell mutatni. A vagyonkezelésbe vett eszközök bekerülési értéke vagyonkezelésbe vételkor a vagyonkezelési szerződésben meghatározott eszközérték, a vagyonkezelő társaság által aktivált eszközök esetében az általános szabályok szerinti, tényleges bekerülési érték.

A tárgyi eszközökön belül az önkormányzati tulajdonba tartozó, vagyonkezelt eszközök amortizációját a számviteli szabályokra alapozottan, a vagyonkezelési szerződésben foglaltak szerint kell elszámolni.

Társasági tulajdonú (működtető) eszközök

A működtető vagyon tervszerinti értékcsökkenési leírásának választott módszere: bruttó értéken alapuló, időarányos, lineáris. A lineáris kulcs meghatározása eszközönként történik a hasznos élettartam és a maradványérték figyelembevételével. A hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értéket kell azokra az évekre felosztani, amelyekben az immateriális javak, tárgyi eszközök használatban lesznek.

Az eszközök értékcsökkenésének elszámolása során a számviteli törvény 52.§ (1) bekezdés szerinti maradványérték meghatározását a Társaság a vízügyi ágazat speciális gazdálkodási, folyamatos szolgáltatási körülményeiből adódó sajátosságoknak a figyelembevételével alakította ki.

A tárgyi eszközök maradványértékének meghatározása műszaki jellegű becslésen alapul, az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk figyelembe vételével, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható érték alapján történik.

A Társaság jelentősnek minősíti a maradványértéket, amennyiben az üzembe helyezett eszköz bekerülési értékének 10 %-át, vagy 200 eFt-ot eléri vagy meghaladja.

Nullának tekinti a Társaság a maradványértéket, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős, mert:

- a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható érték nem éri el az eszköz bekerülési értékének 10%-át, vagy 200 eFt-ot
- az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

A számviteli törvény előírásainak megfelelően, ha az évenként elszámolandó értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és várható maradványértékében) lényeges változás következik be, akkor a terv szerinti értékcsökkenést meg kell változtatni. /számviteli törvény 53.§ (5)/

A Társaság a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását a változás figyelembe vételével (használati idő, maradványérték, terven felüli értékcsökkenés elszámolása miatt az eszköz értéke változik) ismételtlen megállapítja, és szükség esetén módosítja. A kiegészítő mellékletben a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását minden esetben be kell mutatni.

A bekerülési érték változása esetén (pótlólagos beruházás, felújítás, vagy részleges selejtezés) újból meg kell állapítani a terv szerinti értékcsökkenés összegét.

Az egy összegben elszámolható értékcsökkenés nagyságrendjét a Társaság 100 e Ft egyedi értékben határozza meg (kivéve az önállóan aktivált vízmérők). A számviteli törvény szerinti kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke használatba vételkor értékcsökkenésként egy összegben leírásra kerül. (számviteli törvény 80.§ (2) bekezdés)

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a számviteli törvény 52.§ (5)-(6) bekezdéseiben meghatározott esetekben így:

- a földterület, telek, (a bányaművelésre veszélyes hulladék tárolására igénybe vett

földterület, telek kivételével)

- az erdő bekerülési értéke után,
- az üzembe nem helyezett beruházásnál
- a képzőművészeti alkotás, régészeti lelet, illetve olyan kép és hangarchívumnál, egyéb gyűjteményeknél, műemléki védettségű épületnél, üzleti vagy cégértéknél, amely értékéből a használat során nem veszít, amelynek értéke évről évre nő,
- a nullára leírt, a tervezett maradványértéket elért tárgyi eszközök után.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni (számviteli törvény 53.§ (1)) az immateriális javaknál, tárgyi eszközknél akkor, ha:

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan (1 évet meghaladóan) és jelentősen *magasabb, mint azok piaci értéke*,
- a szellemi termékek, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan (1 évet meghaladóan) lecsökken, mert tevékenységváltozás miatt feleslegessé vált, megrongálódás, megsemmisülés, hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, ill. használhatatlan
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető
- az üzleti vagy cégérték, vagy az alapítás-átstrukturizálás aktivált értékének könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét
- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, ill. eredménytelen lesz
- az üzleti vagy cégérték könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – tartósan (1 évet meghaladóan) és jelentősen *meghaladja annak piaci értékét* (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

2.5. Az eszközök és források minősítésének szabályai

Eszközök minősítése

A mérlegben eszközként kell kimutatni a vállalkozó rendelkezésére bocsátott, a vállalkozó működését szolgáló befektetett eszközöket és forgóeszközöket, továbbá az aktív időbeli elhatárolásokat. Az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a befektetett eszközök vagy a forgóeszközök közé sorolni. Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése a besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor annak besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé, vagy fordítva. Az eszközök részletes tartalmi elemei, fogalmi meghatározásai a Társaság által alkalmazott mérleg szerinti részletezésben és sorrendben Az eszközök és források minősítési és értékelési Szabályzatában kerülnek megfogalmazásra, kiemelt figyelemmel az eszközök közmű és működtető vagyoni körbe történő besorolásának meghatározására.

Ezen Szabályzatban kerülnek előírásra a minősítés részletes kritériumai, annak eljárási szabályai valamint a besorolás megváltoztatására vonatkozó előírások.

Beruházás, felújítás, karbantartás

Beruházás, felújítás, karbantartás fogalom meghatározását, nyilvántartásának, elszámolásának szabályait, elhatárolásának részletes szempontjait Az eszközök és források

minősítési és értékelési szabályzata valamint Számviteli politika 2. sz. melléklete, a tárgyi eszköz fenntartási és felújítási tevékenység elhatárolásának jegyzéke tartalmazza.

Források minősítése

A mérlegben forrásként kell kimutatni a saját tőkét, céltartalékokat, kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat.

A források elemeinek tartalmát, fogalmi meghatározásait, a Társaság által alkalmazott mérleg szerinti részletezésben és sorrendben Az eszközök és források minősítési és értékelési Szabályzatában kerülnek megfogalmazásra.

2.6. A Társaságnál alkalmazott értékelési elvek és eljárások

Általános rendelkezések

Az eszközöket bekerülési értéken (beszerzési, előállítási értéken) kell értékelni csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel, értékvesztéssel. Társaságunk a beszerzési ár illetve az előállítási költségek tartalmának részletes meghatározását, illetve az értékelés részletes szabályait az eszközök és források minősítési és értékelési szabályzatában rögzítette. A saját előállítású eszközök értékelésének szabályait kiegészítik a Társaság Önköltségszámítási szabályzatában megfogalmazottak.

Az eszközök és források értékelésénél, a mérleg valódiságának biztosítása érdekében a mérlegtételeket a Társaság leltárral támasztja alá. A leltározás és a leltárkészítés részletes szabályozása Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában történik.

A Társaságnál alkalmazott értékelési eljárás legfontosabb alapelve az állandóság biztosítása. Az értékelési eljárások megváltoztatására csak rendkívül indokolt esetben kerülhet sor.

A mérlegtételek értékelésének részletes szabályai

Immateriális javak, tárgyi eszközök

- a tárgyi eszközöket az egyedi értékelés elve alapján egyedileg értékeljük;
- a saját tevékenységben végzett beruházások bekerülési értékének meghatározása az Önköltségszámítási szabályzat előírásai szerint történik,
- az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat a tárgyi eszközök között szerepeltetjük;
- a vagyoni értékű jogok között tartjuk nyilván azokat a 2005. évi új beszerzésű szellemi termékeket, melyekhez korlátozott felhasználási jogok tartoznak.

Befektetett pénzügyi eszközök

- a részesedések és értékpapírok nyilvántartása egyedileg történik,
- a szabad pénzeszközök tartós befektetéséről és annak módjáról, illetve állományból történő kivezetést eredményező döntések meghozataláról a Társaság vezérigazgatója a számára biztosított döntési keretek között jogosult dönteni,
- a térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt értékpapírok piaci értékének meghatározására vonatkozó szabályok az eszközök és források minősítési és értékelési szabályzatában kerültek meghatározásra.

Készletek

- a Társaság folyamatos mennyiségi és értékbeli nyilvántartást vezet,
- a készletek értékelése tényleges bekerülési értéken (folyamatosan képzett átlagáron) történik,
- a saját termelésű készleteket előállítási költségen értékeljük,
- a készletek piaci értékének meghatározása összehasonlító árak módszerével történik.

Vevő követelések

- állományba vétele a vevő által elfogadott, áfát is tartalmazó, számlázott értéken történik;
- a követelések között történő devizás, valutás követelések állományba vétele a teljesítés napján érvényben lévő MNB deviza árfolyamán történik;
- devizában, valutában fennálló követelések kiegyenlítését a számlavezető bank vételi árfolyamán kell értékelni;
- a külföldi pénzeszközre szóló követelések év végi értékelése során a MNB devizaárfolyamát kell figyelembe venni.

Értékpapírok

- a befektetett eszközök körére meghatározott előírások értelemszerűen a forgalmi céllal beszerzett értékpapírok csoportjára is vonatkozik.

Pénzeszközök

- a pénzeszközöket tényleges összegben, könyv szerinti értéken szerepeltetjük a mérlegben,
- a Társaság valutapénztárt és devizaszámlát nem vezet.

Időbeli elhatárolások

- Az időbeli elhatárolások a könyvekbe felvett értékkel kerülnek be a mérlegbe. A több évig elhatárolásként szereplő bevételekre, realizálásuk bizonytalanná válása esetén, értékvesztést kell elszámolni.

Saját tőke

- a számviteli törvény kötelező előírásain felül a Társaság saját elhatározás alapján fejlesztési célra köthet le tőketartalékot, illetve eredménytartalékot.
- A Társaság értékelési tartalékot nem mutat ki.

Céltartalékok

- Azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan, és azokra a szükséges fedezet más módon nem biztosított.
- Céltartalékot képez a Társaság a végkielégítés miatti fizetési kötelezettségre, a függő kötelezettségre és a biztos (jövőbeni) kötelezettségre.

Rövidlejáratú kötelezettségek

- elismert, számlázott összegben kell a mérlegben szerepeltetni,

Devizában, valutában fennálló kötelezettségek

- hitel folyósítás és deviza vásárlás esetén (tényleges pénzmozgás) a forintszámlán történő jóváírás állományba vétele a bank által jóváírt összegben, a bank deviza vételi árfolyamán történik;
- devizában, valutában, tényleges pénzmozgás nélkül keletkező kötelezettséget (szállítói számla, átvállalt kötelezettség) a teljesítés napján érvényes MNB árfolyamán kell figyelembe venni;
- devizás kötelezettség teljesítése (hitel törlesztés, szállító kiegyenlítés, deviza vásárlás) esetén a forintszámla megterhelése, a bank által adott napra közzétett deviza eladási árfolyamán történik;
- a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek, követelések (szállítói tartozás, hiteltartozás, fizetett előleg) év végi értékelése során a forint árfolyam meghatározása MNB devizaárfolyamon történik;
- A devizában fennálló hitel tartozások törlesztő részletei árfolyam-különbözetének megállapítása során, – amennyiben a hitelösszeg a hitelkeretből történő több lehívás eredménye – a könyv szerinti érték bekerülési árfolyamát súlyozott számtani átlag segítségével határozzuk meg.

2.7. A jelentős, nem jelentős, fajlagosan kis értékű, adósonként együttesen kisösszegű tételek meghatározása

Jelentős összegű hibának minősül, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot; A **konszolidált éves beszámoló összeállításától** a Társaság abban az esetben tekint el, - figyelembe véve a sztv. költség-haszon elvét -, amennyiben a leányvállalat éves beszámolójának a konszolidált éves beszámolóra gyakorolt hatása az 5%-ot nem éri el.

3. SAJÁTOS RÉSZ**3.1. Az éves beszámoló ismertetése**

A mérleg főösszege 57.616.776 eFt.

3.1.1. Az eszközök részletezése

Eszközök			adatok eFt-ban		
	2014. év	2015. év	abszolút eltérés	index (%)	belső megoszlás
Befektetett eszközök	21 197 617	52 114 575	30 916 958	245,85%	90,45%
Forgóeszközök	3 744 704	5 465 563	1 720 859	145,95%	9,49%
Aktív időbeli elhatárolások	167 385	36 638	-130 747	21,89%	0,06%
Eszközök összesen	25 109 706	57 616 776	32 507 070	229,46%	100,00%

Az eszközökön belül a **befektetett eszközök** 90,45 %-os részarányt képeznek 52.114.575 eFt értékben. A részarány közel 6 százalékponttal emelkedett a 2015. évi vagyonértékelés eredményeként.

Befektetett eszközök

adatok eFt-ban

	2014. év	2015. év	abszolút eltérés	index (%)	belső megoszlás
Immateriális javak	78 502	58 794	-19 708	74,89%	0,11%
Tárgyi eszközök	20 272 720	51 126 232	30 853 512	252,19%	98,11%
Befektetett pénzügyi eszközök	846 395	929 549	83 154	109,82%	1,78%
Befektetett eszközök	21 197 617	52 114 575	30 916 958	245,85%	100,00%

Az ÉRV ZRt, a 2011. évi CCIX törvény 12.§ (1) bekezdése alapján elkészítettett víziközmű vagyonértékelést 2015. január 01. időponttal átvezette a nyilvántartásán. A vagyonértékelés és a tárgyévi események eredményeként a vagyonkezelte eszközök értéke 50.837.147 eFt-ra emelkedett.

A befektetett eszközökön belül az **immateriális javak** értéke 58.794 eFt, amely az előző évhez képest 19.708 eFt-tal csökkent. Az immateriális javak nem kerültek vagyonértékelésre, esetükben az éves amortizáció meghaladta a tárgyévi beruházások értékét. Kizárólag a szellemi termékek, illetve a vagyoni értékű jogok bírnak értékkel.

A vagyoni értékű jogok összege 21.118 eFt. A tárgyévi 4.067 eFt-os csökkenés abból adódik, hogy az amortizáció magasabb összegben került elszámolásra, mint az aktiválások összege. Kiemelt tétele a növekedésnek az oracle database Libra szoftver póttaktiválása 3.578 eFt összegben.

A szellemi termékek összege 37.676 eFt, mely csökkent 15.641 eFt-tal. Jelentősebb értéknövekedés már meglévő szoftverek fejlesztéséhez kapcsolódik. Ilyen például az Oracle RDBMSX+developer 2000 szoftveren történt póttaktiválás 10.615 eFt, illetve a Műszaki információs rendszer póttaktiválása 36.700 eFt összegben.

A **tárgyi eszközök** 51.126.232 eFt-os összege a befektetett eszközök 98,10%-a. Az előző időszakhoz képest a tárgyi eszközök állománya 30.853.512 eFt-tal magasabb, a már említett vagyonértékelés hatására. A tárgyi eszközök sorainak bontása, állományváltozása a 2. valamint a 3. számú mellékletből ismerhetők meg.

Jelentősebb beruházások a tárgyévben:

Ingtatlanok:	
D200 KPE elosztóvezeték Mátraszentimre, Rákóczi út	21.256 eFt
II. telepi üzemviteli épület felújítása	19.912 eFt
Műszaki berendezés, gép, jármű:	
Membránszűrő berendezés	29.000 eFt
Szűrőtartály felújítás	50.250 eFt
Egyéb berendezés, gép, jármű:	
NEC-573 személygépkocsi	9.867 eFt

A **beruházások, felújítások** állománya tárgyévben növekedett 880.966 eFt-tal, záró értéke 1.093.374 eFt. A 2015. évi értéket jelentősen befolyásolja a hasznosi víztározó árvízvédelmi (vérszárapasztó) beruházás 220.000 eFt-ja, valamint a kazincbarcikai szennyvíziszap komposztáló telep létesítésének 783.755 eFt összege.

Beruházásokra átadott előleg év végi összege tárgyévben 82.457 eFt. Az összeg elsősorban az integrációs elvárások teljesítésének céljából, üzemeltetési jogok ellenértékékként kifizetett összeg.

Az immateriális javak, a tárgyi eszközök bruttó nyitó és záró állományát és annak évközi változását a halmozott értékcsökkenésnek mérlegtételek és jogcímek szerinti bontását, valamint a nettó érték alakulását a 2/A mellékletben mutatjuk be. A tárgyévi értékcsökkenési leírás jogcímenkénti megbontását a 2/B melléklet szemlélteti.

A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök bruttó nyitó és záró állományát és annak évközi változását, a halmozott értékcsökkenésnek mérlegtételek és jogcímek szerinti bontását, valamint a nettó érték alakulását a 2/C, a tárgyévi értékcsökkenést a 2/D sz. melléklet tartalmazza. A környezet védelmét közvetlenül szolgáló eszközök között mutatjuk ki a szennyvízelvezetés-, tisztítás építményeit, a figyelő kutakat, az ivóvíztisztítás során keletkezett hulladékok (iszapok) elhelyezésével kapcsolatos építményeket, stb.

Az állami tulajdont képező vagyonkezelésbe átvett víziközmű vagyon bruttó nyitó és záró állományát és annak évközi változását a 3/A, a halmozott értékcsökkenésnek mérlegtételek és jogcímek szerinti bontását, valamint a nettó érték alakulását a 3/B, a tárgyévi értékcsökkenésnek jogcímenkénti megbontását a 3/C mellékletekben ismertetjük. A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök bruttó, nettó értékének és a halmozott értékcsökkenési leírásnak az alakulását a 3/D, a tárgyévi értékcsökkenését jogcímek szerint bontva a 3/E sz. mellékletek mutatják be. Az állami víziközmű vagyon bruttó és nettó értékének, valamint halmozott értékcsökkenésének záró és nyitó adatait Regionális Vízellátó Rendszerenként a 3/F melléklet tartalmazza.

A befektetett pénzügyi eszközök 2015. évi záró értéke 929.549 eFt, mely között tartjuk nyilván a más társaságokban szerzett részesedéseket, valamint a dolgozóknak nyújtott kölcsönöket.

A részesedésekről a 4. sz. mellékletben nyújtunk információt. Értékük az évben 76.000 eFt-tal emelkedett, a Clair-Tech Kft részesedésének megvásárlása okán. A részesedések után értékvesztés nem került elszámolásra, a társaságok gazdálkodásáról rendelkezésre álló adatok alakulása ezt nem indokolta.

Társaságunk a dolgozók részére igény szerint lakásépítési-, vásárlási kölcsönt biztosít, melyet a befektetett pénzügyi eszközök között tart nyilván. Tárgyévben 15 fő munkavállaló kapott kölcsönt, összesen 5.700 eFt összegben, melynek fedezetét a befolyt törlesztések 6.093 eFt-ja biztosította. A 2016. évben esedékes törlesztő részletek 5.352 eFt összegben kerültek átvezetésre az éven belül esedékes követelések közé. A dolgozóknak nyújtott kölcsönök december 31-i állománya 15.082 eFt.

Ezen túlmenően az egyéb tartósan adott kölcsönök közé soroltunk 7.623 eFt összegben kauciót. Ez tartalmazza a gépjárművek után a bérleti szerződés alapján fizetett kauciót, továbbá, a Jánosminor Ingatlanhasznosító Kft részére fizetett kauciót, mely a Miskolci ügyfélszolgálati iroda bérletével összefüggésben merült fel.

Az egyéb tartósan adott kölcsönök mérleg szerinti értéke 22.705 eFt.

Az eszközökön belül a forgóeszközök 9,49 %-os részarányt képeznek 5.465.563 eFt-os értékben. Az állomány egyenlegében 1.720.859 eFt-tal emelkedett, melyre hatást a pénzeszközállomány 644.669 eFt-os, illetve a követelések sor 1.080.359 eFt növekedése okozott.

Forgóeszközök

adatok eFt-ban

	2014. év	2015. év	abszolút eltérés	index (%)	belső megoszlás
Készletek	543 865	539 696	-4 169	99,23%	9,87%
Követelések	2 644 560	3 724 919	1 080 359	140,85%	68,15%
Értékpapírok	8	8	0	-	0,00%
Pénzeszközök	556 271	1 200 940	644 669	215,89%	21,97%
Forgóeszközök	3 744 704	5 465 563	1 720 859	145,95%	100,00%

A készletek értéke 539.696 eFt, csökkenése 4.169 eFt.

A készleteken belül az anyagok értéke 147.015 eFt, 27.510 eFt-tal magasabb a tavalyinál. Készletekre adott előleg a tárgy évben és az azt megelőző évben sem volt.

A befejezetlen termelés és félkész termékek állománya alacsony, 11.117 eFt összegű.

Az áruk mérlegsor 381.564 eFt összege jelentős Társaságunknál. Ezen a soron tartjuk nyilván a használaton kívül helyezett közmű tárgyi eszközöket. 2015. évben ezen eszközök körében változás történt. Az új eszközösszetétel annak értékét 380.580 eFt-ra változtatta. Az áruk között további 984 eFt a göngyölegek könyv szerinti értéke.

Az elfekvő készletek a mérleg fordulónapján 15.120 eFt-ot képviselnek, ez az üzembiztonsági készletnek felel meg. Az elfekvő készleteinket évente felülvizsgáljuk, és ennek alapján teszünk felajánlást a piacon, beszerzéseinknél csak a konkrétan felmerülő megrendeléseket vesszük figyelembe, ezzel is elkerülve az elfekvő készletek túlzott növekedését. Az elfekvő készleteken túl a hulladékok költséggel járó ártalmatlanítása helyett, azok célirányos eladásával is bevételt kívánunk teremteni.

Társaságunk 13 db konszignációs raktárral rendelkezik. A raktárak állománya a társasági eszközértéket nem növeli, de az azonnali anyagszükséglet ellátását biztosítja. 2015. évben a területekre is kihelyeztünk konszignációs raktár készletet: Salgótarján, Tiszaújváros, és Ózd. Nyilvántartását a 0-s számlaosztályban, mérlegen kívüli tételként vezetjük. 2015. évben forgalmuk 161.725 eFt-ot tett ki, év végi záró állományuk 38.735 eFt.

A konszignációs raktárak a cég számára pénzügyi előnyt is biztosítanak, felhasználást követően 30 napos fizetési határidő áll rendelkezésre.

A befejezetlen termelés és félkész termékek állomány változását és az aktivált saját teljesítmények értékét az 5. sz. melléklet szemlélteti.

A követelések értéke 3.724.919 eFt, előző évhez képest növekedés következett be, melynek összege 1.080.359 eFt. Ezen belül az áruszállításból és szolgáltatásból eredő követelések (kapcsolt vállalkozások követeléseivel együtt) év végi összege 2.683.441 eFt, 256.212 eFt-tal magasabb a tavalyi értéknél.

A hátrányos helyzetű régió nagymértékben érezteti hatását. A követelések állományát a Társaság külön szervezeti egysége felszólításokkal, kizárásokkal, végrehajtási eljárások indításával, lakossági fogyasztói körben az önkormányzatok egyre szélesebb körének adósságkezelési és lakásfenntartási támogatásba történő bevonásával is próbálja csökkenteni.

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések állománya 109.584 eFt. Itt tartjuk nyilván a 4. sz. mellékletben bemutatott, kapcsolt vállalkozásnak minősített Társaságokkal szemben fennálló követeléseinket. 2015. év végén a Parasznya Vízmű Kft-vel szemben áll fenn 1.931 eFt követelésünk, továbbá 107.653 eFt összeg a SzikszóVíz Kft-vel szemben.

Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben nyilvántartott követelés nincs.

A váltókövetelése a Társaságnak a mérleg fordulónapján nem volt.

Az egyéb követelések összege 1.041.478 eFt. Legjelentősebb tétele az közszolgáltatási szerződésen alapuló ellentételezés elszámolása céljából benyújtott 929.981 eFt igény, mely finanszírozás tekintetében további követelésként jelentkezik. Az igény a mérleg zárasi időpontjáig elbírálásra, megítélésre és folyósításra került Társaságunk számára. Az egyéb követelések, valamint a felszámolásra bejelentett követelések részletezését a 6. sz. melléklet tartalmazza.

A jelentősebb peresített követelések és az elszámolt hitelezési veszteségek részletezését a 7. sz. melléklet szemlélteti. A hitelezési veszteségként leírt tételekre korábban már jelentős értékvesztést számoltunk el, így a tárgyévi eredménynél minimális terhet jelentett a leírás.

A követelések után elszámolt értékvesztés alakulása a 8. sz. mellékletben szerepel. A Társaság 209.159 eFt értékben számolt el értékvesztést, 14.664 eFt értékben történt értékvesztés visszaírása.

2015. év december 31-én a Társaság az értékpapírok között tartja nyilván a munkavállalók számára az év végéig még ki nem fizetett étkezési utalványát 8 eFt összegben.

A pénzeszközök értéke 1.200.940 eFt, melyen belül a készpénz állomány 2.840 eFt. A Társaság folyószámláján 1.180.000 eFt összegben rögzített felhasználási céllal szerepel pénzeszköz, melynek felhasználása a Tulajdonos által feltételhez kötött. A feltételek teljesülése a mérleg zárását követően lehetséges, így a Társaság folyószámla-hitel kihasználtsággal rendelkezik, melynek összege a rövid lejáratú kötelezettségek soron található. A Társaságnak szabad pénzeszköze 18.100 eFt összegben áll rendelkezésére.

Az eszközökön belül az aktív időbeli elhatárolások összege 36.638 eFt, részaránya 0,06 %. Részletezését a 9. sz. melléklet tartalmazza. 2016. évben az aktív időbeli elhatárolások teljes összege feloldásra kerül.

3.1.2. A források részletezése

Források

adatok eFt-ban

	2014. év	2015. év	abszolút eltérés	index (%)	belső megoszlás
Saját tőke	2 768 424	3 365 546	597 122	121,57%	5,84%
Céltartalékok	11 510	54 350	42 840	472,20%	0,09%
Kötelezettségek	21 680 480	51 198 768	29 518 288	236,15%	88,86%
Passzív időbeli elhatárolások	649 292	2 998 112	2 348 820	461,75%	5,20%
Források összesen	25 109 706	57 616 776	32 507 070	229,46%	100,00%

A forrásokon belül a saját tőke állományának egyenlege 3.365.546 eFt, bontása az alábbi:

Saját tőke

adatok eFt-ban

	2014. év	2015. év	abszolút eltérés	index (%)	belső megoszlás
Jegyzett tőke	1 500 000	1 800 000	300 000	120,00%	53,48%
Tőketartalék	1 316 922	1 586 922	270 000	120,50%	47,15%
Eredménytartalék	440 087	-48 498	-488 585	-11,02%	-1,44%
Lekötött tartalék	0	0	0	-	0,00%
Mérleg szerinti eredmény	-488 585	27 122	515 707	-5,55%	0,81%
Saját tőke	2 768 424	3 365 546	597 122	121,57%	100,00%

A saját tőke növekedése 597.122 eFt, mely az alábbi események együttes hatása:

A jegyzett tőke 300 MFt-tal emelkedett, mely az 5. fejezetben részletezett Tulajdonosi befizetés eredménye. A tőketartalék összegét szintén a tőkeemelés hatása, mely a befizetéshez kapcsolódó, 270 MFt összegű ázsióként jelentkezett.

A saját tőke **eredménytartalék** sora -48.498 eFt. A 2014. évi mérleg szerinti eredmény átvezetése erre a sorra, a sor értékét 440.087 eFt-ról, -48.498 eFt-ra csökkentette.

Értékelési tartalékot nem képez a Társaság.

A Társaság adózás előtti eredménye 64.773 eFt. Társasági adófizetési kötelezettsége 37.651 eFt, így a **mérleg szerinti eredmény** sor értéke 27.122 eFt. Az adófizetési kötelezettséghez tartozó növelő és csökkentő tételek bemutatása a Kiegészítő melléklet 23. és 24. sz. melléklete tartalmazza.

