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

Kiegészítő melléklet a 2016. évi beszámolóhoz

I. Általános rész

I.1 A Társaság bemutatása

A társaság cégneve:
Borsodvíz Önkormányzati Közüzemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Székhelye: 3527 Miskolc, Tömösi u. 2. sz.
Honlap címe, elérhetősége: Borsodviz.hu
Telephelyek: 3433 Nyékládháza, Vágóhíd u. 13
3910 Tokaj, Csokonai u. 2.
3860 Encs, Hunyadi u. 7.
3900 Szerencs, Kisvásártér 16.
Társasági formája: zártkörűen működő részvénytársaság
Működésének időtartama: határozatlan.
Cégjegyzék szám: Cg. 05-10-000142.

A Társaság 1994. január l-évl jött létre, a Borsodvíz Önkormányzati Közüzemi Szolgáltató Vállalat, illetve a BAZ m. Vízművek Vállalat jogutódjaként. A cégbíróság bejegyzéséről fenti számmal rendelkezett.
Tulajdonosai helyi önkormányzatok, illetve az állam. Az önkormányzatok 1994. január 1-évl vízi közmű vagyonukat, illetve osztatlan közös vagyonukat apportálták a részvénytársaságba.
A tulajdonosok közül egy sem gyakorol mértékadó befolyást a társaság üzleti, pénzügyi politikájára.

2001-től jelentős változás történt a Zrt. működésében. A Társaság 2000. decemberi közgyűlésének döntése alapján a Borsodvíz Rt. többségi tulajdonlásával, a németországi Gelsenwasser AG.-vel együttműködve korlátolt felelősségű társaságot alapított, GW-Borsodvíz Kft. néven. A GW-Borsodvíz Kft. fő feladata a Borsodvíz Zrt. tulajdonában lévő víziközmüvek üzemeltetése, újonnan létesülő csatornahálózatok üzemeltetésének felvállalása, valamint megrendelésre építőipari tevékenység végzése.
A Borsodvíz Zrt. leányvállalatának minősülő Kft. 2001. január 1-től végezte szolgáltató tevékenységét. Az eltérő üzletpolitikai elképzelések miatt a Gelsenwasser AG-vel közös megegyezéssel megszüntettük az együttműködést, 2005. június 14-től a Borsodvíz Zrt. vált a Kft. 100 %-os tulajdonosává. A GW-Borsodvíz Kft. végelszámolással került megszüntetésre, a Miskolci Törvényszék Cégbírósága végzésében 2015. szeptember 15-i hatállyal rendelte el a cég cégbejegyzésből való törlését, a bejegyzés kelte 2015.12.17.

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

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. tv. (Vksztv.) 79 § (1) bekezdése szerint a nemzeti vagyonba tartozó részesedésű szolgáltató szervezet által tulajdonolt víziközmű – ide nem értve a rendszer független víziközmű elemeket – 2013. január 1-jén az ellátásért felelős,

azaz a települési önkormányzatok tulajdonába került a törvény erejénél fogva ingyenesen, a tulajdonjoghoz kötődő jogokkal és kötelezettségekkel együttesen.

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

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

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

A Társaság cégjegyzésének módja:

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

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

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

A részvényesek az alapító okiratot
1994. 11. 11.
1995. 05. 23.
1995. 12. 07.
1996. 11. 21.
1997. 06. 24.
1998. 07. 29.
1998. 12. 09.
1999. 04. 22.
1999. 05. 26.
2000. 03. 28.
2000. 05. 16.
2001. 05. 23.
2002. 12. 05.
2003. 05. 30.
2004. 05. 20.
2006. 01. 24.
2007. 02. 13.

2008. 01. 04.
2009. 12. 10.
2010. 12. 08.
2012. 12. 11.
2013. 05. 29.
2014. 02. 07.
2014. 12. 18.
2015. 04. 10.
2015. 07. 11.
2016. 05. 19. napján módosították.

A tevékenység jellemző mutatói:

Jegyzett tőke: 1.396.835 ezer Ft.
2016. évi nettó árbevétel: 3.171.823 e Ft.

Bejegyzett tevékenységi körök:
Főtevékenységek
Víztermelés-, kezelés-, ellátás
Szennyvízgyűjtése, kezelése
Kiegészítő tevékenységek
Minden a főtevékenységgel és az üzletvitellel kapcsolatos ipari, kereskedelmi és szolgáltatási tevékenység.

Társaságunk 2016. évben 119 önkormányzat és Bánkút üdülő területen végzett vízszolgáltatást.
A vízzel ellátott települések vízigényét 66 víztermelő telep biztosítja, amelyen túl az ÉRV Zrt-től, a MIVÍZ Kft-től veszünk át vizet.

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

Társaságunk a víz- és csatornaszolgáltatás operatív tevékenységét üzemigazgatósági szervezetben látja el.
Üzemigazgatósági szervezetek központjai Encsen, Nyékládházán és Tokajban vannak, kirendeltség működik Szerencsen.

I.2 A Társaság számviteli politikájának főbb jellemzői

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

Társaságunk könyveit kettős könyvvitel rendszerében vezeti, éves beszámolót készít, az "A" változat szerint tagolt mérleggel, üzemi tevékenységének eredményét az összköltség eljárással

összeállított "A" változat szerinti eredmény-kimutatásban állapítja meg a számviteli törvényben előirt tagolásnak és tartalmi követelménynek megfelelően.
Az üzleti év január l-től december 31-ig tart, megegyezik a naptári évvel.
A mérleg fordulónapja: december 31.
A mérlegkészítés időpontja: március 31.

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

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot;

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

Halasztott ráfordításra képzendő céltartalék társaságunk működése során nem jellemző.

A számviteli alapelveket maradéktalanul érvényesítjük, sajátosság nem jellemző.

I.3 A beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások

Eszközök értékelése

Befektetett eszközök értékelése:

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

Forgóeszközök értékelése:

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

Az aktív időbeli elhatárolásokat leltárral alátámasztott könyv szerinti értéken értékeljük.
Források értékelése

Saját tőke értékelése:
- Jegyzett tőke: névértéken
- Tőketartalék: könyv szerinti értéken
- Eredménytartalék: könyv szerinti értéken
- Lekötött tartalék: könyv szerint
- Adózott eredmény: könyv szerint.

Céltartalékokat könyv szerinti értéken állítjuk be a mérlegbe.

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

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

Bekerülési érték tartalma:

A/ Az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható
- Engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételár
- Szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, beszerzéssel kapcsolatos közvetítői költségek
- Bizományosi díj

- Beszerzéshez kapcsolódó adók
- Vámterhek,

valamint

B/ az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó

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

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

Értékvesztések elszámolásának esetei, kritériumai, eljárásai, visszaírások feltételei:

Értékvesztést számolunk el:

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

Amennyiben az értékvesztés elszámolás okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, az elszámolt értékvesztést meg kell szüntetni, vagy csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírása legfeljebb a korábban elszámolt értékvesztés összegéig terjedhet.

Amortizációs politika

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának alapja a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési érték. Az elszámolás napokra arányosan történik, az aktiválás napjától kezdődően.
A hasznos élettartam az időszak, amely alatt az eszközt a Társaság várhatóan használni fogja.

