



**DMRV DUNA MENTI REGIONÁLIS VÍZMŰ ZRT
V Á C**

**A 2016. ÉVI
ÉVES BESZÁMOLÓ RÉSZÉT KÉPEZŐ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

Tartalomjegyzék

1.	BEVEZETŐ	2
1.1.	A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA	2
1.2.	A KÖNYVVEZETÉS MÓDJA	4
1.3.	JOGSZABÁLY VÁLTOZÁS MIATTI NYITÓ RENDEZÉS	6
2.	A MÉRLEG ÁLTALÁNOS ISMERTETÉSE	11
2.1.	A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	12
2.1.1.	Immateriális javak	12
2.1.2.	Tárgyi eszközök	14
2.1.3.	Befejezetlen beruházások	16
2.1.4.	Amortizáció	22
2.1.5.	Befektetett pénzügyi eszközök	24
2.2.	FORGÓESZKÖZÖK	26
2.2.1.	Készletek	26
2.2.2.	Követelések	27
2.2.2.1.	Vevők	27
2.2.2.2.	Részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések	31
2.2.2.3.	Egyéb rövid lejáratú követelések	31
2.2.3.	Értékpapírok	32
2.2.4.	Pénzeszközök	32
2.3.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	33
2.4.	SAJÁT TŐKE	34
2.5.	CÉLTARTALÉKOK	34
2.5.1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	35
2.5.2.	Céltartalék a várható költségekre	35
2.6.	KÖTELEZETTSÉGEK	36
2.6.1.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	36
2.6.2.	Rövid lejáratú kötelezettségek	37
2.6.2.1.	Részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettségek	37
2.6.2.2.	Szállítók	37
2.6.2.3.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	38
2.7.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	39
3.	AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS ÁLTALÁNOS ISMERTETÉSE	41
3.1.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	41
3.2.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK	42
3.3.	EGYÉB BEVÉTELEK	42
3.4.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	43
3.4.1.	Anyagköltség	43
3.4.2.	Igénybevett szolgáltatások	43
3.4.3.	Egyéb szolgáltatások	44
3.4.4.	Eladott áruk beszerzési értéke, közvetített szolgáltatások	44
3.5.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	45
3.5.1.	Béreköltség	45
3.5.2.	Egyéb személyi jellegű kifizetések	45
3.5.3.	Bérfelrakások	46
3.6.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	47
3.7.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	47
3.8.	EREDMÉNYEK	48
4.	EGYEBEK	49
4.1.	LÉTSZÁM ALAKULÁSA	49
4.2.	BÉRBEADOTT ESZKÖZÖK	50
4.3.	KÖRNYEZETVÉDELEM	50
4.4.	TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	51
5.	MELLÉKLETEK	54

1. BEVEZETŐ

A Kiegészítő Melléklet a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján a DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban: Társaság) 2016. évi gazdálkodását és vagyoni helyzetében bekövetkezett változásokat mutatja be, számszerű adatokkal és azok szöveges indoklásával.

1.1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

A Társaság 1993. április 1-jén átalakulással jött létre a Duna menti Regionális Vízművek állami vállalat általános jogutódjaként.

A DMRV Zrt. gyakorlatilag tiszta profilú közszolgáltató szervezet. A jogelőd tevékenységét is figyelembe véve 1928. óta végez lakossági – és közületi fogyasztók részére ivóvízellátást, valamint szennyvízelvezetést és – tisztítást, melyek tevékenységi körének kb. 96,8 %-át adják. Ezen alaptevékenységen kívül a Társaság – a szolgáltatáshoz kapcsolódóan – kisebb mértékű speciális építési,- szerelési és egyéb vállalkozói jellegű tevékenységet is végez.

A Társaság székhelye: 2600 VÁC, Kodály Zoltán út 3.
Internetes elérés: www.dmrvzrt.hu

A Társaság kapcsoló vállalkozása: - NYUGAT-NÓGRÁD VÍZMŰ KFT.

2660 Balassagyarmat, Rákóczi u. 134.
 Saját tőke (évközi beszámoló alapján): 12.997 eFt
 Jegyzett tőke: 13.000 eFt
 Adózott eredmény: -3 eFt
 Részesedés aránya: 100%

A Társaság jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozása:

- ECOVÍZ KFT.
2600 Vác, Kőhid u. 2.

A Társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozása:

-UNIVERZÁL BESZERZŐ KFT.
2800 Tatabánya, Csaba utca 19.


 Csujáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

Képviselőre jogosult személy:

A társaság első számú vezetője, **Tóth István vezérigazgató** (egy személyben jogosult)

Címe: 4405 Nyíregyháza Zsálya u. 12.

A műszaki, a gazdasági igazgató, az értékesítési osztályvezető, a számviteli osztályvezető, a vízellátási főmérnök, a logisztikai osztályvezető, a fenntartási főmérnök, a szolgáltatási osztályvezető, az önálló beszerzési csoportvezető közül ketten együtt jogosultak a cégképviseletre (együttes cégjegyzési joggal rendelkeznek).

Számviteli tevékenységért felelős személy:

Podhorszki László gazdasági igazgató

Címe: Budapest, Török Flóris u. 26. X/61

Regisztrációs száma: 163274

A Társaság tevékenységének felügyeletét, ellenőrzési feladatait a 6 fős Felügyelő Bizottság látja el.

A Társaság **többségi** állami tulajdonban van, a **tulajdonosi** jogokat jelenleg a 2007. évi CVI. törvény alapján a **Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.** gyakorolja. (Székhelye: 1133 Budapest, Pozsonyi út 56.)

A Társaság jegyzett tőkéje az alapításkori 400 millió Ft-ról több lépcsős változtatást követően mára már 1.076.801 eFt-ra emelkedett.

A 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról, valamint a 2011.évi CXCVI nemzeti vagyonról szóló törvényben foglaltaknak való megfelelés érdekében, az üzemeltetett önkormányzati víziközművek ellátásért felelősei részére a részvényhez juttatás miatt, a tulajdonosi kör minimálisan változik. A visszavásárolt, s törzsrészévé alakított társasági részvényekből (megőrizve az állami tulajdoni arányt) általában 1-1 db tulajdonosává válnak az önkormányzatok.

Ennek következtében a *részvényösszetétel 2016 dec. 31-én hatályos Alapszabályban foglaltak alapján* az alábbiak szerint alakul:

	Névérték eFt	Db	%
Magyar Állam (törzsrészvény)	980.001	89.091	91,01
Önkormányzatok	1.210	*110	0,12
DMRV Zrt. munkavállalói (dolgozói részvény)	30.624	2.784	2,84
DMRV Zrt. (törzsrészvény)	64.966	5.906	6,03
	1.076.801	97.891	100,00

*Néhány önkormányzattal az értékesítés elszámolása (utalás, értékpapírszámlán történő átvezetés stb.) még folyamatban van. További két önkormányzat részvényvásárlásának Cégbírósági bejegyzése pedig a beszámoló elfogadásáig még nem történt meg.


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

1997. december 31-vel, a kizárólagos állami tulajdonú víziközmű vagyon, a kincstári vagyon kezeléséről szóló 183/1996. (XII.11.) Kormányrendelet, valamint az Államháztartási törvény alapján átadásra került a Kincstári Vagyon Igazgatóság (továbbiakban: KVI) részére, melyet a 300443/1998/0100. számú vagyonkezelési szerződés alapján (felértékelést követően) vagyonkezelésbe visszakapott a Társaság. Az újabb jogszabályi kötelmek miatt a 2014. évben újabb vagyonértékelésre került sor, melynek nyilvántartásba vétele 2015.01.01-vel megtörtént. Ennek következtében a kapcsolódó vagyonkezelési szerződés az MNV Zrt.-vel módosításra, a felügyeletet ellátó Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által pedig elfogadásra került.

A vagyonértékelés következtében mind a vagyonérték, mind pedig az ehhez kapcsolódó hosszú lejáratú kötelezettség értéke jelentősen megnőtt. Az állami vagyonkezelésből eredő kötelezettség jelenlegi értéke **49.709.395 eFt**, melyből az **NFA részére átadott földterületek értéke 8.217 eFt**, az **MNV Zrt.-vel szemben fennálló kötelezettség összege pedig 49.701.178 eFt-t tesz ki**.

A Társaság szolgáltatási területén a 2016. évben változatlanul egy önkormányzat (Zebegény) ivóvízhálózatának üzemeltetése vagyonkezeléses formában valósult meg. Ezen vagyoni kör – elkülönítetten, az állami vagyontól függetlenül - szintén a hosszú lejáratú kötelezettségek között jelenik meg, melynek december 31-i záró értéke (a végrehajtott vagyonértékelés 2016. évben történő nyilvántartásba vételének következtében) 193.161 eFt-ra módosult. Ezek a vagyonelemek az értékelés következtében 45.220 eFt-tal alacsonyabb értéket mutatnak a társasági Mérlegben. A továbbiakban ezen eszközcsoporthoz is külön kerül bemutatásra.

Bővítve a vagyonkezelési szerződéses konstrukciót még a 2015. évben vagyonkezelési szerződés megkötésére került sor Balassagyarmati Önkormányzattal a szennyvízelvezetésre vonatkozóan, azonban a Hivatal jóváhagyó nyilatkozatának kiadása az év végéig még mindig nem történt meg, ezért az eszközök és az ebből származó kötelezettség könyvekben való megjelenítésére a tárgyévben sem kerülhetett sor.

1.2. A KÖNYVVEZETÉS MÓDJA

A Társaság a jelenleg érvényes jogszabályokban foglalt feltételek alapján kettős könyvvitelre, valamint könyvvizsgálatra kötelezett.

Éves beszámolási kötelezettségének az év december 31-i fordulónapjával készített „A” változatú éves beszámolóval tesz eleget.

Az éves beszámoló részei: - MÉRLEG

- EREDMÉNYKIMUTATÁS („A” összköltség típusú)
- KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A Társaság az éves beszámolón kívül a 2016. évi tevékenységéről Üzleti jelentést, valamint a kapcsolt viszonya miatt Összevont éves beszámolót is készít.

A Társaság a módosított 1996. évi LXXXI. törvény alapján a társasági adó hatálya alá, a 2007. évi CXXVII. törvény értelmében pedig az általános forgalmi adó körébe bejelentkezett.


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

A Társaságnál alkalmazott mérlegelési alapelveket, valamint a mérlegkészítés időpontját a Számviteli Politika (illetve speciális jellegét tekintve a többségi tulajdonos (MNV Zrt.) által megfogalmazott egy-egy témára vonatkozó eljárási utasítás), a beszámoló elkészítésénél alkalmazott értékelési elveket az Értékelési szabályzat tartalmazza.

A Társaságnál a mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év január 31.

A mérlegkészítés időpontja a mérleg fordulónapját követő azon időpont, amely időpontig a megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges értékelési feladatokat el lehet, ill. el kell végezni.

A tárgyévre vonatkozó, de csak a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált események számbavételének határnapja.

A közszolgáltatási szerződésből eredő ellentételezés összege, valamint a számviteli elszámolásban érintett további tételek esetében a mérlegkészítés időpontja a szerződés szerinti elszámolás alapján még járó ellentételezési összeg jóváhagyását követő pénzügyi teljesítés napja.

Számviteli Politika főbb értékelési elvei:

Értékcsökkenés elszámolás:

Alapesetben:

-100 eFt alatt egy összegben,

-100 eFt felett lineáris leírás a használati idő függvényében

A vagyonértékelt eszközöknél:

- a vagyonértékelésben meghatározott víziközműre vonatkozó, pótlási idő figyelembe vételével.

Értékvesztés elszámolás:

Vevők:- egyedi értékvesztés 500 eFt feletti tartozással rendelkező gazdálkodóknál,

- felszámolás alatt álló vevők esetében 100% (amennyiben egyéb megállapodás nincs)

- csoportos képzés egyedi értékhatár alatt, illetve lakossági körben
181-365 napos fizetési késedelem esetén 25%
365 nap felett 80%.

Egyéb követelések:

- éven túl jelentkező bekerülési érték 10%-át, de legalább 100 eFt-ot elérő veszteségjellegű különbözet esetén szakmai becslés alapján.

Kis értékű behajthatatlan követelés: 30 eFt alatt.

Deviza, valuta, értékelés: MNB árfolyamon.

Kivételes nagyságú illetve előfordulású bevételnek és ráfordításnak tekintendő az, ha az adott gazdasági eseménnyel érintett bevétel vagy ráfordítás értéke eléri a Mérlegfőösszeg 1 %-át. (A tárgyévben az egyéb bevételek között a közszolgáltatói ellentételezés, illetve a visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés következtében elszámolt összeg, valamint a ráfordításoknál a közművezeték adó éri el ezt az értékhatárt. Ezen témák az érintett fejezetekben részletesen bemutatásra kerülnek.)

A gazdasági események évközi rögzítésének és elszámolásának módját az Önköltségszámítási szabályzat, valamint a Számlarend, a pénzforgalom során alkalmazott eljárásokat a Pénzkezelési

és pénztárszabályzat foglalja rendszerbe, az ágazati szétválasztást a Számviteli szétválasztási szabályzat tartalmazza. (A 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvényben foglaltak szerint a szétválasztott mérleg és eredmény kimutatás a Kiegészítő melléklet része.)

A mérleg alátámasztásához szükséges egyeztetések folyamatát a Leltározási szabályzat összegzi.

A kalkuláció és az árképzés alapelveit az Árképzési szabályzat rögzíti, a szolgáltatásokért fizetendő konkrét díjakat az évente kiadott Árterv tartalmazza.

A számviteli törvény, valamint egyéb adójogszabályokon kívül a Társaság gazdálkodására, valamint nyilvántartásaira jelentős mértékben hat a 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény, valamint annak végrehajtási rendelete.

A vagyoni, jövedelmezőségi illetőleg likviditási helyzetet tükröző mutatószámokat a 16. sz. melléklet részletesen tartalmazza.

A 2016. évtől hatályos Számviteli törvény változások a belső szabályzatokon átvezetésre kerültek, a könyvvezetés az új előírások alapján történt.

1.3. JOGSZABÁLY VÁLTOZÁS MIATTI NYITÓ RENDEZÉS

2016. évtől kezdődően a Számviteli törvényben foglaltak szerint mind a Mérleg, mind az Eredménykimutatás séma változott. Ennek következtében a korábbi Mérleg szerinti eredmény, illetve a Rendkívüli tételek megszüntetésre kerültek, valamint új Mérlegsorok bevezetése vált szükségessé. Ennek következtében a 2015. évi beszámoló adatainak újra strukturálása törvényi előírás, mely alapját képezi a 2016. évi nyitó adatoknak.

A továbbiakban bemutatásra kerül, hogy az átfordítás a Társaság esetében miként valósult meg:


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

MÉRLEG "A" változat - Eszközök (aktívák)

adatok eft-ban

Ssz.	Megnevezés	2015. év	Átsorolás	2015. évi adatok átrendezést követően
1.	A. Befektetett eszközök	56 080 139	0	56 080 139
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	415 939	0	415 939
3.	1. Alapítás-átszervezés aktívák értéke			0
4.	2. Kísérleti fejlesztés aktívák értéke			0
5.	3. Vagyoni értékű jogok	399 902		399 902
6.	4. Szellemi termékek	16 037		16 037
7.	5. Üzemi vagy cégérték			0
8.	6. Immateriális javakra adott előlegek			0
9.	7. Immateriális javak értékheylesbitése			0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	55 513 065		55 513 065
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	49 055 312		49 055 312
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	4 760 775		4 760 775
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	31 778		31 778
14.	4. Tenyészállatok			0
15.	5. Beruházások, felújítások	1 665 200		1 665 200
16.	6. Beruházásokra adott előlegek			0
17.	7. Tárgyi eszközök értékheylesbitése			0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	151 135	0	151 135
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	136 618		136 618
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			0
21.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés		13 378	13 378
22.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			0
23.	5. Egyéb tartós részesedés	13 378	-13 378	0
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész-i v. álló vállalkozásban			0
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	1 139		1 139
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			0
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékheylesbitése			0
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			0
29.	B. Forgóeszközök	4 301 558	0	4 301 558
30.	I. KÉSZLETEK	158 487		158 487
31.	1. Anyagok	154 057		154 057
32.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	4 183		4 183
33.	3. Növények-, hízó- és egyéb állatok			0
34.	4. Késztermékek			0
35.	5. Árú	247		247
36.	6. Készletekre adott előlegek			0
37.	II. KÖVETELÉSEK	2 470 931	0	2 470 931
38.	1. Követelések áruszállásból és szolgáltatásból (vevők)	2 238 169		2 238 169
39.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			0
40.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		210	210
41.	4. Követelések egyéb rész-i viszonyban lévő vállalkozással szemben	210	-210	0
42.	5. Váthókövetelések			0
43.	6. Egyéb követelések	232 552		232 552
44.	7. Követelések értékelési különbözete			0
45.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			0
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	59 922	0	59 922
47.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			0
48.	2. Jelentős tulajdoni részesedés			0
49.	3. Egyéb részesedés			0
50.	4. Saját részvények, saját üzletrészek	59 922		59 922
51.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			0
52.	6. Értékpapírok értékelési különbözete			0
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	1 612 218		1 612 218
54.	1. Pénzár, csekkék	1 451		1 451
55.	2. Bankbetétek	1 610 767		1 610 767
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások	913 068		913 068
57.	1. Bevételek: aktív időbeli elhatárolás	881 387		881 387
58.	2. Költségek, ráfordítások: aktív időbeli elhatárolás	31 681		31 681
59.	3. Halasztott ráfordítások			0
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	61 204 768	0	61 204 768

MÉRLEG "A" változat - Források (passzívok)

adatok eFt-ban

Sorsz.	Megnevezés	2015. év	Átsorolás	2015. évi adatok átrendezést követően
1.	D. Saját tőke	2 269 122	0	2 269 122
2.	I. JEGYZETT TŐKE	1 076 801		1 076 801
3.	Ebből: visszájárólt tulajdoni részesedés névértéken	64 977		64 977
4.	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			0
5.	III. TŐKETARTALÉK	522 426		522 426
6.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	498 388	0	498 388
7.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	132 159		132 159
8.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			0
9.	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
10.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	39 348	-39 348	0
11.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY		39 348	39 348
12.	E. Céltartalékok	1 056 289	0	1 056 289
13.	1. Céltartaléka várható kötelezettségekre	718 289		718 289
14.	2. Céltartaléka várható költségekre	338 000		338 000
15.	3. Egyéb céltartaléka			0
16.	F. Kötelezettségek	53 981 385	0	53 981 385
17.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
18.	1. Hátrasorolt köt. kapcsoló váll. szemben			0
19.	2. Hátrasorolt köt. jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállal.-sal szemben			0
20.	3. Hátrasorolt köt. egyéb rész-i visz. lévő váll. szemben			0
21.	4. Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben			0
22.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	50 863 872	0	50 863 872
23.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
24.	2. Átváltozható és átváltozó kötvények			
25.	3. Törzsszámú kötvénykibocsátásból			
26.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
27.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
28.	6. Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben			0
29.	7. Tartós kötelezettségek jelentős rész-i viszonyban lévő vállal.-sal szemben		23 360	23 360
30.	8. Tartós kötelezettségek egyéb rész-i visz. lévő váll. szemben	23 360	-23 360	0
31.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	50 840 512		50 840 512
32.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	3 117 513	0	3 117 513
33.	1. Rövid lejáratú kölcsönök			0
34.	Ebből: az átváltozható és átváltozó kötvények			0
35.	2. Rövid lejáratú hitelek			0
36.	3. Vevőktől kapott előlegek			0
37.	4. Kötelezettségek áruszállítóból és szolgáltatásból (szállítók)	1 472 281		1 472 281
38.	5. Váltótartozások			0
39.	6. Röv. lej. köt. kapcsoló váll. szemben	34 290		34 290
40.	7. Röv. lej. köt. jelentős rész-i viszonyban lévő vállal.-sal szemben		20 264	20 264
41.	8. Röv. lej. köt. egyéb rész-i visz. lévő váll. szemben	20 264	-20 264	0
42.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 590 678		1 590 678
43.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			0
44.	11. Származékos üvegek negatív értékelési különbözete			0
45.	G. Passzív időbeli elhatárolások	3 987 969		3 987 969
46.	1. Bevételek időbeli elhatárolása	1 084 233		1 084 233
47.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	647 613		647 613
48.	3. Halasztott bevételek	2 256 123		2 256 123
49.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	61 294 769	0	61 294 769


 Csurgáné Böbis Mónika
 oszlályvezető

"4" eredménykimutatás (összeállítás)

adatok eFt-ban

Sorszám	Megnevezés	2018. év	Átvétel	2018. évi adatok átrendezett követően
1	01 Belföld értékesítés nettó árbevétele	11 612 378		11 612 378
2	02 Export értékesítés nettó árbevétele			0
3	I. Értékesítés nettó árbevétele	11 612 378		11 612 378
4	03 Saját termelésű készletek állományváltozása	450		450
5	04 Saját előállítású eszközök aktívák értéke	397 126		397 126
6	II. Alkán ált. saját teljesítmények értéke	397 576		397 576
7	III. Egyéb bevételek	1 774 981	2 929 118	4 704 099
8	Ebből visszatart. értékvesztés	44 901		44 901
9	05 Árvaskoltság	3 282 551		3 282 551
10	06 Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 021 557		3 021 557
11	07 Egyéb szolgáltatások értéke	439 577		439 577
12	08 Eladott áruk beszerzési értéke	1 179		1 179
13	09 Eladott (közvetlen) szolgáltatások értéke	7 204		7 204
14	IV. Árvagjellegű ráfordítások	6 752 068		6 752 068
15	10 Berkölttség	3 313 982		3 313 982
16	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	486 136		486 136
17	12 Berjárások	994 161		994 161
18	V. Személyi jellegű ráfordítások	4 794 279		4 794 279
19	VI. Értékcsökkenési leírás	3 205 346		3 205 346
20	VII. Egyéb ráfordítások	1 832 570	155	1 832 725
21	Ebből elszámolt értékvesztés	57 978		57 978
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-2 799 328	2 928 963	129 635
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés	10 400		10 400
24	Ebből: kapcsolattalalkozásból kapott			
25	14 Részesedésekből származó bevételek, árfolyamverségek	1		1
26	Ebből: kapcsolattalalkozásból kapott			
27	15 Befektetési pénzeszközök (értékpapírok, kölcsönök) értékesítéséből származó bevételek, árfolyamverségek			0
28	Ebből: kapcsolattalalkozásból kapott			
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2 467		2 467
30	Ebből: kapcsolattalalkozásból kapott			
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4 759		4 759
32	Ebből: értékelési különbözlet			0
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	17 627	0	17 627
34	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamverségek			0
35	Ebből: kapcsolattalalkozásból adott			0
36	19 Befektetési pénzeszközök (értékpapírok, kölcsönök) értékesítéséből származó ráfordítások, árfolyamverségek			0
37	Ebből: kapcsolattalalkozásból adott			0
38	20 Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 328		1 328
39	Ebből: kapcsolattalalkozásból adott			
40	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	60 462		60 462
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	9		9
42	Ebből: értékelési különbözlet			
43	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	61 798	0	61 798
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-44 171	0	-44 171
	ÁZOKÁSBÓL VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-2 843 499		
	Rendkívüli bevételek	2 929 118	-2 929 118	
	Rendkívüli ráfordítások	155	-155	
	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	2 928 963	-2 928 963	
45	C. ADOZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	86 464	0	86 464
46	X. Adóterhek költsége	46 116		46 116
47	D. ADOZOTT EREDMÉNY	40 348	0	40 348
	Eredménytartók igénybevétele osztalékra, részesedésre			
	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
	MÉRLEGI SZERINTI EREDMÉNY	40 348		