A forrásokon belül csekély, 0,09 %-os részarányt képviselnek a **céltartalékok**. Képzése kizárólag a várható kötelezettségek fedezetére történt, 54.350 eFt értékben. Jelentős tételei a peres ügyek, a részletezése a 10. sz. mellékletben kerül bemutatásra, további információt az 5. fejezetben nyújtunk.

Kötelezettségek

adatok eFt-ban

	2014. év	2015. év	abszolút eltérés	index (%)	belső megoszlás
Hosszú lej. kötelezettségek	17 952 952	47 608 434	29 655 482	265,18%	92,99%
Rövid lejáratú kötelezettségek	3 727 528	3 590 334	-137 194	96,32%	7,01%
Kötelezettségek összesen	21 680 480	51 198 768	29 518 288	236,15%	100,00%

A forrásokon belül a **kötelezettségek** részaránya 88,86 %, év végi összegük 51.198.768 eFt. Az állomány egyenlege az előző évitől 29.518.288 eFt-tal magasabb. A jelentős emelkedés az állami tulajdonú víziközmű vagyon vagyoneértékelésének eredménye, amit az 1-es számlaosztályban, a Magyar Állammal szembeni hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben vettünk állományba.

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** összege 47.608.434 eFt, mely hosszú lejáratú kölcsön 102 eFt összegéből, illetve az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegsor értékéből tevődik össze, éven túli hitel nem állt a Társaság rendelkezésére.

Hosszú lejáratú kötelezettsége a Társaságnak az Alabárdos 2000 Bt-től kapott 102eFt összegű kaució, mely helyiségbérleti díj címén kapott összeg.

A hosszú lejáratú egyéb kötelezettségek között tartjuk nyilván a vagyonkezelésbe átvett víziközmű vagyon értékét, és a Zenon Kft felé fennálló fizetési kötelezettséget. Ezek együttese teszi ki a sor összegét.

Az ÉRV ZRt elkülönítetten, a hosszú lejáratú kötelezettségek között tartja nyilván a Magyar Állam tulajdonában található, vagyonkezelésbe átvett víziközmű vagyon vagyonekezelési szerződés szerinti értékét. 2015. december 31-én ennek összege 47.621.605 eFt.

Szintén a hosszú lejáratú kötelezettségek között tartjuk nyilván, - a vagyonkezelési szerződés értékétől elkülönítetten – azokat a külső forrásokat, melyek a víziközmű eszközök fejlesztése céljából kerültek átvételre, azonban azok felhasználására még nem került sor. A fel nem használt külső források 2015. évi nyitó értéke 98.822 eFt volt, amely összeg a 2015. évben felmerült aktiválások értékénél alacsonyabb nagyságrendű volt, így az teljes egészében felhasználásra került.

Kötelezettségek között nyilvántartott fel nem használt külső forrás alakulása:

nyitó érték:	98.822 eFt
kapott támogatás (Abasár)	81.275 eFt
2015. évi közműfejlesztés	1.268 eFt

2015. évi vízbekötés	9.379 eFt
2015. évi korrekció	-20.821 eFt
külső források átvezetése felhasználást követően	-169.923 eFt
záró érték:	0 eFt

A vagyonkezelési szerződésből eredő kötelezettség alakulásának bemutatása:

nyitó érték:	17.608.492 eFt
vagyonértékelés hatása	31.909.528 eFt
beruházás növekmény külső forrás felhasználásával	169 923 eFt
közmű écs	-2.215.181 eFt
záró érték	47.472.762 eFt
közmű tárgyi eszköz érték	47.621.605 eFt
különbség (saját forrás felhasználás)	148.843 eFt

Az a pénzösszeg, mely a külső források nagyságrendjét meghaladóan finanszírozta a közmű aktiválásokat, saját erőből került kitermelésre, mely a Magyar Állam részéről megtérítendő, az az elszámolás céljából az MNV Zrt felé benyújtásra került, ennek értéke 148.843 eFt.

A Lázberc ivóvíztermelő telep technológiai korszerűsítésére a Társaság 2006. évben a ZENON Systems Kft-vel kötött megállapodást. A beruházás folytatódott, melynek eredményeként 2011. évben újabb fejlesztés került aktiválásra. E két munka pénzügyi teljesítésére részletekben kerül sor, a 4.3 fejezetben leírtak szerint. Év végén a hosszú lejáratú kötelezettségek soron megjelenő összeg 135.643 eFt. Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek soron további 73 eFt összegben áll fenn elszámolási kötelezettség, mely a hosszú lejáratú kötelezettségek összegét 2015. évben csökkenti. Az egyéb sor értéke így 135.570 eFt.

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek értékét növelték a lízingbe vett gépjárművek vonatkozásában előírt kötelezettségek is. 2016. évben minden gépjármű lízingszerződése lejárt, így összesen 4db gépjármű 3.910.515 eFt még fennálló kötelezettsége került átvezetésre a rövid lejáratú kötelezettségek közé. A hosszú lejáratú kötelezettségeken nem maradt érték.

A hosszú lejáratú kötelezettségek összege a fenti jogcímek szerint az alábbiakban összegezhető: Vagyonkezelési szerződés szerinti vagyonérték 47.621.605 eFt, a Zenon Kft felé fennálló tartozás értéke 135.643 eFt, illetve az Alabárdos 2000 Bt által fizetett 102eFt összegű kaució, mindösszesen 47.608.332 eFt.

Rövid lejáratú kötelezettségek

adatok eFt-ban

	2014. év	2015. év	abszolút eltérés	index (%)	belső megoszlás
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	-	0,00%
Rövid lejáratú hitelek	826 283	935 445	109 162	0,00%	26,05%
Vevőktől kapott előlegek	2 976	7 826	4 850	262,97%	0,22%
Köt-ek áruszáll-ból, szolg-ból	1 813 540	1 644 661	-168 879	90,69%	45,81%
Kapcsolt váll. szembeni köt.	261 299	176 546	-84 753	67,56%	4,92%
Egyéb rövid lejáratú köt.	823 430	825 856	2 426	100,29%	23,00%
Rövid lej köt. összesen	3 727 528	3 590 334	-137 194	96,32%	100,00%

Rövidlejáratú kötelezettségünk 3.590.334 eFt, amely egyenlegében 137.194 eFt-tal a tavalyi érték alatt maradt. A sorok változásai a következő események hatása.

A 2015. év végén fennálló áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) eredő kötelezettségállomány 1.644.661 eFt. Határidőn túli szállítói tartozása a Társaságnak 783 MFt.

A rövidlejáratú hitele 935.445 eFt értékben áll fenn a Társaságnak a mérleg fordulónapján, mely a folyószámla keret kihasználtság eredménye.

A vevőktől kapott előleg összege 7.826 eFt, mely kizárólag vízbekötési céllal befizetett előlegeket tartalmaz.

Kapcsolt vállalkozással szembeni tartozás összege 176.546 eFt. A mérleg soron használati valamint al-/vállalkozói díjak szerepelnek. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni kötelezettsége nincs a Társaságnak.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 825.856 eFt, részletezését a 6. sz. mellékletben mutatjuk be.

A Társaságnak devizában fennálló kötelezettsége a mérleg fordulónapján ne volt.

A passzív időbeli elhatárolások forrásokon belüli részaránya 5,2 %, év végi összege 2.998.112 eFt. A mérleg sor részletezését a 9. sz. mellékletben mutatjuk be.

Legjelentősebb tétele a Társaság részére a 2016. évi közszolgáltatási szerződés terhére előlegként átutalt ellentételezési összeg 1.180.000 eFt-ja. Ezen túl Társaságunk dolgozói felé fennálló még nem teljesített kifizetési kötelezettségek és annak járulékainak összege, továbbá a berentei szennyvíziszap komposztáló létesítésére kapott KEOP támogatás.

A passzív időbeli elhatárolások közül a költségek, ráfordítások elhatárolt értéke 2016. évben teljes egészében feloldásra kerül.

3.1.3. Az eredménykimutatás ismertetése

A belföldi értékesítés nettó árbevétele 9.402.222 eFt, az előző időszakhoz viszonyítva 196.070 eFt-tal emelkedett. Az növekmény elsősorban az egyéb tevékenységből származó árbevétel eredménye, mely 100 MFt nagyságrendet jelent, az alaptevékenység hatása közel 40 MFt.

Az árbevételen belül az ivóvíztermelés és szolgáltatás árbevétele 5.489.884 eFt-ot, 58,38 %-ot, a szennyvíz szolgáltatás 3.149.884 eFt-ot, 33,49%-ot képvisel. Az árbevétel főbb tevékenységek szerinti megoszlását a 11. sz. mellékletben mutatjuk.

Az egyéb bevételek év végi értéke 4.632.389 eFt, amely 37%-os, abszolút összegben 1.240.200 eFt növekedést mutat. Legjelentősebb tétele a költségek finanszírozására kapott állami támogatás, melynek összege 1.013.472 eFt, illetve a közszolgáltatási szerződés értelmében a tény adatok alapján kimutatott ellentételezés 3.429.515 eFt összege. Ebből 929.981 eFt időbeli elhatárolásként szerepel a beszámolóban, tekintettel arra, hogy annak Nemzeti Fejlesztési Minisztériummal történő elszámolása folyamatban van. részletezését a 12. sz. melléklet tartalmazza

Az értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége 11.829.484 eFt, az eladott áruk beszerzési értéke 11.668 eFt és az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke 331.187 eFt.

Az értékesítés közvetlen költségeinek összege 12.172.339 eFt, amely az előző évhez képest 1.825.797 eFt-os, 18%-os növekedést mutat.

Az értékesítés közvetett költsége 2.354.490 eFt, amely a bázishoz képest 183.415 eFt-os, illetve 8%-os növekedést mutat. Jelentősebb növekedés az Igazgatási költségek soron jelentkezik 199.935 eFt-tal.

Az egyéb ráfordítások összege 1.610.189 eFt, amelynek emelkedése 168.897 eFt-tal nőtt. Az egyéb ráfordítások részletezését a 12. sz. melléklet tartalmazza.

Az **üzemi (üzleti) tevékenység eredménye** -2.102.407 eFt, amely az előző évhez képest 741.839 eFt-tal kedvezőtlenebb a fenti tényezők együttes hatása eredményeként.

A pénzügyi műveletek bevétele : 3.540 eFt.

Ezen az eredmény soron jelentős a csökkenés, 30.001 eFt. 2014. évben a Társaság osztalékot kapott az Észak-Nógrád Kft részéről, továbbá pénzügyi befektetésekre is volt lehetőség, így pénzügyi kamat is jelentkezett. 2015. évben osztalék nem volt, a kapott kamat összege is csupán 1.509 eFt.

A pénzügyi műveletek ráfordítása 55.362 eFt.

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások összege 12.306 eFt-tal nőtt 51.590 eFt-ra. A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai 3.772 eFt.

Fentiek együttes hatására a **pénzügyi műveletek eredménye** -51.822 eFt, amely az előző évhez képest 45.207 eFt-tal kedvezőtlenebb.

Rendkívüli bevétel 2.259.280 eFt, 1.313.803 eFt a növekedés, mely a vagyonértékelésből származó értékcsökkenés emelkedésével magyarázható. Legjelentősebb tétele a közmű értékcsökkenési leíráson alapuló elengedett kötelezettség. Ennek összetevői a terv szerinti közmű écs 2.206.126 eFt összege, a 2015. évben 9.055 eFt összegben elszámolt terven felüli écs, továbbá a 2014. évi elszámolás önrevíziójaként 11.716 eFt terven felüli écs. E három tétel együttes értéke 2.226.897 eFt. Részletezésük a **13. sz. mellékletben** található. A **rendkívüli ráfordítások** értéke 40.278 eFt, melyből a fejlesztési, alapítványi és intézményi támogatás értéke képviseli a legnagyobb összeget. Részletezésüket a **13. sz. melléklet** mutatja be.

A rendkívüli eredmény 2.219.002 eFt.

Az **adózás előtti eredmény** 64.773 eFt, a Társaság adófizetési kötelezettsége 37.651 eFt. A 2015. évi **mérleg szerinti eredmény** összege 27.122 eFt.

3.2. A Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének ismertetése

3.2.1. A vagyoni helyzet alakulása

A **vagyoni helyzet elemzését, illetve ezek diagrammban történő szemléltetését a 14 sz. melléklet** tartalmazza. A tőkeszerkezetet és a működő tőkét vizsgáló mutatók időbeli alakulását, tendenciáját szükséges követni, az vetít képet a gazdálkodásról. 2015. évben a Társaság mérleg szerinti eredménye már pozitív, mely a saját tőkére és az ebből származtatott mutatókra is pozitív hatást gyakorol. A mutatószámok javultak, ez alól kivételt csupán a tőkeellátottság és a kötelezettségek/tárgyi eszközök aránya jelent. Ez a két mutató értéke azért lett negatív, mivel a közmű vagyonon végzett vagyonértékelés a tárgyi eszközök értékét jelentősen megváltoztatta. Összességében megállapítható, hogy a vagyoni helyzet alakulása javult a tavalyi összesítéshez képest.

A vagyoni helyzetet elemző mutatókat azonban több tényező torzítja. Ilyen a közmű vagyonrész, mely nyilvántartása a tárgyi eszközök és a hosszú lejáratú kötelezettségek között történik.

3.2.2. Pénzügyi helyzet alakulása

A pénzügyi helyzet mutatóit és diagrammjukat a 15. sz. melléklet szemlélteti.

Likviditás

A likviditás elemzése a likvid eszközöknek és a rövid lejáratú kötelezettségeknek az összehasonlítása. A 2015. év végén fennálló hitelkeret növekedést meghaladó mértékű pénzeszközállomány emelkedés a likviditási mutatók kis mértékű javulását jelentette.

Adósságszolgálat

A Társaság adósságállományát elemző mutatók részben javultak, részben romlottak. Az üzemi eredmény, amortizáció jelentős növekedéséből eredően csökkent, ami több mutató értékén is rontott. Azonban a társaság eredménye 2015. évben már pozitív értéket mutat, ez pedig a mutatók egy részének javulását eredményezte.

3.2.3. Jövedelemi helyzet alakulása

A jövedelmezőségi mutatókat, diagrammjukat a 16. sz. melléklet tartalmazza, a jövedelmezőség a mellékletben célszerűen kiválasztott mutatószámokkal széleskörűen vizsgált. A mutatók jelentős hányada javul, tekintettel az eredmény pozitív értékére. Mutatók értékében csökkenés a rendkívüli bevételeket megelőző eredmény sorokat figyelembe vevő mutatóknál jelentkezik. Ez esetben a csökkenés oka az amortizáció jelentős növekedése, mely a rendkívüli bevételek soron, annak jóváírásával kompenzálódik. A 2014. évi kis mértékű javuló tendencia 2015. évben tovább folytatódik.

3.2.4. Eszközök forgása, termelékenység alakulása

A forgási mutatók az eszközhatékonyság kifejezői, szoros összefüggésben állnak a jövedelmezőséggel, a gazdaságosság elvével. A forgási mutatók közül a készletek, szállítók forgási sebessége javult, míg a vevők forgási sebessége romlott. Az 1 főre jutó termelékenység, üzemi eredmény szinten a tavalyi évhez képest romlott, az adózott eredményhez viszonyítva javult annak pozitív volta miatt. Az eszközök forgása és a termelékenység mutatói, azok diagrammon történő szemléltetése a 17. sz. mellékletben található.

4. EGYÉB INFORMÁCIÓK

4.1. Befektetési kapcsolatok, irányítás, ellenőrzés

- A Számviteli törvény 3.§ (2) előírásai szerint az ÉRV ZRt. az alábbi Társaságokban szerzett többségi tulajdoni hányada alapján minősül anyavállalatnak:

Az ÉRV ZRt 2013. december 27. dátummal kötött szerződést a SZATEV ZRt-vel arra, hogy megvásárolja a 100%-os tulajdonában található Szikszó-Víz Kft törzsbetétének 100%-át megtestesítő üzletrészét. A szerződés szerint az üzletrész tulajdonjoga 2014.

január 1. napjától száll át az ÉRV ZRt-re. Ellenértéke 765.000 eFt, mely a részesedések között került kimutatásra.

2005. év április 5-én többségi, 51%-os részesedést szereztünk a Parasznya és Térsége Víziközmű Üzemeltető Kft-ben, mely időponttól Társaságunk a Kft. felett közvetlen irányítást biztosító befolyással bír. 2007. szeptemberben kelt szerződés alapján Társaságunk a fennmaradó tulajdonrészt is megvásárolta a tagsági jogokkal rendelkező Mélyépszolg és Keviterv Kft-től, mellyel az ÉRV ZRt 100%-os tulajdonossá vált.

2013. január 17-i dátummal a tulajdonos 9 Önkormányzattal kötött szerződés alapján megvásárlásra került a Bódva Közmű Kft üzletrészenek 100%-a, összesen 43.000 eFt ellenértékért.

2013. február 15-i dátummal Társaságunk megvásárolta összesen 6.620 eFt-ért, 11 Önkormányzattól a Hernád Közmű Kft 100%-os tulajdonjogát.

Az ÉRV ZRt. 2014. december 23. dátummal kötött adás-vételi szerződést a Clair-Tech Kft. 100%-os üzletrészenek megvásárlása céljából. A szerződés szerint az üzletrész tulajdonjoga 2015. január 1. napjától száll át az ÉRV ZRt-re. Ellenértéke 76.000 eFt.

- A társult- és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokat a kiegészítő melléklet 4. sz. mellékletében mutatjuk be.

4.2. Eltérő eljárások, változások

- Az üzleti év mérleg forduló napja január 31., kivéve a közszolgáltatási szerződés Tulajdonossal történő elszámolását, az elszámolás Tulajdonos általi elfogadása vagy pénzügyi teljesítése alapján.
A Magyar Állam nevében a Nemzeti Fejlesztési Miniszter által a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. útján megkötött, érvényben levő közszolgáltatási szerződés szerint a Társaságot a 2015. évi víziközmű-szolgáltatási tevékenység ellátása során felmerült bevételekkel nem fedezett indokolt költségek és ráfordítások elszámolása alapján a mérlegkészítésig pénzügyileg rendezett 2.499.534 eFt összegén kívül még 929.981 eFt költségtérítés illeti meg, ami az egyéb bevételek, illetve az aktív időbeli elhatárolások között került elszámolásra, a Társaság számviteli politikájával összhangban.
- A mérleg, illetve az eredménykimutatás eljárásai nem változtak.
- A korábbi évekkel ellentétben a Társaság 2012. évtől az éves beszámolójában nem bontja meg a tárgyi eszközöket és immateriális javakat a Magyar Államtól vagyonkezelésre átvett eszközökre és egyéb működtető eszközökre, nem bontja meg a követeléseket sem alaptevékenységgel összefüggő és egyéb követelésekre, továbbá a hosszú lejáratú kötelezettségeket sem osztja meg a Tulajdonossal szembeni kötelezettségekre és egyéb hosszú lejáratú kötelezettségekre.

4.3. Követelések, kötelezettségek

- Az ÉRV ZRt még 2006. évben végrehajtotta a Lázberc ivóvíztermelő telep technológiai korszerűsítését a ZENON Systems Kft bevonásával. A beruházás értéke 347.800 eFt + áfa, összesen 417.360 eFt, kifizetése megállapodás alapján 10 év alatt, havi törlesztéssel történik. A 2015. év végéig ki nem fizetett bruttó összeg 38.257 eFt, mely egészében, mint 2016. évi kötelezettség, átvezetésre került az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé.
A Társaság 2011. évben folytatta a Lázberci termelő telep fejlesztését, mely révén aktiválásra került az 500-as ZeeWeed ultraszűrő, 8.000m3/nap-al bővítve a telep

kapacitását. A számla kifizetését a szerződés szerint az ÉRV ZRt 28 egyenlő részletben, negyedévente fizeti meg a Zenon Systems Kft felé. Az első fizetési részlet 2012. március 30-án, az utolsó 2018. december 28-án teljesül, a negyedéves részletfizetések összege 16.956 eFt. A 2015 év végén fennálló tartozás 203.466 eFt. A tartozás összegéből 2016. évi törlesztőrészletként 67.823 eFt került átvezetésre a rövid lejáratú kötelezettségek közé. A hosszú lejáratú kötelezettségek között ezen a projekten maradó összeg 135.643 eFt.

A Zenon Kft felé még 36.127 eFt összegben tartunk nyilván kamatfizetési kötelezettséget mérlegen kívüli tételként.

- A Társaságnak a 2015. gazdasági évben igénybevett beruházási hitelállománya nem keletkezett. A K&H Bankkal beruházási hitelkeret szerződés kötött, mely a Hasznosi tározó árvízvédelmi biztonságba helyezésének fedezetét biztosítja, azonban a munkálatok a 2016. üzleti évre áthúzódtak. A hitelkeret felhasználásának időpontja is szükségszerűen kitolódott 2016. szeptember 30-i időpontig.
- 2015. év végén külföldi pénzeszközben fennálló hitelállománya nem volt a Társaságnak.
- A Társaság a saját tulajdonát képező vagyonelemek terhére jelzálogjogot alapított a beruházási hitelének, illetve folyószámla hitelkeretének fedezeteként. Az ingatlanokon a Kereskedelmi és Hitelbank Zrt alapított jelzálogjogot.
A terhelt ingatlanok az alábbiak: Kazincbarcika, belterület 974, 3350/5, 3350/14 hrsz.
- Az időszakosan felmerülő finanszírozási nehézségek áthidalására folyószámlahitel-keret áll rendelkezésre, 2015. december 31-én az alábbi paraméterekkel.

Bank	Hitelkeret összege	Lejárat időpontja	Kamat %	Rend. tart. jutalék, kezelési ktg
K&H Zrt.	1.280.000 eFt	2016.08.23.	1 napi BUBOR + 1,5	0,75 %
OTP Bank Zrt.	320.000 eFt	2016.05.10.	1 havi BUBOR + 1,15	0,3 %

A hitelszerződések biztosítékai:

- azonnali beszedési megbízás benyújtásához hozzájárulás
- ingatlant terhelő keretbiztosítéki jelzálogjog
- váltó

A folyószámla hitelkeret kihasználtságára 2015. év folyamán folyamatos volt, legmagasabb értéke 1.276.133 eFt volt.

5. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

- Az MNV ZRt közreműködésével a regionális vízművek egységes számviteli politikát alakítottak ki és alkalmaznak 2012. január elsejétől.
- A Magyar Állam képviseletében eljáró MNV ZRt 2014. december 30-án ismételten döntött az ÉRV ZRt alaptőkéjének emelését illetően, és arra kötelezettséget is vállalt, majd intézkedett a Társaság Közgyűlésének összehívása érdekében. A Közgyűlés a 2/2015 (I.13.) sz. határozatában rögzítette az alaptőke emelést, mely döntés alapján az ÉRV ZRt 1.500.000 eFt-os jegyzett tőkéjét 300.000 eFt-tal, 1.800.000 eFt-ra emeli. A tőkeemelés

célja az integrációs tevékenység tovább folytatása, illetőleg a biztonságos víziközmű szolgáltatás ellátása. A tőkeemelés 2015. évben realizálódott a Társaság könyveiben.

- Az ÉRV ZRt, mint a Magyar Állam tulajdonát vagyonkezelési szerződés alapján üzemeltető és azzal közszolgáltatást nyújtó Társaság, a víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX törvény 12.§ (1) bekezdés rendelkezései alapján vagyonértékelést végzett a részére vagyonkezelésre átadott eszközök körében. A vagyonértékelés a víziközműveket érintette, azt az eszközkört, melyek közműves ivóvízellátást, illetve közműves szennyvízelvezetést szolgáló közcélú vízi létesítmények. A vagyonértékelés nyilvántartáson történő átvezetésére 2015. január 01. napjától került sor. A vagyonértékelés eredményeként a nyilvántartásban lévő vagyonkezelte tárgyi eszközök értéke az alábbiak szerint változott.

Mérlegcsoport	Nyitó érték 2015.01.01	Bruttó érték növ.	Bruttó érték csökk	Écs csökkenés	Nyitó érték vagyonérté- keléssel
	a	b	c	d	a+b-c+d
Ingatlanok	22 830 723	41 932 684	19 822 454	5 994 170	50 935 123
Műszaki ber., gép, jármű	5 308 562	4 257 540	4 575 555	4 094 226	9 084 773
Egyéb ber., felsz., gép, jármű	13 277	38 658	6 640	6 183	51 478
Beruházás, felújítás	203 991				203 991
Beruházásra adott előleg	0				
Készlet*	599 901	77 842	148 002	60 804	590 545
Tárgyi eszközök összesen	28 956 454	46 306 724	24 552 651	10 155 383	60 865 910

Társaságunk a vagyonértékelés feldolgozása során a nyilvántartott eszközök tételes megfeleltetését végezte el a vagyonértékelés attól eltérő struktúrájával. Ezzel párhuzamosan megtörtént azoknak az új elvárásoknak a definiálása és integrált rendszerbe történő beépítése is, melyek az új tárgyi eszköz nyilvántartást, annak lekérdezési módjait biztosítják.

A vagyonértékelés a vagyonkezelési szerződésen is átvezetésre került, annak 2015. június 17-én történő aláírásával. A vagyonkezelési szerződés az ivóvízellátás célját szolgáló víziközmű rendszerek vonatkozásában SZT104691, a szennyvízrendszerek vonatkozásában SZT 104692 azonosítási számon került hatályba. A szerződések a 300450/1998/0100 számú alapszerződést ivó és szenny terület eszközei vonatkozásában módosították, az ipari víz és egyéb ivónak és szennynek nem minősülő eszközök továbbra is a régi szerződés hatálya alá tartozóak.

A megnövekedett vagyonérték az eszközök után elszámolt éves terv szerinti amortizációt is megemelte, a tavalyi évben 981.614 eFt volt az amortizáció, 2015. évben ez az érték 2.219.195 eFt. Erre vonatkozó kimutatást a 3/B mellékletben találni.

- Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. Törvény 27. § (8) bekezdése alapján az ÉRV ZRt, mint közfeladatot ellátó vagyonkezelő, a visszapótlási kötelezettség teljesítése alól mentesül. A jogszabályi rendelkezés 2013. június 28-i időponttal lépett hatályba. Erre a jogszabályhelyre való tekintettel az MNV ZRt kezdeményezte a vagyonkezelésben lévő vagyon elszámolását 1998. január 1-től 2013. június 27-ei időszakra vonatkozóan. Társaságunk az éves beszámoló adatai, a vagyonkataszteri adatszolgáltatás és a rendelkezésre álló dokumentáció alapján készítette el a vagyonkezelésbe vett eszközök elszámolását, melyet a szeptember 27-én kelt levelében megküldte az MNV ZRt részére.

A vagyonszámolás alapján az ÉRV ZRt többlet felhasználása alátámasztást nyert, melyet az MNV ZRt elfogadott. A vagyonszámolás egyenlege, egyben az ÉRV ZRt követelése 901.717 eFt volt. Az összeg az MNV ZRt részéről két részletben átutalásra került, 2013.10.29-én 500.000 eFt-ot, majd 12.07-én 401.717 eFt-ot kapott a Társaság a Magyar Államtól.

Az elszámolással összefüggésben az MNV ZRt állásfoglalást kért az illetékes minisztériumtól annak érdekében, hogy a gazdasági esemény számlázásával, áfa kötelezettségével, valamint annak teljesítési időpontjával kapcsolatos kérdések tisztázásra kerüljenek. Az álláspont szerint a teljesítési időpont megegyezik az elszámolás elfogadásáról kiállított elfogadó nyilatkozat dátumával. Ennek MNV ZRt részéről történő kiállítása és az ÉRV ZRt felé történő átadása a 2015. év mérleg zárásáig nem történt meg.

