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

Kiegészítő melléklet a 2017. 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 bármely két tagja 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.
Molnárné Dr Ducsai Dalma	Lakcim: 3434 Mályi, Nyár utca 4.

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.
2018. 01. 26.napján módosították.

A tevékenység jellemző mutatói:

Jegyzett tőke: 1.396.835 ezer Ft.
2017. évi nettó árbevétel: 3.052.531 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 2017. 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 előírt 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	**2016**	**%**	**2017**	**%**
Immateriális javak	3 598	1,22	2 479	0,77
Tárgyi eszközök	290 245	98,71	318 037	99,16
- ingatlanok, és a kapcs. vagyoni j.	196 112	66,69	190 563	59,42
- műszaki ber. gépek, járművek	41 705	14,18	79 988	24,94
- egyéb ber., felsz. járművek	16 927	5,76	14 312	4,46
- beruházások	35 501	12,07	33 174	10,34
- beruházásra adott előlegek				
Befektetett pénzügyi eszközök	207	0,07	207	0,07
- Tartós részesedés kapcs.váll.				
- ebből: értékhelyesbítés				
- Egyéb tartós részesedés	207	0,07	207	0,07
Befektetett eszközök összesen	**294 050**	**100,00**	**320 723**	**100,00**

Készletek	55 784	3,14	81 841	4,72
Követelések	1 305 609	73,42	1 160 517	66,99
Értékpapírok		0,00	401 331	23,17
Pénzeszközök	416 919	23,44	88 614	5,12
Forgóeszközök összesen	**1 778 312**	**100,00**	**1 732 303**	**100,00**
Bevételek aktív időb.	2 430	0,17	12 558	1,71
Költségek aktív időb.	1 431 788	99,83	719 715	98,29
Aktív időbeli elhatárolások	**1 434 218**	**100,00**	**732 273**	**100,00**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**3 506 580**		**2 785 299**	

A befektetett eszközök mérleg értéke 26 673 eFt-al nőtt az előző évhez viszonyítva. Tárgyévben 30.119 eFt-al nőtt az ingatlanok, műszaki és egyéb berendezések együttes nettó értéke. A beruházások év végi értéke 2.327 eFt-al csökkent. A forgóeszközök mérleg értéke 46.009 eFt-al csökkent az előző évhez viszonyítva. Ezen belül az anyagok értéke kismértében 9,8 %-kal növekedett, a befejezetlen termelés közel 18 %-kal (1.246 eFt) csökkent. A vevőkövetelések értéke 10,58 %-os csökkenést mutat a bázishoz viszonyítva.

Források összetétele

adatok eFt-ban

Megnevezés	**2016**	**%**	**2017**	**%**
Jegyzett tőke	1 396 835	97,17	1 396 835	112,56
Tőketartalék	283 129	19,69	283 129	22,81
Eredménytartalék	-96 848	-6,74	-244 199	-19,68
Lekötött tartalék	2 440	0,17	1 821	0,15
Értékelési tartalék		0,00		
Adózott eredmény	-147 970	-10,29	-196 668	-15,84
Saját tőke összesen	**1 437 586**	**100,00**	**1 240 918**	**100,00**
Céltartalék várható kötelezettségek	3 725	3,42	3 725	3,56
Céltartalék várható költségekre	105 166	96,58	100 960	96,44
Céltartalékok	**108 891**	**100,00**	**104 685**	**100,00**
Hosszú lejáratú kötelezettség	2 154	0,13	200 000	17,20
Rövid lejáratú kötelezettség	1 698 643	99,87	963 118	82,80
Kötelezettségek	**1 700 797**	**100,00**	**1 163 118**	**100,00**
Bevételek passzív időbeli elh.				
Költségek passzív időbeli elhat.	258 784	99,80	242 827	87,80
Halasztott bevételek	522	0,20	33 751	12,20
Passzív időbeli elhatárolás	**259 306**	**100,00**	**276 578**	**100,00**
Források összesen	**3 506 580**		**2 785 299**	

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

II. Specifikus rész

II.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

II. Specifikus rész

II.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A. Befektetett eszközök

Az immateriális javak bruttó-nettó értékének és értékcsökkenésének változásai az alábbiak szerint alakultak 2017. éven:

