



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
A 2017. ÉVI
ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

Kazincbarcika, 2018. április 13.


Lőrinc Ákos
vezérigazgató

TARTALOMJEGYZÉK

1. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	3
1.1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA	3
2. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK ISMERTETÉSE	6
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
Az állami tulajdonú vagyon eszközeinek selejtezése	9
Önkormányzati vagyon.....	9
Társasági tulajdonú (működtető) eszközök	10
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
2.8. KIVÉTELES NAGYSÁGÚ, VAGY ELŐFORDULÁSÚ BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK MEGHATÁROZÁSA	14
3. SAJÁTOS RÉSZ	15
3.1. AZ ÉVES BESZÁMOLÓ ISMERTETÉSE	15
3.1.1. Az eszközök részletezése	15
3.1.2. A források részletezése	18
3.1.3. Az eredménykimutatás ismertetése.....	21
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	22
3.2.3. JÖVEDELEMI HELYZET ALAKULÁSA	22
3.2.4. ESZKÖZÖK FORGÁSA, TERMELÉKENYSÉG ALAKULÁSA	22
4. EGYÉB INFORMÁCIÓK	23
4.1. BEFEKTETÉSI KAPCSOLATOK, IRÁNYÍTÁS, ELLENŐRZÉS	23
4.2. ELTÉRŐ ELJÁRÁSOK, VÁLTOZÁSOK	23
4.3. KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK	24
5. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	25
6. ADÓZOTT EREDMÉNY FELOSZTÁSÁRA JAVASLAT	33

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 szerezhettek a Társaságban. 2017. december 31-i időponttal 266 önkormányzat, egyenként 10.000 Ft, összesen 2.660 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 2017. 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
3821	Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
3822	Veszélyes hulladék kezelése
3832	Hulladék újrahasznosítása
3900	Szennykezelés, -mentesítés, egyéb hulladékkezelés

4120	Lakó és nem lakó épület építése
4221	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4291	Vízilétesítmény építése
4311	Bontás
4312	Építési terület előkészítése
4313	Talajminta-vétel, próbafúrás
4321	Villanyszerelés
4322	Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló szerelés
4329	Egyéb épületgépészeti szerelés
4331	Vakolás
4332	Épületesztalos-szerkezetszerelése
4333	Padló-, falburkolás
4334	Festés, üvegezés
4339	Egyéb befejező építés
4391	Tetőfedés, tetőszerkezet-építés
4399	Egyéb speciális szaképítés máshová nem sorolt
4690	Vegyes-termékkörű nagykereskedelem
4778	Egyéb mns. új áru kiskereskedelme
4799	Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem
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-hosztig szolgáltatás
6399	Máshova nem sorolt, egyéb informatikai szolgáltatás
6420	Vagyonkezelés
6820	Saját tulajdonú, bérelt 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 Víztermelés, -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.
3346 BÉlapátfalva, IV. Béla út

A Társaság alaptőkéje (jegyzett tőkéje): 2.240.000.000,- Ft

A jegyzett tőke 2017. december 31-én az alábbi összetételű, illetve címletű részvénytőzsomagból áll:

Tőzsrészvény:

1 db	700.000.000,- Ft
1 db	440.000.000,- 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, MNV ZRt. tulajdonú részvényeket a KELER ZRt. értéktárában, az Önkormányzati tulajdonú részvényeket a kazincbarcikai székhelyén tárolja.

Az ÉRV ZRt. vagyonkezelése során, annak tevékenységét társasági tulajdonban található működtető és kizárólagosan állami tulajdonú víziközmű vagyon üzemeltetésével látja el. Alapításkor a kizárólagos állami tulajdonú 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 ismételt sor került az állami tulajdonban lévő, vagyonkezelte víziközmű vagyon piaci értékének meghatározására. Ennek során az új vagyonérték 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 SZT-104691, a szennyvízrendszerek vonatkozásában SZT-104692 azonosítási számon. A szerződések a 300450/1998/0100 számú alapszerződést az ivóvíz és szennyvíz-szolgáltatást ellátó eszközök vonatkozásában módosították, az ipari víz és egyéb ivóvíz és szennyvíz-szolgáltatást segítő 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 84 állami és 192 önkormányzati tulajdonjogú víziközmű üzemeltetésével 276 településen, továbbá mindkét üzemeltetési formában 2 településen biztosít egészséges ivóvizet fogyasztói számára, valamint 3 társ vízmű felé ad át vizet.

Az éves ivóvíz szolgáltatás és -értékesítés volumene 13.747 em^3 , melynek:

- 8,8 %-át, 1.204 em^3 -t társvízművek felé,
- 68,7 %-át, 9.446 em^3 -t lakossági fogyasztók részére,
- 22,5 %-át, 3.097 em^3 -t közületi fogyasztóknak értékesíti a Társaság.

2017. évben a lakossági és közületi fogyasztók részére szolgáltatott ivóvízmennyiség 74 %-át, azaz 9.302 em^3 -t önkormányzati tulajdonú víziközművön biztosítottuk.

Szennyvízelvezetéssel, tisztítással 208 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 9.781 em^3 , ebből az engedélyes tevékenységre jutó mennyiség 9.710 em^3 . A teljes szennyvíz mennyiség 98,2 %-a (9.605 em^3) az önkormányzati tulajdonú csatornahálózaton keresztül végzett szolgáltatás.

2017. 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 16 Ügyfélszolgálati Irodán keresztül biztosítottuk.

A tevékenység ellátása eszköz, energia és vegyszer igényes. Legnagyobb szállítóink: MVM Partner ZRt, ÉMÁSZ NyRt., MOL NyRt., Libra Szoftver ZRt., Feron Kft.

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.

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 zárati munkálatok a Számviteli politika keretében került meghatározásra.

Az éves beszámoló részei, a mérleg és eredménykimutatás választott formája

- mérleg, "A" változat
- eredménykimutatás összköltség 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 összköltség 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. költségnem ellenszámla alkalmazásával költségnemenkénti 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 raktárértéket, 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 Cégnyelvtartási 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 Gazdasági 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) ismételten 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;

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 bizonytalanává 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 szennyvízbírság, peres ügyek miatti fizetési kötelezettsége, a függő kötelezettsége és a biztos (jövőbeni) kötelezettsége.

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 minősíti a Társaság azt a hibát, amikor 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 a mérleg főösszegének 2%-át. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2%-a meghaladja az 500 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.

2.8. Kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételek és ráfordítások meghatározása

A Társaság kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételnek és ráfordításnak az alábbi gazdasági események tételeit tekinti, melyet a meghatározott nagyságrendet meghaladóan kell a Kiegészítő mellékletben bemutatni, a jogcímeket tételesen vizsgálva:

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel:

- | | |
|---|---------------------------|
| - fejlesztési vagy működési célú kapott támogatás | értékhatártól függetlenül |
| - térítés nélküli eszköz átvétel | 50.000.000,- Ft |
| - jogszabályi kötelezettségen alapuló bevétel
(visszapótlási kötelezettség alóli mentesítés) | értékhatártól függetlenül |
| - kapott kártérítés | 10.000.000,- Ft |

Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítás:

- | | |
|--|---------------------------|
| - fejlesztési vagy működési célú adott támogatás | értékhatártól függetlenül |
| - térítés nélküli eszköz átadás | 50.000.000,- Ft |
| - adott kártérítés | 10.000.000,- Ft |
| - havária | 50.000.000,- Ft |
| - garanciális kötelezettségvállalás | 50.000.000,- Ft |

3. SAJÁTOS RÉSZ

3.1. Az éves beszámoló ismertetése

A mérleg főösszege 62.267.192 eFt.

3.1.1. Az eszközök részletezése

Eszközök			adatok eFt-ban		
	2016. év	2017. év	abszolút eltérés	index (%)	belső megoszlás
Befektetett eszközök	51 238 684	51 777 952	539 268	101,05%	83,15%
Forgóeszközök	6 623 649	10 445 217	3 821 568	157,70%	16,77%
Aktív időbeli elhatárolások	39 642	44 023	4 381	111,05%	0,07%
Eszközök összesen	57 901 975	62 267 192	4 365 217	107,54%	100,00%

Az eszközökön belül a **befektetett eszközök** 83,15 %-os részarányt képeznek 51.777.952 eFt értékben.

Befektetett eszközök			adatok eFt-ban		
	2016. év	2017. év	abszolút eltérés	index (%)	belső megoszlás
Immateriális javak	70 242	75 399	5 157	107,34%	0,15%
Tárgyi eszközök	50 238 527	50 773 572	535 045	101,07%	98,06%
Befektetett pénzügyi eszközök	929 915	928 981	-934	99,90%	1,79%
Befektetett eszközök	51 238 684	51 777 952	539 268	101,05%	100,00%

A befektetett eszközökön belül az **immateriális javak** értéke 75.399 eFt, amely az előző évhez képest 5.157 eFt-tal emelkedett.

Alapítás átszervezés 2016. évben nyilvántartott értéke 2017. év végére nullára íródott, melynek az immateriális javakra gyakorolt hatása -437 eFt.

A vagyoni értékű jogok összege 36.239 eFt. A tárgyévi 23.860 eFt-os növekedés jelentősebb tétele a Windows szoftver licence aktiválása.

A szellemi termékek összege 39.160 eFt, mely alacsonyabb a tavalyi értéknél 18.266 eFt-tal. A csökkenés abból adódik, hogy az amortizáció magasabb összegben került elszámolásra, mint az aktiválások összege.

A **tárgyi eszközök** 50.773.572 eFt-os összege a befektetett eszközök 98,06%-a. Az előző időszakhoz képest a tárgyi eszközök állománya 535.045 eFt-tal magasabb. A tárgyi eszközök sorainak bontása, állományváltozása a 2. valamint a 3. számú mellékletből ismerhetők meg.

A **beruházások, felújítások** állománya tárgyévben csökkent 260.229 eFt-tal, záró értéke 230.740 eFt. A jelentősebb beruházási, felújítási munkák az Üzleti Jelentésben kerülnek bemutatásra.

Beruházásokra átadott előleg év végi összege tárgyévben 45.801 eFt. Az összeg elsősorban az integrációs elvárások teljesítésének céljából, üzemeltetési jogok ellenértékeként 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 2017. évi záró értéke 928.981 eFt, itt tartjuk nyilván más társaságokban szerzett részesedéseket, valamint a dolgozóknak nyújtott kölcsönöket.

A részesedésekről a 4. sz. mellékletben nyújtunk információt. 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 11 fő munkavállaló kapott kölcsönt, összesen 4.400 eFt összegben, melynek fedezetét a befolyt törlesztések 5.604 eFt-ja biztosította. A 2017. évben esedékes törlesztő részletek 4.797 eFt összegben kerültek átvezetésre az éven belül esedékes követelések közé. A dolgozóknak nyújtott, éven túli kölcsönök december 31-i állománya 12.162 eFt.

Ezen túlmenően az egyéb tartósan adott kölcsönök közé soroltunk 8.975 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 21.137 eFt.

Az eszközökön belül a forgóeszközök 16,77 %-os részarányt képeznek 10.445.217 eFt-os értékben. Az állomány egyenlegében 3.821.568 eFt-tal emelkedett, melyre hatást legjelentősebben a pénzeszközállomány 4.340.418 eFt-os növekedése okozott.

Forgóeszközök

adatok eFt-ban

	2016. év	2017. év	abszolút eltérés	index (%)	belső megoszlás
Készletek	627 516	568 757	-58 759	90,64%	5,45%
Követelések	3 794 683	3 333 857	-460 826	87,86%	31,92%
Értékpapírok	0	735	735	-	0,01%
Pénzeszközök	2 201 450	6 541 868	4 340 418	297,16%	62,63%
Forgóeszközök	6 623 649	10 445 217	3 750 212	157,70%	100,00%

A készletek értéke 568.757 eFt, csökkenése 58.759 eFt.

A készleteken belül az anyagok értéke 165.302 eFt, mely a raktárba vételezett anyagok nyilvántartás szerinti értékét tükrözi. Készletekre adott előleg a tárgy évben és az azt megelőző évben sem volt.

A befejezetlen termelés és félkész termékek állománya alacsony, 5.460 eFt összegű.

Az áruk mérlegsor 397.995 eFt összege jelentős Társaságunknál. Ezen a soron tartjuk nyilván a használaton kívül helyezett közmű tárgyi eszközöket, 2017. évben ezen eszközök körében változás nem történt, annak értéke 380.580 eFt. Az áruk között további 16.969 eFt a közvetített szolgáltatások értéke, mely a bérüzemes önkormányzatokkal szemben fennálló befejezetlen, még ki nem számlázott munkák értékét mutatja. 447 eFt a göngyölegek könyv szerinti értéke.

Az elfekvő készletek a mérleg fordulónapján 45.655 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 15 db konszignációs raktárral rendelkezik. A raktárak állománya a társasági eszközértéket nem növeli, de az azonnali anyagszükséglet ellátását biztosítja. Nyilvántartását a 0-s számlaosztályban, mérlegen kívüli tételként vezetjük. 2017. évben forgalmuk 188.764 eFt-ot tett ki, év végi záró állományuk 63.233 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 3.333.857 eFt, előző évhez képest, elsősorban az egyéb követelések miatt csökkenés következett be, melynek összege 460.826 eFt. Ezen belül az áruszállításból és szolgáltatásból eredő követelések (kapcsolt vállalkozások követeléseivel együtt) év végi összege 2.751.407 eFt, 284.901 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 1.876 eFt. Itt tartjuk nyilván a 4. sz. mellékletben bemutatott, kapcsolt vállalkozásnak minősített Társaságokkal szemben fennálló követeléseinket. 2017. év végén a Parasznia Vízmű Kft-vel szemben áll fenn követelésünk, mely szivattyú felújításból származik.

Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben nyilvántartott követelés nincs.

Váltókövetelése a Társaságnak a mérleg fordulónapján nem volt.

Az egyéb követelések összege 582.450 eFt, amely 745.727 eFt-tal alacsonyabb értéken realizálódott. A különbség legjelentősebb tétele a közszolgáltatási szerződésen alapuló követelés változása. A 2017. évi ellentételezés elszámolásából származó különbözet 356.947 eFt, mely a mérleg zárás időpontjában követelésként jelentkezik. A benyújtott elszámolás a mérleg zárási időpontjáig elbírálásra, megítélésre került Társaságunk számára. Az egyéb követelések, valamint a felszámolásra bejelentett követelések részletezését a 6. sz. melléklet tartalmazza.

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 174.427 eFt értékben számolt el értékvesztést, 16.658 eFt értékben történt értékvesztés visszaírása.

2017. év december 31-én a Társaság az értékpapírok között 735 eFt értékben tart nyilván 25 db saját részvényt.

A pénzeszközök értéke 6.541.868 eFt, melyen belül a készpénz állomány 3.355 eFt. A Társaság folyószámláján 4.794.707 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 1.747.161 eFt összegben áll rendelkezésére.