- Az ÉRV ZRt. mint az állami vagyon megbízott vagyongazdálkodója a még fennálló, 1998. évben megkötött 300450/1998/0100 sz. vagyongazdálkodási szerződés alapján továbbra is beszámolási kötelezettséggel tartozik az MNV ZRt felé. Ezt egyrészt havonta, illetve minden év május 31-ig teljesíti elektronikus formában, másrészt adatot szolgáltat még az MNV ZRt könyvvizsgálója felé is az éves beszámolója összeállításához, annak könyvvizsgálatához.
Ez utóbbi keretében adatot szolgáltatunk a vagyongazdálkodott eszközök könyvszerinti bruttó és nettó értékéről, a vagyongazdálkodott eszközökhöz kapcsolódó hosszú lejáratú kötelezettségről és a visszafizetési kötelezettség év végi záró értékéről. Az adatszolgáltatás adatai az MNV ZRt beszámolójának kiegészítő mellékletében is megjelennek.
- Az új Széchenyi Terv Környezet és Operatív Energia Program keretén belül „Szennyvízelvezetés és –tisztítás megvalósítása” tárgyban felhívás került közzétételre, melyre az ÉRV ZRt KEOP-1.2.0/09-11-2013-0034 azonosító számon regisztrált. 2013. május 23-án pályázat került benyújtásra, melynek tárgya „Az ÉRV ZRt Kazincbarcika-Berentei Térségi Szennyvíziszap Komposztáló” cím alatt benyújtott projekt elszámolható költségeinek vissza nem térítendő támogatás keretében történő megfinanszírozása. A pályázat 2013. június 28-án támogatást nyert. A támogatás keretében a Társaság részére 783.755.300,- Ft pályázati pénz rendelkezésre állását biztosítják. A projekt 2015. évben még nem került aktiválásra, a támogatásként kapott 704.859 eFt összeg időbelileg elhatárolásra került.
- A „0” számlaosztályban tartjuk nyilván a konszignációs raktárkészletek értékét, illetve az Önkormányzatokkal megkötött bérüzemelési szerződésekkel üzemelésre átvett tárgyi eszközök állományi leltárát. A nyilvántartásunk teljeskörűsége érdekében a „0” számlaosztályban vettük nyilvántartásba a behajtási tevékenység folyamán bejegyzett végrehajtási jogok értékét, valamint az integrációhoz kapcsolódó vásárolt és beszédett követelések értékét is. A „0” számlaosztály, mit mérlegben kívüli tételek részletezését a 19. sz. melléklet tartalmazza.
- A környezetterhelési díj tekintetében a fogyasztókra áthárított vízterhelési díj és a kedvezményekkel nem csökkentett ráfordításként elszámolt vízterhelési díj különbözete nem jelentős, tekintettel arra, hogy annak mértéke nem éri el az áthárított – bevételként elszámolt – vízterhelési díj 25 %-át.
- A Kiegészítő Melléklet további, a korábbiakban nem hivatkozott tájékoztató adatsorokat tartalmaz:

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámát, a bérköltséget és a személyi jellegű egyéb kifizetéseket a 18. sz. melléklet tartalmazza.

Műszaki fejlesztés Társaságunknál 2015. évben nem volt.

A költségek költségnemenkénti bontását a 20. sz. melléklet tartalmazza.

A veszélyes hulladékok 2015. évi összesített adatait, valamint az ártalmatlanítás költségeit a 21. sz. melléklet szemlélteti.

- A 2014. év zárása során a 2015. évre képzett céltartalék felhasználását az alábbiakban mutatjuk be:

- A peres ügyek lezárultak, azokkal összefüggésben kifizetés 2015. évben nem történt, és azt meghaladóan sem merülhet fel. A 2014. évben erre a célra képzett céltartalék teljes egészében feloldásra került, összege 210 eFt.
- A fizetendő szennyvízbírság összegét, 11.300 eFt-ot feloldottuk.

A 2015. év zárása során az alábbiak szerint történt a céltartalék képzése:

- Peres ügyek címén, ügyvédi javaslat alapján 39.350 eFt került képzésre,
- Szennyvízbírság fizetésére 15.000 eFt-ot különítettünk el.
- Garanciális kötelezettségek fedezetére nem történt céltartalék képzés.

- A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 76.§-a értelmében 2012. január 1-jétől a 2011. december 31-én alkalmazott díjakhoz képest legfeljebb 4,2 %-al megemelt mértékű díjat alkalmazhatott a társaság a vízi közműveken végzett szolgáltatások tekintetében.

2013. évre a jogszabály nem adott lehetőséget díjemelésre, így a 2013. évi díjak a 2012. évben alkalmazott díjtételekkel azonosan kerültek alkalmazásra.

Az állami tulajdonú vízi közmű rendszeren végzett szolgáltatás esetén a 144/2011. (XII.23.) sz. VM rendeletnek megfelelően történt a díjalkalmazás.

A rezsicsökkentések végrehajtásáról szóló 2013. évi LIV. törvény a lakossági terhek csökkentése érdekében 2013. július 1-jét követő időszakban teljesített szolgáltatások vonatkozásában 10%-os rezsicsökkentést kellett alkalmazni, azaz 2013. 07. 01-től a 2013. 01.31-én jogszerűen alkalmazott díjtételek 90%-át számlázhatták a vízi közmű szolgáltatók.

A víziközmű szolgáltatás díjainak tekintetében a Társaság a törvényben meghatározottak szerint járt el.

Az egyéb tevékenységek számlázása a társaság Árképzési Szabályzatában foglalt díjtételekkel történt. 2013. július 1-jétől a lakossági terhek enyhítése érdekében a szippantott szennyvízre is kiterjedt a rezsicsökkentés, mely szerint a 2013. 01.31-én alkalmazott díjak 90%-ának megfelelő díjat lehetett alkalmazni. A szippantott szennyvízre vonatkozó rezsicsökkentésről a 2013. évi CXIV. törvény rendelkezik, melyben foglalt előírásoknak megfelelően történt a számlázás.

2015. évben a díjalkalmazás és számlázás tekintetében változás nem következett be.

- A Társaságnak 2015. évben 37.651 eFt társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezett. Az adózás előtti eredményt növelő tételeket a 22. sz. melléklet, az adózás előtti eredményt csökkentő tételeket a 23. sz. melléklet részletezi.

- A Cash-Flow kimutatást a 24. sz. melléklet tartalmazza.

A cash-flow elemzés során látható, hogy a Társaság rendelkezésére álló pénzeszközök mely tevékenységi területen, mely tevékenységek, illetve folyamatok révén képződtek, és azok felhasználására mely gazdálkodási területen, illetve tevékenységek érdekében került sor. Ennek vizsgálatát szolgáló alábbi táblázat megmutatja a pénzforrások képződésének és azok felhasználásának tevékenységi területenkénti megoszlását.

A Cash-flow összetevői

Megnevezés	Összeg (eFt)	Arány (%)
Források		
Folyamatos működésből	5 325 395	81,49%
Befektetési tevékenységből	3 827	0,06%
Pénzügyi műveletekből	1 205 445	18,45%
Források összesen	6 534 667	100,00%
Felhasználások		
Folyamatos működésből	-1 496 499	42,26%
Befektetési tevékenységből	-1 218 396	34,41%
Pénzügyi műveletekből	-826 283	23,33%
Felhasználások összesen	-3 541 178	100,00%

A Társaság forrásainak 81,49%-a származik a folyamatos működésből. Ennek kiemelt tételei az amortizáció, és a passzív időbeli elhatárolások. A forrás összeg az általános tapasztalati érték minimálisan elfogadott értékétől, a 80% körüli szinttől elmarad. A forráshiányt tükrözi a folyamatos működés bevételeinek alacsony értéke.

A befektetési tevékenységből származó források jelentéktelen, 0,06 %. Alacsony, mivel Társaságunk nem foglalkozik befektetési tevékenységgel.

A pénzügyi műveletekből származó pénzforrás összege 18,45 %-os részarányt mutat. A tétel mögött a folyószámla-hitelkeret magas igénybevétele áll.

A felhasználások 42,26 %-a származott a folyamatos működésből, 34,41 %-a pedig a befektetési tevékenységhez, beruházásokhoz, felújításokhoz kapcsolódik. A pénzügyi műveletek felhasználásának részaránya 23,33%, mely a tavalyi évi folyószámla hitelkeret visszafizetését mutatja.

- A Társaság összeállította ágazati (elsődleges tevékenység mint ivóvíz szolgáltatás, és szennyvíz elvezetés, valamint másodlagos tevékenység) megbontású eredmény kimutatását és mérlegét, melyet a 25. mellékletben szemléltetünk.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: Vksztv.) 49. §-a, valamint a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) kormányrendelet 91-94. §-a rendelkezik a számviteli szétválasztás szabályairól.

A jogszabályok és a kiadott irányelvek alapján a Társaság a többi regionális vízművel közösen kialakította saját szabályait a számviteli szétválasztással szemben támasztott követelmények kielégítése céljából. A Társaság a P-11 Számviteli szétválasztás szabályai dokumentációban foglaltaknak megfelelően jár el az egyes tevékenységeken kimutatott ráfordítások és bevételek elszámolását tekintve.

Tevékenységek szétválasztása:

Ágazatonként külön-külön eredmény kimutatást kell készíteni

- az ivóvízellátás,
- a szennyvízelvezetés-tisztítás ágazatokra,
- másodlagos tevékenységre vonatkozóan.

Víziközmű-szolgáltatás (engedélyköteles tevékenységek): a közműves ivóvízellátás az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással, valamint a közműves szennyvízelvezetés és – tisztítás, egyesített rendszer esetén a csapadékvíz-elvezetést is ideértve, mely

tevékenységek által megnyilvánuló szolgáltatások közül az egyiket, vagy mindkettőt a víziközmű-szolgáltató a felhasználó részére közüzemi jogviszony keretében nyújtja.

A számviteli szétválasztás szempontjából víziközmű-szolgáltatásként kezelendő továbbá – a kimutatásokban elkülönített módon feltüntetve, megfelelő alábontással – a víziközmű-szolgáltatók egymás közötti kapcsolódó szolgáltatása (ivóvíz-átadás, szennyvíz-átvétel), valamint a víziközmű beruházáshoz kapcsolódó aktivált saját teljesítmények értéke is.

Másodlagos tevékenység: a számviteli szétválasztás szempontjából a másodlagos tevékenységek közé sorolandó a víziközmű-szolgáltató víziközmű-szolgáltatás körébe nem tartozó összes tevékenysége.

Ennek megfelelően 2015. év eredmény-kimutatása az alábbiak szerint teljesült:

Adózás utáni eredmény:

<i>Ivóvíz ágazat:</i>	<i>0 eFt,</i>
<i>Szennyvíz ágazat:</i>	<i>0 eFt,</i>
<i>Engedélyköteles tevékenységek összesen:</i>	<i>0 eFt,</i>
<i>Másodlagos tevékenység:</i>	<i>27.122 eFt,</i>
Összesen:	27.122 eFt.

A Társaság által kapott, közszolgáltatási szerződésen alapuló ellentételezés összege az engedélyköteles tevékenység negatív eredményét egészítette ki annak érdekében, hogy ott veszteség ne alakuljon ki. Az ennek érdekében kapott összeg az egyéb bevételek között került kimutatásra, összege 3.429.515 eFt.

A mérleg szétválasztásának szempontrendszerét az eredménykimutatáshoz hasonlóan szintén az egyéni minősítés és megfeleltetés, illetve ennek nem egyértelmű meghatározhatósága esetén, alkalmazott mutatószámok, arányszámok képezték. Az arányszámok előre definiált mutatók, melyek az eredménykimutatás és mérleg megfelelő sorainak értékei alapján számíthatóak. Ez az évek között következetesen alkalmazott.

A könyvelési rendszerünkben a tevékenységenkénti számviteli szétválasztás érdekében elkülönítve kezeljük a tevékenységgel kapcsolatos árbevételeket és közvetlenül felmerült költségeket. A kiegészítő tevékenységek költségeinek felosztása a társaság Önköltség-számítási Szabályzata alapján történik a költségviselőkre, azaz az engedélyes és másodlagos tevékenységekre. Az egyéb, pénzügyi és a rendkívüli ráfordítások, bevétel ágazatok közötti megosztása is a hivatkozott szabályzat alapján történik.

Nettó árbevétel

A nettó árbevétel (9.402.222 eFt) 90,3 %-a az engedélyes tevékenységgel kapcsolatban merül fel.

Az ivóvíz ágazat nettó árbevétele megegyezik az engedélyes tevékenység árbevételével, mely tartalmazza a lakosság és nem lakosság felé kiszámlázott ivóvíz-értékesítés és szolgáltatás árbevételét.

A szennyvízágazat nettó árbevétele az engedélyes tevékenységen túl tartalmazza a településtisztasági (a nem közművel összegyűjtött szennyvíz) tevékenységgel, az ipari szennyvízkezelés-, tisztítással kapcsolatos árbevételt is, továbbá a jogszabály alapján felszámítandó vízterhelési díjakat is. Az engedélyes tevékenységen túli tevékenységek árbevétele a másodlagos tevékenységen kerül kimutatásra.

Aktivált saját teljesítmények értéke

A saját előállítási eszközök értékének (170.829 eFt) zömét a saját vállalkozásban végzett felújítások adják, melyből az ivóvízágazaton 167.002 eFt került elszámolásra. A tétel jelentős része a vízóra felújítások, valamint az ivóvíz közműveken végzett rekonstrukciós és gépészeti munkák. Az engedélyes szennyvízágazaton külső vállalkozó által végzett -

folyékony hulladéklerakó korszerűsítési - munkához kapcsolódó saját munkaérték került aktiválásra.

Egyéb bevételek

Egyéb bevételek (4.632.389 eFt) között legnagyobb tételt képeznek a lakossági víz és csatorna ráfordítások támogatása (1.013.472 eFt), mely már a pályázat elbírálása során egyértelműen szétválasztható víz és csatornaágazatra. Másik jelentős tétel a Közzolgáltatási szerződés alapján kapott ellentételezési összeg (3.429.515 eFt), melynek igénylése és elszámolása ágazatonkénti bontásban történik. A két tétel az egyéb bevételek 96 %-át teszi ki. A további tételek, mint céltartalék felhasználás, értékvesztés visszaírás tételeken kerülnek a megfelelő ágazatra.

Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások (7.560.767 eFt) 24%-át az anyagköltségek teszik ki, melyeken belül az ágazati sajátosságok alapján a villamos és egyéb energia költségek a hangsúlyosak.

Az igényvett szolgáltatások 65%-os arányt képviselnek az anyag jellegű ráfordításokon belül. Az itt elszámolt legjelentősebb tételek az alábbiak:

- Szolgáltatási díjak (szerz. alapján végzik a közművek üzemeltetését): 1.215.108 eFt,
- Víziközművek használatáért fizetett bérleti díjak: 922.259 eFt,
- Vagyonértékelés (önkormányzati tulajdonú közművek): 471.275 eFt
- Gördülő fejlesztési terv pótlási terve: 94.500 eFt.
- Idegen vállalkozás által végzett eszköz fenntartás, javítás, karbantartás: 627.898 eFt.

A fenti jelentős tételek a tevékenység illetve a tevékenységekhez rendelt eszköz, objektum alapján ágazatra megoszthatóak. A nem közvetlenül felmerült tételek az Önköltség számítási szabályzat alapján kerülnek ágazatra, tevékenységre.

Az egyéb szolgáltatások (473.960 eFt) legjelentősebb tételei:

- Vízkészlet járulék: 104.695 eFt,
- Bank költség: 227.104 eFt,
- Felügyeleti díj(MEKH felé fizetendő a felhasználói egyenérték alapján): 68.394 eFt.

A vízkészlet járulék illetve a felügyeleti díj egyértelműen ágazathoz köthetően kerül elszámolásra, míg az egyéb tételek osztás alapján terhelik az ágazatokat.

A közvetített szolgáltatások értéke 2015. évben 331.187 eFt volt, mely zömében az önkormányzatok felé tovább számlázott, használati díj terhére megrendelt felújítási munkákat tartalmazza.

Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások főbb elemei:

- Bérköltség: 3.077.929 eFt
- Személyi jellegű egyéb kifizetések: 606.346 eFt
- Bérjárulékok: 908.896 eFt.

A személyi jellegű ráfordítások elsődlegesen a szervezeti felépítésnek megfelelő költséghelyen illetve költségviselőn jelennek meg. Az ágazaton közvetlenül felmerült költséghez áttételezéssel (pl: munkaóra alapján) kerülnek a közvetlen költségek, míg a kisegítő, támogató tevékenységeket ellátók személyi jellegű költsége osztás útján kerül az ágazatra, tevékenységre.

Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás (2.543.720 eFt) összegéből 86,7 %-ot képvisel a közművek után elszámolt érték. A közművek után elszámolt amortizáció összege jelentősen megemelkedett a vagyon felértékelés eredményeképpen.

Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások (1.610.189 eFt) legjelentősebb tételei az alábbiak:

- Közműadó: 811.793 eFt
- Egyéb költségvetésbe fizetendő adók: 105.333 eFt
- Önkormányzatoknak fizetendő adók: 202.808 eFt
- Értékvesztés követelésekre: 209.159 eFt
- Céltartalék képzés: 54.350 eFt.

Amennyiben egyértelműen kimutatható a tételről, hogy az melyik tevékenységhez kapcsolódik, akkor azok irányítottan kerülnek az adott tevékenységre. A további, nehezen szétválasztható tételek pedig osztással kerülnek a tevékenységekre.

Pénzügyi műveletek bevételei

A pénzügyi műveletek bevétele (3.540 eFt), mely kapott kamatok és értékelési különbözeteiből adódik. Ágazatra történő megbontása tételes vizsgálattal illetve nettó árbevétel arányosan történik.

Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordítása (55.362 eFt), mely zömében a fizetendő kamatokat tartalmazza.

Ágazatra történő megbontása tételes vizsgálattal, azt követően pedig nettó árbevétel arányosan történik.

Rendkívüli bevételek

A rendkívüli bevételek (2.259.280 eFt) összegének zöme az állami tulajdonú eszközök vagyongazdálkodásához kapcsolódó elengedett kötelezettség 2.226.897 eFt-tal, melynek ágazatra történő megbontása az elszámolt közmű amortizáció szerinti.

Rendkívüli ráfordítások

A rendkívüli ráfordítások (40.278 eFt) összegből 30.780 eFt a nem fejlesztési célú pénzeszköz átadás. Ágazatra történő megbontás tételes vizsgálattal történik.

Az előzőekben ismertetett bevételi és ráfordítás elemek együttes hatására a Társaság 2015. évi adózás előtti eredménye: 64.773 eFt.

Az adófizetési kötelezettség összege: 37.651 eFt.

A Társaság adózott eredménye az előzőekben leírtak alapján: 27.122 eFt, mely a közszolgáltatási szerződés alapján kapott és elszámolt ellentételezés figyelembevételével a másodlagos tevékenységen kerül kimutatásra.

A mérlegtételek**Befektetett eszközök**

Az immateriális javak és tárgyi eszközök szétválasztása egyértelmű megfeleltetéssel történik, mely a társasági nyilvántartásból kinyerhető. Azon eszközök, melyek nem rendelkeznek sem ivóvíz, sem szennyvíz ágazathoz, a másodlagos tevékenység körébe tartoznak.

A közmű/működtető eszközmegosztás és az engedélyes/másodlagos tevékenység eszközmegosztása között átfedés lehetséges.

A befektetett pénzügyi eszközök szétválasztása tételes minősítéssel történt. A részesedéssel működő társaságok tevékenysége a meghatározó, míg a nyújtott dolgozói kölcsönök az egyéb kategória része.

Forgóeszközök

A készletek felhasználásának egyértelmű meghatározása nem teljeskörűen biztosítható, így az az összes költség arányában történik. A vevő kintlévőségek esetében a részesedéssel működő társaságok egyedi minősítés alá tartoznak, míg a többi vevő az árbevétel arányában osztozik a megbontás során.

Az egyéb követelések tételei szintén egyedileg kerülnek minősítésre. Azon tételek, melyek több ágazatot is érinthetnek, arányszám felhasználásával kerülnek bontásra.

Pénzeszközök megbontása nettó árbevétel arányában történik.

Időbeli elhatárolások

A mérleg sor tételi esetén egyedileg minősíthető annak felhasználási célja. A végleges pénzeszköz átvételek működtető vagyonhoz kapcsolódnak, mely másodlagos tevékenységet feltételez, a kapott KEOP pénzeszköz szennyvíz tevékenységet határoz meg. Amennyiben nem lesz a hozzárendelés egyértelmű, úgy az árbevétel arányt, illetve az összes költség arány használatuk vetítési alapként.

Saját tőke

A jegyzett tőke és tőketartalék osztása a befektetett eszközökkel arányos. A mérleg szerinti eredmény megosztása az eredménykimutatás eredménye, mely az eredménytartalék tavalyi évhez viszonyított változását is meghatározza.

Céltartalékok

Minden esetben eseti vizsgálat történik. 2015. évben a pers ügyek köréből vízszolgáltatásból eredő kötelezettséget és egy esetben egyéb tevékenység alá tartozó kötelezettséget tudtunk meghatározni. Ezen túlmenően a szennyvízbírság besorolása is egyértelmű.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Két meghatározó tétele van a méregsornak. A Zenon szűrőberendezés tartozása az ivóvíz termelést szolgálja, míg a további, Magyar Állam felé fennálló kötelezettség a közmű befektetett eszközök megosztási szempontjait követi.

Rövid lejáratú kötelezettségek

A fennálló hitelállomány és szállítók esetében alkalmazott vetítési arány az összes költségé. A kapcsolt vállalkozások tételesen minősíthetőek, így azok számláknént beazonosíthatóak és szétválaszthatóak. Szintén tételes a minősítés az egyéb kötelezettségek sor tételi vonatkozásában, amennyiben az egyértelműsíthető.

- A tárgyévben a Felügyelő Bizottság részére kifizetett tiszteletdíj összege 7.320 eFt volt.
- A tisztségviselők javadalmazási elveit, a juttatások körét, mértékét a 117/2013. (IV.10.) Alapítói Határozat tartalmazza, melynek mellékletét képezi a Javadalmazási szabályzat.
- A tárgy évre vonatkozó könyvvizsgálatért kifizetendő díj értéke a tulajdonosi döntésnek megfelelően 2.175 eFt+áfa.

Az éves beszámoló elkészítésével megbízott, ennek feltételeként a Számviteli törvényben meghatározott képesítéssel rendelkező személy:

Sipos Istvánné gazdasági igazgató
3529 Miskolc, Lévy József u. 9. sz.
Kamarai bejegyzés száma: 005402
MKVK szám: 005387

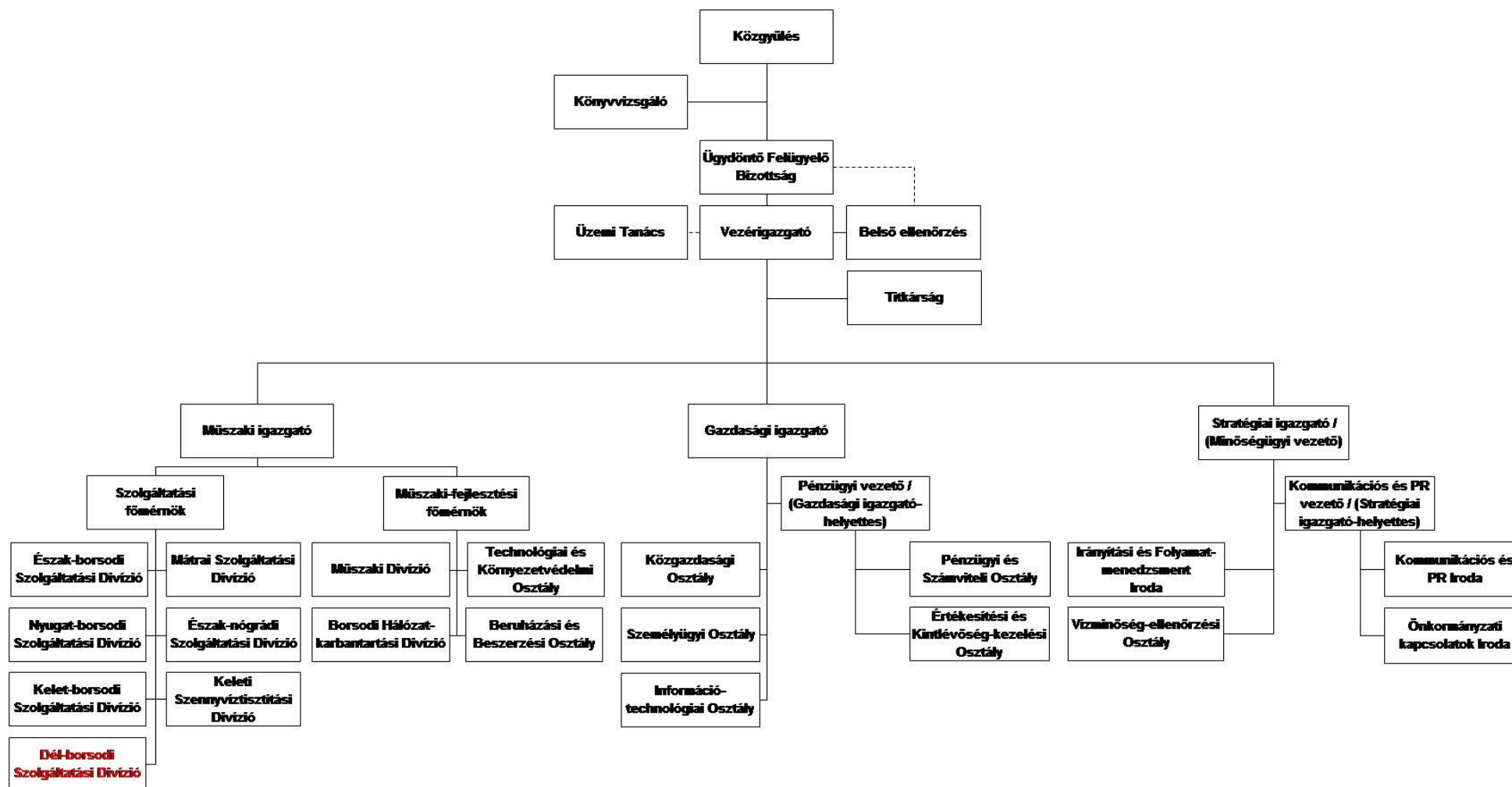
Az éves beszámoló véleményezésével, záradékolásával megbízott könyvvizsgáló:

Even Balance Kft,
1065 Budapest, Révay utca 10. 1. em. 105.
Könyvvizsgáló: Helyes-Pongó Ágnes
Kamarai tagsági igazolvány száma: 006824

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy:

Ritter Géza vezérigazgató
3529 Miskolc, Zrínyi Ilona u. 48. sz.