adatok eFt-ban

Megnevezés	Alapítás-átszervezés	Kísérleti fejlesztés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen
Bruttó érték					
Előző évi záró állomány	**5 873**	**0**	**18 926**	**21 756**	**46 555**
Növekedések					0
Beszerzés, létesítés	572	0	627		1 199
Fejlesztési tartalék terhére					0
Saját kivitelezésű beruházás					0
Bérelt ing.végzett beruházás					0
Térítés nélküli átvétel					0
Értéknövelő felújítás					0
Átsorolás					0
Növekedés összesen	**572**	**0**	**627**	**0**	**1 199**
Csökkenés					
Értékesítés					0
Selejtezés, hiány			6	75	81
Átsorolás					0
Térítés nélk. Átadás					0
Összes csökkenés	**0**	**0**	**6**	**75**	**81**
Bruttó érték összesen	**6 445**	**0**	**19 547**	**21 681**	**47 673**
Értékcsökkenés					
Előző évi záró állomány	**3 432**	**0**	**18 252**	**21 273**	**42 957**
Növekedés	1192		643	483	2 318
Csökkenés			6	75	81
Átsorolás					0
Terven felüli értékcsökkenés					0
Terven felüli écs visszaírása					0
Értékcsökkenés összesen	**4 624**	**0**	**18 889**	**21 681**	**45 194**
					-
Eszközök nettó értéke	**1 821**	**0**	**658**	**0**	**2 479**

Selejtezésre került a vagyonértékű jogok közül 6 eFt értékben, illetve a szellemei termékek közül 75 eFt értékben Társaságunk által már nem használt program.

A tárgyi eszközök 2017. évi bruttó-nettó értékének és értékcsökkenésének változásait az alábbi táblázat mutatja be:

adatok eFt-ban

Megnevezés	Ingatlanok és kapcs. v.ért. jogok	Műszaki ber., gépek, járművek	Egyéb ber., gépek, járművek	Tenyész-állatok	Beruházás	Tárgyi eszközök összesen
Bruttó érték						
Előző évi záró állomány	263 933	373 750	99 882	3	35 501	773 069
Növekedések						-
Beszerzés, létesítés	391	98 537	11 931		135 432	246 291
Fejlesztési tartalék terhére						-
Saját kivitelezésű beruházás						-
Bérelt ing.végzett beruházás						-
Térítés nélküli átvétel						-
Értéknövelő felújítás						-
Átsorolás		28 561			1 661	30 222
Növekedés összesen	391	127 098	11 931	-	137 093	276 513
						-
Csökkenés						-
Értékesítés		1 440	97			1 537
Selejtezés, hiány	3 833	9 711	2 000			15 544
Egyéb csökkenés					139 420	139 420
Térítés nélk. Átadás						-
Összes csökkenés	3 833	11 151	2 097	-	139 420	156 501
Bruttó érték összesen	**260 491**	**489 697**	**109 716**	**3**	**33 174**	**893 081**
Értékcsökkenés						
Előző évi záró állomány	67 821	332 045	82 955	3	-	482 824
Növekedés	3 861	88 797	14 546			107 204
Csökkenés	3 833	11 152	2 097			17 082
Átsorolás						-
Terven felüli értékcsökkenés	2 079	19				2 098
Terven felüli écs visszaírása						-
Értékcsökkenés összesen	**69 928**	**409 709**	**95 404**	**3**	**-**	575 044
Eszközök nettó értéke	**190 563**	**79 988**	**14 312**	**-**	**33 174**	**318 037**

Az építmények közül 3.833 eFt, a műszaki berendezések közül 9.711 eFt (ebből kis értékű eszköz 330 eFt), az egyéb berendezések közül 2.000 eFt (ebből kis értékű eszköz 1.491 eFt) bruttó értékű tárgyi eszköz került selejtezésre.
A járművek közül egy 1.440 eFt bruttó értékű Ford Transit tehergépkocsi, illetve az egyéb berendezések közül egy 97 eFt bruttó értékű Nokia Lumia telefon került értékesítésre.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása 109.522 eFt, amelyből a

- 100 eFt beszerzési érték alatti eszközöket használatba vételkor egy összegben leírtuk, ennek értéke: 71.902 eFt volt a beszámolási időszakban (ennek jelentős részét 2017-ben a tárgyi eszközök közé sorolt vízmérők értéke teszi ki),
- lineáris leírás alkalmazásával elszámolt értékcsökkenés értéke: 37.620 eFt.

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

adatok eFt-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Keviterv Plusz Kft.	207			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.

B. Forgóeszközök

Készletek:

Készletek mérlegértéke: 81.841 eFt
ebből:
- Alapanyag és segédanyag értéke 53.578 eFt
- Közvetített szolgáltatás értéke 22.518 eFt
- Befejezetlen termelés 5.745 eFt

Készleteink között veszélyes hulladékok nincsenek.

Követelések

Egyéb követelések értéke az alábbi jelentősebb tételekből tevődik össze:

adatok eFt-ban

Munkavállalókkal szembeni követelések	3 499
Társadalombiztosítási ellátás	1 078
Helyi iparűzési adó	7 043
Egyéb követelés	1 512
Rövidlejáratú kölcsönadott pénzeszköz	1 849
Innovációs járulék	316
Szállítói túlfizetés összege	98
Összesen	**15 395**

Értékpapírok

Forgóeszközök között 401.331 eFt. értékben, az ERSTE Banknál 2017 évben megnyitott értékpapírszámla év végi egyenlegét mutatjuk ki.

