



**2.**

**Az Igazgatóság 2017. évi  
beszámolója**

**MÉRLEG,**

**EREDMÉNYKIMUTATÁS**

**és**

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

## TARTALOMJEGYZÉK

1. Mérleg, eredménykimutatás
2. Kiegészítő melléklet
  - 2.1. A Részvénytársaság jogi helyzete
  - 2.2. a BAKONYKARSZT Zrt. képviseleti és egyéb adatainak ismertetése
  - 2.3. Számviteli politikánk meghatározó elemeinek ismertetése
  - 2.4. A mérlegtételek tartalmi elemeinek vizsgálata
    - 2.4.1. Eszközök
      - 2.4.1.1. Befektetett eszközök
        - 2.4.1.1.1. Immateriális javak
        - 2.4.1.1.2. Tárgyi eszközök
        - 2.4.1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök
      - 2.4.1.2. Forgóeszközök
        - 2.4.1.2.1. Készletek
        - 2.4.1.2.2. Követelések
        - 2.4.1.2.3. Értékpapírok
        - 2.4.1.2.4. Pénzeszközök
      - 2.4.1.3. Aktív időbeli elhatárolások
    - 2.4.2. Források
      - 2.4.2.1. Saját tőke
      - 2.4.2.2. Céltartalék
      - 2.4.2.3. Kötelezettségek
      - 2.4.2.4. Passzív időbeli elhatárolások
  - 2.5. Az eredmény alakulása, a társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének elemzése
    - 2.5.1. Az eredmény alakulása
      - 2.5.1.1. Értékesítés nettó árbevétele
      - 2.5.1.2. Költségek költségnemenkénti alakulása, aktivált teljesítmények
      - 2.5.1.3. Értékesítés közvetlen és közvetett költsége
    - 2.5.2. vagyoni, pénzügyi helyzet értékelése
  - 2.6. vagyoni és pénzügyi helyzet alakulását bemutató mutatószámok

## Mellékletek

1. sz. Immateriális javak állományának alakulása
2. sz. Tárgyi eszközök állományának alakulása
3. sz. Tárgyi eszközök bruttó értékének alakulása
4. a. sz. Tárgyi eszközök értékcsökkenésének alakulása
- b. sz. Tárgyévi értékcsökkenési leírás megbontása
5. sz. Tárgyi eszközök nettó értékének alakulása
6. sz. Beruházások és felújítások állományváltozásai
7. sz. Immateriális javak és tárgyi eszközök megoszlása
8. sz. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása
9. sz. Készletek állományának változásai
10. sz. Egyéb követelések
11. sz. Egyéb rövidlejáratú kötelezettség
12. sz. Vevőkövetelések
13. sz. Követelések értékvesztése
14. sz. Költségek költségnemenkénti bontása
15. sz. Aktivált saját teljesítmények
16. sz. Aktív időbeli elhatárolások
17. sz. Passzív időbeli elhatárolások
18. sz. Értékesítés nettó árbevétele
19. sz. A jegyzett tőke részletezése
20. sz. Cash-flow kimutatás
21. sz. A veszélyes hulladékokra vonatkozó kiegészítő adatok
22. sz. 2017. évi társasági adóalap megállapítása
23. sz. 2017. évi Energiaellátók jövedelemadója adóalap megállapítása
24. sz. 2017. évi tevékenységenkénti mérleg és eredménykimutatás  
(számviteli szétválasztás szabályai szerint)

## **BEVEZETÉS**

A Társaság Igazgatósága elkészítette a 2000. évi C. törvény 9.§.(1) bekezdésének rendelkezése alapján a Társaság 2017. gazdasági évről készült beszámolóját.

### **2. Kiegészítő melléklet**

#### **2.1. A Részvénytársaság jogi helyzete**

A BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű Részvénytársaság a Veszprém Megyei Víz- és Csatornamű Részvénytársaság cégből szétválással alakult 1996. január 1-jén. 870 980 ezer Ft jegyzett tőkével, amelyet a Veszprém Megyei Bíróság, mint Cégbíróság a Cg.19-10-500133/7 szám alatt 1996. június 18-án bejegyzett. A társaság tényleges működését 1996. január 1-jén kezdte meg.

A társaság főbb adatai a 2017. december 31-i állapotnak megfelelően:

A társaság székhelye: 8200 Veszprém, Pápai u. 41.

A társaság fióktelepei: 8400 Ajka, Fő út 62.  
8100 Várpalota, Péti u. 1.  
8291 Nagyvázsony, Petőfi S. u. 2/c.  
8420 Zirc, Bakonybéli u. 5.  
8522 Nemesgörzsöny, Zrínyi u. 29.

A társaság fő tevékenységei: Víztermelés, - kezelés, - ellátás

A részvénytársaság alaptőkéje 886 170 E Ft, melynek összegében a tárgyévben változás nem történt.



## 2.2. A BAKONYKARSZT Zrt. képviseleti és egyéb adatainak ismertetése

Részvénytársaságunk képviseletére jogosult személy a társaság vezérigazgatója:

Kugler Gyula László

Lakcíme: 8443 Bánd, Rákóczi utca 23.

Részvénytársaság székhelye: 8200 Veszprém, Pápai út 41.

Részvénytársaság honlapja: [www.bakonykarszt.hu](http://www.bakonykarszt.hu)

A részvénytársaság számviteli nyilvántartásait saját dolgozóival készíti, akik rendelkeznek mérlegképes szakképesítéssel és engedéllyel. A pénzügyi számviteli feladatok irányításáért, vezetésért felelős személy Fazekas Csaba gazdasági igazgató, regisztrált mérlegképes könyvelő. Regisztrálási szám: 191489.

Részvénytársaságunknál a könyvvizsgálat kötelező, az auditáló adatai az alábbiak:

Név: SIGNATOR AUDIT Könyvvizsgáló Kft.

Székhely: 8200 Veszprém, Radnóti tér 2.

Tagsági igazolvány szám: 000753

Kijelölt könyvvizsgáló:

Név: Olma Frigyes

Anyja neve: Jung Teréz

Lakcím: 8200 Veszprém, Zápor u. 4/2/B.

Tagsági igazolvány szám: 000718

2017. évben a könyvvizsgálat éves díja 4.116.000,- Ft, ebből ez évben eseti díjazás nem történt.

Az igazgatóság, üzletvezetés és a felügyelő bizottság járandósága az üzleti évben bruttó 84.449.725,- Ft, melyből az igazgatóságé 8.172.000,- Ft az üzletvezetésé 68.417.725,- Ft, míg a felügyelő bizottságé 7.860.000,- Ft. Társaságunknál a vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak nem folyósítottunk előlegeket és kölcsönöket, a nevükben nem vállaltunk garanciákat. A társaság korábbi fentiekben említett tagjaival szemben nem áll fenn nyugdíjfizetési kötelezettség.

### **2.3. Számviteli politikánk meghatározó elemeinek ismertetése**

A BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság Számviteli Politikáját a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásainak figyelembe vételével készítette el.

A BAKONYKARSZT Zrt. éves beszámoló és üzleti jelentés készítésére kötelezett, melyet a kettős könyvvitel rendszerével támaszt alá. Az éves beszámoló: mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

A Társaság gazdasági elszámolási időszaka a naptári évvel megegyező, a mérleg fordulónapja december 31-e.

A könyvviteli zárlat időpontja: 2018. február 28.

A mérlegkészítés végső időpontja: 2018. április 25.

Az éves gazdálkodás eredményét összköltség eljárással és a forgalmi költség eljárás módszerével is megállapítjuk.

Számviteli politikánk rögzíti a kiegészítő melléklet adattartalmát is.

A befektetett eszközök értékhelyesbítésének lehetőségével társaságunk nem él.

Az 50 E Ft alatti tárgyi eszközöket használatba vételkor egyösszegű leírásként, azonnal költségként elszámoljuk.

Kivételt képeznek ez alól a vízmérőkre szerelhető rádiós frekvenciás távadók, amelyeket a hasznos élettartamuk alapján 15 év alatt tervezünk leírni.

Az 50 E Ft feletti tárgyi eszközöknél az elhasználódási idő figyelembevételével kialakított lineáris kulcsok segítségével a bruttó érték alapján, napra arányos amortizációt számolunk el. Az amortizációs kulcsok a 2017. évtől kezdődően eltérnek a társasági adótörvény mellékletében meghatározott mértékkel. (Részletes kidolgozását a jelentés 2.4.1.1.2 Tárgyi eszközök fejezet, tárgyi eszközök állománycsökkenése tartalmazza.)

Tartós és jelentős értékkülönbözöt megléte, illetve káresemény miatt terven felüli értékcsökkenést számolunk el.

A használt eszközök élettartamának megállapítása úgy történik, hogy a teljes bekerülési érték leírásra kerüljön, így a maradványérték nulla. Tárgyi eszközeink legnagyobb hányada közmű, melyeknél nem ésszerű a maradványérték alkalmazása.

Az egyéb eszközök hasznos élettartamát bekerülési értékük teljes összegének leírásával tervezzük.

Értékelési szabályzatunk tételesen meghatározza az eszközök bekerülési értékének összetevőit, valamint a mérlegben szereplő eszközök és források értékelési technikáját.

Vevőköveteléseinket tekintve Társaságunknál a 90 napnál régebbi kintlévőség minősíthető tartósnak.

A mérleg fordulónapján meglévő, a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett, tartósnak minősülő vevőkövetelések nyilvántartásba vételi értékének 100 %-ában határozzuk meg az értékvesztés nagyságát.

A tárgyévi szolgáltatás árbevételének megállapítását, az időbeli elhatárolások rendjét számviteli politikánk részletesen szabályozza.

## **2.4. A mérlegkételemek tartalmi elemeinek vizsgálata**

### **2.4.1 Eszközök**

A mérlegben kimutatott aktívák értéke az üzleti év végén 26.999.726 ezer Ft, a forrásokkal egyezően, mely az előző üzleti évihez képest 735.019 E Ft-tal, azaz 2,8 %-kal növekedett.

A növekedés oka a 2017. évben eszköz oldalon a tárgyi eszközök állományában, forrás oldalon pedig a hosszú lejáratú kötelezettségek állományában bekövetkezett változás.

Az ellátásért felelős önkormányzatok a közműveket, melyek korábban bérleti üzemeltetési formában az önkormányzat könyveiben szerepelt, vagyonekezelési üzemeltetési szerződés alapján, mint vagyonekezelte eszközt átadta a Társaság részére.

Két rendszer esetében történt meg a vagyonebehozatal, a Dudari illetve a Nagyvázsonyi szennyvízelvezető - és tisztító rendszeren.

adatok Ft-ban

<b>Megnevezés</b>	<b>Dudar szennyvízelvezető -és tisztító rendszer</b>	<b>Nagyvázsony szennyvízelvezető -és tisztító rendszer</b>
<b><i>Ingtalanok</i></b>	<b><i>21 497 947</i></b>	<b><i>773 046 187</i></b>
<b><i>Műszaki berendezések, gépek, járművek</i></b>	<b><i>10 861 813</i></b>	<b><i>19 085</i></b>
<b><i>Mindösszesen</i></b>	<b><i>32 359 760</i></b>	<b><i>773 065 272</i></b>

Az átvett vagyon bruttó értéke, az átadott vagyon nettó értékével egyező.

A Társaság mérleg főösszegén belül az eszközök és források szerkezeti megoszlása az alábbiakban változott:

Eszközök:	2016. 12. 31.	2017. 12. 31.
Befektetett eszközök	88,8 %	90,1 %
Forgóeszközök:	9,8 %	8,1 %
Aktív időbeli elhatárolás	1,4 %	1,8 %
Források:	2016. 12. 31.	2017. 12. 31.
Saját tőke	7,5 %	7,1 %
Céltartalék	0,2 %	0,4 %
Kötelezettségek	89,8 %	90,4 %
Passzív időbeli elhatárolás	2,5 %	2,1 %

#### **2.4.1.1. Befektetett eszközök**

A társaság befektetett eszközeinek könyv szerinti értéke 2017. december 31-én 24.316.634 E Ft, mely az eszközök 90,1 %-át képviseli. A vizsgált időszakban az előző évhez képest növekedés tapasztalható a korábban említett vagyonbehozatal miatt.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény alapján, 2013. január elsejével Társaságunk tulajdonában lévő víziközmű vagyon átháramlott az ellátásért felelős tulajdonos önkormányzatokhoz, majd ugyanezen nappal visszakerült vagyonkezelésbe. Az eszközöket tekintve a vagyonkezelte eszközök 93,5 %-ot, míg a saját eszközeink 6,5 %-ot képviselnek (7. sz. melléklet).

### 2.4.1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak nettó értéke a mérleg fordulónapján 98.000 E Ft. Ez az előző évihez képest 2,2 %-os csökkenést mutat (1. sz. melléklet).

Az immateriális javak állománya a tárgyévben az alábbiak szerint alakult:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Alapítás- átszervezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
<b>Bruttó érték</b>				
<b>Nyitó egyenleg</b>	4.500	58.982	437.480	500.962
Növekedés	0	12.837	27.726	40.563
Csökkenés	0	0	0	0
<b>Záró egyenleg</b>	<b>4.500</b>	<b>71.819</b>	<b>465.206</b>	<b>541.525</b>
<b>Értékcsökkenés</b>				
Nyitó egyenleg	2.586	30.749	367.414	400.749
Növekedés	751	8.035	33.990	42.776
Csökkenés	0	0	0	0
<b>Záró egyenleg</b>	<b>3.337</b>	<b>38.784</b>	<b>401.404</b>	<b>443.525</b>
<b>Nettó érték</b>				
<b>Nyitó egyenleg</b>	<b>1.914</b>	<b>28.233</b>	<b>70.066</b>	<b>100.213</b>
<b>Záró egyenleg</b>	<b>1.163</b>	<b>33.035</b>	<b>63.802</b>	<b>98.000</b>

Az immateriális javak közül a vagyoni értékű jogok esetében történt növekedés.

Főbb állománynövekedései a következők:

- Vízbiztonsági tervek elkészítése 8.537 E Ft
- Automata hívásazonosító rendszer 2.594 E Ft

Az immateriális javaknál együttesen 42.776 E Ft tervszerinti értékcsökkenési leírás került elszámolásra. Ennek összege az előző évekhez képest jelentős 5,3 %-os növekedést jelent

#### 2.4.1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök állománya a tárgyévben 24.190.309 E Ft, mely az alábbiak szerint alakult:

- ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 22.795.576 E Ft
- műszaki berendezések, gépek, járművek 1.262.186 E Ft
- egyéb berendezések, felszerelések, járművek 45.988 E Ft
- befejezetlen beruházások 86.559 E Ft

A tárgyi eszközök bruttó, nettó értékét, valamint az értékcsökkenés mértékét a 2 -5. sz. melléklet tartalmazza.

#### Üzembe helyezett tárgyi eszközök

Az üzembe helyezett tárgyi eszközök állománya összességében az előző évhez képest 1.075.795 E Ft-os növekedést mutat, ezzel szemben a beruházások, felújítások értéke esetében 51.566 E Ft-os csökkenés tapasztalható.

A tárgyi eszközök állományában bekövetkezett változásokat az alábbi táblázat foglalja össze:

*adatok ezer Ft-ban*

Megnevezés	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések felszerelések, járművek	Egyéb berendezések felszerelések, járművek	Összesen
<b>Bruttó érték</b>				
Nyitó egyenleg	24.245.978	3.355.005	431.694	28.032.677
Növekedés	1.794.539	236.895	13.682	2.045.116
Csökkenés	290.508	36.447	228	327.183
Záró egyenleg	<b>25.750.009</b>	<b>3.355.453</b>	<b>445.148</b>	<b>29.750.610</b>
<b>Értékcsökkenés</b>				
Nyitó egyenleg	2.457.405	2.163.160	384.157	5.004.722
Növekedés	498.347	158.731	15.231	672.309
Csökkenés	1.319	28.624	228	30.171
Záró egyenleg	<b>2.954.433</b>	<b>2.293.267</b>	<b>399.160</b>	<b>5.646.860</b>
<b>Nettó érték</b>				
Nyitó egyenleg	<b>21.788.573</b>	<b>1.191.845</b>	<b>47.537</b>	<b>23.027.955</b>
Záró egyenleg	<b>22.795.576</b>	<b>1.262.186</b>	<b>45.988</b>	<b>24.103.750</b>

### **Tárgyi eszközök állománynövekedései a tárgyévben**

*Ingatlanok főbb állománynövekedései beruházásokkal kapcsolatban:*

● Veszprém, Bagolyvári u. ivóvízvezeték rekonstrukció	8.768 E Ft
● Zirc, Bakonybéli u. ivóvízvezeték rekonstrukció	16.780 E Ft
● Veszprém, Vörösmarty u. szennyvízcsatorna rekonstrukció	15.178 E Ft
● Veszprém, Mester u. ivóvízvezeték rekonstrukció	8.504 E Ft
● Veszprém, Veres Péter u. ivóvízvezeték rekonstrukció	17.419 E Ft
● Veszprém, Major u. ivóvízvezeték rekonstrukció	19.649 E Ft
● Bakonybél, Fő u. ivóvízvezeték rekonstrukció	8.423 E Ft
● Ajka, Szilvágyi u. szennyvízcsatorna rekonstrukció	17.400 E Ft
● Ajka, Móricz Zsigmond u. szennyvízcsatorna rekonstrukció	13.033 E Ft
● Ajka, Padragi út, ivóvízvezeték rekonstrukció	10.388 E Ft
● Várpalota, Munkácsy u. ivóvízvezeték rekonstrukció	8.594 E Ft
● Várpalota, Körnöcbánya u. szennyvízvezeték rekonstrukció	16.404 E Ft
● Veszprém, Szigethy u. ivóvízvezeték rekonstrukció	24.455 E Ft
● Veszprém, Jutasi u. ivóvízvezeték rekonstrukció	19.422 E Ft
● Várpalota, 8. sz. elkerülő út II. ütem	287.658 E Ft
● Csetény, CS-81-es kút rekonstrukció	7.200 E Ft
● Ajka, Semmelweis u. szennyvízcsatorna felújítás	22.794 E Ft
● Veszprém, szennyvíztisztító telep, iszapsűrítő gépház felújítás	8.621 E Ft
● Veszprém, szennyvíztisztító telep, lakatosműhely felújítás	10.537 E Ft

*Műszaki berendezések, gépek főbb állománynövekedése:*

● Várpalota, PEK-889 frsz. Ford Transit gépjármű beszerzés	5.939 E Ft
● Veszprém, szennyvíztisztító telep Toyota kisteher gépjármű beszerzés	3.303 E Ft
● Zirc, GPRS adatátviteli átállás	3.320 E Ft
● Veszprém, PCG-784 frsz. Ford Transit Hálózatvizsgáló gépjármű beszerzés	5.801 E Ft

● Nagyvázsony, YKV-927 frsz. Caterpillár munkagép beszerzés	23.188 E Ft
● Zirc, PLW-375 frsz. Ford Ranger gépjármű beszerzés	6.967 E Ft
● Ajka, PLM-194 frsz. Opel gépjármű beszerzés	7.517 E Ft
● Nagyvázsony, Ford Transit gépjármű beszerzés	8.947 E Ft
● Veszprém, Szennyvíztisztító telep, I. Solár felújítás	17.782 E Ft

*Egyéb berendezések, gépek főbb állománynövekedése:*

● Központ Szerver bővítés	1.178 E Ft
● Központ, számítógép, nyomtató beszerzések	736 E Ft
● Ajka, szennyvíztisztító telep, öltözőszekrény beszerzés	865 E Ft
● Központ, Üzemviteli Osztály irodabútor beszerzés	2.376 E Ft

***Tárgyi eszközök állománycsökkenése***

*Selejtezés*

A társaság selejtezési bizottságának tagjai, a megállapított immateriális javak, tárgyi eszközök közül, azokat jelölte selejtezésre, melyek üzemeltetésre alkalmatlanok, felújításuk, használatuk gazdaságtalan.