A maradványérték meghatározása egyedi minősítést követően történik, de a társaság eltekint a maradványérték meghatározásától, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. Nem minősül jelentősnek a maradványérték, ha az adott eszköz beszerzési értéke nem haladja meg az 5 millió forintot.

A Társaság a maradványérték összegét az üzembe helyezés időpontjában meglevő információk alapján a hasznos élettartam végén várható piaci érték alapján határozza meg.

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

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

200 000 forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök bekerülési értékét két egymást követő naptári évben, időarányosan elosztva számolja el.

A befejezett kísérleti fejlesztés, a befejezett alapítás-átszervezés aktivált értékét 5 év alatt, az üzleti vagy cégértéket 10 év alatt lehet leírni, amennyiben ezek hasznos élettartamát nem lehet megbecsülni.

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

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

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

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

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

I.4 Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet

Eszközök összetétele

adatok eFt-ban

Megnevezés	**2015**	**%**	**2016**	
Immateriális javak	4 870	0,29	3 598	1,22
Tárgyi eszközök	1 670 906	99,62	290 245	98,71
- ingatlanok, és a kapcs. vagyoni j.	200 047	11,93	196 112	66,69
- műszaki ber. gépek, járművek	45 317	2,70	41 705	14,18
- egyéb ber., felsz. járművek	22 335	1,33	16 927	5,76
- beruházások	1 403 207	83,66	35 501	12,07
- beruházásra adott előlegek				
Befektetett pénzügyi eszközök	1 504	0,09	207	0,07
- Tartós részesedés kapcs.váll.				
- ebből: értékhelyesbítés				
- Egyéb tartós részesedés	1 504	0,09	207	0,07
Befektetett eszközök összesen	**1 677 280**	**100,00**	**294 050**	**100,00**

Megnevezés	**2015**	**%**	**2016**	
Készletek	74 737	2,55	55 784	3,14
Követelések	1 171 180	69,91	1 305 609	73,42
Értékpapírok				0,00
Pénzeszközök	874 538	27,54	416 919	23,44
Forgóeszközök összesen	**2 120 455**	**100,00**	**1 778 312**	**100,00**
Bevételek aktív időb.	4 493	0,54	2 430	0,17
Költségek aktív időb.	832 621	99,46	1 431 788	99,83
Aktív időbeli elhatárolások	**837 114**	**100,00**	**1 434 218**	**100,00**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**4 634 849**		**3 506 580**	

A befektetett eszközök mérleg értéke 1.383.230 eFt-al csökkent az előző évhez viszonyítva. Tárgyévben 12.955 eFt-al csökkent az ingatlanok, műszaki és egyéb berendezések együttes nettó értéke. A beruházások év végi értéke 1.367.706 eFt-al csökkent, melyet az azbesztcement anyagú ivóvíz fővezetékek cseréjére irányuló Svájci-Magyar Együttműködési projekt keretén belül megvalósult Önkormányzatok tulajdonába kerülő beruházás teljes bekerülési értékének (2.484.864 eFt) eszközök közül való kivezetése eredményezett. A forgóeszközök mérleg értéke 342.143 eFt-al csökkent az előző évhez viszonyítva. Ezen belül az anyagok értéke kismértében 4 %-kal növekedett, a befejezetlen termelés jelentősen, 75 %-kal (20.628 eFt) csökkent. A vevőkövetelések értéke 16,3 %-os növekedést mutat a bázishoz viszonyítva. Ezen belül az egyéb vevő növekedése volt jelentős, - az építőipari munkák zömmel év végi kiszámlázásából adódóan – 45 %-kal növekedett.

Források összetétele

adatok eFt-ban

Megnevezés	**2015**	**%**	**2016**	
Jegyzett tőke	1 396 835	88,10	1 396 835	97,17
Tőketartalék	283 129	17,86	283 129	19,69
Eredménytartalék	-901 765	-56,87	-96 848	-6,74
Lekötött tartalék	13 588	0,86	2 440	0,17
Értékelési tartalék		0,00		0,00
Adózott eredmény	793 770	50,06	-147 970	-10,29
Saját tőke összesen	**1 585 557**	**100,00**	**1 437 586**	**100,00**
Céltartalék várható kötelezettségek	4 067	4,56	3 725	3,42
Céltartalék várható költségekre	85 166	95,44	105 166	96,58
Céltartalékok	**89 233**	**100,00**	**108 891**	**100**
Hosszú lejáratú kötelezettség	200 000	11,58	2 154	0,13
Rövid lejáratú kötelezettség	1 527 493	88,42	1 698 643	99,87
Kötelezettségek	**1 727 493**	**100,00**	**1 700 797**	**100**
Bevételek passzív időbeli elh.		0,00		0,00
Költségek passzív időbeli elhat.	225 608	18,30	258 784	99,80
Halasztott bevételek	1 006 958	82	522	0,20
Passzív időbeli elhatárolás	**1 232 566**	**100,00**	**259 306**	**100**
Források összesen	**4 634 849**		**3 506 580**	

Jelentős változás az előző évhez viszonyítva, hogy a svájci projekttel kapcsolatban halasztott bevételként kimutatott támogatás az ingyenes vagyonátadás miatt feloldásra került.

A vagyoni, pénzügyi helyzetet, jövedelmezőséget tükröző mutatók alakulását a 1. és a 2. sz. melléklet szemlélteti.

II. Specifikus rész

II.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A. Befektetett eszközök

Az immateriális javak bruttó-nettó értékének és értékcsökkenésének változásai az alábbiak szerint alakultak 2016. éven:

adatok eFt-ban

Megnevezés	Alapítás-átszervezés	Kísérleti fejlesztés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen
Bruttó érték					
Előző évi záró állomány	4 082		6 734	33 962	44 778
Növekedések					
Beszerzés, létesítés	1 791	-			1 791
Fejlesztési tartalék terhére					-
Saját kivitelezésű beruházás					-
Bérelt ing.végzett beruházás					-
Térítés nélküli átvétel					-
Értéknövelő felújítás					-
Átsorolás			12 195		12 195
Növekedés összesen	1 791	-	12 195	-	13 986
Csökkenés					
Értékesítés					-
Selejtezés, hiány			3	11	14
Átsorolás				12 195	12 195
Térítés nélk. Átadás					-
Összes csökkenés	-	-	3	12 206	12 209
Bruttó érték összesen	**5 873**	**-**	**18 926**	**21 756**	**46 555**
Értékcsökkenés					
Előző évi záró állomány	2 621	-	4 909	32 378	39 908
Növekedés	811	-	1 695	556	3 062
Csökkenés			3	11 661	11 664
Átsorolás			11 651		11 651
Terven felüli értékcsökkenés					-
Terven felüli écs visszaírása					-
Értékcsökkenés összesen	**3 432**	**-**	**18 252**	**21 273**	**42 957**
Eszközök nettó értéke	**2 441**	**-**	**674**	**483**	**3 598**

Átsorolásra került a szellemi termékek közül a vagyonértékű jogok közé 12.195 eFt bruttó értékű, olyan a vállalat irányítási rendszerben használatos program, amelyet Társaságunk nem vásárolt meg, csupán a használati jogával rendelkezik. A 2015.12.31-ig elszámolt értékcsökkenés értéke 11.650 eFt, melynek átsorolás a vagyonértékű jogok közé szintén megtörtént.
Selejtezésre került a vagyonértékű jogok közül 3 eFt értékben, illetve a szellemei termékek közül 11 eFt értékben Társaságunk által már nem használt program.