Az eszközökön belül az aktív időbeli elhatárolások összege 44.023 eFt, részaránya 0,07 %. Részletezését a 9. sz. melléklet tartalmazza. 2018. évben az aktív időbeli elhatárolások teljes összege feloldásra kerül.

3.1.2. A források részletezése

Források

adatok eFt-ban

	2016. év	2017. év	abszolút eltérés	index (%)	belső megoszlás
Saját tőke	4 268 290	4 295 615	27 325	100,64%	6,90%
Céltartalékok	259 000	529 920	270 920	204,60%	0,85%
Kötelezettségek	50 668 718	53 045 448	2 376 730	104,69%	85,19%
Passzív időbeli elhatárolások	2 705 967	4 396 209	1 690 242	162,46%	7,06%
Források összesen	57 901 975	62 267 192	4 293 861	107,54%	100,00%

A forrásokon belül a saját tőke állományának egyenlege 4.295.615 eFt, bontása az alábbi:

Saját tőke

adatok eFt-ban

	2016. év	2017. év	abszolút eltérés	index (%)	belső megoszlás
Jegyzett tőke	2 240 000	2 240 000	0	100,00%	52,15%
Tőketartalék	2 026 922	2 026 922	0	100,00%	47,18%
Eredménytartalék	-21 812	633	22 445	-2,90%	0,01%
Lekötött tartalék	437	735	298	-	0,02%
Adózott eredmény	22 743	27 325	4 582	120,15%	0,64%
Saját tőke	4 268 290	4 295 615	27 325	100,64%	100,00%

A saját tőke növekedése 27.325 eFt, az alábbiak szerint:

A saját tőke eredménytartalék sora 633 eFt. A 2016. évi adózott eredmény átvezetése, és a lekötött tartalék 298 eFt-tal történő emelkedése a sor értékét -21.812 eFt-ról 633 eFt-ra módosította.

A **lekötött tartalék** 2016. évi, alapítás átszervezés még le nem írt 437 eFt összege feloldásra, míg 2017. évben a saját részvényekkel összefüggésben 735 eFt erre a sorra átvezetésre került. A feloldás és lekötés az eredménytartalékkal szemben történt.

Értékelési tartalékot nem képez a Társaság.

A Társaság adózás előtti eredménye 57.751 eFt. Társasági adófizetési kötelezettsége 30.426 eFt, így az **adózott eredmény** sor értéke 27.325 eFt. A saját tőke évi egyenlegére a 2016. évi és a 2017. évi adózott eredmény különbsége, 4.582 eFt gyakorolt még hatást. Az adófizetési kötelezettséghez tartozó növelő és csökkentő tételek bemutatása a Kiegészítő melléklet 23. és 24. sz. melléklete tartalmazza.

A forrásokon belül csekély, 0,85 %-os részarányt képviselnek a **céltartalékok**. Jelentős tételeinek részletezése a 10. sz. mellékletben történik, további információt az 5. fejezetben nyújtunk.

Kötelezettségek

	2016. év	2017. év	abszolút eltérés	index (%)	adatok eFt-ban belső megoszlás
Hosszú lej. kötelezettségek	46 489 801	46 260 924	-228 877	99,51%	87,21%
Rövid lejáratú kötelezettségek	4 178 917	6 784 524	2 605 607	162,35%	12,79%
Kötelezettségek összesen	50 668 718	53 045 448	2 376 730	104,69%	100,00%

A forrásokon belül a **kötelezettségek** részaránya 85,19 %, év végi összegük 53.045.448 eFt. Az állomány egyenlege az előző évitől 2.376.730 eFt-tal magasabb.

Hátrasorolt kötelezettséggel nem rendelkezik a Társaság.

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** összege 46.260.924 eFt, amely az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegsor értékéből tevődik össze. Éven túli hitel nem állt a Társaság rendelkezésére, tekintettel arra, hogy a felvett beruházási hitelösszeg visszafizetésével 2018. évben számol a társaság.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettsége a Társaságnak az Alabárdos 2000 Bt-től helyiségbérleti díj címén kapott 100 eFt összegű kaució.

Az ÉRV ZRt elkülönítetten, a hosszú lejáratú kötelezettségek között tartja nyilván a Magyar Állam tulajdonában található, vagyonkezelésbe átvett víziközmű vagyon vagyonkezelési szerződés szerinti értékét. Ennek 2017. december 31-én fennálló értéke 46.260.824 eFt.

2018. évi közmű vagyonnal összefüggő beruházások, felújítások MNV ZRt-vel történő elszámolása a megkötött Vagyonkezelési Szerződés és vonatkozó belső szabályzat előírásai szerint határidőben benyújtásra került. 2018. évi elszámolást az alábbi események a megnevezett összegekben határozták meg:

A vagyonkezelési szerződés szerinti érték alakulása 2017. évben:

nyitó érték:	46.421.878 eFt
vízbekeötés, mint átvett pénzeszköz	18.259 eFt
közműfejlesztési hozzájárulás mint átvett pénzeszköz	3.869 eFt
Vagyonkezelésbe vétel	1.876.073 eFt
2016. évi beruházás elszámolás megtérítése	735.292 eFt
tárgyi eszköz kivezetés (selejt, káresemény, értékesítés)	-451.980 eFt
közmű écs (jogszály alapján)	-2.342.567 eFt
záró érték	46.260.824 eFt
közmű tárgyi eszköz érték	47.055.662 eFt

különbség (saját forrás felhasználás)**794.838 eFt**

Az a pénzösszeg, mely a külső források nagyságrendjét meghaladóan finanszírozta a közmű aktiválásokat, a Társaság saját erejéből került kitermelésre. Az MNV ZRt-vel megkötött Vagyonkezelési Szerződés szerint a saját erőként felhasznált forrásokat, mellyel a Magyar Állam tulajdonát képező eszközfejlesztés történt, a Társaság részére meg kell téríteni. Az elszámolás az MNV Zrt felé benyújtásra került, 794.838 eFt értékkel.

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek mérleg sor egyéb tételt nem tartalmaz.

A hosszú lejáratú kötelezettségek összege a fenti jogcímek szerint az alábbiakban összegezhető: Vagyonkezelési szerződés szerinti vagyonérték 46.260.824 eFt, kaució 100 eFt, mely összesen 46.260.924 eFt.

Rövid lejáratú kötelezettségek

adatok eFt-ban

	2016. év	2017. év	abszolút eltérés	index (%)	belső megoszlás
Rövid lejáratú kölcsönök	1 162	1 757	595	151,20%	0,03%
Rövid lejáratú hitelek	1 615 390	2 775 991	1 160 601	171,85%	40,92%
Kapott előlegek	8 675	3 341	-5 334	38,51%	0,05%
Köt-ek áruszáll-ból, szolg-ból	1 618 171	2 642 109	1 023 938	162,85%	38,94%
Röv. lej. köt. kapcsolt vállalk.	118 130	248 470	130 340	210,34%	3,66%
Röv. lej. köt. jelentős vállalk.	4 722	7 861	3 139	166,48%	0,12%
Röv. lej. köt. egyéb vállalkoz	39	20 644	20 605		0,30%
Egyéb rövid lejáratú köt.	812 628	1 084 351	271 723	133,44%	15,98%
Rövid lej. köt. összesen	4 178 917	6 784 524	2 605 607	162,35%	100,00%

Rövidlejáratú kötelezettségünk 6.784.524 eFt, amely egyenlegében 2.605.607 eFt-tal a tavalyi érték fölött alakul. A sorok változásai a következő események hatása.

A rövidlejáratú hitel 2.775.991 eFt értékben áll fenn a Társaságnál a mérleg fordulónapján, mely az igénybevett folyószámla hitelkeret 1.605.437 eFt összegét valamint a beruházási hitel 2018. évi törlesztendő részletét 1.170.555 eFt értékben tartalmazza.

A kapott előleg soron a vízbekötési céllal, illetve vízmérőcserékkel összefüggő, befizetett vevői előlegek találhatók, összesen 3.341 eFt összegben.

A 2017. év végén fennálló áruszállásból és szolgáltatásból (szállítók) eredő kötelezettségállomány 2.642.109 eFt. Határidőn túli szállítói tartozása a Társaságnak 1.372.018 eFt.

A kapcsolt, a jelentős és az egyéb részesedéssel rendelkező vállalkozásokkal szembeni tartozás összege 276.975 eFt. A mérleg soron használati, valamint al-/vállalkozói díjak szerepelnek.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 1.084.351 eFt, részletezését a 6. sz. mellékletben mutatjuk be.

A Társaságnak devizában fennálló kötelezettsége a mérleg fordulónapján nem volt.

A passzív időbeli elhatárolások forrásokon belüli részaránya 7,06 %, év végi összege 4.396.209 eFt. A mérleg sor részletezését a 9. sz. mellékletben mutatjuk be.

Legjelentősebb tétele a Társaságunk dolgozói felé fennálló, még nem teljesített kifizetési kötelezettségek és annak járulékainak összege, valamint a közszolgáltatási szerződés keretében, 2018. évre, 2017. évben átutalt ellentételezési összeg, 2.666.087 eFt összegben. A passzív időbeli elhatárolások közül a költségek, ráfordítások elhatárolt értéke 2018. évben szándékaink szerint feloldásra kerül.

3.1.3. Az eredménykimutatás ismertetése

A belföldi értékesítés nettó árbevétele 9.581.180 eFt, az előző időszakhoz viszonyítva 394.933 eFt-tal növekedett. Az árbevételen belül az ivóvíztermelés és szolgáltatás árbevétele 5.558.966 eFt-ot, 58,02 %-ot, a szennyvíz szolgáltatás 3.133.737 eFt-ot, 32,71%-ot képvisel. Az árbevétel főbb tevékenységek szerinti megoszlását a 11. sz. mellékletben mutatjuk.

Az egyéb bevételek év végi értéke 7.319.398 eFt, amely 4,2%-os, abszolút összegben 324.561 eFt csökkenést mutat. Legjelentősebb tételek a költségek finanszírozására kapott állami támogatás, melynek összege 1.013 Mft, illetve a közszolgáltatási szerződés értelmében a tény adatok alapján kimutatott ellentételezés összege 3.840 Mft. Részletezését a 12. sz. melléklet tartalmazza.

Az értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége 11.881.487 eFt, az eladott áruk beszerzési értéke 12.982 eFt és az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke 453.685 eFt.

Az értékesítés közvetlen költségeinek összege 12.348.154 eFt, amely az előző évhez képest 757.992 eFt-os, 6,5%-os növekedést mutat.

Az értékesítés közvetett költsége 2.749.045 eFt, amely a bázishoz képest 363.650 eFt-os, illetve 15%-os növekedést mutat. Növekedés az Értékesítési költségek soron jelentkezik 680.499 eFt összegben, csökkenés pedig az Igazgatási költségek soron 322.960 eFt értékben.

Az egyéb ráfordítások összege 1.724.356 eFt, amely 1.035.819 eFt-tal csökkent 2016. évhez képest. Az egyéb ráfordítások részletezését a 12. sz. melléklet tartalmazza.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 79.023 eFt.

A pénzügyi műveletek bevétele: 2.651 eFt.

2017. évben a Társaság kapott kamatainak összege elmaradt a 2016. évi összegtől, az eredmény sor 1.703 eFt-tal csökkent.

A pénzügyi műveletek ráfordítása: 23.923 eFt.

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások összege 22.486 eFt, mely 19.765 eFt-tal alacsonyabb a tavalyi évinél. A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai 1.437 eFt.

Fentiek együttes hatására a pénzügyi műveletek eredménye -21.272 eFt, amely az előző évhez képest 16.790 eFt-tal kedvezőbb.

Az adózás előtti eredmény 57.751 eFt, a Társaság adófizetési kötelezettsége 30.426 eFt. A 2017. évi adózott eredmény összege 27.325 eFt, amely 4.582 eFt-tal növekedett az előző évhez képest.

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 13. sz. melléklet tartalmazza. 2015. évtől a Társaság adózott eredménye már pozitív, mely a saját tőkére és az ebből származtatott mutatókra is pozitív hatást gyakorol. 2017. évben mutatószámok javultak, mely a tőkeerősséget és az eladósodottságot egyaránt jelenti. A tőkeellátottság emelkedése csekély, értéke nagyon alacsony, azonban ez a vagyonkezelt eszközállomány értéke torzító hatásának az eredménye. A rövid, illetve hosszú távú eladósodottság bázis szinten maradt, valamint a tőkefeszültség mutató magasabb szinten teljesült.

Összességében megállapítható, hogy a vagyoni helyzet alakulása minimálisan változott 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 diagramjukat a 14. sz. melléklet szemlélteti.

Likviditás

A likviditás elemzése a likvid eszközöknek és a rövid lejáratú kötelezettségeknek az egybevetése. A 2017. év végén a mutatók értéke, nagyságrendje az elvárásoknak megfelel. Az elmúlt évihez képest a mutatók értéke bár csökkenést mutat, az nem jelent kedvezőtlenebb pénzügyi helyzetet.

Adósságszolgálat

A Társaság adósságállományát elemző mutatók nagymértékben javultak, a fizetendő kamatok nagymértékű csökkenése miatt. Esetünkben, a vagyonkezelésbe átvett víziközmű vagyon értékének nagyságrendjére tekintettel, nem a mutatók értékét, hanem annak tendenciáját kell értékelni.

3.2.3. Jövedelmi helyzet alakulása

A jövedelmezőségi mutatókat, diagramjukat a 15. sz. melléklet tartalmazza, a jövedelmezőség a mellékletben célszerűen kiválasztott mutatószámokkal széleskörűen vizsgált. A mutatók értéke az elmúlt években kis mértékben változott.

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, vevők forgási sebessége javult, míg az 1 főre jutó termelékenység, üzemi eredmény szinten a tavalyi évhez képest romlott.

Az adózott eredmény eltérése nagyságrendjét tekintve elhanyagolható, terv szintű, azonban mutatókra gyakorolt hatása ennél jelentősebb. Az eszközök forgása és a termelékenység mutatói, azok diagrammon történő szemléltetése a 16. 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.

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 üzletrészének 100%-a.

2013. február 15-i dátummal Társaságunk megvásárolta 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 üzletrészének megvásárlása céljából. A szerződés szerint az üzletrész tulajdonjoga 2015. január 1. napjától száll át az ÉRV ZRt-re.

- A Közgyűlés 2016.09.09. dátummal döntést hozott arról, hogy az ÉRV ZRt. megvásárolja az Univerzál Beszerző Kft. üzletrészét a KMKK Közép-keletmagyarországi Közlekedési Központ Zrt.-től. A Közgyűlés jóváhagyta azt is, hogy az ÉRV ZRt. az Univerzál Beszerző Kft-vel Megbízási Keretszerződést kössön, mely a Társaság beszerzési tevékenységének eredményesebb, kedvezőbb feltételek szerinti ellátását biztosítsa.
- 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 készítési időpontja 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 2017. évi víziközmű-szolgáltatási tevékenység ellátása során felmerült bevételekkel nem fedezett indokolt költségek és ráfordítások elszámolása alapján a mérlegkészítésig pénzügyileg rendezett 3.483.108 eFt összegén kívül még 356.947 eFt költségtérítés illeti meg, ami az egyéb bevételek, illetve az egyéb követelések között került elszámolásra.
- 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

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 2017 év végén fennálló tartozás 67.821 eFt, mely teljes összegben átvezetésre került a rövid lejáratú kötelezettségek közé. A hosszú lejáratú kötelezettségek között ezen a projekten nem marad összeg.