A selejtezett eszközök bruttó értéke 31.020 E Ft, melynek nettó értéke 8.553 E Ft-ot jelentett. A jelentős nettó értékű selejt Várpalota, 8. sz. elkerülő útépítési munkálataival kapcsolatosak, mely összességében 6.554 E Ft nettó értékű selejtet jelentett.

*Értékesítés*

Értékesítésre kerültek a feleslegessé vált eszközök, melyek nettó nyilvántartási értéke 376 E Ft, valamint 8.001 E Ft értékű befejezetlen beruházásokon szereplő eszközök. Az értékesítéskor a társaságnak 8.915 E Ft bevétele, ezzel 538 E Ft eredménye keletkezett.

*Értékcsökkenés*

A társaság tárgyi eszközök után az üzleti évben 715.085 E Ft értékcsökkenést számolt el. A változás az előző évihez képest drasztikus, azaz 33,0 %-os csökkenést mutat.



A „jó gazda” gondosságával történő gazdálkodás szemléletét követve, továbbá a túlélési kényszer okán a Társaság módosította Számviteli politikáját, azaz a tárgyi eszközök leírási kulcsait a gyakorlatban használt hasznos élettartamhoz igazította. Ez számokban kifejezve 352.113 E Ft-os csökkenést jelentett.

A következő táblázat, főkönyvi számonként tartalmazza, a 2016. évben elszámolt amortizációt, a 2017. évben az új kulcsokkal elszámolt tényleges értékcsökkenési leírást, illetve a 2017. évi kalkulált amortizációt, a 2016. évi adókulcsokkal számolva.

Az utolsó oszlopban látható a különbség, amely azt mutatja, hogy az adott főkönyvi számokon, a tárgyi eszközök csökkentett leírási kulcsa, mennyivel kevesebb költséget okozott a Társaságnál.

*Elszámolt és kalkulált amortizáció 2016. illetve a 2017. gazdasági években, az amortizációs kulcsok változásának figyelembevételével*

adatok Ft-ban

Főkönyvi Szám	Megnevezés	2016. évben elszámolt értékcsökkenés	2017. évben elszámolt értékcsökkenés (az új kulcsokkal)	2017. évi kalkulált értékcsökkenés (2016. évben alkalmazott kulcsokkal)	A leírási kulcsok okozta különbség
1111	Ivóvízbizt.-gal kapcs. alapítás-átszervezés	751 500	751 500	751 500	-
1441	Jóléti egyéb gép, berendezés, járművek	57 621	25 438	44 273	18 835
11331	Szoftverek felhasználási joga	2 677 202	4 217 584	4 217 584	-
11341	Vízbázisvédelemmel kapcsolatos vagy. ért. jog	3 268 190	3 323 381	3 323 381	-
11351	Vagyonkezelői jog	50 000	50 000	50 000	-
11411	Szoftverek	11 943 681	15 895 844	16 852 664	956 820
11421	Egyéb szellemi termékek	21 501 607	18 094 363	19 365 927	1 271 564
12351	Vállalkozás általános épületei	6 228 587	6 201 346	6 228 587	27 241
12371	Üzemi általános épületek	6 838 983	7 036 736	7 278 532	241 796
12411	Víziépítmények	2 254 330	1 868 221	2 255 919	387 698
12412	Víziépítmények tulajdoni hányad	264	264	264	-
12421	Csatornaépítmények	23 084 084	15 391 226	23 084 084	7 692 858
12451	Vállalkozás általános építmények	2 080 811	1 519 548	2 104 330	584 782
12471	Üzemi általános építmények	176 813	132 480	178 242	45 762
12513	Jóléti célt szolgáló épületek	156 437	105 618	156 437	50 819
12514	Jóléti célt szolgáló építmények	22 661	20 591	22 661	2 070
12523	Lakótelepek épületei	143 392	143 392	143 392	-
13111	Vízszolgáltatás termelő gépei,berendezések	16 326 351	9 132 187	13 666 160	4 533 973
13121	Szennyvízelvezetés termelő gépei	11 848 679	5 282 567	10 929 663	5 647 096
13151	Vállalkozás általános termelő gépek	1 415 483	526 533	914 943	388 410
13171	Üzemi általános termelő gépei,berendezések	7 887 708	3 764 300	7 203 911	3 439 611
13181	Munkagépek	12 282 967	8 831 956	16 194 714	7 362 758
13191	50 e Ft alatti termelő gép, berendezés	6 692	28 740	28 740	-
13251	Tehergépjárművek	20 962 376	11 353 423	21 840 582	10 487 159
14151	Vállalkozás általános egyéb gépek	2 950 664	570 085	1 132 061	561 976
14171	Üzemi általános egyéb gép, berendezés	1 760 972	845 584	1 744 350	898 766
14191	50 e Ft alatti egyéb gép,berendezés	4 126 522	3 855 507	3 855 507	-
14251	Vállalkozás általános egyéb járművek	4 155 519	1 241 577	2 211 753	970 176
14271	Üzemi általános egyéb járművei	3 352 037	730 419	1 460 836	730 417
14351	Vállalkozás általános igazgatási gépek	10 931 341	5 697 794	11 225 862	5 528 068
14371	Üzemi általános igazgatási berendezések	3 816 832	1 975 639	3 441 856	1 466 217
113411	Vagyonkezelt vízszállítás védelemmel kapcs.vagy.ért.jog	443 619	443 619	443 619	-
123111	Vagyonkezelt víztermelés épülete	2 419 135	2 543 908	2 687 655	143 747
123211	Vagyonkezelt szennyvízelvezetés épülete	21 113 350	21 370 971	21 864 599	493 628
123711	Vagyonkezelt üzemi általános épület	20 439	20 439	20 439	-
124111	Vagyonkezelt víziépítmények	187 271 684	138 380 876	196 073 354	57 692 478
124121	Vagyonkezelt víziépítmények tul. hányad	1 848 733	1 586 869	1 848 733	261 864
124211	Vagyonkezelt csatornaépítmények	404 770 018	301 064 881	420 441 487	119 376 606
124511	Vagyonkezelt vállalkozás általános építmények	121 887	121 362	121 888	526
131111	Vagyonkezelt vízszolgáltatás termelő gépei	33 480 592	17 067 320	35 841 382	18 774 062
131211	Vagyonkezelt szennyvízelvezetés termelő gépei	230 228 128	102 260 231	206 980 367	104 720 136
131811	Vagyonkezelt munkagépek	1 000 712	483 102	1 000 712	517 610
141511	Vagyonkezelt vállalkozás általános egyéb gépek	51 521	24 872	51 521	26 649
141711	Vagyonkezelt üzemi általános egyéb gépek	464 642	224 310	464 642	240 332
143711	Vagyonkezelt üzemi általános igazg. gépei, berendezések	81 720	39 452	81 721	42 269
1261411	Vagyonkezelt víziépítményekhez kapcs. szolg. jogok	460 571	477 223	477 223	-
1261421	Vagyonkezelt csatornaépítményekhez kapcs. szolg. jogok	361 393	361 393	361 393	-
	<b>Összesen</b>	<b>1 067 198 450</b>	<b>715 084 671</b>	<b>1 070 669 451</b>	<b>355 584 780</b>

A legszembeütőbb különbség a 124211 Vagyonkezelt csatornaépítmények (119.377 E Ft), a 124111 Vagyonkezelt vízépítmények (57.692 E Ft), illetve a 1312111 Vagyonkezelt szennyvízelvezetés termelő gépei (104.720 E Ft) - főkönyvek esetében látható.

Ennek oka, hogy jelentősen a termelésben résztvevő gépjárművek élettartama változott. Eddigi leírását 5 évben határozta meg a Társaság, mely 20 %-os lineáris leírási kulcsot jelentett, ezzel szemben a 2017. évben, ezen gépek élettartama 10 évben került meghatározásra (10 %-os leírási kulcs).

Továbbiakban pedig az ingatlanokhoz kapcsolódó víziközmű-vezetékek leírási kulcsa változott, a korábbi 3 %-ról 2 %-ra.

***Az értékcsökkenési leírást az alábbi táblázat részletezi:***

*adatok ezer Ft-ban*

<b>Megnevezés</b>	<b>2016.</b>	<b>2017.</b>	<b>Változás %</b>
Terv szerinti értékcsökkenés	178.927	124.729	-30,30
Vagyonkezelt eszközök terv szerinti értékcsökkenés	884.138	586.471	-33,67
50 ezer Ft alatti tárgyi eszközök egyösszegű értékcsökkenése	4.133	3.885	-6,00

A tárgyi eszközök tárgyévi változásában jelentős összegű mozgást a 2017. évben, a korábbiakban már említett vagyonbehozatal jelentette.

***Befejezetlen beruházások (6. sz. melléklet)***

A befejezetlen beruházások állománya év végén, főként a még folyamatban lévő ingatlan jellegű beruházásokból tevődik össze. A befejezetlen beruházások beszámolási időszaki nyitó értéke 138.125 E Ft, záró állománya 86.559 E Ft, ami 37,33 %-os csökkenést mutat.

A jelentős csökkenés oka, Várpalota 8-as számú főút elkerülő útépítés, Pétfürdői csomópont ivóvízvezeték kiváltási munkáival kapcsolatos, mely már a korábbi évben kezdődött, és a 2017. évben fejeződött be, így a tárgyévben került aktiválásra.

A beruházások főbb mozgásai a tárgyévben a következők voltak:

- **Növekedés**

Új beszerzése 739.092 E Ft, felújítások értéke 168.611 E Ft volt a tárgyévben.

- **Csökkenés**

A tárgyévben üzembe helyezett beruházási munkák között 784.436 E Ft új beszerzésekre, 166.832 E Ft meglévő eszközök felújítására merült fel.

Értékesítésre került több, nem aktivált eszköz a befejezetlen beruházásokból összesen 8.001 E Ft értékben beszerzési áron.

#### **2.4.1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök**

A befektetett pénzügyi eszközök fordulónapi záró állománya 28.325 E Ft, mely 40,84 %-kal alacsonyabb az előző évinél. Alakulását a 8. sz. melléklet tartalmazza.

Fenti összeg megoszlása az alábbi:

• Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	7.877 E Ft
• Lakáskölcsön	18.200 E Ft
• Garanciális kötelezettség miatti visszatartatásból származó hosszúlejáratú követelések	2.248 E Ft

A dolgozóknak adott egy éven túli lakásépítési kölcsönök és végtörlesztésre adott kölcsönök állománya az előző évihez képest a 2017. évi kölcsönnyújtás és egyéb jogcímen történő növekedés miatt 6.893 E Ft-tal nőtt, és 7.007 E Ft-tal, a törlesztések mértékével csökkent.

A kölcsönök éven belül esedékes törlesztő részletének átsorolása miatt 5.750 E Ft kerül egyéb követelések között kimutatásra a számviteli törvény szabályozásának megfelelően. Az összeg 720 E Ft-tal alacsonyabb, mint előző évben.

A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír mérleg szerinti értéke az OTP által nyújtott Optima nyíltvégű befektetési jegy beszerzési értékét tartalmazza, melynek értéke megegyezik az előző évi állomány értékével.

A garanciális visszatartás az éven túl esedékes, az építőipari munkák garanciális kötelezettség teljesítésének biztosítéka miatt, a megrendelő által visszatartott követeléseket mutatják,

melyek az építőiparban szokásos, általában 5 %-os mértéket tesznek ki. Jelentős csökkenésének oka, hogy ezen kötelezettségek 2018. évben lejárnak.

#### **2.4.1.2. Forgóeszközök**

A társaság mérleg szerinti forgóeszközeinek értéke 2.190.083 E Ft, melynek összetétele:

• Készletek	198.222 E Ft
• Követelések	1.481.744 E Ft
• Értékpapírok	31.825 E Ft
• Pénzeszközök	478.292 E Ft

A forgóeszközök állománya összességében az előző évihez képest 372.283 E Ft-tal, azaz 14,53 %-kal csökkent, melyet az alábbi tényezők hatása együttesen okozott.

A készletek állománya 18,94 %-kal csökkent, mely az idegeneknek végzett építőipari beruházások jelentős mértékű befejezetlen állomány csökkenésének tudható be.

A követelések állománya 0,25 %-os csökkenést mutat, mely az egyéb követelések állományának csökkenésére vezethető vissza.

Az értékpapírok állománya az előző évvel azonos szinten alakult.

A pénzeszközök állománya is jelentősen csökkent 40,25 %-os mértékű, mely elsősorban az év végén megnövekedett beruházásoknak, illetve fenntartási költségek növekedésének tudható be.

##### **2.4.1.2.1. Készletek**

A készletek könyv szerinti értéke 198.222 E Ft (9. sz. melléklet), amelyből

• Anyagok	196.611 E Ft
• Befejezetlen termelés és félkész termék	264 E Ft
• Késztermékek	167 E Ft
• Áruk	1.180 E Ft

A vásárolt készletek 196.611 E Ft-os értékét egyrészt a 2017. december 31-i analitika értéke alapján, másrészt – melyekről folyamatos készletnyilvántartás nem készül – leltározás alapján állapította meg a társaság. Az anyagok értékelése a mérlegben havi mérlegelt átlagáron történt.

Befejezetlen termelésként szerepel a még folyamatban lévő, szerződés alapján végzett saját kivitelezésű építőipari munkák, illetve bérleti üzemeltetési jogviszonyban álló Önkormányzatoknak végzett szivattyú felújítások mérlegfordulónapig felmerült költsége, összesen 264 E Ft értékben.

Késztermékek között a palackozási tevékenységből származó palackozott ivóvíz állományának közvetlen önköltségen számított értéke szerepel, összesen 167 E Ft értékben.

Az áruk között a mérlegben egyrészt a megbízásból végzett, a megrendelővel még el nem számolt építési-szerelési munkák tárgyévben felmerült költsége szerepel. Másrészt a vízvételi kártya 118 E Ft értékben, valamint a 1.062 E Ft értékű betétdíjas göngyölegek értéke szerepel.

#### **2.4.1.2.2. Követelések**

A társaság követeléseinek mérleg szerinti záró állománya 1.481.744 E Ft, mely előző évhez képest 0,25 %-os mértékű csökkenést mutat.

Záró állomány összetétele

- Vevőállomány 618.134 E Ft
- Egyéb követelések 863.610 E Ft

A vevőkkel szembeni követelések 2017. december 31-i analitikával alátámasztott bruttó értéke 890.429 E Ft (12. sz. melléklet), melyből 26.290 E Ft követel egyenlegű tétel a mérlegben átvezetésre került az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé.

A társaság a 2017. december 31-én fennálló, a mérlegkészítés időpontjáig ki nem egyenlített vevői követeléseit minősítette a számviteli politikájukban rögzített elvek figyelembevételével. Az ott meghatározott 90 napon túli kintlévőségekből származó várható veszteségekre összesen 272.295 E Ft értékvesztést tart nyilván, melyből 15.200 E Ft a tárgyévi csökkenés (13. sz. melléklet).

A vevői értékvesztés 2017. évben alábbiak szerint alakult:

• Nyitó értékvesztés	287.495 E Ft
• Számviteli politika szerint elszámolandó	29.835 E Ft
• Megfizetés miatti visszaírás	- 40.648 E Ft
• Behajthatatlan kivezetés	- 4.387 E Ft
• Záró értékvesztés	272.295 E Ft

Ez az előző években új értékvesztésként elszámoltakhoz képest 12.641 E Ft-os csökkenést mutat.

A vevőkövetelések mérleg szerinti értéke fentiek alapján összesen 618.134 E Ft.

Az egyéb követelések állománya 863.610 E Ft, melynek részletes bemutatását a 10. sz. melléklet tartalmazza. Ezen követelések közt tartjuk nyilván a munkavállalókkal szembeni követelést, a költségvetéssel szembeni követeléseket, valamint a különféle egyéb követeléseket.

Jelentős tétel a különféle egyéb követelések közt a fejlesztési forrással kapcsolatos egyéb követelés, értéke a 2017. évben 753.728 E Ft, mely a tulajdonos önkormányzatokkal szemben fennálló követelés.

A tartozást felhalmozó ellátásért felelős önkormányzat a vagyonkezelési díjból törleszti a kötelezettségeit. A vagyonkezelési díj számlázása, elszámolása a 2013. évtől történik. Azon önkormányzatok melyeknek tartozása halmozódott fel az elszámolást követően, azaz 1996-tól 2012-ig, a vagyonkezelési díj nem kerül kifizetésre, ez esetben a tartozással összevezetésre kerül, így az önkormányzat a korábban felhalmozott tartozását csökkenti a vagyonkezelési díjből a meghozott közgyűlési határozat értelmében. Ez az oka, hogy a fejlesztési forrással kapcsolatos követelés 2017. évre 56.909 E Ft-tal csökkent.

#### **2.4.1.2.3. Értékpapírok**

A társaság 2017. 12. 31-én visszavásárolt saját részvényeinek értéke 31 825 E Ft.

Az előző évihez képest nem történt változás.

A visszavásárolt saját részvények összegére a Társaság már korábban lekötött tartalékot képezett.

#### **2.4.1.2.4. Pénzeszközök**

A pénzeszközök mérleg szerinti értéke 478.292 E Ft, amely megegyezik a számlavezető bankok által közölt egyenlegek, és a házipénztárak záró pénzkészletének összegével. A pénzeszközök állománya előző évihez képest, 322.261 E Ft-tal, azaz 40,25 %-kal csökkent.