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

adatok E Ft-ban

2018. évi Rendkívüli módosítás		2018. évi értékek átvorolása			
Jogi cím	Összege	Egyéb módosítás	Részvételből származó módosítás, árfolyamvesztés	Befektetési pénzeszközök értékeléséből (értékvesztésből) származó módosítások, árfolyamvesztés	Pénzügyi műveletek egyéb módosítás
■ a tulajdonosnál (a tagnál, az alapítónál, a jogszerezőnél) elhelyezkedő a gazdasági társaságba bevezetett vagyonrészének nyilvános értéke.					
■ a tulajdonosnál (a tagnál, a gazdasági társaság jogszerezője nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végül minősítés bejegyzésekor) - az ezzel szembe fordított jogszerező elhelyezkedő - a jogszerező gazdasági társaságban lévő megszűnt részvételének (részvényének, üzletszerzésének, vagyoni beállításának) nyilvános értéke (könyv szerinti) értéke, valamint a megszűnés miatt - a megszűnt részvétel (részvények, üzletszerzés, vagyoni beállítás) ellenében kapott eszközök, vagyontárgyak javaslata szerinti értékek és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékek különbsége, amennyiben a kapott eszközök értéke a következő.					
■ az átalakult gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) - a gazdasági társaság átalakulása esetén - az átalakult gazdasági társaságban lévő megszűnt részvételének (részvényének, üzletszerzésének, vagyoni beállításának) nyilvános értéke (könyv szerinti) értéke.					
■ a tulajdonosnál (tagjánál) - a gazdasági társaság beolvadása esetén - a jogszerező gazdasági társaságban lévő megszűnt részvételének (részvényének, üzletszerzésének, vagyoni beállításának) nyilvános értéke (könyv szerinti) értéke.					
■ a tulajdonosnál (a tagjánál) - a gazdasági társaság jogszerezője nélküli megszűnése, ha a tokelesztől tokelesztől újonnan valóul meg, a bevezetett részvétel (részvények, üzletszerzés, vagyoni beállítás) nyilvános értéke (könyv szerinti) értéke.					
■ a térítés nélküli átadott eszközök nyilvános értéke, a térítés nélküli nyújtott szolgáltatások beállításai értéke, a származék, az átvett által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben, valamint - a behajthatatlannak nem minősülő - elengedeményezett könyv szerinti értéke.	130	130			
■ a tartozásátvétel során - elengedeményezés nélkül - átállított kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összege, a tartozásátvételről.					
■ a visszatérítési kötelezettség nélküli átadott, pénzügyileg rendezett, véglegesen átadott pénzeszközök összege.	25	25			
Összesen	155	155	0	0	0

Rendkívüli módosítások:
 2018. Éves beszámolóval szemben
 2018. Végleges nem teljesítésű átvezetés

155
 130
 25


 Csurgáné Bóbbis Mónika
 osztályvezető

Általános Mérleg

2013. évi Rendkívüli bevételek		2013. évi ártériki átöröklés			
Jóváírás	Összege	Egyéb bevételek	Részvételekkel szembeni bevételek, ártériki átöröklés	Befektetett pénzeszközök értékpapírokból (kölcsönközlési) származó bevételek, ártériki átöröklés	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei
■ a tulajdonosi tagokkal szembeni gazdasági társaságba bocsátott részvények értéke					
■ a gazdasági társaság tulajdonosainál (tagjainál) a gazdasági társaság jogaitól részben átvesztett részesedések (részesedések), az enélkül részesedések jogaitól részben átvesztett részesedések (részesedések), valamint (vagy) részben átvesztett részesedések (részesedések) értékei a gazdasági társaság (tagjainál) részben átvesztett részesedések (részesedések) értékeinek különbözete, amennyiben a részben átvesztett részesedések értéke a többi.					
■ az általános gazdasági társaság tulajdonosainál (tagjainál) a gazdasági társaság tulajdonosainak részben átvesztett részesedések (részesedések) értékeinek a gazdasági társaság tulajdonosainak részben átvesztett részesedések (részesedések) értékeinek különbözete, amennyiben a gazdasági társaság tulajdonosainak részben átvesztett részesedések (részesedések) értéke a többi.					
■ a közös tulajdonosok (tagok) a gazdasági társaság beosztása esetén - az ártériki (beosztott) gazdasági társaságban részesedések értékeinek a gazdasági társaság tulajdonosainak részben átvesztett részesedések (részesedések) értékeinek különbözete, amennyiben a gazdasági társaság tulajdonosainak részben átvesztett részesedések (részesedések) értéke a többi.					
■ a gazdasági társaság tulajdonosainál (tagjainál) a gazdasági társaság jogaitól részben átvesztett részesedések (részesedések) értékeinek a gazdasági társaság tulajdonosainak részben átvesztett részesedések (részesedések) értékeinek különbözete, amennyiben a gazdasági társaság tulajdonosainak részben átvesztett részesedések (részesedések) értéke a többi.					
■ a részben átvesztett részesedések (részesedések) értékeinek a gazdasági társaság tulajdonosainak részben átvesztett részesedések (részesedések) értékeinek különbözete, amennyiben a gazdasági társaság tulajdonosainak részben átvesztett részesedések (részesedések) értéke a többi.					
■ a részben átvesztett részesedések (részesedések) értékeinek a gazdasági társaság tulajdonosainak részben átvesztett részesedések (részesedések) értékeinek különbözete, amennyiben a gazdasági társaság tulajdonosainak részben átvesztett részesedések (részesedések) értéke a többi.					
■ a részben átvesztett részesedések (részesedések) értékeinek a gazdasági társaság tulajdonosainak részben átvesztett részesedések (részesedések) értékeinek különbözete, amennyiben a gazdasági társaság tulajdonosainak részben átvesztett részesedések (részesedések) értéke a többi.					
Összesen	2929118	2929118	0	0	0

Rendkívüli bevételek

2929118

9999 VPK alól származó

2921545

99991 Behajtási költségvetés/működési célú bevételek

7573

2. A MÉRLEG ÁLTALÁNOS ISMERTETÉSE

A Társaság gazdálkodásában jelentkező trendek bemutatása érdekében az alábbi táblázatban összehasonlítást három év azonos adatai szerepelnek.

eFt

Megnevezés	2014.év	2015.év	2016.év
A mérleg főösszege	37.362.100	61.294.765	61.138.145
<u>Eszközök:</u>			
Befektetett eszközök	32.813.520	56.080.139	54.931.092
Forgóeszközök	3.636.971	4.301.558	5.539.325
Aktív időbeli elhatárolás	911.609	913.068	667.728


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

Források:			
Saját tőke	2.229.773	2.269.122	2.365.375
Céltartalékok	1.197.188	1.056.289	1.190.396
Kötelezettségek	32.331.455	53.981.385	53.029.188
Passzív időbeli elhatárolás	1.603.684	3.987.969	4.553.186

A tárgyévben végrehajtott beruházások volumene és térítés nélküli átvételek, az állami vagyoneértékelés következtében elszámolt magasabb összegű amortizáció, a pénzügyi-számviteli tevékenység kiszervezése miatt kivezetett eszközök, illetve az önkormányzati vagyoneértékelés hatására a tárgyi eszközök és immateriális javak értéke csökkent.

A befektetett pénzügyi eszközöknél jelentős csökkenés tapasztalható, mely a 100 %-os kapcsolt vállalkozás (Nyugat-Nógrád Kft.) jegyzett tőke leszállításának hatása.

A forgóeszközök értéke nőtt, mely az év végi pénzeszközállomány jelentős növekményéből ered, melyet tovább emel a követelés állomány változása.

A megelőző évhez viszonyítva pozitívum, hogy az adózott eredmény javult, melyben szerepet játszott a másodlagos tevékenység nyeresége, a Közszolgáltatói szerződés keretén belül alaptevékenységre kapott 1.009.248 eFt támogatás, valamint a visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés következtében egyéb bevételként elszámolt 2.783.099 eFt közmű amortizáció.

2.1.A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök állományának nettó, mérleg szerinti értéke **54.931.092 eFt**, amely az összes eszközállományon belül **89,8%-ot** képvisel. A magas hányadot a Társaság vagyonekezelői közszolgáltatói mivoltából eredő specialitása magyarázza.

A befektetett eszközök bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke a hatályos számviteli törvény 47-51. §-ban leírtak szerint, illetve a Társaság Számviteli Politikájában részletezett tartalomnak megfelelően – figyelembe véve a víziközművekre vonatkozó vagyoneértékelést - került megállapításra.

2.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak vagyoni értékű jogokból és szellemi termékekből állnak.

Értéke a nyitó adatokhoz viszonyítva **141.958 eFt** csökkenést mutat, ami a vagyoni értékű jogok **139.115 eFt-os**, valamint a szellemi termékek **2.843 eFt-os** csökkenéséből tevődik össze.

A következő táblázatok az Immateriális javak nettó értékében bekövetkezett változásokat szemléltetik.


 Csujáné Bóbits Mónika
 osztályvezető

Az immateriális javak nettó érték változásaKezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2016.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2016.12.31.
Vagyoni értékű jogok	11 842	2 423	2 662	11 603
Szellemi termékek	662	0	286	376
Összesen:	12 504	2 423	2 948	11 979

Társasági vagyon

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2016.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2016.12.31.
Vagyoni értékű jogok	388 060	183 163	322 039	249 184
Szellemi termékek	15 375	120 404	122 961	12 818
Összesen:	403 435	303 567	445 000	262 002

Zrt. összesen

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2016.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2016.12.31.
Vagyoni értékű jogok	399 902	185 586	324 701	260 787
Szellemi termékek	16 037	120 404	123 247	13 194
Összesen:	415 939	305 990	447 948	273 981

A tárgyév során az informatikai rendszerek fejlesztése a korábbi évek volumenéhez viszonyítva már kisebb hangsúlyt kapott, mivel a HR, illetve a számviteli-pénzügyi tevékenység központosítására vonatkozóan a regionális víziközmű szolgáltatók körében az egységesítési folyamatok megkezdődtek, s az SAP rendszer is az év végével átadásra került a jövőbeli közös szolgáltató részére. Ennek következtében jelentős értékű licence selejtezésre került sor (93.868 eFt), valamint az ERP-ISU rendszerhez kapcsolódó eszközök, jogok értékesítése, kivezetése valósult meg az év során (48.094 eFt). A selejtezés, valamint értékesítés során kivezetésre kerültek azon nyilvántartott szoftverhasználati jogok, melynek jogosultja 2017.01.01. időponttól kezdődően az MVM Informatikai Zrt. lett.

Ezen gazdasági események a társasági vagyont érintették.

Az állami tulajdonú vagyoni értékű jogoknál csökkenés csak az elszámolt amortizáció mértékének megfelelő mértékben következett be.


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Szoftver használati jogának beszerzésére állami vagyon esetében irányítástechnikai fejlesztés céljából került sor mindössze 2.423 eFt értékben.

A társasági tulajdonú eszközök nagy részét a különböző szoftverekhez kapcsolódó licence követési díjak képezik (Office ProPlus, WinEntforSA, CoreCAL stb.)

Az immateriális javak bruttó értékének változását vagyonszopontonként az 1. sz. melléklet tartalmazza.

2.1.2. Tárgyi eszközök

A befektetett eszközök 99,45 %-át a tárgyi eszközök teszik ki, ezen belül is a legjelentősebb, a döntő mértékben közmű vagyont tartalmazó ingatlanok eszközcsoport (89,7%). Az előző évhez viszonyítva a tárgyi eszközök nettó értékében **883.610 eFt-os** csökkenés tapasztalható, mely értékkülönbözöt jelentős részét (több, mint 85%-át) a befejezetlen beruházások értékének csökkenése okozza. Ez alapvetően az év elején aktiválásra került Fót KEOP beruházásnak tudható be. Az év hátralévő részében ennél, valamint az elszámolt amortizációnál kisebb volumenű beruházások, eszközátvételek valósultak meg, melyek befejezetlen értéként történő továbbvitele alacsonyabb szinten realizálódott, összhatásként, pedig mindez a tárgyi eszköz érték csökkenését eredményezte.

A beruházások során továbbra is gondot jelent, hogy a Gördülő Fejlesztési Terv elfogadtatása, pályázatok realizálása, valamint a szolgáltatás igénybevételéhez szükséges beszerzési engedélyeztetési procedúra hosszú átfutási idővel valósul meg. Ennek következtében a beruházások kivitelezhetőségi szakasza időben az év második felére tolódik, ahol pedig már időbeli korlátja van a megvalósításnak.

Az év során az aktivált vagyonkezelte eszközök értéke 196.019 eFt-tal csökkent, a társasági tulajdonú aktivált eszközök értéke pedig 64.424 eFt-tal nőtt.

A saját előállítású eszközök elszámolása közvetlen önköltségen, a beszerzett eszközök pedig bekerülési (vásárlási, határozatlanban meghatározott, illetve vagyonkezelési szerződésben meghatározott) értéken kerültek nyilvántartásba.

Tárgyi eszközök állományváltozása nettó érték alapján

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

Megnevezés	Nyitó érték 2016.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2016.12.31.
Ingatlanok*	48 010 381	1 993 176	2 004 468	47 999 089
Műszaki gép, berendezés	4 462 798	649 292	774 131	4 337 959
Egyéb berendezés	6 812	156	1 552	5 416
Összesen:	52 479 991	2 642 624	2 780 151	52 342 464
*ebből: NFA	8 217	0	0	8 217


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

A kincstári tulajdonú tárgyi eszköz vagyontöbblete a tárgyévben saját forrásból, KEOP támogatásból, befizetett közműfejlesztési hozzájárulásból, elenyésző része pedig egyéb külső forrásból valósult meg. (Az aktivált eszközök elszámolása a kiadott utasításban (MNV Zrt. beruházások elszámolási szabályzatában) foglaltak szerint az MNV Zrt. részére benyújtásra került, de annak elfogadására a beszámoló írásakor még nem került sor.)

Az eszközök csökkenésében az elszámolt terv szerinti amortizáción kívül más tényező nem játszott szerepet.

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény)

Megnevezés	<i>eFt</i>			
	Nyitó érték 2016.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2016.12.31.
Ingatlanok	207 986	172 737	230 398	150 325
Műszaki gép, berendezés	6 554	27 851	28 682	5 723
Egyéb berendezés	0	0	0	0
Összesen:	214 540	200 588	259 080	156 048

Zebegény település ivóvíz szolgáltatást biztosító víziközműveinek vagyonkezelésbe vétele 2011. évben 238.381 eFt értéken történt, a hosszú lejáratú kötelezettség számlával szemben. 2015. évben az eszközök vagyonértékelése megtörtént, mely az önkormányzattal történt egyeztetést követően, annak elfogadása után a 2016. évben (2016.01.01 dátummal) a nyilvántartásban is rögzítésre került. A vagyonértékelés alapján az eszközök értéke csökkent. Módszerét tekintve a nyilvántartásba vétel a korábban állami vagyonkezelésű eszközök kezelésével azonos módon történt, a teljes eszköz- és kötelezettség állomány kivezetése, majd az új érték könyvekbe történő bevezetése valósult meg. Ez okozza ezen eszközcsoportnál a nagymértékű növekedés és csökkenés forgalmát. Kivezetésre került 214.540 eFt könyv szerinti érték és bevezetésre került 169.320 eFt vagyonértékelésben szereplő érték. Ezen túlmenően a növekedésben szerepet játszik még az év során végrehajtott rekonstrukciók értéke, míg a csökkenésnél az elszámolt amortizáció.

Társasági vagyon

Megnevezés	<i>eFt</i>			
	Nyitó érték 2016.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2016.12.31.
Ingatlanok	836 945	26 981	22 059	841 867
Műszaki gép, berendezés	291 423	210 572	147 663	354 332
Egyéb berendezés	24 966	11 367	14 774	21 559
Összesen:	1 153 334	248 920	184 496	1 217 758

A társasági tulajdonú tárgyi eszközök értéke az egyéb gép, berendezéseket kivéve minden eszközcsoportban növekedést mutat. A legnagyobb emelkedés a műszaki gép, berendezés eszközcsoportban jelentkezett, melynek oka, hogy olyan gépek, műszerek beszerzése valósult


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

meg év közben, melyek a szolgáltatás színvonalának fenntartásához, illetve további emeléséhez járulhatnak hozzá a későbbiekben. Fejlesztési tartalék terhére beszerzésre került egy önjáró csatorna vizsgáló kamerarendszer, ICP teszter, illetve egy használt lánctalpas mini kotró (összesen 70.276 eFt értékben).

Zrt. összesen

Megnevezés	Nyitó érték 2016.01.01.	Növekedés	Csökkenés	<i>eFt</i>
				Záró érték 2016.12.31.
Ingatlanok	49 055 312	2 192 894	2 256 925	48 991 281
Műszaki gép, berendezés	4 760 775	887 715	950 476	4 698 014
Egyéb berendezés	31 778	11 523	16 326	26 975
Összesen:	53 847 865	3 092 132	3 223 727	53 716 270

Zrt. összesen változása

Megnevezés	Nyitó érték 2016.01.01.	Záró érték 2016.12.31.	Változás	
			%	eFt
Ingatlanok	49 055 312	48 991 281	99,86	- 64 031
Műszaki gép, berendezés	4 760 775	4 698 014	98,68	- 62 761
Egyéb berendezés	31 778	26 975	84,88	- 4 803
Befejezetlen beruházások	1 665 200	913 185	54,83	- 752 015
Összesen:	55 513 065	54 629 455	98,40	- 883 610

A tárgyi eszközök bruttó értékének változását vagyonszopontonkénti megbontásban a 2. sz. melléklet tartalmazza.

2.1.3. Befejezetlen beruházások

A befejezetlen beruházások záró állománya **913.185 eFt**, melynek jelentősebb tételei: Szennyvíziszap hasznosítás **199.868 eFt** (5 regionális vízmű közös projekt, a Társaságnál Dunakeszi, Vác telep vonatkozásában), a hasonló keretek között indult Napenergia hasznosítás projekt **99.297 eFt** (Veresegyház, Szob, Balassagyarmat, Gödöllő telepeken), valamint a Váci szennyvíztelep fejlesztés **83.129 eFt**, illetve a Szentendre Szennyvíztelep fejlesztés **61.110 eFt** értékkel. Valamennyi KEOP támogatási konstrukcióban indult, a folytatás különböző támogatási mérték igénybevétele mellett valósulhat meg.

A befejezetlen beruházások további részleteit a következő táblázat tartalmazza.


 Csurgáné Bóbis Mónika
 oszlályvezető

Befejezetlen beruházások 2016. évi záró állománya

Megnevezés	eFt
Szennyvíziszap hasznosítása az öt Regionális vízműben fejlesztési projekt előkészítése KEOP-7.9.0/12-2014-0001 - Dunakeszi szennyvíztisztító telep	99 934
Szennyvíziszap hasznosítása az öt Regionális vízműben fejlesztési projekt előkészítése KEOP-7.9.0/12-2014-0001 (1322976) - Váci szennyvíztisztító telep	99 934
Váci szennyvíztisztító telep fejlesztése. KEOP-7.1.0/11-2013-0035	83 129
Szentendrei szennyvíztisztító telep fejlesztése. KEOP-7.1.0/11-2013-0034	61 110
Regionális Vízművek tervezett napenergia hasznosítását célzó fejlesztések projekt előkészítése KEOP-7.9.0/12-2014-0030 - Veresegyházi szennyvíztisztító telep	24 825
Regionális Vízművek tervezett napenergia hasznosítását célzó fejlesztések projekt előkészítése KEOP-7.9.0/12-2014-0030 Gödöllői szennyvíztisztító telep	24 824
Regionális Vízművek tervezett napenergia hasznosítását célzó fejlesztések projekt előkészítése KEOP-7.9.0/12-2014-0030 Balassagyarmati szennyvíztisztító telep	24 824
Regionális Vízművek tervezett napenergia hasznosítását célzó fejlesztések projekt előkészítése KEOP-7.9.0/12-2014-0030 Szobi szennyvíztisztító telep	24 824
Gödöllő Keleti vízbázis rehabilitáció I. ütem + D29 kút átkötése, tervezése, engedélyezése	37 833
Pilisszentkereszt szennyvizeinek szentendrei levezetése	20 344
Számítástechnikai rekonstrukció - 60db számítógép és monitor beszerzése	15 501
Fót II Vízbázis vízkeverés + nitrát + klórmérés	12 246
Visegrád, Silvanus Hotel gr. csatorna erdei szakaszának átépítése	12 043
Fót NA 600-as csőbélézés 1112 fm II. ütem	8 181
Fót, Bartók Béla út, 13 db O 1000 betonakna rekonstrukciója	7 456
Dunakeszi szennyvíztisztító telep gázkazán csere	7 453
Visegrád-Dömös nyomásfokozó létesítése	6 644
Dunakeszi szennyvíztelep fejlesztés	6 500
Ipari kézi számítógéppel támogatott vízmérő leolvasási rendszer bevezetése	6 159

Szentendrei szennyvíztelep Köztestér rekonstrukció	7 640
Kismaros ivóvízmedence építése	5 899
Dunakeszi szennyvíztisztító telep légfűvő csere	5 631
Szob Közbenső, szivattyú vezérlőszekrény csere	5 339
Dunakeszi szennyvíztelep légfűvő épület rekonstrukció	5 313
Mogyoród Hungaroring szívó- és nyomóvezeték rekonstrukció	4 583
Gépi rács kidobó garatának rögzítése Közbenső átemelő visszacsapó csere	4 557
Szentendre Szennyvíztisztító telep biológiai tisztítás tervezése	4 073
Dunakeszi Belváros tehermentesítése II. ütem	4 030
Szentendre Szennyvíztisztító telep dekantáló műtárgy kivitelezése	3 993
Örbottyáni ivóvízmedence építése	3 920
Verőce, vízbázis védterület havária terv	3 865
Flygt 3201 SH 264 típusú, 0080159 gyári számú és egy Flygt 3201 SH 264 típusú, 0080160 gyári számú szivattyú felújításai és beüzemelése	3 838
2 db meglévő, folyadékgyűrűs vákuumszivattyú beépítése és beüzemelése a verőcei gépházba	3 821
Vác Szennyvíztelep rekonstrukció	3 746
K 63-14 típusú (gysz.:V592) szivattyú felújítása	3 654
Kerepes-Kistarcsa térségében jelentkező többlet ivóvíz	3 600
Pomáz, Erkel Ferenc utcai RP-1 szivattyú (ABS AFP 1001 M300/4, gy.sz.:638544) felújítás/beszerzés, ki- és beszerlés	3 467
Kemence nyomásfokozó elektromos rekonstrukció	3 423
Dunakeszi A-0-0 csatorna kiváltását biztosító átemelő terv + engedély, szennyvízkormányzási stratégia kialakítása (1 318 344)	3 375
Verőce, Vt. gépház 4. szivattyú (VOGEL 154/P 2/1ESN) felújítása/beszerzése, ki/beszerelése	3 178
Verőce vízműtelep szerelvény csere	3 138

Vác Déli vízműtelep új szivattyú beszerzése, ki- és beszerelés	2 909
Csörög, Kecskerágó vízellátása	2 709
Szöd szennyvízátemelők bejelzéseinek behozatala a váci szennyvíztelepre	2 650
Dunakeszi homokfogó kotrólánc csere	2 612
Visegrád, Városközpont ivóvízvezeték építés	2 607
Pilisvörösvár, Fő út vezeték rekonstrukció	2 429
Szentendre, szennyvíztisztító telep nyers szennyvíz átemelő szivattyú felújítása (Flygt NT 3171 MT 434)	2 399
Dunakeszi, Tőzegtó-Gida-Táltos u. csatorna	2 380
Dorogi medence, karsztkút	2 325
Vác Kodály Z út 3. riasztórendszer felújítása	2 310
Szentendre, Északi vízbázis csatornázása	2 282
Göd, G-4 (Rezeda u.) szennyvíz átemelő Flygt NP3153.181 MT431 (gysz.1450372) szivattyú felújítás/beszerzés, ki- és beszerelés	2 242
Pomáz-Szentendre szennyvíz vezeték rekonstrukció	2 239
Szentendre Belváros egyesített szv.hálózatának tehermentesítése a csapadékvizekből	2 220
Pomáz, RP-1 (Erkel u.) átemelő Flygt CP3152.180 HT450 (gysz.0160125) szivattyú felújítás, ki- és beszerelés	2 156
Szentendre szvt. telep - tömbösített műtárgyblokkban anoxikus medencébe 3 db SULZER AS 0831.3 S22/4 típusú szivattyú beépítése	2 101
Dunakeszi, Szennyvíztisztító telep 3. nitrát-rec. szivattyú (Flygt 3153-181 621, gy.sz. 1020315) felújítás, ki- és beszerelés	2 083
Tahitótfalu RT-2 átemelő szivattyú (Flygt CP3152.181 MT 436) felújítás, ki- és beszerelés.	2 083
Szennyvíz szivattyú rekonstrukció	2 068
Márianosztra 7-es regionális átemelő telep szivattyú teljes felújítása Flygt 3201 típus gysz.:103247	2 061
Kisgép és szerszám beszerzés FSU	2 034
Gödöllő É 8/M kút 2*(41+67)fm kerítés építés, 4m kapuval	3 025