AZ ÉRV ZRT 2015. DECEMBER 31-ÉN HATÁLYOS SZERVEZETI FELÉPÍTÉSE



IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKADATAI

2015. év

eFt

Megnevezés	Bruttó érték					Halmozott értékcsökkenés					Nettó érték				
	Nyitó	Vagyon-értékelés**	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Vagyon-értékelés	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Vagyon-értékelés**	Növekedés	Csökkenés	Záró
Immateriális javak	667 222	0	57 281	353	724 150	588 720	0	76 989	353	665 356	78 502	0	0	19 708	58 794
Vagyon értékű jogok	98 197		9 477	28	107 646	73 012		13 544	28	86 528	25 185			4 067	21 118
Kutatás, kísérleti fejlesztés															
Szellemi termékek	507 753		47 804	325	555 232	454 436		63 445	325	517 556	53 317			15 641	37 676
Alapítás, átszervezés	61 272				61 272	61 272				61 272					
Immat. javakra adott előleg															
Tárgyi eszközök	34 500 883	21 754 073	2 067 283	695 708	57 626 531	13 838 227	-10 155 383	2 478 697	41 822	6 119 719	20 662 656	31 909 456	1 562 290	2 627 590	51 506 812
Ingatlanok	26 165 944	22 110 230	147 056	5 098	48 418 132	7 220 346	-5 994 170	1 249 052	4 598	2 470 630	18 945 598	28 104 400		1 102 496	45 947 502
Műsz. berend., gép, jármű	6 600 342	-318 015	273 504	10 700	6 545 131	5 671 600	-4 094 226	1 145 212	9 708	2 712 878	928 742	3 776 211		872 700	3 832 253
Egyéb berend., gép, jármű	843 464	32 018	113 734	31 775	957 441	736 054	-6 183	84 430	27 506	786 795	107 410	38 201	29 304	4 269	170 646
Egyéb állatok	262		3	10	255	262		3	10	255					
Beruházások	212 408		1 403 732	522 766	1 093 374						212 408		1 403 732	522 766	1 093 374
Beruházásra adott előleg	78 562		129 254	125 359	82 457						78 562		129 254	125 359	82 457
Készlet*	599 901	-70 160			529 741	209 965	-60 804			149 161	389 936	-9 356			380 580

*Használaton kívüli átsorolt befektetett eszközök

**A vagyonértékelés egyenlegét tartalmazza.

ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**2015. év**

eFt

Megnevezés	Tárgyévi értékcsökkenési leírás összesen	Tárgyévi értékcsökkenési leírásból				
		Terv szerinti				Terven felüli écs, selejt
		100 eFt alatti	100-200 eFt közötti	Leírási kulcs alapján	Összesen	
Immateriális javak összesen	76 989	28	0	76 961	76 989	0
Vagyoni értékű jogok	13 544	28		13 516	13 544	
Szellemi termékek	63 445			63 445	63 445	
Kutatás, kísérleti fejlesztés						
Alapítás, átszervezés						
Tárgyi eszközök összesen	2 476 664	46 878	0	2 419 853	2 466 731	9 933
Ingatlanok	1 249 052	1 124		1 243 383	1 244 507	4 545
Műsz. ber., gép, járművek	1 143 179	7 040		1 131 873	1 138 913	4 266
Egyéb berend. gép, járművek	84 430	38 711		44 597	83 308	1 122
Egyéb állatok	3	3			3	
Beruházás						
Összesen	2 553 653	46 906	0	2 496 814	2 543 720	9 933

**A KÖRNYEZET VÉDELME T KÖZVETLENÜL SZOLGÁLÓ
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKADATAI**

2015. év

eFt

Megnevezés	Bruttó érték					Halmozott értékcsökkenés					Nettó érték				
	Nyitó	Vagyon- értékelés**	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Vagyon- értékelés	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Vagyon- értékelés**	Növekedés	Csökkenés	Záró
Ingatlanok	542 320	2 164 870	11 314	4 598	2 713 906	127 388	-82 457	62 574	4 598	102 907	414 932	2 247 327		51 260	2 610 999
Műszaki ber., gép, jármű	289 615	-62 857	1 191	1 344	226 605	262 175	-112 831	18 223	1 344	166 223	27 440	49 974		17 032	60 382
Egyéb ber., gép, jármű	64 084	473	1 597	241	65 913	61 151		2 310	241	63 220	2 933	473		713	2 693
Készlet*	31 655	-10 714			20 941	7 987	-2 821			5 166	23 668	-7 893			15 775
Tárgyi eszközök összesen	927 674	2 091 772	14 102	6 183	3 027 365	458 701	-198 109	83 107	6 183	337 516	468 973	2 289 881	0	69 005	2 689 849

*Használaton kívüli átsorolt befektetett eszközök

** A vagyonértékelés egyenlegét tartalmazza

**A KÖRNYEZET VÉDELME TÖZVETLENÜL SZOLGÁLÓ
TÁRGYI ESZKÖZÖK TÁRGYÉVI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE
MÉRLEGTÉTELEK SZERINTI BONTÁSBAN**

2015. év

eFt

Megnevezés	Tárgyévi értékcsökkenési leírás	Tárgyévi értékcsökkenési leírásból				
		Terv szerinti				Terven felüli
		100 eFt alatti	100-200 eFt közötti	Leírási kulcs alapján	Összesen	
Ingtatlanok	62 574			58 029	58 029	4 545
Műszaki berendezés, gép, jármű	18 223	8		16 992	17 000	1 223
Egyéb berendezés, gép, jármű	2 310			2 310	2 310	
Tárgyi eszközök összesen:	83 107	8	0	77 331	77 339	5 768

AZ ÁLLAMI TULAJDONÚ VÍZIKÖZMŰ VAGYON BRUTTÓ ÉRTÉKÉNEK VÁLTOZÁSA
MÉRLEGTÉTELEK SZERINTI BONTÁSBAN ÉS JOGCÍMENKÉNT

2015. év

eFt

Megnevezés	Bruttó érték												
	Nyitó	Növekedés						Csökkenés					Záró
		Vagyon- értékelés	Beszerzés	Felújítás	Egyéb	Átsorolás	Összesen	Vagyon- értékelés	Egyéb	Átsorolás	Selejt, káresemény	Összesen	
Szellemi termék	100 840												100 840
Vagyoni értékű jogok	25 780		1 000				1 000						26 780
Immat. javakra adott előleg													
Közmű immat. javak összesen	126 620	0	1 000	0	0	0	1 000	0	0	0	0	0	127 620
Ingatlanok	22 830 723	41 932 684	50 827	53 521	9 022		42 046 054	19 822 454			4 598	19 827 052	45 049 725
Műszaki ber., gép, jármű	5 308 562	4 257 540	82 241	121 546	2 462	1 981	4 465 770	4 575 555			4 607	4 580 162	5 194 170
Egyéb gép, berend. felsz.	13 277	38 658	252				38 910	6 640	151		1 025	7 816	44 371
Beruházás, felújítás	203 991		938 554	172 120			1 110 674		308 387			308 387	1 006 278
Beruházásra adott előleg	0				108 108		108 108		104 213			104 213	3 895
Készlet*	599 901	77 842					77 842	148 002				148 002	529 741
Közmű tárgyi eszköz összesen	28 956 454	46 306 724	1 071 874	347 187	119 592	1 981	47 847 358	24 552 651	412 751	0	10 230	24 975 632	51 828 180
Közmű befektetett eszközök összesen	29 083 074	46 306 724	1 072 874	347 187	119 592	1 981	47 848 358	24 552 651	412 751	0	10 230	24 975 632	51 955 800

*Használaton kívüli átsorolt befektetett eszközök

AZ ÁLLAMI TULAJDONÚ VÍZIKÖZMŰ VAGYON HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉSÉNEK VÁLTOZÁSA
MÉRLEGTÉTELEK SZERINTI BONTÁSBAN ÉS JOGCÍMENKÉNT, VALAMINT
A NETTÓ ÉRTÉK ZÁRÓ ADATAI

2015. év

eFt

MEGNEVEZÉS	HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS											ZÁRÓ NETTÓ ÉRTÉK
	NYITÓ	NÖVEKEDÉS					CSÖKKENÉS				ZÁRÓ	
		Terv szerinti	Terven felüli, selejt	Egyéb	Átsorolás	Összesen	Vagyon- értékelés	Egyéb	Átsorolás	Összesen		
Szellemi termékek	78 408	13 734				13 734					92 142	8 698
Vagyoni értékű jogok	19 255	3 843				3 843					23 098	3 682
Immat. jav. adott elől.												
Közmű immat. jav.össz.	97 663	17 577	0	0	0	17 577	0	0	0	0	115 240	12 380
Ingatlanok	6 278 788	1 120 242	4 545			1 124 787	5 994 170	4 598		5 998 768	1 404 807	43 644 918
Műszaki ber., gép, jármű	4 672 339	1 055 996	4 055	2 033	1 981	1 064 065	4 094 226	4 607		4 098 833	1 637 571	3 556 599
Egyéb ber., felsz., gép, jármű	11 836	12 311	455			12 766	6 183	1 176		7 359	17 243	27 128
Beruházás, felújítás												1 006 278
Beruházásra adott előleg												3 895
Készlet*	209 965						60 804			60 804	149 161	380 580
Közmű tárgyi eszköz össz.	11 172 928	2 188 549	9 055	2 033	1 981	2 201 618	10 155 383	10 381	0	10 165 764	3 208 782	48 619 398
Közmű befektetett eszköz össz.	11 270 591	2 206 126	9 055	2 033	1 981	2 219 195	10 155 383	10 381	0	10 165 764	3 324 022	48 631 778

*Használaton kívüli átsorolt befektetett eszközök

A beruházások és előlegek nélkül számított közmű vagyonérték 47.621.605 eFt.

**AZ ÁLLAMI TULAJDONÚ VÍZIKÖZMŰ VAGYON TÁRGYÉVI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE
MÉRLEGTÉTELEK SZERINTI BONTÁSBAN**

2015. év

eFt

Megnevezés	Terv szerinti				Terven felüli écs, selejt	Elszámolt értékcsökkenés összesen
	100 eFt alatti	100-200 eFt közötti	Leírási kulcs alapján	Összesen		
Szellemi termék			13 734	13 734		13 734
Vagyoni értékű jogok			3 843	3 843		3 843
Immateriális javak összesen	0	0	17 577	17 577	0	17 577
Ingatlanok	1 101		1 119 141	1 120 242	4 545	1 124 787
Műszaki berendezés, gép, jármű	28		1 055 968	1 055 996	4 055	1 060 051
Egyéb gép, berendezés, felszerelés			12 311	12 311	455	12 766
Beruházás, felújítás						
Tárgyi eszközök összesen	1 129	0	2 187 420	2 188 549	9 055	2 197 604
Összesen	1 129	0	2 204 997	2 206 126	9 055	2 215 181

**AZ ÁLLAMI TULAJDONÚ VÍZIKÖZMŰ VAGYONBÓL
A KÖRNYEZET VÉDELME TÖRZSJELENTÉSE SZOLGÁLTATÓ
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKADATAI**

2015. év

eFt

Megnevezés	Bruttó érték					Halmazott értékcsökkenés					Nettó érték				
	Nyitó	Vagyon- értékelés**	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Vagyon- értékelés	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Vagyon- értékelés**	Növekedés	Csökkenés	Záró
Ingatlanok	510 336	2 164 870	11 314	4 598	2 681 922	117 793	-82 457	61 437	4 598	92 175	392 543	2 247 327		50 123	2 589 747
Műsz. ber., gép, jármű	140 557	-62 857	1 191	1 344	77 547	123 877	-112 831	12 147	1 344	21 849	16 680	49 974		10 956	55 698
Egyéb ber., gép, jármű		473			473			69		69		473		69	404
Készlet*	31 655	-10 714			20 941	7 987	-2 821			5 166	23 668	-7 893			15 775
Tárgyi eszk. össz.	682 548	2 091 772	12 505	5 942	2 780 883	249 657	-198 109	73 653	5 942	119 259	432 891	2 289 881	0	61 148	2 661 624

*Használton kívüli átsorolt befektetett eszközök

** A vagyonértékelés egyenlegét tartalmazza

**AZ ÁLLAMI TULAJDONÚ VÍZIKÖZMŰ VAGYONBÓL A KÖRNYEZET VÉDELME T KÖZVETLENŰ
SZOLGÁLÓ TÁRGYI ESZKÖZÖK TÁRGYÉVI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE
MÉRLEGTÉTELEK SZERINTI BONTÁSBAN**

2015. év

eFt

Megnevezés	Tárgyévi értékcsökkenési leírás	Tárgyévi értékcsökkenési leírásból				
		Terv szerinti				Terven felüli
		100 eFt alatti	100-200 eFt között	Leírási kulcs alapján	Összesen	
Ingatlanok	61 437			56 892	56 892	4 545
Műszaki ber., gép, jármű	12 147	8		10 916	10 924	1 223
Egyéb ber., gép, jármű	69			69	69	
Tárgyi eszközök összesen	73 653	8	0	67 877	67 885	5 768

**AZ ÁLLAMI TULAJDONÚ VÍZIKÖZMŰ VAGYON BRUTTÓ ÉS NETTÓ ÉRTÉKÉNEK
NYITÓ ÉS ZÁRÓ ÁLLOMÁNYA**

2015. év

eFt

<i>Regionális rendszer</i>	<i>Bruttó érték</i>		<i>Halmazott értékcsökkenés</i>		<i>Nettó érték</i>	
	<i>Nyitó</i>	<i>Záró</i>	<i>Nyitó</i>	<i>Záró</i>	<i>Nyitó</i>	<i>Záró</i>
Borsodi RVR (Rakaca ivóvíztároló)	5 484 028	8 055 493	1 752 625	463 310	3 731 403	7 592 183
Dél-Borsod RVR	665 091	965 346	227 548	100 101	437 543	865 245
Észak-Nógrádi RVR (Komravölgyi ivóvíztározó)	4 179 638	7 176 599	1 899 039	514 151	2 280 599	6 662 448
Hevesi RVR	1 932 062	2 760 545	828 515	163 772	1 103 547	2 596 773
Kelet-Borsodi RVR	3 404 262	7 466 261	1 473 963	608 169	1 930 299	6 858 092
Közép-Nógrád-Mátravidéki RVR (Hasznosi ivóvíztározó)	3 012 162	5 073 874	1 012 763	220 300	1 999 399	4 853 574
Mátra RVR (Köszörűvölgyi és Csórréti ivóvíztározó)	4 488 761	6 978 348	1 597 148	481 985	2 891 613	6 496 363
Ózdi RVR (Lázbérci ivóvíztározó)	4 983 031	11 574 906	2 010 400	627 703	2 972 631	10 947 203
Sajóecsegi RVR (Bódva folyó)	934 039	1 904 428	468 590	144 531	465 449	1 759 897
Összesen:	29 083 074	51 955 800	11 270 591	3 324 022	17 812 483	48 631 778

RÉSZESEDÉSEK ALAKULÁSA**2015. év****eFt**

Befektetések megnevezése	2014.12.31-én						2015.12.31-én		Kapott osztalék
	Saját tőke	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Mérleg sz. eredmény	Nyilv. érték	Tulajdoni hányad (%)	
A Társaság leányvállalata									
Clair-Tech Kft	55 443	10 000		42 042		3 401		100,00	
Szikszó Víz Kft	590 664	600 000	61 931	-87 876		16 609	765 000	100,00	
Hernád Közmű Kft	14 864	8 000	2 631	2 465		1 768	6 620	100,00	
Bódva Közmű Kft	111 535	9 600		96 049	2 798	3 088	43 000	100,00	
Parasznya és Térsége Kft.	11 295	3 000		7 380		915	2 494	100,00	
Társult vállalkozásban lévő									
Észak-Nógrád Vízmű Kft. Szécsény	125 198	30 450	27 988	15 225		51 535	7 650	25,12	
Dél-Nógrádi Vízmű Kft. Pásztó	288 685	17 740	268 263			2 682	5 330	30,05	
HIKO Kft. Miskolc	Végelszámolás alatt								
Egyéb részesedési viszonyban álló									
Keviterv Plussz Kft	14 958	10 540		1 215		3 203	750	7,10	

További adatok a Társaság leányvállalatának 2015. évi előzetes mérlegéből:

Leányvállalat megnevezése	befektetett eszközök	árbevétel	adózott eredmény	saját tőke	átlagos stat. létszám
Clair-Tech Kft	6 662	78 730	4 277	59 721	9
Parasznya és Térsége Kft.	4 281	5 767	-904	10 391	2
Hernád Közmű Kft	12 663	51 398	1 556	16 420	7
Bódva Közmű Kft	65 144	90 037	2 946	114 481	9
Szikszó Víz Kft (2014. évi adat)	445 630	774 900	16 609	590 664	23

SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTIVÁLT ÉRTÉKÉNEK RÉSZLETEZÉSE
SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA
2015.év.

	eFt	eFt
Megnevezés	2014.év.	2015.év.
Saját termelésű készletek állományváltozásának részletezése:		
Ipari tevékenység	6 954	-5 465
Építőipari tevékenység	13 902	-17 394
Műszaki fejlesztés	0	0
Saját felújított vízmérő	4 608	0
Alaptevékenység	15	-15
Saját termelésű készletek állományváltozása:	25 479	-22 874
Saját előállítású eszközök aktivált értékének részletezése:		
Saját üdültetési szolgáltatás	0	0
Ipari saját termék előállítás költségei	0	0
Ipari tevékenység költségei	27 800	10 741
Tárgyi eszközök felújításának költségei (ipari tev.)	11 943	28 420
Ipari tervezés költségei	11 679	9 272
Cikkcsoportos tárgyi eszköz készítése	0	0
Felújítással kapcsolatos tervezés	0	0
Építési szerelési beruházások költségei	5 680	9 307
Építőipari műszakitervezés költségei	22 011	25 513
Építőipari beruházás,felújítás lebonyolítási díja	16 960	979
Tárgyi eszközök felújításának költségei (építőipari tev.)	25 969	50 214
Építőipari felújítással kapcsolatos tervezés	0	0
Vízóra felújítás	66 407	58 988
Egyéb tevékenység (program készítés) költségei	2 537	269
Saját előállítású eszközök aktivált értéke összesen:	190 986	193 703
Aktivált saját teljesítmények összesen:	216 465	170 829

2015. év

EGYÉB KÖVETELÉSEK

Munkavállalókkal szembeni követelések	3 911 eFt
Lakásépítési kölcsönök (éven belül esedékes)	5 352 eFt
Végrehajtóknak adott előleg	1 515 eFt
TB követelés (a Társaság TB kifizetőhely)	6 072 eFt
Egyéb követelés önkorm.sz.(állami támogatás)	2 346 eFt
Rövidlejáratú kölcsön (Bánhorváti)	8 500 eFt
Rövidlejáratú kölcsön (Szögliget)	3 847 eFt
Rövidlejáratú kölcsön (Gesztely- Újharangod)	5 340 eFt
Szikszo-jegy	8 880 eFt
Egyéb követelések (iparüzési, társasági adó)	9 231 eFt
Szállítónak adott előleg	53 029 eFt
Egyéb követelések	3 474 eFt
2015. évet érintő egyéb bevétel (közszolg.)	929 981 eFt
Összesen:	1 041 478 eFt

FELSZÁMOLÁSRA BEJELENTETT KÖVETELÉSEK

AES Borsod Energetikai Kft. „FA”	117 eFt
A-Dorotixabi Kft. „FA”.	335 eFt
ÉRV Bank . „FA”	50 eFt
Perka Coop. „FA”	5 eFt
Weinmayr CEC Kft. „FA”.	72 eFt
Maruzsi Kft. „FA”.	2 eFt
Zsóry Kópá Kft. „FA”.	114 eFt
Összesen:	5 971 eFt

EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Költségvetéssel szembeni befiz. kötelezettségek (adók)	329 844 eFt.
Vízkészlet használati járulék	29 538 eFt
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	183 989 eFt
ZENON Kft felé fennálló tartozás	109 557 eFt
Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	30 818 eFt
Behajtási költségátalány	142 110 eFt
Összesen:	825 856 eFt

HITELEZÉSI VESZTESÉG JELENTŐSEBB TÉTELEI**2015. év****Felszámolás alatt álló vállalkozások tartozásainak törlése**

Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat	995 eFt
Salgótarjáni Acélárugyár Zrt. (Győr)	415 eFt
Pántlikás Kft.	136 eFt
Eloring Kft.	119 eFt
Salgótarjáni Acélárugyár Zrt. (Salgótarján)	86 eFt
Perka-Coop Kft.	38 eFt
Eis Food Kft.	35 eFt
Privát Élelmiszer	20 eFt
SZTRIFA-PRO Kft.	20 eFt
Közmű- és Csatornaépítő Kft.	15 eFt
Domonkos és Társa Kft.	12 eFt

Felszámolás alatt álló vállalkozások tartozásainak törlése összesen: 1 891 eFt

Egyéb hitelezési veszteség:

Behajthatatlan követelés leírása	lakossági víz	7 919 eFt
	közületi víz	478 eFt
	egyéb	1 790 eFt

Hitelezési veszteség összesen: 10 187 eFt

KÖVETELÉS ÉRTÉKVESZTÉS ELSZÁMOLÁSA**2015. év**

eFt

Megnevezés	Nyitó	Tárgyévi				Záró
		Növekedés*	Értékvesztés évközi visszavezetése	Értékvesztés visszaírása	Évközi átvezetés	
Lakossági vevő	392 628	120 807	0	0	0	513 435
Közületi vevő	27 566	34 474	0	4 859	0	57 181
Egyéb vevő	37 119	53 878	0	818	0	90 179
Felsz. alatti vevő	14 217	0	0	8 987	0	5 230
Egyéb követelés	3 490	0	0	0	0	3 490
Követelés összesen	475 020	209 159	0	14 664	0	669 515

* Értékvesztés elszámolása a 2016. január 31-én fennálló, 2015. évi követelésekre.

IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK TÉTELEI **2015. év**

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

<u>Költségek, ráfordítások</u>	36 638 eFt
Lapelőfizetések	447 eFt
Fel nem használt illeték	67 eFt
Microsoft OVS licence	17 712 eFt
Térképhasználati díj	5 949 eFt
Szoftver aláíró tan, licence, Xflower követés	2 294 eFt
Autópálya matrica, útdíj	334 eFt
Bérleti díjak (palack, bérmentesítő gép)	237 eFt
Értékelési, tanúsítási díj	8 164 eFt
Egyéb (biztosítás, tagdíjak, telefon, áramdíj, vizsgadíj.)	1 434 eFt

Aktív időbeli elhatárolások összesen: **36 638 eFt**

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

<u>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</u>	1 125 335 eFt
MNV Zrt. 2016 évi közszolg.	1 120 000 eFt
Szilvásvárad bérleti díj bevétele	5 335 eFt

<u>Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása</u>	1 150 365 eFt
Vezetői prémium és dolgozói juttatások, azok járulékai	647 484 eFt
Önkormányzatok bérüzem használati, bérleti, üzemeltetési díj	499 412 eFt
Fordulónap után kifiz.tárgyid.terhelő költségek (karbantartás, javítás, telefon, magán gk.haszn.stb.)	3 288 eFt
Áramdíj,gázdíj,vízdíj	181 eFt

<u>Halasztott bevételek</u>	722 412 eFt
Térítés nélkül átvett, fellelt eszközök (működtető vagyon)	17 553 eFt
Fejlesztési célra kapott támogatás(KEOP komposztáló)	704 859 eFt

Passzív időbeli elhatárolás összesen: **2 998 112 eFt**

CÉLTARTALÉK**2015. év****Céltartalék képzés várható kötelezettségekre: 54 350 eFt**Peres eljárások:39 350 e Ft

Társaságunk követeléseik érvényesítésének perköltsége

Szennyvízbírság:15 000 eFt

A Társaságunk az általa üzemeltetett szennyvíztisztító telepek után szennyvízbírságot fizet minden évben a Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Felügyelőségek bírság határozatai alapján. A Társaság minden év elején előzetes becslést készít a várható szennyvízbírságról, melynek összege a Felügyelőség határozata alapján módosulhat.

Céltartalék képzés várható költségekre: 0 eFt

Társaságunk 2015 évre nem képez céltartalékot várható költségekre.