A Zenon Kft felé még 6.429 eFt összegben tartunk nyilván kamatfizetési kötelezettséget mérlegen kívüli tételként.

- 2017. év végén külföldi pénzeszközben fennálló hitelállománya nem volt a Társaságnak.
- 2016. évben az ÉRV ZRt pályázatot írt ki a banki tevékenységek ellátására. Ennek eredményeként új, kedvezőbb feltételek szerint kerültek aláírásra a folyószámla hitelkeret szerződések. Beruházási hitelkeret szerződés is rendelkezésre áll a Társaság részére, mely a Magyar Állam tulajdonában lévő, vagyonkezelt eszközök beruházásainak, fejlesztéseinek átmeneti finanszírozását szolgálja. Törlesztése az MNV ZRt-vel való éves beruházás elszámolás megtérítéséből történik. 2017. évben Tulajdonosi felhatalmazás alapján pályázatot írtunk ki a beruházási hitelkeret 400.000 eFt-tal történő megemelésére, mely pályázatot a Budapest Bank ZRt. nyerte el. A szerződés a Bankkal 2018. január hónaptól került aláírásra.
- Az időszakosan felmerülő finanszírozási nehézségek áthidalására 2017. december 31-én 2.600.000 eFt folyószámla hitelkeret áll rendelkezésre, az alábbi paraméterekkel.

<i>Bank</i>	<i>Hitelkeret összege</i>	<i>Lejárat időpontja</i>	<i>Kamat %</i>	<i>Rend. tart. jutalék, kezelési ktg</i>
K&H Zrt.	1.000.000 eFt	2018.10.18.	1 havi BUBOR + 0,35	0,1 %
OTP Bank Zrt.	1.600.000 eFt	2018.10.27.	1 havi BUBOR + 0,35	0,1 %

A hitelszerződések biztosítékai:

- számlaforgalom
- ingatlant terhelő keretbiztosítéki jelzálogjog

A folyószámla hitelkeret kihasználtságára 2017 év folyamán folyamatos volt, az átlagos kihasználtság 1.667.020 eFt, a legmagasabb kihasználtság értéke 2.490.655 eFt volt.

- 2016. évben jelentős összegű beruházási hitelkeret szerződést kötött Társaságunk az OTP Bank NyRt-vel. A beruházási hitelkeret igénybevételére 2017. évben 1.170.555 eFt összegben került sor.

Bank	Hitelkeret összege	Lejárat időpontja	Kamat %	Rend. tart. jutalék, kezelési ktg
OTP Bank Zrt.	2.000.000 eFt	2019.12.31.	1 havi BUBOR + 0,30	0,0 %

- A Társaság a saját tulajdonát képező vagyonelemek terhére jelzálogjogot alapított a folyószámla hitelkeretének fedezeteként. Az ingatlanokon a Kereskedelmi és Hitelbank Zrt és az OTP Bank NyRt alapított jelzálogjogot.

A terhelt ingatlanok az alábbiak: Kazincbarcika, belterület 974, 3350/5, 3350/14 hrsz.

5. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

- Az MNV ZRt közreműködésével a regionális vízművek egységes számviteli politikát alakítottak ki és alkalmaznak 2012. január elsejétől.
- Társaságunk, az ÉRV ZRt az SZT-111390 megbízási szerződés, illetve a 2011. évi CCIX törvény 79. § (4) bekezdése szerint eljárva, intézkedett a kizárólagosan állami tulajdonban álló regionális víziközmű-rendszerhez csatlakozó, önálló átadási ponttal le nem választott önkormányzati tulajdonban lévő víziközmű vagyonelemek, valamint kapcsolódó források tulajdonjogának Magyar Állam javára történő átszállásáról. A vagyonátvétele a törvényi előírás szerint térítésmentesen, nyilvántartásba vétele vagyonértékelés alapján történt.

Társaságunk a tárgyban az alábbi 5 önkormányzattal kötött átadás-átvételi szerződést:

Település	vagyonérték
Mátraszentimre Község Önkormányzata	38.062.450,- Ft
Recsk Nagyközség Önkormányzata	11.406.143,- Ft
Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata	15.559.851,- Ft
Jobbágyi község Önkormányzata	282.205.123,- Ft
Pásztó Városi Önkormányzat	2.490.887,- Ft

- Az ÉRV ZRt. elkötelezett a szolgáltatási terület további bővítése, minél több felhasználó közvetlen, minőségi kiszolgálása mellett. A területbővülésnek, így a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 16. § (6) bekezdésben leírt vagyonkezelési, illetve bérleti-üzemeltetési szerződések megkötésének – önkormányzati tulajdonú víziközművek esetében – nélkülözhetetlen feltétele az önkormányzatok tulajdonosi részesedésének megteremtése Társaságunkban. Az előrelátható részvényértékesítés érdekében Társaságunk 30db, 10.000,- Ft névértékű saját részvény vásárolt. A saját részvények közül 2017. évben 5 db részvény értékesítésére került sor. A részvények jelenlegi nyilvántartási értéke 734.975,- eFt.
- Az ÉRV ZRt. mint az állami vagyon megbízott vagyonkezelője a még fennálló, 1998. évben megkötött 300450/1998/0100 sz. vagyonkezelési 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 vagyonnevezett eszközök könyvszerinti bruttó és nettó értékéről, a vagyonnevezett eszközökhöz kapcsolódó hosszú lejáratú kötelezettségről és a visszafizetési kötelezettség év végi záró értékéről. Az adatszolgáltatás adatai az MNV ZRt beszámolójának kiegészítő mellékletében is megjelennek.

- 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 mérlegen kívüli tételek részletezését a 18. sz. melléklet tartalmazza.
- A környezetterhelési díj tekintetében a fogyasztókra áthárított vízterhelési díj és a kedvezményekkel nem csökkentett ráfordításként elszámolt vízterhelési díj különbözete jelentős, tekintettel arra, hogy annak mértéke meghaladja 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 17. sz. melléklet tartalmazza.

A költségek költségnemenkénti bontását a 19. sz. melléklet tartalmazza.

A veszélyes hulladékok 2017. évi összesített adatait, valamint az ártalmatlanítás költségeit a 20. sz. melléklet szemlélteti.

- A 2016. év zárása során a 2017. évre képzett céltartalék felhasználását az alábbiakban mutatjuk be:
 - Iszapkotrásra képzett céltartaléknak csak egy része került feloldásra 14.400 eFt értékben,
 - A fizetendő szennyvízbírság teljes összege feloldásra került (19.680 eFt).

A 2017. év zárása során az alábbiak szerint történt a céltartalék képzése:

- Peres ügyekre 3.000 eFt-tal számoltunk.
- Szennyvízbírság fizetésére 21.000 eFt-ot különítettünk el.
- Garanciális kötelezettségek fedezetére nem történt céltartalék képzés.

Várható költségekre tározó kotrási jogcímen került sor céltartalék képzésre, összesen 281.000 eFt értékben:

- 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.

2017. év közben az új vízbekötéssel kapcsolatos díjak az előírásoknak megfelelően kerültek alkalmazásra a fogyasztók részére.

- A Társaságnak 2017. évben 30.426 eFt társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezett. Társasági adó fizetési kötelezettségének a jövedelem minimum alapján tesz eleget a társaság az alábbiak alapján:

Adózás előtti eredmény	57 751
Adózás előtti eredményt növelő jogcímek	3 179 285
Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek	2 899 141
Adóalap	337 895
Jövedelem- nyereség minimum / összes bevétel 2%	338 065
Fizetendő társasági adó jövedelem minimum után/ 10%	30 426

A Társaság a jövedelem minimumot tekinti adóalapnak.

Az adózás előtti eredményt növelő tételeket a 21. sz. melléklet, az adózás előtti eredményt csökkentő tételeket a 22. sz. melléklet részletezi.

- A Cash-Flow kimutatást a 23. 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	6 554 917	70,22%
Befektetési tevékenységből	4 160	0,04%
Pénzügyi műveletekből	2 775 991	29,74%
Források összesen	9 335 068	100,00%
Felhasználások		
Folyamatos működésből	-1 396 522	27,96%
Befektetési tevékenységből	-1 982 738	39,70%
Pénzügyi műveletekből	-1 615 390	32,34%
Felhasználások összesen	-4 994 650	100,00%

A Társaság forrásainak 70,22%-a származik a folyamatos működésből. Ennek kiemelt tétele az amortizáció 2.696 Mft összege. Az érték megfelel az általános tapasztalati érték minimálisan elfogadott értékének (80%).

A befektetési tevékenységből származó források jelentéktelen, 0,04 %. Alacsony, mivel Társaságunk nem foglalkozik befektetési tevékenységgel. A pénzügyi műveletekből származó pénzforrás összege 29,74 %-os részarányt mutat. A tétel mögött a folyószámla-hitelkeret magas igénybevétele áll. A külső forrás igénybevételeinek szükségessége elengedhetetlen a Társaság mindennapi finanszírozásának biztosítása érdekében. A felhasználások 27,96 %-a származott a folyamatos működésből, 39,70 %-a pedig a befektetési tevékenységhez, beruházásokhoz, felújításokhoz kapcsolódik. A pénzügyi műveletek felhasználásának részaránya 32,34%, mely a folyószámla hitelkeret visszafizetését tükrözi.

- A Társaság a kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételeinek és ráfordításainak gazdasági eseményeit, a Kiegészítő melléklet 24. mellékletében mutatja be.
- 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 megfelelőn 2017. 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>27.325 eFt,</i>
<i>Összesen:</i>	<i>27.325 eFt</i>

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 3.840.055 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 (9.581.180 eFt) 90,7 %-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.

Aktívált saját teljesítmények értéke

A saját előállítási eszközök értékének (106.799 eFt) zömét a saját vállalkozásban végzett felújítások adják, melyből az ivóvízágazaton 101.965 eFt került elszámolásra. A tétel jelentős része vízóra felújítások, idegen kivitelezők által végzett ivóvízhálózat fejlesztési, rekonstrukciós, vezetékek-kiváltási munkákhoz kapcsolódó kiegészítő saját munkák.

Egyéb bevételek

Egyéb bevételek (7.319.398 eFt) között legnagyobb tételt képeznek a lakossági víz- és csatorna ráfordítások támogatása (1.012.931 eFt), mely már a pályázat elbírálása során egyértelműen szétválasztható víz- és csatornaágazatra. Másik jelentős tétel a Közszolgáltatási szerződés alapján kapott ellentételezési összeg (3.840.055 eFt), melynek igénylése és elszámolása ágazatonkénti bontásban történik. Itt kerül elszámolásra az állami tulajdonú eszközök vagyongazdálkodásához kapcsolódó elengedett kötelezettség 2.342.568 eFt-tal, melynek ágazatra történő megbontása az elszámolt közmű amortizáció szerint történik. A három kiemelt tétel az egyéb bevételek több, mint 98 %-át teszi ki.

A további tételek, mint céltartalék felhasználás, értékvesztés visszaírás tételeken kerülnek a megfelelő ágazatra.

Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások (7.047.759 eFt) 25,3%-át az anyagköltségek teszik ki, melyeken belül az ágazati sajátosságok alapján a villamos és egyéb energia költségek a hangsúlyosak.

Az igényvett szolgáltatások 61,3%-os arányt képviselnek az anyag jellegű ráfordításokon belül. Az itt elszámolt legjelentősebb tételek az alábbiak:

- Szolgáltatási díjak (szerz. alapján végzik a közművek üzemeltetését): 939.870 eFt,
- Víziközművek használatáért fizetett bérleti díjak: 1.020.381 eFt,
- Szennyvízfogadási díj: 104.755 eFt
- Iszapszippantás, elhelyezés: 141.012 eFt.
- Idegen vállalkozás által végzett eszköz fenntartás, javítás, karbantartás: 743.311 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 (478.515 eFt) legjelentősebb tételei:

- Vízkészlet járulék: 110.771 eFt,
- Bank költség: 237.829 eFt,
- Felügyeleti díj (MEKH felé fizetendő a felhasználói egyenérték alapján): 67.583 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 2017. évben 453.685 eFt volt, mely zömében az önkormányzatok felé tovább számlázott, használati díj terhére megrendelt felújítási munkákat tartalmazza. Az eladott áruk beszerzési értéke: 12.982 eFt.

Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások főbb elemei:

- Bérköltség: 3.817.589 eFt
- Személyi jellegű egyéb kifizetések: 678.007 eFt
- Bérjárulékok: 954.062 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 (2.695.762 eFt) összegéből 87 %-ot képvisel a közművek után elszámolt érték. A közművek után elszámolt amortizáció összege jelentősen megemelkedett a vagyon felértékelés eredményeképpen.

Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások (1.724.356 eFt) legjelentősebb tételei az alábbiak:

- Közműadó: 818.929 eFt
- Egyéb költségvetésbe fizetendő adók: 112.813 eFt
- Önkormányzatoknak fizetendő adók: 206.375 eFt

- Értékvesztés követelésekre: 174.427 eFt
- Céltartalék képzés: 305.000 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 (2.651 eFt), mely kapott kamatok és értékelési különbözetekből adódik. Ágazatra történő megbontása tételes vizsgálattal illetve nettó árbevétel arányosan történik.

Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordítása (23.923 eFt), mely zömében a fizetendő kamatokat tartalmazza. Ágazatra történő megbontása tételes vizsgálattal, azt követően pedig nettó árbevétel arányosan történik.

Az előzőekben ismertetett bevételi és ráfordítás elemek együttes hatására a Társaság 2017. évi adózás előtti eredménye: 57.751 eFt.

Az adófizetési kötelezettség összege: 30.426 eFt.

A Társaság adózott eredménye az előzőekben leírtak alapján: 27.325 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 rendelhetők 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, abban az esetben amennyiben több tevékenységet is szolgál, az ÉRV árbevételének arányát alkalmazzuk. A nyújtott dolgozói kölcsönök az egyéb kategória része.

Forgóeszközök

A készletek felhasználásának egyértelmű meghatározása nem teljeskörűen biztosítható, így az az anyagköltségek arányában történik. Az áruk besorolása tételes minősítéssel 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 – nettó árbevétel – 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. 2017. évben a besorolás a jogcím szerint meghatározható.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

A 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 anyagjellegű ráfordításoké. A kapcsolt vállalkozások tételesen minősíthetőek, így azok számlánként beazonosíthatóak és szétválaszthatóak. Szintén tételes a minősítés az egyéb kötelezettségek sor tételei vonatkozásában, amennyiben az egyértelműsíthető.