Pilisborosjenő –Üröm NA 200 távvezeték építése	1 900
Tahitótfalu RT-2 szv átemelő előtét zsilip létesítése	1 871
Márianosztra 7-es regionális átemelő Flygt CP3201.180 HT 455 (gy.sz.: 103173) típusú szivattyú felújítás és beszerelés	1 778
Szentendre, Barackvirág u ac ivóvízvezeték rekonstrukció tervezés	1 718
Vízmérőcsere, Dunakeszi településen NA 200 mérő	1 621
Csömör vízellátásának javítása döntés előkészítés, kiviteli tervezés .	1 606
Dömös, Dunaparti gépház - I. átemelő közötti vezeték csere	1 564
Szentendre Papsziget 500 fm D30 beton szennyvízcsatorna rekonstrukció	1 466
Vác III-as zóna főművei	1 450
Gödöllő D-7, D-14 kút melléfúrásos felújítás tervezés és engedélyezés	1 431
Visegrád, RV-1 (Gizella telep) szennyvíz átemelő ABS AFP 1543.2 M160/4 (gysz.50/98/1298) szivattyú felújítás, ki- és beszerelés	1 393
Flygt 3201 szivattyú felújítása. Gyári szám: 0003021	1 342
Fót , F-7 (Fótliget) átemelő Flygt CP3127.180 SH256 (gysz.0480943) típusú szivattyú felújítás, beszerelés	1 341
Tahi 2. csáposkútba új szivattyú beszerzése és beüzemelése	1 328
Göd Regionális átemelő T telep Flygt BS2102.040 MT 231 (gy.sz. 8102043) szivattyú felújítás, ki- és beszerelés	1 326
Budakalász, Lupasziget csatornahálózatának rekonstrukciója	1 304
Dunakeszi Szennyvíztelep csurgalékvíz átemelő nyomócső átkötés (D160 KPE)	1 295
Fót Bartók Béla úti átemelő nyomóvezeték meghosszabbítása tervezés és kivitelezés	1 289
Szentendre, Orbán tér Körzetmérő rekonstrukció	1 280
Vácrátót 2 MOBA elektromos kapcsolószekrény felújítás, PLC csere	1 267
Gödöllő, Rét u. É4-es kút WILO NK-63-6 szivattyú beszerzés, ki- és beszerelés	1 226
Göd 1-es átemelő - FLYGT 3152-es szivattyú (gysz:8960070) rekonstrukció	1 214

Szentendrei szvt. szalagos elővíztelenítő iszap feladó szivattyújának javítása (Seepex BN35-6L) és átszerelése modernebb Seepex BN35-6LS szivattyúra	1 192
Szentendre, Kőzúzó utca vezeték kiváltás tervezés, engedélyezés	1 190
GRUNDFOS SP70-3 búvárszivattyú felújítása	1 172
Erdőkertes, vasúti átvezetés cseréje, körzetmérő beépítése (1 317 599)	1 135
Szentendrei Szennyvíztelep tornyok iszapkeverő Hidrostal szivattyú javítása, járókerék csere	1 132
Pomáz Szilágyi E. u. 31 fm Na 300 csatorna rekonstrukció (1 321 230)	1 129
Verőcei vízbázis minőség javítás	1 113
Dejtári Vízbázis 13. kút, Lowara 8GS30v típusú szivattyú felújítás/beszerzés, ki- és beszerelés	1 112
Göd 20 kút búvárszivattyúk kiszerezése	1 096
Tahitótfalu, RTa-3 átemelő, Flygt NP3153.181 MT 431 (gysz.1110198) típusú szivattyú felújítása/beszerzése, ki- és beszerelés	1 062
Kisgép és szerszám beszerzés FBU	1 062
Peröcsény, Kossuth u. 1 db NA 100 nyomáscsökkentő és 2 db NA 100 tolózár csere	1 049
Erdőkertes vízellátását biztosító vezeték rekonstrukció, tervezés, kivitelezés Veresegyház II osztómű megszüntetése, vasúti rekonstrukció miatt	1 049
Fót, Rákóczi-Sallai NA 150 acél vasút alatti átvezetés - tervezés, engedélyezés	1 041
Szentendre, Szarvashegy gépház szivattyú csere	1 015
Dunakeszi Nagykert út környéke ágvezetékes hálózat kialakítása, tervezés majd kivitelezés	1 012
Vác, Telep u. szennyvízcsatorna rekonstrukció	1 009
Egyéb 1.000 eFt alatti műszaki fejlesztések, beruházások	132 834
<i>Befejezetlen beruházások összesen:</i>	913 185

A záró állományból vízágazatot érintő befejezetlen beruházás 258.977 eFt, szennyvízágazatot érintő 322.953 eFt, illetve a működtető vagyon tekintetében ez az összeg 331.255 eFt-ot tesz ki.


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Ebben az eszközcsoportban az alábbi tárgyi eszköz mozgások történtek:

Nyitó érték:	1.665.200 eFt
Tárgyévi beruházás (átvételekkel együtt)	2.230.949 eFt
Aktiválás:	2.982.964 eFt
Záró érték:	913.185 eFt

2.1.4. Amortizáció

A társaság, amortizációs politikájának kialakításánál a hatályos Számviteli törvény előírásait veszi alapul, részleteit a Számviteli Politika tartalmazza. Az elszámolás módszerét illetően változás az előző évhez viszonyítva csupán Zebegény település vagyonkezelte eszközeinél a végrehajtott vagyonértékelés következtében történt. Ennek következtében már valamennyi vagyonkezelte és vagyonértékelt eszköz esetében az értékcsökkenés elszámolás mértékét a külső, értékelő szakértő által meghatározott pótlási idő határozza meg.

2016. évben társasági szinten **3.068.664 eFt** amortizáció elszámolás történt, mely **136.682 eFt**-tal alacsonyabb, mint a megelőző évben. Az alacsonyabb volumenben szerepet játszott az, hogy a tavalyi évben jelentős értéket képviselő egy összegű értékcsökkenés a tárgyévben **278.907 eFt**-tal alacsonyabb, mindössze **27.608 eFt** értéket képvisel.

A tervszerinti, százalékos kulcsokkal, és használati idő figyelembe vételével elszámolt amortizáció **3.041.056 eFt** összeget képvisel a tárgyévben, mely közel azonos a korábbival.

Az amortizáció részletes, tulajdonformánkénti kimutatását a 11. sz. melléklet, a halmozott értékcsökkenés vagyonszoportonkénti alakulását, pedig 3. sz. és a 4. sz. melléklet tartalmazza.

2016. évi értékcsökkenési leírás megoszlása

Tárgyi eszközök

Megnevezés	Társasági vagyon	Kezelésre átvett vagyon		Összesen
		Állami vagyon	Zebegény Önkormányzat	
Ingtatlanok	22 059	2 004 468	2 150	2 028 677
Műszaki berend.gép, jármű	120 444	774 131	11 400	905 975
Egyéb berendezés	14 395	1 552	0	15 947
Összesen:	156 898	2 780 151	13 550	2 950 599


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

Immateriális javak

eFt

Megnevezés	Társasági vagyon	Kezelésre átvett vagyon		Összesen
		Állami vagyon	Zebegény Önkormányzat	
Vagyoni értékű jogok	97 831	2 662	0	100 493
Szellemi termékek	17 286	286	0	17 572
Összesen:	115 117	2 948	0	118 065

Mindösszesen:	272 015	2 783 099	13 550	3 068 664
----------------------	----------------	------------------	---------------	------------------

A selejtezett eszközök értékeTársasági vagyon

eFt

Megnevezés	Bruttó érték		Nettó érték	
	2015. év	2016. év	2015. év	2016. év
Szellemi termékek	3 746	154 476	0	93 868
Ingatlanok	0	0	0	0
Műszaki gép, berendezés	33 203	27 089	679	863
Egyéb berendezés	1 095	366	100	0
Befejezetlen beruházás	0	0	0	0
Összesen:	38 044	181 931	779	94 731

Zebegény

eFt

Megnevezés	Bruttó érték		Nettó érték	
	2015. év	2016. év	2015. év	2016. év
Szellemi termékek	0	0	0	0
Ingatlanok	0	0	0	0
Műszaki gép, berendezés	474	0	20	0
Egyéb berendezés	0	0	0	0
Befejezetlen beruházás	0	0	0	0
Összesen:	474	0	20	0


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)*eFt*

Megnevezés	Bruttó érték		Nettó érték	
	2015. év	2016. év	2015. év	2016. év
Szellemi termékek	373	0	0	0
Ingatlanok	0	0	0	0
Műszaki gép, berendezés	2 856	0	0	0
Egyéb berendezés	0	0	0	0
Befejezetlen beruházás	0	0	0	0
Összesen:	3 229	0	0	0


Zrt. összesen*eFt*

Megnevezés	Bruttó érték		Nettó érték	
	2015. év	2016. év	2015. év	2016. év
Szellemi termékek	4 119	154 476	0	93 868
Ingatlanok	0	0	0	0
Műszaki gép, berendezés	36 059	27 089	679	863
Egyéb berendezés	1 095	366	100	0
Befejezetlen beruházás	0	0	0	0
Összesen:	41 273	181 931	779	94 731

Selejtezésre a 2.1.1 pontnál ismertett okok miatt (regionális vízművek nyilvántartás és folyamat egységesítése /az SAP rendszer ERP rendszer fejlesztéseinek értékesítése/ következtében az SAP licencek, jogokról való lemondásával MVM Informatika Zrt. javára) elsősorban a társasági tulajdonú eszközök körében került sor.

2.1.5. Befektetett pénzügyi eszközök*eFt*

Megnevezés	Nyitó érték 2016. 01.01.	Változás	Záró érték 2016. 12.31.
Részesedések	149 996	-122 618	27 378
Adott kölcsönök	1 139	-861	278
Összesen	151 135	-123 479	27 656


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

A részesedések értékének a tárgyévi 123.479 eFt-os csökkenése több tényező együttes eredőjének következménye.

A dolgozóknak nyújtott lakásépítési támogatások Adott kölcsönként megjelenő értéke az év közbeni törlesztések (melynek értéke 2.345 eFt volt), illetve a múlt évi átsorolás és a jövő évben esedékes fizetések egyenlegének következtében 861 eFt-tal csökkent. (Az éven belül várható törlesztések a korábbi évek gyakorlatának megfelelően átsorolásra kerültek a rövid lejáratú követelések közé.)

A részesedések értékének, tulajdoni hányadának alakulása

Megnevezés Befektetés időpontja	Befektetés értéke (eFt)							
	Jegyzés- kor	2004. 12.31.	2005. 12.31.	2006. 12.31.	2009- 2013. 12.31.	2014. 12.31.	2015. 12.31.	2016. 12.31.
ECOVÍZ Kft. (1989.08.09)	14.700	25.480	46.776	13.378	13.378	13.378	13.378	13.378
Ny.-Nógrád Vízmu Kft. (1993.10.20.)	15.000	15.000	15.000	30.000	60.000	35.880	136.618	13.000
Univerzál Beszerző Kft. (2016.10.26.)	1.000	0	0	0	0	0	0	1.000
Összesen	29.700	40.480	61.776	43.378	73.378	49.258	149.996	27.378

Megnevezés, Befektetés időpontja	Tulajdoni hányad (%)					
	2004. 12.31	2005. 12.31.	2006. 12.31.	2009-2014. 12.31.	2015. 12.31.	2016. 12.31.
ECOVÍZ Kft. (1989.08.09)	49,0%	100,0%	26,0%	26,0%	26,0%	26,0%
Ny.-Nógrád Vízmu Kft. (1993.10.20.)	27,1%	27,1%	27,1%	27,1%	100,0%	100,0%
Univerzál Beszerző Kft. (2016.10.26)	0	0	0	0	0	7,7%

Az **ECOVÍZ Kft.** fő profilja: vízfertőtlenítő berendezések gyártása, szervizelése, illetve vízmérő berendezések gyártása, forgalmazása, hitelesítése.

2016. évi gazdálkodásról e beszámoló készítésekor Taggyűlés által elfogadott számszaki adatok még nem állnak rendelkezésre.

A Saját tőke értéke az előrejelzés alapján 2016-ban sem csökken.

Az ECOVÍZ Kft.-ben lévő részesedés érték továbbra is változatlan, mivel évek óta nyereségesen gazdálkodik, az utóbbi időben még osztalék fizetésre is volt lehetősége. A tárgyévben a Társaság,

(mint 26%-os tulajdonos) részére 7.800 eFt került kifizetésre a 2015. évi gazdálkodási adatok figyelembe vételével a legfőbb szerv döntésének ez irányú döntése alapján.

A Nyugat-Nógrád Vízmű Kft. a korábbi (2011. évben kötött megállapodás alapján) közszolgáltatói tevékenységét a Társaság részére átruházta. E megállapodás, valamint a jogszabályban foglalt víziközművek vagyonaátháramlása következtében tevékenysége a minimálisra csökkent, jelenleg többnyire bérbeadásból származik bevétele. A jövőre vonatkozóan tevékenységének bővítése várható.

A vagyonaátháramlás következtében előállt vagyonvesztés miatt veszteség rendezés és eszköz kivonás címen a tárgyévben a Jegyzett tőke leszállítására került sor. Ezzel a korábbi 221.200 eFt értékű Jegyzett tőke értéke 13.000 eFt-ra csökkent. A gazdasági esemény következtében a Társaság részesedés értéke is lecsökkent. Az eszköz kivonás –jogszabályi egyéb kötelek miatt – még nem tudott teljes egészében realizálódni, ebből eredően 121.567 eFt követelése keletkezett a Társaságnak.

Az Univerzál Beszerző Kft. fő tevékenységi köre gépjármű alkatrész nagykereskedelem. Mivel az egységesítési folyamatok során a regionális vízmű társaságok és a közlekedési központok részére is közös beszerzőként került megjelölésre a Kft., ezért a DMRV Zrt. is 1.000 eFt értékű részesedés vásárlásával annak 7,7 %-os tulajdonosává vált.

2.2.FORGÓESZKÖZÖK

A forgóeszközök állománya az előző időszakhoz viszonyítva 28,8 %-kal nőtt, az eszközök közötti arányuk 9,1 %-ot tesz ki.

2.2.1. Készletek

A vásárolt készletek átlagos (súlyozott) beszerzési áron, a saját előállítású készletek utókalkuláció szerinti közvetlen önköltségen kerülnek elszámolásra. Részletes elemeit, meghatározásának módszerét az Értékelési-, valamint Önköltségszámítási Szabályzat írja elő.

Készletek alakulása:

Megnevezés	Nyitó érték 2016.01.01.	Változás	Záró érték 2016.12.31.
Anyagok	154.057	+15.067	169.124
Befejezetlen termelés	4.183	+11.067	15.250
Áruk	247	-175	72
Összesen	158.487	+25.959	184.446

A tárgyévben az anyagok körében 15.067 eFt növekedés tapasztalható, mely alapvetően az alapanyagok többletéből ered. A többlet cca. 90%-át az üzemelés biztonsága érdekében vásárolt hideg tartalék szivattyúk év végi készlet értékéből ered.


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

Készlet értékvesztés elszámolására a tárgyévben nem került sor, mivel a nem mozgó készletek jelentős része a biztonsági tartalék készletet alkotja, mely az üzembiztos működéshez szükséges.

A feleslegessé vált készletek, a megrongálódott, hitelesítésre alkalmatlan vízmérők kicserélésre kerültek (309 eFt értékben). Leltározás során megállapított hiány 961 eFt értékben keletkezett, mely szintén az egyéb ráfordítások között került megjelenítésre.

A befejezetlen termelés során az üzemeltetett önkormányzati területeken megkezdett, de még be nem fejezett építőipari munkák értéke jelenik meg. Ez az érték a tárgyévben magasabb értéket képvisel, melyet elsősorban az áthúzódó munkák számosságának növekedése idézett elő.

A közvetített szolgáltatásoknál (árúk) jelentős volumenváltozás a korábbi évhez képest nincs, mértéke elenyésző.

2.2.2. Követelések

2.2.2.1. Vevők

A vevő követelések záró értéke 233.183 eFt-tal magasabb értéket mutat az előző évhez viszonyítva, melyből a határidőn belüli kintlévőség növekedés 66.852 eFt, a határidőn túli növekménye pedig 166.331 eFt. A határidőn túli kintlévőség növekedésből a 30 napon belül lejárt kintlévőség 205.256 eFt-tal növekedett, a 31 napon túli követelés állomány azonban 33.565 eFt-tal csökkent.

A kintlévőségek kezelése a Társaság Üzletszabályzata, alaptevékenységre vonatkozóan a Kintlévőségek kezelési szabályzata, nem alaptevékenységre vonatkozóan az Értékesítési folyamatszabályzata alapján történik.

Mérleggel egyező, értékvesztéssel csökkentett követelés állományváltozás

<i>eFt</i>			
Kintlévőség	Nyitó 2016.01.01.	Záró 2016.12.31	Változás
Határidőn belüli	1 386 723	1 453 575	+66 852
Határidőn túli	851 446	1 017 777	+166 331
Összesen	2 238 169	2 471 352	+233 183

Az alaptevékenységből eredő követelésállomány az összes vevői követelésállomány 85,1%-a, ez az arány a határidőn belüli állományra vonatkozóan 88%, a határidőn túli állományra vonatkozóan pedig 81%.


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

Alaptevékenységből eredő kintlévőség állomány változása:

A tárgyévben az *alaptevékenységből* eredő, *határidőn túli kintlévőség állomány 111.527 eFt-tal emelkedett. Ennek megoszlása:*

		<i>eFt</i>		
Határidőn túli kintlévőségek részletezése		Nyitó 2016.01.01.	Záró 2016.12.31	Változás
	0-30 napos	247 689	386 351	138 662
	30-90 napos	219 938	167 697	-52 241
90 napon belüli határidőn túli		467 627	554 048	86 421
	90-180 napos	111 285	139 812	28 527
	180-365 napos	77 494	70 168	-7 326
	365 napon túli	56 794	60 699	3 905
90 napon túli összesen		245 573	270 679	25 106
Határidőn túli összesen		713 200	824 727	111 527

Amint az adatokból látszik a határidőn túli kintlévőség állományon belül a 0-30 napon belüli állomány növekedése volt a legmagasabb *138.662 eFt*, azonban a kintlévőség kezelés szempontjából problémásabb 30 napon túl lejárt követelés állomány összességében *27.135 eFt*-tal csökkent. Ezen belül *28.527 eFt*-tal növekedett a 90-180 napon belüli állomány, a 30-90 napon belüli állomány viszont jelentős mértékben, *52.201 eFt*-tal csökkent. A 180 napon túli kategóriában nincs jelentős változás.

Az alaptevékenységi kintlévőség kezelésére szolgáló szankciók alkalmazására a jogszabályi környezet miatt csak korlátozott lehetőség áll rendelkezésre, ennek egyik eleme a felszólító korlátozó levelek felhasználók részére történő megküldése.

A tárgyévben 50.937 db kiküldött felszólító, korlátozó levelek számának alakulását – mely elsősorban (94 %) a lakosságot érintette - az alábbi táblázat mutatja:

Felszólítás típusa	Felszólító, korlátozó levelek db száma
1-es felsz. 10 eFt alatt lakosság	17 462
1-es felsz. 10 eFt felett lakosság	18 929
2-es korl. értesítő lakosság	11 440
1-es felsz. 10 eFt alatt nem lakosság	1 223


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

1-es felsz. 10 eFt felett nem lakosság	1 141
2-es korl. értesítő nem lakosság	742

A tárgyév végén a Társaságnál összesen 890 db szűkített és 848 db szolgáltatásból kizárt felhasználó volt. A korlátozási időszakokban jelentősen megnő a részletfizetési kérelmek száma, 2016. évben 2.193 db alaptevékenységi szolgáltatásra vonatkozó részletfizetési megállapodás megkötésére került sor.

Alaptevékenységen kívüli kintlévőség állomány változása:

Az *alaptevékenységen kívüli* (egyéb kimenő számlákból eredő) követelés állomány 2016. évi záró értéke **367.625 eFt**, mely az előző évhez viszonyítva jelentős mértékben, **189.792 eFt**-tal növekedett.

A határidőn belüli követelésállományból **134.988 eFt**, a határidőn túli követelés állományban pedig **54.805 eFt**-os növekedés tapasztalható, melyből összességében a 30 napon túli állomány **11.789 eFt**-tal alacsonyabb értéket mutat.

Részleteit a következő táblázat szemlélteti:

eFt

Határidőn túli kintlévőségek részletezése	Nyitó 2016.01.01.	Záró 2016.12.31	Változás
0-30 napos	22 549	89 143	66 594
30-90 napos	33 131	17 380	-15 751
90 napon belüli határidőn túli	55 680	106 523	50 843
90-180 napos	10 179	13 480	3 301
180-365 napos	27 599	32 837	5 238
365 napon túli	44 788	40 211	-4 577
90 napon túli összesen	82 566	86 528	3 962
Határidőn túli összesen	138 246	193 051	54 805

A jelentős mértékű határidőn belüli növekmény oka, hogy a tárgyév végéig elvégzett önkormányzati rekonstrukciós munkák nagy részének kiszámlázása csak évváltást követően valósulhatott meg, s az önkormányzatokkal kötött megállapodás alapján a bérleti díjas számlákkal történő kompenzálás ezt követően már nem tudott realizálódni. A kompenzálások nagy részének végrehajtására 2017. év elején kerül sor.

2016. évi értékvesztés képzése az alábbiak szerint alakult:

Az értékvesztés képzés, illetve a követelés besorolás a Számviteli Politikában meghatározott alapelvek, illetve a számviteli törvény által előírt adós minősítés szerint történt.

A 180 napon túli 500 eFt feletti nem lakossági vevői tartozásra egyedi értékelés, ennek megfelelő értékvesztés képzés történt. A vevői tartozások megtérülési valószínűségének minősítése határozta meg az elszámolandó értékvesztés mértékét. Az egyedi értékvesztés elszámolásánál figyelembe vételre kerültek (bázist képezve) az előző években már elszámolt egyedi és csoportos képzések. A befizetett követelések visszairásra kerültek.

2016. év végén 135 db gazdálkodó szervezet tartozása vált egyedi minősítésűvé, melynek következtében 12.508 eFt értékvesztés képzés elszámolása valósult meg, 24.139 eFt összegben pedig értékvesztés visszairásra került sor.

<u>Egyedi értékvesztés</u>	<i>eFt</i>
Nyitó érték 2016.01.01.	65 980
visszairás befizetés miatt	-24 139
értékvesztés képzés	12 508
Záró érték 2016.12.31	54 349

Csoportos értékvesztés elszámolásnál (a fentiekén túlmenően) az előző évben alkalmazott elvek szerint történt az értékvesztés képzése (180-365 nap közötti vevő tartozások után 25%, a 365 napon túli tartozásokra 80%).

<u>Csoportos értékvesztés</u>	<i>eFt</i>
Nyitó érték 2016.01.01.	250 083
értékvesztés képzés	33 076
Záró érték 2016.12.31	283 159

Az elszámolt értékvesztés teljes állományának alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Értékvesztés alakulása	2015	2016
Év végi záró értékvesztés összesen:	316 063	337 508

Az értékvesztés állománya **21.445 eFt**-tal növekedett az előző évhez viszonyítva.


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

2.2.2.2. Részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések

A tárgyévben a Nyugat-Nógrád Vízmű Kft-vel – mint kapcsolt vállalkozással - szemben 121.567 eFt eszközkihasználással történő tőkeleszállítás miatti követelése keletkezett a Társaságnak. A Jegyzett tőke leszállításakor rögzítésre került, hogy mely eszközök, s milyen értéken kerülnek – a jogszabályi kötelek feloldását követően – a tulajdonoshoz. Az eszközlistában szereplő nyilvántartás szerinti érték követelésként került kimutatásra, mivel azok átvétele még nem történt meg.

Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben 654 eFt az ECOVÍZ Kft.-vel szembeni 38 eFt-os víz-csatorna szolgáltatás, valamint a 616 eFt-os egyéb vevő követelés értékét tartalmazza.

2.2.2.3. Egyéb rövid lejáratú követelések

Az egyéb követelések a dolgozókkal és az adókkal kapcsolatos elszámolásokat tartalmazzák:

	<i>eFt</i>	
Megnevezés	2015. 12.31.	2016. 12.31.
Munkavállalók előlege	8 344	7 238
Utólagos elsz. felvett előleg	63	86
Egyéb tartozás	3 630	1 993
Étkezési jegyek	19	1
Útdíj elsz. számla	500	485
Tárgyidőszakot követő évben esedékes ÁFA	122 608	121 506
Dolgozók lakásép. kölcsön tartozása	2 566	989
Tartozik egyenlegű szállítók	1 151	11 720
Vegyes elszámolási számla	60 850	26 505
TB ellátás	6 454	6 015
Más vállalkozónak fizetett kaució	1 893	1 833
Társasági adó elsz. számla	0	2 088
Idegenforgalmi adó	20	0
Építményadó	226	0
Telekadó	379	0
Szolgáltatási díjak elsz. számla	23 253	16 313
Helyi iparüzési adó elsz. számla	596	1 574
Összesen:	232 552	198 346

Értéke a megelőző évhez képest 34.206 eFt-tal alacsonyabb. A csökkenés oka elsősorban az, hogy a tavalyi évben itt került kimutatásra a Leányfalu védterület kijelölés következtében a kisajátításként megfizetett és illetékes szervtől vízkészlet használati járulék javára visszaigényelt

összeg (60.806 eFt értékben), ezzel szemben a tárgyévben ez az összeg (mivel az indokolt pénzmozgások, banki utalások év közben megvalósultak) mindössze 26.483 eFt-ot tesz ki. Az igény benyújtásra került, de a visszautalás csak a 2017. évben realizálódik.