Céltartalék képzés mindösszesen: 54 350 eFt

AZ ÁRBEVÉTEL MEGOSZTÁSA
A FŐBB TEVÉKENYSÉGEK KÖZÖTT
2015. év

	Árbevétel	Megoszlás
Ivóvíztermelés és szolgáltatás árbevétele	5 489 885 eFt	58,38 %
- <i>Ebből társvízmű felé értékesített</i>	662 675 eFt	12,57 %*
Ipari víz termelés és szolgáltatás árbevétele	70 493 eFt	0,75 %
Szennyvízelvezetés és tisztítás árbevétele	3 149 884eFt	33,5 %
Egyéb vízgazdálkodási tevékenység árbevétele	3 605 eFt	0,04 %
Egyéb szennyvíz szolgáltatás árbevétele	3 376 eFt	0,04 %
Ipari tevékenység árbevétele	64 446 eFt	0,69 %
Építőipari tevékenység árbevétele	218 667 eFt	2,33 %
Egyéb tevékenység árbevétele	401 867 eFt	4,27 %
Összes árbevétel	9 402 222 eFt	100%

*Az ivóvíztermelés és szolgáltatás árbevételének arányában

EGYÉB BEVÉTELEK RÉSZLETEZÉSE

Behajthatatlan követelésekre történő befizetés	3 645 eFt
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszköz bevétel	3 827 eFt
Értékesített követelés	107 653 eFt
Kapott kártérítés	294 eFt
Behajtási költségátalány	49 eFt
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	2 845 eFt
Késedelmi kamat, kötbér bevétel	27 442 eFt
Költségek ellentételezésére kapott támogatás	143 eFt
Állami költségvetéssel elszámolt támogatás bevétele	1 013 472 eFt
Követelések értékvesztésének visszavezetése, visszaírása	14 664 eFt
Selejtezett anyag, tárgyi eszköz bevétele	538 eFt
Külön eljárási díj bevétele	9 810 eFt
Elkülönített alapoktól kapott támogatás	384 eFt
Önkormányzattól kapott támogatás	1 124 eFt
Egyéb bevétel	5 474 eFt
Közszolgáltatás fedezetére kapott támogatás	3 429 515 eFt
Előző években képzett céltartalék felhasználása	11 510 eFt

Összesen:**4 632 389 eFt****EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK RÉSZLETEZÉSE**

Értékesített immateriális javak, tárgyi eszköz ráfordításai	4 999 eFt
Behajthatatlan követelés leírása	3 431 eFt
Értékesített követelés értéke	107 653 eFt
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	1 684 eFt
Késedelmi kamat, kötbér ráfordítás	5 280 eFt
Kártérítés	5 546 eFt
Adó-, mulasztási-, és egyéb bírság, késedelmi pótlék	14 333 eFt
Behajtási költségátalány	72 814 eFt
Selejtezett anyag nyilvántartás szerinti értéke	10 254 eFt
Céltartalék képzés várható kötelezettségre	54 350 eFt
Adóhatósággal elszámolt adók, illetékek	917.126 eFt
Önkormányzatokkal elszámolt adók	202.808 eFt
Követelések elszámolt értékvesztése	209 159 eFt
Egyéb ráfordítás	752 eFt

Összesen:**1 610 189 eFt**

RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK RÉSZLETEZÉSE

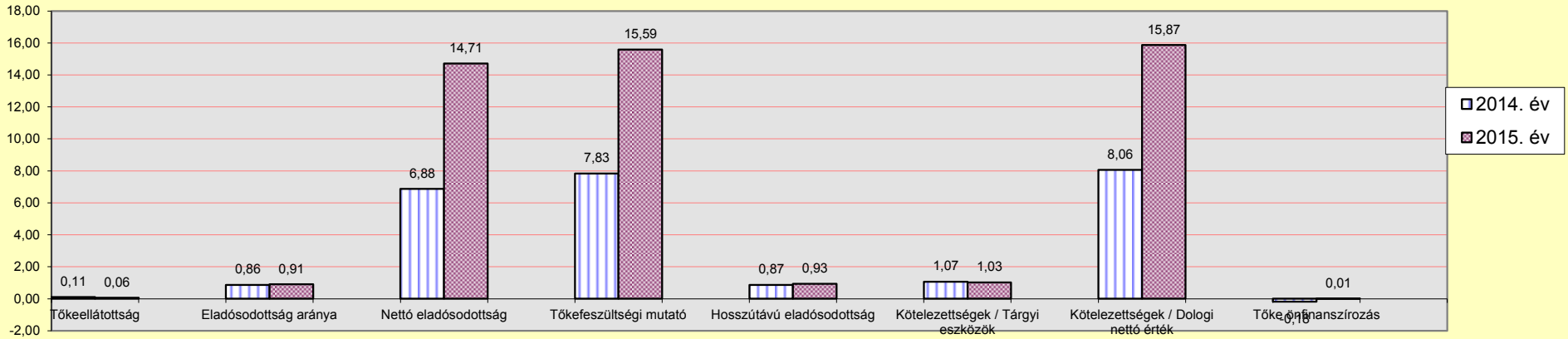
Ajándékként kapott, fellelt eszközök piaci ért.	146 eFt
Térítés nélkül átvett eszk.piaci értéke	2 eFt
Véglegesen nem fejlesztésre kapott támogatás	32 235 eFt
Egyéb rendkívüli bevétel	2 226 897 eFt
Összesen:	2.259.280 eFt

RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK RÉSZLETEZÉSE

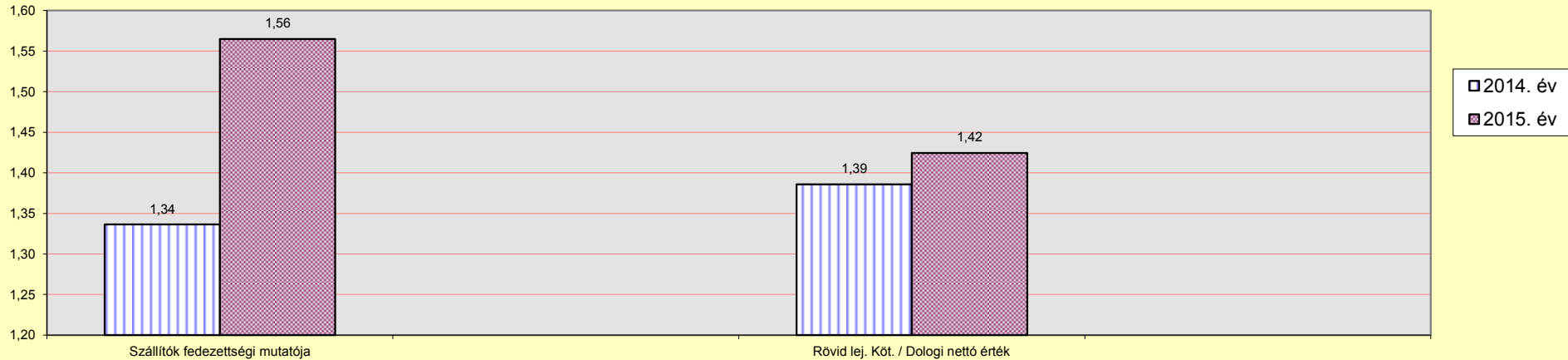
Térítés nélküli eszköz átadás:	851 eFt
Véglegesen fejlesztési célra adott támogatás	eFt
Elengedett követelések:	8 647 eFt
Intézmény, rendezvény támogatás	4 430 eFt
Alapítvány, közhasznú szervezet, egyház támogatása	750 eFt
Egyéb nem fejlesztési célra adott támogatás	25 600 eFt
Összesen:	40 278 eFt

TŐKESZERKEZET		2014. év	2015. év	VÁLTOZÁS
Tőkeellátottság	= $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,11	0,06	-0,05
Eladósodottság aránya	= $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,86	0,91	0,04
Nettó eladósodottság	= $\frac{\text{Kötelezettségek} - \text{Követelések}}{\text{Saját tőke}}$	6,88	14,71	7,84
Tőkefeszültségi mutató	= $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	7,83	15,59	7,76
Hosszútávú eladósodottság	= $\frac{\text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek} + \text{Saját tőke}}$	0,87	0,93	0,07
Kötelezettségek / Tárgyi eszközök	= $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	1,07	1,03	-0,04
Kötelezettségek / Dologi nettó érték	= $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke} - \text{Immateriális javak}}$	8,06	15,87	7,81
Tőke önfinanszírozás	= $\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	-0,18	0,01	0,18
MŰKÖDŐTŐKE		2014. év	2015. év	VÁLTOZÁS
Szállítók fedezettségi mutatója	= $\frac{\text{Vevőállomány}}{\text{Szállítóállomány}}$	1,34	1,56	0,23
Rövid lej. Köt. / Dologi nettó érték	= $\frac{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Saját tőke} - \text{Immateriális javak}}$	1,39	1,42	0,04

TŐKESZERKEZET



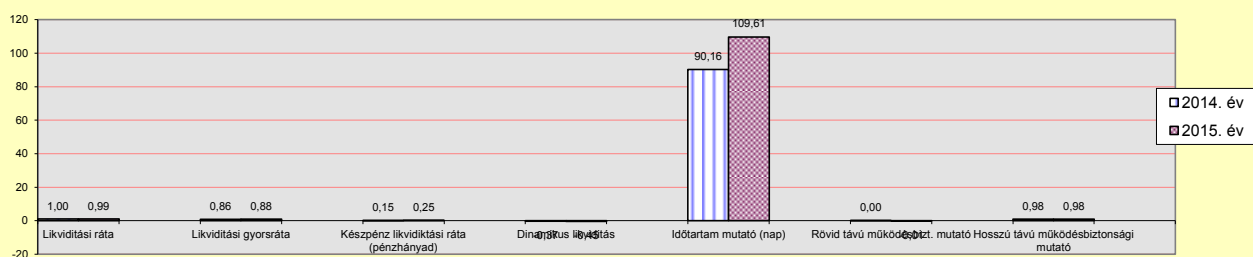
MŰKÖDŐTŐKE



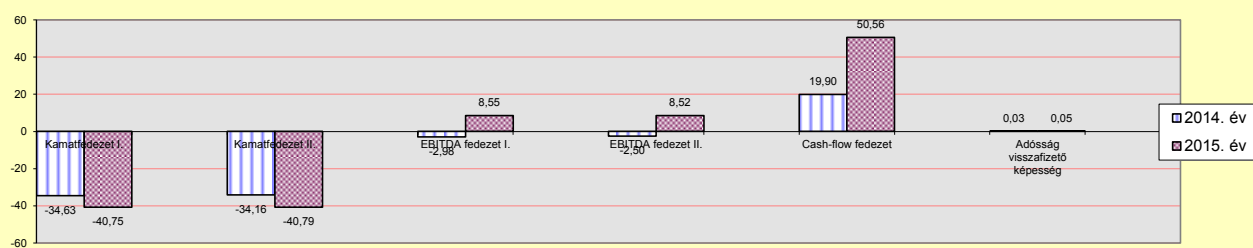
LIKVIDITÁS		2014. év	2015. év	VÁLTOZÁS
Likviditási ráta	= $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,00	0,99	-0,01
Likviditási gyorsráta	= $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,86	0,88	0,02
Készpénz likviditási ráta (pénzhányad)	= $\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,15	0,25	0,11
Dinamikus likviditás	= $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	-0,37	-0,45	-0,08
Időtartam mutató (nap)	= $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{(\text{Anyagj. ráf.} + \text{Szem. j. ráf.} + \text{Egyéb ráf.} + \text{Fiz. kamatok és kjk.} + \text{Adófiz. köt.}) / 365}$	90,16	109,61	19,46
Rövid távú működésbíz. mutató	= $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,00	-0,01	-0,01
Hosszú távú működésbiztonsági mutató	= $\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Befektetett eszközök}}$	0,98	0,98	0,00

ADÓSSÁGSZOLGÁLAT		2014. év	2015. év	VÁLTOZÁS
Kamatfedezet I.	= $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	-34,63	-40,75	-6,12
Kamatfedezet II.	= $\frac{\text{Szokásos váll. eredm.} + \text{Fiz. kamatok és kjk.} - \text{Kapott kam. és kjb.}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	-34,16	-40,79	-6,63
EBITDA fedezet I.	= $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	-2,98	8,55	11,53
EBITDA fedezet II.	= $\frac{\text{Szokásos váll. eredm.} + \text{Fiz. kamatok és kjk.} - \text{Kapott kam. és kjb.} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	-2,50	8,52	11,02
Cash-flow fedezet	= $\frac{\text{Adózott eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	19,90	50,56	30,66
Adósság visszafizető képesség	= $\frac{\text{Adózott eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Kötelezettségek}}$	0,03	0,05	0,01

LIKVIDITÁS



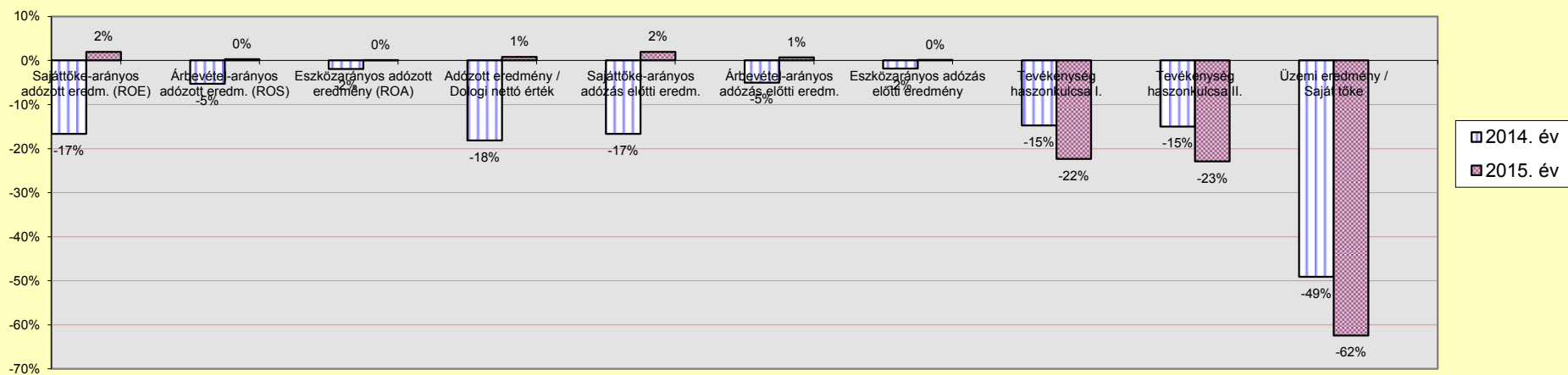
ADÓSSÁGSZOLGÁLAT



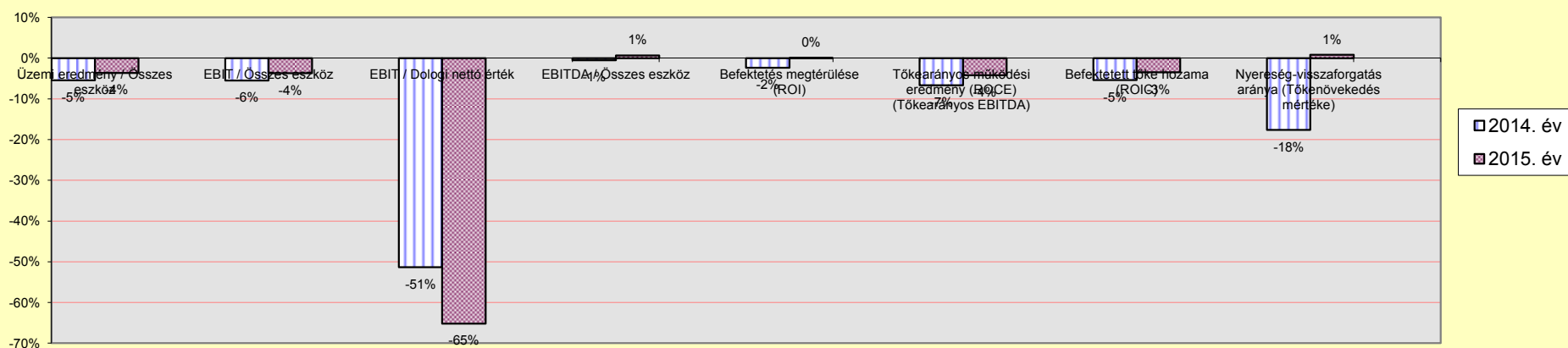
JÖVEDELMEZŐSÉG I.		2014. év	2015. év	VÁLTOZÁS
Sajáttőke-arányos adózott eredm. (ROE) =	Adózott eredmény	-16,68%	1,92%	18,61%
	Saját tőke			
Árbevétel-arányos adózott eredm. (ROS) =	Adózott eredmény	-5,31%	0,29%	5,60%
	Értékesítés nettó árbevétele			
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) =	Adózott eredmény	-1,95%	0,05%	1,99%
	Összes eszköz			
Adózott eredmény / Dologi nettó érték =	Adózott eredmény	-18,16%	0,82%	18,98%
	Saját tőke - Immateriális javak			
Sajáttőke-arányos adózás előtti eredm. =	Adózás előtti eredmény	-16,68%	1,92%	18,61%
	Saját tőke			
Árbevétel-arányos adózás előtti eredm. =	Adózás előtti eredmény	-5,02%	0,69%	5,71%
	Értékesítés nettó árbevétele			
Eszközarányos adózás előtti eredmény =	Adózás előtti eredmény	-1,84%	0,11%	1,95%
	Összes eszköz			
Tevékenység haszonkulcsa I. =	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-14,78%	-22,36%	-7,58%
	Értékesítés nettó árbevétele			
Tevékenység haszonkulcsa II. =	Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjb. - Kapott kam. és kjb.	-15,00%	-22,93%	-7,93%
	Értékesítés nettó árbevétele			
Üzemi eredmény / Saját tőke =	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-49,15%	-62,47%	-13,32%
	Saját tőke			

JÖVEDELMEZŐSÉG II.		2014. év	2015. év	VÁLTOZÁS
Üzemi eredmény / Összes eszköz =	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-5,42%	-3,64%	1,78%
	Összes eszköz			
EBIT / Összes eszköz =	Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb.	-5,50%	-3,73%	1,77%
	Összes eszköz			
EBIT / Dologi nettó érték =	Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb.	-51,34%	-65,19%	-13,85%
	Saját tőke - Immaterialis javak			
EBITDA / Összes eszköz =	Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk.- Kapott kam. és kjb.+ Amort.	-0,55%	0,67%	1,22%
	Összes eszköz			
Befektetés megtérülése (ROI) =	Mérleg szerinti eredmény	-2,36%	0,05%	2,41%
	Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek			
Tőkearányos működési eredmény (ROCE) (Tőkearányos EBITDA)	Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb.	-6,67%	-4,22%	2,45%
	Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek			
Befektetett tőke hozama (ROIC) =	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye * (1 - Társasági adókulcs)	-5,41%	-3,49%	1,92%
	Összes forrás - Szállítók - Passzív időbeli elhatárolások			
Nyereség-visszaforgatás aránya (Tőkenövekedés mértéke)	Mérleg szerinti eredmény	-17,65%	0,81%	18,45%
	Saját tőke			

JÖVEDELMEZŐSÉG I.



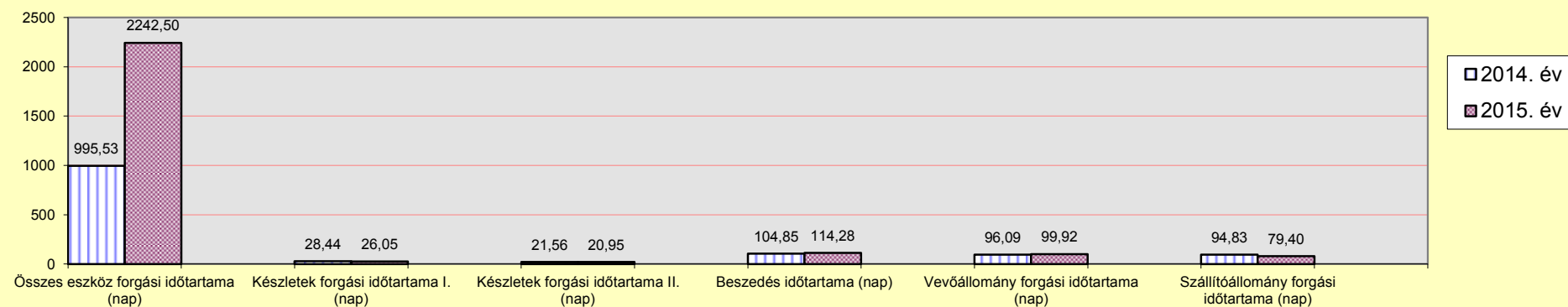
JÖVEDELMEZŐSÉG II.



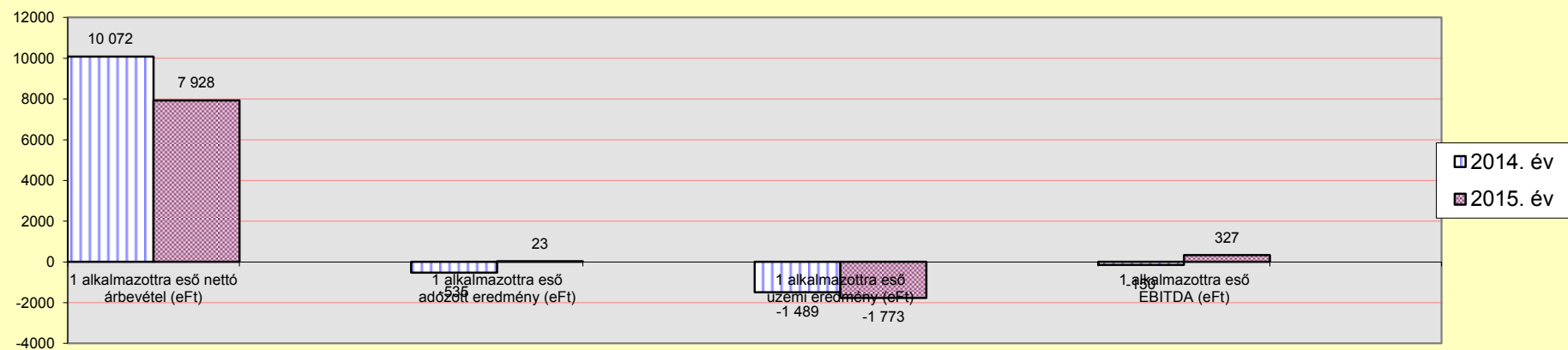
ESZKÖZÖK FORGÁSA		2014. év	2015. év	VÁLTOZÁS
Összes eszköz forgási időtartama (nap)	$= \frac{\text{Összes eszköz}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$	995,53	2242,50	1246,96
Készletek forgási időtartama I. (nap)	$= \frac{\text{Készletek}}{\text{Anyagjellegű ráfordítások} / 365}$	28,44	26,05	-2,39
Készletek forgási időtartama II. (nap)	$= \frac{\text{Készletek}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$	21,56	20,95	-0,61
Beszedés időtartama (nap)	$= \frac{\text{Követelések}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$	104,85	114,28	9,43
Vevőállomány forgási időtartama (nap)	$= \frac{\text{Vevőállomány}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$	96,09	99,92	3,83
Szállítóállomány forgási időtartama (nap)	$= \frac{\text{Szállítóállomány}}{\text{Anyagjellegű ráfordítások} / 365}$	94,83	79,40	-15,44

TERMELÉKENYSÉG		2014. év	2015. év	VÁLTOZÁS
1 alkalmazottra eső nettó árbevétel (eFt)	$= \frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$	10 072	7 928	-2145
1 alkalmazottra eső adózott eredmény (eFt)	$= \frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$	-535	23	557
1 alkalmazottra eső üzemi eredmény (eFt)	$= \frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$	-1 489	-1 773	-284
1 alkalmazottra eső EBITDA (eFt)	$= \frac{\text{Szok. váll. eredm. + Fiz. kam. és kjk. - Kapott kam. és kjb. + Amort.}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$	-150	327	478

ESZKÖZÖK FORGÁSA



TERMELÉKENYSÉG



2015. év

**TÁRGYÉVBEN FOGLALKOZTATOTT MUNKAVÁLLALÓK
ÁTLAGOS STATISZTIKAI LÉTSZÁMA**

(fő)

<i>Megnevezés</i>	<i>Teljes munkaidős</i>	<i>Részmunkaidős</i>	<i>Összesen</i>
Fizikai	748,2	21,0	769,2
Szellemi	408,8	8,1	416,9
Összesen	1157,0	29,1	1186,1

BÉRKÖLTSÉG ALAKULÁSA ÁLLOMÁNYCSOPORTONKÉNT

(eFt)

<i>Megnevezés</i>	<i>Teljes munkaidős</i>	<i>Részmunkaidős</i>	<i>Egyéb bér</i>	<i>Összesen</i>
Fizikai	1 637 851	24 461	2 367	1 664 679
Szellemi	1 370 216	17 470	2 850	1 390 536
Áll.-ba nem tartozó	–	–	22 714	22 714
Összesen	3 008 067	41 931	27 931	3 077 929

**TÁRGYÉVBEN FOGLALKOZTATOTT MUNKAVÁLLALÓK
SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSE**

(eFt)

<i>Megnevezés</i>	<i>Teljes munkaidős</i>	<i>Részmunkaidős</i>	<i>Állományba nem tartozó</i>	<i>Összesen</i>
Fizikai	340 471	7 433	–	347 904
Szellemi	250 941	3 697	–	254 638
Áll.-ba nem tartozó	–	–	3 804	3 804
Összesen	591 412	11 130	3 804	606 346

MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK**2015. év**

MEGNEVEZÉS	NYILVÁNTARTÁSI ÉRTÉK
Bejegyzett végrehajtási jog értéke	24 454 eFt
Konszignációs raktár készletérték	38 735 eFt
Vásárolt követelés	39 268 eFt
Üzemeltetésre átvett eszközök (bérüzem)	23 261 607 eFt
Zenon Kft felé fennálló kamattartozás	36.127 eFt
Összesen:	23.400.191 eFt

A bérüzemelésre (önkormányzatoktól) átvett eszközök között 164 település ivó és 117 település szennyvíz bérüzemelés eszközeit tartjuk nyilván. A nyilvántartásban nem szereplő eszközök felmérése és egyeztetése az Önkormányzatokkal folyamatban van.

IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK RÉSZLETEZÉSE

Karbantartás	412 566 eFt
Reklám, hirdetés propaganda	8 229 eFt
Bérüzem használati díj	920 221 eFt
Vagyonkezelési díj	2 038 eFt
Egészségügyi szolgáltatás	19 327 eFt
Tárgyi eszközök bérleti díja	403 876 eFt
Jogi szolgáltatás költsége	33 302 eFt
Szakmai, üzletviteli tanácsadás	669 358 eFt
Informatikai szolg. tanácsadás	118 712 eFt
Munkabiztonság és tűzvédelmi szolg.	13 800 eFt
Távfűtési díjak	17 351 eFt
Biztonsági és vagyonvédelmi szolg.	164 857 eFt
Iszapszippantás	129 351 eFt
Vizsgálati, elemzési díjak.	4 980 eFt
Javítási, szerelési díjak.	58 188 eFt
Szennyvízfogadási díj	108 771 eFt
Egyéb ki nem emelt igénybevett szolg.	185 229 eFt
Számla előállítási díj	37 081 eFt
Épület takarítási díj	129 644 eFt
Vízmérő leolvasási díj	16 008 eFt
Szolgáltatási díj	1 215 108 eFt
Oktatás, továbbképzési díj	19 274 eFt
Telefon, posta, frekvencia használati díj	193 940 eFt
Kártevőirtás, fertőtlenítés	7 867 eFt
Tagsági díjak	6 032 eFt
Laborvizsgálat	2 596 eFt
Szennyvíz szolgáltatás	56 eFt
Vesz hulladék kezelési díj	1 083 eFt
Számviteli szolgáltatás díj	2 139 eFt
Egyéb igénybevett szolgáltatás	3 731 eFt
Szemétszállítás	4 516 eFt
Patyolat költség	5 513 eFt

Igénybevett szolgáltatások összesen:**4 914 744 eFt****EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK**

Felügyeleti díjak	68 394 eFt
Vízkészlet használati díj	104 695 eFt
Illeték	1 056 eFt
Bankköltségek	227 104 eFt
Biztosítási díjak	36 348 eFt
Eljárási-, engedélyezési díj	22 313 eFt

perkötség, végrehajtó díjak	698 eFt
Végrehajtási ált. költség általány	80 eFt
Különféle egyéb költségek	13 272 eFt
Egyéb szolgáltatások összesen:	473 960 eFt

KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMI BONTÁSBAN

Anyagkötség	1 829 208 eFt
Igénybevett szolgáltatások értéke	4 914 744 eFt
Egyéb szolgáltatások értéke	473 960 eFt
Eladott áruk beszerzési értéke	11 668 eFt
Közvetített szolgáltatások értéke	331 187 eFt
Anyagjellegű ráfordítások összesen	7 560 767 eFt
Béreköltség	3 077 929 eFt
Személyi jellegű egyéb kifizetések	606 346 eFt
Béjárulékok	908 896 eFt
Személyi jellegű ráfordítások	4 593 171 eFt
Értékcsökkenési leírás	2 543 720 eFt
Költségek összesen:	14 697 658 eFt

AZ ÉRV ZRT. TERÜLETÉN KELETKEZETT VESZÉLYES HULLADÉK ÖSSZESÍTŐ ADATAI

<i>Veszélyes hulladék fajtája</i>	<i>EWC kód</i>	<i>2015. évi nyitó készlet (kg)</i>	<i>2015. évi növekedés (kg)</i>	<i>2015. évi csökkenés (kg)</i>	<i>2015. évi záró készlet (kg)</i>
Betegellátási hulladék	180103	0	35,6	35,6	0
Akkumulátor (ólom)	160601	0	199	199	0
Olajos flakon	150110	13,8	74,1	56,2	31,7
Tisztítószeres flakon	150110	62,3	42,7	29,5	75,5
Veszélyes anyaggal szennyezett csomagolási hull.	150110	7	262	261	8
Fáradt olaj	130205	61,6	60	60	61,6
Festékes doboz	080111	29,5	183,7	169,1	44,1
Toner	080317	0	155,2	155,2	0
Olajos rongy	150202	62,8	392,3	281,2	173,9
Selejt száraz elem	200133	2,46	15,2	12	5,7
Irodatechnikai hulladék	200135	0	1	1	0
Elemek/akku	160605	0	0	0	0
Selejt fénycsövek	200121	13,1	52,1	54,6	10,6
Gázálarcbetét	200123	0	0	0	0
Olajszűrő	160107	0	0	0	0
Kocsimosó iszap	130502	0	0	0	0
Hajtógázos szóróflakon	150111	0	12	12	0
Kondenzátor	160209	0	0	0	0
Szennyezett vashulladék	080111	0	18	18	0
Savas mosófolyadék	161001	0	24 030	24 030	0
Lejárt labor vegyszer	160506	0	246,6	246,6	0