- A tárgyévben a Felügyelő Bizottság részére kifizetett tiszteletdíj összege 7.520 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 2.100 eFt+áfa.
- 2016. évben a Társaság Közgyűlése 2016.12.23. 1.sz. határozatával Ritter Géza vezérigazgató munkaviszonyát megszüntette. A vezérigazgatói feladatok ellátásával Bakondi György Patrik urat bízta meg, aki a döntés időpontjától számított negyedik munkanaptól látja el határozatlan ideig a vezérigazgatói feladatokat. 2017. év folyamán (2017.06.12-től) az MNV Zrt. Lőrinc Ákos urat nevezte ki a vezérigazgató feladatok további ellátására.
- Az éves beszámoló elkészítésével megbízott, ennek feltételeként a Számviteli törvényben meghatározott képesítéssel rendelkező személy:

Nagy János gazdasági igazgató
Kazincbarcika Kölcsey Ferenc utca 14.

Az éves beszámoló véleményezésével, záradékolásával megbízott könyvvizsgáló:

Consultatio Gazdasági és Adóügyi Tanácsadó Kft,
1121 Budapest, Zugligeti út 6.
Könyvvizsgáló: Dr. Nagyné dr. Stieber Tünde
Kamarai tagsági igazolvány száma: 002692

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy:

Lőrinc Ákos vezérigazgató
Miskolc, Pósa Lajos utca 13.

6. ADÓZOTT EREDMÉNY FELOSZTÁSÁRA JAVASLAT

Az ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek ZRt. a 2017-es gazdasági évét 27.325 eFt előterjesztett adózott eredménnyel zárta.

A Társaság a 2017. évi éves beszámolójában az alábbi főbb adatokat javasolja elfogadásra a Felügyelő Bizottság, majd az Ő támogatása alapján a Tisztelt Tulajdonos felé.

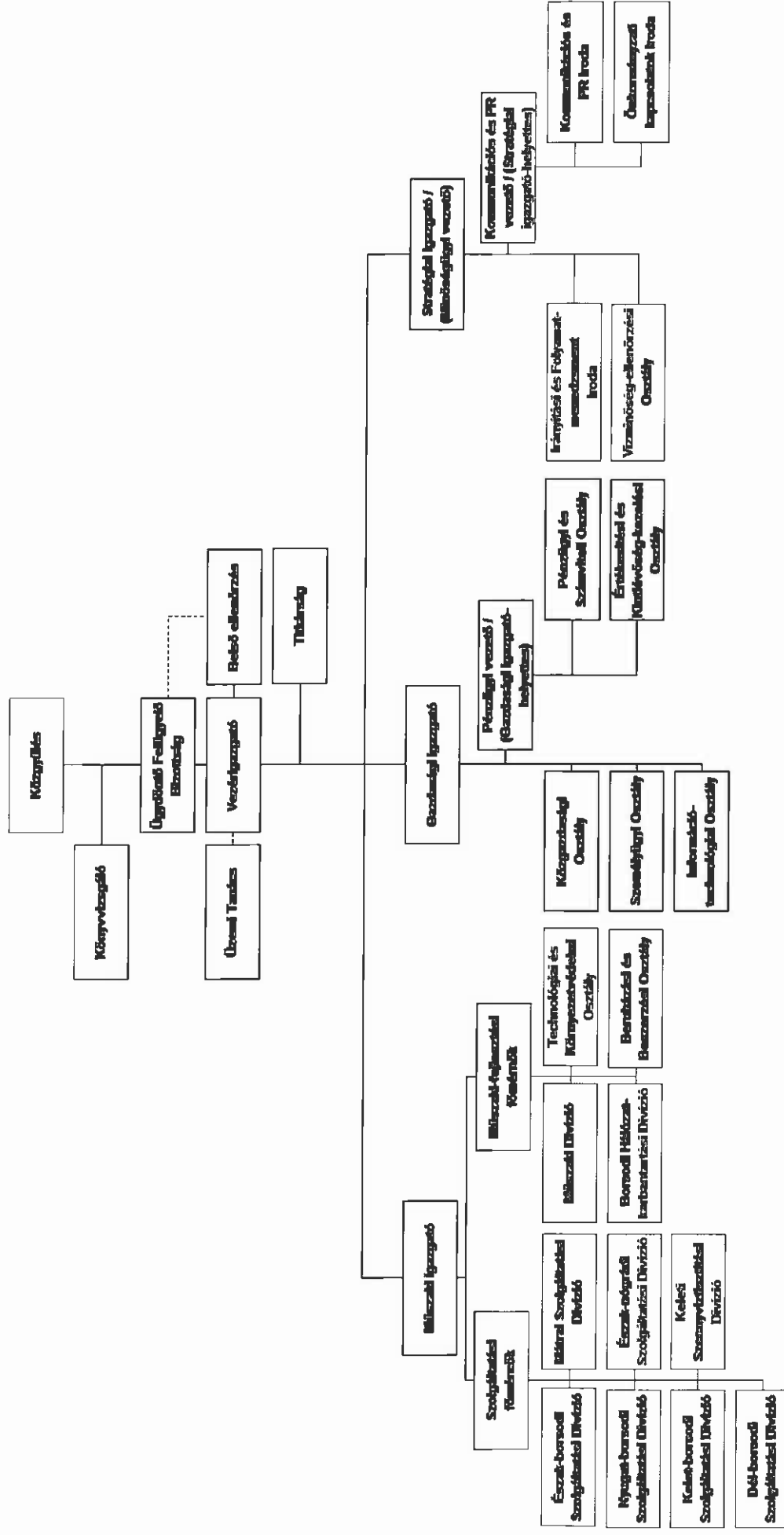
Mérleg főösszeg:	62.267.192 eFt
Saját tőke értéke:	4.295.615 eFt
- ebből: Jegyzett tőke:	2.240.000 eFt
Eredménytartalék	633 eFt
Lekötött tartalék	735 eFt
Adózott eredmény:	27.325 eFt

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 37. §-a szerint a saját tőke között, az eredménytartalék soron kell kimutatni az előző év adózott eredményét.

A jelen javaslat benyújtásával kezdeményezzük, hogy a Társaság legfőbb szerve hozzon döntést a 2017. évi adózott eredményének felhasználásáról oly módon, hogy az az eredménytartalékba kerüljön átvezetésre.

Amennyiben a javaslat elfogadásra kerül, úgy a számviteli törvény előírása alapján a Társaság a 27.325 eFt adózott eredményét átvezeti az eredménytartalékba, így annak összege 633 eFt-ról 27.958 eFt-ra változik.

AZ ÉRV ZRT 2017. DECEMBER 31-ÉN HATÁLYOS SZERVEZETI FELÉPÍTÉSE



IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKADATAI

2017. év

eFt

Megnevezés	Bruttó érték				Halmazott értéksökkenés				Nettó érték				eF		
	Nyitó	Vagyonykeze lésbe vétel	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Vagyonykeze lésbe vétel	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Vagyonykeze lésbe vétel		Növekedés	Csökkenés
Immateriális javak	789 293	0	73 883	422	862 754	719 051	0	68 726	422	787 355	70 242	0	23 860	18 703	75 399
Vagyoni értékű jogok	113 943		37 955		151 898	101 564		14 095		115 659	12 379		23 860		36 239
Kutatás, kísérleti fejlesztés					0					0					0
Szellemi termékek	613 418		35 928	422	648 924	555 992		54 194	422	609 764	57 426			18 266	39 160
Alapítás, átszervezés	61 932				61 932	61 495		437		61 932	437			437	0
Immateriális javakra adott előleg					0					0					0
Tárgyi eszközök	59 677 236	985 634	3 820 989	2 202 153	62 281 706	9 058 129	-489 436	2 683 466	124 605	11 127 554	50 619 107	1 475 070	2 149 575	3 088 600	51 154 152
Ingatlanok	50 555 480	995 666	1 714 897	49 268	53 216 775	4 199 106	-479 660	1 384 461	49 268	5 054 639	46 356 374	1 475 326	330 436		48 162 136
Műsz. berend., gép, jármű	7 062 782	-10 032	250 763	47 949	7 255 584	3 880 842	-9 776	1 226 240	45 677	5 051 629	3 181 940	-256		977 749	2 203 935
Egyéb berend., gép, jármű	992 586		37 177	26 927	1 002 836	828 757		69 713	26 594	871 876	163 829			32 869	130 960
Egyéb állatok	263		13	27	249	263		13	27	249					0
Beruházások	490 969		1 723 484	1 983 713	230 740			3 039	3 039	0	490 969			1 983 713	230 740
Beruházásra adott előleg	45 415		94 655	94 269	45 801					0	45 415			94 655	45 801
Készlet*	529 741				529 741	149 161				149 161	380 580				380 580

*Használaton kívüli átsorolt befektetett eszközök

ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

2017. év

eFt

Megnevezés	Tárgyévi értékcsökkenési leírás összesen	Tárgyévi értékcsökkenési leírásból					Terven felüli écs, selejt
		Terv szerinti					
		100 eFt alatti	100-200 eFt közötti	Leírási kulcs alapján	Összesen		
Immateriális javak összesen	68 726	40	0	68 686	68 726	0	
Vagyoni értékű jogok	14 095	40		14 055	14 095		
Szellemi termékek	54 194			54 194	54 194		
Kutatás, kísérleti fejlesztés	0				0		
Alapítás, átszervezés	437			437	437		
Tárgyi eszközök összesen	2 683 115	28 150	0	2 598 886	2 627 036	56 079	
Ingatlanok	1 384 110			1 338 884	1 338 884	45 226	
Műsz. ber., gép, járművek	1 226 240	4 280		1 214 219	1 218 499	7 741	
Egyéb berend. gép, járművek	69 713	23 857		45 783	69 640	73	
Egyéb állatok	13	13			13		
Beruházás	3 039				0	3 039	
Összesen	2 751 841	28 190	0	2 667 572	2 695 762	56 079	

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

2017. év

Megnevezés	Bruttó érték			Halmazott értékcsökkenés			Nettó érték			eF		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó		Növekedés	Csökkenés
Ingatlanok	3 220 078	44 601		3 264 679	169 812	72 511		242 323	3 050 266		27 910	3 022 356
Műszaki ber., gép. jármű	459 360	5 698	1 174	463 884	199 381	44 383	1 174	242 590	259 979		38 685	221 294
Egyéb ber., gép. jármű	75 917		302	75 615	65 277	1 726	302	66 701	10 640		1 726	8 914
Készlet*	20 941			20 941	5 166			5 166	15 775			15 775
Tárgyi eszközök összesen	3 776 296	50 299	1 476	3 825 119	439 636	118 620	1 476	556 780	3 336 660	0	68 321	3 268 339

*Használaton kívüli átsorolt befekeltett eszközök

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

2017. év

Megnevezés	Tárgyévi értékcsökkenési leírás	Tárgyévi értékcsökkenési leírásból					Terven felüli
		Terv szerinti				Összesen	
		100 eFt alatti	100-200 eFt közötti	Leírási kulcs alapján			
Ingatlanok	72 511			72 511		72 511	
Műszaki berendezés, gép, jármű	44 383			44 383		44 383	
Egyéb berendezés, gép, jármű	1 726			1 726		1 726	
Tárgyi eszközök összesen:	118 620	0	0	118 620		118 620	0

eFt

et

Megnevezés	Bruttó érték										eF	
	Nyitó	NÖVEKEDÉS				CSÖKKENÉS						Záró
		Beszerezés	Felújítás	Egyéb	Vagyonkezelésbe vétel	Összesen	Vagyonértékelés	Egyéb	Átsorolás	Selejt, káresemény		
Szellemi termék	102 361	918				918				0	103 279	
Vagyoni értékű jogok	27 846	385				385				0	28 231	
Immateriális javakra adott előleg						0				0	0	
Közmű immateriális javak összesen	130 207	1 303	0	0	0	1 303	0	0	0	0	131 510	
Ingatlanok	46 944 829	549 962	181 838	21 560	1 876 073	2 629 433	880 408		49 268	929 676	48 644 586	
Műszaki ber., gép, jármű	5 584 890	49 600	16 004	235		65 839	10 032	19 248	12 668	41 948	5 608 781	
Egyéb gép, berend. felsz.	52 796					0		2 807	331	3 138	49 658	
Beruházás, felújítás	357 340	473 759	171 111			644 870		797 404	2 970	800 374	201 836	
Beruházásra adott előleg	644					0				0	644	
Készlet	529 741					0				0	529 741	
Közmű tárgyi eszköz összesen	53 470 240	1 073 321	368 953	21 795	1 876 073	3 340 142	890 440	819 459	0	1 775 136	55 035 246	
Közmű befektetett eszközök összesen	53 600 447	1 074 624	368 953	21 795	1 876 073	3 341 445	890 440	819 459	0	1 775 136	55 166 756	

***Használaton kívül átsorolt befektetett eszközök**

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

2017. év

eFt

MEGNEVEZÉS	HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS											ZÁRÓ NETTÓ ÉRTÉK
	NYITÓ	NÖVEKEDEÉS				CSÖKKENÉS				ZÁRÓ		
		Terv szerinti	Terven felüli, selejt	Egyéb	Vagyonk ezelésbe vétel	Összesen	Vagyonér tékelés	Egyéb	Átsorolás		Összesen	
Szellemi termékek	100 289	1 287				1 287				0	101 576	1 703
Vagyoni értékű jogok	26 720	1 013				1 013				0	27 733	498
Immat. jav. adott elől.						0				0	0	
Közmű Immat. jav.össz.	127 009	2 300	0	0	0	2 300	0	0	0	0	129 309	2 201
Ingatlanok	3 018 245	1 198 647	45 226	212		1 244 085	479 660	49 268		528 928	3 733 402	44 911 184
Műszaki ber., gép, jármű	2 761 532	1 128 647	6 829			1 135 476	9 776	29 945		39 721	3 857 287	1 751 494
Egyéb ber., felsz., gép, jármű	29 346	12 973				12 973		2 863		2 863	39 456	10 202
Beruházás, felújítás			2 970			2 970		2 970		2 970	0	201 836
Beruházásra adott előleg						0				0	0	644
Készlet*	149 161					0				0	149 161	380 580
Közmű tárgyi eszköz össz.	5 958 284	2 340 267	55 025	212	0	2 395 504	489 436	85 046	0	574 482	7 779 306	47 255 940
Közmű befektetett eszköz össz.	6 085 293	2 342 567	55 025	212	0	2 397 804	489 436	85 046	0	574 482	7 908 615	47 258 141

*Használaton kívüli átsorolt befektetett eszközök

AZ ÁLLAMI TULAJDONÚ VÍZIKÖZMŰ VAGYON TÁRGYÉVI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE
MÉRLEGTÉTELEK SZERINTI BONTÁSBAN