Pénzeszközök
Társaságunknál a készpénz értéke 2017. december 31- én 2.274 eFt.
Elszámolási betétszámlán 81.474 eFt, elkülönített betétszámlán 4 589 eFt, míg az átvezetési számlán 277 eFt (házi pénztárból készpénz átutalási csekken 2017. december 31-én feladott készpénzérték) tartunk nyilván.

C. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	**2017 év**
- Svájci projekt bevétel elhatárolása	12.515 eFt.
- Egyéb	43 eFt.
Összesen:	12.558 eFt.
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása:	
-víz- csatornahálózat üzemeltetésére előre fizetett, még el nem számolt használati díj összege:	704.252 eFt.
-Bérleti díj	435 eFt.
-HMK-058 bérleti díj	825 eFt.
2017-ban felmerült 2016. évet terhelő költségek:	
Microsoft jogtisztasági díjak	4.462 eFt.
Biztosítási díjak	8.272 eFt.
Szaklap előfizetés	464 eFt.
Biztonság technikai szoftver	674 eFt.
Egyéb	331 eFt.
Összesen:	719.715 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	-96 848	2 440	-147 970	0	1 437 586
Előző évi eredmény átvezetése eredmény tartalékba			-147 970		+147 970		0
Lekötött tartalék visszavezetése			+ 2 440	- 2 440			0
Átvezetés lekötött tartalék és			-1 821	+1 821			0

eredmény tartalék között							
Átvezetés jegyzett tőke és eredménytartalék között							
Értékelési tart.							
Alapítás átszervezés aktivált értéke							
Tárgyévi eredmény					-196 668		-196 668
Záró állomány	1 396 835	283 129	-244 199	1 821	-196 668	0	1 240 918

Saját tőke csökkent a 2017. évi veszteség mértékével, apportálás nem történt, tőketartalékból felhasználás nem volt. Lekötött tartalékban az alapítás átszervezés értékéből még le nem írt 1.821 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	108 891 eFt
Tárgyévi feloldás	31 206 eFt
Tárgyévi képzés	27 000 eFt
Céltartalékok záró értéke	104 685 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 feloldás és képzés 2017 évben:
Feloldás:

- Mályi szennyvíz végátemelő	15.000 eFt
- Emőd szennyvíztisztító telep	10.166 eFt
- Halmaj csatornahálózat	6.040 eFt

Képzés:

- Köröm csatornahálózat	6.000 eFt.
- Hejőpapi, Mezőcsát	2.000 eFt.
- Mályi csatornahálózat	12.000 eFt.
- Kistokaj csatornahálózat	7.000 eFt.

Céltartalék összetétele 2017.12.31-én:

- Halmaj csatornahálózat	13.960 eFt
- Nyékládháza, Mályi, Kistokaj szennyvízelvezetés	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
- Köröm csatornahálózat	6.000 eFt.
- Hejőpapi, Mezőcsát	2.000 eFt.
- Mályi csatornahálózat	12.000 eFt.
- Kistokaj csatornahálózat	7.000 eFt.
Összesen:	104.685 eFt

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

F. Kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségünk nincs.

Hosszú lejáratú kötelezettségünk:

Hosszú lejáratra kapott kölcsön értéke 200.000 eFt. a Regionális Fejlesztési Finanszírozó Zrt. által nyújtott likviditási kölcsön összege, melynek lejárata: 2020.december 31.

Rövidlejáratú kötelezettségek

Rövidlejáratú kölcsönök értéke 2.075 eFt., melyet 3 db tehergépjármű vásárlására vett igénybe Társaságunk. Mind három leasing 2018 évben lejár.

Vevőktől kapott előlegek értéke 1.933 eFt, mely ivóvíz- szennyvíz bekötés, illetve visszakötés kivitelezési munkáira történt befizetés.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség

Megnevezés	*adatok eFt-ban* Tárgy év
Áfa elszámolás	112 305
Személyi jövedelemadó	12 582
Jövedelem elszámolás	4 018
Szocho	18 957
Költségvetési befizetési kötelezettség elszámolása	43 321
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	93 966
Víz-csatorna támogatás elszámolás	9 349
Vevő túlfizetés	75 543
Egyéb	2 782
Összesen	372 823

G. Passzív időbeli elhatárolások:

A költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolás mérleg szerinti értéke: 242.827 eFt

	adatok eFt-ban
- Vezetői prémium és járuléka	24.795
- Elhatárolt bér és járulékai	5.104
- Használati díj víz 2017.év	69.250
- Használati díj szennyvíz 2017.év	77.363
- Használati díj víz 2016. év	9.659
- Használati díj szennyvíz 2016. év	13.739
- Használati díj 2015. év	13.503
- Használati díj 2014.	4.287
- Bérleti díj	8.000
- Előző évek után fizetendő használati díj	14.237
- Könyvvizsgálati díj 2017. évi	2.100
- Egyéb 2017 évet terhelő költséget	790