<i>Veszélyes hulladék fajtája</i>	<i>EWC kód</i>	<i>2015. évi nyitó készlet (kg)</i>	<i>2015. évi növekedés (kg)</i>	<i>2015. évi csökkenés (kg)</i>	<i>2015. évi záró készlet (kg)</i>
Oldószer	140603	0	0	0	0
Szűrőpapír	150202	0	46	46	0
Therwoolin csőhéj	170603	0	0	0	0
Fagyálló folyadék	160114*	0	0	0	0
Szennyezett műanyag	150110	0	233	233	0
		212	26 060	25 901	370
Veszélyes hulladék kezelés költsége					1 043 eFt

**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNYT
NÖVELŐ TÉTELEK****2015. év**

A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg 54 350 eFt

Az adóévben terv szerinti és terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor, vagy forgóeszközök közé történő átsorolásakor az eszköz könyv szerinti értéke 2 559 417 eFt

Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatban elszámolt költségek, ráfordítások 3 889 eFt

Jogerős határozatban megállapított bírság, az adózás rendjéről, a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege az önellenőrzési pótlék kivételével 14 690 eFt

Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege 209 159 eFt

Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként vagy nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg 0 eFt

összesen 2 841 505 eFt

**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNYT
CSÖKKENTŐ TÉTELEK**

2015. év

A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevételként elszámolt összeg	11 510 eFt
--	------------

Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege, továbbá az eszközök kivezetésekor, átsorolásakor a számított nyilvántartási érték meghatározott része	2 503 590 eFt
---	---------------

A követelésre az évben visszaírt értékvesztés, a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés	14 664 eFt
---	------------

Bírság, valamint az adózás rendjéről és a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezmény elengedése, megtérítése miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg	0 eFt
---	-------

A kapott (járó),bevételeként elszámolt osztalék, részesedés	0 eFt
---	-------

Behajthatatlanná vált követelés leírásakor akorábbi adóvekben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege, valamint a követelés átruházásakor átruházott, kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolható összeg, az adóévben visszaírt értékvesztés.,	0 eFt
--	-------

összesen	2 529 764 eFt
-----------------	----------------------

CASH-FLOW KIMUTATÁS
2015. év

eFt

<i>Megnevezés</i>	<i>2014. év</i>	<i>2015. év</i>
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (1-13. sorok)	-1 071 166	1 480 076
1. + Adózás előtti eredmény (kapott osztalék, részesedés értékével csökkentve)	-478 633	64 773
2. + Elszámolt amortizáció	1 243 638	2 543 720
3. + Elszámolt értékvesztés és visszaírás	184 871	194 495
4. + Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-79 377	42 840
5. ± Befektetett eszközök állományváltozásának eredménye	6 828	-176
6. ± Szállítói kötelezettség változása	-319 941	-253 632
7. ± Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása (szállítók, tao és osztalék nélkül)	-1 280 987	-128 850
8. ± Passzív időbeli elhatárolások változása	-31 982	2 348 820
9. ± Vevőkövetelés változása	-27 093	-256 212
10. ± Forgóeszköz (vevő és pénzeszköz nélkül) változás	-108 193	-819 978
11. ± Aktív időbeli elhatárolások változása	-153 573	130 747
12. - Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-26 724	-37 651
13. - Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés		
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás (14-16. sorok)	-1 781 406	-1 214 569
14. - Befektetett eszközök beszerzése	-1 799 302	-1 218 396
15. + Befektetett eszközök értékesítésének bevétele	1 124	3 827
16. + Kapott osztalék, részesedés	16 772	0
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás (17-26. sorok)	1 526 283	379 162
17. + Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		
18. + Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele		
19. + Folyószámlahitel, beruházási hitel felvétele	826 283	935 445
20. + Hosszú lej. nyújtott kölcsönök és bankbetétek törlesztése, megszüntetése		
21. + Véglegesen kapott pénzeszköz (tőke- vagy eredménytartalékkal szemben)	700 000	270 000
22. - Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
23. - Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
24. - Folyószámlahitel, beruházási hitel visszafizetése		-826 283
25. - Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
26. - Véglegesen átadott pénzeszköz (tőke- vagy eredménytartalékkal szemben)		
IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I. ± II. ± III. sor)	-1 326 289	644 669

Az ÉRV ZRt ágazati bontású eredménykimutatása

adatok eFt-ban

	Megnevezése	Engedélyes tevékenység	Ebből ivóvíz ágazat	Ebből szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység	Szttv szerinti mérleg
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	8 491 906	5 489 885	3 002 021	910 316	9 402 222
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele	8 491 906	5 489 885	3 002 021	910 316	9 402 222
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	11 358 667	7 406 510	3 952 157	470 817	11 829 484
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	11 668	11 668
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	331 187	331 187
II.	Értékesítés közvetlen költségei	11 358 667	7 406 510	3 952 157	813 672	12 172 339
III.	Értékesítés bruttó eredménye	-2 866 761	-1 916 625	-950 136	96 644	-2 770 117
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	5 518	3 252	2 266	222	5 740
07.	Igazgatási költségek	2 203 049	1 298 458	904 591	88 605	2 291 654
08.	Egyéb általános költségek	54 889	32 351	22 538	2 207	57 096
IV.	Értékesítés közvetett költségei	2 263 456	1 334 061	929 395	91 034	2 354 490
V.	Egyéb bevételek	4 620 301	2 075 467	2 544 834	12 088	4 632 389
VI.	Egyéb ráfordítások	1 563 181	917 602	645 579	47 008	1 610 189
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-2 073 097	-2 092 821	19 724	-29 310	-2 102 407
09.	Kapott (járó) osztalék, részesedés	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
10.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
11.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
12.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 406	867	539	103	1 509
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
13.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 891	1 166	725	140	2 031
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei	3 297	2 033	1 264	243	3 540
14.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0			0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0			0
15.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	48 268	30 980	17 288	3 322	51 590
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
16.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	3 529	2 265	1 264	243	3 772
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	51 797	33 245	18 552	3 565	55 362
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	-48 500	-31 212	-17 288	-3 322	-51 822
C.	Szokásos vállalkozási eredmény	-2 121 597	-2 124 033	2 436	-32 632	-2 154 229
IX.	Rendkívüli bevételek	2 192 491	2 163 308	29 183	66 789	2 259 280
X.	Rendkívüli ráfordítások	40 278	19 814	20 464	0	40 278
D.	Rendkívüli eredmény	2 152 213	2 143 494	8 719	66 789	2 219 002
E.	Adózás előtti eredmény	30 616	19 461	11 155	34 157	64 773
XI.	Adófizetési kötelezettség	30 616	19 461	11 155	7 035	37 651
F.	Adózott eredmény	0	0	0	27 122	27 122
18.	Eredménytartalék igénybevétele osztaléokra, részesedésre	0	0	0	0	0
19.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0	0	0
G.	Mérleg szerinti eredmény	0	0	0	27 122	27 122

Az ÉRV ZRT ágazati bontású mérlege

adatok eFT-ban

Ssz.	Megnevezés	Engedélyes tevékenység	Ebből ivóvíz ágazat	Ebből szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység	Sztv szerinti mérték
1.	A. Befektetett eszközök	50 928 015	48 264 873	2 663 142	1 186 560	52 114 575
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	18 550	15 175	3 375	40 244	58 794
3.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke					
4.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
5.	3. Vagyoni értékű jogok	7 372	3 997	3 375	13 746	21 118
6.	4. Szellemi termékek	11 178	11 178	0	26 498	37 676
7.	5. Üzleti vagy cégérték					
8.	6. Immateriális javakra adott előlegek					
9.	7. Immateriális javak érték helyesbítése					
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	50 003 209	47 810 538	2 192 671	1 123 023	51 126 232
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	45 261 644	43 979 593	1 282 051	685 858	45 947 502
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 594 255	3 506 022	88 233	237 998	3 832 253
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	62 801	55 736	7 065	107 845	170 646
14.	4. Tenyészállatok					
15.	5. Beruházások, felújítások	1 002 052	269 187	732 865	91322	1 093 374
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	78 562		82 457		82 457
17.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése					
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	906 256	439 160	467 096	23 293	929 549
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	906 094	439 063	467 031		906 094
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban					
21.	3. Egyéb tartós részesedés	0			750	750
22.	4. Tartósan adott kölcsön egyéb rész- i v. álló vállalkozásban					
23.	5. Egyéb tartósan adott kölcsön	162	97	65	22543	22 705
24.	6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír					
25.	7. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése					
26.	8. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete					
27.	B. Forgóeszközök	4 902 061	3 249 305	1 652 756	563 502	5 465 563
28.	I. KÉSZLETEK	527 782	469 704	58 077	11 914	539 696
29.	1. Anyagok	136 853	82 859	53 995	10 162	147 015
30.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	10 349	6 266	4 083	768	11 117
31.	3. Növények-, hízó- és egyéb állatok					
32.	4. Késztermékek					
33.	5. Áruk	380 580	380 580		984	381 564
34.	6. Készletekre adott előlegek					
35.	II. KÖVETELÉSEK	3 289 613	2 078 381	1 211 232	435 306	3 724 919
36.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 324 658	1 502 855	821 803	249 199	2 573 857
37.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0			109584	109 584
38.	3. Követelések egyéb rész- i viszonyban lévő vállalk. szemben					
39.	4. Váltókövetelések					
40.	5. Egyéb követelések	964 955	575 526	389 429	76523	1 041 478
41.	6. Követelések értékelési különbözete					
42.	7. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete					
43.	III. ÉRTÉKPAPIROK	0	0	0	8	8
44.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0				
45.	2. Egyéb részesedés	0				
46.	3. Saját részvények, saját üzletrészek	0				
47.	4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0				
48.	5. Étkezési utalvány	0	0	0	8	8
49.	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0				
50.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	1 084 666	701 220	383 446	116 274	1 200 940
51.	1. Pénztár, csekkek	2 565	1 658	907	275	2 840
52.	2. Bankbetétek	1 082 101	699 561	382 540	115 999	1 198 100
53.	C. Aktív időbeli elhatárolások	34 496	22 064	12 433	2 142	36 638
54.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0				0
55.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	34 496	22 064	12 433	2 142	36 638
56.	3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
57.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	55 864 572	51 536 242	4 328 330	1 752 204	57 616 776

Az ÉRV ZRt ágazati bontású mérlege

adatok eFt-ban

Sorsz.	Megnevezés	Engedélyes tevékenység	Ebből ivóvíz ágazat	Ebből szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység	Szttv szerinti mérleg
58.	D. Saját tőke	2 567 454	2 759 684	-192 231	798 092	3 365 546
59.	I. JEGYZETT TŐKE	1 759 017	1 667 034	91 983	40 983	1 800 000
60.	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0
61.	III. TŐKETARTALÉK	1 550 790	1 469 696	81 094	36 132	1 586 922
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-742 354	-377 046	-365 308	693 856	-48 498
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0				0
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0				0
65.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka					
66.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka					
67.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	0	0	27 122	27 122
68.	E. Céltartalékok	38 350	23 350	15 000	16 000	54 350
69.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	38 350	23 350	15 000	16 000	54 350
70.	2. Céltartalék a várható költségekre					
71.	3. Egyéb céltartalék					
72.	F. Kötelezettségek	48 559 535	46 958 812	1 600 723	2 639 233	51 198 768
73.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0	0
74.	1. Hátrasorolt köt. kapcsolt váll. szemben					
75.	2. Hátrasorolt köt. egyéb rész-i visz. lévő váll. szemben					
76.	3. Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben					
77.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	45 647 162	45 151 958	495 204	1 961 272	47 608 434
78.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0			102	102
79.	2. Átváltoztatható kötvények					
80.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból					
81.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek					
82.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek					
83.	6. Tartós köt-ek kapcsolt vállalkozással szemben					
84.	7. Tartós köt-ek egyéb rész-i visz. lévő váll. szemben					
85.	8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	45 647 162	45 151 958	495 204	1 961 170	47 608 332
86.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 912 373	1 806 854	1 105 519	677 961	3 590 334
87.	1. Rövid lejáratú kölcsönök					
88.	2. Rövid lejáratú hitelek	880 758	563 328	317 430	54 687	935 445
89.	3. Vevőktől kapott előlegek	7 068	4 570	2 499	758	7 826
90.	4. Kötelezettségek áruszáll-ból és szolgáltatásból (szállítók)	1 548 512	990 420	558 092	96 149	1 644 661
91.	6. Rövid lej. köt. kapcsolt visz. lévő vállalk. szemben	165 861		165 861	10 685	176 546
92.	7. Rövid lej. köt. egyéb rész-i visz. lévő váll. szemben					
93.	8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	310 174	248 536	61 638	515 682	825 856
94.	9. Kötelezettségek értékelési különbözete					
95.	10. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete					
96.	G. Passzív időbeli elhatárolások	2 937 169	1 428 227	1 508 942	60 943	2 998 112
97.	1. Bevételek időbeli elhatárolása	1 120 000	716 800	403 200	5 335	1 125 335
98.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 112 310	711 427	400 883	38 055	1 150 365
99.	3. Halasztott bevételek	704 859		704 859	17 553	722 412
100.	H. Szétválasztási különbözet	1 762 064	366 169	1 395 895	-1 762 065	0
101.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	55 864 572	51 536 242	4 328 330	1 752 204	57 616 776

Az ÉRV ZRt ágazati bontású eredménykimutatása
(összköltség eljárású)

adatok eFt-ban

	Megnevezése	Engedélyes tevékenys ég	Ebből ivóvíz ágazat	Ebből szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenysé g	Sztv. szerinti eredmény- kimutatás
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	8 491 906	5 489 885	3 002 021	910 316	9 402 222
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele	8 491 906	5 489 885	3 002 021	910 316	9 402 222
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	-22 874	-22 874
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	167 141	167 002	139	26 562	193 703
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	167 141	167 002	139	3 688	170 829
III.	Egyéb bevételek	4 620 301	2 075 467	2 544 834	12 088	4 632 389
	Ebből: visszaírt értékvesztés	13 729	7 795	5 934	935	14 664
05.	Anyagköltség	1 702 773	1 030 956	671 817	126 435	1 829 208
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 776 832	2 513 587	2 263 245	137 912	4 914 744
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	446 976	330 134	116 842	26 984	473 960
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	11 668	11 668
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	331 187	331 187
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	6 926 581	3 874 677	3 051 904	634 186	7 560 767
10.	Bérköltség	2 922 647	1 782 180	1 140 467	155 282	3 077 929
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	579 447	363 937	215 510	26 899	606 346
12.	Béjárulékok	863 035	528 071	334 964	45 861	908 896
V.	Személyi jellegű ráfordítások	4 365 129	2 674 188	1 690 941	228 042	4 593 171
VI.	Értékcsokkenési leírás	2 497 554	2 358 708	138 846	46 166	2 543 720
VII.	Egyéb ráfordítások	1 563 181	917 602	645 579	47 008	1 610 189
	ebből: elszámolt értékvesztés	203 053	119 194	83 859	6 106	209 159
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-2 073 097	-2 092 821	19 724	-29 310	-2 102 407
13.	Kapott (járó) osztalék, részesedés	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 406	867	539	103	1 509
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 891	1 166	725	140	2 031
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	3 297	2 033	1 264	243	3 540
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0			0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0			0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	48 268	30 980	17 288	3 322	51 590
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	3 529	2 265	1 264	243	3 772
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	51 797	33 245	18 552	3 565	55 362
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	-48 500	-31 212	-17 288	-3 322	-51 822
C.	Szokásos vállalkozási eredmény	-2 121 597	-2 124 033	2 436	-32 632	-2 154 229
X.	Rendkívüli bevételek	2 192 491	2 163 308	29 183	66 789	2 259 280
XI.	Rendkívüli ráfordítások	40 278	19 814	20 464	0	40 278
D.	Rendkívüli eredmény	2 152 213	2 143 494	8 719	66 789	2 219 002
E.	Adózás előtti eredmény	30 616	19 461	11 155	34 157	64 773
XII.	Adófizetési kötelezettség	30 616	19 461	11 155	7 035	37 651
F.	Adózott eredmény	0	0	0	27 122	27 122
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0	0	0
G.	Mérleg szerinti eredmény	0	0	0	27 122	27 122



ÜZLETI JELENTÉS
A 2015. ÉVI
ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
(A Vezérigazgató Jelentése a 2015. évi üzleti tevékenységről)

Kazincbarcika, 2016. május 27.

Ritter Géza
vezérigazgató

TARTALOMJEGYZÉK

A TÁRSASÁG RÖVID BEMUTATÁSA	3
AZ ÉRV ZRT 2014. ÉVI ÜZLETI ÉVÉNEK ÉRTÉKELÉSE	3
A TÁRSASÁG PÉNZÜGYI HELYZETE	9
BERUHÁZÁSOK, FEJLESZTÉSEK.....	10
KÖRNYEZETVÉDELEM	10
MINŐSÉGÜGY.....	14
A TÁRSASÁG KÖZÉPTÁVÚ CÉLKITŰZÉSEI	20
TÁJÉKOZTATÓ EGYÉB INFORMÁCIÓK.....	23

A TÁRSASÁG RÖVID BEMUTATÁSA

A társaság **tulajdonosi összetétele** változott, a 100% állami tulajdon megszűnt, a Magyar Állam mellett Önkormányzatok is tulajdonrészt szereztek a Társaságban. 2015. december 31-ig 261 önkormányzat, egyenként 10.000 Ft, összesen 2.610 eFt névérték összegig szerzett részesedést. A Társaság továbbra is zártkörűen működő részvénytársaság.

A 2015. december 31-i állapot szerinti Jegyzett tőke összetételének részvénytársaságait a Kiegészítő Melléklet tartalmazza.

2015. december 31-én a Társaság Felügyelő Bizottságának tagjai:

- Klemm József - elnök
- Hegyiné Kovács Éva
- Pelcz Gábor
- Kovács Péter
- Földi Csaba
- Fürjes József

A Felügyelő Bizottság tagjainak megbízása 2016. május 31. napjáig szól.

A Közgyűlés, a Felügyelő Bizottság feladatát és hatáskörét, a vezető tisztségviselők kinevezésének és visszahívásának, díjazásának elmozdításának szabályait az Alapító okirat tartalmazza.

A könyvvizsgálói feladatokat Helyes-Pongó Ágnes révén az Even Balance Kft látja el (Kamarai száma: 004136).

A vezérigazgatói teendőket Ritter Géza látja el.

Társaságunk 2015. évi szervezeti felépítését a Kiegészítő Melléklet 1. sz. mellékletében mutatjuk be.

A Társaság székhelye:

3700. Kazincbarcika, Tardonai út 1.

A Társaság telephelye:

3700 Kazincbarcika, Ózdi út 3.

A Társaság fióktelepe(i)

3100 Salgótarján, Karancs út 80.

3246 Bélapátfalva, IV. Béla út

AZ ÉRV ZRT 2015. ÉVI ÜZLETI ÉVÉNEK ÉRTÉKELÉSE

A részvénytársaság 2015. december 31-i legfontosabb adatai a következők:

Saját tőke	3.365.546 eFt
Jegyzett tőke	1.800.000 eFt
Mérleg főösszeg	57.616.776 eFt
Mérleg szerinti eredmény	27.122 eFt
Osztalékfizetési kötelezettség	0 eFt
Átlagos statisztikai létszám	1.186 fő

Üzletpolitikai célok teljesítése

2015. évben változás történt a társaság által ellátott települések számának tekintetében. A változások az alábbiak:

Ivóvíz-szolgáltatás területén:

2015. december 30. napjától kezdte meg Társaságunk az alábbi település ivóvíz közműveinek közérdekű kijelöléssel történő üzemeltetését:

- Felsőzsolca

2015. évben összesen mintegy 3.100 db ivóvízbekötéssel bővült Társaságunk ellátási területe.

Szennyvízelvezetés- és tisztítás területén:

2015. évben kezdte meg Társaságunk az alábbi települések csatorna közműveinek üzemeltetését:

2015. 03. 01-től

- Buják

2015. 08. 01-től

- Sajókaza

2015. évben összesen mintegy 4.400 db szennyvíz bekötéssel bővült Társaságunk ellátási területe.

Az eredmény kimutatás főbb sorainak elemzése

eFt

Megnevezés	2014. évi tény	2015. évi terv	2015. évi tény	Index (%)	
				tény/ bázis	tény/ terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	9.206.152	9.336.045	9.402.222	102	101
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	216.464	203.080	170.829	79	84
III. Egyéb bevételek	3.392.189	4.964.365	4.632.389	137	93
IV. Anyagjellegű ráfordítások	6.980.020	7.710.101	7.560.767	108	98
V. Személyi jellegű ráfordítások	4.510.423	4.930.863	4.593.171	102	93
VI. Értékcsökkenési leírás	1.243.638	1.815.190	2.543.720	205	140
VII. Egyéb ráfordítások	1.441.292	1.449.920	1.610.189	112	111
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-1.360.568	-1.402.584	-2.102.407		
B. Pénzügyi műveletek eredménye	-6.615	-26.280	-51.822		
C. Szokásos vállalkozói eredmény	-1.367.183	-1.428.864	-2.154.229		
D. Rendkívüli eredmény	905.322	1.480.946	2.219.002	245	150
E. Adózás előtti eredmény	-461.861	52.082	64.773		124

Értékesítés nettó árbevétele

Az értékesítés nettó árbevétele 2 %-kal haladta meg a bázisszintet, és 66.177 eFt-tal magasabb a 2015. évi tervezett értéknél. Éves tervezett nettó árbevételünk teljesülése 101 %, 9.402.222 eFt értékben realizálódott, melyből 58 % az ivóvíz értékesítés és -szolgáltatás, 34 % a szennyvízelvezetés- és tisztítás, 1 % az iparivíz-szolgáltatás és 7 % az egyéb tevékenység árbevétele.

eFt

Megnevezés	2014. évi tény	2015. évi terv	2015. évi tény	Index (%)	
				tény/ bázis	tény/ terv
Ivóvíz értékesítés és szolgáltatás	5.537.172	5.508.359	5.489.885	99	100
Szennyvíz-szolgáltatás	3.042.869	3.097.171	3.149.884	104	102
Ipari víz-értékesítés	82.516	82.516	70.493	85	85
Egyéb tevékenységek	543.595	647.999	691.960	127	107
Összesen	9.206.152	9.336.045	9.402.222	102	101

Értékesítés volumene

em³

Megnevezés	2014. évi tény	2015. évi terv	2015. évi tény	Index (%)	
				tény/ bázis	tény/ terv
Ivóvíz értékesítés és szolgáltatás	13.601	13.222	13.408	99	101
Szennyvíz szolgáltatás	8.999	9.076	9.322	104	103
Ipari víz értékesítés	1.029	1.029	828	80	80

- **Ivóvíz értékesítésből és -szolgáltatásból** származó tényleges árbevételünk 5.489.885 eFt volt, mely a tervtől 18.474 eFt-tal alacsonyabb összegben realizálódott.
A társvízművek átvétele – 1.454 em³ – a tervezett vízigény alatt teljesült 127 em³-rel, melynek oka, a MIVIZ Kft. vízátvétele az új technológiai eljárás bevezetése miatt alacsonyabb szinten realizálódott.
A társvízművek vízátvételéből tervezett árbevétel 83 %-on teljesült.
Az értékesítés és szolgáltatás 2015. évi volumene összességében 1 %-kal magasabb a tervezettnél.
- **A szennyvíztisztítás és -kezelés** (áthárított vízterhelési díjjal együtt) tervezett éves árbevétele 102 %-on teljesült, 3.149.884 eFt értékben, a volumen tervszint feletti teljesülése mellett (103%).
- **Ipari víz szolgáltatásából** származó árbevételünk 70.493 eFt, mely az éves terv 85 %-a.
- **Az ipari-, építőipari- és egyéb tevékenységből** származó árbevétel éves előirányzata 647.999 eFt, mely a vizsgált időszakban 691.960 eFt lett (107 %). Súlyában, értékében jelentős a használati díj terhére végzett felújítási munkák volumene.

Anyagjellegű ráfordítások

eFt

Megnevezés	2014. évi tény	2015. évi terv	2015. évi tény	Index (%)	
				tény/ bázis	tény/ terv
Anyagköltség	1.910.193	2.025.009	1.829.208	96	90
Igénybevett szolgáltatás	4.403.020	4.958.792	4.914.744	112	99
Egyéb szolgáltatás	451.261	465.600	473.960	105	102
Közvetített szolgáltatás és ELÁBÉ	215.546	260.700	342.855	159	132
Anyagjellegű ráfordítások összesen	6.980.020	7.710.101	7.560.767	108	98

Az éves **anyagköltség** a bázis szintnél 4 %-kal alacsonyabb, mely elsősorban a 2015. évi takarékosági intézkedések hatása. A tervszintű teljesülés 90 %-os, 1.829.208 eFt értékben.

Az anyagköltség összetétele, melyből 32 % az anyagfelhasználás, 59 % az energiaköltség és 9 % az üzemanyag költség.

A keletkezett anyagköltség **195.801 eFt-tal alacsonyabb** a tervezett összegnél, melyet elsősorban a tervezettnél 76 MFt-tal alacsonyabb villamos energia -, 48 MFt-tal alacsonyabb üzemelési anyag, valamint 31 MFt-tal alacsonyabb üzemanyag költsége okozta.

Az éves **igénybe vett szolgáltatások értéke** a bázis szinttől 12 %-kal magasabban alakult, a tényleges tervszintű teljesülés pedig 99 %-os, 4.914.744 eFt összeggel.

Az éves **egyéb szolgáltatások értéke** 5 %-al magasabb a bázis értéknél, amelyet elsősorban a hatósági díjak, illetékek és a bankköltség emelkedése okozott, míg a tényleges tervszintű teljesülés 102 %-os, 473.960 eFt értékben.

A **közvetített szolgáltatás és az elábé** tényleges értéke a bázis szintnél 59 %-kal a használati díj terhére végzett munkák nagyfokú emelkedése miatt. A tényleges tervszintű teljesülés 132 %-os, értéke 342.855 eFt.

Személyi jellegű ráfordítások

A **2015. évi személyi jellegű ráfordítások értéke** a tervhez képest összességében 93 %-on teljesült. A felmerülő ráfordítások 67 %-a bérköltség, 20 %-a bérjárulék, 13 %-a személyi jellegű egyéb költség.

eFt

Megnevezés	2014. évi tény	2015. évi terv	2015. évi tény	Index (%)	
				tény/ bázis	tény/ terv
Bérköltség	2.957.459	3.214.152	3.077.929	104	96
Személyi jell. egyéb kifizetés	650.871	712.021	606.346	93	85
Bérjárulékok	902.093	1.004.690	908.896	101	90
Személyi jell. ráfordítások	4.510.423	4.930.863	4.593.171	102	93

A 2015. évi bérköltség összege a tervhez képest 4 %-kal csökkent.

A személyi jellegű egyéb kifizetések éves tervezett összege 712.021 eFt volt, mely 606.346 eFt értékben (85%) realizálódott.

A bérjárulékok éves tervezett értéke 1.004.690 eFt. Itt jelenik meg az üzleti évhez kapcsolódó járulékok összege, amelyek a személyi jellegű kifizetésekkel, illetve a foglalkoztatottak számával összefüggésben jelentkezett. A költség teljesülése az eltelt évben 90 %-os, 908.896 eFt.

fő

Megnevezés	2014. évi tény	2015. évi terv	2015. évi tény	Index (%)	
				tény/bázis	tény/terv
Átlagos stat. állományi létszám	1.135	1.244	1.186	104	95
Nem teljes munkaidős létszám	21	23	29	138	126
Teljes munkaidős létszám	1.114	1.221	1.157	104	95

Az átlagos statisztikai állományi létszám a bázishoz képest 4 %-os növekedést, a tervhez képest 5 %-os csökkenést mutat.