A tárgyi eszközök 2016. évi bruttó-nettó értékének és értékcsökkenésének változásait az alábbi táblázat mutatja be:

adatok eFt-ban

Megnevezés	Ingatlanok és kapcsolódó. v.ért. jogok	Műszaki ber., gépek, járművek	Egyéb ber., gépek, járművek	Tenyész-állatok	Beruházás	Tárgyi eszközök összesen
Bruttó érték						
Előző évi záró állomány	264 446	381 504	91 396	6	1 403 207	2 140 559
Növekedések						-
Beszerzés, létesítés		12 927	3 274		1 145 486	1 161 687
Fejlesztési tartalék terhére		5 245	6 882			12 127
Saját kivitelezésű beruházás						-
Bérelt ing.végzett beruházás						-
Térítés nélküli átvétel						-
Értéknövelő felújítás						-
Átsorolás						-
Növekedés összesen	-	18 172	10 156	-	1 145 486	1 173 814
						-
Csökkenés						-
Értékesítés						-
Selejtezés, hiány	513	25 926	1 670	3		28 112
Átsorolás					28 328	28 328
Térítés nélk. Átadás					2 484 864	2 484 864
Összes csökkenés	513	25 926	1 670	3	2 513 192	2 541 304
Bruttó érték összesen	**263 933**	**373 750**	**99 882**	**3**	**35 501**	**773 069**
Értékcsökkenés						
Előző évi záró állomány	64 399	336 187	69 061	6	-	469 653
Növekedés	3 918	20 731	15 564			40 213
Csökkenés	496	24 873	1 670	3		27 042
Átsorolás						-
Terven felüli értékcsökkenés						-
Terven felüli écs visszaírása						-
Értékcsökkenés összesen	**67 821**	**332 045**	**82 955**	**3**	**-**	482 824
Eszközök nettó értéke	**196 112**	**41 705**	**16 927**	**-**	**35 501**	**290 245**

Az építmények közül 513 eFt, a műszaki berendezések közül 25.926 eFt bruttó értékű tárgyi eszköz került selejtezésre, melynek jelentős része a Svájci projekt keretében 13 településen megvalósuló beruházás következtében vált feleslegessé.
Egyéb gép berendezés eszköz csoportból 1.670 eFt értékű kisértékű eszköz került selejtezésre.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása 43.275 eFt, amelyből a

- 100 eFt beszerzési érték alatti eszközöket használatba vételkor egy összegben leírtuk, ennek éréke: 2.374 eFt volt a beszámolási időszakban,
- lineáris leírás alkalmazásával elszámolt értékcsökkenés értéke: 40.901 eFt.

A svájci államszövetség által 85%-ban finanszírozott „Azbesztcement anyagú ivóvíz fővezetékek cseréje B.-A.-Z. Megye kistérségi településein a GW-Borsodvíz Kft. szolgáltatási területén elnevezésű projekt (azonosító száma: SH/3/11.) lebonyolítója, projektgazdája a Borsodvíz Zrt. A megvalósult beruházás teljes bekerülési értéke, 2.484.864.224 Ft átadásra került a 13 érintett Önkormányzat részére. A beruházások, felújítások mérlegértéke ennek következtében jelentős csökkenést mutat.

Befektetett pénzügyi eszközöket részesedéseinkkel kapcsolatosan mutatunk ki az alábbi részletezés szerint:

adatok eFt-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Keviterv Plusz Kft.	1 500		1 293	207
Erste Bank	4		4	0
Összesen	1 504		1 297	207

Részesedéssel rendelkezünk a Keviterv Plusz Komplex Vállalkozási Kft-ben (székhelye: 3527 Miskolc, Katalin u. 1. sz.). Ezen társaságban kiemelt jelentőségű irányítási, ellenőrzési jogosultsággal nem bírunk.
2015. december 31-én 1.500 eFt értékben nyilvántartott részesedésünkre 2016 évben 1.293 eFt-ban számoltunk el értékvesztést.
A Keviterv Pulsz Komplex Vállalkozási Kft. -77.139 eFt adózott eredménnyel zárta a 2016. évet, a 80.540 e Ft jegyzett tőkével szemben saját tőkéje 11.101 e Ft. Az értékvesztés mértéke 0,812168 %, forintban kifejezett értéke 1.293 eFt.
Az Erste Banknál nyilvántartott 4 eFt értékű részvényünk névértéken eladásra került.

B. Forgóeszközök

Készletek:

Készletek mérlegértéke:	55.784 eFt
ebből:	
- Alapanyag és segédanyag értéke	48.793 eFt
- Közvetített szolgáltatás értéke	6.000 eFt
- Befejezetlen termelés	991 eFt

Készleteink között veszélyes hulladékok nincsenek.

Követelések

Egyéb követelések értéke az alábbi jelentősebb tételekből tevődik össze:

	adatok eFt-ban
Munkavállalókkal szembeni követelések	4 207
Társadalombiztosítási ellátás	1 127
Helyi iparűzési adó	969
Egyéb követelés	584
Rövidlejáratú kölcsönadott pénzeszköz	1 849
Kommunális adó	2
Társasági adó	3 191
Szállítói túlfizetés összege	15
Közművezeték adó	13 001
Összesen	**24 945**

Értékpapírok
Forgóeszközök között értékpapírokat nem tartunk nyilván.

Pénzeszközök
Társaságunknál a készpénz értéke 2016. december 31- én 2.582 eFt.
Elszámolási betétszámlán 385.665 eFt, elkülönített betétszámlán 28 365 eFt, míg az átvezetési számlán 307 eFt (házi pénztárból készpénz átutalási csekken 2016. december 31-én feladott készpénzérték) tartunk nyilván.

C. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása:		2.430 eFt
- Késedelmi kamat		529 eFt
- Postaköltség, perköltség		1.586 eFt
- Egyéb		315 eFt
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása:		1.431.788 eFt
- víz- csatornahálózat üzemeltetésére előre fizetett, még el nem számolt használati díj összege:		781.769 eFt
- Svájci projek ráfordítás elhatárolás		630.020 eFt
- 2017-ban felmerült 2016. évet terhelő költségek:		
	Telefon, telekommunikációs költség	565 eFt
	Microsoft jogtisztasági díjak	4 487 eFt
	Biztosítási díjak	8 043 eFt
	HMK-058 bérleti díj	1 000 eFt
	Szaklap előfizetés	262 eFt
	Egyéb	688 eFt
	Számlázási rendszer audit	4 954 eFt
	Összesen	19 999 eFt

D. Saját tőke alakulása

adatok eFt-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötés fejlesztési tartalékra	Adózott eredmény	Értékelési tartalék	Saját tőke
Nyitó állomány	1 396 835	283 129	-901 765	13 588	793 770	0	1 585 557
Előző évi eredmény átvezetése eredmény tartalékba			793 770		-793 770		
Lekötött tartalék visszavezetése							
Átvezetés lekötött tartalék és eredmény tartalék között			11 147	-11 147			
Átvezetés jegyzett tőke és eredménytartalék között							
Értékelési tart.							
Alapítás átszervezés aktivált értéke							
Tárgyévi eredmény					-147 970		-147 970
Kerekítési különbözet				-1			-1
Záró állomány	1 396 835	283 129	-96 848	2 440	-147 970	0	1 437 586

Saját tőke csökkent a 2016. évi veszteség mértékével, apportálás nem történt, tőketartalékból felhasználás nem volt. Lekötött tartalékban az alapítás átszervezés értékéből még le nem írt 2.440 eFt szerepel.