Halasztott bevételek mérleg szerinti értéke: 33.751 eFt

- Fellelt eszközök(vízmérők) értékének elhatárolása	528
- Fejlesztési célra kapott támogatás elhatárolása	25.297
- közműfejlesztési hozzájárulási kötelezettség víz	3.823
- közműfejlesztési hozzájárulási kötelezettség szennyvíz	4.103

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	2016	2017
Ivóvíz szolgáltatás	1 319 853	1 294 054
Szennyvízelvezetés	1 400 324	1 420 266
Építőipari tevékenység	411 220	309 202
Egyéb tevékenység	40 426	29 009
Összesen	3 171 823	3 052 531

Saját termelésű készletek állományváltozása: 4.754 e Ft.

Saját előállítású eszközök aktivált értéke: 28.821 eFt.

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

Egyéb bevételként 1.095.414 eFt-ot számoltunk el az alábbi részletezés szerint:

adatok eFt-ban

Megnevezés	**2017**
Tárgyi eszköz eladás	3 899
Káresemény miatti bevétel	1 417
Késedelmi kamat, kártérítés, birság	7 891
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	31 206
Követelések visszaírt értékvesztés	13 177
Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása	318 294
Fellelt eszközök, vízmérők nyilvántartásba vétele	28 561
Egyéb	690 969
- ebből: Svájci projekt elszámolt támogatás értéke	657 913
Egyéb	33 056
Összesen:	1 095 414

Az egyéb bevételként lett elszámolva a Svájci projekt keretében átutalt és a közreműködő szervnél elszámolt támogatás összege 657.913 eFt értékben.

Az igénybevett szolgáltatások mérlegértéke 828.482 eFt, melyből az alábbi tételek jelentősek:

adatok eFt-ban

- fix összegű	116 873
- mennyiség függő használati díj	146 613
- fenntartási költség	184 338
- iszapelhelyezés, szállítás, csatornamosás	69 189
- szennyvíztisztítás költsége	97 856
- posta ktsg.	29 925

-	szakértői díj	30 616
-	egyéb	153 072
	Összesen	828 482

Egyéb ráfordításként 1.059.971 eFt értéket számoltunk el az alábbi részletezés szerint: adatok eFt-ban

	2017
Svájci projekt vagyonátadás	654 112
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetés	1 587
Bírság, késedelmi kamat, baleseti kártérítés	5 794
Innovációs járulék	6 322
Céltartalék képzés	27 000
Követelések értékvesztése	11 339
Vízterhelési díj	29 233
Önkormányzattal elszámolt adók	53 870
Közművezeték adó	260 687
Behajthatatlan, elengedett követelés	3 525
Hiányzó megsemmisült tárgyi eszközök, immateriális javak állományból kivezetett értéke	2 098
Hiányzó megsemmisült készletek állományból kivezetett értéke	36
Idegennek nem fejlesztési célra adott támogatás	399
Egyéb	3 969
Összesen	1 059 971

III. Tájékoztató jellegű kiegészítések

III.1 Társasági adó megállapítása, adóalap módosító tételek

Adóalap csökkentő tételek:

	adatok e Ft-ban
- előző években képzett céltartalék visszaírása	31.206
- értékcsökkenés, valamint eszközök kivezetés kori értéke	99.956
- behajthatatlan köv., visszairt értékvesztés	17.746
Összesen:	148.908

Adóalap növelő tételek:

	adatok e Ft-ban
- kötelezettségekre képzett céltartalék	27.000
- értékcsökkenési leírás, eszközök kivezetés kori értéke	111.620
- nem vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költség	399
- bírság	3.669
- adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	11.339
- behajthatatlannak nem minősülő, adóévben elengedett köv.	259
- kamatmentes kölcsön kamat értéke	17
Összesen	154.303

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

III.2 Munkaügyi adatok

Tárgyévben foglalkoztatott statisztikai állományi létszám:	327	fő
- ebből: szellemi	98	fő
fizikai	229	fő

Bérköltség /mérleg szerint/:	966.146 eFt
- ebből: szellemi	341.486 eFt
fizikai	588.154 eFt
egyéb	36.506 eFt

Személyi jellegű egyéb kifizetések (eFt)