A tárgyévi **értékcsökkenés** összege 2.543.720 eFt, melyből a közmű vagyon után elszámolt amortizáció 2.206.126 eFt. Az amortizáció alakulását a kiegészítő melléklet 2. és 3. sz. mellékletei tartalmazzák.

Az **egyéb bevételek** összege 4.632.389 eFt, amely a tervhez képest 331.976 eFt-os csökkenést, a bázishoz képest pedig 1.240.200 eFt növekedést mutat. Legjelentősebb tételek a költségek finanszírozására kapott állami támogatás, melynek összege 1.013.472 eFt, illetve a közszolgáltatási szerződés értelmében a tény adatok alapján kimutatott ellentételezés összege 3.429.515 eFt.

Az egyéb bevételek tételeinek részletezését a Kiegészítő Melléklet tartalmazza.

Az **egyéb ráfordítások** összege 1.610.189 eFt, amely az előző évhez képest 168.897 eFt-os, a tervezetthez képest 160.269 eFt-os emelkedést mutat, főként a céltartalék képzés és az elszámolt értékvesztés hatásaként.

Az egyéb ráfordítás tételeinek részletezését a Kiegészítő Melléklet tartalmazza.

A gazdálkodás eredménye

A Társaság éves gazdálkodásának **üzemi (üzleti) eredménye -2.102.407 eFt**, amely az előző évi eredménynél 741.839 eFt-tal kedvezőtlenebb. A 2015. évi tervérték -1.402.584 eFt volt, amelytől a Társaság 699.823 eFt-tal kedvezőtlenebb eredményt tudott elérni.

A **pénzügyi műveletek eredménye -51.822 eFt**, amely az előző évhez képest 45.207 eFt-tal, a tervhez képest 25.542 eFt-tal kedvezőtlenebbül alakult a fizetendő kamatok, kamatjellegű ráfordítások növekedésének, illetve kapott kamatok és kamatjellegű bevételek csökkenésének hatására.

A **rendkívüli eredmény 2.219.002 eFt**, mely az előző évhez képest 1.313.680 eFt-tal emelkedett.

Rendkívüli bevétel 2.259.280 eFt volt, részletezésüket a 13. sz. melléklet tartalmazza. Legjelentősebb tétele a vagyonszármazásból származó egyéb rendkívüli bevétel. A rendkívüli ráfordítások összege 40.278 eFt, melyből a fejlesztési, alapítványi és intézményi támogatás értéke képviseli a legnagyobb összeget. Részletezésüket a 13. sz. melléklet mutatja be.

2015. évben az **adózás előtti eredmény 64.773 eFt**. Társaságunk adófizetési kötelezettsége **37.651 eFt**, így a **mérleg szerinti eredmény összege 27.122 eFt**.

A gazdálkodás jövedelmezőségét, hatékonyságát bemutató mutatószámokat a Kiegészítő Melléklet, illetve annak mellékletei tartalmazzák.

A mérleg főbb sorainak elemzése

eFt

A tétel megnevezése	2014. év	2015. év	Index %
A. Befektetett eszközök	21.197.617	52.114.575	245,9
B. Forgóeszközök	3.744.704	5.465.563	145,9
C. Aktív időbeli elhatárolások	167.385	36.638	21,9
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	25.109.706	57.616.776	229,5
D. Saját tőke	2.768.424	3.365.546	121,6
E. Céltartalékok	11.510	54.350	472,2
F. Kötelezettségek	21.680.480	51.198.768	236,1
G. Passzív időbeli elhatárolások	649.292	2.998.112	461,8
FORRÁSOK ÖSSZESEN	25.109.706	57.616.776	229,5

A **befektetett eszközök** állománya 245,8%-kal nőtt, mely jelentős növekedés a 2015. évben nyilvántartáson átvezetett közmű vagyonértékelés hatása. Az **immateriális javak** értéke 19.708 eFt-tal csökkent, a **tárgyi eszközök** állománya 30.853.512 eFt-tal, a **befektetett pénzügyi eszközök** értéke 73.154 eFt-tal emelkedett.

A **forgóeszközök** összege 5.465.563 eFt, aránya az összes eszközökön belül 9,49 %. A tavalyi évhez viszonyított 1.720.859 eFt emelkedés a pénzeszköz állomány 644.669 eFt, ill. a követelések 1.080.359 eFt összegű növekedésével magyarázható. A Társaság felhasználási célhoz kötött pénzeszközzel rendelkezett, mely feltétel a mérleg fordulónapján még nem állt fenn, így a pénzeszközállomány mellett folyószámla hitelkeret kihasználás is jelentkezett.

A **készletek** nagyságrendje 539.696 eFt, a **követelések állománya** az előző évhez képest nőtt, értéke 3.724.919 eFt. A **pénzeszközállomány záró értéke** 1.209.940 eFt, mely magasabb a tavalyi év záró értékétől.

Az eszközökön belül az **aktív időbeli elhatárolások** 0,06 %-os részarányt képeznek 36.638 eFt értékben, amelynek részletezését a Kiegészítő melléklet 9. sz. melléklet tartalmazza.

A forrásokon belül a **saját tőke** állományának egyenlege több tényező hatására változott, záró értéke 3.365.546 eFt. Hatást gyakorolt rá a tőkeemelés, valamint a tárgyevi mérleg szerinti eredmény..

A Társaság **céltartaléka** 54.350 eFt, mely a várható kötelezettségekre került megképzésre, jövőbeni költségek címén nem képeztünk céltartalékot. Tételei a Kiegészítő melléklet 10. sz. mellékletéből ismerhetők meg.

A **kötelezettségek** között 47.608.434 eFt a hosszúlejáratú, és 3.590.334 eFt a rövidlejáratú kötelezettségek értéke. A **hosszú lejáratú kötelezettségek** között tartjuk nyilván a vagyonkezelésbe vett víziközmű vagyon szerződés szerinti összegét 47.608.332 eFt értékben.

A **rövid lejáratú kötelezettségek** között, a jelentősebb sorok értéke az alábbi. A szállítók összege 1.644.661 eFt. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 825.856 eFt, részletesen a Kiegészítő melléklet 6. sz. mellékletében ismerhető meg.

A **passzív időbeli elhatárolások** összege 2.998.112 eFt. Tégeit a Kiegészítő mellékletben ismertetjük.

A TÁRSASÁG PÉNZÜGYI HELYZETE

A Társaság a nehéz likviditási körülményeinek ellenére is megőrizte fizetőképességét 2015. évben.

A Társaság a felmerülő likviditási nehézségek áthidalása céljából folyószámla-hitelkerettel rendelkezik. A folyószámla-hitelkeret igénybevétele 2015. év folyamán állandó volt, a legmagasabb értéke 1.276.133 eFt.

2015.12.31-én rendelkezésre álló folyószámla-hitelkeret:

Bank	Hitelkeret összege	Lejárat időpontja	Kamat %	Rend. tart. jutalék, kezelési ktg
K&H Zrt.	1.280.000 eFt	2016.08.23.	1 napi BUBOR + 1,5	0,75 %
OTP Bank Zrt.	320.000 eFt	2016.05.10.	1 havi BUBOR + 1,15	0,3 %

A hitelszerződések biztosítékai:

- azonnali beszedési megbízás benyújtásához hozzájárulás
- ingatlant terhelő keretbiztosítéki jelzálogjog
- váltó

Az ÉRV ZRt. gazdálkodásában meghatározó szerepe van a lakossági víz- és csatornaszolgáltatás magas fajlagos ráfordításainak ellentételezésére igénybevett állami támogatásnak. A 2015. évi támogatás összege 1.013.472 eFt

A 2014. március 26-án az MNV ZRt-vel megkötött közszolgáltatási szerződés alapján közszolgáltatás ellentételezéseként 2.499.534 eFt átutalására került sor. Az éves elszámolás keretében utólagosan kapott összeg 929.981 eFt.

2014. 06.02. napján 178.138 eFt összegű, Beruházási/Fejlesztési hitelszerződést kötöttünk a K&H Bank Zrt-vel. Rendelkezésre tartási időszaka: 2014. 06.03 – 2016.09.30-ig, lehívása értesítő alapján. A beruházás a mérleg zárási időpontjáig még nem kezdődött meg, így a beruházási keretből igénybevétel sem történt.

A pénzügyi műveletekből realizált kamatbevétel 1.509 eFt, mely a korábbi évekhez viszonyítva jelentősen csökkent. Az évben lekötésre nem volt lehetőség, így a kapott kamatok mértéke is alacsony.

A Társaság az eltelt évben az állami költségvetéssel, valamint az önkormányzati adóhatóságokkal szembeni valamennyi fizetési kötelezettségének maradéktalanul és határidőben eleget tett. A közműadó 818.929 eFt összegének első, illetve második részletének megfizetésére is részletfizetés lett kérve Társaságunk által, melyet az állami adóhatóság megítélt. A Társaság ezzel a megoldással is a likviditási helyzetének kiegyensúlyozottabbá tételét kívánja támogatni.

A hosszú lejáratú kölcsöne a Társaságnak 2015. évben 102 eFt értékben jelentkezett.

A Cash-flow kimutatás részletezését a Kiegészítő mellékelt 24. táblázatában, illetve 5. fejezetében mutatjuk be.

Közületi felhasználók kintlévőségének kezelése

A közületi felhasználók állománya rendszeresen kiértékelésre kerül. Az értékelési folyamatban meghatározásra kerül – a jogszabályi háttér figyelembe vétele mellett - a szükséges intézkedések köre.

2015. évben 776db fizetési felszólítót küldtünk ki, összesen 27.551eFt értékben 6,9% teljesülési arány mellett.

A fizetési kesedelembe esőkkel megegyezésre törekszünk fizetési megállapodások, illetve átütemezés formájában, ami Társaságunk számára is kedvezőbb, mivel tervezhetővé teszi a likviditási helyzetet a bizonytalan kimenetelű felszámolási eljárásokkal, pénzügyi gondnok kirendelésével szemben.

Közületi felhasználóknál 39 esetben összesen 12.685 eFt összegben kötöttünk részletfizetést, 9 esetben összesen 51.699 eFt összegben pedig fizetési átütemezést.

Társaságunk 2012. július 15-től a 2011 évi CCIX. Törvény a víziközmű szolgáltatásról VI. fejezet - 18. A víziközmű szolgáltatás szüneteltetése a közműves ivóvízellátás, valamint a közműves szennyvízelvezetés és – tisztítás tekintetében - szerint végzi a kintlévőség-kezelési tevékenységet a késedelembe esett nem lakossági (közületi) felhasználói körre vonatkozóan, illetve a Kormány 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelete a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról alapján.

Azon közületi felhasználók esetében, ahol a jogszabály nem tiltja a szolgáltatás megszüntetését a fizetési határidő lejárta után Korlátozási értesítés került kiküldésre. 2015. évben a közületi felhasználók részére kiküldött korlátozási értesítők után 25,3 % volt a teljesítési arány.

A fizetési kötelezettségüket késedelmesen teljesítők felé késedelmi kamat került kiterhelésre. Ezen a jogcímen befolyt összeg 6.727eFt.

A Kintlévőség-kezeléscsoport folyamatosan figyelemmel kíséri a Cégek közlönyt, szükség esetén igénybejelentéssel él. 2015. évben 10 esetben történt felszámolási eljárással, illetve 1 esetben csődeljárással kapcsolatos igénybejelentés. Az igénybejelentés mindösszesen 1.965 eFt tőke és 51 eFt regisztrációs díj volt.

Lakossági felhasználók

A vízdíjhátralékkal rendelkező lakossági felhasználók körében nagy figyelmet fordítunk a szegmens vizsgálatára és a szükséges intézkedések megtételére.

- Fizetési felszólító küldése
- Korlátozási értesítő küldése
- Részletfizetési lehetőség biztosítása
- Önkormányzatokkal együttműködve adósságkezelési- és lakásfenntartási támogatások elszámolása

A fizetési késedelembe esett lakossági felhasználók részére rendszeresen küldünk ki fizetési felszólítást. Összesen 93.018db fizetési felszólító került kiküldésre, 3.205.337eFt összegben, ennek megtérülési aránya 17,6%.

2015 évben alakossági felhasználóknak 7.665 db korlátozási értesítőt küldtünk, 731.987 eFt összegben, ennek megtérülési aránya 21,6%

Társaságunk 2012. július15-től a 2011 évi CCIX. Törvény a víziközmű szolgáltatásról VI. fejezet - 18. A víziközmű szolgáltatás szüneteltetése a közműves ivóvízellátás, valamint a közműves szennyvízelvezetés és – tisztítás tekintetében – szerint végzi a kintlévőség-kezelési tevékenységet a késedelembe esett lakossági felhasználói körre vonatkozóan, illetve a Kormány 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelete a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról alapján.

A fizetési nehézséggel küzdő lakossági felhasználók részére is biztosítunk részletfizetési lehetőséget. Összesen 3.246 esetben, 241.415 eFt összegben kötöttünk részletfizetési megállapodást.

A települési önkormányzatokkal együttműködve, a szociálisan rászoruló felhasználóknak megítélt adósságkezelési- és lakásfenntartási támogatásokat is alkalmazza Társaságunk.

Megnevezés	Támogatásban részesülők száma (fő)	Önkormányzat által átvállalt összeg (eFt)
Adósságkezelési támogatás (6 önkormányzat)	78	4.673
Lakásfenntartás és településtámogatás (108 önkormányzat)	2.860	55.610

A fizetési kötelezettségüket késedelmesen teljesítők felé késedelmi kamat került kiterhelésre. Ezen a címen befolyt összeg 1.138 eFt.

A korlátozási értesítő után Külön Eljárási Költség (KEK) került felszámolásra és a soron következő közüzemi számlában megjelenik fizetendő tételként. 2015 évben 7.666 eFt került kiterhelésre, melyből 2.658 eFt megtérült.

Árpolitika

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 76.§-a értelmében 2012. január 1-jétől a 2011. december 31-én alkalmazott díjakhoz képest legfeljebb 4,2 %-al megemelt mértékű díjat alkalmazhatott a társaság a vízi közműveken végzett szolgáltatások tekintetében.

2013. évre a jogszabály nem adott lehetőséget díjemelésre, így a 2013. évi díjak a 2012. évben alkalmazott díjtételekkel azonosan kerültek alkalmazásra.

Az állami tulajdonú vízi közmű rendszeren végzett szolgáltatás esetén a 144/2011. (XII.23.) sz. VM rendeletnek megfelelően történt a díjalkalmazás.

A rezsicsökkentések végrehajtásáról szóló 2013. évi LIV. törvény a lakossági terhek csökkentése érdekében 2013. július 1-jét követő időszakban teljesített szolgáltatások vonatkozásában 10%-os rezsicsökkentést kellett alkalmazni, azaz 2013. 07. 01-től a 2013. 01.31-én jogszerűen alkalmazott díjtételek 90%-át számlázhatták a vízi közmű szolgáltatók. A víziközmű szolgáltatás díjainak tekintetében a Társaság a törvényben meghatározottak szerint járt el.

Az egyéb tevékenységek számlázása a társaság Árképzési Szabályzatában foglalt díjtételekkel történt. 2013. július 1-jétől a lakossági terhek enyhítése érdekében a szippantott szennyvízre is kiterjedt a rezsicsökkentés, mely szerint a 2013. 01.31-én alkalmazott díjak 90%-ának megfelelő díjat lehetett alkalmazni. A szippantott szennyvízre vonatkozó rezsicsökkentésről a 2013. évi CXIV. törvény rendelkezik, melyben foglalt előírásoknak megfelelően történt a számlázás.

2015. évben a díjalkalmazás és számlázás tekintetében változás nem következett be.

BERUHÁZÁSOK, FEJLESZTÉSEK

A Tulajdonos által elfogadott, a Társaság vagyonkezelésében lévő közmű és a társasági tulajdont képező működtető vagyon fejlesztésére, valamint az immateriális javak szerzésére vonatkozó – a hosszú távú stratégia célkitűzéseivel összhangban összeállított – 2015. évi **Üzleti terv 2 747 240,- eFt** összegben határozta meg a fejlesztési munkák értékét.

A fejlesztési munkák **tényleges teljesítményének értéke 1 460 927,- eFt** összegben realizálódott, az alábbi táblázat szerinti bontásban:

eFt-ban

MEGNEVEZÉS		Közmű		Működtető		Összesen	
		Saját	Idegen	Saját	Idegen	Saját	Idegen
FEJLESZTÉS	2015. évi Üzleti terv	44 777	1 298 882	23 803	228 136	68 580	1 527 018
	2015. tény	11 604	877 412	8 573	247 047	20 177	1 124 459
PÓTLÁS	2015. évi Üzleti terv	27 501	805 760	0	1 601	27 501	807 361
	2015. tény	32 705	16 833	0	1 597	32 705	18 430
FELÚJÍTÁS	2015. évi Üzleti terv	95 219	154 911	1 200	13 350	96 419	168 261
	2015. tény	120 333	51 788	20 220	15 434	140 553	67 222
IMMATERIÁLIS	2015. évi Üzleti terv	5 000	0	5 000	42 100	10 000	42 100
	2015. tény	0	1 000	269	56 112	269	57 112

ÖSSZESEN	2015. évi Üzleti terv	172 497	2 259 553	30 003	285 187	202 500	2 544 740
	2015. tény	164 642	947 033	29 062	320 190	193 704	1 267 223
MIND- ÖSSZESEN	2015. évi Üzleti terv	2 432 050		315 190		2 747 240	
	2015. tény	1 111 675		349 252		1 460 927	
	Index %	45,7		110,8		53,2	

Társasági szinten a beruházás, fejlesztés 46,8 % mértékkel **kevesebb a tervezett értéktől**.

A közmű vagyoncsoportra fordított összeg 1 111 675,- eFt összegben teljesült, amely 1 320 375,- eFt összeggel kevesebb a tervezet értéktől. A működtető vagyoncsoport fejlesztésére összesen 349 252,- eFt összeget fordítottunk, amely 34 062,- eFt összeggel magasabb a tervezetnél.

A stratégiai célokhoz kapcsolódó jelentősebb fejlesztési feladatok 2015. évi pénzügyi ráfordításairól az alábbiakban nyújtunk tájékoztatást:

1. Vízvezeték hálózat fejlesztési, rekonstrukciós, felújítási munkákra összesen 44 001,- eFt összeget fordítottunk, melyből a legjelentősebb tételek:

- Izsófalva Izsó Miklós út DN100 ivóvíz elosztóvezeték építés (287 fm) 9.580 eFt
- Mátraszentimre Rákóczi út DN 80-ról DN 200-ra való bővítése (646 fm) 30.324 eFt

2. Az épületek állagmegóvására, ezáltal a biztonságos és folyamatos üzemeltetés biztosítására 2015. évben összesen 117 422,- eFt összeget fordítottunk, melyből a jelentősebb tételeink az alábbiak:

- Borsodsziráki kezelő épület hőszigeteléssel egybekötött külső-belső felújítása 8.226,- eFt
- Szuhakálló medence zárkamra és épület felújítása 3.088,- eFt
- Kács forrásfogalás épületének, fűdém szerkezetének szigetelése, régi szigetelés bontása. Épület esővíz elvezető rendszer cseréje, pótlása. 4.788,- eFt
- Hasznos vízmű - Üzemviteli épület vizesblokk felújítása 4.226,- eFt
- Parád TMK épület átalakítása 29.815,- eFt
- Mezőkövesdi Vízműtelep meglévő üzemviteli épület magas tetővel történő lefedése 33.368,- eFt

3. A környezetvédelmi előírások betartása, tevékenységünkkel összhangban a működésünk környezetterhelő hatásainak alacsonyabb értéken való tartása, és a környezetszennyezés megelőzése érdekében végzett fejlesztésünk. Az ÉRV ZRt. a működési területén keletkező szennyvíziszap hasznosítása érdekében a Kazincbarcika-Berentei Térségi Komposztáló Telep építése és működtetése mellett döntött, melynek megvalósítására a KEOP-1.2.0/09-11 jelű pályázatán finanszírozási forrást nyert. A kivitelezési munkák 2015. évben megvalósultak és a projekt sikeresen zárult. A beruházás összértéke eléri a 725.533 eFt összeget.

4. A szolgáltatott ivóvíz folyamatos, jogszabályi előírások szerinti minőségi és mennyiségi biztosítása érdekében a **technológiai fejlesztéseket**, a meglévő berendezések, eszközök korszerűsítését, felújítását összesen 117.112,- eFt értékben valósítottuk meg.

4. A meglévő **akkreditált laboratórium** magas színvonalú munkájának elősegítésére, kapacitásának kihasználásának biztosítására, korszerű technikai színvonalat képviselő eszközök beszerzésére, pótlására - az elmúlt évekhez mérten alacsony – összesen 5.022,- eFt összeget fordítottunk.

5. Az **üzemirányítási rendszerek** feladata a vízellátó rendszerek biztonságos üzemeltetésének automatikus felügyelete. 2015. évben 9.741,- eFt összeget fordítottunk az üzemirányító eszközök, és saját kivitelezésben készült programok fejlesztésére.

6. A beruházások között szerepet kapnak az ügyviteli feladatok ellátásához szükséges, korszerű **informatikai** háttérrel biztosító eszközök és szoftverek beszerzése, pótlása. A Műszaki Irányítási Rendszer, a LIBRA rendszer és egyéb szoftverek fejlesztésére 55.053,- eFt, az informatikai eszközök beszerzésére 26.384,- eFt összeget fordítottunk.

7. A **lejáró hitelesítésű vízmérők** rendszeres cseréje állandó, jogszabályban meghatározott kötelezettség. Társasági szinten 2015. évben ez a feladat 59.470,- eFt fejlesztési forrást igényelt.

8. Környezetvédelmi és gazdaságossági szempontok figyelembe vételével valósult meg a **gépjármű, és munkagép park** fejlesztése 2015. évben mindösszesen 41.777,- eFt értékben.

Jelentős összegben, összesen 40.327,- eFt értékben történt a karbantartási, üzemelési feladatok elvégzéséhez szükséges kisgépek beszerzése és felújítása.

9. **Cikkcsoportos tárgyi eszközök**, főként munkaruha és kézi szerszámok beszerzésére 40.809,- eFt összeget költött a Társaság.

10. A Hasznosi víztározón 2010. évben kialakult árvízi haváriához hasonló helyzet elkerülése érdekében betervezett vészárapasztó megépítése 2015. évben elmaradt.

A vészárapasztó koncepciók tervét 2011. évben a VÍZITERV Kft elkészítette, a kivitelezéshez szükséges engedéllyel rendelkezünk. A vészárapasztó megvalósítását a 2016. évi fejlesztési tervbe 223.881 eFt becsült fejlesztési költséggel állítottuk be, a kivitelezést közbeszerzés keretében, fejlesztési hitelből és a Tulajdonos pénzügyi támogatásával tervezzük megvalósítani.

KÖRNYEZETVÉDELLEM

Társaságunk többféle tevékenységet végez, melyek valamilyen mértékig - közvetlenül, vagy közvetve - hatással vannak környezetünkre, ezért a Működési politikánkban külön megfogalmaztuk a környezetvédelemmel kapcsolatos elvárásainkat.

Szigorú rend szerint végezzük a hulladékgazdálkodást, az ivó- és szennyvíztisztítási technológiák folyamatos fejlesztésével csökkentjük a kibocsátott káros anyagok mennyiségét. Tudatosan választjuk meg a beszállító és egyéb tevékenységek révén munkakapcsolatban levő partnereink körét, munkájukat folyamatosan értékeljük. A környezetvédelmi technológiák közül a legmodernebbek alkalmazására törekszünk, éppen a környezeti terhelés minimálisra csökkentése érdekében.

Alapvető kötelességünknek tartjuk a környezet megfelelő védelmét, tevékenységeink környezeti hatásainak minimalizálását. A környezetszennyezés megelőzése érdekében

kiépítettük integrált környezetközpontú irányítási rendszerünket. Környezetközpontú Irányítási Rendszerünk ISO 14001:2004 szabványnak való megfelelésségét a Lloyd's Register Quality Assurance tanúsítványa igazolja.

A környezetterhelő hatásokat KIR rendszerünk elveinek megfelelően folyamatosan figyeljük és értékeljük. A hatások mértékének vizsgálata, és azok kockázatainak értékelése ad alapot a környezetvédelmi célok kitűzéséhez, az intézkedések megfogalmazásához.

Hulladékgazdálkodás:

Az elmúlt évek során a hulladékgazdálkodás területén, mind a szelektív, mind a veszélyes hulladékok terén zökkenőmentesen működő rendszereket alakítottunk ki.

A veszélyes hulladékok elszállítását és azok ártalmatlanítását 2015. évben az ÉMK Észak-Magyarországi Környezetvédelmi Kft, valamint Nógrád megyében a VGÜ Salgótarjáni Városgazdálkodási és Üzemeltetési Kft végezte. A divíziók veszélyes hulladékainak elszállítását koordináltuk, mellyel csökkentettük a szállítási költségeket.

A kommunális hulladék, a szennyvíziszap, valamint a szelektív hulladék nagy részét az ÉHG Északmagyarországi Hulladékgazdálkodási ZRt. és az ÓHG Ózdi Hulladékgazdálkodási Kft., melyek 2014 októberétől ZV Zöld Völgy Közszolgáltató Nonprofit Kft. néven egyesültek, valamint a Városgondozás Eger Kft. gyűjti be Társaságunktól. A szennyvíztisztító telepeinken keletkezett szennyvíziszap beszállítása a Sajókazai Hulladéklerakó Centrumban létesített komposztálóműbe történik.

A fentiekől eltérően a Nógrád megyében lévő telephelyeinkről a kommunális hulladékot, valamint a veszélyes hulladékot a VGÜ Salgótarjáni Városgazdálkodási és Üzemeltetési Kft., illetve a BÁVÜ Bátorterenyi Városüzemeltetési Kft. gyűjti be. A telephelyek közötti távolság miatt a Szécsényi Szennyvíztisztító Telepről a szennyvíziszap elszállítását Baksa Imre egyéni vállalkozó végzi, ártalmatlanítása pedig a Ludányhalászi - Apátpusztai komposztáló telepen történik.

A használt gumiabroncsokat a cserét végző Gumiszervíz díjmentesen veszi át felhasználásra, illetve további hasznosításra.

A lejárt szavatosságú laboratóriumi vegyszereket az ÉMK Észak-Magyarországi Környezetvédelmi Kft, az egészségügyi hulladékokat pedig a Meditrade Bt. szállítja el ártalmatlanításra.

A Siroki gyártelepi szennyvíztisztító telep „B” jelű medencéjére az akkor még Észak-Magyarországi Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Felügyelőség 740-4/2013. számú határozatában az ÉRV ZRt. részére nem-veszélyes hulladékok ártalmatlanítására adott engedélyt, mely 2016. április 30-ig érvényes. Az új engedélykérelmet benyújtottuk, jelenleg az engedély kiadását várjuk.

A 2012. évi CLXXXV. törvény a hulladékról hulladéklerakási járulék fizetését írja elő, melynek megfelelően befizettük a járulékot, elkészítettük az adatszolgáltatásokat, illetve elindítottuk a szükséges intézkedéseket.

Légszennyezés:

A légszennyezés a fűtési rendszerek, valamint a gépjárművek, munkagépek üzemeltetése során merül fel. Ezek megakadályozása, mértékének csökkentése a feladatunk.

A pontforrásokon kibocsátott légszennyező anyagok mértékét minden esetben igyekszünk az előírt határértékek alatt tartani.

A fűtési rendszereink korszerűsítésével, az épületek megfelelő hőszigetelésével és a nyílászárók korszerűbbre történő cseréjével is az energiafelhasználást kívánjuk csökkenteni.