2.2.3. Értékpapírok

Az értékpapírok között a visszavásárolt dolgozói részvények szerepelnek **64.222 eFt** értékben. 2016. évben visszavásárlás dolgozók nyugdíjazása, munkaviszony megszüntetése, valamint elhalálozás miatt történt. 345 db részvény névértéken (3.795 eFt), 84 db pedig jegybanki kamattal növelt megszerzési értéken (536 eFt) került visszavásárlásra. Májusban az addig visszavásárolt dolgozói részvények (126 db) törzsrészvényre átalakítása – a Közgyűlési határozatban foglaltaknak megfelelően - megtörtént. Az év során 3 db törzsrészvény pedig Pilisjászfalu, Tinnye, Alsópetény önkormányzat részére értékesítésre került (melynek bekerülési értéke 31 eFt).

A könyv szerinti értékhez igazodva a Lekötött tartalék képzése, illetve feloldása az értékpapír mozgásoknak megfelelően elszámolásra került, mely összességében a tőkeelem 4.300 eFt-os növekedését idézte elő.

2.2.4. Pénzeszközök

A pénzeszközök év végi záró értékei a tavalyi évhez viszonyítva 886.520 eFt-os növekedést mutatnak.

A pénztárak – betartva a Pénzkezelési és pénztár szabályzat előírásait – **1.773 eFt** összeggel zártak. Év végén a látra szóló számlákon **2.496.965 eFt** állt rendelkezésre. Sem lekötött betét, sem folyószámla hitel állomány a záráskor nem volt.

A korábbi évhez viszonyított jelentős – év végi - pénzeszköz növekményt két tényező okozta. Egyrészt, hogy december végén elszámolásra kerültek a 2015. évben állami víziközmű vagyionon végrehajtott fejlesztések. Ennek eredményeként az állam nevében eljáró többségi tulajdonos részéről átutalásra került 2.280.573 eFt. Másrészt pedig 2017. évi közszolgáltatói ellentételezéseként 589.573 eFt-ot kapott a Társaság, szintén az MNV Zrt.-től, mely erre a célra elkülönített (korlátozott hozzáférésű) bankszámlára került. Ez utóbbiból azonban egészen az Üzleti terv elfogadásáig kizárólag az MNV Zrt. külön engedélyével, hozzájárulásával lehet felhasználni.

Az átlagos havi záró pénzkészlet **709.260 eFt** volt az év során, mely jóval magasabb értéket mutat az előző időszakhoz képest. A nagy növekmény oka a december hónapban realizált cca. 2,5 mrd Ft záró állomány. Ez utóbbit támasztja alá, hogy a július-novemberi időszakban ez mindössze átlagosan csak 241.431 eFt volt.

A Társaság 2016. december 31.-én 1.000 mFt-os folyószámlahitel kerettel rendelkezett, amelyet a Budapest Bank biztosított a számára. Az akkori állapot szerint -a korábbi kondíciós feltételekkel történő meghosszabbítással- a folyószámlahitel keret lejáratát 2017.03.16. A hitel fedezete: ingatlan (Vác, Kodály Z. út 3. sz. saját tulajdonú irodaház és melléképületei), valamint 8 mrd Ft forgalom. Az év során 2*1.000 mFt-os folyószámla hitelkeret biztosítására, s folyószámla


 Csutjáné Bóbits Mónika
 osztályvezető

vezetésre bonyolított pályázat sikeres lezárásával december hónapban kihirdetésre került a két nyertes pályázó (Budapest Bank, és Gránit Bank), a szerződések megkötésére 2017. év elején került sor.

A tárgyévben a likviditás biztosítása, a Társaság önfinanszírozó képessége a tervezettnél jóval kedvezőbben alakult. A hitel felvétel mind gyakoriságát, mind mértékét tekintve alacsonyabb szinten realizálódott. Az átmeneti finanszírozáshoz január-április ill. november-december hónapokban volt szükséges a hitelkeret igénybevétele, összesen 126 napon keresztül, átlagosan 313.404 eFt értékben, mely a hitelt nyújtó bank részére teljes körűen visszafizetésre került.

A kedvezőbb likvid feltételek alakulásban szerepet játszott, hogy a tárgyévi közműadó fizetési kötelezettségre – mely igen jelentős volument képvisel a gazdálkodásban (771.292 eFt – e tárgyévben elszámolt kötelezettséget 3 900 e Ft-tal csökkentette a tárgyévben önellenőrzésre módosított korábbi évek kötelezettségének hatása.) - részletfizetési megállapodás megkötésére került sor (mely így kiegyenlítettebb elosztásban terhelte a pénzeszköz állományt), valamint, hogy a közszolgáltatói ellentételezésre 1.084.233 eFt-ot még 2015. év decemberében előre megkapott a Társaság. (A tárgyévi közműadó kötelezettséget 3 900 eFt értékben csökkentette a közműadó-kötelezettség önellenőrzésének hatása.)

2016. évben a hitelkerettel összefüggésben összesen 1.611 eFt hitelkamat és 2.109 eFt rendelkezésre tartási jutalék kifizetése valósult meg.

2.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolások részletezését az 5 sz. melléklet tartalmazza.

Bevételek elhatárolása a tárgy évben **643.743 eFt**, melyből **541.963 eFt** az alaptevékenységnél az átlagszámlázás miatti különbözet, illetve a tényleges leolvasások és a dec. 31-ig terjedő időszakra jutó átlagfogyasztás alapján képzett összeg.

79.902 eFt még a korábbi években, **21.874 eFt** pedig a tárgyévben – önkormányzati üzemeltetett területeken - elvégzett műszaki fejlesztések (vízmérőcserék, szivattyú felújítások stb.) elhatárolásaiból ered, melyek elszámolásai még folyamatban vannak. **4 eFt** banki tételek elhatárolásaiból adódik.

Az építőipari munkáknál ezek feloldása a kiszámlázáskor, az alaptevékenységi elhatárolásoknál illetve a banki tételeknél az év nyitást követően történik.

A költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása **23.985 eFt** (mértéke a megelőző évhez képest 7.696 eFt-tal alacsonyabb). Olyan szokásos tételek kerültek itt kimutatásra, amelyek költségként már a tárgyévben megjelentek, de számvitelileg csak a következő időszakot terhelik. Pl. előfizetési díjak, közüzemi költségek, biztosítási díjak, support díjak, számlázó rendszer tanúsítási díja stb.

Kimagasló változás a tárgyévben nincs.

Az itt megjelenő tételekből a 2017. évet érintő részek a nyitást követően, a későbbi időszakra is átnyúló tételek (pl. költség számlák 2018. évre jutó része) pedig az aktuális évben kerülnek majd feloldásra.



2.4.SAJÁT TŐKE

A Társaság tőkeszerkezete:

Megnevezés	Nyitó érték 2016.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2016.12.31.
Saját tőke:	2 269 122			2 365 375
Jegyzett tőke	1 076 801	-	-	1 076 801
Tőketartalék	522 426	-	-	522 426
Eredménytartalék	498 388	109 655	4 331	603 712
Lekötött tartalék	132 159	4 331	70 307	66 183
Adózott eredmény	39 348	96 253	39 348	96 253

A tárgyév során a Jegyzett tőkében, illetve a Tőketartalékban nem történt változás, míg a többi tőkeelem értéke módosult.

Az Eredménytartalékot több tényező együttes hatása alakította:

- a korábbiakban már említett visszavásárolt dolgozói részvények lekötött tartalékba történő helyezése (egyenlegében negatív hatás: 4.331 eFt),
- 3 db törzsrészvény értékesítése önkormányzatok részére (pozitív hatás: 31 eFt)
- az előző évi mérleg szerinti eredmény (pozitív hatás: 39.348 eFt)
- valamint fejlesztési tartalék feloldása (pozitív hatás: 70.276 eFt).

A Lekötött tartalék értéke a részvénytörzsmozgás, valamint a fejlesztési tartalék feloldás miatt változott, így a Lekötött tartalék mindösszesen két címen keletkezett összeget tartalmaz (saját részvény visszavásárlás és újraértékesítés miatt 64.222 eFt, míg fejlesztési tartalék maradványként, melyet későbbi beruházáshoz kíván a Társaság felhasználni 1.961 eFt).


A tárgyévi gazdasági események következtében az adózott eredmény **96.253 eFt** lett.

2.5.CÉLTARTALÉKOK

Jogcímenkénti alakulását a 6. ill. 7. sz. melléklet részletesen tartalmazza.

A céltartalékok elszámolási módszere az előző évhez viszonyítva a tekintetben nem változott, hogy az évek között áthúzódó ügyekre különbözet alapú elszámolást alkalmaz a Társaság.

A céltartalékok állománya 2016. december 31-én **1.190.396 eFt**, mely az előző évhez viszonyítva **134.107 eFt**-tal nőtt.


 Csurgáné Bóbis Mónika
 oszlályvezető

2.5.1. Céltartalék a várható kötelezettségekre

2016. évben a várható kötelezettségekre képzett céltartalék záró értéke **628.801 eFt**, mely peres ügyeket, üzemeltetési szerződésből eredő várható bérleti díjfizetési kötelezettséget, valamint határozatban még ki nem vetett szennyvízbírságok összegeit tartalmazza.

Peres kártérítési-, bérleti díj- illetve munkaügyek utáni kötelezettségek együttes értéke **516.733 eFt**, melyből:

- az előző években képzett, mérlegkészítésig befejezetlen, folytatódó peres ügyek áthúzódó összege (jelenlegi állás szerint) **295.780 eFt**, melyből **97.608 eFt** bérleti díjfizetésre indított perből ered
- új tételként jelentkező
 - kártérítési, munkaügyi igények **36.208 eFt**
 - üzemeltetéshez kapcsolódó bérleti díj igény **209.859 eFt**, melynek egy része a 2016. évi bérleti díjak tartaléka (**132.209 eFt**), míg **77.650 eFt** a fagykárak helyreállítása miatt szükséges munkák kivitelezése következtében várható jövőbeli bérleti díj fizetési kötelezettség többlete.

Ezen ügyekhez kapcsolódóan a tárgyév során **25.115 eFt** került feloldásra, **246.067 eFt** pedig képzésre.

Elmúlt időszakot terhelő, de még ki nem vetett szennyvízbírság összegek:

2014. évi: 16.846 eFt

2015. évi: 11.591 eFt

2016. évi: 83.631 eFt

A tárgyév során a várható bírságokból **394.071 eFt** került feloldásra. A feloldás az illetékes szakterületi osztály véleménye alapján történt, mely szerint a 2014. év előtti időszakot érintő bírság tartalékok további fenntartása már indokolatlan, azok visszamenőleges kivetése már nem valószínűsíthető. A 2016. évi szennyezettségi paraméterek alapján számított (jövőben kivethető) szennyvízbírság összegek **83.631 eFt** összegben megképzésre kerültek. A korábbi évekhez viszonyított növekmény indoka, hogy a 220/2004 Kormány rendelet 38.§-a alapján, a jogszabály által biztosított ún. türelmi idő 2015. december 31-ig volt érvényesíthető. Addig az érintett – kisebb - szennyvíztelepeknél eltérő szempontok alapján a bírság kb. 8-15 %-át kellett fizetni, a 2016-os évre vonatkozóan pedig már a 100 %-ot.

2.5.2. Céltartalék a várható költségekre

A jövőbeni költségekre képzett céltartalékok között többnyire olyan rendkívüli karbantartási munkák várható költségei szerepelnek, amelyek további kötelmeket jelentenek a Társaság számára:

- rendkívüli csőhálózat mosatás a vízminőségi problémák javítása céljából,
- csáposkutak rendkívüli állapotfelmérése, kúttisztítás a leesett vízhozamok miatt,
- beszakadt csatornaszakaszok miatti üzemmenet módosítások,


 Csurjáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

- árvízzel fenyegetett szakaszok rendkívüli intézkedései
- a tárgyévi tartós, erős fagy miatt szükségessé vált
 - vezeték süllyesztések,
 - állami területen rendkívüli csőhid karbantartások
 - gépházak illetve medencék födémein illetve oldalfalain keletkezett sérülések helyreállítása
- indokolt az erősen korródált szennyvízcsatorna rendkívüli karbantartása
- szennyvíztelepi rothasztó kihabzás, egyenetlen keverése miatti takarítása.

A fenti jogcímekre összesen **561.595 eFt** szerepel a nyilvántartásban, melyből **263.595 eFt** a tárgyévben került megképzésre. A korábbi tartalékokból pedig **40.000 eFt** került feloldásra.

2.6.KÖTELEZETTSÉGEK

Kötelezettségek értéke a nyitó adatokhoz viszonyítva **952.197 eFt**-tal csökkent. Ebből a hosszú lejáratú kötelezettség **949.637 eFt**-os, a rövid lejáratú kötelezettség állománya **2.560 eFt**-os csökkenést mutat.

2.6.1. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettség az alábbi záró értékeket tartalmazza:

- 49.701.178 eFt állami (MNV Zrt.),
- 8 217 eFt állami (NFA)
- 193.160 eFt önkormányzati tulajdonú víziközmű vagyon vagyonkezeléséből,
- 11.680 eFt Ecovíz Kft. által DMRV tulajdonú eszközökön korábbi években végrehajtott felújítási munkáinak a megvásárlását lefedő - részletfizetési megállapodásból eredő - hosszú távú kötelezettséget.

Az *állami víziközművek vagyonkezelési kötelezettségei* között jelenik meg elsősorban a módosított vagyonkezelési szerződésnek megfelelően a kincstári eszközök vagyoneértékelt értéke, a 2015. évben megvalósított beruházások elszámolásából eredő - MNV Zrt. által megtérített saját forrás érték – **1.891.784 eFt**, s a meg nem térített külső forrás érték (**1.440 eFt**). Csökkenésként a a visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés miatt elszámolt **2.783.099 eFt** amortizáció, illetve az értékesített hulladék anyag érték (**2.861 eFt**).

Állammal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség alakulása

	<i>eFt</i>
Nyitó érték*	50.602.131
-Visszapótlási köt. alóli mentesülés	-2.783.099
+2015. évi beruházások elszámolása saját f.	+1.891.784
+2015. évi beruházások elszámolása külső f.	+1.440
-Kincstári hulladék értékesítés	-2.861
Záró érték**	49.709.395

*Nyitó értékből: MNV Zrt.: 50.593.914 eFt, NFA: 8.217 eFt

**Záró értékből: MNV Zrt.: 49.701.178 eFt NFA: 8.217 eFt,


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

A tárgyév során végrehajtott víziközmű beruházások értéke az eljárási utasításban foglaltak szerint benyújtásra került a többségi tulajdonos felé, a saját forrású aktiválások kötelezettségként való elszámolása, pénzügyi rendezése a beszámoló készítéséig nem valósult meg, így az eszközérték és a kötelezettség érték elválik egymástól. (A benyújtott elszámolás alapján a tárgyévben elvégzett beruházások, értéknövelő felújítások alapján az MNV Zrt-nek (amennyiben az elszámolás általa is elfogadásra kerül) 1.282.787 eFt nettó értékű pénzügyileg rendezendő kötelezettsége keletkezett. Kötelezettségként való megjelenítésére az elszámolás elfogadását követően, az elszámolási megállapodás aláírásával (a vagyonnevelési szerződés módosításával) kerül sor.)

Az önkormányzati tulajdonú víziközmű vagyon vagyonnevelési kötelezettség értéke 45.220 eFt-tal csökkent, a 2015. évben végrehajtott, de 2016. évben jóváhagyott vagyoneértékelés nyilvántartásba történő emelése következtében. Zebegény Önkormányzat tulajdonában, de DMRV Zrt. vagyonnevelésében lévő ivóvíz ágazat víziközmű vagyon elemei a vagyoneértékelés során alacsonyabb értéket kaptak a korábbi könyv szerinti értéknél (kivezetésre került 214.540 eFt, beemelésre került 169.320 eFt). A nyilvántartásba vétel a korábban állami vagyonnál alkalmazott módszerrel történt, a 2015. évi könyv szerinti érték kivezetésre, majd 2016.01.01-vel a vagyoneértékelt érték a nyilvántartásba beállításra került, a vagyoneértékelő által meghatározott pótlási idő figyelembe vételével. Az eszközök kivezetésével együtt a kötelezettség állomány is szinkronban mozgott, ennek következtében az önkormányzattal szembeni kötelezettség értéke is ezzel együtt lecsökkent.

2.6.2. Rövid lejáratú kötelezettségek

2.6.2.1. Részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettségek

*Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségként a Nyugat-Nógrád Vízmű Kft. felé fennálló eszközök használatából adódó bérleti díj tartozás jelenik meg **17.145 eFt** értékben.*

*Jelentős tulajdoni részesedési viszony alapján az ECOVÍZ Kft.-vel szembeni kötelezettség **22.555 eFt**-ot tesz ki, mely a hosszú lejáratú megállapodás keretében megvásárolt – korábbi években a Kft. által bérelt ingatlanon végrehajtott – beruházás éven belül esedékes részből, valamint vízmérő hitelesítésből, klórozó karbantartásból, illetve UV fertőtlenítő felújításából ered.*

*Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettség az Univerzál Beszerző Kft.-vel szemben keletkezett fagyálló, hűtőfolyadék beszerzése során, mértéke elenyésző, mindössze **13 eFt**.*

2.6.2.2. Szállítók

*A szállítókhoz kapcsolódó kötelezettségek az előző évhez képest **-232.362 eFt**, az egyéb (részesedési viszonyon kívüli) rövid lejáratú kötelezettségek **+244.643 eFt** változást mutatnak.*

A szállítói állomány csökkenésében szerepet játszott az, hogy a tavalyi évben jelentkező likviditási nehézségek következtében fizetések átütemezésére, részletfizetési megállapodások

megkötésére volt szükség, ami viszont a tárgyévben nem állt fenn. A szállítói tartozások ütemezetten, határidőre kiegyenlítésre kerültek.

2.6.2.3. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

A tárgyév végén jelentkező **1.835.321 eFt** összegű kötelezettség értékét a bázis időszakhoz viszonyítva részletesen az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	<i>eFt</i>	
	2015.12.31	2016.12.31
Átutalások (munkabérek, gyerektartás, idegen letiltások)	226 945	226 352
Önkéntes nyugdíjpénztár vállalati rész	8 174	0
Önkéntes nyugdíjpénztár dolgozói rész	2 992	0
Vegyes elszámolási számla	0	0
Jóteljesítési, ajánlati biztosíték	0	0
Szakszervezeti díj	739	490
SZJA	57 105	52 073
Költségvetési befizetési köt. (Rehab. hj., szocho, EHO, cégautóadó, körny. terh. díj, önell.pótlék)	255 369	142 354
ÁFA	198 762	593 439
Fel nem vett járandóság	494	54
Társadalombiztosítási köt.	62 191	60 613
Szakképzési hozzájárulás	10 860	4 986
Vízkészlet használati díj	50 122	36 168
Innovációs járulék	220	1 177
Fizetendő bírság (szennyvízbírság)	4 187	4 087
Rövid lej. egyéb kötelezettség	305 662	294 448
Követel egyenlegű vevők	175 057	215 559
Egyéb rövid lej. kötelezettség	214 944	203 496
<i>ebből: közszolgáltatói túlkompenzáció</i>	<i>176 706</i>	<i>74 985</i>
Gépjárműadó	19	19
Idegenforgalmi adó	0	6
Társasági adó	16 836	0
Összesen:	1 590 678	1 835 321

A nyitó adatokhoz viszonyítva jelentősebb csökkenés a költségvetési befizetési kötelezettségeknél, illetve az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeknél, azon belül is a közszolgáltatói túlkompenzációnál tapasztalható. A költségvetési befizetéseken belül a bázis

évben a likviditási gondok miatti járulék fizetési haladék kérésre a tárgyévben nem volt szükség, korábban ez több, mint 100 mFt átmeneti többletet generált, most viszont a kifizetések eredeti határidőre megtörténtek. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek csökkenése az alacsonyabb támogatási mérték igénybevétel, s alacsonyabb szintű visszafizetési kötelezettsége miatt keletkezett. Pozitívum, hogy a Társaság az évek során egyre mérsékeltebb közszolgáltatói ellentételezés mellett gazdálkodik. A 2014. évben igénybevett cca. 1,4 mrd Ft helyett ez a mérték a 2016. évben 1 mrd Ft-ra redukálódott.

A tárgyévben a Magyar Állam nevében a Nemzeti Fejlesztési Miniszter által a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. útján megkötött, érvényben levő közszolgáltatási szerződés alapján a Társaságot a 2016. évi víziközmű-szolgáltatási tevékenység ellátása során felmerült **bevételekkel nem fedezett indokolt költségek elszámolása alapján** a mérlegkészítésig pénzügyileg rendezett 1.084.233 eFt összegből **74.985 eFt költségtérítés nem illeti meg**, melynek elszámolását követően az kötelezettségként került kimutatásra. Mivel ez a mérték cca. 102 mFt-tal alacsonyabb a tavalyihoz képest, ezért a záró kötelezettség állományra ez kedvezően hatott.

Kiugróan magas a **növekedés** évvizsgálókor az ÁFA-nál, melynek elsődleges oka, hogy december hónapban került kiszámlázásra a bázis évhez képest jóval magasabb összegben a 2015. évben elvégzett műszaki fejlesztések összege (1.893.224 eFt) az MNV Zrt. irányába, melynek ÁFA vonzata 388.789 eFt volt. Illetve jelentősen hozzájárult a növekményhez az, hogy a decemberi beruházási számláknál a tárgyévben jóval nagyobb arányt képviseltek a fordított ÁFA-s tételek, melyek a levonási pozíciót „rontották”. (2015. évben cca. 330 mFt-tal volt magasabb a levonható ÁFA.)

2.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A passzív időbeli elhatárolások részletes kimutatását a 5. sz. melléklet tartalmazza. Értékük az előző évhez viszonyítva 565.217 eFt-tal növekedett. Összetevőiben a *bevételek elhatárolása* 622.478 eFt értéket képvisel, melyből 589.793 eFt elhatárolás a december végén 2017. évre, kötött felhasználással kapott támogatási összeget tartalmazza (ez 494.440 eFt-tal alacsonyabb, mint a bázis évben).

A fentiekén túlmenően a költségek, ráfordítások elhatárolása 73.980 eFt csökkenést, míg a halasztott bevételek 1.100.952 eFt növekedést mutatnak.

A *költségek, ráfordítások* elhatárolása elsősorban a főkönyvi zárlat időpontjáig be nem érkezett üzemeltetői szerződésből származó önkormányzati bérleti díjas számlákból (303.049 eFt), valamint a felső vezetés részére a 2013. -2015. év után járó (86.910 eFt), illetve a valamennyi vezető részére a 2016. évre járó - de még ki nem fizetett (51.930 eFt) - prémiumokból, és azok járulékaiból áll. A Társaság eredményes gazdálkodására – munkakörükénél fogva – jelentős befolyással bíró munkavállalók munkaszerződése, valamint a Javadalmazási és Bérigazgatási Szabályzat idevonatkozó rendelkezései alapján, az előző években teljesített feladataik elvégzése után járó összeg került passzív időbeli elhatárolásra.

Az egyéb költségszámlákból, közüzemi díjakból származó elhatárolás (131.744 eFt). Ez utóbbi tételeknél jelentős volument képvisel a be nem érkezett energia számlák összege (81.209 eFt), valamint az FCSM részére átadott szennyvíz értéke (36.664 eFt) melynek kiszámlázására csak a

2016. évi folyószámlák zárását követően került sor. Ezen tételek a számlák beérkezését követően, a prémiumok esetében pedig a kifizetést követően kerülnek feloldásra.

A *halasztott bevételek* között jelennek meg a még fel nem használt közműfejlesztési, főművi fejlesztési befizetések, többletkontingens megváltások illetve véglegesen fejlesztési célra átvett pénzeszközök, a folyamatban lévő közvetlen, vagy konzorciumi megállapodás keretén belüli KEOP támogatási szerződés kapcsán megkapott még fel nem oldott értékek.