Részvényfajták részletezése

Társaságunk jegyzett tőkéje "A" /elsőbbségi/ és "B" /törzsrészvény/ típusú részvényekből áll. Részvényeink névre szólóak.
"A" típusú elsőbbségi részvény: az alapító okirat szerint 16 % osztalék elsőbbségre jogosít más részvényfajtát megelőzően. A közgyűlésen szavazati joga korlátozott.

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

Részvények száma:			
"A" típusú	77 db	500.000,- Ft névértékű	38,500 millió Ft
	398 db	50.000,- Ft névértékű	19,900 millió Ft
	615 db	5.000, - Ft névértékű	3,075millió Ft
Névérték összesen			
			61,475 millió Ft
"B" típusú	2.603 db	500.000,- Ft névértékű	1.301,500 millió Ft
	620 db	50.000,- Ft névértékű	31,00 millió Ft
	572 db	5.000,- Ft névértékű	2,860 millió Ft
Névérték összesen			1.335,360 millió Ft
Mindösszesen			1.396,835 millió Ft.

E. Céltartalék

Előző évi záró	89 233 eFt
Tárgyévben visszaírt	342 eFt
Tárgyévi képzés	20 000 eFt
Céltartalékok záró értéke	108 891 eFt

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

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

2013. évben 15.000 eFt céltartalékot képeztünk Emőd szennyvíztisztító telepen folyamatban lévő fejlesztés során használaton kívül helyezett műtárgyak (sűrítő) pótlása, illetve iszapvíztelenítő gépek átalakítása, valamint a meglévő rács gépészeti javítása munkákkal kapcsolatosan.

Céltartalék képzés és feloldás 2014 évben:
- 20.000 eFt céltartalék képzést tett szükségessé Nyékládháza, Mályi, Kistokaj települések tekintetében a szennyvízelvezetés szolgáltatás tekintetében folyamatosan érkező bűzhatás miatti lakossági bejelentések megsokszorozódása. A képzett céltartalék a korábban elmaradt, elvégzendő mosatási költségekre (jelentős a költség vonzata), illetve a szaghatás csökkentése érdekében beépített, nagy igénybe vételnek kitett (15-20 éve működő) szivattyúk javítási költségeire kerül felhasználásra. A szivattyúk élettartama ezzel még gazdaságosan meghosszabbítható;
- 20.000 eFt céltartalékot képeztünk Halmaj településen a csatornahálózat magasnyomású mosással történő kitisztítására, és a csatornatisztítások elmaradása miatt a megnövekedett igénybevételnek kitett szennyvízátemelők és szennyvíztisztító telep gépészeti berendezéseinek felújítására;

- 3.575 e-Ft Gönc város új 150 m3/d, 1900 LEÉ szennyvíztisztító telepének építése kapcsán felmerülő szavatossági, jótállási kötelezettségek jövőbeni teljesítése érdekében.
2014. évben káresemény miatt képzett céltartalékból 350 eFt feloldásra került.
Céltartalék feloldás és képzés 2015 évben:
- 2015. évben a céltartalék képzést Alsózsolca város teljes szennyvízelvezetés rendszerre vonatkozó szennyvízcsatorna mosatás-takarítás teszi indokolttá, a kellemetlen bűzhatás kiküszöbölése érdekében.
- 2015. évben az Emődi szennyvíztisztító telepre a 2013. évben képzett 15.000 eFt céltartalék az egyes elemek megvalósulása miatt részlegesen feloldásra került, 4.834 eFt értékben.

Céltartalék feloldás és képzés 2016 évben:
- 2016. évben a kártérítésre képzett céltartalék értékéből 341 eFt feloldásra került.
- 2016. évben Bükkszentkereszt, Mezőcsát, Tiszakeszi, Köröm települések szennyvízelvezetésére képeztünk összesen 20.000 eFt értékben céltartalékot, szivattyú javítás, fed lap csere és mosatási munkálatok elvégzése érdekében.

Céltartalék összetétele 2016.12.31-én:

- Mályi szennyvíz végátemelő	15.000 eFt
- Emőd szennyvíztisztító telep	10.166 eFt
- Nyékládháza, Mályi, Kistokaj szennyvízelvezetés	20.000 eFt
- Halmaj csatornahálózat	20.000 eFt
- Alsózsolca szennyvízelvezető rendszer	20.000 eFt
- Gönc szennyvíztisztító telep garanciális képzés	3.575 eFt
- Káresemény miatti képzés	150 eFt
- Mezőcsát, Tiszakeszi, Köröm, Bükkszentkereszt települések szennyvízelvezetés	20.000 eFt
Összesen:	108.891 eFt

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

F. Kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségünk nincs.

Hosszú lejáratú kötelezettségünk:

Pénzügyi leasing miatti kötelezettség értéke 5.227 eFt, melyet 3 db tehergépjármű vásárlására vett igénybe Társaságunk. Ebből hosszúlejáratú kötelezett 2.154 eFt.

Rövidlejáratú kötelezettségek

Rövidlejáratú kölcsönök értéke 203.073 eFt. Ebből 200.000 eFt a Magyar Fejlesztési Bank Zrt. által nyújtott likviditási kölcsön. 3.073 eFt pénzügyi lízing 2017. évi törlesztő részlete.

Vevőktől kapott előlegek értéke 5.043 eFt, mely ivóvíz- szennyvíz bekötés, illetve visszakötés kivitelezési munkáira történt befizetés.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség

adatok eFt-ban

Megnevezés	Tárgy év
Áfa elszámolás	107 163
Személyi jövedelemadó	10 840
Jövedelem elszámolás	5 059
Szocho	16 341
Költségvetési befizetési kötelezettség elszámolása	26 207
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	671 280
Víz-csatorna támogatás elszámolás	2 532
Vevő túlfizetés	69 332
Előre fizetett befolyt lakossági víz-csatorna vevő	13 699
Összesen	922 453

Az egyéb rövidlejáratú kötelezettség értékéből el nem számolt, támogatásra kapott előleg (Svájci projekt) összege: 570 543 eFt.

- Svájci támogatásra 2014. évben 399.104 eFt, 2015. évben további 399.104 eFt (összesen 798.208 eFt) előleget kaptunk, mint a projektgazda. A támogatási szerződés alapján a megkapott előleget csak a projekt végén kell elszámolni.
  2016. évben átutalt és közreműködő szervnél elszámolt előleg értéke 227.665 eFt.

G. Passzív időbeli elhatárolások:

A költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolás mérleg szerinti értéke: 258.784 eFt

	adatok eFt-ban
- Vezetői prémium és járuléka	39.675
- Elhatárolt bér és járulékai	3.782
- Használati díj víz 2016. év	69.568
- Használati díj szennyvíz 2016. év	76.767
- Használati díj 2015. év	22.194
- Használati díj 2014.	5.197
- Bérleti díj	6.400
- Előző évek után fizetendő használati díj	14.469
- Könyvvizsgálati díj 2016. évi	2.100
- Kártérítés	118
- Egyéb 2016 évet terhelő költséget	16.071
- Vizi közmű használati díj	2.443

Halasztott bevételek mérleg szerinti értéke: 522 eFt

- közműfejlesztési hozzájárulási kötelezettség víz 297 eFt
- közműfejlesztési hozzájárulási kötelezettség szennyvíz 225 eFt

Ellenőrzés, önellenőrzés jelentős összegű hibát nem tárt fel.