Pénzeszközök összetétele:

• Pénztár	578 E Ft
• Bankszámlák	477.714 E Ft
Elszámolási betétszámlák	459.109 E Ft
Kamatozó betétszámlák	3 E Ft
Elkülönített vagyonkezelési díjjal kapcsolatos számla	10.247 E Ft
Lakásépítési betétszámlák	7.755 E Ft
Kártya fedezeti számla	600 E Ft

#### **2.4.1.3. Aktív időbeli elhatárolások**

Az aktív időbeli elhatárolások mérleg szerinti értéke 493.009 E Ft, amely a tárgyévet illető, de a következő időszakban jelentkező bevételeket, illetve a tárgyévben jelentkező, de a következő időszakot terhelő költségeket tartalmazza. Ennek állománya az előző évihez képest jelentősen, azaz 27,00 %-kal nőtt. A változást az elhatárolt egyéb bevételek 34,92 %-os növekedése, valamint az elhatárolt költségek 19,32 %-os mértékű csökkenései együttesen okozták.

Az egyéb bevételek növekedésének oka Várpalota 8. sz. elkerülő út építésével kapcsolatos. A társaságot ezen munkával a NIF Zrt. bízta meg, mely részben elő, illetve utófinanszírozású volt. Az elvégzett építési munka végleges elszámolása, átcsúszott a 2018. évre, így a NIF Zrt. - től a fennmaradó összeg a társaság részére 2018. január 08-án került átutalásra 111.246 E Ft. Az aktív időbeli elhatárolásokat a 16. sz. melléklet tartalmazza.



## 2.4.2. Források

A mérlegben kimutatott források (passzívák) értéke az összes eszközzel egyezően 26.999.726 E Ft.

### 2.4.2.1. Saját tőke

A társaság saját tőkéje 2017. december 31-én 1.925.037 E Ft, mely -53.195 E Ft veszteség miatt 2,7 %-kal alacsonyabb, az előző évhez képest.

A saját tőke változása: (E Ft)

	2016. 12. 31.	2017. 12. 31.	Változás (%)
Saját tőke	1.978.232	1.925.037	97,3
– ebből:			
jegyzett tőke	886.170	886.170	100,0
tőketartalék	0	0	
eredménytartalék	1.285.733	29.082	2,3
lekötött tartalék	31.825	1.062.980	3340,1
adózott eredmény	-225.496	-53.195	

A társaság jegyzett tőkéje 2017. december 31-én 886.170 E Ft a cégbírósági bejegyzéssel egyezően, mely előző évihez képest nem változott (19. sz. melléklet)

Az eredménytartalék egyrészt az előző évi veszteség (-225.496 E Ft) átvezetett összegével csökkent. Másrészt az Ellátásért felelős tulajdonos Önkormányzatok, amortizációból, egyéb pénzügyi forrásból befolyt, beruházásokra, fejlesztésekre fel nem használt kötelezettségekre képzett tartalék összegével, mely 1.031.155 E Ft.

Lekötött tartalék egyrészt a saját részvények értékével azonosan képzett 31.825 E Ft-tal egyező, illetve a fent említett kötelezettségekre képzett összeg (1.031.155 E Ft).

A 2017. évi adózott eredmény -53.195 E Ft veszteség. A társaságnak adófizetési kötelezettsége a tárgyévben nem keletkezett.

(Az eredmény alakulását befolyásoló tényezőket a későbbiekben részletezzük.)

Az adózott eredmény levezetése: (E Ft)

**Adózás előtti eredmény** **-53.195**

**Társasági adó fizetési kötelezettség** **-**

Társasági adó levezetése

Adózás előtti eredmény -53.195

Adózás előtti eredményt csökkentő összeg -1.112.011

Adózás előtti eredményt növelő összeg +1.104.031

Adó alapja -61.175

Fizetendő társasági adó (9 %) -

Energiaellátók jövedelemadója (23. sz. melléklet) -

**Adózott eredmény** **-53.195**

**2.4.2.2. Céltartalékok**

A céltartalékok mérleg szerinti összege 100.474 E Ft. Ez az előző évhez képest 46.488 E Ft-os növekedést mutat, melyet alábbi tényezők okoznak:

A társaság biztos jövőbeni fizetési kötelezettségeinek fedezetére képezett 7.488 E Ft céltartalékot, mely összeg megegyezik a követelések között kimutatott, életbiztosításra fizetett összeggel, mely a biztosítás lejáratára esetén számolható el végleges kiadásként.

A 2017. gazdasági évben a Társaság a korábban képzett céltartalék terhére feloldást nem számolt el, viszont új feladatokat, szakterületeket jelölt meg, melyre összességében az adott évben 46.000 E Ft értékben képezett céltartalékot.

A szennyvízelvezetés és - tisztítás ágazatát illetően 17.000 E Ft, míg az ivóvízellátással kapcsolatban, mely főként glóbuszok, magas tárolók fenntartási feladataira, valamint az ivóvíztisztító berendezések rendkívüli fenntartására terjed ki, 29.000 E Ft-ot különített el a Társaság.

### 2.4.2.3. Kötelezettségek

A kötelezettségek mérleg szerinti értéke 24.419.171 E Ft, mely az előző év végéhez képest 3,5 %-os növekedést jelent és az alábbi megoszlást mutatja:

- Hosszú lejáratú kötelezettségek 23.746.467 E Ft
- Rövid lejáratú kötelezettségek 672.704 E Ft

#### Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek záró állománya 23.746.467 E Ft, mely öt pillérre épül fel. Egyrészt tartalmazza az önkormányzatokkal szembeni vagyonkezelésbe vett eszközöket 24.500.973 E Ft értékben, valamint a fejlesztési források elszámolásának azon értékeit, ahol Társaságunk tartozik az önkormányzatoknak az el nem végzett munkák 430.409 E Ft értékével.

Ezen kötelezettségek között tartjuk nyilván a díjban meg nem térült, költségként elszámolt amortizáció összegét is, melynek értéke -1.195.344 E Ft.

2016. évtől a pozitív egyenlegű ellátásért felelős tulajdonos önkormányzatok nyilatkoztak, hogy a vagyonkezelési díjat társaságunknál hagyják vagy sem. Amennyiben társaságunknál hagyják, úgy külön főkönyvi számlán kell nyilvántartani. Mérleg szerinti értéke a tárgyévben 10.248 E Ft.

Továbbá külön főkönyvi számon szerepel az Önkormányzattól átvett egyéb pénzügyi forrás, melynek záró állománya 181 E Ft.

A hosszú lejáratú kötelezettségek részletes bemutatását az alábbi táblázat tartalmazza:

<b>Főkönyvi szám</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>2017. évi Nyitó</b>	<b>Tárgyévi mozgás</b>	<b>2017. évi Záró</b>
442	Vagyonkezelt eszközökkel kapcs. Kötelezettség	23 394 271	1 106 702	24 500 973
443	Díjban meg nem térült, ktg.-ként elszámolt amortizáció	- 1 025 118	- 170 226	- 1 195 344
444	Fejlesztési forrással kapcsolatos kötelezettség	430 226	183	430 409
445	Elkülönített vagyonkezelési díj	3 324	6 924	10 248
446	Egyéb pénzügyi forrás	-	181	181
	<b>Mindösszesen</b>	<b>22 802 703</b>	<b>943 764</b>	<b>23 746 467</b>

A vagyonkezelt eszközök részletes kimutatását tartalmazza a következő táblázat:

<b><u>442 Vagyonkezelt eszközökkel kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettség</u></b>	
<b><u>2017. év</u></b>	
	<i>adatok Ft-ban</i>
Nyitó egyenleg	9 237 246 534,00
Kivezetett eszközök (Zirc Önk.)	-47 580 557,00
Vagyonbehozatal (Zirc Önk.)	2 154 999 846,00
Vagyonbehozatal (Hegyesdi Régió)	1 720 207 927,00
Kivezetett eszközök (Veszprém Önk.)	-947 923 745,00
Vagyonbehozatal (Veszprém Önk.)	9 051 600 052,00
<b>2015. évi nyitó egyenleg</b>	<b>21 168 550 057,00</b>
Vagyonbehozatal (Dubari rendszer)	2 213 418 199,00
<b>2015. évi záró egyenleg</b>	<b>23 381 968 256,00</b>
<b>2016. évi mozgások</b>	
Zirc Önk.-tól átvett vagyon	3 000 000,00
Nemesvámos Önk.-tól átvett vagyon	9 022 708,00
Egyéb vagyonbehoz.	280 023,00
<b>2016. évi záró egyenleg</b>	<b>23 394 270 987,00</b>
<b>2017. évi mozgások</b>	
Vagyonbehozatal (Dubari szv.rendszer)	32 359 760,00
Vagyonbehozatal (Nagyvázsonyi szv.rendszer)	348 094,00
Vagyonbehozatal (Nagyvázsony szv.rendszer)	773 065 272,00
Vagyonbehozatal (Várpalota Önk.-NIF)	288 082 422,00
Fejlesztési forrásfelhasználás (VMJV Önk.-Vp. Petőfi S. u.)	4 588 409,00
Fejlesztési forrásfelhasználás (VMJV Önk.-Vp. Hunyadi u.)	7 030 433,00
Fejlesztési forrásfelhasználás (Nemesvámos II.)	700 000,00
Bakonybél Önk. Forrás átadásból megvalósult beruh.	314 961,00
Balatoncsicsó Önk. Forrás átadásból megvalósult beruh.	212 595,00
<b>2017. évi záró egyenleg</b>	<b>24 500 972 933,00</b>

#### Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövidlejáratú kötelezettségek mérleg szerinti összege 672.704 E Ft, mely 14,84 %-kal alacsonyabb az előző évihez képest. A csökkenést a szállítói kötelezettségek, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek csökkenése együttesen okozta.

Rövidlejáratú kötelezettségek között került kimutatásra:

- Vevőktől kapott előleg 2.990 E Ft
- Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (vevők) 212.093 E Ft
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettség 457.621 E Ft

A szállító állománya a mérleg fordulónapján fennálló kiegyenlített tételeket tartalmazza, amelyek pénzügyi rendezése a fordulónapot követően esedékes. A szállítói kötelezettségek analitika szerinti összege belföldi szállítókkal szemben 123.419 E forint, beruházási szállítókkal szemben 60.990 E Ft, melyből 27.684 E Ft szállítói túlfizetés átvezetésre került az egyéb követelések közé. Így a szállítói kötelezettségek mérleg szerinti összege 212.093 E Ft, mely az előző évhez képest 27,08 %-kal csökkent. A csökkenés oka az év végén lévő magas összegű számlák határidőben történő kiegyenlítése.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 457.621 E Ft, mely az előző évi beszámolóban kimutatott összeghez képest 8,02 %-kal csökkent.

E mérleg soron szerepelnek egyebek között a december havi, illetve az év végi elszámoláshoz kapcsolódó adó- és járuléktartozások, központi alapokba történő befizetések, a december havi munkabér és levonások, melyet a 11. számú táblázat részletesen tartalmaz.

#### **2.4.2.4. Passzív időbeli elhatárolások**

A passzív időbeli elhatárolások mérleg szerinti értéke 555.044 E Ft, mely az előző évihez képest jelentős mértékben 13,26 %-kal csökkent.

Passzív időbeli elhatárolások között mutatja ki a társaság azon, a mérleggel lezárt időszakot terhelő költségeit, amelyek pénzkiadásként csak a fordulónapot követően esedékesek, illetve a tárgyidőszakban befolyt, de a következő évet illető bevételeket.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásokat tekintve az előző évhez képest növekedés történt.

A halasztott bevétel viszont 48,66 %-kal csökkent, Várpalota 8. sz. elkerülő útépítés munkáival kapcsolatosan, mely elő és utófinanszírozású is volt egyben. A NIF Zrt. a kezdődő munkálatokra 2016. októberében 183. 390 E Ft-ot utalt át a Társaság részére, mely akkor halasztott bevételre került. Mivel ez a projekt a 2017. évben lezárult, aktiválásra, illetve

Várpalota Város Önkormányzata részére térítésmentesen átadásra került, a fent említett összeg feloldásra került, ez okozta a jelentős mértékű halasztott bevétel csökkenést.

A passzív időbeli elhatárolások tételes bemutatását a 17. számú melléklet szemlélteti.

## 2.5. Az eredmény alakulása, a társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének elemzése

### 2.5.1. Az eredmény alakulása

A társaság adózott eredménye 2017. gazdasági évben 53.195 E Ft veszteség, amely az alábbi részeredményekből adódik (összehasonlítva az előző évvel):

*adatok ezer forintban*

Megnevezés	2016.év	2017.év	Változás
Üzleti tevékenység eredménye	-227.932	-53.254	174.678
Pénzügyi műveletek eredménye	2.247	59	-2.188
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>-225.685</b>	<b>-53.195</b>	<b>172.490</b>
Adófizetési kötelezettség	-189	0	189
<b>Adózott eredmény</b>	<b>-225.496</b>	<b>-53.195</b>	<b>172.301</b>

Az üzemi tevékenység eredménye jelentősen, azaz 174.678 E Ft-tal javult az előző évihez képest, így 53.254 E Ft veszteségen realizálódott.

A jobb veszteséget több tényező együttes hatása okozta. Megnövekedett (2,67 %-kal) az értékesítés nettó árbevétele, valamint az egyéb bevételek értéke is (14,99 %-kal).

Az anyag jellegű ráfordítások csökkenést, a személyi jellegű ráfordítások, valamint az egyéb ráfordítások növekedést mutatnak az előző évhez képest, míg az értékcsökkenési leírás drasztikus csökkenést mutat a korábbiakban már részletezett, tárgyi eszközök leírasi kulcsának változtatása miatt.

### 2.5.1.1. Értékesítés nettó árbevétele

Megnevezés	2016.év (adatok ezer Ft-ban)	2017.év (adatok ezer Ft-ban)	Változás mértéke (adatok ezer Ft-ban)	2017/2016. aránya (%)
Ivóvíztermelés, szolgáltatás	2.413.783	2.512.184	98.401	104,08
Szennyvízelvezetés, tisztítás	2.413.691	2.500.815	87.124	103,61
Egyéb vízgazdálkodási tev.	9.977	11.056	1.079	110,81
<b>Alaptevékenység összesen</b>	<b>4.837.451</b>	<b>5.024.055</b>	<b>186.604</b>	<b>103,86</b>
Építés-szerelés	283.256	244.932	-38.324	86,47
Egyéb tevékenység	74.560	64.783	-9.777	86,89
<b>Nettó árbevétel összesen</b>	<b>5.195.267</b>	<b>5.333.770</b>	<b>138.503</b>	<b>102,67</b>

Az értékesítés nettó árbevétele 138.503 E Ft-tal növekedett az előző évhez viszonyítva.

Mivel díjváltozás nem történt, a növekedés az értékesítés mennyiségi változásának tudható be, mely azt igazolja, hogy a 2017. év szárazabb volt, az előző évi csapadékosabb időjárással szemben.

Az ivóvíztermelés, szolgáltatás árbevétele 4,08 %-kal nőtt az előző évihez képest.

A szennyvízszolgáltatás árbevétele a 2016. évi 2.413.691 E Ft-ról ez évben 2.500.815 E Ft-ra növekedett.

Egyéb vízgazdálkodási tevékenységünk árbevétele jelentős növekedést mutat 1.079 E Ft-tal.

A fentiek alapján alaptevékenységünk árbevétele az előző évhez képest 3,86 %-os emelkedést mutat.

Építés-szerelési és egyéb tevékenységünk árbevétele viszont elmarad az előző évitől, mivel 283.256 E Ft-ról ez évre 244.932 E Ft-ra csökkent. A 13,53 %-os csökkenést az okozta, hogy az előző évi építés-szerelési árbevételt nem tudtuk megismételni. Összességében a nettó árbevétel 2,67 %-os növekedést mutat az előző évhez képest.

### **2.5.1.2. Költségek költségnemenkénti alakulása, aktivált teljesítmények**

A költségek költségnemenkénti alakulását a 14. sz. melléklet tartalmazza. A mellékletben foglaltak szerint a költségek 46,51 %-át anyagjellegű, 39,36 %-át személyi jellegű ráfordítások, 14,13 %-át pedig az értékcsökkenési leírás teszi ki.

Az anyagjellegű ráfordítások 55,05 %-a anyagköltség.

Előző évhez viszonyítva az anyagjellegű ráfordítások 1,27 %-os csökkenést mutatnak, ezen belül az anyagköltség 0,53 %-kal, az igénybevett szolgáltatás 8,94 %-kal növekedett, míg az egyéb szolgáltatás 3,17 %-kal csökkent.

Az eladott áruk beszerzési értéke 79,85 %-kal, a közvetített szolgáltatások értéke 60,68 %-kal csökkent. A csökkenések az építési, vállalkozási munkákhoz kapcsolódnak.

A személyi jellegű ráfordítások 5,66 %-os növekedést mutatnak az előző évhez képest.

Az értékcsökkenési leírás 33,00 %-os csökkenést mutat.

Az aktivált teljesítmények értéke 20.962 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest, melynek oka a megnövekedett saját rezsiz beruházások értéke. (15. sz. melléklet)

### **2.5.1.3. Értékesítés közvetlen és közvetett költsége**

Az értékesítés közvetlen költsége 311.080 E Ft-tal, azaz 7,96 %-kal csökkent az előző évhez képest.

Az értékesítés közvetlen költsége a tárgyidőszakban 3.599.130 E Ft az alábbi összetételben:

- Értékesítés elszámolt közvetlen költsége 3.533.537 E Ft
- Eladott áruk beszerzési értéke 3.336 E Ft
- Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke 62.257 E Ft

Az értékesítés közvetlen költségeinek csökkenését mindhárom tényezőben bekövetkezett csökkenések együttesen okozták.



Az értékesítés közvetett költségei 1.420.323 E Ft-ot tettek ki a tárgyidőszakban, ami az előző időszakihoz képest csekély mértékű, 13.552 E Ft-os növekedést mutat, mely a következők szerint alakult:

- Értékesítési, forgalmazási költségek - E Ft
- Igazgatási költségek 1.416.899 E Ft
- Egyéb általános költségek 3.424 E Ft

A társaság az értékesítés közvetett költségei között azon költségeket mutatja ki, amelyekből a felmerülés időpontjában nem dönthető el, hogy melyik tevékenységet terhelik, előző évihez képest 0,96 %-os növekedést mutat, melyet az igazgatási költségek az előző évinél magasabb összege okozott.

Az egyéb bevételek 544.733 E Ft-os értéke az előző évihez képest jelentősen, 71.000 E Ft - tal növekedett. Ennek oka, hogy a tárgyévben elkészült a Várpalota, 8. sz. elkerülő út építésével kapcsolatos beruházás, mely a NIF Zrt.-vel közösen megvalósított projekt keretében megjelent bevétel oldalán is.