	Szellemi	**Fizikai**	**Egyéb**	**Reprezen-táció**	**Összesen**
Dolgozók részére fizetett nyugdíjbiztosítás					**0**
Munkáltatót terh.tp.1/3-a	447	2 655			**3 102**
Korengedményes nyugdíj					**0**
Reprezentációs költség	1 128	2 630		2 968	**3 758**
üdülési hozzájárulás, szoc. segély					**0**
Jóléti, szociális költség	564	162	451		**1 177**
Étkezési térítés	3 521	9 083			**12 604**
Betegszabadság díja	1 357	6 344			**7 701**
Munkába járás	2 871	4 768			**7 639**
Munkavállalók részére kötött életbiztosítás					**0**
Végkielégítés		1 063			**1 063**
Dolgozók r. fizetett egészségbiztosítás					**0**
Munkáltatót terhelő SZJA	115	314	1 121		**1 550**
Munkáltatót terhelő SZJA Béren kív.jut.	623	1 608			**2 231**
Egyéb személyi jellegű kifizetés	2 780	1 629	674		**5 083**
Összesen:	**13 406**	**30 256**	**2 246**	**2 968**	**45 908**

Bérjárulékok bontása:

Megnevezés	SZOCHO	Szakképzési hozzájárulás
fizikai	120.612	8.904
szellemi	70.028	5.170
egyéb	8.031	552
összesen	198.671	14.626

III.4 Választott tisztségviselők és az üzletvezetés személyéhez kötődő információk

A cégvezetés részére a beszámolási időszakban 27.761 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 4 fős Felügyelő Bizottság működik.
Tiszteletdíjak megoszlása:

Igazgatóság	7.650 eFt
Felügyelő Bizottság	7.650 eFt

A felügyelő bizottsági tagokon kívül egyéb állományon kívüliek részére 10.710 e Ft összegű tiszteletdíj került kifizetésre. A Svájci projekt projekt menedzseri feladatainak ellátását 2017. 01.01-től a Társaság dolgozói látták el, a kifizetett bruttó bérköltség összege 6.824 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.
2017. december 31-én a gazdálkodó képviseletére jogosult személy neve, lakóhelye, aki a beszámolót köteles aláírni:

Kiss István Attila 3900 Szerencs Vörösmarty út 19. cégjegyzési joggal felruházott bármelyik alkalmazottal 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 2017. december 31-én:

Bruttó érték	196.513 e Ft
Elszámolt halmozott amortizáció	185.000 e Ft
Nettó érték	11.513 e Ft

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

2017. 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.

2016 évi beszámolót érintő gazdasági események
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 2017-ben került sor.

2017 évi beszámolót érintő gazdasági események
A svájci projekthez kapcsolódóan 648.732.984 Ft. támogatás elszámolására valamit 5.379.090 Ft. kamat jóváírására 2017 évben került sor, mely értékek térítés nélküli eszköz átadásként szerepelnek a beszámolóban.

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 2017. évben nem végzett.

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

Miskolc, 2018. március 31.

Kiss Attila	Pál Lajosné
cégvezető	főkönyvelő

Mellékletek

1.sz- Pénzügyi helyzet rövid távú mutatói
2.sz. Vagyoni helyzet rövid távú mutatói
3.sz. Tárgyi eszköz tükör
4.sz. Cash-flow kimutatás
5. sz. Számviteli szétválasztás szabályi alapján elkészített mérleg és eredménykimutatás

1. sz. melléklet

Borsodvíz Zrt. vagyoni helyzetének és tőkeszerkezetének mutatói a 2017. évi beszámoló alapján (mutatók %-ban)

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év
Likviditási mutató	Forgóeszközök / Kötelezettségek	104,56	148,94
Rövidtávú likviditás I.	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	104,69	179,86
Rövidtávú likviditás II.	Forgóeszközök-követelések / Rövidlejáratú kötelezettségek	27,83	59,37
Rövidtávú likviditás III.	Pénzeszközök + értékpapírok / Rövidlejáratú kötelezettségek	24,54	50,87
Vevők és szállítók aránya	Vevők / Szállítók	225,44	195,32

Miskolc, 2018. március 31

Kiss Attila
cégvezető

Pál Lajosné
főkönyvelő

2. sz. melléklet

Borsodvíz Zrt. vagyoni helyzetének és tőkeszerkezetének mutatói a 2017. évi beszámoló alapján (mutatók %-ban)

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke / befektetett eszközök	488,89	386,91
Tárgyi eszközök fedezettsége	Saját tőke / tárgyi eszközök	495,30	390,18
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszköz / Eszközök össz.	8,39	11,51
Saját tőke aránya I.	Saját tőke / Forrás össz.	41,00	44,55
Tőkeszerkezeti mutató I.	Kötelezettségek / Forrás össz.	48,50	41,76
Tőkeszerkezeti mutató II.	Rövid lejáratú kötelezettségek / Forrás össz.	48,44	34,58

Miskolc, 2018. március 31.