Külföldi pénzértékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegforduló napi értékelése alapján átértékelésre nem került sor.

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

II.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységi bontásban:

Megnevezés	2015	2016
Ivóvíz szolgáltatás	1 293 746	1 319 853
Szennyvízelvezetés	1 283 721	1 400 324
Építőipari tevékenység	419 473	411 220
Egyéb tevékenység	61 287	40 426
Összesen	3 058 227	3 171 823

Saját termelésű készletek állományváltozása: 5.571 e Ft volt.

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

Egyéb bevételként 2.273.477 eFt-ot számoltunk el az alábbi részletezés szerint:

adatok eFt-ban

	2016
Tárgyi eszköz eladás	613
Káresemény miatti bevétel	76
Késedelmi kamat, kártérítés, birság	10 277
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék visszaírás	342
Követelések visszaírt értékvesztés	11 672
Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása	360 710
Egyéb	1 889 787
- ebből: Svájci projekt elszámolt támogatás értéke	1.854.845
Svájci projekt előkészítés támogatás értéke	24 596
Összesen:	2 273 477

Az egyéb bevételként lett elszámolva a Svájci projekt keretében átutalt és a közreműködő szervnél elszámolt támogatás és előleg, összesen 1.879.451 eFt értékben.

Az igénybevett szolgáltatások mérlegértéke 862.432 eFt, melyből az alábbi tételek jelentősek:

adatok eFt-ban

- bérleti díj 117 934
- mennyiség függő használati díj 146 336
- fenntartási költség 214 975
- iszapelhelyezés, szállítás, csatornamosás 82 466
- szennyvíztisztítás költsége 92 686

Egyéb ráfordításként 2.309.393 eFt értéket számoltunk el az alábbi részletezés szerint:

	adatok eFt-ban **2016**
Svájci projekt előkészítési költség	45 045
Svájci projekt vagyonátadás	1 854 844
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetés	1 683
Bírság, késedelmi kamat, baleseti kártérítés	4 434
Innovációs járulék	6 457
Céltartalék képzés	20 000
Követelések értékvesztése	20 020
Vízterhelési díj	22 202
Önkormányzattal elszámolt adók	54 589
Közművezeték adó	260 686
Behajthatatlan, elengedett követelés	12 372
Hiányzó megsemmisült tárgyi eszközök, immateriális javak állományból kivezetett értéke	1 020
Hiányzó megsemmisült készletek állományból kivezetett értéke	710
Behajtási költségátalány	798
Idegennek nem fejlesztési célra adott támogatás	750
Egyéb	3 783
Összesen	2 309 393

III. Tájékoztató jellegű kiegészítések

III.1 Társasági adó megállapítása, adóalap módosító tételek

Adóalap csökkentő tételek:

	adatok e Ft-ban
- előző években képzett céltartalék visszaírása	341
- értékcsökkenés, valamint eszközök kivezetés kori értéke	28.552
- behajthatatlan köv., visszairt értékvesztés	15.268
Összesen:	44.161

Adóalap növelő tételek:

adatok e Ft-ban

- kötelezettségekre képzett céltartalék	20.000
- értékcsökkenési leírás, eszközök kivezetés kori értéke	44.345
- nem vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költség	750
- bírság	2.946
- adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	20.020
- behajthatatlannak nem minősülő, adóévben elengedett köv.	1.603
- kamatmentes kölcsön kamat értéke	157
Összesen	89.821

Társaságunk nem a jövedelem (nyereség) minimum alapján állapítja meg az adókötelezettséget, az Art. 91/A. §(1) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz.

III.2 Munkaügyi adatok

Tárgyévben foglalkoztatott statisztikai állományi létszám:	322	fő
- ebből: szellemi	96	fő
fizikai	226	fő

Bérköltség /mérleg szerint/:	820.480 eFt
- ebből: szellemi	320.461 eFt
fizikai	467.706 eFt
egyéb	32.313 eFt

Személyi jellegű egyéb kifizetések (eFt)

	Szellemi	**Fizikai**	**Egyéb**	**Reprezen-táció**	**Összesen**
Dolgozók részére fizetett nyugdíjbiztosítás	2 697	6 438			**9 135**
Munkáltatót terh.tp.1/3-a		3278			**3 278**
Korengedményes nyugdíj					**0**
Reprezentációs költség				2 832	**2 832**
üdülési hozzájárulás, szoc. segély					**0**
Jóléti, szociális költség	108	128	523		**759**
Étkezési térítés	13 384	32 022			**45 406**
Betegszabadság díja	1 803	5 688			**7 491**
Munkába járás	2 804	5 277			**8 081**
Munkavállalók részére kötött életbiztosítás					**0**
Végkielégítés					**0**
Dolgozók r. fizetett egészségbiztosítás	2 146	5 054			**7 200**
Munkáltatót terhelő SZJA	188	60	12 212		**12 460**
Munkáltatót terhelő SZJA Béren kív.jut.					**0**
Egyéb személyi jellegű kifizetés	2 703	2 458	1 616		**6 777**
Összesen:	**25 833**	**60 403**	**14 351**	**2 832**	**103 419**

Bérjárulékok bontása:

Megnevezés	SZOCHO	Szakképzési hozzájárulás
fizikai	115 734	7 100
szellemi	78 803	4 835
egyéb	7 937	487
összesen	202 474	12 422

III.4 Választott tisztségviselők és az üzletvezetés személyéhez kötődő információk

A cégvezetés részére a beszámolási időszakban 22.371 eFt összeg került elszámolásra bérköltség és személyi jellegű egyéb kifizetés jogcímen.
Más jogcímen (kölcsön vagy egyéb) kifizetés a tisztségviselők részére nem történt.

Társaságunknál 4 fős Igazgatóság és 6 fős Felügyelő Bizottság működik.
Tiszteletdíjak megoszlása:
Igazgatóság 6.660 eFt
Felügyelő Bizottság 9.856 eFt

A felügyelő bizottsági tagokon kívül egyéb állományon kívüliek részére 9.324 e Ft összegű tiszteletdíj került kifizetésre. A Svájci projekt projekt menedzseri feladatainak ellátását 2016. 01.01-től a Társaság dolgozói látták el, a kifizetett bruttó bérköltség összege 9.669 eFt.
A cégvezető munkaviszony keretében látja el az üzletvezetés feladatait, járandósága benne szerepel a mérleg szerinti bérköltségben, tiszteletdíja az igazgatósági tiszteletdíjban.