Az egyéb ráfordítások 912.304 E Ft-os értéke az előző évihez képest jelentősen 332.353 E Ft-tal, 57,31 %-kal növekedett. A növekedés oka, elsősorban a jelentésben, már többször említett Várpalota 8. sz. elkerülő út építésével kapcsolatos beruházás, melyet Várpalota Város Önkormányzatának térítésmentesen át kellett adnia a Társaságnak, majd visszakerült a könyvekben, mint vagyonkezelte eszközök. Ennek értéke 288.083 E Ft.

Az egyéb ráfordítások további növekedésének oka a képzett céltartalék összegének nagysága, mely az előző évihez képest 36.000 E Ft-tal növekedett.

A bevételek és ráfordítások alakulásának együttes hatására az üzemi tevékenység eredménye -53.254 E Ft veszteség, amely az előző évihez képest 174.678 E Ft-os csökkenést mutat.

A pénzügyi műveletek eredménye 59 E Ft-tal növelte az üzemi eredményt, amely az értékpapírok és a pénzeszközök után kapott kamatok összegéből adódik. Az előző évhez képest mutatkozó 97,37 %-os mértékű csökkenés oka a lekötött pénzeszközökkel elérhető kamatok rendkívül alacsony mértékéből adódik.

A környezet védelmét illetően a szennyvízbírság alakulását (2017. évben nem fizetett a Társaság), valamint a veszélyes hulladékok mennyiségi adatait a 21. sz. melléklet tartalmazza. Alaptevékenységünk biztonságos ellátása érdekében a vízellátó rendszer jellemző pontjain a szolgáltatott víz minőségét az ivóvíz minőségi követelményeiről és az ellenőrzés rendjéről szóló többször módosított 201/2001. (X. 25.) Korm. rendelet alapján, míg a vízbeszerző létesítményeket, a vízi-közművek üzemeltetéséről szóló 16/2016. (V. 12.) BM rendeletben előírtak alapján ellenőrizte akkreditált Központi Laboratóriumunk.

Az 58 db sérülékeny vízbázisból 48 db vízbázis (arány 82,8 %) rendelkezik elrendelt védőterületekkel, illetve további 5 db sérülékeny vízbázis esetében folyamatban van a védőterületek elrendelése. Tekintettel arra, hogy a fennmaradó 5 db sérülékeny vízbázis, mint üzemén kívüli tartalék vízbázis szerepel Társaságunknál, a sérülékeny üzemelő vízbázisok védőterületeinek elrendelése ezzel gyakorlatilag teljes körűnek tekinthető.

Az adózás előtti eredményt csökkentő és növelő tételeket, valamint a 2017. évi adóalapot a 22-23. sz. melléklet tartalmazza.

Az adózás előtti eredmény 53.195 E Ft veszteség.

A társaság 2017. évi adózott eredménye 53.195 E Ft veszteségben realizálódott.

Részvénytársaságunk a 2017-es évben az innovációs járulék terhére kutatási, fejlesztési munkát nem végeztetett.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. §-a rendelkezik a számviteli szétválasztás szabályairól. A törvény meghatározza a szétválasztás célját (átláthatóság, diszkriminációmentesség, keresztfinanszírozás és versenytorzítás kizárása), a szétválasztás részletezettségét, bemutatásának helyét a kiegészítő mellékletben és a könyvvizsgáló ezzel kapcsolatos feladatait.

A számviteli szétválasztás szabályait számviteli politikánk tartalmazza. A tevékenységenkénti mérleget és eredménykimutatást a 24. számú melléklet tartalmazza.

### 2.5.2. Vagyoni, pénzügyi helyzet értékelése

A társaság vagyoni, pénzügyi helyzetét illetve annak az előző évhez viszonyított változását az alábbi táblázatok szemléltetik:

Vagyoni helyzet	2016. év	2017. év
Befektetett eszközök aránya (%) (A/MF)	88,77	90,06
Befektetett eszközök fedezettsége (%) (D/A)	8,49	7,92
Forgóeszközök aránya (%) (B/MF)	9,76	8,11
Tőke szerkezete (%) (F/MF)	89,83	90,44

A társaság vagyoni helyzetét jellemző mutatók az előző évihez képest kis mértékben változtak. Míg a korábbi években a befektetett eszközöket a saját tőke közel 100 %-ban fedezte, addig a vagyonátadás következtében a hosszú lejáratú kötelezettségek, azaz idegen forrás képezi az eszközök forrását.

A társaság vagyoni struktúráját tekintve továbbra is meghatározó a befektetett eszközök magas aránya, azonban a saját források mindössze 7,92 %-os mértékben finanszírozzák a befektetett eszközöket.

Pénzügyi helyzet	2016. év	2017. év
Likviditási mutató I.(B/FIII)	3,24	3,26
Likviditási mutató II.(BII,III,IV,/FIII)	2,93	2,96
Gyorsráta mutató BIV/FIII	1,01	0,71

A társaság pénzügyi helyzete stabil, a likviditási mutatók jók. Könnyen mobilizálható eszközei – készletek, vevőállomány, pénzeszközök – háromszorosan fedezik kötelezettségeit. A gyorsráta mutató mértéke a pénzeszközök állományának jelentős csökkenésével, illetve a rövidlejáratú kötelezettségek csökkenésének köszönhetően negatív irányú változást mutat. A likviditási mutatók előző évihez képest csekély mértékű növekedést mutatnak, a gyorsráta mutatót kivéve, azonban továbbra is a társaság stabil pénzügyi helyzetét támasztják alá.

## **2.6. Vagyoni és pénzügyi helyzet alakulását bemutató mutatószámok**

### ***a. Tőkeerősségi mutató:***

$$\frac{\text{saját tőke}}{\text{mérleg főösszeg}} \times 100$$

$$2016. 12. 31\text{-én } \frac{1.978.232 \text{ E Ft}}{26.264.707 \text{ E Ft}} \times 100 = 7,53 \%$$

$$2017. 12. 31\text{-én } \frac{1.925.037 \text{ E Ft}}{26.999.726 \text{ E Ft}} \times 100 = 7,13 \%$$

A saját tőke 2,7 %-kal tovább csökkent a veszteséges gazdálkodás miatt. A mérlegfőösszeg 2,8 %-kal növekedett. Ezek együttes hatása okozta a saját tőke arányának csökkenését a mérlegfőösszegen belül.

A saját tőke 53.195 E Ft-os csökkenése, a kötelezettségek 826.546 E Ft-os növekedése, és a passzív időbeli elhatárolások 84.820 E Ft-os csökkenése együttesen befolyásolta a mutató romlását.

### ***b. Kötelezettségek részaránya /idegen tőke aránya/:***

$$\frac{\text{kötelezettségek}}{\text{mérleg főösszeg}} \times 100$$

$$2016. 12. 31\text{-én } \frac{23.592.625 \text{ E Ft}}{26.264.707 \text{ E Ft}} \times 100 = 89,8 \%$$

$$2017. 12. 31\text{-én } \frac{24.419.171 \text{ E Ft}}{26.999.726 \text{ E Ft}} \times 100 = 90,4 \%$$

A gazdálkodási év során a hosszú lejáratú kötelezettségek a vagyonértékelés, és vagyonkezelésbe vétel következtében a vagyonkezelési üzemeltetési forma miatt jelentősen megnövekedtek, ezáltal a kötelezettségek részaránya a mérlegfőösszegen belül emelkedett.

A kötelezettségek 97,2 %-a hosszú lejáratú kötelezettség, 2,8 %-a rövidelejáratú kötelezettség, melynek 31,5 %-a szállítóval szembeni kötelezettség, 68,0 %-a egyéb rövid lejáratú kötelezettség, míg 0,5 %-a vevőktől kapott előleg.

**c. Befektetett eszközök fedezete /tőkeellátottság/:**

$$\frac{\text{saját tőke}}{\text{befektetett eszközök}} \times 100$$

$$2016. 12. 31\text{-én } \frac{1.978.232 \text{ E Ft}}{23.314.169 \text{ E Ft}} \times 100 = 8,5 \%$$

$$2017. 12. 31\text{-én } \frac{1.925.037 \text{ E Ft}}{24.316.634 \text{ E Ft}} \times 100 = 7,9 \%$$

A befektetett eszközök jelentős része (víziközművek) idegen forrású, mivel a vagyonkezelésbe vett eszközöket hosszú lejáratú kötelezettséggel szemben vettük nyilvántartásba.

A saját tőke állománya az 53.195 E Ft-os veszteség miatt csökkent, míg a befektetett eszközök 1.002.465 E Ft-tal növekedett, mindez együttesen a mutató csekély mértékű javulását eredményezte.

**d. Likviditási mutató:**

$$\frac{\text{forgóeszközök}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$$

$$2016. 12. 31\text{-én } \frac{2.562.366 \text{ E Ft}}{789.922 \text{ E Ft}} = 3,24$$

$$2017. 12. 31\text{-én } \frac{2.190.083 \text{ E Ft}}{672.704 \text{ E Ft}} = 3,26$$

A társaság pénzügyi helyzete megalapozottan stabil, kötelezettségeit közel 3,3-szeresen fedezi le könnyen mobilizálható eszközeivel.

A forgóeszközök állománya 372.283 E Ft-tal, azaz 14,5 %-kal csökkent.

A forgóeszközökön belül a követelések 3.694 E Ft-tal, azaz 0,25 %-kal csökkentek, a pénzeszközök 322.261 E Ft-tal, azaz 40,25 %-kal csökkentek. A követeléseken belül a vevők 56.256 E Ft-tal, 10,00 %-kal növekedtek, az egyéb követelések pedig 59.950 E Ft értékben csökkentek.

A rövidlejáratú kötelezettségeink összességében 14,8 %-kal, ezen belül a szállítókkal szembeni kötelezettségeink 27,1 %-kal, az egyéb rövidlejáratú kötelezettségeink pedig 8,0 %-kal csökkentek.

A forgóeszközök és a rövidlejáratú kötelezettségek csökkenésének együttes hatása okozta a mutató javulását.

**A jövedelmezőség alakulását bemutató mutatószámok**

**1. Árbevétel arányos jövedelmezőség**

***α. Árbevétel arányos üzemi eredmény:***

/100,- Ft árbevételre jutó üzemi eredmény/

$$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{ért.nettó árbev.+egyéb bev.}} \times 100$$

$$2016. 12. 31\text{-én } \frac{- 227.932 \text{ E Ft}}{5.669.000 \text{ E Ft}} \times 100 = - 4,02 \text{ Ft}$$

$$2017. 12. 31\text{-én } \frac{- 53.254 \text{ E Ft}}{5.878.503 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,91 \text{ Ft}$$

Az árbevétel arányos üzemi eredmény mutatója javult az előző évhez képest.

**b. Bevétel arányos adózás előtti eredmény:**

/100,- Ft árbevételre jutó adózás előtti eredmény/

$$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{összes bevétel}} \times 100$$

$$2016. 12. 31\text{-én } \frac{- 225.685 \text{ E Ft}}{5.671.247 \text{ E Ft}} \times 100 = - 3,98 \text{ Ft}$$

$$2017. 12. 31\text{-én } \frac{- 53.195 \text{ E Ft}}{5.878.562 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,90 \text{ Ft}$$

Az üzemi eredmény 174.678 E Ft-tal növekedett, ellenben a pénzügyi műveletek eredménye 2.188 E Ft-tal csökkent, az előző évhez képest. Ezek együttes hatása okozta az adózás előtti eredmény javulását.

Az összes bevétel 207.315 E Ft-tal több, mint az előző évben. A két tényező együttes hatása alakította a mutató javulását, növekedését.

## 2. Tőke arányos jövedelmezőség

### **a. tőke arányos üzemi eredmény:**

/100,- Ft tőkére jutó üzemi eredmény/

$$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{saját tőke}} \times 100$$

$$2016. 12. 31\text{-én } \frac{- 227.932 \text{ E Ft}}{1.978.232 \text{ E Ft}} \times 100 = - 11,52 \text{ Ft}$$

$$2017. 12. 31\text{-én } \frac{- 53.254 \text{ E Ft}}{1.925.037 \text{ E Ft}} \times 100 = - 2,77 \text{ Ft}$$

A saját tőkére vetített üzemi eredmény növekedést mutat előző évhez képest, mivel az üzemi eredmény 174.678 E Ft növekedést mutat. A saját tőke csökkenése jelentős mértékben javította a mutató alakulását.

### **b. tőke arányos adózás előtti eredmény:**

/100,- Ft tőkére jutó adózás előtti eredmény/

$$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{saját tőke}} \times 100$$

$$2016. 12. 31\text{-én } \frac{- 225.685 \text{ E Ft}}{1.978.232 \text{ E Ft}} \times 100 = - 11,41 \text{ Ft}$$

$$2017. 12. 31\text{-én } \frac{- 53.195 \text{ E Ft}}{1.925.037 \text{ E Ft}} \times 100 = - 2,76 \text{ Ft}$$

A tőkearányos adózás előtti eredmény növekedést mutat az előző évi értékhez képest, mivel az adózás előtti eredmény 172.490 E Ft-tal növekedett előző évhez viszonyítva.



3. Élőmunka arányos jövedelmezőség

Átlagos statisztikai állományi létszám: 397 fő

Béreköltség: 1.469.908 E Ft

Személyi jellegű ráfordítás: 1.992.577 E Ft

**a. 1 főre jutó üzemi eredmény:**

	$\frac{\text{üzemi tevékenység eredménye}}{\text{létszám}}$	
2016. 12. 31-én	$\frac{- 227.932.000 \text{ Ft}}{397 \text{ fő}} =$	- 574.136,- Ft
2017. 12. 31-én	$\frac{- 53.254.000 \text{ Ft}}{397 \text{ fő}} =$	- 134.141,- Ft

**b. 1 főre jutó adózás előtti eredmény:**

	$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{létszám}}$	
2016. 12. 31-én	$\frac{- 225.685.000 \text{ Ft}}{397 \text{ fő}} =$	- 568.476,- Ft
2017. 12. 31-én	$\frac{- 53.195.000 \text{ Ft}}{397 \text{ fő}} =$	- 133.992,- Ft

**c. bérarányos jövedelmezőség**

/100 Ft bérköltségre jutó üzemi eredmény/

$$\frac{\text{üzemi tevékenység eredménye}}{\text{bérköltség}}$$

$$2016. 12. 31\text{-én } \frac{- 227.932 \text{ E Ft}}{1.335.481 \text{ E Ft}} \times 100 = - 17,07 \text{ Ft}$$

$$2017. 12. 31\text{-én } \frac{- 53.254 \text{ E Ft}}{1.469.908 \text{ E Ft}} \times 100 = - 3,62 \text{ Ft}$$

**d. élőmunka-ráfordítás arányos jövedelem**

/100 Ft személyi jellegű ráfordításra jutó üzemi eredmény/

$$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{szem. jell. ráfordítás}}$$

$$2016. 12. 31\text{-én } \frac{- 227.932 \text{ E Ft}}{1.885.812 \text{ E Ft}} \times 100 = - 12,09 \text{ Ft}$$

$$2017. 12. 31\text{-én } \frac{- 53.254 \text{ E Ft}}{1.992.577 \text{ E Ft}} \times 100 = - 2,67 \text{ Ft}$$

Az élőmunka arányos jövedelmezőség minden mutatónál növekedett. Az 1 főre jutó értékek növekedését, a változatlan létszám és a csökkenő veszteség együttes hatása okozta.

4. Eszköz arányos jövedelmezőség

**a. 100 Ft befektetett eszközre jutó üzemi eredmény:**

$$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{befektetett eszközök}} \times 100$$

$$2016. 12. 31\text{-én } \frac{- 227.932 \text{ E Ft}}{23.314.169 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,98 \text{ Ft}$$

$$2017. 12. 31\text{-én } \frac{- 53.254 \text{ E Ft}}{24.316.634 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,22 \text{ Ft}$$

**b. 100 Ft befektetett eszközre és készletre jutó üzemi eredmény:**

$$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{befektetett eszközök+készletek}} \times 100$$

$$2016. 12. 31\text{-én } \frac{- 227.932 \text{ E Ft}}{23.558.719 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,97 \text{ Ft}$$

$$2017. 12. 31\text{-én } \frac{- 53.254 \text{ E Ft}}{24.514.856 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,22 \text{ Ft}$$

**c. 100 Ft befektetett eszközre és készletre jutó adózás előtti eredmény:**

$$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{befektetett eszközök+készletek}} \times 100$$

$$2016. 12. 31\text{-én } \frac{- 225.685 \text{ E Ft}}{23.558.719 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,96 \text{ Ft}$$

$$2017. 12. 31\text{-én } \frac{- 53.195 \text{ E Ft}}{24.514.856 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,22 \text{ Ft}$$

Az eszközarányos jövedelmezőségi mutatók is javultak, és azt jelzik, hogy az üzemi eredmény is növekedett.

**5. Erőforrás-arányos jövedelmezőség**

**α. 100 Ft befektetett eszközre és bérköltségre jutó üzemi eredmény:**

$$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{befektetett eszközök+bérköltség}} \times 100$$

$$2016. 12. 31\text{-én } \frac{- 227.932 \text{ E Ft}}{24.649.650 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,92 \text{ Ft}$$

$$2017. 12. 31\text{-én } \frac{- 53.254 \text{ E Ft}}{25.786.542 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,21 \text{ Ft}$$

**b. 100,- Ft befektetett eszközre és bérköltségre jutó adózás előtti eredmény:**

$$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{befektetett eszközök+bérköltség}} \times 100$$

$$2016. 12. 31\text{-én } \frac{- 225.685 \text{ E Ft}}{24.649.650 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,92 \text{ Ft}$$

$$2017. 12. 31\text{-én } \frac{- 53.195 \text{ E Ft}}{25.786.542 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,21 \text{ Ft}$$

Az élőmunka arányos jövedelmezőség növekedése és az eszközarányos jövedelmezőség javulása együttesen befolyásolta az erőforrás arányos jövedelmezőségi mutató javulását.

A társaság munkavállalóinak átlagos statisztikai létszáma 2017-ban 397 fő volt.