2017. év

Megnevezés	Terv szerinti			Terven felüli écs, selejt	Elszámolt értékcsökkenés összesen
	100 eFt alatti	100-200 eFt közötti	Leírási kulcs alapján		
Szellemi termék			1 287		1 287
Vagyoni értékű jogok			1 013		1 013
Immateriális javak összesen	0	0	2 300	0	2 300
Ingatlanok			1 198 647	45 226	1 243 873
Műszaki berendezés, gép, jármű			1 128 647	6 829	1 135 476
Egyéb gép, berendezés, felszerelés			12 973		12 973
Beruházás, felújítás				2 970	2 970
Tárgyi eszközök összesen	0	0	2 340 267	55 025	2 395 292
Összesen	0	0	2 342 567	55 025	2 397 592

eFt

**AZ ÁLLAMI TULAJDONÚ VÍZIKÖZMŰ VAGYONBÓL
A KÖRNYEZET VÉDELMEI KÖZVETLENÜL SZOLGÁLÓ
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKADATAI**

2017. év

Megnevezés	Bruttó érték			Halmazott értékcsökkenés			Nettó érték		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Záró
Ingatlanok	3 188 094	44 399		3 232 493	157 944	71 367		229 311	3 003 182
Műsz. ber., gép, jármű	305 811	5 071		310 882	52 247	42 513		94 760	216 122
Egyéb ber., gép, jármű	10 477			10 477	999	1 498		2 497	7 980
Készlet*	20 941			20 941	5 166			5 166	15 775
Tárgyi eszk. össz.	3 525 323	49 470	0	3 574 793	216 356	115 378	0	331 734	3 243 059

*Használaton kívüli álsorolt befektetett eszközök

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

2017. év

eFt

Megnevezés	Tárgyévi értéksökkenési leírás	Tárgyévi értéksökkenési leírásból				Terven felüli
		Terv szerinti			Összesen	
		100 eFt alatti	100-200 eFt között	Leírás kulcs alapján		
Ingatlanok	71 367			71 367	71 367	
Műszaki ber., gép, jármű	42 513			42 513	42 513	
Egyéb ber., gép, jármű	1 498			1 498	1 498	
Tárgyi eszközök összesen	115 378	0	0	115 378	115 378	0

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

2017. év

Regionális rendszer	Bruttó érték		Halmozott értékcsökkenés		Nettó érték	
	Nyitó	Záró	Nyitó	Záró	Nyitó	Záró
Borsodi RVR (Rakaca ivóvíztároló)	8 247 586	8 335 496	750 979	1 056 225	7 496 607	7 279 271
Dél-Borsod RVR	979 457	986 875	153 654	188 283	825 803	798 592
Észak-Nógrádi RVR (Komrávölgyi ivóvíztározó)	7 393 383	7 867 580	907 039	1 143 729	6 486 344	6 723 851
Hevesi RVR	2 810 651	2 824 623	286 110	403 946	2 524 541	2 420 677
Kelet-Borsodi RVR	7 539 853	7 635 070	1 065 568	1 524 909	6 474 285	6 110 161
Közép-Nógrád-Mátravidéki RVR (Hasznosi ivóvíztározó)	5 829 671	6 379 426	779 693	582 516	5 049 978	5 796 910
Mátra RVR (Köszörűvölgyi és Csórréti ivóvíztározó)	7 110 548	7 237 711	725 133	965 663	6 385 415	6 272 048
Ózdi RVR (Lázbérci ivóvíztározó)	11 715 276	11 875 249	1 192 852	1 739 745	10 522 424	10 135 504
Sajóecsegi RVR (Bódva folyó)	1 974 022	2 024 726	224 265	303 599	1 749 757	1 721 127
Összesen:	53 600 447	55 166 756	6 085 293	7 908 615	47 515 154	47 258 141

eFt

RÉSZESEDESEK ALAKULÁSA

2017. év

Befektetések megnevezése	2016.12.31-én					2017.12.31-én		Kapott osztalék
	Saját tőke	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Nyilv. érték	Tulajdoni hányad (%)
A Társaság leányvállalata								
Clair Tech Kft	82 828	10 000	0	66 320	0	6 508	76 000	100,00
Szikszó Víz Kft	1 124 663	600 000	61 931	-126 907	100 000	489 639	765 000	100,00
Hernád Közmű Kft	17 469	8 000	2 631	5 789	0	1 049	6 620	100,00
Bódva Közmű Kft	117 608	9 600	0	103 381	1 500	3 127	43 000	100,00
Parasznya és Társaság Kft.	21 621	3 000	0	7 391	0	11 230	2 494	100,00
Társult vállalkozásban lévő								
Észak-Nógrád Vízmű Kft.	66 526	30 450	27 988	7 462	0	626	7 650	25,12
Dél-Nógrádi Vízmű Kft.	232 375	17 740	203 597	0	0	11 038	5 330	30,05
Egyéb részesei viszonyban álló								
Universal Beszerző Kft	50 203	13 000	0	29 589	0	7 614	1 000	7,70
Keviterv Plussz Kft	11 101	80 540	0	7 700	0	-77 139	750	7,10

További adatok a Társaság leányvállalatairól, 2017. évi előzetes mérlegéből:

Leányvállalat megnevezése	Székhely	Könyvvizsgálat	Korlátozó záradék	befektetett eszközök	árbevétele	adózott eredmény	saját tőke	átlagos stat. létszám
Clair Tech Kft	3533 Miskolc, Mester u. 31.	nincs	nem	6 635	37 475	854	83 682	0
Parasznya és Társaság Kft.	3700 Kazincbarcika Tardonai út 1.	Leskó Andrásné	nem	6 600	44 037	1 309	22 929	1
Hernád Közmű Kft	3562 Onga, Rózsa u. 18.	nincs	nem	2 483	41 473	175	17 644	6
Bódva Közmű Kft	3794 Bódva, Mátyás király 59.	nincs	nem	69 776	85 500	3 059	120 667	9
Szikszó Víz Kft	3700 Kazincb., Tardonai u. 1.	"Szczenzi" Divízió Kft	nem	735 167	880 002	69 011	1 124 662	31

SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTIVÁLT ÉRTÉKÉNEK RÉSZLETEZÉSE
SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA
2017.év.

Megnevezés	2016.év	eFt	2017.év	eFt
Saját termelésű készletek állományváltozásának részletezése:				
Ipari tevékenység	-1 312		3 160	
Építőipari tevékenység	6 474		-13 990	
Műszaki fejlesztés	0		0	
Saját felújított vízmérő	0		0	
Alaptevékenység	0		11	
Saját termelésű készletek állományváltozása:	5 162		-10 819	
Saját előállítású eszközök aktivált értékének részletezése:				
Saját üdültetési szolgáltatás	0		0	
Ipari saját termék előállítás költségei	0		0	
Ipari tevékenység költségei	22 759		9 911	
Tárgyi eszközök felújításának költségei (ipari tev.)	182		0	
Ipari tervezés költségei	12 667		7 814	
Cikkcsoportos tárgyi eszköz készítése	0		0	
Felújítással kapcsolatos tervezés	0		0	
Építési szerelési beruházások költségei	21 716		3 924	
Építőipari műszakitervezés költségei	30 280		32 287	
Építőipari beruházás, felújítás lebonyolítási díja	4 114		1 784	
Tárgyi eszközök felújításának költségei (építőipari tev.)	27 647		36 064	
Építőipari felújítással kapcsolatos tervezés	0		0	
Vízóra felújítás	97 404		14 096	
Egyéb tevékenység (program készítés) költségei	671		919	
Saját előállítású eszközök aktivált értéke összesen:	217 440		106 799	
Aktivált saját teljesítmények összesen:	222 602		95 980	

2017. év

EGYÉB KÖVETELÉSEK

Közszolgáltatási szerződésen alapuló támogatás	356 947 eFt
Halasztott áfa	100 560 eFt
Szállítónak adott előleg	42 717 eFt
Egyéb követelések	20 861 eFt
TB követelés (a Társaság TB kifizetőhely)	9 246 eFt
Rövidlejáratú kölcsön (Bánhorváti)	8 500 eFt
Végrehajtóknak adott előleg	7 335 eFt
Szállítói túlfizetés	6 978 eFt
Rövidlejáratú kölcsön (Gesztely- Újharangod)	6 431 eFt
Szikszo-jegy	5 803 eFt
Állami támogatás	5 338 eFt
Lakásépítési kölcsönök (éven belül esedékes)	4 797 eFt
Rövidlejáratú kölcsön (Szögliget)	3 847 eFt
Vásárolt követelés (Sáta)	2 652 eFt
Munkavállalókkal szembeni követelések	431 eFt
Lakossági vízdíj támogatás	7 eFt
Összesen:	582 450 eFt

FELSZÁMOLÁSRA BEJELENTETT KÖVETELÉSEK

HAZIMEL Kft.	3 264 eFt
Metal-Projekt Kft. „FA”	842 eFt
HIKSZ Mezőgazdasági Term.és Ker.Kft. „FA”	457 eFt
Magyar Vakolat Alapanyaggyártó Kft.	391 eFt
Barna Cipó Kft.	314 eFt
Salgótarjáni Acélárugyár Zrt. „FA”	270 eFt
DS OIL Kft.	242 eFt
Weinmayr CEC Kft. „FA”	89 eFt
Társasház	80 eFt
ÉRB Bank Zrt. „FA”	34 eFt
BÉM Borsodi Érc, Ásv.és Nyersa.Feld.Zrt.	9 eFt
Serforrás Kft. „FA”	5 eFt
Összesen:	5 997 eFt

EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Költségvetéssel szembeni befiz. kötelezettségek (adók)	671 052 eFt
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	220 775 eFt
Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	91 370 eFt
ZENON Kft felé fennálló tartozás	68 821 eFt
Vízkészlet használati járulék	32 333 eFt
Összesen:	1 084 351 eFt

HITELEZÉSI VESZTESÉG JELENTŐSEBB TÉTELEI**2017. év****Felszámolás alatt álló vállalkozások tartozásainak törlése**

AES Borsodi Energetikai Kft.	985 eFt
Fish and Food Kft."FA"	133 eFt
Palóc Nagykereskedelmi Kft. „FA”.	3 323 eFt
Perka-Coop Kft."FA"	5 eFt
Ritigo Kft. „FA”	73 eFt
Ristretto Kft. „FA”	19 eFt
DRINKWATER-TRADE Kft. „FA”	24 eFt
RINO-TOOLS Kft. „FA”	61 eFt
INSPECTION-TRADE Kft. „FA”	87 eFt

Felszámolás alatt álló vállalkozások tartozásainak törlése összesen: 4 710 eFt

Egyéb hitelezési veszteség:

Behajthatatlan követelés leírása	lakossági víz	18 461 eFt
	közületi víz	3 403 eFt
	egyéb	3 227 eFt

Hitelezési veszteség összesen: 29 801 eFt

KÖVETELÉS ÉRTÉKVESZTÉS ELSZÁMOLÁSA

2017. év

Megnevezés	Nyitó	Tárgyévi				Záró
		Növekedés	Értékvesztés évközi visszavezetése	Értékvesztés visszafirása	Évközi átvezetés	
Lakossági vevő	653 861 231	128 493 568	0	0	0	782 354 799
Közületi vevő	109 375 196		0	-10 982 822	0	98 392 374
Egyéb vevő	90 025 254	43 735 334	0	-2 184 362	0	131 576 226
Felsz. alatti vevő	3 762 471	2 198 257	0	0	0	5 960 728
Egyéb követelés	3 490 972	0	0	-3 490 972	0	0
Követelés összesen	860 515 124	174 427 159	0	-16 658 156	0	1 018 284 127

Ft

IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK TÉTELEI
2017. év

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

<u>Költségek, ráfordítások</u>	44 023 eFt
Lapelőfizetések	165 eFt
Térkép használati díj	20 247 eFt
Licence	509 eFt
Oracle, Libra, Xflower követés	9 486 eFt
Autópálya matrica, útdíj	947 eFt
Bérleti díjak (palack, bérmentesítő gép, munkagép)	1 387 eFt
Egyéb (biztosítás, tagdíjak, telefon, áramdíj, vizsgadíj)	11 282 eFt

<u>Bevételek elhatárolása</u>	0 eFt
--------------------------------------	--------------

Aktív időbeli elhatárolások összesen: 44 023 eFt

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

<u>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</u>	2 670 088 eFt
MNV Zrt. közszolgáltatási igény	2.666.087 eFt
Szilvásvárad bérleti díj bevétele	4 001 eFt

<u>Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása</u>	1 337 686 eFt
Vezetői prémium és dolgozói juttatások, azok járulékai	702 888 eFt
Önkormányzatok bérüzem használati, bérleti, üzemeltetési díj	628 157 eFt
Fordulónap után kifiz.tárgyid.terhelő költségek (magán gk.haszn., oktatás, anyagköltség, stb.)	493 eFt
Fordulónapig be nem érkezett igénybevett szolg.költségek (vagyonkezekelési díj, takarítás, bérleti díj, stb.)	4 678 eFt
Könyvvizsgálati díj	1 470 eFt

<u>Halasztott bevételek</u>	388 435 eFt
Térítés nélkül átvett, fellelt eszközök	18 519 eFt
Fejlesztési célra kapott támogatás (bér)	9 620 eFt
Fejlesztési célra kapott támogatás KEOP	7 125 eFt
Fejlesztési célra kapott támogatás Abasár	353 171 eFt

Passzív időbeli elhatárolás összesen: 4 396 209 eFt

CÉLTARTALÉK**2017. év****Céltartalék képzés várható kötelezettségekre: 24.000eFt****Szennyvízbírság: 21.000 eFt**

A Társaságunk az általa üzemeltetett szennyvíztisztító telepek után szennyvízbírságot fizet minden évben a Katasztrófavédelmi Igazgatóságok határozatai alapján. A Társaság minden év elején előzetes becslést készít a várható szennyvízbírságról, melynek összege az Igazgatóságok határozatai alapján módosulhat.