A tisztségviselők részére /kölcsön vagy egyéb címen/ kifizetés nem történt.
A társaságnál korábban felügyelő bizottsági tagsággal rendelkező munkavállalóknak kölcsöntartozása /lakásépítési és egyéb/ nem áll fenn. Semmilyen kötelezettségünk nem áll fenn a Részvénytársaság korábbi vezető tisztségviselői kapcsán sem.
2016. december 31-én a gazdálkodó képviseletére jogosult személy neve, lakóhelye, aki a beszámolót köteles aláírni:

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

III.5 Környezetvédelemmel összefüggő információk

Társaságunk eszközei közül a szennyvízelvezetés-tisztítás eszközei – 2013. január 1-től ezek kizárólag a rendszer független vízi közmű eszközök - szolgálják a környezet védelmét, ezek bruttó, nettó értéke, valamint elszámolt amortizációja a következők szerint alakult 2016. december 31-én:

Bruttó érték	116.675 e Ft
Elszámolt halmozott amortizáció	108.137 e Ft
Nettó érték	8.538 e Ft

A beszámolási időszakban ezen eszközök vonatkozásában lényeges változás nem következett be. Az amortizáció elszámolásában nem következett be módosulás.
Veszélyes anyagokat nem tartunk nyilván, a tevékenység végzése során keletkező festékkazettákat idegen vállalkozással semmisíttetjük meg.
Üzleti vagy cégértéket nem tartunk nyilván.

2016. üzleti év folyamán NAV vizsgálatra nem került sor Társaságunknál.

III.6 Svájci Projekt elszámolás kiegészítés

Az **„Azbesztcement anyagú ivóvíz fővezetékek cseréje B.-A.-Z. Megye kistérségi településein a GW-Borsodvíz Kft. szolgáltatási területén." elnevezésű, SH/3/11 azonosító számú** projekt a Borsodvíz Zrt., mint projekt gazda és 13 település – Alsózsolca, Bükkszentkereszt, Nyékládháza, Mezőcsát, Ároktő, Tiszakeszi, Tiszatarján, Tarcal, Tokaj, Bodrogkeresztúr, Bodrogkisfalud, Emőd és Sima – Önkormányzatának partnerségével megvalósult beruházás.

A projekt keretében eredetileg 11 településen közel 51.6 km ivóvízhálózat rekonstrukció és két település - Emőd-Adorjántanya településrész és Sima község – biztonságos ivóvízellátása valósult meg a Svájci Államszövetség 7.803.000 CHF összegű támogatásával (I. ütem).
A projektben szereplő feladat fontosságára tekintettel a Belügyminisztérium 100%-os támogatást biztosított az egyes partner önkormányzatok részére az önerő biztosítására.

A Svájci Államszövetség az időközben bekövetkezett árfolyamváltozások miatt keletkezett árfolyam különbözet terhére (mintegy 620 Millió Ft további értékben) az eredeti beruházásban szereplő települések körében további 19,1 km azbesztcement ivóvíz vezeték rekonstrukcióját engedélyezte (II. ütem).
Ennek eredményeképpen Tokaj, Tarcal, Alsózsolca, Nyékládháza, Mezőcsát, Bükkszentkereszt települések belterületi hálózatainak egyes szakaszai, valamint a Tokaj és Bodrogkeresztúr közötti összekötő fővezeték került teljes felújításra. A teljes projekt (I. és II. ütem) kivitelezési munkáinak befejezésére - a legutolsó település esetében - 2016. november 11-én került sor.
A Projektgazda Borsodvíz Zrt. és a 13 érintett önkormányzat (Partnerek) konzorciumot hoztak létre abból a célból, hogy a konzorcium vezetője (Projekt Végrehajtó) Borsodvíz Zrt. által benyújtott „Azbesztcement anyagú ivóvíz fővezetékek cseréje B.-A.-Z. megye kistérségi településein a GW-Borsodvíz Kft. szolgáltatási területein" című, SH/3/11 regisztrációs számú pályázatban meghatározott pályázati célt (projektet) közös együttműködéssel valósítsák meg.
A projekt részben svájci hozzájárulással (85%) részben BM önerő (15%) támogatással valósult meg.

Svájci projekt – projekt előkészítés

A projekt előkészítését 2012-ben egy külső vállalkozó végezte, melynek ellenértéke 29.000.000 Ft volt, melyre 24.594.580Ft. támogatást nyújtott a svájci fél. Ezek az értékek is 2016 évben lettek elszámolva egyéb bevételként illetve egyéb ráfordításként. Eredménykihatása 4.405.420 Ft.

Svájci projekt – vagyonátadás

A beruházás kezdetekor (2010) a víziközmű vagyon a társaság nyilvántartásában szerepelt, így az érték növekedés is ott lett volna kimutatva, ott lett volna aktiválva.
Időközben (2013.01.01.dátummal) a víziközmű törvény alapján a közmű vagyon (térítés mentesen) átadásra került az ellátásért felelős önkormányzatok részére. A törvény értelmében víziközmű vagyonnal kizárólag önkormányzat vagy állami társaság rendelkezhet. (Víziközmű-szolgáltatásról szóló CCIX. törvény 6 §.(1) bekezdése.)
A beruházás (kivitelezés) 2016.november 11-én befejeződött, megvolt a műszaki átadás-átvétel, üzembe helyezés. A víziközmű törvény 10 §.(2) bekezdése alapján a víziközmű vagyont át kell adni az ellátásért felelős önkormányzatok részére. A Térítés nélküli vagyonátadásról szóló dokumentumokat 2016.december 30-án valamennyi érintett önkormányzat megkapta.
A kivitelezés ugyan befejeződött, megvolt az átadás, de maga a projekt befejezésének végleges határideje 2017.04.30-ra tolódott. A hosszabbítás elsősorban a tartalékkeret felhasználásának időigénye miatt következett be.

A Borsodvíz Zrt. számviteli politikája alapján a mérlegkészítés dátuma a tárgyévet követő év március 31. Így az eddig a dátumig bekövetkezett gazdasági eseményeket kell az éves beszámolóban figyelembe venni.
2017. március 31-ig megkapott és a támogatást nyújtó szervezet által elfogadott támogatás mértéke összesen 1.854.844.230 Ft., mely összeg a 2016 évi eredménykimutatásban az egyéb bevételek között került elszámolásra. Az elszámolt bevétellel egyezően szerepel az egyéb ráfordítások között az önkormányzatoknak átadásra került vagyonból 1.854.844.230 Ft, függetlenül attól, hogy a ténylegesen átadott vagyon érték 2.503.577.214 Ft.
Számviteli elszámolás miatt az önkormányzatok részére átadott vagyon részben a Borsodvíz Zrt. 2016-os beszámolójában (1.854.844.230.Ft.), részben a 2017-es beszámolójában 648.732.984 Ft.) kerül térítés nélküli eszközátadásként kimutatásra.

A megosztás indoklása: mind a svájci fél által nyújtott 85%, mind a BM által biztosított 15%-os önerő kizárólag akkor szerepeltethető az eredménykimutatásban, ha annak elszámolása a mérlegkészítés dátumáig megtörtént. A Borsodvíz Zrt.-nél a PIR16 és a PIR17 elszámolások elfogadására a mai napig nem került sor.

A svájci projekthez kapcsolódóan még 648.732.984 Ft. támogatás elszámolására 2017 évben kerül majd sor. Ebből az összegből 2016 évben számlázásra került 630.019.994 Ft., mely a 2016 évi mérlegben aktív időbeli elhatárolásként szerepel. A különbözet 18.712.990 Ft. 2017 évben kerül számlázásra. (Veszteségelemzés, PR tevékenység és könyvvizsgálat).

A Borsodvíz Zrt. mindkét év (2016 és 2017) eredménykimutatásában a térítésmentes vagyonátadás eredménykihatása: nulla.