A munkavállalók átlagos statisztikai létszámának, bérköltségének 2016. és 2017. évi állománycsoportonkénti alakulása és annak változása:

Állomány- csoport	Átlagos stat. állományi létszám fő			Összes kereset E Ft			Átlagkereset Ft/fő/év		
	2016. év tény	2017. év tény	Index %	2016. év tény	2017. év tény	Index %	2016. év tény	2017. év tény	Index %
Fizikai	250	246	98,4	762.559	842.109	110,0	3.062.236	3.423.207	111,8
Szellemi	123	125	101,6	504.235	560.498	111,2	4.099.472	4.483.984	109,4
<b>Teljes m.idős összesen</b>	<b>373</b>	<b>371</b>	<b>99,5</b>	<b>1.269.794</b>	<b>1.402.607</b>	<b>110,5</b>	<b>3.404.273</b>	<b>3.780.612</b>	<b>111,1</b>
Részmunkaidős	16	20	125,0	24.495	31.827	129,9	1.530.938	1.591.350	103,9
Nyugdíjas	8	6	75,0	21.644	16.674	77,0	2.705.500	2.779.000	102,7
<b>Állománycso- portonként összesen</b>	<b>397</b>	<b>397</b>	<b>100,0</b>	<b>1.315.933</b>	<b>1.451.108</b>	<b>110,3</b>	<b>3.314.693</b>	<b>3.655.184</b>	<b>110,3</b>
Mell. foglalk. tiszteletdíj				-	18.800	-			
<b>Zrt. összesen:</b>	<b>397</b>	<b>397</b>	<b>100,0</b>	<b>1.315.933</b>	<b>1.469.908</b>	<b>111,7</b>			

Az alábbi táblázat összefoglalóan tartalmazza a BAKONYKARSZT Zrt. mutatószámait a következő bontásban:

- Pénzügyi helyzet mutatói
- Jövedelmezőségi helyzet mutatói
- Tőkeerősségi mutatók
- Hatékonysági mutatók
- Vertikális mutatók

Az elemzési terület átfogja a tárgyév adatait, az előző gazdasági év adatait, illetve ezek átlagát.

Ezen mutatószámokat vizsgáljuk a benchmarking adatokkal, mely tartalmazza a belföldi cégek, illetve a külföldi cégek átlagos adatait.

A benchmarking nem más, mint egy folyamat, mely során a vállalat különböző funkcionális területeinek módszereit, folyamatait és eredményeit összevetik egy vagy több más vállalat hasonló jellemzőivel, annak érdekében, hogy fény derüljön a racionalitási, valamint minőség- és teljesítménynövelési lehetőségekre. Fontos, hogy a benchmarkingot ne keverjük össze a hagyományos vállalati összehasonlítással, amikor a vállalatok mérlegeit, eredménykimutatásait vizsgáljuk, hasonlítjuk össze.

Benchmarking elemzési szempont lehet:

- A benchmarking tárgya: termékek, módszerek, folyamatok
- A vizsgált jellemzők: költségek, minőség, vevői elégedettség, idő
- Az összehasonlítás alapja: más üzleti területek, versenytársak, azonos iparág, más iparágak

Az elemzés során a belföldi és a külföldi cégek alatt, a víziközmű-szolgáltatási ágazatban működő cégek adatait vettük alapul, melynek forrása [www.ebeszamolo.hu](http://www.ebeszamolo.hu).

A külföldi cégek a következők, melynek adatai szerepelnek a statisztikában:

- SUEZ
- GELSENWATER
- MANIOVA
- VEOLIA
- ACEA
- HÉRA

Az adatok az IFRS beszámolókból származnak, melyek az egyes cégek honlapjain elérhetőek.

A belföldi cégek, illetve víziközmű-szolgáltatók:

- DUNÁNTÚLI REGIONÁLIS VÍZMŰ Zrt.
- PANNON-VÍZ Zrt.
- ALFÖLDVÍZ Zrt.
- ÉSZAKDUNÁNTÚLI VÍZMŰ Zrt.
- FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK Zrt.
- ÉSZAKMAGYARORSZÁGI REGIONÁLIS VÍZMŰVEK Zrt.
- SZEGEDI VÍZMŰ Zrt.
- TISZAMENTI REGIONÁLIS VÍZMŰVEK Zrt.
- VASVÍZ VAS MEGYEI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ Zrt.
- NYÍRSÉGVÍZ NYÍREGYHÁZA ÉS TÉRSÉGE VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ Zrt.

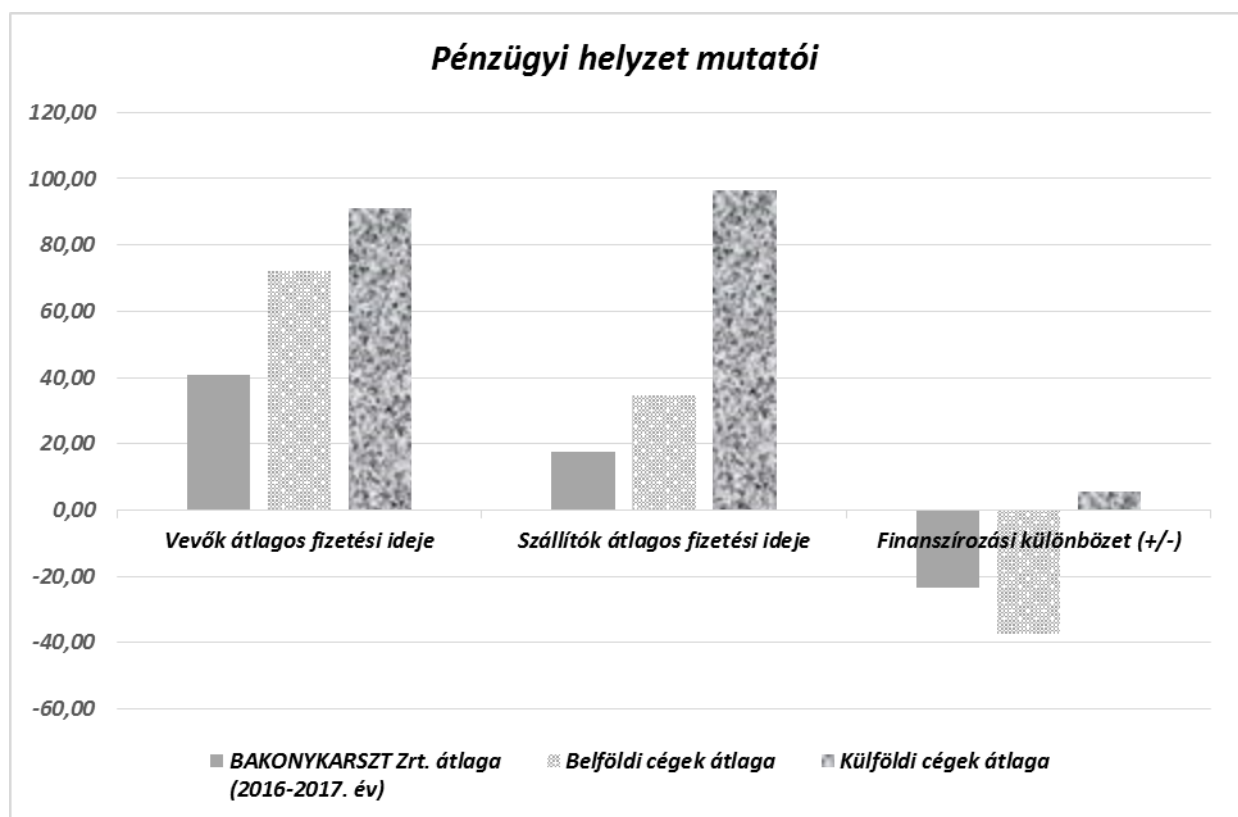
<b>BAKONYKARSZT Zrt.-re vonatkozó mutatószámok</b>					
	<b>2016.év</b>	<b>2017.év</b>	<b>BAKONYKARSZT Zrt. átlaga (2016-2017. év)</b>	<b>Belföldi cégek átlaga</b>	<b>Külföldi cégek átlaga</b>
<b>Pénzügyi helyzet mutatói</b>					
Likviditás I.	3,24	3,26	3,25	2,10	1,52
Likviditás II.	2,93	2,96	2,95	1,96	1,28
Likviditás III.	1,01	0,71	0,86	0,73	0,71
Vevők átlagos fizetési ideje	39,48	42,30	40,89	72,04	90,99
Szállítók átlagos fizetési ideje	20,43	14,51	17,47	34,63	96,47
Finanszírozási különbözet (+/-)	-19,04	-27,79	-23,41	-37,40	5,48
<b>Jövedelemezőségi helyzet mutatói</b>					
ROE (Adózott eredmény/Saját tőke)	-11,40%	-2,76%	-7,08%	-4,94%	11,07%
ROA	-0,86%	-0,20%	-0,53%	0,79%	3,53%
ROI	-0,97%	-0,22%	-0,59%	5,12%	4,88%
ROS	-4,34%	-1,00%	-2,67%	-1,21%	5,97%
Bruttó haszonrés	32,27%	41,22%	36,75%	14,39%	21,62%
ROA 2. (EBITDA/ESZKÖZ)	3,20%	2,45%	2,82%	5,74%	9,17%
ROE 2. (EBITDA/ST)	42,43%	34,38%	38,40%	34,03%	31,89%
EAT/WCR	-12,72%	-3,51%	-8,11%	-34,06%	16,12%
EAT/CF	-22,11%	-8,03%	-15,07%	32,36%	39,14%
CF/ÁRBEVÉTEL	19,63%	12,42%	16,02%	14,11%	12,27%
CF/ST	51,56%	34,41%	42,98%	37,50%	24,53%
<b>Tőkeerősségi mutatók</b>					
<b>Saját tőke/Jegyzett tőke</b>	<b>2,23</b>	<b>2,17</b>	<b>2,20</b>	<b>1,83</b>	<b>4,03</b>
Tőkeellátottság (ST/Mérlegfőösszeg)	7,53%	7,13%	7,33%	30,05%	31,16%
Eszközigenyességi mutató (tőkemultiplikátor)	13,28	14,03	13,65	3,33	3,21
Tőkefeszültségi mutató	11,93	12,69	12,31	6,47	2,51
Idegen tőke arány	89,83%	90,44%	90,13%	69,95%	68,84%
Adósságvisszafeizetési képesség	23,13	36,87	30,00	-9,98	10,33
Adósságfedezeti mutató	4,32%	2,71%	3,52%	28,15%	10,78%
Befektetett eszközök fedezettsége	1178,54%	1263,18%	1220,86%	677,69%	239,11%
<b>Hatékonysági mutatók</b>					
Eszköz forgási sebesség	0,20	0,20	0,20	0,64	0,60
Eszköz megtérülés - DUPONT	-0,86%	-0,20%	-0,53%	0,50%	2,13%
Termelési költség hatékonyság	-0,04	-0,01	-0,03	-0,02	1,07
Humán erőforrás hatékonysága	-0,12	-0,03	-0,07	-0,05	0,43
Eszközhatékonyság	0,07	0,09	0,08	14,68	0,19
Komplex hatékonyság	0,12	0,13	0,13	0,36	0,47
Előmunka hatékonyság, Eft	-0,12	-0,03	-0,07	4,42	0,56
DOL	4,84	0,23	2,53	-163,58	-2,40
<b>Vertikális mutatók</b>					
Befektetett eszközök aránya	88,77%	90,06%	89,41%	64,57%	69,92%
Forgóeszközök aránya	9,76%	8,11%	8,93%	24,65%	30,03%
Saját tőke aránya	7,53%	7,13%	7,33%	30,05%	31,16%
Kötelezettségek aránya	89,83%	90,44%	90,13%	69,95%	68,84%



A pénzügyi helyzet elemzése során a három likviditási mutató esetében megállapítható, hogy a Társaság pénzügyi helyzete stabil. Könnyen mobilizálható eszközei (készletek, vevőállomány, pénzeszközök) közel háromszorosán fedezik kötelezettségeit, mely mind a hazai, mind a külföldi társaságok átlagos értékét is meghaladja. Jelentős emelkedés két mutató tekintetében tapasztalható.

A szállítói, illetve a vevői forgási sebessége elmarad mind a hazai, mind a külföldi átlagtól. A kettő közt jelentkezik a finanszírozási különbség. Amennyiben a szállító forgási sebessége nagyobb, mint a vevő forgási sebessége ez azt jelenti, hogy a Társaság a vevőktől befolyó összegből finanszírozni tudja a szállítói kifizetéseit. Fordított esetben, azaz, ha a szállítói forgási sebesség kisebb, mint a vevői, akkor pótlólagos forrásokra van szükség. Ha egyenlőség áll fenn, az az ideális állapot, hisz akkor a vevőktől befolyó összeg finanszírozza a szállítói kifizetéseket. Minél nagyobb a kettő közt a különbség, annál nagyobb a finanszírozási kényszer. A BAKONYKARSZT Zrt. esetében sajnos a finanszírozási különbség mindkét évben negatív, ami azt jelenti, hogy a vevő kifizetések csúsznak, míg a szállítói kifizetések időben megtörténnek.

Az alábbi diagram a vevők, illetve a szállítók átlagos fizetési idejét, illetve az ezekből fakadó finanszírozási különbséget mutatja:

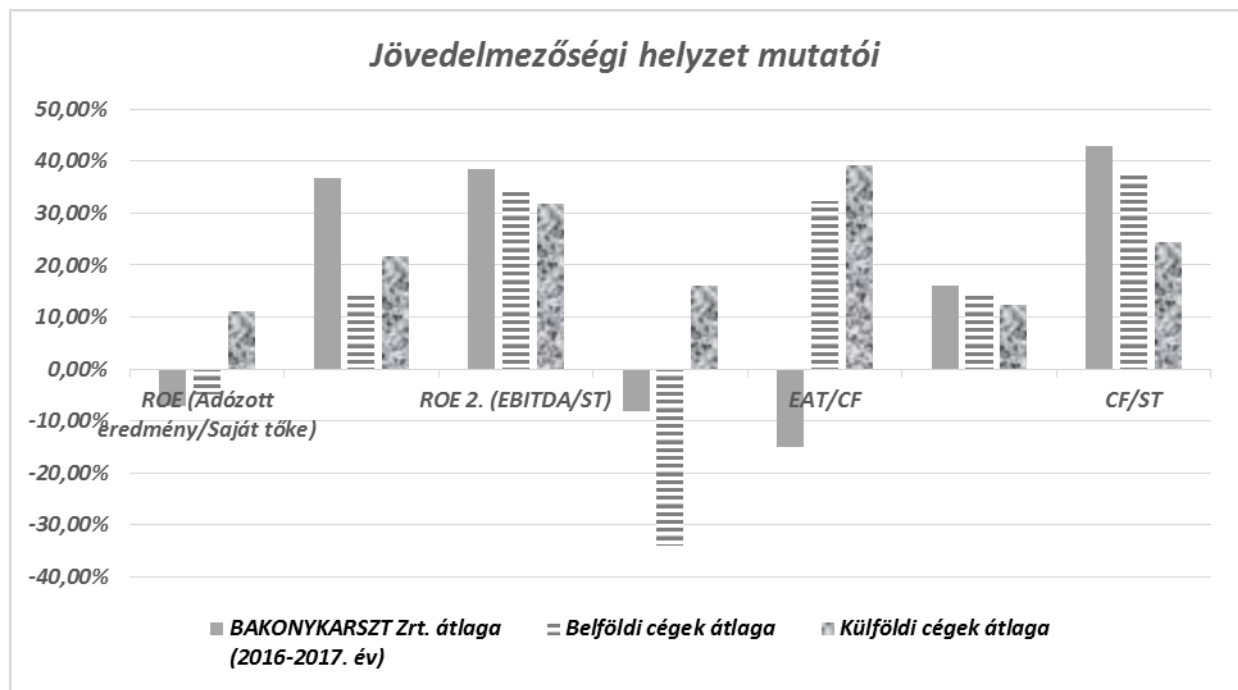


A Társaság jövedelmezőségi mutatóit vizsgálva, megállapítható, hogy sem a belföldi cégek, sem külföldi cégek átlagához nem közelít a Társaság, sőt az átlagos mutatók közti különbség elég jelentős. Magyarázata a 2013. évben bekövetkezett vagyontáadás, melynek hatására csökkent a saját tőke.

A jövedelmezőségi mutatók a gazdálkodók működésének eredményességét fejezik ki.

A tőkearányos adózott eredmény (ROE, ROA, ROI mutatók) 2016. évről 2017. évre javult. A mutató javulásának oka az adózott eredmény növekedése.

Az EBITDA (értékcsökkenéssel, fizetett kamatokkal megtisztított mutató) értéke a saját tőkéhez, illetve a mérlegfőösszeghez már közelít mind a hazai, mind a külföldi cégek értékéhez.



A tőkeerősségi mutatók elemzése kapcsán egyöntetűen megállapítható, hogy közelítenek a belföldi, illetve a külföldi cégek átlagához.

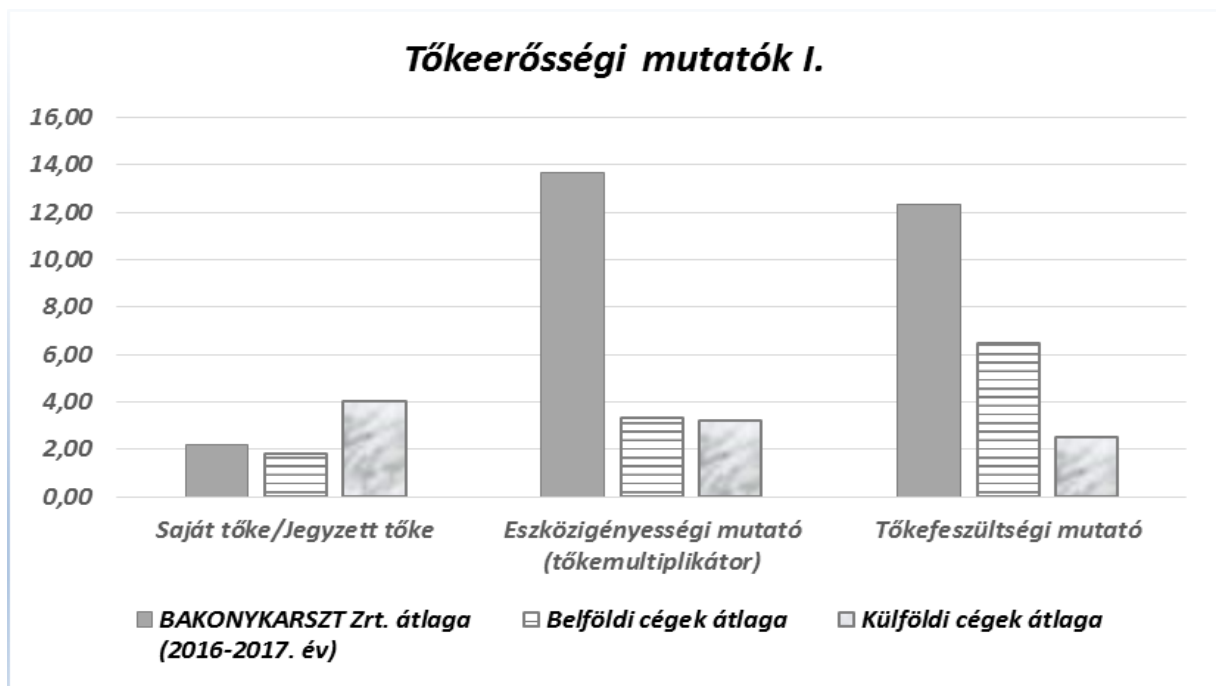
A Társaság vagyoni struktúráját tekintve továbbra is meghatározó a befektetett eszközök magas aránya, azonban a saját források csekély mértékben finanszírozzák a befektetett eszközöket. A kötelezettségek részaránya, vagyis az idegen tőke aránya magas, az előzőekben már részletezett „vagyontháramlás” okán.