Kiss Attila
cégvezető

Pál Lajosné
főkönyvelő

Borsodvíz Zrt. **Eszköz tükör 2017.** **3. számú melléklet**

adatok eFt-an

Megnevezés	Alapítás-átszervezés	Kisérleti fejlesztés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen	Ingatlanok és kapcs. V.ért. jogok	Műszaki ber., gépek, járművek	Egyéb ber., gépek, járművek	Tenyész-állatok	Tárgyi eszközök összesen	Immat javak, tárgyi eszközök összesen	Beruházás
	111	**112**	**113**	**114**	**11**	**12**	**13**	**14**	**15**			**16**
Bruttó érték												
Előző évi záró állomány	5 873	-	18 926	21 756	46 555	263 933	373 750	99 882	3	737 568	**784 123**	35 501
Növekedések										-		
Beszerzés, létesítés	572	-	627		1 199	391	98 537	11 931		110 859	**112 058**	135 432
Fejlesztési tartalék terhére					-					-	**-**	
Saját kivitelezésű beruházás					-					-	**-**	
Bérelt ing.végzett beruházás					-					-	**-**	
Térítés nélküli átvétel					-					-	**-**	
Értéknövelő felújítás					-					-	**-**	
Egyéb növekedés (átsorolás)					-		28 561			28 561	**28 561**	1 661
Növekedés összesen	**572**	**-**	**627**	**-**	**1 199**	**391**	**127 098**	**11 931**	**-**	**139 420**	**140 619**	**137 093**
										-		
Csökkenés										-		
Értékesítés					-		1 440	97		1 537	**1 537**	
Selejtezés, hiány			6	75	81	3 833	9 711	2 000		15 544	**15 625**	
Egyéb csökkenés (átsorolás)					-					-	**-**	139 420
Térítés nélk. Átadás					-					-	**-**	-
Összes csökkenés	**-**	**-**	**6**	**75**	**81**	**3 833**	**11 151**	**2 097**	**-**	**17 081**	**17 162**	**139 420**
Bruttó érték összesen	**6 445**	**-**	**19 547**	**21 681**	**47 673**	**260 491**	**489 697**	**109 716**	**3**	**859 907**	**907 580**	**33 174**

Értékcsökkenés												
Előző évi záró állomány	3 432	-	18 252	21 273	42 957	67 821	332 045	82 955	3	482 824	**525 781**	-
Növekedés	1 192		643	483	2 318	3 861	88 797	14 546		107 204	**109 522**	
Csökkenés			6	75	81	3 833	11 152	2 097		17 082	**17 163**	
Átsorolás					-					-	**-**	
Terven felüli értékcsökkenés					-	2 079	19			2 098	**2 098**	
Terven felüli écs visszaírása					-					-	**-**	
Értékcsökkenés összesen	**4 624**	**-**	**18 889**	**21 681**	**45 194**	**69 928**	**409 709**	**95 404**	**3**	**575 044**	**620 238**	**-**
Eszközök nettó értéke	**1 821**	**-**	**658**	**-**	**2 479**	**190 563**	**79 988**	**14 312**	**-**	**284 863**	**287 342**	**33 174**

Miskolc, 2018. március 31.

Kiss Attila
cégvezető

Pál Lajosné
főkönyvelő

Statisztikai számjel: 11072092360011405 **4. sz. melléklet**
Cégjegyzék száma: 05-10-000142
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. december 31.

Cash-flow

I.	**Szokásos tevékenyíségből származó pénzeszköz változás**	**-389 956**
1	Adózás előtti eredmény + -	-196 668
2	Elszámolt ammortizáció +	109 523
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás + -	-1 838
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete + -	-4 206
5	Bekeftetett eszközök értékesítésének eredménye + -	0
6	Szállítói kötelezettség változása + -	18 213
7	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása + -	-753 739
8	Passzív időbeli elhatárolások változása + -	17 272
9	Vevőkövetelés változása + -	137 380
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása + -	-417 838
11	Aktív időbeli elhatásolások változása + -	701 945
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0
13	Fizetett, fizetendő osztalák, részesedés -	0
II.	**Bekefektetési tevékenyésgből származu pénzeszköz-változás**	**-136 194**
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-277 711
15	Befektetett eszközök eladása +	141 517
16	Kapott osztalák, részesedés +	
III.	**Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás**	**197 846**
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapiír kibocsátásának bevétele +	
19	Hitel és kölcsön felvétele +	197 846
20	Hosszúlejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett banktbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	
22	Véglegesen kapott pénzeszköz +	
23	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	
24	Kötvény és hitelviszont megtestesítő értékpapír visszafizetése -	
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	
26	Hosszúlejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	
27	Véglegesen átadott pénzeszköz -	
28	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	
IV.	**Pénzeszközök változása (+-I+-II+-III. sorok) + -**	**-328 304**

Kelt: Miskolc, 2018. március 31.

vállalkozás vezetője főkönyvelő

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

Statisztikai számjel

5. 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

2017.
üzleti évről

Kelt: Miskolc, 2018. március 31.

A vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjel: 11072092360011405
Cégjegyzék száma: 05-10-000142
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. december 31.

Mérleg "A" változat **eFt-ban**

Eszközök (aktívák)

Sor-szám	Megnevezés	éves	víz	szennyvíz	másodlagos tevékenység
a	b	e	e	e	e
1	**A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (2.+10.+18. sor)**	**320 723**	**159 763**	**132 763**	**28 197**
2	***I. Immateriális javak*** (3.-9. sorok)	2 479	1 032	1 141	306
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	1 821	758	838	225
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0			
5	Vagyoni értékű jogok	658	274	303	81
6	Szellemi termékek	0			
7	Üzleti vagy cégérték				
8	Immateriális javakra adott előlegek				
9	Immateriális javak értékhelyesbítése				
10	***II.Tárgyi eszközök*** (11.-17. sorok)	**318 037**	**158 645**	**131 527**	**27 865**
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	190 563	86 211	82 496	21 856
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	79 988	38 447	37 279	4 262
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	14 312	6 215	6 503	1 594
14	Tenyészállatok	0			
15	Beruházások, felújítások	33 174	27 772	5 249	153
16	Beruházásokra adott előlegek				
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				
18	***III. Befektetett pénzügyi eszközök*** (19. és 21-27. sorok)	**207**	**86**	**95**	**26**
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban				
20	19. sorból befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése				
21	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban				
22	Egyéb tartós részesedés	207	86	95	26
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)**	**1 732 303**	**616 834**	**671 632**	**443 837**
29	***I. Készletek*** (30.-35. sorok)	81 841	27 333	20 190	34 318
30	Anyagok	53 578	27 333	20 190	6 055

31	Befejezetlen termelés és félkész termékek	5 745			5 745
32	Növendék-, hízó- és egyéb állatok				
33	Késztermékek				
34	Áruk	22 518			22 518
35	Készletekre adott előlegek				
36	***II. Követelések*** (37.-43. sorok)	**1 160 517**	**387 359**	**428 126**	**345 032**
37	Követelések árúszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 145 122	381 504	421 466	342 152
38	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben				
39	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő váll-sal szemben				
40	Váltókövetelések				
41	Egyéb követelések	15 395	5 855	6 660	2 880
42	Követelések értékelési különbözete				
43	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete				
44	***III. Értékpapírok*** (45.-49. sorok)	**401 331**	**167 147**	**184 656**	**49 528**
45	Részesedés kapcsolt vállalkozásban				
46	Egyéb részesedés				
47	Saját részvények, saját üzletrészek				
48	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	401 331	167 147	184 656	49 528
49	Értékpapírok értékelési különbözete				
50	***IV. Pénzeszközök*** (51.-52. sorok)	**88 614**	**34 995**	**38 660**	**14 959**
51	1. Pénztár, csekkek	2 274	947	1 046	281
52	2. Bankbetétek	86 340	34 048	37 614	14 678
53	**C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (54.-56. sorok)**	**732 273**	**139 505**	**578 395**	**14 373**
54	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	12 558	17	1	12 540
55	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	719 715	139 488	578 394	1 833
56	3. Halasztott ráfordítások				
57	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN** (1.+28.+53. sor)	**2 785 299**	**916 102**	**1 382 790**	**486 407**

Kelt: Miskolc, 2018. március 31.

…… ……

vállalkozás vezetője főkönyvelő

Statisztikai számjel: 11072092360011405

Cégjegyzék száma: 05-10-000142
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. december 31.
Mérleg "A" változat

Források (passzívák) **e Ft-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)**	**1 240 918**	**335 227**	**508 468**	**397 223**
59	I. Jegyzett tőke	1 396 835	459 428	693 473	243 934
60	59. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken				
61	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)				
62	III.Tőketartalék	283 129	93 123	140 562	49 444
63	IV. Eredménytartalék	-244 199	-80 319	-121 235	-42 645
64	V. Lekötött tartalék	1 821	599	904	318
65	VI. Értékelési tartalék				
66	VII. Adózott eredmény	-196 668	-137 604	-205 236	146 172
67	**E. CÉLTARTALÉKOK (69.-71. sorok)**	**104 685**	**0**	**100 960**	**3 725**
68	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	3 725			3 725
69	2. Céltartalék a jövőbeni kötelezettségekre	100 960		100 960	
70	3. Egyéb céltartalék				
71	**F. KÖTELEZETTSÉGEK (73.+77.+86. sor)**	**1 163 118**	**420 761**	**537 523**	**204 834**
72	***I. Hátrasorolt kötelezettségek*** (74.-76. sorok)				
73	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
74	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész.visz.lévő váll-sal szemben				
75	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben				
76	***II. Hosszú lejáratú kötelezettségek*** (78.-85. sorok)	**200 000**	**65 781**	**99 292**	**34 927**
77	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				
78	Átváltoztatható kötvények				
79	Tartozások kötvénykibocsátásból				
80	Beruházási és fejlesztési hitelek				
81	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	200 000	65 781	99 292	34 927
82	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
83	Tartós kötelezettségek egyéb rész.viszonyban lévő váll-sal szemben				
84	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek				