Perköltségek: 3.000 eFt**Céltartalék képzés várható költségekre: 281.000 eFt****Víztározó kotrési költségek: 281.000 eFt.****Céltartalék képzés mindösszesen: 305.000 eFt**

**AZ ÁRBEVÉTEL MEGOSZTÁSA
A FŐBB TEVÉKENYSÉGEK KÖZÖTT
2017. év**

	Árbevétel	Megoszlás
Ivóvíztermelés és szolgáltatás árbevétele	5 558 966	58,02%
- Ebből társvízmű felé értékesített	460 118	8,28%*
Ipari víz termelés és szolgáltatás árbevétele	86 052	0,90%
Szennyvízelvezetés és tisztítás árbevétele	3 237 996	33,8%
Egyéb vízgazdálkodási tevékenység árbevétele	2 215	0,02%
Egyéb szennyvíz szolgáltatás árbevétele	1 845	0,02%
Ipari tevékenység árbevétele	11 349	0,12%
Építőipari tevékenység árbevétele	161 288	1,68%
Egyéb tevékenység árbevétele	521 469	5,44%
Összes árbevétel	9 581 180	100%

*Az ivóvíztermelés és szolgáltatás árbevételének arányában

2017.év
EGYÉB BEVÉTELEK RÉSZLETEZÉSE

Behajthatatlan követelésekre történő befizetés	777 eFt
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszköz bevétel	4 160 eFt
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	3 269 eFt
Késedelmi kamat, kötbér bevétel	13 475 eFt
Előző évi céltartalék feloldása	34 080 eFt
Állami költségvetéssel elszámolt támogatás bevétele	1 012 931 eFt
Követelések értékvesztésének visszavezetése, visszaírása	16 658 eFt
Selejtezett anyag, tárgyi eszköz bevétele	1 035 eFt
Kapott kártérítés, bírság	1 362 eFt
Külön eljárási díj bevétele	9 898 eFt
Vagyonelszámolás (közmű écs)	2 342 568 eFt
Közzszolg. támogatás	3 840 055 eFt
Abasár vízminőség jav.kapcs.támogatás	2 829 eFt
Egyéb bevétel	36 301 eFt
Összesen:	7 319 398 eFt

EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK RÉSZLETEZÉSE

Értékesített immateriális javak, tárgyi eszköz ráfordításai	300 eFt
Behajthatatlan követelés leírása	29 801 eFt
Elengedett követelés könyv szerinti értéke	366 eFt
Elévült követelések törlése	7 695 eFt
Véglegesen fejlesztési célra átadott támogatás	17 115 eFt
Térítés nélkül átadott eszközök nyilv.sz.értéke	1 058 eFt
Tárgyi eszközök elsz.terven felüli értékcsökkenése	912 eFt
Működési célú támogatás	6 082 eFt
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	7 007 eFt
Késedelmi kamat, kötbér ráfordítás	2 573 eFt
Kártérítés	4 650 eFt
Adó-, mulasztási-, és egyéb bírság, késedelmi pótlék	820 eFt
Szennyvízbírság	6 636 eFt
Selejtezett anyag nyilvántartás szerinti értéke	3 635 eFt
Céltartalék képzés várható kötelezettségre	24 000 eFt
Céltartalék képzés jövőbeni költségekre	281 000 eFt
Adóhatósággal elszámolt adók, illetékek	931 742 eFt

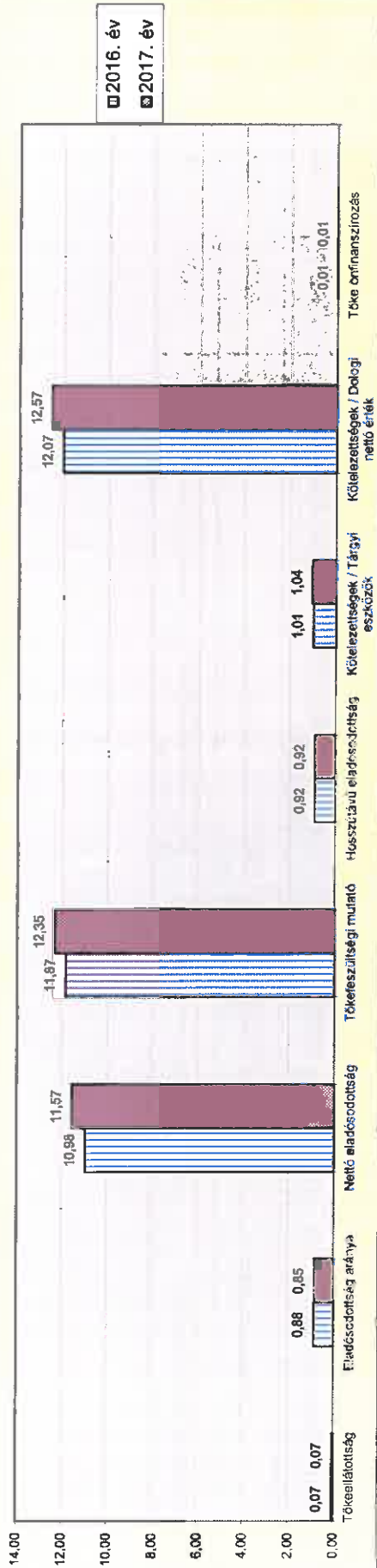
Önkormányzatokkal elszámolt adók
Követelések elszámolt értékvesztése
Egyéb ráfordítás

206 375 eFt
174 427 eFt
18 162 eFt

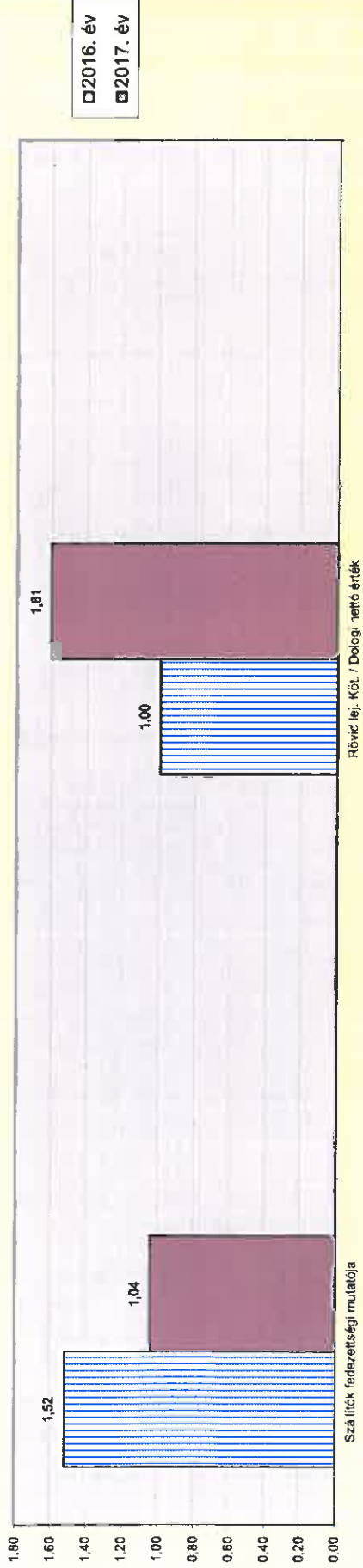
Összesen:

1 724 356 eFt

TŐKESZERKEZET



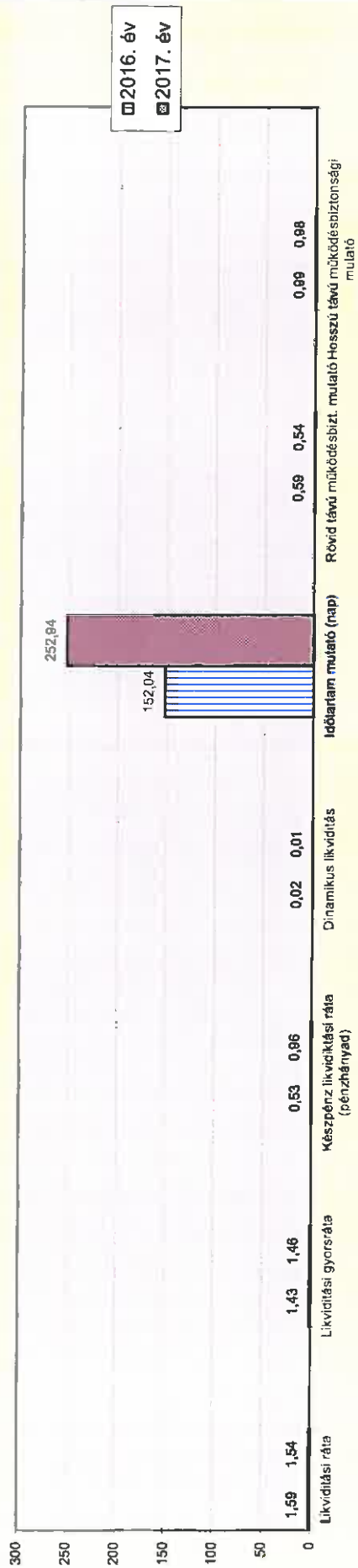
MŰKÖDŐTŐKE



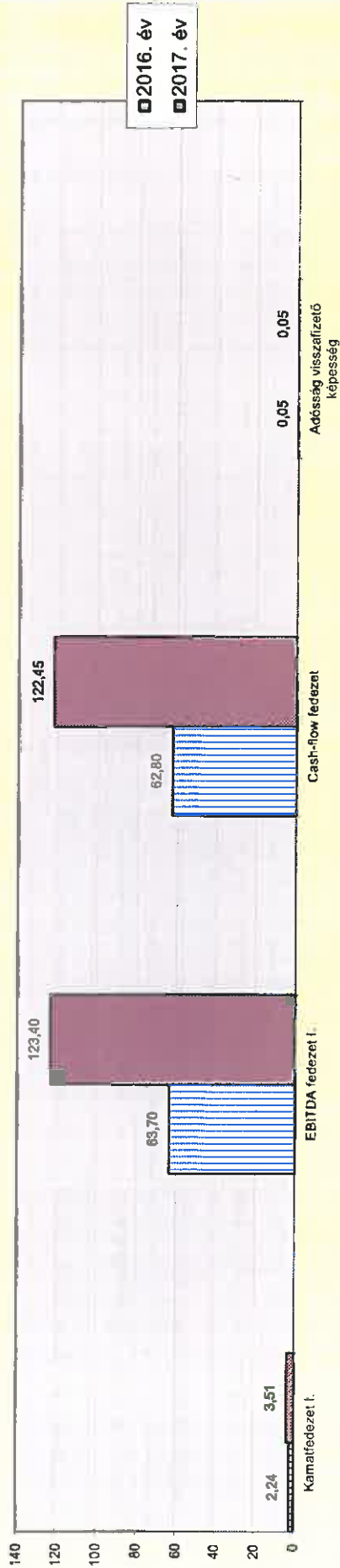
LIKVIDITÁS		2016. év	2017. év	VÁLTOZÁS
Likviditási ráta	= $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,59	1,54	-0,05
Likviditási gyorsráta	= $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,43	1,46	0,02
Késpénz likviditási ráta (pénzhányad)	= $\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,53	0,96	0,44
Dinamikus likviditás	= $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,02	0,01	-0,01
Időtartam mutató (nap)	= $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{(\text{Anyagi. ráf. + Szem. j. ráf. + Egyéb ráf. + Fiz. kamatok és kjk. + Adófiz. köt.}) / 365}$	152,04	252,94	100,90
Rövid távú működésbizt. mutató	= $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,59	0,54	-0,05
Hosszú távú működésbiztonsági mutató	= $\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Befektetett eszközök}}$	0,99	0,98	-0,01

ADÓSSÁGSZOLGÁLAT		2016. év	2017. év	VÁLTOZÁS
Kamatfedezet I.	= $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	2,24	3,51	1,28
EBITDA fedezet I.	= $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	63,70	123,40	59,70
Cash-flow fedezet	= $\frac{\text{Adózott eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	62,80	122,45	59,65
Adósság visszafizető képesség	= $\frac{\text{Adózott eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Kötelezettségek}}$	0,05	0,05	0,00

LIKVIDITÁS



ADÓSSÁGSZOLGÁLAT

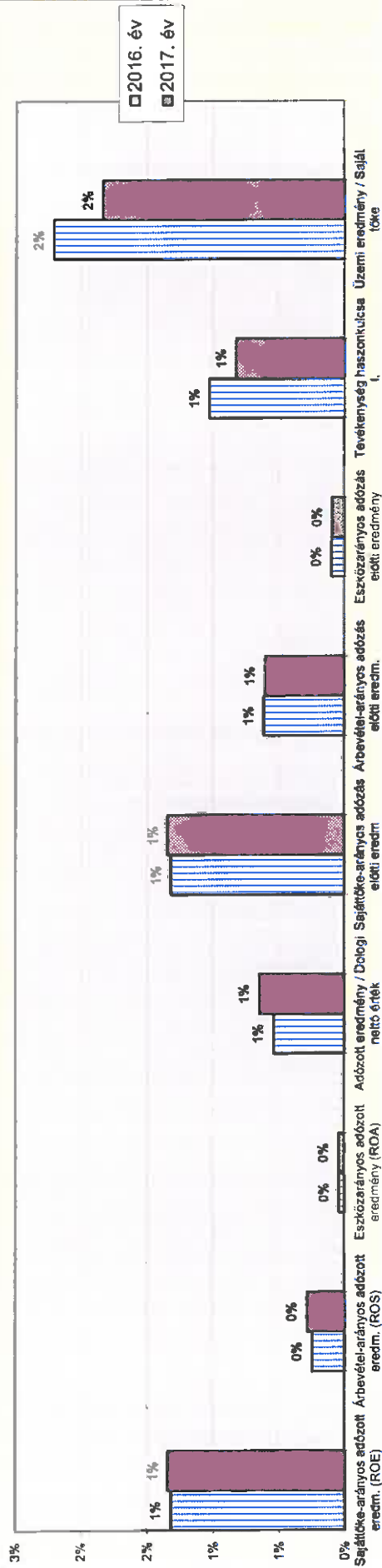


JÖVEDELMEZŐSÉG I.		2016. év	2017. év	VÁLTOZÁS
Saját-tőke-arányos adózott eredm. (ROE) =	Adózott eredmény Saját tőke	1,32%	1,34%	0,02%
Árbevétel-arányos adózott eredm. (ROS) =	Adózott eredmény Értékesítés nettó árbevétele	0,25%	0,29%	0,04%
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) =	Adózott eredmény Összes eszköz	0,04%	0,04%	0,00%
Adózott eredmény / Dologi nettó érték =	Adózott eredmény Saját tőke - Immateriális javak	0,54%	0,65%	0,11%
Saját-tőke-arányos adózás előtti eredm. =	Adózás előtti eredmény Saját tőke	1,32%	1,34%	0,02%
Árbevétel-arányos adózás előtti eredm. =	Adózás előtti eredmény Értékesítés nettó árbevétele	0,81%	0,80%	-0,01%
Eszközarányos adózás előtti eredmény =	Adózás előtti eredmény Összes eszköz	0,10%	0,09%	0,00%
Tevékenység haszonkulcsa I. =	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye Értékesítés nettó árbevétele	1,03%	0,82%	-0,20%
Üzemi eredmény / Saját tőke =	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye Saját tőke	2,21%	1,84%	-0,37%

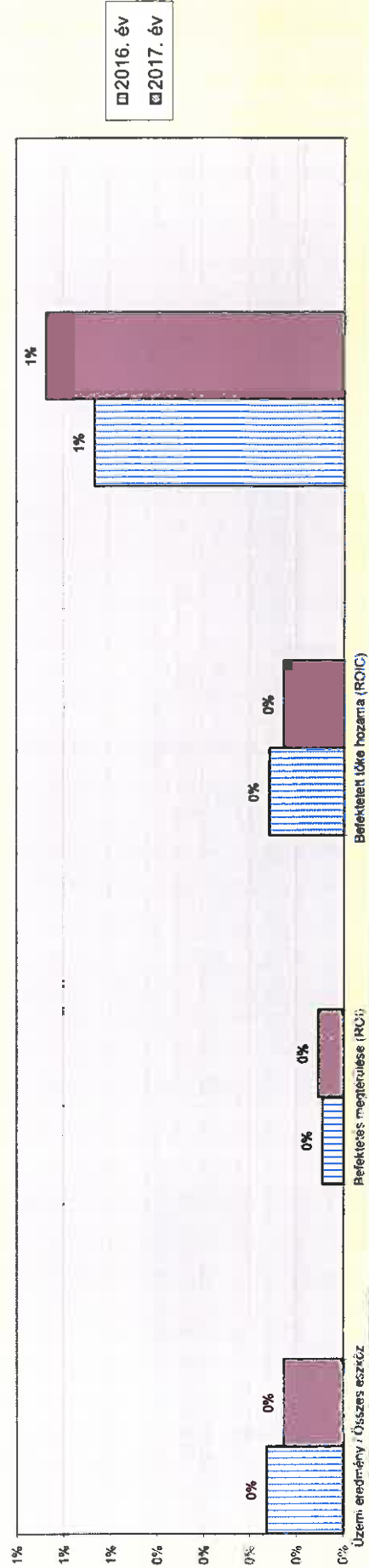
JÖVEDELMEZŐSÉG II.