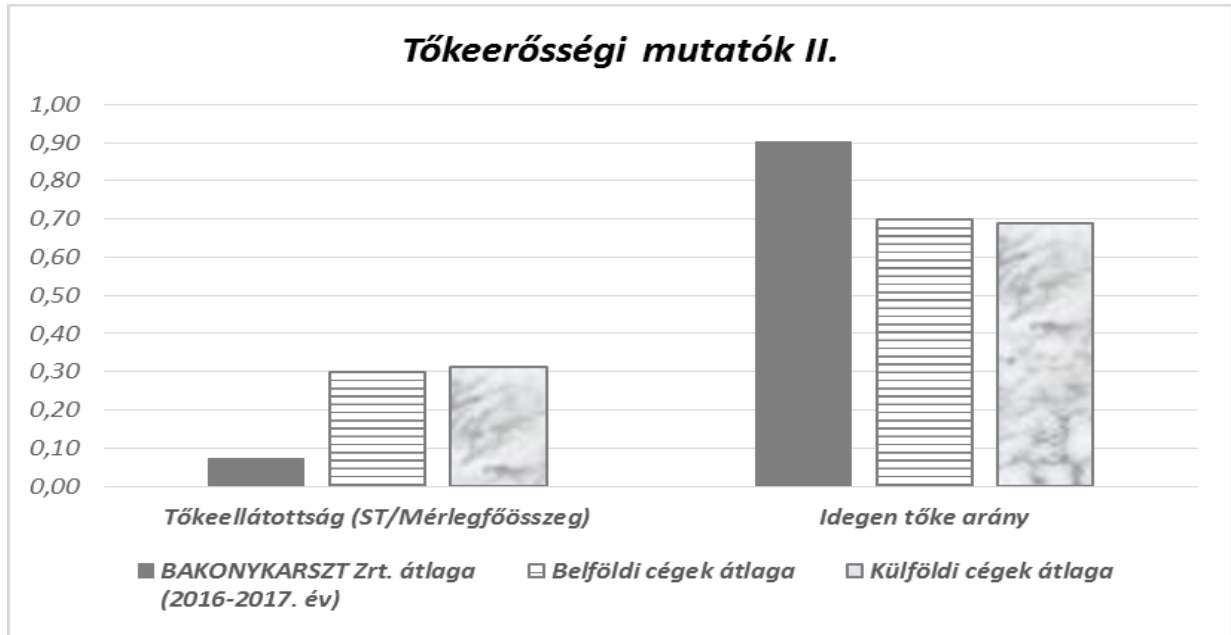
A hosszú lejáratú kötelezettségek a vagyonértékelés, és a vagyonkezelésbe vétel következtében a vagyonkezelési üzemeltetési forma miatt jelentősen megnövekedtek, ezáltal a kötelezettségek részaránya a mérlegfőösszegeken belül emelkedett. A befektetett eszközök jelentős része (víziközművek) idegen forrású.

Mivel a saját tőke állománya, a veszteség miatt folyamatosan csökken, mindez a Társaság tőkeerősségének csökkenését, azaz romlását is eredményezi.

A Társaság adósság visszafizetési mutatói is megfelelőek.

Az alábbi két diagram szemléltet néhány tőkeerősségi mutatót a hazai, illetve a nemzetközi adatokhoz viszonyítva:





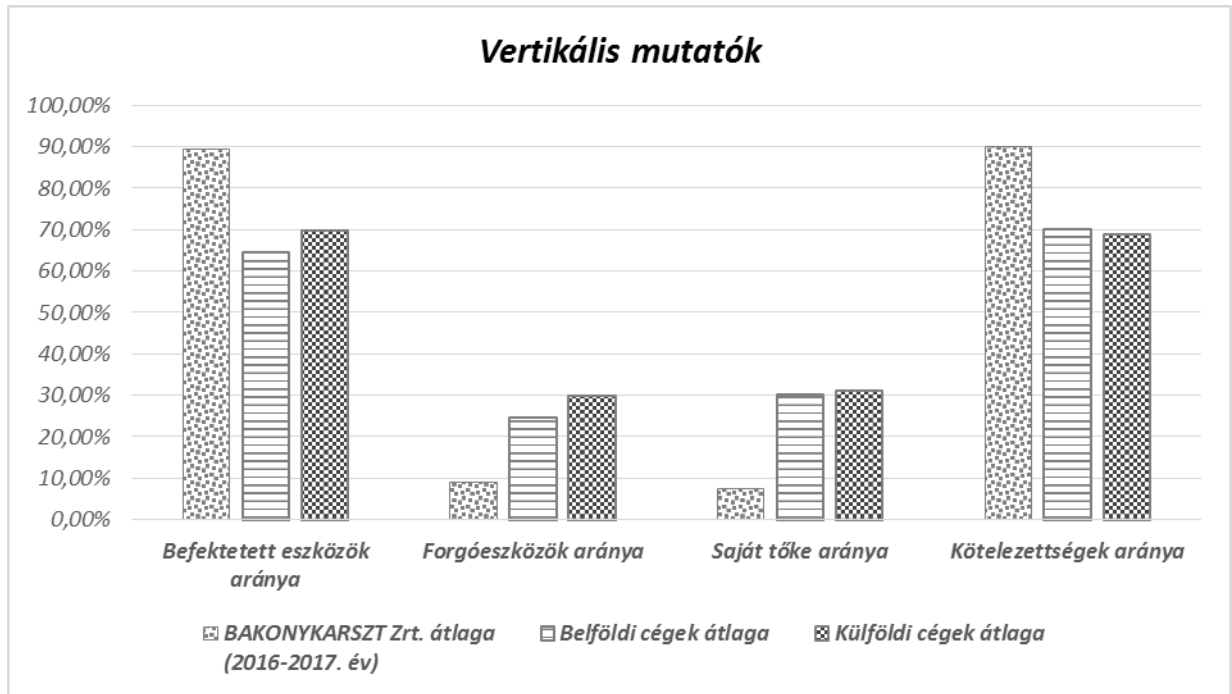
A BAKONYKARSZT Zrt. hatékonyság vizsgálata során megállapítható, hogy az eszközhatékonyság és a komplex hatékonyság mondható a legjobbnak, mely a külföldi átlaghoz közelít.

A hatékonyság az erőforrások felhasználásának gazdaságossága, mely a nemzetgazdaság, az egységek szintjén elemezhető. A tevékenységek hatékonysága függ, az egyes elemek hatékonyságától és a tevékenységek arányaitól. Egyszerűen a hatékonyság az eredmény és a ráfordítás aránya.

A vertikális mutatókat tekintve a Társaság egyik esetben sem közelíti meg a hazai illetve a nemzetközi átlagot sem.

A befektetett eszközök és a kötelezettségek magas aránya ez esetben is, a 2013. évben bekövetkezett vagyonátadásnak köszönhető.

Ezen mutatókat az alábbi ábra szemlélteti:



A fentieket összefoglalva, azaz a BAKONYKARSZT Zrt. értékeléséből levont következtetés alapján megállapítható mind a Társaság, mind az ágazat jelentős korlátok közé van szorítva, ennek ellenére az elemzett mutatók elfogadhatóak a hazai átlaghoz viszonyítva.

Veszprém, 2018. április 25.

Kugler Gyula  
vezérigazgató

**Immateriális javak állományának alakulása  
2017. év (E Ft)**

	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak Összesen
1. Bruttóérték alakulása				
<b>11. Nyitó bruttó érték</b>	<b>4 500</b>	<b>58 982</b>	<b>437 480</b>	<b>500 962</b>
12. Bruttó érték növ.	0	12 837	27 726	<b>40 563</b>
13. Bruttó érték csökk.	0	0	0	<b>0</b>
<b>14. Záró bruttó ért.</b>	<b>4 500</b>	<b>71 819</b>	<b>465 206</b>	<b>541 525</b>
2. Az értékcsökkenés alakulása				
<b>21. Nyitó értékcsökkenés</b>	<b>2 586</b>	<b>30 749</b>	<b>367 414</b>	<b>400 749</b>
22. Értékcsökkenés növ.	751	8 035	33 990	<b>42 776</b>
23. Értékcsökkenés csökk.	0	0	0	<b>0</b>
<b>24. Záró értékcsökk</b>	<b>3 337</b>	<b>38 784</b>	<b>401 404</b>	<b>443 525</b>
3. Nettó érték alakulása				
<b>31. Nyitó nettó érték</b>	<b>1 914</b>	<b>28 233</b>	<b>70 066</b>	<b>100 213</b>
32. Nettó érték növ.	0	12 837	27 726	<b>40 563</b>
33. Nettó érték csökk.	-751	-8 035	-33 990	<b>-42 776</b>
<b>34. Záró nettó érték</b>	<b>1 163</b>	<b>33 035</b>	<b>63 802</b>	<b>98 000</b>

**Tárgyi eszközök állományának alakulása**  
**2017. év (E Ft)**

	Ingatlanok	Műszaki berendezések gépek járművek	Egyéb berendezések és felszerelések	Tárgyi eszközök Összesen
1. Bruttó érték alakulása				
<b>11. Nyitó bruttó érték</b>	<b>24 245 978</b>	<b>3 355 005</b>	<b>431 694</b>	<b>28 032 677</b>
12. Bruttó érték növ.	1 794 539	236 895	13 682	2 045 116
13. Bruttó érték csökk.	-290 508	-36 447	-228	-327 183
<b>14. Záró bruttó ért.</b>	<b>25 750 009</b>	<b>3 555 453</b>	<b>445 148</b>	<b>29 750 610</b>
2. Az értékcsökkenés alakulása				
<b>21. Nyitó értékcsökkenés</b>	<b>2 457 405</b>	<b>2 163 160</b>	<b>384 157</b>	<b>5 004 722</b>
22. Értékcsökkenés növ.	498 347	158 731	15 231	672 309
23. Értékcsökkenés csökk.	-1 319	-28 624	-228	-30 171
<b>24. Záró értékcsökk</b>	<b>2 954 433</b>	<b>2 293 267</b>	<b>399 160</b>	<b>5 646 860</b>
3. Nettó érték alakulása				
<b>31. Nyitó nettó érték</b>	<b>21 788 573</b>	<b>1 191 845</b>	<b>47 537</b>	<b>23 027 955</b>
32. Nettó érték növ.	1 794 539	236 895	13 682	2 045 116
33. Nettó érték csökk.	-787 536	-166 554	-15 231	-969 321
<b>34. Záró nettó érték</b>	<b>22 795 576</b>	<b>1 262 186</b>	<b>45 988</b>	<b>24 103 750</b>

**Tárgyi eszközök bruttó értékének alakulása**  
**2017. év (E Ft)**

	Ingatlanok	Műszaki berendezések gépek, járművek	Egyéb berendezések és felszerelések	Tárgyi eszközök Összesen
<b>1. Nyitó bruttó érték</b>	<b>24 245 978</b>	<b>3 355 005</b>	<b>431 694</b>	<b>28 032 677</b>
<b>2. Bruttó érték növ.</b>	<b>1 794 539</b>	<b>236 895</b>	<b>13 682</b>	<b>2 045 116</b>
- aktiválások	719 011	218 567	13 682	951 260
- átvezetés	-	-	-	-
- vagyonbehozatal	1 075 528	18 328	-	1 093 856
<b>3. Bruttó érték csökk.</b>	<b>290 508</b>	<b>36 447</b>	<b>228</b>	<b>327 183</b>
- értékesítés	-	7 852	228	8 080
- kivezetés	-	-	-	-
- selejtezés	9 872	21 148	-	31 020
- káresemény	-	-	-	-
- térítés nélküli átadás	280 636	7 447	-	288 083
- háramlás	-	-	-	-
<b>4. Záró bruttó érték</b>	<b>25 750 009</b>	<b>3 555 453</b>	<b>445 148</b>	<b>29 750 610</b>



**Tárgyi eszközök értékcsökkenésének alakulása**  
**2017. év (E Ft)**

	Ingatlanok	Műszaki berendezések gépek, járművek	Egyéb berendezések és felszerelések	Tárgyi eszközök Összesen
<b>1. Nyitó értékcsökkenés</b>	<b>2 457 405</b>	<b>2 163 160</b>	<b>384 157</b>	<b>5 004 722</b>
<b>2. Értékcsökkenés növekedése</b>	<b>498 347</b>	<b>158 731</b>	<b>15 231</b>	<b>672 309</b>
- tervszerinti écs.	498 347	158 731	15 231	672 309
<b>3. Értékcsökk. csökkenése:</b>	<b>1 319</b>	<b>28 624</b>	<b>228</b>	<b>30 171</b>
- selejtezés terv.sz. écs. kiv.	1 319	21 148	-	22 467
- hiányzó	-	-	-	-
- értékesítés	-	7 476	228	7 704
- káresemény	-	-	-	-
- térítés nélküli átadás	-	-	-	-
- háramlás	-	-	-	-
<b>4. Záró értékcsökkenés</b>	<b>2 954 433</b>	<b>2 293 267</b>	<b>399 160</b>	<b>5 646 860</b>

**Tárgyévi értékcsökkenési leírás megbontása**  
**2017. év (E Ft)**

<i>Megnevezés</i>	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	Terven felüli értékcsökkenési leírás	<b>Összes értékcsökkenési leírás</b>
Alapítás, átszervezés	751	-	<b>751</b>
Vagyoni értékű jogok	8 035	-	<b>8 035</b>
Szellemi termékek	33 990	-	<b>33 990</b>
<b><i>Immateriális javak összesen</i></b>	<b>42 776</b>	<b>-</b>	<b>42 776</b>
Ingtatlanok	498 347	-	<b>498 347</b>
Műszaki berendezések gépek járművek	158 702	-	<b>158 702</b>
Egyéb berendezések és felszerelések	11 375	-	<b>11 375</b>
<b><i>Tárgyi eszközök összesen</i></b>	<b>668 424</b>	<b>-</b>	<b>668 424</b>
50 E Ft alatti leírás	3 885	-	<b>3 885</b>
<b>Értékcsökkenési leírás összesen:</b>	<b>715 085</b>	<b>-</b>	<b>715 085</b>

**Tárgyi eszközök nettó értékének alakulása**  
**2017. év (E Ft)**

	Ingatlanok	Műszaki berendezések gépek, járművek	Egyéb berendezések és felszerelések	Tárgyi eszközök Összesen
<b>1. Nyitó nettó érték</b>	<b>21 788 573</b>	<b>1 191 845</b>	<b>47 537</b>	<b>23 027 955</b>
<b>2. Nettó érték növekedése</b>	<b>1 794 539</b>	<b>236 895</b>	<b>13 682</b>	<b>2 045 116</b>
- aktiválások	719 011	218 567	13 682	951 260
- átvezetések	-	-	-	-
- vagyonbehozatal	1 075 528	18 328	-	1 093 856
<b>3. Nettó érték csökkenése:</b>	<b>787 536</b>	<b>166 554</b>	<b>15 231</b>	<b>969 321</b>
- értékcsökkenés	498 347	158 731	15 231	672 309
- értékesítés	-	376	-	376
- káresemény	-	-	-	-
- selejtezés	8 553	-	-	8 553
- térítés nélküli átadás	280 636	7 447	-	288 083
- háramlás	-	-	-	-
<b>4. Záró nettó érték</b>	<b>22 795 576</b>	<b>1 262 186</b>	<b>45 988</b>	<b>24 103 750</b>

**Beruházások és felújítások állományváltozásai  
2017. év (E Ft)**

<b>Az állományváltozások megnevezése</b>	<b>Összege</b>
<b>1. Nyitó bruttó érték</b>	<b>138 125</b>
<b>2. Beruházások, felújítások növekedései összesen:</b>	<b>907 703</b>
- új beszerzés, létesítés	739 092
- felújítás	168 611
<b>3. Beruházások, felújítások csökkenése összesen:</b>	<b>959 269</b>
- üzembe helyezett beruházások	784 436
- háramolt befejezetlen beruházások	-
- üzembe helyezett felújítások	166 832
- eladás	8 001
- selejtezés	-
<b>4. Záró bruttó érték:</b>	<b>86 559</b>

**Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának megoszlása  
a 2017. évre vonatkozóan**

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Beruházás és beruházásra adott előlegek	Tárgyi eszközök összesen
1.	<b>Bruttó érték január 1-jén</b>	<b>500 962</b>	<b>24 245 978</b>	<b>3 355 005</b>	<b>431 694</b>	<b>138 125</b>	<b>28 671 764</b>
2.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	5 998	22 638 767	1 687 874	4 136	137 209	<b>24 473 984</b>
3.	- ebből: saját vagyon	494 964	1 607 211	1 667 131	427 558	916	<b>4 197 780</b>
4.	<b>Növekedés (+)</b>	<b>40 563</b>	<b>1 794 539</b>	<b>236 895</b>	<b>13 682</b>	<b>907 703</b>	<b>2 993 382</b>
5.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	1 772 736	96 812	0	727 663	<b>2 597 211</b>
6.	- ebből: saját vagyon	40 563	21 803	140 083	13 682	180 040	<b>396 171</b>
7.	<b>Csökkenés (-)</b>	<b>0</b>	<b>290 508</b>	<b>36 447</b>	<b>228</b>	<b>959 269</b>	<b>1 286 452</b>
8.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	290 508	7 447	0	785 428	<b>1 083 383</b>
9.	- ebből: saját vagyon	0	0	29 000	228	173 841	<b>203 069</b>
10.	<b>Bruttó érték december 31-én</b>	<b>541 525</b>	<b>25 750 009</b>	<b>3 555 453</b>	<b>445 148</b>	<b>86 559</b>	<b>30 378 694</b>
11.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	5 998	24 120 995	1 777 239	4 136	79 444	<b>25 987 812</b>
12.	- ebből: saját vagyon	535 527	1 629 014	1 778 214	441 012	7 115	<b>4 390 882</b>
13.	<b>Halmozott értékcsökkenés január 1-jén</b>	<b>400 749</b>	<b>2 457 405</b>	<b>2 163 160</b>	<b>384 157</b>	<b>0</b>	<b>5 405 471</b>
14.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	1 410	1 930 072	753 558	2 307	0	<b>2 687 347</b>
15.	- ebből: saját vagyon	399 339	527 333	1 409 602	381 850	0	<b>2 718 124</b>
16.	<b>Értékcsökkenés növekedése (+) (kölséggént elszámolt)</b>	<b>42 776</b>	<b>498 347</b>	<b>158 731</b>	<b>15 231</b>	<b>0</b>	<b>715 085</b>
17.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	444	465 928	119 811	289	0	<b>586 472</b>
18.	- ebből: saját vagyon	42 332	32 419	38 920	14 942	0	<b>128 613</b>
19.	<b>Értékcsökkenés egyéb ráfordításként elszámolva (±)</b>	<b>0</b>	<b>1 319</b>	<b>28 624</b>	<b>228</b>	<b>0</b>	<b>30 171</b>
20.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	1 319	0	0	0	<b>1 319</b>
21.	- ebből: saját vagyon	0	0	28 624	228	0	<b>28 852</b>
22.	<b>Halmozott értékcsökkenés december 31-én:</b>	<b>443 525</b>	<b>2 954 433</b>	<b>2 293 267</b>	<b>399 160</b>	<b>0</b>	<b>6 090 385</b>
23.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	1 854	2 394 681	873 369	2 596	0	<b>3 272 500</b>
24.	- ebből: saját vagyon	441 671	559 752	1 419 898	396 564	0	<b>2 817 885</b>
25.	<b>Nettó érték december 31-én:</b>	<b>98 000</b>	<b>22 795 576</b>	<b>1 262 186</b>	<b>45 988</b>	<b>86 559</b>	<b>24 288 309</b>
26.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	4 144	21 726 314	903 870	1 540	79 444	<b>22 715 312</b>
27.	- ebből: saját vagyon	93 856	1 069 262	358 316	44 448	7 115	<b>1 572 997</b>

**Befektetett pénzügyi eszközök alakulása  
2017. év (E Ft)**

Megnevezés	Befektetett pénzügyi eszközök				
	Részeselek	Adott kölcsönök			Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír
		Garanciális köt. visszatart. vevőköv.	Lakáskölcsön	Devizás hitel végtörlesztéséhez adott lakáskölcsön	
<b>1. Nyitó mérleg szerinti érték</b>	-	<b>22 405</b>	<b>16 143</b>	<b>1 451</b>	<b>7 877</b>
2. Forgóeszközből átsorolás	-	611	4 317	2 153	-
3. Adott kölcsönök növekedése					
- kölcsön folyósítás	-	-	6 800	-	-
- egyéb	-	1 092	93	-	-
4. Átsorolás forgóeszközzé	-	21 860	4 299	1 451	-
5. Adott kölcsönök csökkenése					
- törlesztés	-	-	4 854	2 153	-
6. Részeselek eladása	-	-	-	-	-
<b>7. Záró mérleg szerinti érték</b>	-	<b>2 248</b>	<b>18 200</b>	-	<b>7 877</b>

**Készletek állományának változásai**

2017. év

(E Ft)

Megnevezés	Készletekre adott előleg	Anyagok	Befejezetlen termelés	Késztermékek	Áruk	Készlet összesen
<b>1. Nyitó készlet értéke</b>	-	<b>208 320</b>	<b>27 677</b>	<b>162</b>	<b>8 391</b>	<b>244 550</b>
<b>2. Készlet növekedések összesen</b>	-	<b>421 986</b>	-	<b>5</b>	<b>228</b>	<b>422 219</b>
- Beszerzés	-	414 760	-	-	228	414 988
- Tárgyi eszköz selejtből bevét.	-	-	-	-	-	-
- Anyagselejtből bevét.	-	861	-	-	-	861
- Munkahelyi készlet	-	6 365	-	-	-	6 365
- Állományváltozás	-	-	-	5	-	5
<b>3. Készlet csökkenések összesen:</b>	-	<b>433 695</b>	<b>27 413</b>	-	<b>7 439</b>	<b>468 547</b>
- Felhasználás	-	429 963	-	-	7 193	437 156
- Eladás	-	3 013	-	-	-	3 013
- Selejtezés	-	719	-	-	-	719
- Tárgyi eszközzé átsorolt	-	-	-	-	-	-
- Göngyöleg visszaküldés	-	-	-	-	246	246
- Állomány vált.	-	-	27 413	-	-	27 413
<b>4. Záró készlet értéke:</b>	-	<b>196 611</b>	<b>264</b>	<b>167</b>	<b>1 180</b>	<b>198 222</b>

**Egyéb követelések** (Ft) 2017. év**Munkavállalókkal szembeni követelés:**

Fizetési előlegek	4 193 850,00
Lakáskölcsön éven belüli törlesztő összege	4 298 946,00
Devizás lakáskölcsön éven belüli törlesztő összege	1 450 555,00
	<b>9 943 351,00</b>

**Különféle egyéb követelések:**

Végrehajtási előlegek	13 055 541,00
Szolgáltatással kapcsolatos előlegek	9 990,00
Letéti díj	814 959,00
Fejlesztési forrással kapcsolatos követelés	753 727 968,00
Egyéb különféle követelés	10 438 867,00
POS Terminál záró értéke	283 225,00
Szállítókkal szembeni követelés	27 683 720,00
Garanciális kötelezettség	21 859 949,00
	<b>827 874 219,00</b>

**Költségvetéssel szembeni követelések:**

Visszajáró IPA	1 200 850,00
Előzetesen felszámított ÁFA	13 055 509,00
Visszajáró TAO	7 538 000,00
Visszajáró Energiaellátók jövedelemadója	3 998 000,00
	<b>25 792 359,00</b>

**Egyéb követelések összesen:** **863 609 929,00**



**Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek (Ft) 2017. év****Munkavállalókkal szembeni kötelezettség:**

Kifizetendő jövedelem	70 260 511,65
Egyéb kötelezettségek (munkavállaló előírt tartozása, szakszervezeti díj, magánnyugdíj.)	666 676,00
	<b>70 927 187,65</b>

**Költségvetéssel szembeni kötelezettség:**

Fizetendő SZJA	24 815 485,00
Rehabilitációs hozzájárulás	3 901 500,00
Egyéni munkaerőpiaci járulék	2 490 512,00
Egészségügyi hozzájárulás	1 471 678,00
Cégautóadó	405 306,00
Közmű adó	375,00
Vízterhelési díj	10 180 836,00
Levegőterhelési díj	28 641,00
Innovációs járulék	337 933,00
Előzetesen felszámított ÁFA	-769 030 852,00
Fizetendő ÁFA	1 521 599 691,69
ÁFA elszámolás	-709 592 000,00
ÁFA elhatárolás	98 263 994,00
Társadalombiztosítási kötelezettség	62 822 495,21
Szakképzési hozzájárulás	6 347 921,93
	<b>254 043 516,83</b>

**Önkormányzatokkal szembeni adókötelezettség:**

Rövid lejáratú köt. (közműfejl. hozzájárulással kapcs.)	91 370 486,00
Fizetendő gépjárműadó	2 495,00
	<b>91 372 981,00</b>

**Egyéb különféle rövidlejáratú kötelezettség:**

Vízkészlet használati járulék	14 915 459,00
Vevők felé kötelezettség	26 289 573,00
Egyéb rövidlejáratú kötelezettség (letéti díj, baleseti kártérítésből, egyéb)	72 230,00
	<b>41 277 262,00</b>

**Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek összesen: 457 620 947,48**

**Vevőkövetelések**  
2017. december 31-én  
(Ft)

Főkönyvi számla	Határidőn belüli követelés	Határidőn túli követelések					Vevőkövetelések Összesen
		1-89 nap között	90-180 nap között	181-360 nap között	360- napon túl	Összesen	
Vízdíj vevők (3111-316)	<b>598 345 889</b>	84 863 897	12 338 681	13 260 906	105 945 434	<b>216 408 918</b>	<b>814 754 807</b>
Vegyés vevők (317)	<b>63 692 920</b>	840 663	501 940	621 836	10 016 672	<b>11 981 111</b>	<b>75 674 031</b>
<b>Belföldi követelések Összesen:</b>	<b>662 038 809</b>	85 704 560	12 840 621	13 882 742	115 962 106	<b>228 390 029</b>	<b>890 428 838</b>
<b>Belföldi követelések elszámolt értékvesztése</b>							<b>-272 294 858</b>
<b>Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők):</b>							<b>618 133 980</b>

## Követelések értékvesztése 2017. év

Érték: Ft-ban

Gyűjtő- számla	Megnevezés	Eredeti bekerülési érték	Nyitó halmozott értékvesztés	Halmozott értékvesztésből a tárgyévben hitelezési veszteségre visszaírt értékvesztés T 319 K 9662 T 8691 K 31	Halmozott értékvesztésből a tárgyévben (2017.12.31-ig befolyt kiegyenlítések alapján) visszaírt értékvesztés	Halmozott értékvesztésből mérlegkészítés időpontjáig (2018.01.01-2018.02.28 között befolyt kiegyenlítések alapján) visszaírt értékvesztés	Halmozott értékvesztésből visszaírt értékvesztés	Tárgyévben elszámolt értékvesztés mérlegkészítéskor (Figyelembe vett kiegyenlítések: 2018.02.28-ig) /8662 főkönyvi szám/	Mérleg fordulónapján meglévő halmozott értékvesztés /319 számlacsoport/
		A	B	C	D	E	F	G	H
							D+E		B-C-F+G
3111 / 31911	Víz vevők Veszprém Üm.	26 149 115,00	26 149 115,00	417 495,00	7 525 425,00	1 540 502,00	9 065 927,00	5 952 950,00	22 618 643,00
3121 / 31921	Víz vevők Pápakörnyéki Üv.	6 456 808,20	6 456 808,20	291 874,00	1 295 695,00	258 657,00	1 554 352,00	941 405,00	5 551 987,20
3131 / 31931	Víz vevők Ajka Üm.	186 667 591,40	186 667 591,40	1 009 193,00	15 748 608,00	930 579,00	16 679 187,00	8 411 978,00	177 391 189,40
3141 / 31941	Víz vevők Várpalota Üm.	36 012 607,00	36 012 607,00	689 948,00	5 390 457,00	1 559 968,00	6 950 425,00	9 440 999,00	37 813 233,00
3151 / 31951	Víz vevők Nagyvázsony Üm.	9 363 349,00	9 363 349,00	28 847,00	1 517 305,00	164 641,00	1 681 946,00	1 763 184,00	9 415 740,00
3161 / 31961	Víz vevők Zirc Üm.	8 423 705,00	8 423 705,00	165 893,00	1 005 980,00	254 620,00	1 260 600,00	2 058 794,00	9 056 006,00
<b>Víz vevők összesen:</b>		<b>273 073 175,60</b>	<b>273 073 175,60</b>	<b>2 603 250,00</b>	<b>32 483 470,00</b>	<b>4 708 967,00</b>	<b>37 192 437,00</b>	<b>28 569 310,00</b>	<b>261 846 798,60</b>
3171 / 31971	Vegyes vevők Veszprém Üm.	2 409 661,00	2 409 661,00	221 176,00	583 987,00	100 188,00	684 175,00	103 553,00	1 607 863,00
3172 / 31972	Vegyes vevők Pápakörnyéki Üv.	771 271,00	771 271,00	33 574,00	287 339,00	34 232,00	321 571,00	73 531,00	489 657,00
3173 / 31973	Vegyes vevők Ajka Üm.	4 491 374,00	4 491 374,00	482 830,00	560 864,00	75 949,00	636 813,00	431 576,00	3 803 307,00
3174 / 31974	Vegyes vevők Várpalota Üm.	3 043 846,00	3 043 846,00	260 646,00	418 136,00	132 465,00	550 601,00	306 155,00	2 538 754,00
3175 / 31975	Vegyes vevők Nagyvázsony Üm.	737 711,00	737 711,00	24 765,00	295 537,00	68 788,00	364 325,00	263 511,00	612 132,00
3176 / 31976	Vegyes vevők Zirc Üm.	1 080 615,00	1 080 615,00	82 797,00	184 894,00	37 390,00	222 284,00	41 148,00	816 682,00
3177 / 31977	Vegyes vevők Központ	1 886 970,00	1 886 970,00	678 118,00	445 976,00	229 782,00	675 758,00	46 570,00	579 664,00
<b>Vegyes vevők összesen:</b>		<b>14 421 448,00</b>	<b>14 421 448,00</b>	<b>1 783 906,00</b>	<b>2 776 733,00</b>	<b>678 794,00</b>	<b>3 455 527,00</b>	<b>1 266 044,00</b>	<b>10 448 059,00</b>
<b>Vevők értékvesztése összesen:</b>		<b>287 494 623,60</b>	<b>287 494 623,60</b>	<b>4 387 156,00</b>	<b>35 260 203,00</b>	<b>5 387 761,00</b>	<b>40 647 964,00</b>	<b>29 835 354,00</b>	<b>272 294 857,60</b>
3617/36917	<b>Egyéb követelés:</b> Kilépett munkavállalók tartozása	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Vevők és egyéb követelések értékvesztése összesen:</b>		<b>287 494 623,60</b>	<b>287 494 623,60</b>	<b>4 387 156,00</b>	<b>35 260 203,00</b>	<b>5 387 761,00</b>	<b>40 647 964,00</b>	<b>29 835 354,00</b>	<b>272 294 857,60</b>

**Költségek költségnemenkénti bontása**  
**2017. év**  
*(E Ft)*

Költségnemek megnevezése	Költségment elszámolt összeg
Anyagköltség	1 157 563
Igénybe vett szolgáltatás értéke	967 828
Egyéb szolgáltatások	229 206
<b><i>Anyagjellegű költségek összesen</i></b>	<b><i>2 354 597</i></b>
Béreköltség	1 469 908
Személyi jellegű egyéb kifizetések	163 150
Bérfelrakások	359 519
<b><i>Személyi jellegű költségek összesen:</i></b>	<b><i>1 992 577</i></b>
Értékcsökkenési leírás	715 085
<b>Összes költség</b>	<b>5 062 259</b>

**Aktivált saját teljesítmények**  
**2017. év (E Ft)**

<i>Megnevezése</i>	<i>Értéke</i>
<b>1., Saját előállítású eszközök aktivált értéke</b>	<b>135 807</b>
- saját vállalkozásban végzett beruházások aktivált értéke	81 023
- saját vállalkozásban végzett felújítások aktivált értéke	53 602
- palackozott ivóvíz aktivált értéke	1 182
<b>2., Saját termelésű készletek állományváltozása</b>	<b>- 27 408</b>
<b>Összesen:</b>	<b>108 399</b>

**Költségnemi bontás**

<i>Megnevezés</i>	<i>Érték</i>	<i>Megoszlás %</i>
Anyagköltség	74 112	55,05
Fuvarozási költség saját	1 770	1,31
Fuvarozási költség idegen		-
Közvetlen bérköltség	30 258	22,48
Kiegészítő fizetés és bérpótlék	12 374	9,19
Bérfeladások	9 426	7,00
Gépköltség saját	6 147	4,57
Gépköltség idegen	284	0,21
Igénybe vett nem anyagjellegű szolg.	249	0,18
Egyéb költség	5	0,01
<b>Közvetlen költség összesen:</b>	<b>134 625</b>	<b>100,00</b>

**Aktív időbeli elhatárolások**  
**2017. december 31. (Ft)**

Megnevezés	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
Ivóvízértékesítés árbevétele	142 787 073	
Szennyvízelvezetés árbevétele	154 546 791	
Ivóvíz alapidj árbevétele	17 292 813	
Vízterhelési díj árbevétele	2 551 472	
Szennyvíz alapidj árbevétele	1 076 508	
Vegyes vevők árbevétele	14 804 397	
Késedelmi kamat	398 142	
Peresített köv. megtér. ill.	747 161	
Káreseményekkel, kártérítéssel kapcsolatos bevételek	397 484	
Egyéb bevétel	112 723 925	
Közlönyök, folyóiratok előfiz. díja, postaktg.		843 035
Biztosítási díjak		641 854
Víziközmű bérleti díj (Marcalvölgye Társulás)		2 924 139
Víziközmű bérleti díj (Sümegei Társulás)		17 514 395
Víziközmű bérleti díj (Ukk Önkormányzata)		2 710 520
Víziközmű bérleti díj (Gógánfa Önkormányzata)		5 255 294
Víziközmű bérleti díj (Dabronc Önkormányzata)		2 636 856
Víziközmű bérleti díj (Zalagyömörő Önkormányzata)		3 040 335
Víziközmű bérleti díj (Hetyefő Önkormányzata)		688 094
Víziközmű bérleti díj (Zalaerdőd Önkormányzata)		2 410 839
Egyéb bérleti díj (EVROFIN Kft., PR-Telecom Zrt.)		13 624
Fenntartási és egyéb számlák		6 083 887
Vagyonkezelési díj (Taliándörög)		298 071
Vagyonkezelési díj (Hegyesd)		56 862
Vagyonkezelési díj (Monostorapáti)		302 097
Vagyonkezelési díj (Vigántpetend)		126 542
Vagyonkezelési díj (Kapolcs)		136 828
	<b>447 325 766</b>	<b>45 683 272</b>
<b>Összesen:</b>		<b>493 009 038</b>