A halasztott bevételek főbb összetevőit az alábbi táblázat mutatja be:

	<i>eFt</i>	
Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31
Fejlesztési célú pénzeszközátvételek	1 381 805	1 910 368
Közműfejlesztési hozzájárulások, főművi befizetések	1 267 038	1 716 012
Átvett fejlesztési célú pénzeszközök	114 767	114 767
	<i>Kisnémedi ivóvíz rek.</i>	6 611
	<i>Csömör Hyginett Kft.</i>	93 567
	<i>Egyebek</i>	14 589
Víz-csatorna bekötésre kapott fejl. célú összegek	0	79 589
KEOP támogatások	829 318	829 318
Fót KEOP 1.3.0/B/2F/09-11-2011-2013	708 668	708 668
Vác KEOP-7.1.0/11-2013-0035	60 305	60 305
Szentendre KEOP-7.1.0/11-2013-0034	60 345	60 345
Térítés nélküli átvételek	0	617 389
KEOP-7.9.0/12-2014-0030 „Regionális Vízművek tervezett napenergia hasznosítását célzó fejlesztés” (DRV)	0	99 074
KEOP-7.9.0/12-2014-0001 „Szennyvíziszap hasznosítása az öt Regionális Vízműben” (DRV)	0	199 556
KEOP-1.2.0/B-10-2010/0061 Szentendre szennyvíztelep kapacitásbővítés (DCST)	0	318 759
Egyéb halasztott bevételek	45 000	0
Nyugat-Nógrád Kft. tőkeemelés	45 000	0
Összesen:	2 256 123	3 357 075

A tárgyév során a kvóta felülvizsgálat következtében, illetve felhasználóktól érkezett új igények miatt a közműfejlesztési és főművi befizetések értéke jelentősen, 448.974 eFt-tal megnőtt. Az állami területen létesítendő bekötésekre 79.589 eFt beszedése valósult meg, mely a beruházás elszámolás során kerül a nyilvántartásban felhasználásra.

A közvetlenül, saját hatáskörben bonyolított KEOP pályázatoknál az évvázárig változás nem történt. Az aktiválásra került Fóti beruházás a 2016. évi elszámolás során kerül átvezetésre a hosszú lejáratú kötelezettségek közé.

A konzorciumi megállapodás keretében más társ cégek által bonyolított pályázatok produktumának átvétele megtörtént mind eszköz, mind forrás tekintetében, ez a tárgyévben 617.389 eFt többlet elhatárolást generált.

A Nyugat-Nógrád Vízmű Kft-ben a korábban eredménytartalékból megvalósított jegyzett tőke emelés miatti elhatárolás (45.000 eFt) a tárgyévben végrehajtott tőkeleszállítás következtében kivezetésre került.

A zárás utáni időszakban a továbbvitt fejlesztési célra kapott „támogatások” feloldására a beruházások üzembe helyezése után, az elszámolási megállapodás megkötését követően kerül sor.


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

3. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS ÁLTALÁNOS ISMERTETÉSE

Az eredmény-kimutatás a korábbiaknak megfelelően az összköltség alapú eljárás „A” változata szerint készült.

3.1.ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE

Az értékesítés nettó árbevételének 96,8 %-a az alaptevékenységhez (ivóvíz- és csatornaszolgáltatáshoz) kapcsolódik. A tárgyévben alaptevékenységből 110.188 eFt-tal magasabb árbevétel realizálódott, mint a tavalyi évben. A növekmény a tevékenységi árbevételhez viszonyítva nem számottevő, 1 %-on belüli.

	<i>eFt</i>	
Éves nettó árbevétel	2015. év	2016. év
Ivóvíz szolgáltatás	5 884 396	5 974 295
Szennyvíz elvezetés és tisztítás	5 305 404	5 325 693
Másodlagos tevékenység (építőipar és egyéb szolg.)	422 578	374 404
Összesen:	11 612 378	11 674 392

A másodlagos tevékenység árbevétele 48.174 eFt-tal alacsonyabb a bázis évhez viszonyítva, melynek egyrészt oka az, hogy a korábbi évekre történt kiszámlázások egy részénél és azok elhatárolásban megjelenő összegei között (melyek most visszavezetésre kerültek) eltérés volt tapasztalható. Azonban elsődleges számottevő eltérést okoz az, hogy az adott évben megvalósult építőipari kivitelezések alacsonyabb értéket képviseltek, mert módszertan váltás miatt (alkalmazkodva a jogszabályi környezethez, és tulajdonosi elvárásokhoz) az állami területen megvalósításra kerülő víz és csatorna bekötésekre felhasználóktól beszedett összegek már nem a másodlagos tevékenység részeként, hanem a passzív időbeli elhatárolások között fejlesztési célú pénzeszközként jelennek meg. A tárgyévben e címen 79.589 eFt került beszedésre, mely már nem az építőipari tevékenység árbevételét emeli. Ennek nagy része az év során felhasználásra is került, de az csak a beruházás elszámolás során válik majd feloldhatóvá. Az önkormányzati – üzemeltetett – területeken megvalósuló bekötések (mivel azok nem a Társaság könyveiben kerülnek aktiválásra) továbbra is az építőipari tevékenység részét képezik.

A nettó árbevételből a részesedési viszonyban lévő társaságok részére a 2016. évben az ECOVÍZ Kft. részére 741 eFt víz-csatorna szolgáltatásként és 11.629 eFt másodlagos tevékenységre (bérbeadás címen), a Nyugat-Nógrád Vízmű Kft. részére pedig 800 eFt került kiszámlázásra.

3.2. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK

Az **aktivált saját teljesítmények** értéke 68.957 eFt-tal magasabb az előző időszak teljességéhez képest. A saját rezsiz keretek között megvalósított beruházások, felújítások értéke 450.320 eFt, be nem fejezett építőipari munkák állományváltozása 11.067 eFt, míg az egyéb tevékenységek közé sorolt munkavállalók részére történő kedvezményes üdülési lehetőség térítési díj feletti része 5.146 eFt.

3.3. EGYÉB BEVÉTELEK

Tételes kimutatását az 9. sz. melléklet tartalmazza.

Az **egyéb bevételek** értéke az átstruktúrált bázis évhez viszonyítva 262.529 eFt-tal alacsonyabb szinten realizálódott.

A növekmény, különböző témák ellentétes mozgásainak eredménye. Jelentős növekményt mutat az *immateriális javak és tárgyi eszköz értékesítés* bevétele, mely éves szinten **71.253 eFt**-ot tesz ki, hiszen a korábbiakban már említettek szerint a pénzügyi-számviteli és HR tevékenység közös szolgáltató irányába terelése (tulajdonosi döntés szerinti kiszervezése) miatt az érintett eszközök eladásra kerültek a jövőbeli szolgáltató részére, mivel a Társaság SAP rendszere képezi alapját a regionális vízművek jövőbeli számviteli informatikai rendszerének. Ez, mint közös alap kerül a későbbiekben továbbfejlesztésre, kiegészítésre más hatékonyabb pénzügyi-könyvelési megoldások érdekében.

További cca. 35 mFt-os többletet eredményezett a Nagykovácsi település részéről átadott díjtámogatás.

Ellentétes irányban hatott a bevétel sorra, a *céltartalékok* feloldásának mértéke, a tárgyévi **459.186 eFt** értékű feloldás 98.432 eFt-tal maradt el a tavalyi évitől, de összességében még így is jelentős volument képvisel.

Mivel az állami vagyonértékelés nyilvántartásba vétele a 2015. évben rendkívüli mértékű egyösszegű amortizációt eredményezett, melynek bázishoz viszonyított hatása már a 2016.-ban nem volt érezhető, ennek következtében a VPK alóli mentesülés is (követve az amortizáció volumenét) 138.446 eFt-tal alacsonyabb szinten realizálódott.

Ezeken túlmenően az egyéb bevétel soron korrekciós könyvelésre került sor, mivel a Leányfalu kisajátítás összege (mely a befizetett vízkészlethasználati járulékból visszaigényelhető) a tavalyi évben egyéb bevételként került kimutatásra. Az akkori 60.806 eFt külső forrásként történő átrendezése valósult meg (egyéb kötelezettségre), ahonnan a beruházás elszámolás elfogadásával egyidejűleg kivezetett értéke a hosszú lejáratú kötelezettségek értékét növeli majd.


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

3.4. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

3.4.1. Anyagköltség

Az **anyagjellegű ráfordításoknál** 4,2 %-os, 286.355 eFt értékű csökkenés tapasztalható, mely az anyagköltségeknél és az igénybevett szolgáltatásoknál képződött. Az anyagfelhasználás területén képződött „megtakarítás” jelentős részét a vízmérő hitelesítési díjak igénybevett szolgáltatások közé sorolása cca. 100 mFt, illetve a társvízművektől történő vízátvételek alacsonyabb volumenével együtt járó cca. 44 mFt. értékű költség csökkenés okozza. Mindezek mellett az energia költségek terén is megtakarítás keletkezett (cca. 35 mFt). A téli túlzott mértékű hideg miatti várható többlet majd a 2017. évet terheli.

3.4.2. Igénybevett szolgáltatások

Az *igénybe vett szolgáltatások* értéke 3,6 %-os csökkenést mutat, mely -109.591 eFt-ot tesz ki. A csökkenés több költségfajta ellentétes előjelű mozgásának eredménye.

Jelentős a növekmény a karbantartásoknál (+176.151 eFt), a vízmérő hitelesítésnél (+106.146 eFt) valamint a szennyvíziszap szállításonál (+37.656 eFt).

A vízmérő hitelesítés látszólagos növekményének indoka, hogy korábban (2015.októberéig) ez az anyagköltségek között jelent meg, a tárgyévben viszont az egész éves hatás már itt jelentkezik.

Részleteit az alábbi táblázat tartalmazza:

	<i>eFt</i>	
Magnevezés	2015. év	2016. év
Karbantartási költség	651 891	828 042
Szállítási költség	4 155	15 844
Önkormányzati bérleti díj	439 182	378 779
Egyéb bérleti díj (Ny.Nógrád Kft-nek fizetett is)	170 089	176 712
Hirdetés, reklám	26 734	24 596
Oktatás	18 174	33 563
Utazás, kiküldetés	5 182	5 533
Posta, telefon, távközlés	211 942	211 704
Pénzszállítás, biztonsági őrszolgálat	83 783	97 217
Szennyvíziszap szállítás	336 096	373 752
FCSM. szennyvízbefogadás	234 101	237 924
IT költségek	131 993	139 692
Vízmérő hitelesítés	8 008	114 154
Egyéb igénybevett szolgáltatás (szakkönyv, biztonságtechnika, informatikai költség stb.)	700 227	274 454
Összesen:	3 021 557	2 911 966

A karbantartási költségek az alábbi tételeket tartalmazzák:

Megnevezés	<i>eFt</i>	
	2015. év	2016. év
Technológiai gépészeti karbantartás	143 713	165 340
Elektromos berendezés karbantartás	38 761	64 917
Írányítástechnikai karbantartás	293	1 789
Épület karbantartás	16 302	15 525
Védterület karbantartás	59 048	83 726
Csőhálózat karbantartás	34 216	64 496
Gépjármű karbantartás	103 700	127 651
Szivattyú karbantartás	125 491	135 717
Úthelyreállítás	100 611	127 210
Kútkarbantartás	0	250
Egyéb karbantartás	29 756	41 421
Összesen:	651 891	828 042

A karbantartási növekmény az épület, építmény karbantartás kivételével valamennyi kategóriában megjelent. A tárgyévben a karbantartások a korábbi elmaradások miatt nagyobb szerepet kaptak, s ezek mellett, ezzel egyidejűleg a hibából eredő javítások költségei is megnöttek.


Alacsonyabb költségvolumen realizálódott elsősorban az *egyéb igényvett szolgáltatásoknál* (-425.774 eFt), melynek oka, hogy a költségsor az önkormányzati vagyoneértékelések és a Gördülő fejlesztési tervhez a Pótlási tervek elkészítésének költségvonzatát – ami a bázis évben megjelent – már nem tartalmazza.

3.4.3. Egyéb szolgáltatások

Az *egyéb szolgáltatások* között kerül kimutatásra a *vízkeszlet használati díj (122.445 eFt)*, a *postadíj és bank forgalmi jutalék (165.998 eFt)*, a *biztosítások (57.446 eFt)* értéke, a *felügyeleti díj (62.397eFt)*, valamint *egyéb hatósági költségek*. Az *egyéb szolgáltatások* értéke a tárgyévben kismértékben nőtt (+12.307 eFt). A növekmény az *egyéb hatósági szolgáltatási díjaknál* merült fel.

3.4.4. Eladott áruk beszerzési értéke, közvetített szolgáltatások

A *közvetített szolgáltatások (7.172 eFt)*, s *eladott áruk beszerzési értéke (1.782 eFt)* a Társaságnál - tevékenységéből adódóan - minimális értéket képvisel. Tárgyévi volumene a bázis évhez viszonyítva azonos maradt. Közvetített szolgáltatásként csupán a villamos energia továbbszámlázások, illetve egy-egy kisebb tétel pl. próbamérések kiszámlázásai jelennek meg.


 Csurgáné Bóbis Mónika
 oszlályvezető

3.5. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

3.5.1. Bérköltés

A Közgyűlés a Társaság 2016. évi bértömegét **3.340.978 eFt** összegben határozta meg,

A tárgyévi tényleges bérköltés az alábbi bontás szerint alakult:

Teljes munkaidős	3.296.888 eFt
- szellemi	1.469.678 eFt
- fizikai	1.827.210 eFt
Nem teljes munkaidős	16.322 eFt
Egyéb	<u>27.768 eFt</u>
Összesen:	3.340.978 eFt

Az egy főre eső társasági munkaügyi átlagkereset **259.198 Ft/fő/hó**, ebből a teljes munkaidős állományú munkavállalóknál **258.184 Ft/fő/hó**.

3.5.2. Egyéb személyi jellegű kifizetések

Az egyéb személyi jellegű kifizetések alakulását állománycsoportonként az alábbi adatok tartalmazzák:

Teljes munkaidős	529.321 eFt
- szellemi	210.087 eFt
- fizikai	319.234 eFt
Nem teljes munkaidős	<u>3.760 eFt</u>
Összesen:	533.081 eFt

A fentiek a számviteli szempontú (létszámarányos felosztással kiegyenlített) adatokat mutatják, melyek tartalmazzák azon tételeket is, amelyek egyértelműen személyhez nem köthetőek (pl. kifizetői szája), de a személyi jellegű kifizetés költségsoron jelennek meg.

A személyi jellegű egyéb kifizetések értéke a bázis időszakhoz viszonyítva **46.945 eFt**-tal nőtt, mely növekmény elsődleges oka, hogy év közben a Kollektív Szerződés módosítására került sor, amely a munkavállalók szempontjából kedvező újabb juttatások bevezetését is előírta. Ilyen például az **50 eFt** értékű *munkaruha juttatás* azon munkavállalók részére, akik nem részesülnek védőruházatban. E címen a tárgyévben összesen **19.733 eFt** kifizetésére került sor.

Szintén a Szakszervezetekkel történt megállapodás alapján bevezetésre került a nyugdíj jutalom (éves hatása **+6.882 eFt**), valamint megemelésre került (korábbi **15 eFt**-ről **50 eFt**-ra) a

védőszemüveg biztosításához történő munkáltatói hozzájárulás. Ez utóbbi miatt a bázishoz képest összesen 2.833 eFt többletköltség keletkezett.

Ezen túlmenően a vízügyi jutalom költségsoron (a meghatározott szolgálati időt betöltők nagyobb számossága miatt), illetve a jóléti egyéb költségsoron (vállalati rendezvények miatt pl. mikulás ünnepély, cégnap, sportnap) generálódott költségtöbblet.

A 2016. évben az egy főre jutó cafeteria éves keret összege nem változott, így ismét nettó **139.300,- Ft/fő** volt.

A cafeteria elemek volumenét tekintve a legnépszerűbb az **Erzsébet utalvány**, valamint az **OTP SZÉP kártya** (azon belül is a vendéglátás alszámla) volt. A társasági szinten kifizetett éves cafeteria juttatások összege az éves tervezett szint alatt maradt, ami az évközi létszámmozgásokból adódó növekedéssel magyarázható. A felhasználás indexe **96 %**.

Az önkéntes nyugdíjpénztári tagok száma 2016. év decemberében **747 fő** volt, ami 29 fős csökkenést mutat a 2015. év hasonló időszakához képest. A munkavállalók számára - a Kollektív Szerződésben meghatározottak szerint – **86.534 eFt** összegű önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulás fizetésre került sor a tárgyévben.

A betegszabadság kifizetése **5,3 %-kal**, a táppénz kifizetés összege **3,3 %-kal** csökkent az előző évhez képest (a költségsoron ez átlagosan 4,8 % csökkenést mutat).

3.5.3. Bérijárulékok

A tárgyévben mind a bérköltség, mind a személyi jellegű kifizetések tárgyévi növekményei miatt a kapcsolódó járulékfizetési kötelezettségek is megemelkedtek, ez **22.913 eFt** többletet, +2,3 %-ot jelent. Ennek cca. 50%-a a szociális hozzájárulási adó soron jelentkezik.

A tárgyévi bérijárulékok értéke az alábbi állományi bontás szerint alakult:

Teljes munkaidős	1.012.295 eFt
- szellemi	460.800 eFt
- fizikai	551.495 eFt
<u>Nem teljes munkaidős</u>	<u>4.779 eFt</u>
Összesen:	1.017.074 eFt

A munkaügyiileg számfejtett kifizetések utáni közteher, figyelembe véve – a munkahelyek védelme és a foglalkoztatás terheinek csökkentése érdekében hozott törvény alapján – a foglalkoztató kifizetőt megillető SZOCHO kedvezményeket, 3,3 % növekményt, míg a munkáltatót megillető kedvezmények közel 0,5 % növekményt mutatnak.

A számvitelileg kimutatott EHO többlet 9.284 eFt, a rehabilitációs hozzájárulás többlet 1.731 eFt.


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

3.6.ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Az értékcsökkenési leírás 136.682 eFt-tal lett kevesebb az előző évinél, mely részletes bemutatása a 2.1.4 Amortizáció pontban a korábbiakban már ismertetésre került. Az alacsonyabb érték kialakulásában közrejátszott az, hogy a korábbi vagyoneértékelés hatása következtében jelentősen megnőtt értékhatár alatti eszközállomány leírásra került a bázisévben, így annak további hatása a tárgyévben már nem volt. A különbséget ellensúlyozta a tárgyévi aktiválások után elszámolt amortizáció.

3.7.EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Az egyéb ráfordítások értéke abszolút összegben az elmúlt évhez viszonyítva 225.691 eFt-tal nőtt. E ráfordítások között a legnagyobb tétel a 767.392 eFt értékkel megjelenő közmű vezeték adó. Jelentős arányt képviselnek a várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalékok összege (593.293 eFt), valamint az önkormányzatokkal elszámolt helyi adók (iparüzési adó 169.878 eFt, építményadó 78.016 eFt, telekadó 12.934 eFt, egyéb helyi adó 9.172 eFt), illetve a környezetterhelési díj (143.314 eFt). Követelések után értékvesztés címen 45.584 eFt került elszámolásra a vevőknél részletezettek szerint.

A bázishoz képest a növekmény legnagyobb része (176.574 eFt) a tárgyévi céltartalék képzések többlet hatására generálódott. A rendkívüli hidegben az épület, építmény, vezeték fagyások következtében olyan váratlan helyreállítási munkák szükségessége állt elő, amelyek rendkívüli karbantartási költségtöbbletet, illetve önkormányzati műveken elvégzendő rekonstrukciók miatti magasabb összegű használati díjfizetési kötelezettséget okoznak a Társaságnak rövid távon. Ezek mellett a jogszabály előírás alapján (a türelmi idő lejártával) 2016. év után kivethető szennyvízbírságok volumene is megemelkedett.

Jelentős ráfordítás növekmény (142.046 e Ft) keletkezett a korábbiakban már ismertetett közös szolgáltató részére történő eszközadások, illetve a licencekről történő lemondás miatti kivezetések következtében.

Nagyobb volumenű csökkenés a tárgyévben kivetett bírságoknál, káreseményeknél tapasztalható.

Az összes egyéb ráfordítás cca. 59 %-át az adó jellegű kötelezettségek alkotják, s a 41 %, ami a Társaság gazdálkodásából ered (céltartalék képzés, bírságok, értékvesztés, behajthatatlan követelések, selejt, káresemény miatti fizetési kötelezettségek stb.)

Az egyéb ráfordítások részletezését a 10. számú melléklet tartalmazza.

3.8. EREDMÉNYEK

Az előzőekben részletezett bevételek és ráfordítások egyenlegeként az **üzemi tevékenység eredménye 98.569 eFt.**

A pénzügyi műveletek eredménye 47.928 eFt.

A tárgyévben mind az ez irányú bevételek, mind pedig a ráfordítások tekintetében a Társaság eredményességére pozitívan ható mozgások voltak tapasztalhatóak.

Bevétel oldalon elsősorban jelentős többletet okozott a Nyugat-Nógrád Kft.-nél a tárgyév során végrehajtott veszteségrendezéssel és tőkekivonással megvalósított Jegyzett tőke leszállítás, mivel korábbi években Eredménytartalékból történő Jegyzett tőkeemlítés miatt 45.000 eFt halasztott bevétele is volt a Társaságnak, melyet a részesedés kivezetésekor kell megszüntetni, most az is feloldásra került. A mellett, hogy a korábban (84.582 eFt-os értékvesztéssel elszámolt) 136.618 eFt könyv szerinti értékű részesedés nagy része kivezetésre került (mindössze 13.000 eFt maradt), 121.567 eFt értékű eszköz követelés előírására került sor, mely eszköz kivonás tényleges realizálása a jogszabályi kötöttségek rendezését követően 2017. évben várható.

A fentiekén túlmenően az ECOVÍZ Kft-től a 2015. év után kapott 7.800 eFt osztalék, valamint 5.683 eFt egyéb pénzügyi bevétel, és 25 eFt kamatbevétel realizálódott.

Összességében a pénzügyi bevétel 38.830 eFt-tal lett magasabb az előző évi adatoknál.

Év közben összesen 8.428 eFt kamatot kellett fizetnie a Társaságnak, mely nagy része (6.360 eFt) a tavalyi évi túlkompenzáció miatt MNV Zrt. részére történő kamatfizetésből, kisebb része pedig a hitelkeret igénybevétele utáni kamatból ered.

Az iterálásnak köszönhetően a Társaság adózás előtti eredménye 146.497 eFt.

Az adózás előtti eredményt módosító tételeket a 12. és a 13.sz. melléklet tartalmazza.

A Társaság 2016. évi adózás előtti eredménye az azt növelő, csökkentő tételek figyelembe vételével 501.284 eFt társasági adó alapot eredményez, így a tárgyévre vonatkozóan **50.244 eFt** adófizetési kötelezettség keletkezett.

Osztalékfizetési kötelezettséggel nem számol a Társaság, így a kialakult 96.253 eFt adózott eredmény az eredménytartalékot módosítja.


Csutjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

4. EGYEBEK

4.1. LÉTSZÁM ALAKULÁSA

A Társaság 2016. évi *statisztikai átlagos állományi létszáma 1.077,0* főben realizálódott. Az állománycsoportonkénti összetétel aránya kismértékben változott. Mind a fizikai, mind a szellemi állomány létszáma csökkent. 2016. évben a bázis évhez viszonyítva 7 fővel csökkent a teljes munkaidős szellemi, és 5 fővel a teljes munkaidős fizikai állomány létszáma.

Az átlagos statisztikai állományi létszám alakulása (fő)

Megnevezés	Teljes munkaidős		Nem teljes munkaidős		Összesen		
	2015. év	2016. év	2015. év	2016. év	2015. év	2016. év	Index (%)
Szellemi állomány	387,0	380,0	3,0	3,0	390,0	383,0	98,21
Fizikai állomány	692,0	687,0	7,0	7,0	699,0	694,0	99,28
Összesen:	1079,0	1067,0	10,0	10,0	1089,0	1077,0	98,90

Az üzleti év végén a **záró létszám 1.075 fő** volt. Ebből a teljes munkaidős foglalkoztatottak száma 1.067 fő, a nem teljes munkaidős foglalkoztatottak száma 8 fő. A létszámon belül a fizikai munkavállalók száma 689 fő, a szellemieké 386 fő volt.

A fizikai állomány összetétele:

- 6 fő mester szakmunkás,
- 402 fő szakmunkás,
- 254 fő betanított munkás és
- 27 fő segédmunkás.

A szellemi állomány összetétele:

- 24 fő vezető beosztású,
- 54 fő termelésirányító,
- 263 fő szellemi foglalkoztatott, valamint
- 45 fő ügyviteli alkalmazott

A tárgyév során a Társaságnak számos kihívással kellett és azóta is kell megküzdenie emberi erőforrás biztosítása terén. Jelentős kihívást jelent, hogy a munkaerő állomány kiüregedőben van. 2016-ban **45 fő** vonult nyugdíjba, s jelenleg is több, mint száz olyan munkavállaló van, aki 60 évnél idősebb. További nehézséget jelent a szakmai képzések hiánya, a keresőképes lakosság magas külföldi munkavállalási hajlandósága, magasabb fizetést és presztízst nyújtó ágazatok (energiaipar, autógyártás) elszívó hatása, illetve Budapest közelsége. Mindezek következtében magasabban kvalifikált munkaerő helyett csak alacsonyabb képzettségű munkavállalók felvételére van egyre nagyobb esély.