85	***III. Rövid lejáratú kötelezettségek*** (87. és 89.-97. sorok)	**963 118**	**354 980**	**438 231**	**169 907**
86	Rövid lejáratú kölcsönök	2 075	722	924	429
87	87. sorból: az átváltoztatható kötvények				
88	Rövid lejáratú hitelek				
89	Vevőktől kapott előlegek	1 933	1 933		
90	Kötelezettségek árúszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	586 287	204 025	260 827	121 435
91	Váltótartozások				
92	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
93	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész.visz. lévő váll.-sal szemben				
94	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	372 823	148 300	176 480	48 043
95	Kötelezettségek értékelési különbözete				
96	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete				
97	**G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (99.-101. sorok)**	**276 578**	**107 858**	**141 811**	**26 909**
98	Bevételek passzív időbeli elhatárolása				
99	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	242 827	103 507	137 708	1 612
100	Halasztott bevételek	33 751	4 351	4 103	25 297
101	Korrekciós sor		52 256	94 028	-146 284
102	**FORRÁSOK ÖSSZESEN** (58.+68.+72.+98. sor)	**2 785 299**	**916 102**	**1 382 790**	**486 407**

Kelt.: Miskolc, 2018. március 31.

…… ……

vállalkozás vezetője főkönyvelő

Statisztikai számjel: 11072092360011405 **5.sz. melléklet**

Cégjegyzék száma: 05-10-000142
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017.december 31.

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat

eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	éves	víz	szennyvíz	másodlagos tevékenység
a	b	c	d	e	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 052 531	1 271 323	1 404 496	376 712
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele				
I.	***Értékesítés nettó árbevétele*** *(01.+02.)*	**3 052 531**	**1 271 323**	**1 404 496**	**376 712**
II.	***Egyéb bevételek***	**1 095 414**	**92 982**	**339 724**	**662 708**
	II. sorból: visszaírt értékvesztés	13 177	12 168	60	949
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	4 754			4 754
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	28 821	23 442		5 379
III.	***Aktivált saját teljesítmények értéke*** *(±03.+04.)*	**33 575**	**23 442**	**0**	**10 133**
05.	Anyagköltség	881 459	449 683	332 163	99 613
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	828 482	216 816	599 443	12 223
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	178 298	104 432	68 497	5 369
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	790			790
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	62 843			62 843
IV.	***Anyagjellegű ráfordítások*** *(05.+06.+07.+08.+09.)*	**1 951 872**	**770 931**	**1 000 103**	**180 838**
10.	Bérköltség	966 146	364 562	553 107	48 477
11.	Személyi jellegű kifizetések	45 909	18 410	24 933	2 566
12.	Bérjárulékok	236 697	90 251	134 474	11 972
V.	***Személyi jellegű ráfordítások*** *(10.+11.+12.)*	**1 248 752**	**473 223**	**712 514**	**63 015**
VI.	***Értékcsökkenési leírás***	109 522	88 289	17 484	3 749
VII.	***Egyéb ráfordítások***	1 059 971	189 213	215 192	655 566
	VII. sorból: értékvesztés	11 339	7 809	2 393	1 137
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE** (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	**-188 597**	**-133 909**	**-201 073**	**146 385**
13.	Kapott (járó) osztalék, részesedés				
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége				
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, yeresége				
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű	1 332	610	687	35
	16. sorból:kapcsolt vállalkozástól kapott				
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei				
	17. sorból: értékelési különbözet				

VIII.	***Pénzügyi műveletek bevételei*** *15.+16.+17.)*	**1 332**	**610**	**687**	**35**
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége				
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	9 403	4 305	4 850	248
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek tése				
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai				
	21. sorból: értékelési különbözet				
IX.	***Pénzügyi műveletek ráfordításai*** *20.+21.)*	**9 403**	**4 305**	**4 850**	**248**
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE** (VIII.-IX.)	**-8 071**	**-3 695**	**-4 163**	**-213**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D.)**	**-196 668**	**-137 604**	**-205 236**	**146 172**
X.	***Adófizetési kötelezettség***	0	0	0	0
G.	**ADÓZOTT EREDMÉNY** (±C.-X.)	**-196 668**	**-137 604**	**-205 236**	**146 172**

Kelt.: Miskolc, 2018. március 31.

…… ……

vállalkozás vezetője főkönyvelő