**Passzív időbeli elhatárolások  
2017. december 31. (Ft)**

Megnevezés:	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	Halasztott bevételek
Egyéb befolyt bevételek	729 600		
Vásárolt víz		1 376 345	
Áramszámlák		38 721 538	
Üzemenyag vásárlás		5 369 508	
Gázzámlák		654 484	
Fenntartási ktg. (Aktív Bt., Konica, Evrofin)		184 438	
Veszélyes hulladék kezelés (DRV Zrt.)		3 413 540	
Vízterhelési díj (DRV Zrt.)		1 102 668	
Egyéb költség (Linde Zrt.)		55 893	
Egyéb költség (DRV Zrt., Dézlalai Vízmű Zrt.)		62 786	
Labor költség (Vp. Megyei Kormányhivatal)		329 500	
Szennyvíziszap száll. (Laci-Sped Kft.)		-	
Iszapelhelyezés költsége (Biomass Kft.)		587 664	
Szemétszállítás (NHKV Zrt., Partner-Depónia Kft., Ajka Öko Kft., Vksz Zrt.)		607 470	
E-számlával kapcsolatos ktg. (Számlaközpont)		410 187	
Szakkönyv, szakmai ismeret, sajtószolgálat (Microsec Zrt.)		2 250	
Szakértői díj (Szentgyörgyvári Dezső)		-	
Oktatás, továbbképzés, eu. költségek		313 300	
Takarítási, őrzési díj (Brill Team Kft., Györfly Higiénia Bt.)		1 012 640	
Posta ktg., telefon ktg., folyóirat költsége		655 329	
Utazási és kiküldetési ktg.		46 269	
Víziközművek bérleti díja (bérüzemelés)		114 735 910	
Szakértői, pályázati, tagsági díj (Signator Kft., Mixton Zrt. Sinusprojekt Kft.)		1 427 000	
Ügyvédi munkadíj (Boros Ügyvédi Iroda, Dr. Csapó és Dr. Kiss Ügyv. Ir.)		706 179	
Bankköltség		1 192 018	
Munkavállalóknak, tagoknak fizetett szem. jell. ktg.		484 634	
Egyéb személyi jell. kif.		24 012	
Vagyonkezelési díj		47 730 625	
Jutalom		150 305 000	
Jutalom szociális hozzájár. adója		29 309 475	
Fejlesztési célra kapott pénzeszközök elhatárolása			20 219 307
Központi alapokból fejlesztési célra kapott támogatás elhatárolása			68 026
Térítés nélkül átvett eszk. nyilvántart. értékének elhatárolása			91 952 099
Közműfejlesztési hj. pénzeszközeinek elhatárolása			41 254 500
	<b>729 600</b>	<b>400 820 662</b>	<b>153 493 932</b>
<b>Összesen:</b>		<b>555 044 194</b>	

**Értékesítés nettó árbevétele****2017. év***(E Ft)*

Tevékenység megnevezése	Nettó árbevétel
Ivóvíz termelés, szolg.	2 512 184
Szennyvízelvezetés, tisztítás	2 500 815
Egyéb vízgazd. tev.	11 056
<b><i>Alaptevékenység összesen</i></b>	<b><i>5 024 055</i></b>
Építés-szerelés	244 932
Egyéb tevékenység	64 783
<b>Nettó árbevétel összesen</b>	<b>5 333 770</b>



**A jegyzett tőke részletezése**  
**2017. év**  
(Ft)

<b>Megnevezés</b>	<b>Részvények száma</b>	<b>Részvények névértéke</b>
1 000 db 10 000 Ft -os összevont részvény	49 db	490 000 000 Ft
100 db 10 000 Ft -os összevont részvény	122 db	122 000 000 Ft
10 db 10 000 Ft -os összevont részvény	2 223 db	222 300 000 Ft
1 db 10 000 Ft -os részvény	5 187 db	51 870 000 Ft
<b>Összesen:</b>	<b>7 581 db</b>	<b>886 170 000 Ft</b>

**2017. évi Cash flow-kimutatás**  
**E Ft-ban**

	előző évi	tárgyévi
<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>	<b>747 750</b>	<b>540 087</b>
1. ± Adózás előtti eredmény	- 225 685	- 53 195
2. + Elszámolt amortizáció	1 067 198	715 085
3. + Elszámolt értékvesztés és visszairás	13 109	- 10 813
4. ± Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	- 22 009	46 488
5. ± Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	- 1 568	- 538
6. ± Szállítói kötelezettség változása	- 67 763	21 146
7. ± Egyéb rövidelejratú kötelezettség változása	69 834	- 38 451
8. ± Passzív időbeli elhatárolások változása	162 941	- 84 820
9. ± Vevőkövetelés változása	42 666	- 32 334
10. ± Forgóeszközök változása	9 826	82 356
11. ± Aktív időbeli elhatárolások változása	- 28 833	- 104 837
12. - Fizetett adó	- 189	-
13. - Fizetett osztalék, részesedés	-	-
Egyéb: Adózás előtti eredményt korrigáló tétel (kapott osztalék bev. elsz., végl. átv. pénze, végl. pénzeszköz átadás)	- 271 777	-
<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás</b>	<b>- 671 417</b>	<b>- 904 245</b>
14. - Befektetett eszközök beszerzése	- 681 976	- 913 160
15. + Befektetett eszközök eladása	10 559	8 915
16. + Kapott osztalék	-	-
<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás</b>	<b>10 633</b>	<b>41 897</b>
17. + Részvénykibocsátás bevétele		
18. + Kötvénykibocsátás bevétele		
19. + Hitelfelvétel		
20. + Végrelegesen kapott pénzeszköz	11 512	41 963
21. - Részvénybevonás		
22. - Kötvényvisszafizetés		
23. - Hiteltörlesztés, -visszafizetés		
24. - Végrelegesen átadott pénzeszköz	- 3 357	- 180
25. - Adott kölcsön	- 6 512	- 6 893
26. + Kölcsön törlesztése	8 990	7 007
<b>IV. Pénzeszközök változása: (±I.±II.±III. sorok)</b>	<b>86 966</b>	<b>- 322 261</b>



## 2017. évi társasági adóalap megállapítása

E Ft

<b>1. Adózás előtti eredmény</b>		<b>- 53 195</b>
<b>2. <u>Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek</u></b>		<b>- 1 112 011</b>
2.1	Adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás és az eszközök kivezetésekor a számított nyilvántartási érték	1 062 950
2.2	Iskolarendszerű szakképzés miatt, tanulónként havonta a minimálbér 24%-a	-
2.3	Iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján a minimálbér 12 %-a	199
2.4	Munkanélküli foglalkoztatása esetén a befizetett társadalombizt. jár.	884
2.5	Behajthatatlan követelésre befolyt bevétel	776
2.6	Követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés	40 648
2.7	Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg	6 554
2.8	Céltartalék felhasználása	-
2.9	Fejlesztési tartalék	-
<b>3. <u>Adózás előtti eredményt növelő jogcímek</u></b>		<b>1 104 031</b>
3.1	Számviteli tv. szerint elszámolt értékcsökkenési leírás, állományból kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	1 020 060
3.2	Nem a vállalkozás érdekében felmerült ráfordítások	2 645
3.3	Jogerős határozattal megállapított bírság	50
3.4	Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	29 835
3.5	Behajthatatlan követelések leírása	351
3.6	Céltartalékképzés miatt	46 488
3.7	Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, ráfordításként, vagy bevételcsökkenésként elszámolt összeg	4 602
<b>4. Adóalap (1.-2.+3.)</b>		<b>- 61 175</b>

## 2017. évi energiaellátók jövedelemadója adóalap megállapítása

E Ft

<b>1. Adózás előtti eredmény</b>	-	<b>53 195</b>
<b>2. <u>Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek</u></b>		<b>- 294 636</b>
2.1 Kapott támogatás, juttatás		288 082
2.2 Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg		6 554
2.3 Céltartalék felhasználása		-
<b>3. <u>Adózás előtti eredményt növelő jogcímek</u></b>		<b>343 455</b>
3.1 Adott támogatás juttatás		292 853
3.2 Céltartalékképzés miatt		46 000
3.3 Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, ráfordításként, vagy bevételecsökkenésként elszámolt összeg		4 602
<b>4. Adóalap (1.-2.+3.)</b>		<b>- 4 376</b>
<b>4. Engedélyes adóalap (4.*94,19%)</b>		<b>- 4 122</b>

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. december 31.

**MÉRLEG "A" változat - Eszközök (aktívák)**

Adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	Összesen
a	b	c			d
01.	<b>A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)</b>	<b>7 444 522</b>	<b>16 860 671</b>	<b>11 441</b>	<b>24 316 634</b>
02.	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)</b>	32 766	65 168	66	98 000
03.	Alapítás - átszervezés aktivált értéke	1 163	0	0	1 163
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0
05.	Vagyoni értékű jogok	12 176	20 838	21	33 035
06.	Szellemi termékek	19 427	44 330	45	63 802
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0
10.	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)</b>	<b>7 403 021</b>	<b>16 776 042</b>	<b>11 246</b>	<b>24 190 309</b>
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	6 953 339	15 831 533	10 704	22 795 576
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	371 301	890 620	265	1 262 186
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	13 963	31 863	162	45 988
14.	Tenyészállatok	0	0	0	0
15.	Beruházások, felújítások	64 418	22 026	115	86 559
16.	Beruházásra adott előlegek	0	0	0	0
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0
18.	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-26. sorok)</b>	<b>8 735</b>	<b>19 461</b>	<b>129</b>	<b>28 325</b>
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
21.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	6 306	14 049	93	20 448
24.	Tartósan hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	2 429	5 412	36	7 877
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0

Keltezés: Veszprém, 2018. április 25.

\_\_\_\_\_  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P. H.

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. december 31.

**MÉRLEG "A" változat - Eszközök (aktívák)**

Adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	Összesen
a	b	c			d
27.	<b>B. Forgóeszközök (28.+35.+43.+49. sor)</b>	<b>1 245 297</b>	<b>823 266</b>	<b>121 520</b>	<b>2 190 083</b>
28.	<b>I. KÉSZLETEK (29.-34. sorok)</b>	95 279	88 840	14 103	198 222
29.	Anyagok	94 767	88 101	13 743	196 611
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	264	0	264
31.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0
32.	Késztermékek	0	0	167	167
33.	Áruk	512	475	193	1 180
34.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0
35.	<b>II. KÖVETELÉSEK (36.-42. sorok)</b>	992 701	383 957	105 086	1 481 744
36.	Követelések és áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	260 417	259 239	98 478	618 134
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
38.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
39.	Váltó követelések	0	0	0	0
40.	Egyéb követelések	732 284	124 718	6 608	863 610
41.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0
42.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0
43.	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (44.-48. sorok)</b>	9 815	21 865	145	31 825
44.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
45.	Egyéb részesedés	0	0	0	0
46.	Saját részvények, saját üzletrészek	9 815	21 865	145	31 825
47.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0
48.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0
49.	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (50.-51. sorok)</b>	147 502	328 604	2 186	478 292
50.	Pénztár, csekkek	178	397	3	578
51.	Bankbetétek	147 324	328 207	2 183	477 714
52.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (53.-55.)</b>	<b>286 861</b>	<b>204 821</b>	<b>1 327</b>	<b>493 009</b>
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	280 503	165 840	983	447 326
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	6 358	38 981	344	45 683
55.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
56.	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+27.+52. sor)</b>	<b>8 976 680</b>	<b>17 888 758</b>	<b>134 288</b>	<b>26 999 726</b>

Keltezés: Veszprém, 2018. április 25.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P. H.

Statistikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. december 31.

**MÉRLEG "A" változat - Források (passzívák)**

Adatok E Ft-ban

Sor-szám a	A tétel megnevezése b	VÍZ c	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	Összesen d
57.	<b>D. Saját tőke</b> (58.+60.+61.+62.+63.+64.+67 sor)	<b>739 817</b>	<b>1 100 806</b>	<b>84 414</b>	<b>1 925 037</b>
58.	I. JEGYZETT TŐKE	293 598	588 613	3 959	886 170
59.	58.sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0
60.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0
61.	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0	0
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	9 635	19 317	130	29 082
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	352 177	706 054	4 749	1 062 980
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0
65.	Érték helyesbítés, értékelési tartaléka	0	0	0	0
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0
67.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	84 407	-213 178	75 576	-53 195
68.	<b>E. Céltartalékok</b> (69.-71. sorok)	<b>33 289</b>	<b>66 737</b>	<b>448</b>	<b>100 474</b>
69.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	2 481	4 974	33	7 488
70.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	30 808	61 763	415	92 986
71.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0
72.	<b>F. Kötelezettségek</b> (73.+77.+86.sor)	<b>7 151 338</b>	<b>17 264 827</b>	<b>3 006</b>	<b>24 419 171</b>
73.	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK</b> (74.-76. sor)	0	0	0	0
74.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
75.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
76.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0

Keltetés: Veszprém, 2018. április 25.

\_\_\_\_\_  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

P. H.



Statistikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. december 31.

**MÉRLEG"A" változat - Források (passzívák)**

Adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	Összesen
a	b	c			d
<b>77.</b>	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (78-85. sor)</b>	6 928 463	16 818 004	0	23 746 467
78.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0
79.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0
80.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0
81.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0
82.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0
83.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
84.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
85.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	6 928 463	16 818 004	0	23 746 467
<b>86.</b>	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ( 87.-97.sorok)</b>	222 875	446 823	3 006	672 704
87.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0
88.	81. Sorból: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	0
89.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0
90.	Vevőktől kapott előlegek	991	1 985	14	2 990
91.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	70 269	140 877	947	212 093
92.	Váltótartozások	0	0	0	0
93.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
94.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	151 615	303 961	2 045	457 621
96.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0
97.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0
<b>98.</b>	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (99.-101. sor)</b>	<b>229 739</b>	<b>305 753</b>	<b>19 552</b>	<b>555 044</b>
99.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	729	0	0	729
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	156 715	233 785	10 321	400 821
101.	Halasztott bevételek	72 295	71 968	9 231	153 494
	<b>Szétválasztási különbözet</b>	<b>822 497</b>	<b>-849 365</b>	<b>26 868</b>	<b>0</b>
<b>102.</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90.sor)</b>	<b>8 976 680</b>	<b>17 888 758</b>	<b>134 288</b>	<b>26 999 726</b>

Keltetés: Veszprém, 2018. április 25.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P. H.

Statistikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. december 31.

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**

(összköltség eljárással)

Adatok E Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	Összesen	
a	b	c			d	
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 496 556	2 500 815	336 399	5 333 770	1.
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	2.
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>2 496 556</b>	<b>2 500 815</b>	<b>336 399</b>	<b>5 333 770</b>	<b>3.</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-24 658	-2 755	5	-27 408	4.
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	96 366	30 170	9 271	135 807	5.
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke(+.-03+04)</b>	<b>71 708</b>	<b>27 415</b>	<b>9 276</b>	<b>108 399</b>	<b>6.</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>264 739</b>	<b>267 456</b>	<b>12 538</b>	<b>544 733</b>	<b>7.</b>
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	16 898	17 047	6 703	40 648	8.
05.	Anyagköltség	604 520	489 239	63 804	1 157 563	9.
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	426 788	489 263	51 777	967 828	10.
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	102 427	115 870	10 909	229 206	11.
08.	Eladott áruk beszerzési költsége	0	0	3 336	3 336	12.
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások költsége	26 840	19 647	15 770	62 257	13.
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07+08+09.)</b>	<b>1 160 575</b>	<b>1 114 019</b>	<b>145 596</b>	<b>2 420 190</b>	<b>14.</b>
10	Béreköltség	656 171	743 078	70 659	1 469 908	15.
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	71 564	82 477	9 109	163 150	16.
12.	Bérráulékok	160 509	181 747	17 263	359 519	17.
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>888 244</b>	<b>1 007 302</b>	<b>97 031</b>	<b>1 992 577</b>	<b>18.</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>253 318</b>	<b>443 500</b>	<b>18 267</b>	<b>715 085</b>	<b>19.</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>446 487</b>	<b>444 071</b>	<b>21 746</b>	<b>912 304</b>	<b>20.</b>
	VII. sorból :értékvesztés	12 478	12 513	4 844	29 835	21.
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+.-II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)</b>	<b>84 379</b>	<b>-213 206</b>	<b>75 573</b>	<b>-53 254</b>	<b>22.</b>

Keltetés: Veszprém, 2018. április 25.

\_\_\_\_\_  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

P. H.

Statisztikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. december 31.

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**

(összköltség eljárással)

Sor - szám	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	Összesen
a	b	c			d
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	28	28	3	59
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0
	17. sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>3</b>	<b>59</b>
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0
	21. sorból: értéklési különbözet	0	0	0	0
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX.)</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>3</b>	<b>59</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-A+-B)</b>	<b>84 407</b>	<b>-213 178</b>	<b>75 576</b>	<b>-53 195</b>
<b>X.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+-C.-X.)</b>	<b>84 407</b>	<b>-213 178</b>	<b>75 576</b>	<b>-53 195</b>

Keltezés: Veszprém, 2018. április 25.

\_\_\_\_\_  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P. H.

Statisztikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. december 31.

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**

(forgalmi költség eljárással)

Adatok E Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	Összesen
a	b	c			d
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 496 556	2 500 815	336 399	5 333 770
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>2 496 556</b>	<b>2 500 815</b>	<b>336 399</b>	<b>5 333 770</b>
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	1 573 939	1 799 747	159 851	3 533 537
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	3 336	3 336
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	26 840	19 647	15 770	62 257
<b>II.</b>	<b>Értékesítés közvetlen költségei (03.+04.+05.)</b>	<b>1 600 779</b>	<b>1 819 394</b>	<b>178 957</b>	<b>3 599 130</b>
<b>III.</b>	<b>Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.)</b>	<b>895 777</b>	<b>681 421</b>	<b>157 442</b>	<b>1 734 640</b>
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	0	0	0	0
07.	Igazgatási költségek	628 131	716 281	72 487	1 416 899
08.	Egyéb általános költségek	1 519	1 731	174	3 424
<b>IV.</b>	<b>Értékesítés közvetett költségei (06.+07.+08.)</b>	<b>629 650</b>	<b>718 012</b>	<b>72 661</b>	<b>1 420 323</b>
<b>V.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>264 739</b>	<b>267 456</b>	<b>12 538</b>	<b>544 733</b>
	ebből: visszaírt értékvesztés	<b>16 898</b>	<b>17 047</b>	<b>6 703</b>	<b>40 648</b>
<b>VI.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>446 487</b>	<b>444 071</b>	<b>21 746</b>	<b>912 304</b>
	ebből: értékvesztés	<b>12 478</b>	<b>12 513</b>	<b>4 844</b>	<b>29 835</b>
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)</b>	<b>84 379</b>	<b>-213 206</b>	<b>75 573</b>	<b>-53 254</b>

Keltezés: Veszprém, 2018. április 25.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

P. H.

Statisztikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. december 31.

### "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(forgalmi költség eljárással)

Adatok E Ft-ban

Sor - szám	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	Összesen	
a	b	c			d	
9.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	18.
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	19.
10.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	20.
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	21.
11.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	22.
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	23.
12.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	28	28	3	59	24.
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	25.
13.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	26.
	ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	27.
<b>VII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (9.+10.+11.+12.+13.)</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>3</b>	<b>59</b>	<b>28.</b>
14.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	29.
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	30.
15.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0	31.
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	32.
16.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	33.
17.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0	34.
	ebből: értéklési különbözet	0	0	0	0	35.
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (14.+15.+16.+17.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>36.</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII.-VIII.)</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>3</b>	<b>59</b>	<b>37.</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>84 407</b>	<b>-213 178</b>	<b>75 576</b>	<b>-53 195</b>	<b>42.</b>
<b>IX.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>43.</b>
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-IX.)</b>	<b>84 407</b>	<b>-213 178</b>	<b>75 576</b>	<b>-53 195</b>	<b>44.</b>

Keltezés: Veszprém, 2018. április 25.

\_\_\_\_\_  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P. H.