 Csurgáné Bóbits Mónika
 osztályvezető

2016. évre a létszámgazdálkodással kapcsolatos problémák kulminálódtak, a fluktuáció mértéke eddig nem tapasztalt méreteket öltött, a korábbi átlag 7% körüli érték helyett **12,5 %** volt. Ennek következtében a tényleges létszámadatok jelentősen elmaradtak a tervezettől.

4.2. BÉRBEADOTT ESZKÖZÖK

eFt

Megnevezés	Bruttó érték	Tárgy évben elszámolt amortizáció	Nettó érték 2016.12.31.
Ingatlanok	179 408	7 831	73 360
Gép, berendezés	9 024	171	253
Összesen:	188 432	8 002	73 613

A bérbeadásból származó bevétel a tárgyévben összesen **34.527 eFt** volt, melynek közel 33,7 %-át teszi ki az ECOVÍZ Kft. részére telephely használat címen történő kiszámlázások összege (**11.629 eFt**). Az ezen felüli rész egyéb reklámtáblák, víztornyok tetején hírközlő berendezések elhelyezésére vonatkozó szerződésekből, garázs, illetve szolgálati lakás kiadásból származik.

4.3. KÖRNYEZETVÉDELLEM

A Társaság alaptevékenységeinek biztonságos és folyamatos ellátása környezetvédelmi feladatot és kapcsolódó tevékenységet indukál.

Alaptevékenységek közül is a szennyvízelvezetés, tisztítás feladatok végrehajtása közvetlenül technológiai, közvetetten pedig járulékos környezetvédelmi felelősséget eredményez.

A szennyvíz ágazat tevékenységéből eredően keletkező szennyvíz iszap és rácsszemét szállítására és elhelyezésére 2016. évben 373.752 eFt költség merült fel.

Főbb szállítók az év során:

- EWC-H Kft.
- DIMER Kft.
- Táttra Szipi Bt.

E három cég bonyolította az elszállítás több, mint 90 %-át. Ezen túlmenően több céggel is kapcsolatban állt a Társaság (pl. UHRINWEST Ingatlanfejlesztő Kft., Terra-Városkút Környezetvédelmi Kft. stb)., de számosságukat és forgalmukat tekintve nem bírnak kiemelkedő jelentőséggel a Társaság gazdálkodására.


 Csuriáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök

A Társaság kezelésében lévő, az alaptevékenységet szolgáló állami tulajdonú szennyvizes víziközművek bruttó értéke meghaladja a 18 mrd Ft-ot, míg a könyvekben nem szereplő üzemeltetett önkormányzati tulajdonú eszközök értéke több mint 50 mrd Ft.

A saját (társasági és vagyonkezelt közmű) vagyoni körből a „környezetvédelmet szolgáló eszközök” eszközcsoportban az alábbi eszközök értéke jelenik meg:

- szennyvízelvezetés-tisztítási tevékenység ellátásához rendelkezésre álló vagyontárgyak (csatorna üzemek eszközállományai, melyek együttes értéke bruttó 472 millió Ft),
- a Környezet- és Vízhatalom védelmi Osztály szennyvízlabor eszközállománya (195 millió Ft),
- a vízterhelési díj műszerbeszerzési kedvezménye terhére végrehajtott eszközbeszerzések, beruházások során létrejött vagyontárgyak (172 millió Ft).

Veszélyes hulladék

A Társaság tevékenységei végzése során keletkező veszélyes hulladékot (akkumulátor, olaj, festékes flakon, doboz, rongy, fényszóró, elektronikai hulladék) belső szabályzatainkban foglaltak szerint az erre a célra kialakított szelektív veszélyes hulladék gyűjtőkben gyűjti (Vác, Gödöllő, Szentendre), majd megfelelő hatósági engedélyekkel, jogosultságokkal rendelkező partnerekkel történik az elszállíttatása.

Az év során keletkezett és elszállított hulladékok részletezése a 14 sz. mellékletben található.

4.4. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

A tárgyévben a *felsővezetők* körében személyi változás nem történt, továbbra is a korábbi vezérigazgató, műszaki és gazdasági igazgató látja el a felsővezetői irányítói feladatokat.

Az év során a cégképviselőre jogosultak köre sem módosult. Vezérigazgatón kívül (aki egy személyben is), kettős aláírással (figyelembe véve a Társaság belső szabályzatát) jelenleg 9 fő jogosult a Társaság képviseletére.

A felsővezetők részére a tárgyévben összesen 45.377 eFt keresettösszeg került kifizetésre, mely tartalmazza a műszaki igazgató 2013. évi elmaradt komplex prémium kifizetését is, ami korábbi elhatárolás terhére történt.

A Társaságnál felügyeleti szervként a tárgyévben is 6 fős *Felügyelő Bizottság* működött, év közben személyi változás nem történt, azonban 2016. december 31.-i határidővel Halasi János lemondta Felügyelő Bizottsági tagságát. A Felügyelő Bizottsági tagok részére összesen 6.600 eFt tiszteletdíj került kifizetésre, ebből az elnököt megillető rész 1.200 eFt volt.

A vezető állású munkavállalóknak, valamint a Felügyelő Bizottság tagjainak 2016. évben nem került folyósításra sem előleg, sem kölcsön.


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

A tárgyévben *könyvvizsgáló* váltásra került sor (mivel a korábban könyvvizsgálatot végző társaság (Even Balance Számviteli és Szolgáltató Kft.) 3 éves megbízatása 2016. május 31-vel lejárt. Az ez irányú feladatok ellátására 2016., 2017., 2018. üzleti évekre vonatkozóan Pályázatás keretén belül a nyertes ajánlattevő a ***DORNHOF NAGY UND PARTNER HUNGAR AUDIT Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság*** (Székhely: 1023 Budapest, Vérhalom utca 12-16. A. ép. 1. em. 20., Cégjegyzékszám: 01-09-063562)

A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében is felelős személy: Blaskó Gabriella, Kamarai tagsági száma: 006904.

A 2016. évben könyvvizsgálat címen összesen 4.342 eFt nettó összeg került számlázásra, melyből 2.767 eFt még a 2015. évet és a korábbi könyvvizsgáló tevékenységét érinti.

2016. üzleti évre vonatkozó **éves beszámoló könyvvizsgálatért 3.500 eFt+ÁFA** került elszámolásra, melyből a benyújtott számla érték nettó 1.333 eFt, időbeli elhatárolásként pedig 1.925 eFt jelenik meg a nyilvántartásban.

A 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvényben meghatározott számviteli szétválasztás alapján összeállított Mérleget és Eredménykimutatást a 15. sz. melléklet tartalmazza.


A Társaság pénzügyi, vagyoni, jövedelmezőségi mutatóit a 16. sz. melléklet mutatja be.

Összességében megállapítható, hogy a DMRV Zrt. 2016. évben (szolgáltatás szempontjából) egy viszonylag átlagos évet, értékesítés szempontjából egy viszonylag kedvező évet tudhat maga mögött. A Társaság gazdálkodása során, mind a jogszabályi környezet változásait, mind a többségi tulajdonos általi elvárásoknak való megfelelést mindvégig igyekezett szem előtt tartani.

A 2016. évben a korábban többnyire likviditási problémák miatt eltolódott karbantartások, beruházások nagyobb teret kaptak, bár a teljes fejlesztési terv a tárgyévben sem tudott teljes egészében megvalósulni. A jelenlegi engedélyeztetési procedúra, mind a beruházások megkezdése, mind a szerződéskötések, szolgáltatás igénybevételek tekintetében még nagy nehézséget jelent a gördülékeny munkavégzést illetően.

A Társaság szervezeti kereteit, folyamatait tekintve jelentős változások kezdődtek, a regionális vízművek egységesítési folyamatai miatt nagyon sok plusz feladat, adatszolgáltatási kötelelem, s folyamatátszervezési tevékenységek sorozata vette kezdetét, mely még a 2017. évben is tovább folytatódik.

Pozitívum, hogy előzetes szakmai felmérésre, „átvilágítás”-ra építve tulajdonosi döntés alapján a regionális vízművek közös számviteli-pénzügyi tevékenységének alap nyilvántartására a Társaság SAP ERP rendszere került kiválasztásra. A hatékonyabb feladatellátás érdekében további fejlesztéseket hozzáfűzve valamennyi regionális víziközmű szolgáltató adata ebbe kerül bemigrálásra, s a közös szolgáltató e rendszerben vezeti majd a nyilvántartásokat.


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

2016. év végén a közel két éves, hosszan tartó banki pályázatási folyamat sikeresen lezárult, a 2*1 mrd Ft hitelkeret és folyószámla vezetés témájában a két nyertes bank kiválasztásra került.

További kiemelendő téma, hogy a tárgyévben a 2013-2014. évekre vonatkozóan átfogó NAV ellenőrzés volt a Társaságnál, mely mindennemű hiányosság, megállapítás nélkül bírságmentesen zárult. Az ellenőrök ellenőrzési jegyzőkönyvben, illetve határozatban említésre méltó hiányosságot, hibát nem tártak fel.

Az üzleti év végén a 2011-2015. évekre vonatkozóan Állami Számvevőszéki ellenőrzés vette kezdetét, a vizsgálat lezajlott, de annak végleges eredménye a beszámoló írásakor még nem ismert.


A Társaság tárgyévi tevékenységének eredményeképpen az alaptevékenységre megkapott, tervezettnél jóval alacsonyabb volumenű közszolgáltatói ellentételezéssel, támogatással magasabb adózott eredményt (96.253 eFt) ért el.

Vác, 2017. április 11.


TÓTH ISTVÁN
vezérigazgató


PODHORSZKI LÁSZLÓ
gazdasági igazgató

DMKV DUNA MENTI REGIONÁLIS VÍZMŰ ZRT.
2600 Vác, Kodály Zoltán út 3.
21.


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

5. MELLÉKLETEK

1.sz.melléklet

Immateriális javak bruttó értékének változása
vagyonszoportonkéntKezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)*e Ft*

Megnevezés	Nyitó érték 2016.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2016.12.31.
Vagyoni értékű jogok	371 783	2 423	0	374 206
Szellemi termékek	165 137	0	0	165 137
Összesen:	536 920	2 423	0	539 343

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény)*e Ft*

Megnevezés	Nyitó érték 2016.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2016.12.31.
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0
Összesen:	0	0	0	0

Társasági vagyon*e Ft*

Megnevezés	Nyitó érték 2016.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2016.12.31.
Vagyoni értékű jogok	651 922	90 289	224 208	518 003
Szellemi termékek	263 774	95 090	73 408	285 456
Összesen:	915 696	185 379	297 616	803 459

Zrt. összesen*e Ft*

Megnevezés	Nyitó érték 2016.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2016.12.31.
Vagyoni értékű jogok	1 023 705	92 712	224 208	892 209
Szellemi termékek	428 911	95 090	73 408	450 593
Összesen:	1 452 616	187 802	297 616	1 342 802


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Tárgyi eszközök bruttó értékének változása
vagyoncsoportonként

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2016.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2016.12.31.
Ingatlanok*	50 281 930	1 993 176	0	52 275 106
Műszaki gép, berendezés	5 756 585	649 292	0	6 405 877
Egyéb berendezés	24 817	156	0	24 973
Összesen:	56 063 332	3 642 624	0	58 705 956
*ebből: NFA	8 217	0	0	8 217

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2016.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2016.12.31.
Ingatlanok	218 998	161 725	218 998	161 725
Műszaki gép, berendezés	26 532	7 873	26 532	7 873
Egyéb berendezés	0	0	0	0
Összesen:	245 530	169 598	245 530	169 598

Társasági vagyon

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2016.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2016.12.31.
Ingatlanok	1 137 933	26 981	0	1 164 914
Műszaki gép, berendezés	2 229 611	184 215	27 219	2 386 607
Egyéb berendezés	254 433	10 988	379	265 042
Összesen:	3 621 977	222 184	27 598	3 816 563

Zrt. összesen

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2016.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2016.12.31.
Ingatlanok	51 638 861	2 181 882	218 998	53 601 745
Műszaki gép, berendezés	8 012 728	841 380	53 751	8 800 357
Egyéb berendezés	279 250	11 144	379	290 015
Összesen:	59 930 839	3 034 406	273 128	62 692 117

Immateriális javak halmozott értékcsökkenésének változása
vagyoncsoportonként

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2016.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2016.12.31.
Vagyoni értékű jogok	359 941	2 662	0	362 603
Szellemi termékek	164 475	286	0	164 761
Összesen:	524 416	2 948	0	527 364

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2016.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2016.12.31.
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0
Összesen:	0	0	0	0

Társasági vagyon


eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2016.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2016.12.31.
Vagyoni értékű jogok	263 862	97 831	92 874	268 819
Szellemi termékek	248 399	49 553	25 314	272 638
Összesen:	512 261	147 384	118 188	541 457

Zrt. összesen

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2016.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2016.12.31.
Vagyoni értékű jogok	623 803	100 493	92 874	631 422
Szellemi termékek	412 874	49 839	25 314	437 399
Összesen:	1 036 677	150 332	118 188	1 068 821


Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenésének változása
vagyoncsoportonként

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam) *eFt*

Megnevezés	Nyitó érték 2016.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2016.12.31.
Ingatlanok	2 271 549	2 004 468	0	4 276 017
Műszaki gép, berendezés	1 293 787	774 131	0	2 067 918
Egyéb berendezés	18 005	1 552	0	19 557
Összesen:	3 583 341	2 780 151	0	6 363 492

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény) *eFt*

Megnevezés	Nyitó érték 2016.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2016.12.31.
Ingatlanok	11 012	11 400	11 012	11 400
Műszaki gép, berendezés	19 978	2 150	19 978	2 150
Egyéb berendezés	0	0	0	0
Összesen:	30 990	13 550	30 990	13 550

Társasági vagyon *eFt*

Megnevezés	Nyitó érték 2016.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2016.12.31.
Ingatlanok	300 988	22 059	0	323 047
Műszaki gép, berendezés	1 938 188	120 444	26 357	2 032 275
Egyéb berendezés	229 467	14 395	379	243 483
Összesen:	2 468 643	156 898	26 736	2 598 805

Zrt. összesen *eFt*

Megnevezés	Nyitó érték 2016.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2016.12.31.
Ingatlanok	2 583 549	2 037 927	11 012	4 610 464
Műszaki gép, berendezés	3 251 953	896 725	46 335	4 102 343
Egyéb berendezés	247 472	15 947	379	263 040
Összesen:	6 082 974	2 950 599	57 726	8 975 847

Aktív időbeli elhatárolások391 Bevételek aktív időbeli elhatárolása

eFt

	2015.12.31	2016.12.31
Arbevétel	881.377	643.739
Bankbetétek után járó kamat	2	2
Egyéb (behajtási ktg., magáncélú telefon, stb)	8	2
Összesen:	881.387	643.743

392 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

eFt

	2015.12.31	2016.12.31
Hírlap, közlöny, cégtár DVD előfizetési díjak	1.362	1.533
Gázdíj	1.177	1.039
Életbiztosítás	3.051	3.661
Energia	9.232	1.415
Számlázó rendszer tanúsítási díja	10.297	5.056
Egyéb (bérleti díj, oktatás ktg., tel.előf. díj, tagsági díj, vezetők felelősségbiztosítása, szv.szállítás, szoftver haszn. előfizetési díj)	6.562	11.281
Összesen:	31.681	23.985

Passzív időbeli elhatárolások4811 Bevételek passzív időbeli elhatárolása

eFt

	2015.12.31	2016.12.31
Leányfalu védterület kisajátítás VKHJ visszaig.	0	26.483
2016. évi Közszolgáltatói ellentételezés	1.084.233	589.793
Egyebek (pl. stornózott számla)	0	6.202
Összesen:	1.084.233	622.478

4821 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

eFt

	2015.12.31	2016.12.31
Komplex prémium + jár.	150.273	138.840
Önkormányzati bérleti díjak	450.684	303.049
Villamos energia díjak (be nem érkezett szla)	750	81.209
Gázdíj	261	7.004
Szennyvíz iszap elszállítás, elöntözés	1.953	560
FCSM szennyvíz átadás	37.307	36.664
Egyéb (végrehajtási ktg. bérleti díj, utiktg., kártérítés, könyvvizsgálati díj, oktatás stb)	6.385	6.307
Összesen:	647.613	573.633

483 Halasztott bevételek

eFt

	2015.	2016.
Fejlesztési célra kapott támogatások	2.211.123	3.357.075
Nyugat-Nógrád Kft. tőkeemelés	45.000	0
Összesen:	2.256.123	3.357.075

Céltartalékok jogcímenkénti alakulása
kötelezettségekre

eFt

Megnevezés	2016.01.01. Nyitó érték	Változások 2016.		2016.12.31 Záró érték
	Egyenleg	Képzés	Feloldás	Egyenleg
<i>Peres ügyekre:</i>				
-Kártérítés címen	44 490	36 208		80 698
-Munkügyi per jogcímen	23 615		23 615	0
-Pilisvörösvár bérleti díj	97 608			97 608
Szennyvíz bírságok	422 509	83 631	394 071	112 069
Önkormányzati bérleti díjak	130 067	209 859	1 500	338 426
<i>Kötelezettségre összesen</i>	718 289	329 698	419 186	628 801


 Csujáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

Céltartalékok jogcímenkénti alakulása
költségekre

Megnevezés	2016.01.01.	Változások		2016.12.31.
	Nyitó érték	2016.		Záró érték
	Egyenleg	Képzés	Feloldás	Egyenleg
Szivacsos mosatás (VFM)	183 000			183 000
DJR és DBR szennyvíz elvezető rendszer árvíz miatti rendkívüli intézkedések (CFM)	40 000			40 000
Beszakadt csatornaszakaszok miatti rendkívüli intézkedések, bírságok (CFM)	22 000			22 000
Csáposkutak rendkívüli állapotfelmérése, ebből eredő kúttisztítás (VFM)	40 000			40 000
Göd, Nagymaros vas mangán üledék eltávolítása (VFM)	40 000		40 000	40 000
Csőtörések miatti károkozások (VFM)	13 000			13 000
Gépházak, medencék oldalfalainak rendkívüli karbantartása (VFM)	0	25 875		25 875
Vezeték süllyesztések (VFM)	0	99 720		99 720
Dunakeszi SZVTP rothasztó rendk. karbantartás	0	20 000		20 000
Visegrád gravitációs csatorna rendk. karbantartás	0	90 000		90 000
Villamos fogyasztásmérőhelyek szabványosítása	0	20 000		20 000
Szöd Szennyvíztelep utóülepítő kotró rendk.karb.	0	8 000		8 000
<i>Költségekre összesen:</i>	338 000	263 595	40 000	561 595
<i>Céltartalékok mindösszesen:</i>	1 056 289	593 293	459 186	1 190 396


 Csurgóné Bóbis Mónika
 osztályvezető

		CASH-FLOW kimutatás	8. sz. melléklet	
			<i>eFt</i>	
Megnevezés		2015. december 31.	2016. december 31.	
I. Működési cash-flow 1-13. sorok		5 825 113	3 242 290	
1.	± Adózás előtti eredmény	85 464	146 497	
1.1	± Egyéb eredmény korrekció *	-1 127 760	-463 419	
2.	+ Elszámolt amortizáció	3 205 346	3 068 664	
3.	+ Elszámolt értékvesztés és visszaírás	73 539	21 445	
4.	± Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-140 899	134 107	
5.	± Befektetett eszk. értékesítésének eredménye	-2 059	-23 159	
6.	± Szállítói kötelezettség változása	531 104	-232 362	
7.	± Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	147 266	229 802	
8.	± Passzív időbeli elhatárolások változása	2 384 285	538 735	
9.	± Vevőkövetelés változása	650 965	-254 628	
10.	± Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	65 437	-118 488	
11.	± Aktív időbeli elhatárolások változása	-1 459	245 340	
12.	- Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-46 116	-50 244	
13.	- Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0	
II. Befektetési cash-flow 14-16. sorok		-3 026 892	-2 030 740	
14.	- Befektetett eszközök beszerzése	-3 039 351	-2 109 793	
15.	+ Befektetett eszközök eladása	2 059	71 253	
16.	+ Kapott osztalék, részesedés	10 400	7 800	
III. Finanszírozási cash flow 17-27. sorok		-1 400 194	-325 030	
17.	+ Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	0	
18.	+ Kötvény, értékpapír kibocsátás bevétele	0	0	
19.	+ Hitel és kölcsön felvétel	0	0	
20.	+ Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	2 241	861	
21.	+ Véglegesen kapott pénzeszköz	1 087 658	444 480	
22.	- Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0	
23.	- Kötvény és értékpapír visszafizetés	-1 228	-4 300	
24.	- Hitel és kölcsön törlesztés - visszafizetés	-98 871	0	
25.	- Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	0	0	
26.	- Véglegesen átadott pénzeszköz	-25	-100	
27.	± Alapítókkal szembeni ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	-2 389 969	-765 971	
IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I±II±III)		1 398 027	886 520	
2016. évi eredménykorrekció				
cf 21. sor - Véglegesen kapott pénzeszköz		-444 480		
9682100 Behajtási ktg átalány elengedése		-600		
cf 26. sor + Véglegesen átadott pénzeszköz		100		
2015. évi Vkhj visszaigénylés 2016. évi korrekció		60 806		
Tárgyi eszköz értékesítés, pénzügyi rend. 2017.		-71 253		
Többletként fellelt eszköz		-192		
cf 16 sor - Kapott osztalék		-7 800		
Összesen:		-463 419		

9.sz. melléklet**Egyéb bevétel***eFt*

Egyéb bevételek	2015. év (átstrukturált)	2016. év
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	2 059	71 253
Káresemény, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	34 189	56 140
Költség ellentételezésére kapott összeg:	1 034 501	1 081 490
<i>ebből: közszolgáltató ellentételezés</i>	1 000 643	1 009 248
<i>díjtámogatás (Nagykovácsi)</i>	11 992	47 230
<i>egyéb</i>	21 866	25 012
Céltartalék felhasználás	557 618	459 186
Követelések visszaírt értékvesztése	44 901	24 139
Behajthatatlannak min. követelés bevétele	1 825	2 233
Különféle egyéb bevétel:	99 888	-36 762
<i>ebből: Leányfalu kisajátítás</i>	60 806	-60 806
<i>részesedés engedményezés</i>	22 154	0
<i>egyéb</i>	16 928	24 044
Elengedett kötelezettség	2 929 118	2 783 699
<i>ebből: VPK miatti kötelezettség</i>	2 921 545	2 783 099
<i>behajtási költségátalányról lemondás</i>	7 573	600
Egyéb nem szokványos bevétel	0	192
Összesen:	4 704 099	4 441 570



Egyéb ráfordítás*eFt*

Egyéb ráfordítások	2015. év (átstruktúrált)	2016. év
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	0	48 094
Káresemény, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	50 267	27 872
Bírság, szennyvízbírság	45 418	1 896
Céltartalék képzés	416 719	593 293
Követelések után elszámolt értékvesztés	57 978	45 584
Költségvetéssel elszámolt adók	928 475	912 126
Önkormányzatokkal elszámolt adók	266 525	270 000
Elkülönített alapokkal elszámolt adók	25 543	26 254
Behajthatatlan követelés, hitelezési veszteség	24 347	28 980
Hiányzó, megsemmisült tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	779	94 731
Hiányzó, megsemmisült készletek könyv szerinti értéke	1 406	1 269
Egyéb ráfordítások	15 113	8 217
<i>ebből behajtási költségátalány</i>	<i>10 773</i>	<i>4 614</i>
Elengedett követelés könyv szerinti értéke	130	0
Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszköz	25	100
Összesen:	1 832 725	2 058 416

Tényleges amortizáció 2016. évre**Amortizáció megoszlás eszközök tulajdonosa szerint 2016. év**

e Ft

Vagyontípus/ tulajdon	Számviteli törvény szerint		Adótörvény szerint
	Terv szerinti amortizáció	Terven felüli amortizáció	
Immateriális javak			
Társasági tulajdon	115 117	93 868	116 467
Állami tulajdon	2 948	0	3 091
Összesen:	118 065	93 868	119 558
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok			
Társasági tulajdon	22 059	0	22 141
Állami tulajdon	2 004 468	0	1 231 179
Zebegény	11 400	0	4 478
Összesen:	2 037 927	0	1 257 798
Műszaki gépek, berendezések, felszerelések, járművek			
Társasági tulajdon	120 444	863	106 816
Állami tulajdon	774 131	0	862 613
Zebegény	2 150	0	1 414
Összesen:	896 725	863	970 843
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek			
Társasági tulajdon	14 395	0	14 401
Állami tulajdon	1 552	0	2 621
Összesen:	15 947	0	17 022
Befejezetlen beruházások selejtezése		0	
Összesen:	3 068 664	94 731	2 365 221
		3 163 395	2 365 221
Eltérés: Adótörvény-Számviteli tv. szerinti amortizáció			- 798 174