III.7 Könyvvizsgálat

A beszámoló könyvvizsgálója: Konto és Kontroll Kft. MKVK 000423. Pongráczné Szerencsi Judit könyvvizsgáló MKVK 001848. A könyvvizsgálót a Zrt. közgyűlése a 11/2016.(05.19.) sz. határozatával választotta meg. A beszámoló könyvvizsgálatáért a könyvvizsgáló által felszámított díj: 2.100 e Ft+ÁFA/ üzleti év. Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatást,

adótanácsadói szolgáltatásokat, illetve egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatást a társaság részére 2016. évben nem végzett.

Könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős:
Név: Pál Lajos Józsefné
MKVK: 001837

Miskolc, 2017. március 31.

Ficsor Miklós
cégvezető

Mellékletek

1.sz- Pénzügyi helyzet rövid távú mutatói
2.sz. Vagyoni helyzet rövid távú mutatói
4.sz. Cash-flow kimutatás
5. sz. Számviteli szétválasztás szabályi alapján elkészített mérleg beszámoló

1. sz. melléklet

Borsodvíz Zrt. vagyoni helyzetének és tőkeszerkezetének mutatói a 2016. évi beszámoló alapján (mutatók %-ban)

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év
Likviditási mutató	Forgóeszközök / Kötelezettségek	122,75	104,56
Rövidtávú likviditás I.	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	138,82	104,69
Rövidtávú likviditás II.	Forgóeszközök-követelések / Rövidlejáratú kötelezettségek	62,15	27,83
Rövidtávú likviditás III.	Pénzeszközök+értékpapírok / Rövidlejáratú kötelezettségek	57,25	24,54
Vevők és szállítók aránya	Vevők / Szállítók	259,33	225,44

Miskolc, 2017. március 31

Ficsor Miklós
cégvezető

2. sz. melléklet

Borsodvíz Zrt. vagyoni helyzetének és tőkeszerkezetének mutatói a 2016. évi beszámoló alapján (mutatók %-ban)

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke / befektetett eszközök	94,53	488,89
Tárgyi eszközök fedezettsége	Saját tőke / tárgyi eszközök	94,89	495,30
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszköz / Eszközök össz.	36,19	8,39
Saját tőke aránya I.	Saját tőke / Forrás össz.	34,21	41,00
Tőkeszerkezeti mutató I.	Kötelezettségek / Forrás össz.	37,27	48,50
Tőkeszerkezeti mutató II.	Rövid lejáratú kötelezettségek / Forrás össz.	32,96	48,44

Miskolc, 2017. március 31.

Ficsor Miklós
cégvezető

Borsodvíz ZRt 3.sz.mell.

11072092-4100-114-05
Statisztikai számjel
05-10-000142
Cégjegyzék száma

CASH FLOW-KIMUTATÁS

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2015	Tárgyév 2016
a	b	d	d
1	**I Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás · (Működési cash flow, 1-13. sorok)**	**856 651**	**-1 798 435**
2	1 Adózás előtti eredmény ±	793 770	-147 970
3	2 Elszámolt amortizáció +	56 948	43 275
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	10 614	8 348
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	15 166	19 658
6	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	10 200	1 292
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	123 155	143 501
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-665 636	-172 351
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	606 004	-973 260
10	9 Vevőkövetelés változása ±	-156 994	-187 952
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	37 407	64 128
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	26 017	-597 104
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0	0
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
15	**II Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás · (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)**	**-622 185**	**1 338 662**
16	14 Befektetett eszközök beszerzése -	-662 432	-1 175 605
17	15 Befektetett eszközök eladása +	40 247	2 514 267
18	16 Kapott osztalék, részesedés +		
19	**III Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás · (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)**	**200 0000**	**2 154**
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
21	18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
22	19 Hitel és kölcsön felvétele +	200 000	2 154
23	20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
24	22 Véglegesen kapott pénzeszköz +		
25	23 Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -		
26	24 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
27	25 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
28	26 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
29	27 Véglegesen átadott pénzeszköz -		
30	28 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
31	**IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±**	**434 466**	**-457 619**

Keltezés: Miskolc, 2017. március 31.

Ficsor Miklós

P.H. cégvezető

1	1	0	7	2	0	9	2	3	6	0	0	1	1	4	0	5

Statisztikai számjel

4. sz. melléklet

0	5	-	1	0	-	0	0	0	1	4	2

Cégjegyzék száma

A vállalkozás megnevezése: Borsodvíz Önkormányzati Közüzemi Szolgáltató Zrt.

A vállalkozás címe, telefonszáma: 3527 Miskolc, Tömösi u. 2. Tel.: 46/343-044

A számviteli szétválasztás szabályai szerint elkészített
Éves beszámoló

2016.
üzleti évről

Kelt: Miskolc, 2017. márc. 31.

A vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjel: 11072092360011405

Cégjegyzék száma: 05-10-000142

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016.december 31.

Összköltség eljárással készített

"A" változat

eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	éves	víz	szennyvíz	másodlagos tevékenyésg
a	b	c	d	e	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 171 823	1 270 548	1 391 889	509 386
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele				
I.	***Értékesítés nettó árbevétele*** *(01.+02.)*	**3 171 823**	**1 270 548**	**1 391 889**	**509 386**
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-5 571			-5 571
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke				
II.	***Aktivált saját teljesítmények értéke*** *(±03.+04.)*	**-5 571**	**0**	**0**	**-5 571**
III.	***Egyéb bevételek***	**2 273 477**	**54 994**	**337 651**	**1 880 832**
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	11 672	6 056	4 884	732
05.	Anyagköltség	906 304	445 443	329 331	131 530
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	862 432	206 345	629 816	26 271
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	174 295	97 367	68 912	8 016
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	1 058			1 058
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	112 017			112 017
IV.	***Anyagjellegű ráfordítások*** *(05.+06.+07.+08.+09.)*	**2 056 106**	**749 155**	**1 028 059**	**278 892**
10.	Bérköltség	820 480	281 805	468 779	69 896
11.	Személyi jellegű kifizetések	103 419	37 153	58 509	7 757
12.	Bérjárulékok	245 867	85 039	139 373	21 455
V.	***Személyi jellegű ráfordítások*** *(10.+11.+12.)*	**1 169 766**	**403 997**	**666 661**	**99 108**
VI.	***Értékcsökkenési leírás***	43 275	17 764	22 843	2 668
VII.	***Egyéb ráfordítások***	2 309 393	238 705	213 732	1 856 956
	VII. sorból: értékvesztés	20 020	10 387	8 378	1 255
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG**				
	EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	**-138 811**	**-84 079**	**-201 755**	**147 023**
13.	Kapott (járó) osztalék, részesedés				
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége				
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége				
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 604	675	863	66
	16. sorból:kapcsolt vállalkozástól kapott				
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei				
	17. sorból: értékelési különbözet				
VIII.	***Pénzügyi műveletek bevételei*** *(13.+14.+15.+16.+17.)*	**1 604**	**675**	**863**	**66**
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége				
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	10 763	4 527	5 791	445
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése				
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai				
	21. sorból: értékelési különbözet				
IX.	***Pénzügyi műveletek ráfordításai*** *(18.+19. ± 20.+21.)*	**10 763**	**4 527**	**5 791**	**445**
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE** (VIII.-IX.)	**-9 159**	**-3 852**	**-4 928**	**-379**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D.)**	**-147 970**	**-87 931**	**-206 683**	**146 644**
X.	***Adófizetési kötelezettség***	0	0	0	0
G.	**ADÓZOTT EREDMÉNY** (±C.-X.)	**-147 970**	**-87 931**	**-206 683**	**146 644**

Kelt.: Miskolc, 2017. március 31.