2014. évben a levegőtisztaság-védelmi engedélyeink érvényességi idejének meghosszabbítása érdekében emissziómérést végeztünk a FETILEV Felső-Tisza-vidéki Levegőanalitikai Kft.-vel, melynek akkreditált vizsgálólaboratóriuma elkészítette a Vizsgálati jegyzőkönyveket, valamint a hatásterület számításokat. Ezen dokumentációk alapján engedélykérelmet nyújtottunk be az Észak-magyarországi Környezetvédelmi és Természetvédelmi Felügyelőség részére, mely az alábbi ügyiratszámokon helyhez kötött pontforrásokra vonatkozóan levegőtisztaság-védelmi engedélyeket adott ki.

Társaságunk az Ózd Városi szennyvíztisztító telepen lévő pontforrásra vonatkozóan a 11957-3/2014. számon, a Lázberci víztisztítóműnél lévőkre a 15508-3/2014. számon, a Kazincbarcika, Ózdi út 3. szám alatti telephelyre pedig a 15509-4/2014. számon kapott levegőtisztaság-védelmi engedélyt.

A szennyvíztisztító telepek és a csatornahálózatok által okozott szagemisszió csökkentése mindennapos feladatunk.

A Kazincbarcika Városi Szennyvíztisztító Telepen a bűzterhelés mindennapos problémaként van jelen, melynek megszüntetése, csökkentése érdekében folyamatos mérések végzése, és intézkedési terv kidolgozása történt. Kazincbarcika Város Önkormányzata KEOP-1.2.0/09-11-2012-0030. számon pályázatot nyújtott be a szennyvíztisztító telep fejlesztése és korszerűsítése tárgyában. A pályázat pozitív elbírálásban részesült, jelenleg a próbaüzem munkálatai folynak.

Zajterhelés:

Zaj- és rezgésterhelés a tevékenységeink során nem merül fel.

Talajszennyezés:

Normál működés mellett talajszennyezés nem történik. 2015. évben talajszennyezés, havária nem fordult elő Társaságunknál. Tevékenységeink során mindig körültekintően járunk el, hogy az esetleges talajszennyezést megelőzzük.

Adatszolgáltatás, engedélyeztetés:

A bejelentési és adatszolgáltatási kötelezettségeknek az év során eleget tettünk. A veszélyes anyagokkal, készítményekkel folytatott tevékenységek bejelentése a Népegészségügyi Szakigazgatási Szervek felé folyamatosan történik.

Társaságunk az egész ország területén nem-veszélyes hulladékkezelést (gyűjtést és szállítást) végez az illetékes Felügyelőségtől kapott, 7404-6/2012. számú Határozatban foglaltak szerint.

A 2009-2014 közötti időszakra készült Hulladékgazdálkodási Tervünk érvényességi ideje lejárt, azonban a 2012. évi CLXXXV. törvény a hulladékról Egyedi Hulladékgazdálkodási Terv készítését már nem írja elő, így újabb terv készítésére nincs szükség.

Fejlesztések:

A környezetvédelemmel kapcsolatos fejlesztéseinket részben pályázatok útján próbáljuk megvalósítani az ellátásért felelős Önkormányzatok segítségével.

A Rakaca-völgyi és a Lázberci víztározóra 2012. évben a Svájci - Magyar Együttműködési Program keretén belül Végleges Projekt Tervezetet nyújtottak be az illetékes Önkormányzatok, melyeket 2012 májusában a svájci fél elfogadott. A Lázberci - víztározó vonatkozásában 2013. évben lebonyolított közbeszerzési eljárás során kiválasztásra került a beruházást megvalósító kivitelező, a Tengely - Közmű Kft.. A 2014. év I. negyedévében megvalósult az árapasztó, valamint surrantó műtárgyak, a szivárgó rendszer rekonstrukciója, valamint az alvívcsatorna burkolása. Bánhorváti Község Önkormányzata, továbbá szakmai

partnere az ÉRV ZRt. elindította a szükséges engedélyek módosításának eljárását, amelynek eredményeként 2015. február 20. napján a BAZ Megyei Katasztrófavédelem meghozta 13948/2010. számú vízjogi üzemeltetési engedélyt módosító határozatát.

Jelenleg a projektben vállalt ökológiai fejlesztések megvalósítása van folyamatban, továbbá a projekt maradványértékeinek kiterjesztése, esetleges mederrendezési feladatokra. Ökológiai fejlesztések során az árapasztó békaterelő hálózattal történő körbekerítése valósulna meg, amely megakadályozná a védett kételtűek árapasztóba esését. Tervezzük továbbá az alvízcsatorna, valamint a meder egyéb szakaszainak őshonos fákkal történő beültetését, a víz árnyékolásával javíthatóak annak biokémiai tulajdonságai az legtokéletesebb életfeltételek biztosítása céljából.

A Rakaca-völgyi víztározó kapcsán benyújtott pályázat kivitelezési munkálatait a 2014. évben eredményesen lebonyolított közbeszerzési eljárás nyerteseként a DZ Rakaca Konzorcium (Diamit Zrt, Zöld Ut - Építő Kft.) valósította meg. A kivitelezési munkálatok 2015. október 23-án befejeződtek. A kivitelezést követően szintén ökológiai fejlesztések megvalósítását tervezi Szendrő Város Önkormányzata és szakmai partnere az ÉRV ZRt.

Elkötelezetten a környezetvédelem mellett, az ÉRV ZRt. pályázatot nyújtott be az általa kezelt szennyvíziszapot másodnyersanyagként történő hasznosítására. A megfelelően kezelt kommunális szennyvíziszap megvizsgált paraméterei alapján az ÉRV ZRt. az üzemeltetési területén keletkező szennyvíziszap hasznosítására a Kazincbarcika-Berentei Térségi Komposztáló Telep megvalósítását választotta. A benyújtott projektjavaslat 2013. évben támogatást nyert KEOP-1.2.0/09-11-2013-0034 azonosítószámú „ÉRV ZRt. Kazincbarcika-Berentei Térségi Szennyvíziszap Komposztáló” címen.

A komposztáló telephoz évi 3 500 m³ kommunális szennyvíziszapot 5 250 m³ lignocellulóz és 5 % startelkultúra hozzáadásával kell a komposztálási folyamatra juttatni, melynek végterméke évi 6 500 m³ komposztálási végtermék. A komposztáló telep telepítési helye Kazincbarcika.

A projekt megvalósult, jelenleg az engedélyezés folyik.

Az ÉRV ZRt., mint konzorciumvezető közreműködésével benyújtott KEOP-7.1.3.0/B/09-11-2011-0001 azonosítószámú, „Biztonságos ivóvízellátás Kelemér és Gömörshölcső községekben” című projekt I. fordulóját sikeresen lezárta, II. fordulóját forráshiány következtében nem nyert támogatást.

Társaságunk üzemeltetési területén az ellátásért felelős Önkormányzatok által benyújtott alábbi pályázatok II. forduló szintén forráshiány következtében kerültek elutasításra:

„KEOP-7.1.3.0/B/09-11-2011-0002” azonosító számú „Tornai medence településeinek biztonságos vízellátása” című projekt

„KEOP-7.1.3.0/B/09-11-2011-0003” azonosító számú „Gesztely - Újharangod településrész ivóvíz-ellátásának biztonságos megoldása” című projekt

„KEOP-7.1.0/11-2011-0111” azonosító számú „Ivóvízminőség-javító fejlesztés előkészítését célzó beruházás Ináncs Községben” című projekt

A Cser-Komkora Kft.-től átvett néhány településre főként a szolgáltatott ivóvíz minőségének javítása érdekében már korábban benyújtott pályázatok is folyamatban vannak, melyek elfogadásának elősegítéséhez Társaságunk aktívan tevékenykedik. A KEOP-1.3.0/09-11-2013-0015 azonosítószámú „Lak, Hegymeg, Szakácsi, Tomor és Irota községi Önkormányzatok ivóvízminőség-javító fejlesztést célzó beruházás” című pályázat 5 település (Lak, Hegymeg, Tomor, Szakácsi, Irota), a KEOP-1.3.0/09-11-2013-0006 azonosítószámú „Monaj, Selyeb és Abaújszolnok községi Önkormányzatok ivóvízminőség-javító fejlesztést célzó beruházás” című projekt 3 település (Monaj, Selyeb, Abaújszolnok) a Csúcsvízmű - Szikszó - Homrogd vezetékekkel történő összekötésére vonatkozik. A nyertes pályázatok kivitelezése megvalósult, a pályázatok lezárása folyamatban van.

Társaságunk üzemeltetési területén az ellátásért felelős Önkormányzatok által benyújtott szennyvízelvezetést és tisztítást érintő alábbi pályázatok kivitelezése folyamatban van:

KEOP-1.2.0/2F/09-2010-0060 azonosítószámú „Szennyvízelvezetés és tisztítás fejlesztése Ózd városban” című projekt.

KEOP-1.2.0/09-11-2012-0007 azonosítószámú „Szécsényi agglomeráció szennyvíztisztításának fejlesztése” című projekt.

KEOP 1.2.0/B/10-2010-0054 azonosítószámú „Sajókaza község szennyvízelvezetés- és tisztítás” című projekt.

KEOP-1.2.0/B/10-2010-0081 azonosítószámú „Szikszó szennyvíztisztító telepének korszerűsítése, intenzifikálása, kapacitásbővítése” című projekt.

KEOP-1.2.0/09-11-2012-0025 azonosítószámú „Buják szennyvíztisztító telep és csatornahálózat fejlesztése” című projekt vonatkozásában a kiviteli tervek elkészítése, a kivitelezése folyamatban van.

Fenti projektek befejezése előreláthatóan 2015. évben megvalósul.

Szintén az előző üzemeltetőtől átvett Borsodnádasdi Szennyvíztisztító Telep újjáépítésére, valamint vezetékek kiépítésére vonatkozóan már korábban beadott pályázat van folyamatban.

A sérülékeny vízbázisok védőterületének kijelölése Társaságunknál folyamatosan történik. Szőlősdóra, Kissikátorra, Tornaszentjakabra vonatkozóan a védőidom kijelölése folyamatban van, várjuk a Hatóság kijelölő határozatát.

Társaságunk pénzügyi helyzetére a környezetvédelemmel összefüggésben a következő költségek a meghatározók: környezetterhelési díj; szennyvízbírság; a hatósági előírásokban foglaltak megvalósítására, valamint a vízbázis-védelemre fordított összegek és az engedélyeztetések igazgatási-szolgáltatási díjai.

MINŐSÉGÜGY

Az Északmagyarországi Regionális Vízművek ZRt., a működési politikájának megfelelően, a tevékenységei minőségi szintjének emelését és az érdekelt felek elégedettségének növelését tűzte ki célul.

A célok megvalósításával összhangban, a szolgáltatási színvonal növelése, a fogyasztói kapcsolatok javítása, valamint a társasági folyamatok hatékonyságának növelése érdekében kiépítettük minőségirányítási rendszerünket. A rendszer működése megfelel az ISO 9001:2008 szabvány követelményeinek, melyet a Lloyd's Register Quality Assurance tanúsítványa igazol.

A szolgáltatási folyamat, valamint a minőségirányítási rendszer működtetése szempontjából kiemelt jelentősége van a vízminőség ellenőrzésének.

Annak érdekében, hogy a vízminőség-ellenőrzési vizsgálatokat akkreditált módon végezhessük, 1995-től akkreditált, 2001-től pedig az MSZ EN ISO/IEC 17025:2001 szabványnak megfelelő újra akkreditált laboratóriumot működtetünk. A központi laboratóriumunk akkreditálását a Nemzeti Akkreditáló Testület végezte.

Az ÉRV ZRt. alapvető kötelességének tartja a környezet megfelelő védelmét. Ezért a tevékenységek környezeti hatásainak minimalizálása és a környezetszennyezés megelőzése érdekében kiépítette integrált környezetközpontú irányítási rendszerét.

A rendszer működésének keretében szakembereink folyamatosan figyelemmel kísérik a környezeti tényezők hatásának mértékét, és azokat az előírt értéken tartják. A Társaságnál szigorú rend szerint végezzük a hulladékgazdálkodást, és a víztisztítási technológia folyamatos fejlesztésével csökkentjük a kibocsátott káros anyagok körét. A környezetvédelmi technológiák közül a legmodernebbek alkalmazására törekszünk, éppen a környezeti terhelés minimálisra csökkentése érdekében.

Környezetközpontú irányítási rendszerünk ISO 14001:2004 szabványnak való megfelelésségét a Lloyd's Register Quality Assurance tanúsítványa igazolja.

A meglévő minőségirányítási rendszer fejlesztése keretében tudatosan gazdálkodunk a Társaság rendelkezésére álló értékeivel, így tisztában vagyunk azzal is, hogy ezek közül egyik legfontosabb az emberi erőforrás.

Annak érdekében, hogy a munkavállalók megfelelő, a munkaegészségügyi- és biztonsági előírásoknak eleget tevő körülmények között, elégedetten és hatékonyan dolgozhassanak, kiépítettük integrált munkahelyi egészségvédelmi és biztonsági irányítási rendszerünket.

Tevékenységeink során a törvényi előírásoknak megfelelően kezeljük és használjuk fogyasztóink, partnereink, illetve munkavállalóink személyes adatait, figyelmet szentelve annak is, hogy lehetőleg ez a fogyasztóink elégedettségét is növelje. Az ÉRV ZRt. szeretné garantálni azt, hogy az adatok kezelése biztonságosan történjen, csak az arra illetékes személyek juthassanak hozzá a személyes adatokhoz, és ezáltal a Társaság iránti bizalom erősödjék.

Az üzleti károk megelőzése érdekében a Társaságunk kiemelt feladata az üzleti titkok védelme.

A hatékony munkavégzés kulcsa a szükséges és ép információk, időben történő rendelkezésre állásának biztosítása. A fent említett feladatokat az információbiztonsági irányítási rendszer foglalja egységbe.

Társaságunk bízik abban, hogy a minőségfejlesztési koncepció végrehajtása során elért eredmények kapcsán a környezetünk általi megítélés még kedvezőbb lesz, és az ÉRV ZRt. iránti bizalom is tovább erősödik.

Minőségügyi rendszerünket a Magyar Nemzeti Minőségi Díj kritériumrendszerének szem előtt tartásával fejlesztjük tovább.

Jövőképünk megvalósulásának garanciája az a ciklikusan ismétlődő folyamat, melynek keretében rendszeresen átvizsgáljuk folyamatainkat, elemezzük elért eredményeinket, környezetdiagnosztikát végzünk, majd a következtetések alapján kijelöljük mérhető és összehangolt stratégiai céljainkat, valamint figyelemmel kísérjük azok végrehajtását. Ehhez kapcsolódóan a Társaság EFQM modell szerinti önértékelését 2002. óta évente elvégezzük.

Az integrált rendszerek működtetése, illetve a kiválóság kultúra Társaságon belüli elterjesztése garanciát jelent a minőségi víziközmű szolgáltatás nyújtására, a fogyasztók és az egyéb érdekelt felek elégedettségének növelésére, valamint a hatékony gazdálkodásra.

Kimagasló eredményeinket 2008. évben Nemzeti Minőségi Díjjal ismerték el.

A Társaság 2015. évben a MAVÍZ által szervezett ügyfélszolgálati versenyen első helyezést ért el.

A TÁRSASÁG KÖZÉPTÁVÚ CÉLKITŰZÉSEI

„Az ÉRV küldetése, hogy kiváló működésre törekedve a legmagasabb minőségi színvonalú víziközmű-szolgáltatást nyújtsa az érdekelt felek (köztük a tulajdonos, a fogyasztók, a munkavállalók, a partnerek és a társadalom) megelégedésére.”

Társaságunk jövőképe: „Az ÉRV kölcsönös előnyökön alapuló kapcsolatokat kialakítva, a legteljesebb társadalmi felelősségvállalás mellett Észak-kelet Magyarország piacvezető, kiválóan működő, legmagasabb minőségi színvonalú víziközmű-szolgáltatójává kíván válni, valamennyi érdekelt fél elégedettségét növelve.”

Az ÉRV ZRt. stratégiai célkitűzései

	Célkitűzések	Kapcsolódó mutatók
I.	<u>A hatékonyság és az eredményesség növelése.</u>	
I/1.	A Társaság integrációs képességének fokozása, versenyképességének és rugalmasságának növelése.	Adózás előtti eredmény ROE, ROA, ROS Folyamatok hatékonyság mutatói Sikeresen átvett területek száma
I/2.	A bevételek növelése.	Összes bevétel
I/3.	A ráfordítások optimalizálása.	Összes ráfordítás
I/4.	A pénzügyi stabilitás és a fizetőképesség biztosítása.	Likviditási mutatók Adósságszolgálati mutatók Vevők átfutási ideje Szállítók átfutási ideje
II.	<u>Az érdekelt felek elégedettségének növelése.</u>	
II.A	<u>A Tulajdonos és a közműtulajdonosok elégedettségének növelése.</u>	
II.A/1.	A Kincstári Vagyoni Igazgatósággal (MNV Zrt.) kötött szerződés folyamatos teljesítése, a szükséges módosítások koordinálása.	Közművagyonon keletkező amortizáció és a közművagyonhoz kapcsolódó fejlesztések összegének aránya
II.A/2.	A tulajdonos önkormányzatokkal kötött üzemeltetési szerződések teljesítése.	Önkormányzatok elégedettségi indexe Használati díj felhasználás
II.A/3.	A Társaság önkormányzatokkal való kapcsolattartásának és megítélésének javítása.	Önkormányzatok elégedettségi indexe
II.A/4.	A kötelező adatszolgáltatások előírás szerinti teljesítése.	Készt adatszolgáltatások száma Kifogásolt adatszolgáltatások száma
II.A/5.	A jogszabályok szerinti működés biztosítása.	Jogellenes tevékenység miatti elmarasztalások száma

II.B	<u>A fogyasztók elégedettségének növelése.</u>	
II.B/1.	Az ivóvíz minőségének vonatkozó jogszabályok szerinti biztosítása.	Bakteriológiailag kifogásolt minta/összes bakt.vizsgálatok száma Fogyasztói elégedettségi index
II.B/2.	Az ivóvíz-szolgáltatás biztonságának fenntartása.	Értékesített ivóvíz mennyisége Fogyasztói elégedettségi index
II.B/3.	A keletkezett szennyvíz elvezetésének biztosítása.	Kiszámlázott szennyvíz mennyisége
II.B/4.	A kibocsátott számlákkal való elégedettség növelése.	Számlareklamációk száma Fogyasztói elégedettségi index
II.B/5.	A fogyasztói ügyintézők megfelelő színvonalának biztosítása.	Ügyintézők száma/ügyintézői létszám Fogyasztói elégedettségi index
II.B/6.	A fogyasztók megfelelő tájékoztatásának biztosítása.	Fogyasztói elégedettségi index
II.B/7.	A szolgáltatási díjak optimalizálása, a díjfizetés támogatása.	Fogyasztói elégedettségi index
II.C	<u>A munkavállalók elégedettségének növelése.</u>	
II.C/1.	A célok teljesítéséhez szükséges mennyiségű és minőségű humán erőforrás biztosítása.	Átlagos állományi létszám Élőmunka hatékonyság Termelékenység
II.C/2.	A humán erőforrás megfelelő képzettségi szintjének fenntartása.	1 főre jutó képzési költség Felsőfokú végzettségűek aránya Munkavállalói elégedettségi index
II.C/3.	A vezetési módszerek hatékonyságának javítása.	Alkalmazott vezetési módszerek száma
II.C/4.	A szabályok bevezetési folyamatainak és az ellenőrzési, számonkérési rendszer fejlesztése.	Folyamatok hatékonysági mutatói Hibák száma
II.C/5.	A munkakultúra, a munkahelyi rend- és fegyelem javítása.	Ellenőrzési eredmények
II.C/6.	A munkavállalók kreativitásának támogatása és elismerése. A munkavállalók fejlesztésekbe való széles körű bevonása.	Ötletek száma Elismerések összege
II.C/7.	A hatékony működéshez szükséges munkakörnyezet, eszközök és információk biztosítása.	Információbiztonsági incidensek száma Munkavállalói elégedettségi index
II.C/8.	Hatékony motivációs rendszer kialakítása. Teljesítmény arányos bérezési rendszer bevezetése. A tisztességes munkavégzés elismerésének növelése.	1 főre jutó bérköltség, jutalom Bérköltség emelkedése 1 főre jutó béren kívüli juttatások összege Teljesítményértékelési eredmények
II.C/9.	A munkavállalók egészségének megőrzése.	Munkahelyi balesetek miatti betegnapok sz. Munkavállalói elégedettségi index

II.C/10.	A munkavállalói tájékoztatás bővítése, de a személyes adatok szigorú védelme.	Munkavállalói elégedettségi index
II.C/11.	Az Üzemi Tanáccsal és a szakszervezettel való jó kapcsolat kiépítése.	Munkavállalói elégedettségi index
II.D	<u>A partnerek elégedettségének növelése.</u>	
II.D/1.	Kölcsönös előnyökön alapuló kapcsolatok kiépítése.	Partnerek elégedettségi indexe
II.D/2.	A partner-értékelési rendszer módosítása, az egyéni érdekektől mentes kiválasztási rendszer kialakítása.	Hibás teljesítések száma
II.D/3.	Termék tesztelési rendszer kialakítása, a közös fejlesztések bővítése.	Közös fejlesztések száma
II.E	<u>A társadalom elégedettségének növelése.</u>	
II.E/1.	A szétaprózódott víziközmű ágazat koncentrációjában való aktív közreműködés, és az integráció során az átvett területek szolgáltatási színvonalának növelése és a szolgáltatási díjak optimalizálása.	Sikeresen átvett területek száma Érdekelt felek elégedettségi indexei Lásd: I/1.
II.E/2.	A működést befolyásoló jogszabályok megalkotásában való részvétel erősítése.	Véleményezett joganyagok száma
II.E/3.	A környezet előírások szerinti védelme, a működés környezetterhelő hatásainak csökkentése.	Kibocsátási mutatók Hatósági kifogások száma
II.E/4.	A hatóságokkal való kapcsolattartás javítása.	Hatósági kifogások száma Elégedettségi index
II.E/5.	A kutatás-fejlesztési tevékenység támogatása.	K+F projektek száma K+F-re fordított összeg
II.E/6.	A megfelelő szakemberek képzésében való aktív részvétel.	Támogatással képzett szakemberek száma
II.E/7.	Társadalmi szervezetek működésének támogatása.	Támogatások összege

Összegzés

Az ÉRV ZRt. mindig fontosnak tartotta, hogy az érdekelt felek elvárásaira, illetve a működésünkkel összefüggő veszélyekre, lehetőségekre hosszú, illetve középtávú célok kitűzésével és azok következetes megvalósításával reagáljon.

A stratégiaalkotás elengedhetetlen mindazon szervezetek, köztük Társaságunk számára, akik a jövő kihívásaira már a jelenben fel akarnak készülni, annak érdekében, hogy a hosszú távú eredményes működés fenntartható legyen.

A stratégiai célok elérése garancia lehet arra, hogy a Társaság szolgáltatási minősége tovább javul, az érdekelt felek elégedettsége növekszik, a Társaság gazdasági stabilitása hosszú távon fennmarad és a legfontosabb társadalmi érdekek (mint a vízkincs megőrzése, illetve a víziközmű integráció kedvező közgazdasági hatásai) is teljesülnek.

TÁJÉKOZTATÓ EGYÉB INFORMÁCIÓK

A Társaság az elkészített beszámolóját a saját internetes honlapján – www.ervzrt.hu – is közzéteszi.

A Társaság éves beszámolója a Vezérigazgató közvetlen irányítása alá tartozó Belső Ellenőrzési Iroda is felülvizsgálja. A belső ellenőrzés a beszámolón kívül feladatait éves munkaprogram alapján végzi.

Értékvesztés elszámolása

A Társaság 2015. üzleti évében értékvesztés kizárólag a vevő követeléseinek után számolt el a számviteli politikájában foglalt előírásokat betartva és alkalmazva. Ez a kiegészítő melléklet 8. sz. mellékletében megtalálható. A befektetések után értékvesztés nem lett elszámolva, tekintettel arra, hogy azt a részesedéssel működő társaságok gazdálkodási eredményei nem tették azt indokolttá.

Foglalkoztatáspolitikai

Az ÉRV ZRt foglalkoztatáspolitikáját a költséghatékonyságra való törekvés jellemzi. Az optimális létszámstruktúra kialakítása képezi alapját a hatékony bérigazgatásnak.

A társaság átlagos létszáma 2015. évben 1186,1 fő volt, melyhez 3.077.929 eFt bérköltség társult. A személyi jellegű egyéb kifizetések 606.346 eFt-ban realizálódtak.

A létszámot az integrációs folyamatok alakították, a bérköltségre, illetve a személyi jellegű egyéb kifizetésekre főként a jogszabályi változások, valamint a létszám alakulása bírt hatással.

Műszaki fejlesztési tevékenység

A 2015. évben műszaki fejlesztés nem történt Társaságunknál.

Társasági adótörvény szerinti negatív adóalap meghatározása

A Társaságnak 2015. évben 37.651 eFt társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezett. Az adózás előtti eredményt növelő tételeket a Kiegészítő melléklet 22. sz. melléklete az adózás előtti eredményt csökkentő tételeket a 23. sz. melléklete részletezi.

Folyamatban lévő legjelentősebb peres eljárások

1. MS Mátra Kft. felperes által társaságunk, mint alperes ellen 20.000.000,- Ft + járulécai kártérítési összeg megfizetése iránt indított per.

Ügy leírása: A felperesi Kft. tulajdonát képező ingatlan alatt vízi közművezeték húzódik, azonban a szolgalmi jog nem került az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzésre. A Kft. 20M Ft összegű pályázati támogatásban részesült egy idegenforgalmi létesítmény létesítése céljából. Előadása szerint azon okból, hogy a vezeték létéről nem tudtak, és jogerős építési engedéllyel is rendelkeztek, de a közműkiváltásra a támogatási szerződésben megjelölt idő alatt nem került sor, a támogatási összeg lehívása megghiúsult.

Ügy állása: Elsőfokú bíróság előtt az első tárgyalás került megtartásra. Pernyertesség-pervesztesség kérdéses.

2. Pósa István felperes által társaságunk, mint alperes ellen per tárgya annak megállapítása, hogy felperes nem tartozik társaságunk számára 4.549.251,- Ft + járulécai szolgáltatási díj összeggel.

Ügy leírása: feltételezhetően csőtörésből adódó vízfolyás miatt került kiszámlázásra az adott összeg. Felperes ellentétes álláspontja szerint a vízmérő hibás működéséből adódott a magas, mért fogyasztás.

Ügy állása: Másodfokú, jogerős pervesztességünkre tekintettel felülvizsgálati eljárást kezdeményeztünk.

3. Czímer Károly felperes által 3.803.586,- Ft + járulécai kártérítési összeg megfizetése iránt indított per.

Ügy leírása: Csőtörésből adódó kár.

Ügy állása: Elsőfokú bíróság előtt bizonyítási szakban áll.

4. Székelyföldy Ferencné és Társai felperes által összesen: 30.768.390,- Ft + járulécai megfizetése iránt indított kártérítési per.

Ügy leírása: A keresetlevél szerint üzemi balesetből eredő kár.

Ügy állása: Elsőfokú perben bizonyítás felvétele.

A bemutatott peres eljárások vonatkozásában a Társaságnak kifizetési kötelezettsége keletkezhet, melyre céltartalékot képzett a Kiegészítő melléklet 10. sz. mellékletében bemutatottak szerint.