	2016. év	2017. év	VÁLTOZÁS
Üzemi eredmény / Összes eszköz =			
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye			
Összes eszköz	0,16%	0,13%	-0,04%
Befektetés megtérülése (ROI) =			
Adózott eredmény	0,04%	0,05%	0,01%
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek			
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye * (1 - Társasági adókulcs)			
Összes forrás - Szellők - Passzív időbeli elhatárolások	0,16%	0,13%	-0,03%
Nyereség-visszaforgatás aránya (Tőkenövekedés mértéke)			
Adózott eredmény	0,53%	0,64%	0,10%
Saját tőke			

JÖVEDELMEZŐSÉG I.

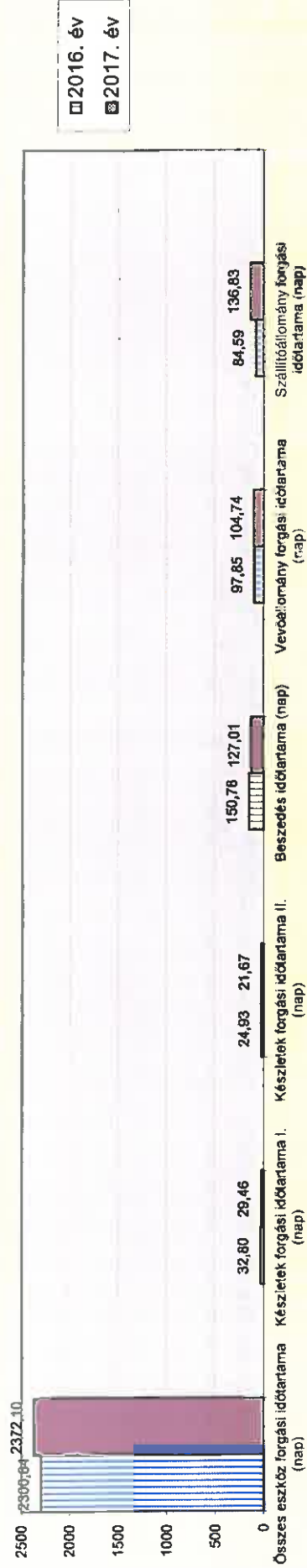


JÖVEDELMEZŐSÉG II.

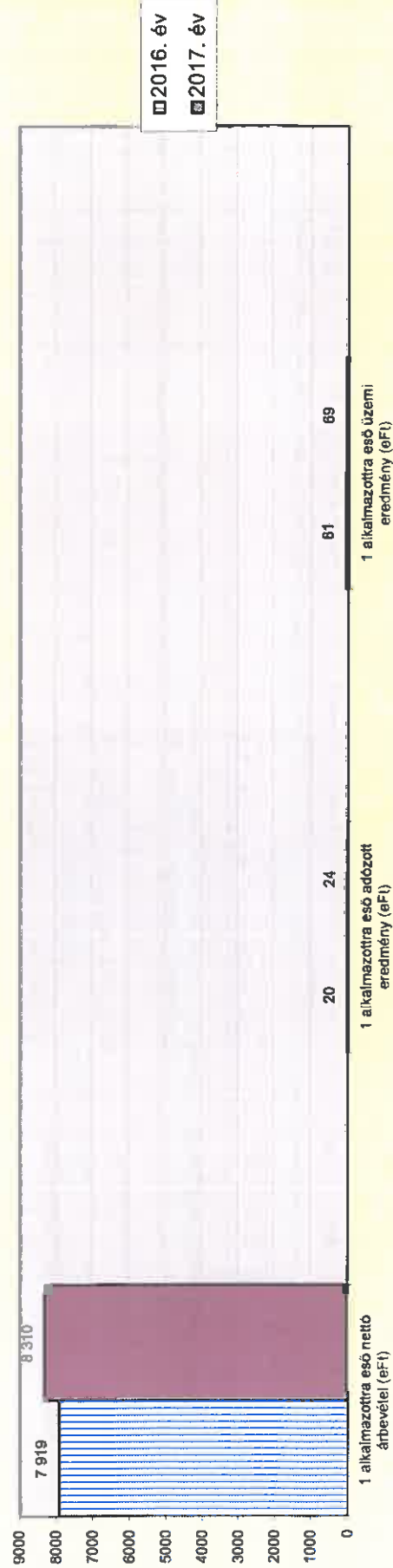


ESZKÖZÖK FORGÁSA					2016. év	2017. év	VÁLTOZÁS
Összes eszköz forgási időtartama (nap) = $\frac{\text{Összes eszköz}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$					2300,64	2372,10	71,46
Készletek forgási időtartama I. (nap) = $\frac{\text{Készletek}}{\text{Anyagiilegű ráfordítások} / 365}$					32,80	29,46	-3,35
Készletek forgási időtartama II. (nap) = $\frac{\text{Készletek}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$					24,93	21,67	-3,27
Beszedés időtartama (nap) = $\frac{\text{Követelések}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$					150,78	127,01	-23,77
Vevőállomány forgási időtartama (nap) = $\frac{\text{Vevőállomány}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$					97,85	104,74	6,89
Szállítóállomány forgási időtartama (nap) = $\frac{\text{Szállítóállomány}}{\text{Anyagiilegű ráfordítások} / 365}$					84,59	136,83	52,24
TERMELÉKENYSÉG					2016. év	2017. év	VÁLTOZÁS
1 alkalmazottra eső nettó árbevétel (eFt) = $\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$					7 919	8 310	391
1 alkalmazottra eső adózott eredmény (eFt) = $\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$					20	24	4
1 alkalmazottra eső üzemi eredmény (eFt) = $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$					81	69	-13

ESZKÖZÖK FORGÁSA



TERMELÉKENYSÉG



2017. év

**TÁRGYÉVBEN FOGLALKOZTATOTT MUNKAVÁLLALÓK
ÁTLAGOS STATISZTIKAI LÉTSZÁMA**

(fő)

Megnevezés	Teljes munkaidős	Részmunkaidős	Összesen
Fizikai	742	12	754
Szellemi	391	8	399
Összesen	1133	20	1153

BÉRKÖLTSÉG ALAKULÁSA ÁLLOMÁNYCSOPORTONKÉNT

(eFt)

Megnevezés	Teljes munkaidős	Részmunkaidős	Egyéb bér	Összesen
Fizikai	2 101 383	18 445	50 245	2 170 073
Szellemi	1 370 006	14 841	235 907	1 620 754
Áll.-ba nem tartozó	–	–	26 762	26 762
Összesen	3 471 388	33 287	312 914	3 817 589

**TÁRGYÉVBEN FOGLALKOZTATOTT MUNKAVÁLLALÓK
SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSE**

(eFt)

Megnevezés	Teljes munkaidős	Részmunkaidős	Állományba nem tartozó	Összesen
Fizikai	380 729	5 432	–	386 161
Szellemi	286 131	3 709	–	289 840
Áll.-ba nem tartozó	–	–	2 006	2 006
Összesen	666 860	9 141	2 006	678 007

BÉRJÁRULÉK JOGCÍMENKÉNT

(eFt)

Jogcím	Összeg
Szociális hozzájárulási adó	785 833
Egészségügyi hozzájárulás	86 036
Szakképzési hozzájárulás	58 554
Rehabilitációs hozzájárulás	23 639
Összesen:	954 062

**"0" SZÁMLAOSZTÁLYBAN NYILVÁNTARTOTT
ESZKÖZÖK ADATAI
2017. év**

MEGNEVEZÉS	NYILVÁNTARTÁSI ÉRTÉK
Bejegyzett végrehajtási jog értéke	24 454 eFt
Konszignációs raktár készletérték	46 363 eFt
Vásárolt követelés	30 761 eFt
Üzemeltetésre átvett eszközök (bérüzem)	30 915 428 eFt
„0” számlaosztály összesen:	31 017 006 eFt

A bérüzemelésre (önkormányzatoktól) átvett eszközök között 121 település ivó és 128 település szennyvíz bérüzemelés eszközeit tartjuk nyilván. A nyilvántartásban nem szereplő eszközök felmérése és egyeztetése az Önkormányzatokkal folyamatban van.

IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK RÉSZLETEZÉSE

Bérüzem használati díj	1 016 595 eFt
Üzemeltetési, szolgáltatási díjak	939 870 eFt
Karbantartási, javítási költségek	527 950 eFt
Tárgyi eszközök bérleti díjai	301 990 eFt
Egyéb igénybevett szolgáltatás	246 118 eFt
Objektum őrzés	184 609 eFt
Posta, telefon, alközpont díjak	162 212 eFt
Szemétszállítás, iszapszippantás	156 618 eFt
Informatikai szolgáltatás	153 001 eFt
Szakértői díjak, szakmai, üzletvit. tanácsadás	152 786 eFt
Szennyvíz fogadási díj	104 755 eFt
Jogi szolgáltatás	80 805 eFt
Számla előállítási díj	40 639 eFt
Egyéb ki nem emelt tételek	253 760 eFt
<i>Igénybevett szolgáltatások összesen:</i>	<i>4.321.708 eFt</i>

EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK

Bankköltségek	237 829 eFt
Felügyeleti díjak	67 583 eFt
Vízkeszlethasználati díj	110 771 eFt
Biztosítási díjak	36 221 eFt
Egyéb ki nem emelt tételek	26.111 eFt
<i>Egyéb szolgáltatások összesen:</i>	<i>478.515 eFt</i>

KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMI BONTÁSBAN

Anyagköltség	1.780.869 eFt
Igénybevett szolgáltatások értéke	4.321.708 eFt
Egyéb szolgáltatások értéke	478.515 eFt
Eladott áruk beszerzési értéke	12.982 eFt
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	453.685 eFt
<i>Anyagjellegű ráfordítások összesen</i>	<i>7.047.759 eFt</i>
Béreköltség	3.817.589 eFt
Személyi jellegű egyéb kifizetések	678.007 eFt
Bérfelárulások	954.062 eFt
<i>Személyi jellegű ráfordítások</i>	<i>5.449.658 eFt</i>
<i>Értékcsökkenési leírás</i>	<i>2.695.762 eFt</i>
<i>Költségek összesen:</i>	<i>15.193.179 eFt</i>

AZ ÉRV ZRT. TERÜLETÉN KELETKEZETT VESZÉLYES HULLADÉK ÖSSZESÍTŐ ADATAI

Veszélyes hulladék fajtája	azonosító kód	2017. évi nyitó készlet (kg)	2017. évi növekedés (kg)	2017. évi csökkenés (kg)	2017. évi záró készlet (kg)
veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék	150110	0	294	294	0
műanyag csomagolási hulladék	150102	0	68	68	0
szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- és lakk-hulladék	080111	0	52	52	0
veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebből meg nem határozott olajszűrőket), törőkendők, védőruházat	150202	0	680	680	0
elemek és akkumulátorok, amelyek között a 16 06 01, a 16 06 02 vagy a 16 06 03 azonosító kóddal jelölt elemek és akkumulátorok is megtalálhatók	200133	0	95	95	0
veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különbözőnek a 20 01 21-től és a 20 01 23-tól	200135	0	1366	1366	0
veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	080317	0	155	155	0
ólomakkumulátorok	160601	0	355	355	0
veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémből készült csomagolási hulladék, ideértve a kiürült hajtógázos palackokat	150111	0	5	5	0
fénycsővek és egyéb higanytartalmú hulladék	200121	0	72	72	0
kimerült vagy telített ioncserélő gyanta	190806	0	40	40	0
veszélyes anyagokat tartalmazó vagy azzal szennyezett üveg, műanyag, fa	170204	0	6	6	0
ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolaj	130205	0	30	30	0
veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek, ideértve a laboratóriumi vegyszerek keverékeit is	160506	0	356	356	0
egyéb hulladék, amelynek gyűjtése és ártalmatlanítása speciális követelményekhez kötött a fertőzések elkerülése érdekében	180103	0	46	46	0
Összesen			3620	3620	

**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNYT
NÖVELŐ TÉTELEK**

2017. év

A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg	305 000 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	2 696 974 eFt
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatban elszámolt költségek, ráfordítások	2 518 eFt
Jogerős határozatban megállapított bírság, az adózás rendjéről, a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege az önellenőrzési pótlék kivételével	0 eFt
Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	174 427 eFt
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés.	366 eFt
Összesen	3 179 285 eFt

**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNYT
CSÖKKENTŐ TÉTELEK**

2017. év

Előző évek elhatárolt veszteségéből (negatív adóalapjából) adóévben leírt összeg	143 800 eFt
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevételként elszámolt összeg	34 080 eFt
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege, továbbá az eszközök kivezetésekor, átsorolásakor a számított nyilvántartási érték meghatározott része	2 704 603 eFt
A követelésre az évben visszaírt értékvesztés, a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés	16 658 eFt
Bírság, valamint az adózás rendjéről és a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezmény elengedése, megtérítése miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg	0 eFt
Korábban munkanélküli személy után a foglalkoztatásának ideje alatt fizetett társadalombiztosítási járulék	0 eFt
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, aktivált saját teljesítmény növeléseként vagy költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg	0 eFt
összesen	2 899 141 eFt