.....

vállalkozás vezetője

Statisztikai számjel: 11072092360011405
Cégjegyzék száma: 05-10-000142
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

Mérleg "A" változat

Eszközök (aktívák) — **eFt-ban**

Sor-szám	Megnevezés	éves	víz	szennyvíz	másodlagos tevékenység
a	b	e	e	e	e
1	**A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (2.+10.+18. sor)**	**294 050**	**148 373**	**128 373**	**17 304**
2	***I. Immateriális javak*** (3.-9. sorok)	3 598	1 504	1 878	216
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	2 441	1 025	1 269	147
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
5	Vagyoni értékű jogok	674	283	350	41
6	Szellemi termékek	483	196	259	28
7	Üzleti vagy cégérték				
8	Immateriális javakra adott előlegek				
9	Immateriális javak értékhelyesbítése				
10	***II.Tárgyi eszközök*** (11.-17. sorok)	**290 245**	**146 786**	**126 404**	**17 055**
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	196 112	89 720	95 494	10 898
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	41 705	20 960	18 973	1 772
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	16 927	6 719	9 323	885
14	Tenyészállatok				
15	Beruházások, felújítások	35 501	29 387	2 614	3 500
16	Beruházásokra adott előlegek				
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				
18	***III. Befektetett pénzügyi eszközök*** (19. és 21-27. sorok)	**207**	**83**	**91**	**33**
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban				
20	19. sorból befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése				
21	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban				
22	Egyéb tartós részesedés	207	83	91	33
23	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló váll-ban				
24	Egyéb tartósan adott kölcsön				
25	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				
26	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése				
27	Befektetett pénzügyi eszköz értékelési különbözete				
28	**B. FORGÓESZKÖZÖK (29.+36.+44.+50. sor)**	**1 778 312**	**590 288**	**643 721**	**544 303**
29	***I. Készletek*** (30.-35. sorok)	55 784	23 982	17 730	14 072
30	Anyagok	48 793	23 982	17 730	7 081
31	Befejezetlen termelés és félkész termékek	6 991			6 991
32	Növendék-, hízó- és egyéb állatok				
33	Késztermékek				
34	Áruk				
35	Készletekre adott előlegek				
36	***II. Követelések*** (37.-43. sorok)	**1 305 609**	**410 408**	**455 205**	**439 996**
37	Követelések árúszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 280 664	402 782	441 248	436 634
38	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben				
39	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő váll-sal szemben				
40	Váltókövetelések				
41	Egyéb követelések	24 945	7 626	13 957	3 362
42	Követelések értékelési különbözete				
43	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete				
44	***III. Értékpapírok*** (45.-49. sorok)	**0**	**0**	**0**	**0**
45	Részesedés kapcsolt vállalkozásban				
46	Egyéb részesedés				
47	Saját részvények, saját üzletrészek				
48	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok				
49	Értékpapírok értékelési különbözete				
50	***IV. Pénzeszközök*** (51.-52. sorok)	**416 919**	**155 898**	**170 786**	**90 235**
51	1. Pénztár, csekkek	2 582	1 034	1 133	415
52	2. Bankbetétek	414 337	154 864	169 653	89 820
53	**C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (54.-56. sorok)**	**1 434 218**	**110 298**	**689 906**	**634 014**
54	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 430	878	930	622
55	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 431 788	109 420	688 976	633 392
56	3. Halasztott ráfordítások				
57	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN** (1.+28.+53. sor)	**3 506 580**	**848 959**	**1 462 000**	**1 195 621**

Kelt: Miskolc, 2017. március 31.

.....

vállalkozás vezetője

Statisztikai számjel: 11072092360011405

Cégjegyzék száma: 05-10-000142

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

Mérleg "A" változat

Források (passzívák)

eFt-ban

Sor-szám	Megnevezés	éves	víz	szennyvíz	másodlagos tevékenység
a	b	e	e	e	e
58	**D. SAJÁT TŐKE (59.+61.+62.+63.+64.+65+66+67. sor)**	**1 437 586**	**295 940**	**454 384**	**687 262**
59	I. Jegyzett tőke	1 396 835	338 180	582 384	476 271
60	59. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken				
61	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)				
62	III.Tőketartalék	283 129	68 547	118 045	96 537
63	IV. Eredménytartalék	-96 848	-23 447	-40 379	-33 022
64	V. Lekötött tartalék	2 440	591	1 017	832
65	VI. Fejlesztési tartalék				
66	VII. Értékelési tartalék				
67	VIII. Mérleg szerinti eredmény	-147 970	-87 931	-206 683	146 644
68	**E. CÉLTARTALÉKOK (69.-71. sorok)**	**108 891**	**0**	**105 166**	**3 725**
69	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	3 725			3 725
70	2. Céltartalék a jövőbeni kötelezettségekre	105 166		105 166	
71	3. Egyéb céltartalék				
72	**F. KÖTELEZETTSÉGEK (73.+77.+86. sor)**	**1 700 797**	**287 736**	**376 615**	**1 036 446**
73	***I. Hátrasorolt kötelezettségek*** (74.-76. sorok)	0	0	0	0
74	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
75	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész.visz.lévő váll-sal szemben				
76	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben				
77	***II. Hosszú lejáratú kötelezettségek*** (78.-85. sorok)	**2 154**	**522**	**898**	**734**
78	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	2 154	522	898	734
79	Átváltoztatható kötvények				
80	Tartozások kötvénykibocsátásból				
81	Beruházási és fejlesztési hitelek				
82	Egyéb hosszú lejáratú hitelek				
83	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
84	Tartós kötelezettségek egyéb rész.viszonyban lévő váll-sal szemben				
85	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek				
86	***III. Rövid lejáratú kötelezettségek*** (87. és 89.-97. sorok)	**1 698 643**	**287 214**	**375 717**	**1 035 712**
87	Rövid lejáratú kölcsönök	203 073	51 314	70 304	81 455
88	87. sorból: az átváltoztatható kötvények				
89	Rövid lejáratú hitelek				
90	Vevőktől kapott előlegek	5 043	5 043		
91	Kötelezettségek árúszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	568 074	123 544	169 266	275 264
92	Váltótartozások				
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész.visz. lévő váll.-sal szemben				
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	922 453	107 313	136 147	678 993
96	Kötelezettségek értékelési különbözete				
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete				
98	**G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (99.-101. sorok)**	**259 306**	**110 722**	**125 530**	**23 054**
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása				
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	258 784	110 425	125 305	23 054
101	Halasztott bevételek	522	297	225	
	Korrekciós sor		154 561	400 305	-554 866
102	**FORRÁSOK ÖSSZESEN** (58.+68.+72.+98. sor)	**3 506 580**	**848 959**	**1 462 000**	**1 195 621**

Kelt.: Miskolc, 2017. március 31.

.....

vállalkozás vezetője