Kiegészítő információk:

Adótörvény szerinti értékcsökkenés:	2 365 221 eFt
Fejlesztési tartalékból megvalósított eszközök écs-je:	-571 eFt
Selejtezett eszközök adótörvény szerinti értékcsökkenése:	93 592 eFt
Korrigált adótörvény szerinti amortizáció:	2 458 241 eFt


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

eFt

	2015. év	2016. év
Az előző évek elhatárolt veszteségéből (negatív adóalapjából az adóévben leírt összeg)	183.070	501.284
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása	557.618	459.186
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege és az eszközök kivezetésekor a számított nyilvántartási érték	2.517.815	2.458.241
Fejlesztési tartalék képzés	42.732	0
A kapott bevételként elszámolt osztalék (Ecovíz Kft.)	10.400	7.800
Pályakezdők, munkanélküliek foglalkoztatása	1.980	0
Behajthatatlan követelés, korábban el nem ismert hitelezési veszteségre befolyt összeg, az adóévben visszaírt értékvesztés	44.901	24.139
Nem jelentős összegű hiba	0	2.300
Támogatás miatti kedvezmény	0	20
Összesen:	3.358.516	3.452.970

Adózás előtti eredményt növelő tételek

	2015. év	2016. év
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék	416.719	593.293
A számviteli törvény alapján költségként elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírás, illetve az immateriális javak tárgyi eszköz nyilvántartásból való kivezetésekor a ráfordításként elszámolt összeg	3.206.125	3.163.395
Nem a vállalkozás bevételszerző tevékenységével kapcsolatos költségek ráfordítások	25	0
Jogerős határozatban megállapított bírság az Art. és TB törvények szerinti jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege az önellenőrzéshez kapcsolódó kivételével	53.230	5.485
Az adóévben követelésekre elszámolt értékvesztés összege, figyelemmel a kivételekre	57.978	45.584
Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított adóévi költségként ráfordításként vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel csökkenéseként elszámolt összeg	0	0
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	131	0
Összesen:	3.734.208	3.807.757

13. sz. melléklet**Társasági adó levezetés***eFt*

Adózás előtti eredmény	146.497
Adóalap csökkentő tételek	
01. sor: Korábban elhatárolt veszteség adóévi levonása	501.284
02. sor: Adóévi bevételként elszámolt céltartalék	459.186
04. sor: Értécsökkenés (terv szerinti és terven felül) a társasági adó szerint	2.458.241
06. sor: Fejlesztési tartalék	0
07. sor: Kapott osztalék, részesedés	7.800
11. sor: Pályakezdők, munkanélküliek foglalkoztatása	0
b) A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés	24.139
22. sor: Nem jelentős összegű hiba	2.300
26. sor: Támogatás, tartós adomány	20
Adóalap csökkentő tételek összesen:	3.452.970
Adóalap növelő tételek	
01. sor: Céltartalék	593.293
02. sor: Értécsökkenés (terv szerinti és terven felüli)	3.163.395
03. sor: Nem a vállalkozás érdekében felmerült költségek, ráfordítások	0
04. sor: Bírság, jogkövetkezmények	5.485
06. sor: Követelésre elszámolt értékvesztés	45.584
07. sor: Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elégedett követelés	0
11. sor: Nem jelentős összegű hiba	0
Adóalap növelő tételek összesen	3.807.757
Korrigált adóalap:	501.284
Tao 19% 500 millió Ft felett	244
Tao 10% 500 millió Ft alatt	50.000
Tao összesen	50.244
Adózott eredmény	96.253


 Csurgáné Bobis Mónika
 osztályvezető

14. sz. melléklet**A DMRV Zrt. területén keletkezett és elszállított
veszélyes hulladékok****2016. évben**

Veszélyes hulladék megnevezése	EWC kód	2016.évi mennyiség (kg)
Festékes edény	15 01 10*	2
Hajtógáz spray, flakon	15 01 11*	5
Irodatechnikai festécpatron, toner	08 03 17*	247
Szennyezett üres festékes, oldószeres, vegyszeres göngyöleg	15 01 10*	11
Olajos műanyag göngyöleg/olajos edény, flakon	15 01 10*	950
Olajos, szennyvizes rongy, munkaruha	15 02 02*	1 130
Szárazelem	20 01 33*	27
Elektronikai alkatrész (képcsöves)	16 02 15*	180
Bontott alkatrész (nyák, panelek)	16 02 15*	460
Azbeszt tartalmú építési, szigetelő hulladék	17 06 05*	3960
Fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladék	20 01 21*	33
Szennyvízzel szennyezett, vegyes (műanyag/fém) cső, alkatrész	16 01 21 *	380

Összesen:**7 385 kg**


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

Ágazati Mérleg Eszközök

15.sz. melléklet

Sorszám	A tétel megnevezése	Hívóv-ágazat		Szennyvíz-ágazat		Másodlagos tevékenység		2000. évi C. tv. szerinti Mérleg	
		c)		d)		e)		f=c+d+e	
		2015.év	2016.év	2015.év	2016.év	2015.év	2016.év	2015.év	2016.év
01. A.	Befektetett eszközök	38 474 416	37 513 701	17 392 220	17 220 856	213 503	196 535	56 080 139	54 931 092
02. I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	226 292	148 627	179 466	118 729	10 181	6 625	415 939	273 981
03. 1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
04. 2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
05. 3.	Vagyoni értékű jogok	217 830	141 533	172 279	112 945	9 793	6 309	399 902	260 787
06. 4.	Szellemi termékek	8 462	7 094	7 187	5 784	388	316	16 037	13 194
07. 5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0
08. 6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
09. 7.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
10. II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	38 145 615	37 346 465	17 165 143	17 093 352	202 307	189 638	55 513 065	54 629 455
11. 1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	34 531 456	34 660 086	14 330 932	14 160 820	192 924	170 375	49 055 312	48 991 281
12. 2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 233 661	2 234 769	2 519 114	2 452 783	8 000	10 462	4 760 775	4 698 014
13. 3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	14 578	12 837	16 570	13 698	630	440	31 778	26 975
14. 4.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0
15. 5.	Beruházások, felújítások	1 365 920	438 773	298 527	466 051	753	8 361	1 665 200	913 185
16. 6.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
17. 7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
18. III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	102 509	18 609	47 611	8 775	1 015	272	151 135	27 656
19. 1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	92 663	8 747	43 038	4 125	917	128	136 618	13 000
20. 2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0
21. 3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	9 074	9 002	4 214	4 245	90	131	13 378	13 378
22. 4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész. váll.	0	0	0	0	0	0	0	0
23. 5.	Egyéb tartós részesedés	0	673	0	317	0	10	0	1 000
24. 6.	Tartósan adott kölcsön egyéb rész. viz. váll.	0	0	0	0	0	0	0	0
25. 7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	772	187	359	88	8	3	1 139	278
26. 8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0	0	0
27. 9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
28. 10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
29. B.	Forgó eszközök	2 183 966	2 974 964	1 915 923	2 147 132	201 669	417 229	4 301 558	5 539 325
30. I.	KÉSZLETEK	85 821	98 381	61 294	66 440	11 372	19 625	158 487	184 446
31. 1.	Anyagok	85 821	98 381	61 294	66 440	6 942	4 303	154 057	169 124
32. 2.	Befejezetlen tennelés és félkész termékek	0	0	0	0	4 183	15 250	4 183	15 250
33. 3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0	0	0
34. 4.	Késztermékek	0	0	0	0	0	0	0	0
35. 5.	Áruk	0	0	0	0	247	72	247	72
36. 6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
37. II.	KÖVETELÉSEK	1 198 665	1 275 265	1 085 812	1 138 153	186 454	378 501	2 470 931	2 791 919
38. 1.	Követelések áruszállításból és szolg.-ból (vevők)	1 080 794	1 111 514	979 542	992 213	177 833	367 625	2 238 169	2 471 352
39. 2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	62 211	0	55 457	0	3 899	0	121 567
40. 3.	Követelések jelentős tulajdoni rész. váll. szemben	28	38	23	0	159	616	210	654
41. 4.	Követelések egyéb rész. viz. váll.-sa szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
42. 5.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0	0
43. 6.	Egyéb követelések	117 843	101 502	106 247	90 483	8 462	6 361	232 552	198 346
44. 7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
45. 8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
46. III.	ÉRTÉKPAPIROK	42 620	45 513	17 002	18 366	300	343	59 922	64 222
47. 1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0
48. 2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
49. 3.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
50. 4.	Saját részvények, saját üzletrészek	42 620	45 513	17 002	18 366	300	343	59 922	64 222
51. 5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0	0	0
52. 6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
53. IV.	PÉNZESZKÖZÖK	856 860	1 555 805	751 815	924 173	3 543	18 760	1 612 218	2 498 738
54. 1.	Pénztár, csekkek	984	1 193	457	563	10	17	1 451	1 773
55. 2.	Bankbetétek	855 876	1 554 612	751 358	923 610	3 533	18 743	1 610 767	2 496 965
56. C.	Aktív időbeli elhatárolások	298 728	283 113	299 042	281 999	315 298	102 616	913 068	667 728
57. 1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	283 515	273 281	283 503	268 682	314 369	101 780	881 387	643 743
58. 2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	15 213	9 832	15 539	13 317	929	836	31 681	23 985
59. 3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0
60.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	40 957 110	40 771 778	19 607 185	19 649 987	730 470	716 380	61 294 765	61 138 145

Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Ágazati Mérleg Források

61.	D.	Saját tőke	1 724 810	1 724 810	530 818	530 818	13 494	109 747	2 269 122	2 365 375
62.	I.	JEGYZETT TŐKE	710 073	710 073	310 459	310 459	56 269	56 269	1 076 801	1 076 801
63.		58. sorból: visszavásárolt tul. rész. névértéken	44 072	46 875	20 469	22 103	436	685	64 977	69 663
64.	II.	JEGYZETT, DE MÉG BENEM FIZETETT TŐKE	0	0	0	0	0	0	0	0
65.	III.	TŐKETARTALÉK	368 418	368 418	150 697	150 697	3 311	3 311	522 426	522 426
66.	IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	554 499	598 471	30 446	51 668	-86 557	-46 427	498 388	603 712
67.	V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	91 820	47 848	39 216	17 994	1 123	341	132 159	66 183
68.	VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0
69.	1.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0	0	0	0
70.	2.	Valós értékelés tartaléka	0	0	0	0	0	0	0	0
71.	VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	0	0	0	0	39 348	96 253	39 348	96 253
72.	E.	Céltartalékok	340 962	453 915	714 515	735 521	812	960	1 056 289	1 190 396
73.	1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	64 962	92 320	652 515	535 521	812	960	718 289	628 801
74.	2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	276 000	361 595	62 000	200 000	0	0	338 000	561 595
75.	3.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0	0	0
76.	F.	Kötelezettségek	36 260 214	36 223 125	17 647 405	16 729 728	73 766	76 335	53 981 385	53 029 188
77.	I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	0
78.	1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
79.	2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tul.rész. váll. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
80.	3.	Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll.szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
81.	4.	Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
82.	II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	35 029 157	34 493 944	15 834 436	15 420 154	279	137	50 863 872	49 914 235
83.	1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0
84.	2.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0
85.	3.	Tartozások kötvény kibocsátásból	0	0	0	0	0	0	0	0
86.	4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0
87.	5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0
88.	6.	Tartós köt. kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
89.	7.	Tartós köt. jelentős tul. rész. visz. vállalkozással szemben	15 609	7 789	7 472	3 754	279	137	23 360	11 680
90.	8.	Tartós köt. egyéb rész. visz. vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
91.	9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	35 013 548	34 486 155	15 826 964	15 416 400	0	0	50 840 512	49 902 555
92.	III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 231 057	1 729 181	1 812 969	1 309 574	73 487	76 198	3 117 513	3 114 953
93.	1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0
94.		87. sorból: az átváltoztatható kötvény	0	0	0	0	0	0	0	0
95.	2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0
96.	3.	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
97.	4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	808 464	672 993	626 663	535 628	37 154	31 298	1 472 281	1 239 919
98.	5.	Váltótartozások	0	0	0	0	0	0	0	0
99.	6.	Rövid lejáratú köt. kapcsolt váll.-sal szemben	22 913	11 434	10 969	5 510	408	201	34 290	17 145
100.	7.	Rövid lejáratú köt. jelentős tul. rész. visz. váll. szemben	13 540	15 040	6 482	7 251	242	264	20 264	22 555
101.	8.	Rövid lejáratú köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	0	0	0	0	0	0	0	13
102.	9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	386 140	1 029 705	1 168 855	761 181	35 683	44 435	1 590 678	1 835 321
103.	10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
104.	11.	Számazákos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
105.	G.	Passzív időbeli elhatárolások	2 387 034	2 513 025	1 500 922	1 936 155	100 013	104 006	3 987 969	4 553 186
106.	1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	498 747	297 788	585 486	318 488	0	6 202	1 084 233	622 478
107.	2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	248 084	231 042	393 176	338 447	6 353	4 144	647 613	573 633
108.	3.	Halasztott bevételek	1 640 203	1 984 195	522 260	1 279 220	93 660	93 660	2 256 123	3 357 075
109.		FORRÁSOK	40 713 020	40 914 875	20 393 660	19 932 222	188 085	291 048	61 294 765	61 138 145
110.		Szétválasztási különbözet	244 090	-143 097	-786 475	-282 235	542 385	425 332	0	0
111.		FORRÁSOK ÖSSZESEN	40 957 110	40 771 778	19 607 185	19 649 987	730 470	716 380	61 294 765	61 138 145

Csutjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Ágazati Eredménykimutatás

Sorszám	A tétel megnevezése	Ivóvíz-ágazat		Szennyvíz-ágazat		Másodlagos tevékenység		2000. évi C. tv. szerinti eredménykimutatás	
		c)		d)		e)		f = c + d + e	
a)	b)	2015. év	2016. év	2015. év	2016. év	2015. év	2016. év	2015. év	2016. év
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	5 884 396	5 974 295	5 305 404	5 325 693	422 578	374 404	11 612 378	11 674 392
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0	0	0
I.	<i>Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</i>	<i>5 884 396</i>	<i>5 974 295</i>	<i>5 305 404</i>	<i>5 325 693</i>	<i>422 578</i>	<i>374 404</i>	<i>11 612 378</i>	<i>11 674 392</i>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	450	11 067	450	11 067
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	395 028	391 949	55 292	5 177	5 146	397 126	455 466
II.	<i>Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</i>	<i>0</i>	<i>395 028</i>	<i>391 949</i>	<i>55 292</i>	<i>5 627</i>	<i>16 213</i>	<i>397 576</i>	<i>466 533</i>
III.	<i>Egyéb bevételek</i>	<i>3 189 374</i>	<i>2 368 047</i>	<i>1 475 667</i>	<i>1 976 147</i>	<i>39 058</i>	<i>97 376</i>	<i>4 704 099</i>	<i>4 441 570</i>
05.	Anyagköltség	1 823 621	1 799 171	1 353 755	1 215 043	105 175	78 695	3 282 551	3 092 909
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 267 054	1 076 998	1 685 598	1 728 382	68 905	106 586	3 021 557	2 911 966
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	295 856	278 284	126 521	162 641	17 200	10 959	439 577	451 884
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	434	0	271	0	474	1 782	1 179	1 782
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	390	0	6 814	7 172	7 204	7 172
IV.	<i>Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</i>	<i>3 386 965</i>	<i>3 154 453</i>	<i>3 166 535</i>	<i>3 106 066</i>	<i>198 568</i>	<i>205 194</i>	<i>6 752 068</i>	<i>6 465 713</i>
10.	Bérfeladás	1 743 572	1 813 315	1 463 668	1 428 317	106 742	99 346	3 313 982	3 340 978
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	254 385	288 064	208 035	221 938	23 716	23 079	486 136	533 081
12.	Bérfeladások	521 939	551 143	438 100	435 097	34 122	30 834	994 161	1 017 074
V.	<i>Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</i>	<i>2 519 896</i>	<i>2 652 522</i>	<i>2 109 803</i>	<i>2 085 352</i>	<i>164 580</i>	<i>153 259</i>	<i>4 794 279</i>	<i>4 891 133</i>
VI.	Értékcsökkenési leírás	2 189 467	2 017 920	999 675	1 036 338	16 204	14 406	3 205 346	3 068 664
VII.	<i>Egyéb ráfordítások</i>	<i>926 702</i>	<i>896 314</i>	<i>859 173</i>	<i>1 139 849</i>	<i>46 850</i>	<i>22 253</i>	<i>1 832 725</i>	<i>2 058 416</i>
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII)	50 740	16 161	37 834	-10 473	41 061	92 881	129 635	98 569
13.	Kapott (járó) osztalék, részesedés	5 303	4 011	4 752	3 558	345	231	10 400	7 800
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	1	22 087	0	19 594	0	1 268	1	42 949
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 258	13	1 126	11	83	1	2 467	25
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 427	2 923	2 175	2 592	157	168	4 759	5 683
VIII.	<i>Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</i>	<i>8 989</i>	<i>29 034</i>	<i>8 053</i>	<i>25 755</i>	<i>585</i>	<i>1 668</i>	<i>17 627</i>	<i>56 457</i>
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	5 268	0	-3 507	0	-1 761	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	784	1 051	495	7 325	49	52	1 328	8 428
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	35 831	48	22 383	45	2 249	5	60 463	98
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4	1	3	2	0	0	7	3
IX.	<i>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</i>	<i>36 619</i>	<i>6 368</i>	<i>22 881</i>	<i>3 865</i>	<i>2 298</i>	<i>-1 704</i>	<i>61 798</i>	<i>8 529</i>
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-27 630	22 666	-14 828	21 890	-1 713	3 372	-44 171	47 928
C.	Adózás előtti eredmény (±A±B)	23 110	38 827	23 006	11 417	39 348	96 253	85 464	146 497
X.	Adófizetési kötelezettség	23 110	38 827	23 006	11 417	0	0	46 116	50 244
D.	Adózott eredmény (±C-X)	0	0	0	0	39 348	96 253	39 348	96 253
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
E.	Mérleg szerinti eredmény (±D+22-23)	0	0	0	0	39 348	96 253	39 348	96 253

A melléklet adataiból látható, hogy a Társaság által a tárgyévben elért nettó árbevétel többlet az alaptevékenységen keletkezett, azon belül is a vízágazatnál nagyobb az aránya. A másodlagos tevékenységnél cca. 48 mFt árbevétel kiesés tapasztalható a bázis évhez viszonyítva. Ennek oka,

Csurláné Bóbis Mónika
osztályvezető

egyrészt az, hogy az eddig építőipari tevékenységként kimutatott víz- és csatornabekötésekre beszedett összegek állami tulajdonú vagyongezelt területhez köthető része a tárgyévtől kezdődően elszámolás technikai módszertan váltás következtében fejlesztési célú pénzeszközként kerül kimutatásra, s a bekötések aktiválást követően, mint külső forrásból megvalósított eszközök kerülnek lejelentésre a tulajdonos felé. Ez összesen cca. 80 mFt-tal rontotta az ágazat bevételeit. A saját előállítású eszközök aktivált értéke a vízágazat irányába tolódott a tárgyévben, ami a kapcsolódó költségsorokon is megjelenik. A szolgáltató egység, Fenntartási Főmérnökség többet dolgozott most a vizes ágazatra. Ennek megfelelően jelentősen nőtt a személyi jellegű ráfordítások aránya ezen az ágazaton (+133 mFt), mind a szennyvíz, mind a másodlagos tevékenység rovására. Addig, míg 2015. évben inkább a szennyvízes munkák kerültek előtérbe a saját rezsiz kivitelezés során, addig 2016-ban a vízágazatos munkák élveztek elsőbbséget. A teljes érték 86,7 %-a a vízágazaton történt. Ebben a növekményben az előbb említett módszertan váltás is megjelenik, hiszen az állami vagyongezelt vízbekötések számossága jelentős mértékben meghaladta a csatorna bekötéseket.

Az egyéb bevételek Társasági szintű 263 mFt-os elmaradásában kiemelt szerepe van az elszámolt amortizáció csökkenésének, valamint a közszolgáltatói ellentételezés volumenének. A vagyoneértékelést követően a kisösszegű amortizáció inkább a vízágazaton okozott többletet az elmúlt évben, ami a tárgyévben már nem jelentkezett, így az ebből eredő VPK alóli mentesülés is alacsonyabb lett. Az elszámolt értékcsökkenés a vízágazaton 172 mFt-tal volt alacsonyabb a tárgyévben, mint a bázis évben, ellentétben a szennyvíz ágazattal, ahol 37 mFt-os többlet generálódott. A vízágazati bevétel elmaradással ellentétben a szennyvíz ágazaton kiugróan magas (+500 mFt) az egyéb bevétel többlet. Ennek oka, hogy a 2014 előtti időszakot érintő szennyvízbírságok – szakterületi megítélést követően – feloldásra kerültek, mivel ezek hatóság általi kiszabására már minimális esély van, további fenntartásuk okafogyottá vált. E címen összesen 394 mFt tartalék feloldására került sor.

Az egyéb ráfordítások tárgyévi alakulása a szennyvíz ágazatot terhelte a bázishoz viszonyítva erőteljesebben. 2016-ban a céltartalék képzés magasabb volumene, annak szükségessége a szennyvízágazatot is jelentős mértékben érintette. A műszaki kollégák tartós fagy utáni helyzetfelmérése következtében bebizonyosodott, hogy az üzembiztonság érdekében a csatorna szakaszoknál, illetve telepi építményeknél is halaszthatatlan, rendkívüli munkákkal kell számolni a jövőben. Az ezekre történt tartalék képzések a korábbiaknál jobban megterhelték ráfordítás oldalról az ágazatot.

Mindezek következtében az üzemi tevékenység eredménye a víz ágazaton **16.161 eFt**, a szennyvíz ágazaton **-10.473 eFt**, a másodlagos tevékenységen **92.881 eFt**. Az alaptevékenységi üzemi eredmény kategóriáknál kiemelt jelentősége van a 2016. évi Számviteli törvény változásnak, mivel a korábban rendkívüli kategóriában megjelenő közszolgáltatói tevékenységhez köthető VPK alóli mentesülés már üzemi szinten jelentkezik.

Az adóalap növelő és csökkentő tételek figyelembe vételével ágazati szinten alaptevékenységen **50.244 eFt** adófizetési kötelezettség keletkezett. Mivel a közszolgáltatói ellentételezéssel az alaptevékenységi eredmény nulla, ezért a Társaság adózott eredménye így a másodlagos tevékenységen megjelenő adózott eredménnyel egyenlő.


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Mérleg oldalon a befektetett eszközök 1.149.047 eFt-os társasági szintű elmaradásából 83,6 %-ot a vízágazat képvisel. A Fót KEOP beruházás üzembe helyezésével a befejezetlen beruházás állomány nagy mértékben lecsökkent. Az év során elszámolt amortizáció volumenét, a végrehajtott beruházások (függetlenül a saját rezsiz kivitelezésüektől) nem voltak képesek ellensúlyozni, aminek következtében 961 mFt elmaradás jelenik meg a víz ágazaton. Tovább növelte a negatív különbözetet a 2016. évben Zebegény ivóvíz közműveinek vonatkozásában a vagyoneértékelt eszközérték nyilvántartásba vétele. A vagyoneértékelés ugyanis a korábbi könyv szerinti értéket cca. 45 mFt-tal el nem érő értéket határozott meg.

Az aktív időbeli elhatárolások, valamint a vevő sor a másodlagos tevékenységnél mutat kiugró többletet. Ennek legfőbb oka, hogy az év utolsó két hónapjában az önkormányzatok részére a korábbiakban elvégzett (s időbeli elhatárolásban is szereplő) munkák jelentős része kiszámlázásra került. A nyitott vevő követelést pedig azért emeli, mert a viszonylag kései kiszámlázások időben már nem adtak a kompenzálásra lehetőséget, ugyanis a kiküldött építőipari számláknak megfelelő bérleti díj számlák már nem kerültek folyószámla zárásig az önkormányzatok részéről kiállításra. Ezzel a kompenzálás átcúszott a következő év elejére.

A hosszú lejáratú kötelezettségek mindkét ágazatnál alacsonyabb értéket mutatnak, melynek oka a fentiekben felvázoltak, elsősorban a beruházásokat jóval meghaladó amortizáció mérték, ami a VPK alóli mentesülés következtében kötelezettség csökkenésként elszámolásra kerül. Ez a vízágazaton 527 mFt, a szennyvíz ágazaton pedig 411 mFt további negatívumot jelentett

A halasztott bevételek növekményének 68,8 %-a a szennyvízágazatot érintette. Legfőbb oka, hogy nagy volumenű- konzorciumi megállapodás keretében megkezdett beruházások (pl. napenergia hasznosítás, biogáz hasznosítás) -, a bonyolító társcégtől átvételre kerültek. Ide sorolható a Dunakanyar Csatornázási Társulással közösen bonyolított Szentendre szennyvíztelep fejlesztés témája is, mely eszközcsoport november hónapban került átvételre, s az állami vagyont gyarapítja. Az elhatárolásból történő feloldása ezeknek majd az MNV Zrt.-vel történő beruházás elszámolás véglegesítésével, a megállapodás megkötésével egyidejűleg történhet meg.

Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

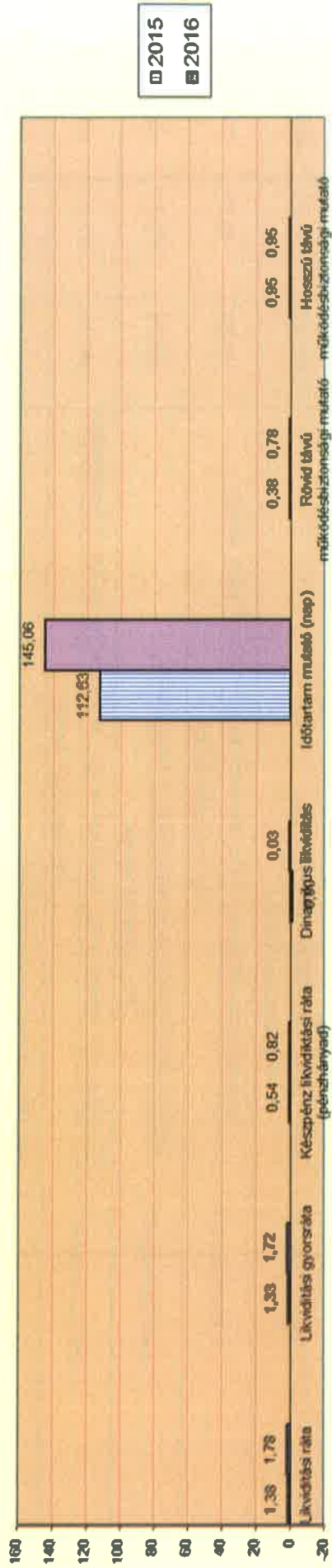
16. sz. melléklet

A következő lapokon lévő képletekben használt rövidítések:	
Anyagj. ráf.	- Anyagjellegű ráfordítások
Adófiz. köt.	- Adófizetési kötelezettség
Amort.	- Amortizáció
EBIT	- Kamatok és adófizetés előtti eredmény (<i>Earnings Before Interest and Tax</i>)
EBITDA	- Kamat, adó és értékcsökkenés előtti eredmény (<i>Earnings Before Interest Tax Depreciation and Amortization</i>)
Egyéb ráf.	- Egyéb ráfordítások
Fiz. kamatok és kjk.	- Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések
Kapott kam. és kjb.	- Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek
n.a.	- nincs adat
ROA	- Eszközarányos adózott eredmény (<i>Return On Asset</i>)
ROE	- Sajáttőke-arányos adózott eredmény (<i>Return On Equity</i>)
ROCE	- Tőkearányos működési eredmény (<i>Return On Capital Employed</i>)
ROI	- Befektetés megtérülése (<i>Return On Investment</i>)
ROIC	- Befektetett (saját+idegen) tőke hozama (<i>Return On Invested Capital</i>)
ROS	- Árbevétel-arányos eredmény (<i>Return On Sales</i>)
Szem. j. ráf.	- Személyi jellegű ráfordítások
Szokásos váll. eredm.	- Szokásos vállalkozási eredmény

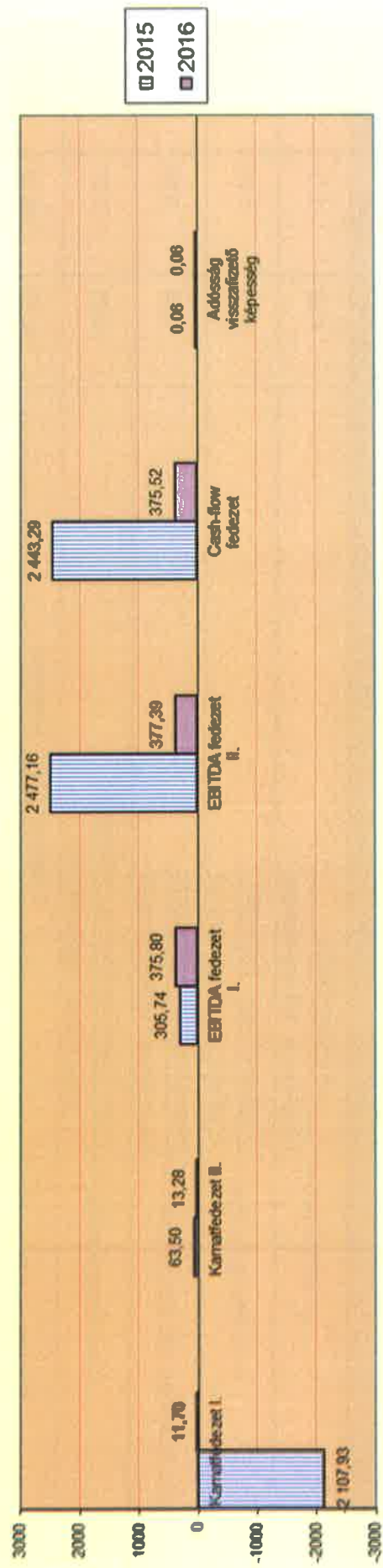
LIKVIDITÁS		2015	2016	VÁLTOZÁS
Likviditási ráta =	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,38	1,78	28,88%
Likviditási gyorsráta =	$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,33	1,72	29,36%
Kézpénz likviditási ráta (pénzhányad) =	$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,54	0,82	53,40%
Dinamikus likviditás =	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	-0,90	0,03	-103,52%
Időtartam mutató (nap) =	$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{(Anyagj. ráf. + Szem. j. ráf. + Egyéb ráf. + Fiz. kamatok és kjk. + Adófiz. köt.) / 365}}$	112,63	145,06	28,79%
Rövid távú működésbiztonsági mutató =	$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,38	0,78	104,92%
Hosszú távú működésbiztonsági mutató =	$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Befektetett eszközök}}$	0,95	0,95	0,45%

ADÓSSÁGSZOLGÁLAT		2015	2016	VÁLTOZÁS
Kamatfedezet I. =	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	-2107,93	11,70	-100,55%
Kamatfedezet II. =	$\frac{\text{Szokásos váll. eredmény} + \text{Fiz. kamatok és kjk.} - \text{Kapott kam. és kjb.}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	63,50	13,28	-79,08%
EBITDA fedezet I. =	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	305,74	375,80	22,92%
EBITDA fedezet II. =	$\frac{\text{Szokásos váll. eredm.} + \text{Fiz. kamatok és kjk.} - \text{Kapott kam. és kjb.} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	2477,16	377,39	-84,77%
Cash-flow fedezet =	$\frac{\text{Adózott eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	2443,29	375,52	-84,63%
Adósság visszafizető képesség =	$\frac{\text{Adózott eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Kötelezettségek}}$	0,06	0,06	-0,71%

LIKVIDITÁS



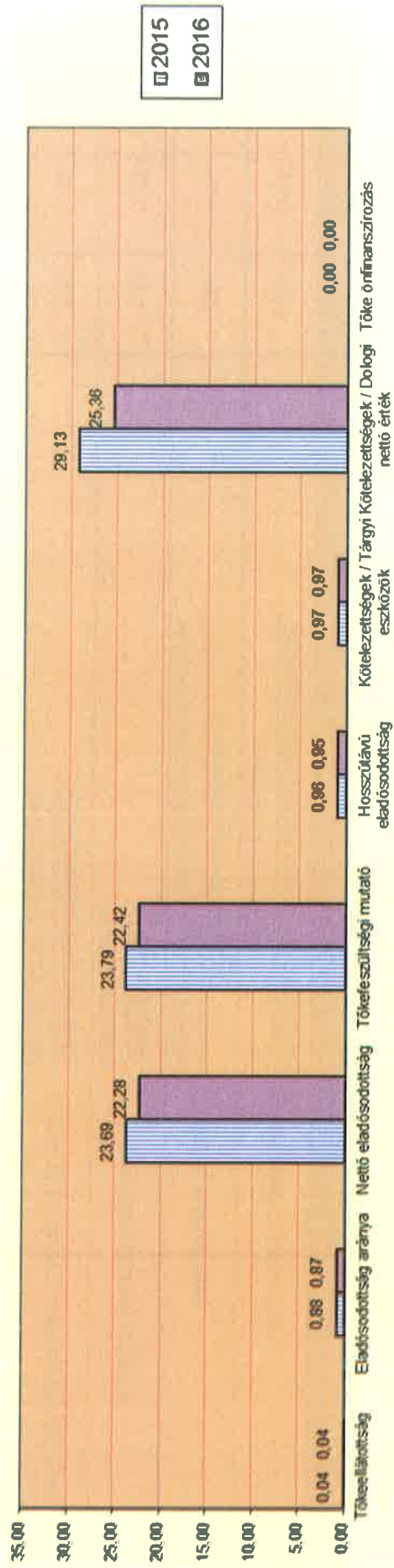
ADÓSSÁGSZOLGÁLAT



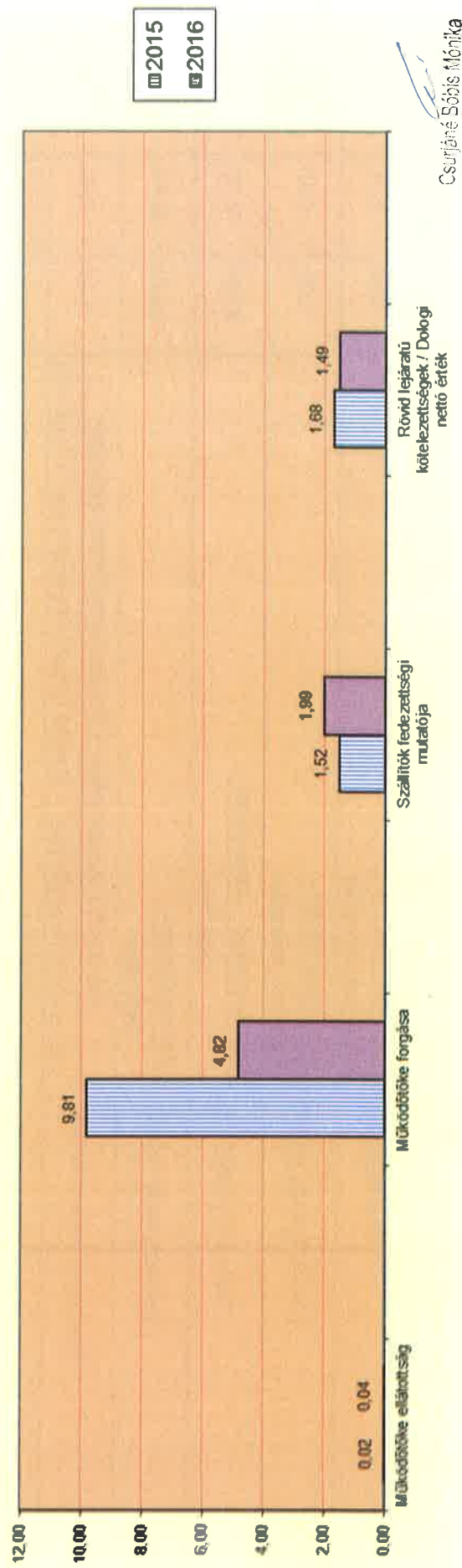
TŐKESZERKEZET		2015	2016	VÁLTOZÁS
Tőkeellátottság =	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,04	0,04	4,51%
Eladósodottság aránya =	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,88	0,87	-1,51%
Nettó eladósodottság =	$\frac{\text{Kötelezettségek} - \text{Követelések}}{\text{Saját tőke}}$	23,69	22,28	-5,93%
Tőkefeszültségi mutató =	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	23,79	22,42	-5,76%
Hosszútávú eladósodottság =	$\frac{\text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek} + \text{Saját tőke}}$	0,96	0,95	-0,27%
Kötelezettségek / Tárgyi eszközök =	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	0,97	0,97	-0,18%
Kötelezettségek / Dologi nettó érték =	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke} - \text{Immatériális javak}}$	29,13	25,36	-12,95%
Tőke önfinanszírozás =	$\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	0,00	0,00	n.a.

MŰKÖDŐTŐKE		2015	2016	VÁLTOZÁS
Működőtőke ellátottság =	$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,02	0,04	105,28%
Működőtőke forgása =	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	9,81	4,82	-50,90%
Szállítók fedezettségi mutatója =	$\frac{\text{Vevőállomány}}{\text{Szállítóállomány}}$	1,52	1,99	31,11%
Rövid lejáratú kötelezettségek / Dologi nettó érték =	$\frac{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Saját tőke} - \text{Immatériális javak}}$	1,68	1,49	-11,46%

TŐKESZERKEZET



MŰKÖDŐTŐKE



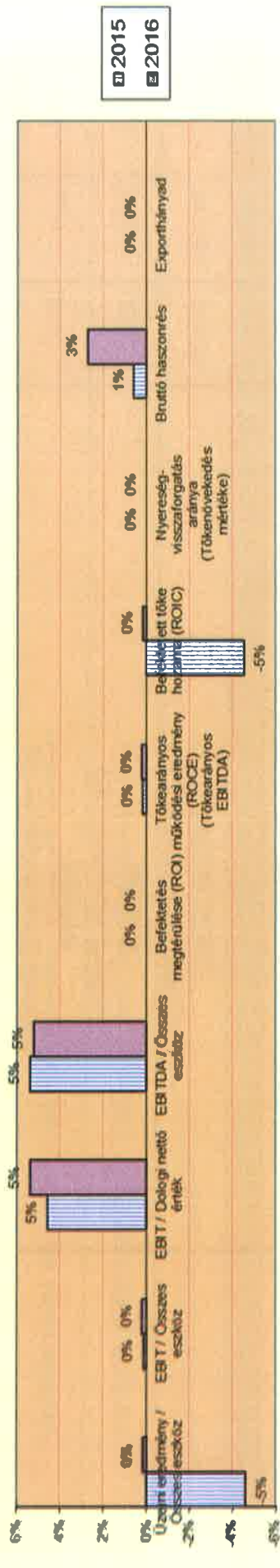
JÖVEDELMEZŐSÉG I.		2015	2016	VÁLTOZÁS
Saját-tőke-arányos adózott eredmény (ROE) =	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	1,73%	4,07%	134,67%
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS) =	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	0,34%	0,82%	143,32%
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) =	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Összes eszköz}}$	0,06%	0,16%	145,25%
Adózott eredmény / Működőtőke =	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	3,32%	3,97%	19,47%
Adózott eredmény / Dologi nettó érték =	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke - Immateriális javak}}$	2,12%	4,60%	116,76%
Saját-tőke-arányos adózás előtti eredmény =	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	3,77%	6,19%	64,44%
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény =	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	0,74%	1,25%	70,50%
Eszközarányos adózás előtti eredmény =	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes eszköz}}$	0,14%	0,24%	71,85%
Tevékenység haszonkulcsa I. =	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	-24,11%	0,84%	-103,50%
Tevékenység haszonkulcsa II. =	$\frac{\text{Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb.}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	0,73%	0,96%	32,06%
Üzemi eredmény / Saját tőke =	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Saját tőke}}$	-123,37%	4,17%	-103,38%

JÖVEDELMEZŐSÉG II.		2015	2016	VALTOZÁS
Üzemi eredmény / Összes eszköz =	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye Összes eszköz	-4,57%	0,16%	-103,53%
EBIT / Összes eszköz =	Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb. Összes eszköz	0,14%	0,18%	33,10%
EBIT / Dologi nettó érték =	Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb. Saját tőke - Immaterialis javak	4,55%	5,35%	17,64%
EBITDA / Összes eszköz =	Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb. + Amort. Összes eszköz	5,37%	5,20%	-3,07%
Befektetés megtérülése (ROI) =	Mérleg szerinti eredmény Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	0,00%	0,00%	n.a.
Tőkearányos működési eredmény (ROCE) (Tőkearányos EBITDA)	Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb. Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	0,16%	0,21%	34,93%
Befektetett tőke hozama (ROIC) =	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye * (1 - Társasági adókulcs) Összes forrás - Szállítók - Passzív időbeli elhatárolások	-4,51%	0,16%	-103,55%
Nyereség-visszaforgatás aránya (Tőkenövekedés mértéke)	Mérleg szerinti eredmény Saját tőke	0,00%	0,00%	n.a.
Bruttó haszonrész =	Értékesítés nettó árbevétele - (Anyagi. ráf. + Szem. j. ráf.) Értékesítés nettó árbevétele	0,57%	2,72%	378,35%
Exporthányad =	Exportértékesítés nettó árbevétele Értékesítés nettó árbevétele	0,00%	0,00%	n.a.

JÖVEDELMEZŐSÉG I.



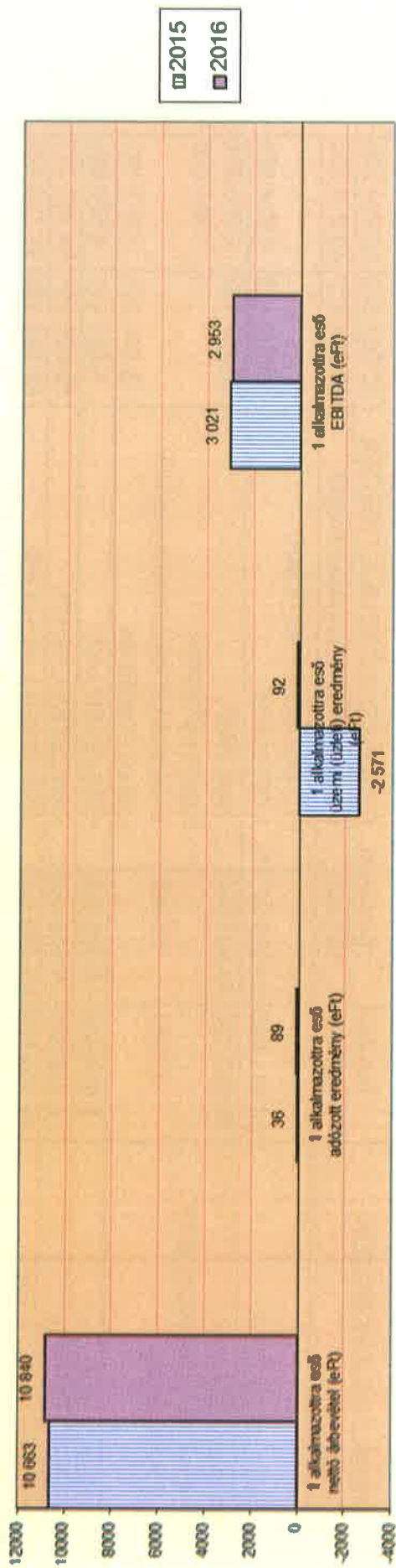
JÖVEDELMEZŐSÉG II.



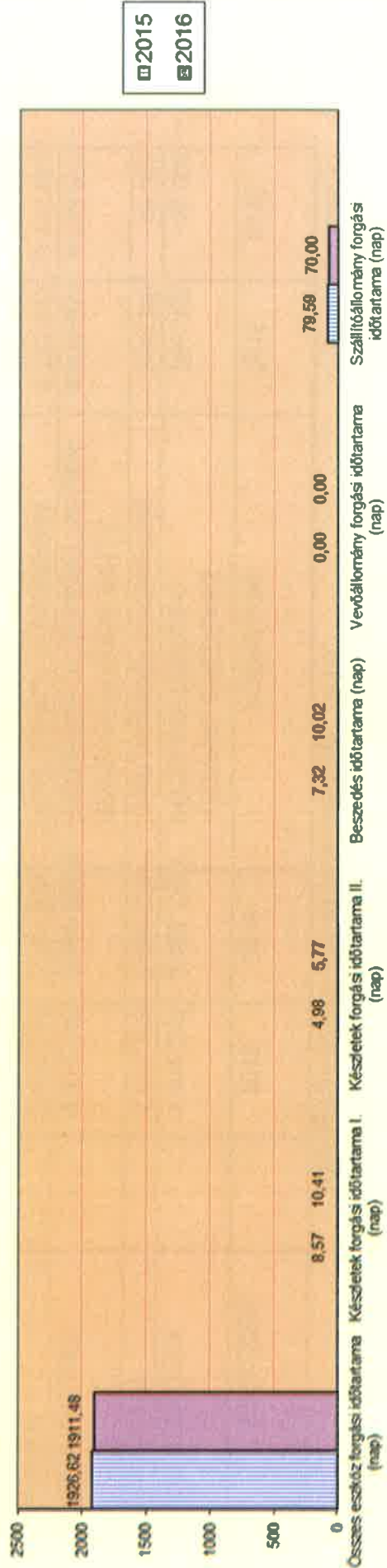
ESZKÖZÖK FORGÁSA		2015	2016	VÁLTOZÁS
Összes eszköz forgási időtartama (nap) =	$\frac{\text{Összes eszköz}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$	1926,62	1911,48	-0,79%
Készletek forgási időtartama I. (nap) =	$\frac{\text{Készletek}}{\text{Anyagjellegű ráfordítások} / 365}$	8,57	10,41	21,53%
Készletek forgási időtartama II. (nap) =	$\frac{\text{Készletek}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$	4,98	5,77	15,76%
Beszedés időtartama (nap) =	$\frac{\text{Követelések}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$	7,32	10,02	36,99%
Vevőállomány forgási időtartama (nap) =	$\frac{\text{Vevőállomány}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$	n.a.	n.a.	n.a.
Szállítóállomány forgási időtartama (nap) =	$\frac{\text{Szállítóállomány}}{\text{Anyagjellegű ráfordítások} / 365}$	79,59	70,00	-12,05%

TERMELÉKENYSÉG		2015	2016	VÁLTOZÁS
1 alkalmazottra eső nettó árbevétel (eFt) =	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$	10 663	10 840	1,65%
1 alkalmazottra eső adózott eredmény (eFt) =	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$	36	89	147,35%
1 alkalmazottra eső üzemi (üzleti) eredmény (eFt) =	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$	-2 571	92	-103,56%
1 alkalmazottra eső EBITDA (eFt) =	$\frac{\text{Szokásos váll. eredm. + Fiz. kam. és kjk. - Kapott kam. és kjb. + Amort.}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$	3 021	2 953	-2,24%

TERMELÉKENYSÉG



ESZKÖZÖK FORGÁSA



Négyfokozatú likviditási mérleg, 2016.

ezer Ft

ESZKÖZÖK	2015	2016	FORRÁSOK	2015	2016
I. LIKVID ESZKÖZÖK			AZONNAL ESEDÉKES		
Pénzeszközök	1 612 218	2 498 738	I. KÖTELEZETTSÉGEK	268 382	46 009
	1 612 218	2 498 738	Lejárt határidejű kötelezettség	268 382	46 009
II. MOBIL ESZKÖZÖK			RÖVID HATÁRIDŐN BELÜL		
Követelések	3 412 240	3 499 884	II. ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK	4 553 033	4 532 973
Értékpapírok	2 470 931	2 791 919	Rövid lejáratú kötelezettségek	3 117 513	3 114 953
Bevételekkel kapcsolatos aktív időbeli elhatárolás	59 922	64 222	- Lejárt határidejű kötelezettségek	-268 382	-46 009
	881 387	643 743	Céltartalék várható kötelezettségekre	718 289	328 801
			Céltartalék jövőbeni költségekre	338 000	561 595
			Költségekkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolás	647 613	573 633
III. MOBILIZÁLHATÓ ESZKÖZÖK			HOSSZABB HATÁRIDŐN BELÜL		
Készletek	158 487	184 446	III. ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK	50 863 872	49 914 235
	158 487	184 446	Hosszú lejáratú kötelezettségek	50 863 872	49 914 235
IV. IMMOBIL ESZKÖZÖK			VISSZA NEM FIZETENDŐ		
Befektetett eszközök	56 111 820	54 955 077	IV. FORRÁSOK	5 609 478	6 644 928
Költségekkel kapcsolatos aktív időbeli elhatárolás	56 080 139	54 931 092	Saját tőke	2 269 122	2 365 375
	31 681	23 985	Egyéb céltartalék	0	300 000
			Bevételekkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolás	3 340 356	3 979 553
ÖSSZESEN I.+II.	5 024 458	5 998 622	ÖSSZESEN I.+II.	4 821 415	4 578 982
ÖSSZESEN I.+II.+III.	5 182 945	6 183 068	ÖSSZESEN I.+II.+III.	55 685 287	54 493 217
ÖSSZESEN I.+II.+III.+IV.	61 294 765	61 138 145	ÖSSZESEN I.+II.+III.+IV.	61 294 765	61 138 145