CASH-FLOW KIMUTATÁS
2017. év

	eFt	
Megnevezés	2016. év	2017. év
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (Működési cash-flow 1-13. sorok)	1 232 072	5 158 395
1. + Adózás előtti eredmény (kapott osztalék, részesedés értékével csökkentve)	56 412	57 751
2. + Elszámolt amortizáció	2 596 961	2 695 762
3. + Elszámolt értékvesztés és visszaírás	191 001	213 848
4. + Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	204 650	270 920
5. ± Befektetett eszközök állományváltozásának eredménye	13 850	-7 305
6. ± Szállítói kötelezettség változása	121 094	822 643
7. ± Egyéb rövidelejratú kötelezettség változása (szállítók, tao és osztalék nélkül)	-1 465 502	-911 740
8. ± Passzív időbeli elhatárolások változása	-292 145	1 690 242
9. ± Vevőkövetelés változása	216 935	-442 670
10. ± Forgóeszköz (vevő és pénzeszköz nélkül) változás	-374 511	803 751
11. ± Aktív időbeli elhatárolások változása	-3 004	-4 381
12. - Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-33 669	-30 426
13. - Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás (14-16. sorok)	-1 351 507	-1 978 578
14. - Befektetett eszközök beszerzése	-1 353 199	-1 982 738
15. + Befektetett eszközök értékesítésének bevétele	1 692	4 160
16. + Kapott osztalék, részesedés	0	
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás (17-26. sorok)	1 119 945	1 160 601
17. + Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		
18. + Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele		
19. + Folyószámlahitel, beruházási hitel felvétele	1 615 390	2 775 991
20. + Hosszú lej. nyújtott kölcsönök és bankbetétek törlesztése, megszüntetése		
21. + Véglegesen kapott pénzeszköz	440 000	0
22. - Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
23. - Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
24. - Folyószámlahitel, beruházási hitel visszafizetése	-935 445	-1 615 390
25. - Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
26. - Véglegesen átadott pénzeszköz (tőke- vagy eredménytartalékkal szemben)		
IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I. ± II. ± III. sor)	1 000 510	4 340 418

2017. év***Kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételek és ráfordítások***

A Társaság a kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételeket és ráfordításokat az alábbiakban mutatjuk be:

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel:

- fejlesztési vagy működési célú kapott támogatás
 - o közsz. ellentételezés, 2017. évben folyósított, 2017. évi támogatás 2.648.816 eFt
 - o közsz. ellentételezés, 2016. évben folyósított, 2017. évi támogatás 1.424.660 eFt
 - o közsz. ellentételezés, 2017. évben folyósított, 2018. évi tám.előleg 2.075.719 eFt
 - o állami költségvetéssel elszámolt támogatás bevétele 1.012.931 eFt
 - o Abasár vízminőség javítással kapcsolatos támogatás 356.000 eFt
- jogszabályi kötelezettségen alapuló bevétel
 - o közmű amortizáció (vízközmű) elszámolása 2.342.568 eFt
 - o visszapótlási kötelezettség alóli mentesítés: 2017.évi CVI tv 27.§ (8))

Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítás:

- fejlesztési vagy működési célú adott támogatás
 - o Bánhorváti Közös Önkormányzati Hivatal 9.715 eFt
 - o Közép Duna Völgyi Vízügyi Igazgatóság 800 eFt
 - o Felsőzsolca Város Önkormányzat 6.600 eFt

Az ÉRV Zrt ágazati bontású eredménykimutatása
(összköltség eljárású)

adatok eFt-ban

	Megnevezése	Engedélyes tevékenység	Ebből ivóvíz ágazat	Ebből szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység	Szvt. szerinti eredmény- kimutatás
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	8 692 703	5 558 966	3 133 737	888 477	9 581 180
2.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele	8 692 703	5 558 966	3 133 737	888 477	9 581 180
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-10 819	-10 819	0	0	-10 819
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	106 649	101 965	4 684	150	106 799
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	95 830	91 146	4 684	150	95 980
III.	Egyéb bevételek	7 282 685	4 602 458	2 680 227	36 713	7 319 398
	Ebből: visszaírt értékvesztés	15 113	9 665	5 448	1 545	16 658
5.	Anyagköltség	1 663 758	999 565	664 193	117 111	1 780 869
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 261 404	2 180 366	2 081 038	60 304	4 321 708
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	460 592	343 970	116 622	17 923	478 515
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	12 982	12 982
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	453 685	453 685
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	6 385 754	3 523 901	2 861 853	662 005	7 047 759
10.	Bérek	3 701 499	2 225 559	1 475 940	116 090	3 817 589
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	659 544	408 399	251 145	18 463	678 007
12.	Bérbírlatok	924 664	558 571	366 093	29 398	954 062
V.	Személyi jellegű ráfordítások	5 285 707	3 192 529	2 093 178	163 951	5 449 658
VI.	Értékcsökkenési leírás	2 633 759	2 436 391	197 368	62 003	2 695 762
VII.	Egyéb ráfordítások	1 717 020	1 068 928	648 092	7 336	1 724 356
	ebből: elszámolt értékvesztés	174 427	87 214	87 213	0	174 427
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	48 978	30 821	18 157	30 045	79 023
13.	Kapott (járó) osztalék, részesedés	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyeres	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pü-i eszk-ből szárm.bevételek, árfolyamny-ek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 373	852	521	63	1 436
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 160	720	440	55	1 215
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	2 533	1 572	961	118	2 651
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszt-ek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pü-i eszk-ből szárm.ráfordítások árfolyamveszt.	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
20.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	21 384	13 253	8 131	1 102	22 486
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 367	847	520	70	1 437
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	22 751	14 100	8 651	1 172	23 923
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-20 218	-12 528	-7 690	-1 054	-21 272
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	28 760	18 293	10 467	28 991	57 751
X.	Adófizetési kötelezettség	28 760	18 293	10 467	1 666	30 426
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	0	0	0	27 325	27 325

Az ÉRV ZRt ágazati bontású eredménykimutatása

adatok eFt-ban

	Magnevezése	Engedélyes tevékenység	Ebből Ivóvíz ágazat	Ebből szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység	Szttv szerinti mérleg
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	8 692 703	5 558 966	3 133 737	888 477	9 581 180
2.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele	8 692 703	5 558 966	3 133 737	888 477	9 581 180
3.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	11 511 509	7 385 621	4 125 888	369 978	11 881 487
4.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	12 982	12 982
5.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	453 685	453 685
II.	Értékesítés közvetlen költségei	11 511 509	7 385 621	4 125 888	836 645	12 348 154
III.	Értékesítés bruttó eredménye	-2 818 806	-1 826 655	-992 151	51 832	-2 766 974
6.	Értékesítési, forgalmazási költségek	669 248	416 989	252 259	12 591	681 839
7.	Igazgatási költségek	1 966 875	1 220 697	746 178	37 410	2 004 285
8.	Egyéb általános költségek	61 758	38 368	23 390	1 163	62 921
IV.	Értékesítés közvetett költségei	2 697 881	1 676 054	1 021 827	51 164	2 749 045
V.	Egyéb bevételek	7 282 685	4 602 458	2 680 227	36 713	7 319 398
	Ebből: visszalírt, visszavezelelt értékvesztés	15 113	9 665	5 448	1 545	16 658
VI.	Egyéb ráfordítások	1 717 020	1 068 928	648 092	7 336	1 724 356
	Ebből: elszámolt értékvesztés	174 427	87 214	87 213	0	174 427
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	48 978	30 821	18 157	30 045	79 023
9.	Kapott (járó) osztalék, részesedés	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
10.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyeres-ek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
11.	Befektetett pü-i eszk.-ból szárm. bevételek, árfolyamny-ek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
12.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 373	852	521	63	1 436
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
13.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 160	720	440	55	1 215
	Ebből: értékelési különbözet	0				0
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei	2 533	1 572	961	118	2 651
14.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszt-ek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pü-i eszk.-ból szárm.raf-ok, árfolyamveszt-ek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
16.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	21 384	13 253	8 131	1 102	22 486
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
17.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0
18.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 367	847	520	70	1 437
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	22 751	14 100	8 651	1 172	23 923
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-20 218	-12 528	-7 690	-1 054	-21 272
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	28 760	18 293	10 467	28 991	57 751
IX.	Adófizetési kötelezettség	28 760	18 293	10 467	1 666	30 426
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	0	0	0	27 325	27 325

Az ÉRV ZRt ágazati bontású mérlege (Eszközök)
2017. év

Ssz.	Megnevezés	Engedélyes tevékenység	Ebből Ivóvíz ágazat	Ebből szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység	Sztyv szerinti mérték
1.	A. Befektetett eszközök	49 614 626	46 755 003	2 859 623	2 163 326	51 777 952
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	5 571	5 455	116	69 828	75 399
3.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0				0
4.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0
5.	3. Vagyoni értékű jogok	1 713	1 597	116	34 526	36 239
6.	4. Szellemi termékek	3 858	3 858		35 302	39 160
7.	5. Üzleti vagy cégérték	0				0
8.	6. Immateriális javakra adott előlegek	0				0
9.	7. Immateriális javak érték helyesbítése	0				0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	48 702 961	46 251 693	2 451 268	2 070 611	50 773 572
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	46 385 152	44 269 037	2 116 115	1 776 984	48 162 136
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 003 695	1 726 499	277 196	200 240	2 203 935
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	41 527	28 341	13 186	89 433	130 960
14.	4. Tenyészállatok	0				0
15.	5. Beruházások, felújítások	227 430	227 430		3 310	230 740
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	45 157	386	44 771	644	45 801
17.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0				0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	906 094	497 855	408 239	22 887	928 981
19.	1. Tartós részesedés kapcsolattartó vállalkozásban	893 114	484 875	408 239		893 114
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolattartó vállalkozásban					
21.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	12 980	12 980			12 980
22.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész-i visz-ban álló váll-ban					
23.	5. Egyéb tartós részesedés	0			1 750	1 750
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész-i v. álló vállalkozásban					
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0			21 137	21 137
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír					
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése					
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete					

adatok eFt-ban

29.	B. Forgóeszközök		9 400 486	6 150 468	3 250 018	1 044 731	10 445 217
30.	I. KÉSZLETEK		535 313	465 689	69 624	33 444	568 757
31.	1. Anyagok		153 730	92 569	61 161	11 572	165 302
32.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek		5 076	3 057	2 019	384	5 460
33.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok						
34.	4. Késztermékek						
35.	5. Áruk		376 507	370 063	6 444	21 488	397 995
36.	6. Készletekre adott előlegek						
37.	II. KÖVETELÉSEK		2 931 688	1 890 495	1 041 193	402 169	3 333 857
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)		2 475 618	1 598 689	876 929	273 913	2 749 531
39.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		1 876	1 876		0	1 876
40.	3. Követelések jelentős tul-i rész-i visz-ban álló váll-sal szemben						
41.	4. Követelések egyéb rész-i viszonyban lévő vállalk. szemben						
42.	5. Váltakövetelések						
43.	6. Egyéb követelések		454 194	289 930	164 264	128 256	582 450
44.	7. Követelések értékelési különbözete						
45.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete						
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK		0	0	0	735	735
47.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban						
48.	2. Jelentős tulajdoni részesedés						
49.	3. Egyéb részesedés		0			735	735
50.	4. Saját részvények, saját üzletrészek						
51.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok						
52.	6. Ékezési utalvány		0	0	0	0	0
53.	7. Értékpapírok értékelési különbözete						
54.	IV. PÉNZESZKÖZÖK		5 933 485	3 794 284	2 139 201	608 383	6 541 868
55.	1. Pénztár, csekkek		3 053	1 946	1 107	302	3 355
56.	2. Bankbetétek		5 930 432	3 792 338	2 138 094	608 081	6 538 513
57.	C. Aktív időbeli elhatárolások		41 381	26 413	14 968	2 642	44 023
58.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása						0
59.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		41 381	26 413	14 968	2 642	44 023
60.	3. Halasztott ráfordítások						
61.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN		59 056 493	52 931 884	6 124 609	3 210 699	62 267 192

Az ÉRV ZRt ágazati bontású mérlege (Források)
2017. év

Sorsz.	Megnevezés	Engedélyes tevékenység	Ebből ivóvíz ágazat	Ebből szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység	Szttv szerinti mérleg
62.	D. Saját tőke	3 353 491	3 463 184	-109 693	942 124	4 295 615
63.	I. JEGYZETT TŐKE	2 150 000	2 016 000	134 000	90 000	2 240 000
64.	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0
65.	III. TŐKETARTALÉK	1 945 845	1 824 230	121 615	81 077	2 026 922
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-742 354	-377 046	-365 308	742 987	633
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0			735	735
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0				0
69.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka					
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka					
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	0	0	0	27 325	27 325
72.	E. Céltartalékok	529 920	472 100	57 820	0	529 920
73.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	24 000	1 500	22 500	0	24 000
74.	2. Céltartalék a várható költségekre	505 920	470 600	35 320	0	505 920
75.	3. Egyéb céltartalék					
76.	F. Kötelezettségek	49 930 012	45 605 492	4 324 520	3 115 436	53 045 448
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0
78.	1. Hátrasorolt köt. kapcsoló vállalkozással szemben					
79.	2. Hátrasorolt köt. jel. tul-i rész-i visz. lévő váll.-sal szemben					
80.	3. Hátrasorolt köt. egyéb rész-i visz. lévő váll. szemben					
81.	4. Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben					

adatok eFt-ban

82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		43 855 262	41 634 742	2 220 520	2 405 662	46 260 924
83.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök						
84.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények						
85.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból						
86.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek						
87.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek						
88.	6. Tartós köt-ek kapcsolt vállalkozással szemben						
89.	7. Tartós köt-ek jel. tul-i rész-i visz. lévő váll-sal szemben						
90.	8. Tartós köt-ek egyéb rész-i visz. lévő váll. szemben						
91.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	43 855 262	41 634 742	2 220 520	2 405 662	46 260 924	
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	6 074 750	3 970 750	2 104 000	709 774	6 784 524	
93.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0			1 757	1 757	
94.	2. Rövid lejáratú hitelek	2 570 634	1 856 218	714 416	205 357	2 775 991	
95.	3. Kapott előlegek	3 041	1 671	1 370	300	3 341	
96.	4. Kötelezettségek áruszáll-ból és szolgáltatásból (szállítók)	2 219 509	1 321 574	897 935	422 600	2 642 109	
97.	6. Röv. lej. köt. kapcsolt visz. lévő vállalk. szemben	248 470	90 365	158 105		248 470	
98.	7. Röv. lej. köt. jelentős tul-i visz. lévő vállalk. szemben	7 861	7 861			7 861	
99.	8. Röv. lej. köt. egyéb rész-i visz. lévő váll. szemben	0			20 644	20 644	
100.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 025 235	693 061	332 174	59 116	1 084 351	
101.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0				0	
102.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0				0	
103.	G. Passzív időbeli elhatárolások	4 292 851	2 874 975	1 417 876	103 358	4 396 209	
104.	1. Bevételek időbeli elhatárolása	2 666 087	1 706 295	959 792	4 001	2 670 088	
105.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 257 425	802 612	454 813	80 261	1 337 686	
106.	3. Halasztott bevételek	369 339	366 068	3 271	19 096	388 435	
107.	H. Szétválasztási különbözet	950 219	516 133	434 086	-950 219	0	
108.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	59 056 493	52 931 884	6 124 609	3 210 699	62 267 192	