

ÉMÁSZ HÁLÓZATI KFT.

JELENTÉS ÉS ÉVES BESZÁMOLÓ

2017. DECEMBER 31.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ÉMÁSZ Hálózati Kft. tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük az ÉMÁSZ Hálózati Kft. („a Társaság”) 2017. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 109 249 M Ft, az adózott eredmény 2 870 M Ft nyereség –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Társaság 2017. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az üzleti jelentés lényeges hibás állítást tartalmaz, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a Társaság 2017. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2017. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.

- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2018. február 23.



Mészáros Balázs
Üzletárs
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági sz.: 005589
PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.
Nyilvántartásba vételi sz.: 001464

1	3	8	0	4	4	9	5	3	5	1	3	1	1	3	0	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	5	-	0	9	-	0	1	3	4	5	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

a vállalkozás megnevezése

3525 Miskolc, Dózsa György út 13. / (46) 535 - 500 /

a vállalkozás címe, telefonszáma

ÉVES BESZÁMOLÓ

Keltezés: Miskolc, 2018. február 20.



A vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

1 3 8 0 4 4 9 5 3 5 1 3 1 1 3 0 5

Statistikai számjel

0 5 - 0 9 - 0 1 3 4 5 3

Cégjegyzék száma

1 1

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

MÉRLEG Eszközök (aktívák) "A" változat

adatok MFT-ban

A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	100 106		100 854
I. Immateriális javak	509		650
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-		-
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-		-
3. Vagyoni értékű jogok	222		250
4. Szellemi termékek	287		400
5. Üzleti vagy cégérték	-		-
6. Immateriális javakra adott előlegek	-		-
7. Immateriális javak értékhelyesbítése	-		-
II. Tárgyi eszközök	99 596		100 203
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	74 467		76 030
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	22 868		21 823
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	156		286
4. Tenyészállatok	-		-
5. Beruházások, felújítások	2 105		2 064
6. Beruházásokra adott előlegek	-		-
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	-		-
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1		1
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	-		-
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	-		-
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	-		-
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	-		-
5. Egyéb tartós részesedés	-		-
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	-		-
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	1		1
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-		-
9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	-		-
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	-		-

Keltezés: Miskolc, 2018. február 20.

P.H.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

1 3 8 0 4 4 9 5 3 5 1 3 1 1 3 0 5

Statistikai számjel

0 5 - 0 9 - 0 1 3 4 5 3

Cégjegyzék száma

1 2

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

MÉRLEG Eszközök (aktívák) "A" változat

adatok Mft-ban

A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d
B. FORGÓESZKÖZÖK	2 805		3 482
I. Készletek	250		1 510
1. Anyagok	247		1 496
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	-		-
3. Növendék-, hizó- és egyéb állatok	-		-
4. Késztermékek	-		-
5. Áruk	3		14
6. Készletekre adott előlegek	-		-
II. Követelések	2 544		1 970
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	864		493
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	719		617
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
5. Váltókövetelések	-		-
6. Egyéb követelések	961		860
7. Követelések értékelési különbözete	-		-
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	-		-
III. Értékpapírok			
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	-		-
2. Jelentős tulajdoni részesedés	-		-
3. Egyéb részesedés	-		-
4. Saját részvények, saját üzletrészek	-		-
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	-		-
6. Értékpapírok értékelési különbözete	-		-
IV. Pénzeszközök	11		2
1. Pénztár, csekkek	-		-
2. Bankbetétek	11		2
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4 947		4 913
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 676		3 699
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 271		1 214
3. Halasztott ráfordítások	-		-
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	107 858		109 249

Keltetés: Miskolc, 2018. február 20.

P.H.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

1 3 8 0 4 4 9 5 3 5 1 3 1 1 3 0 5

Statistikai számjel

0 5 - 0 9 - 0 1 3 4 5 3

Cégjegyzék száma

1 3

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

MÉRLEG Források (passzívák) "A" változat

adatok Mft-ban

A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d
D. SAJÁT TŐKE	85 836		87 373
I. Jegyzett tőke	84 503		84 503
Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	-		-
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	-		-
III. Tőketartalék	-		-
IV. Eredménytartalék	-		-
V. Lekötött tartalék	-		-
VI. Értékelési tartalék	-		-
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	-		-
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	-		-
VII. Adózott eredmény	1 333		2 870
E. CÉLTARTALÉKOK	196		228
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	196		228
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	-		-
3. Egyéb céltartalék	-		-

Keltezés: Miskolc, 2018. február 20.

P.H.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

1 3 8 0 4 4 9 5 3 5 1 3 1 1 3 0 5

Statistikai számjel

0 5 - 0 9 - 0 1 3 4 5 3

Cégjegyzék száma

1 4

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

MÉRLEG Források (passzívák) "A" változat

adatok MFT-ban

A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d
F. KÖTELEZETTSÉGEK	9 364		7 367
I. Hátrasorolt kötelezettségek	-		-
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-		-
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	-		-
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	-		-
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	-		-
2. Átváltoztatható kötvények	-		-
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	-		-
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	-		-
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	-		-
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-		-
7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	-		-
8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-		-
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	9 364		7 367
1. Rövid lejáratú kölcsönök	-		-
Ebből: az átváltoztatható kötvények	-		-
2. Rövid lejáratú hitelek	-		229
3. Vevőktől kapott előlegek	-		-
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 330		1 938
5. Váltótartozások	-		-
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	7 521		4 701
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	-		-
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	513		499
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	-		-
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	-		-
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	12 462		14 281
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-		-
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 273		3 519
3. Halasztott bevételek	9 189		10 762
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	107 858		109 249

Keltetés: Miskolc, 2018. február 20.

P.H.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

1 3 8 0 4 4 9 5 3 5 1 3 1 1 3 0 5

Statistikai számjel

0 5 - 0 9 - 0 1 3 4 5 3

Cégjegyzék száma

2 1

ÉMÁSZ Hálózati Kft.**EREDMÉNYKIMUTATÁS**

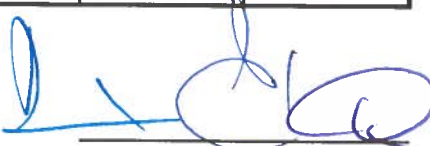
Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

adatok MFT-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	43 680		48 050
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	-		-
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	43 680		48 050
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-		-
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 049		2 772
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	2 049		2 772
III.	Egyéb bevételek	865		1 058
	<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>	107		253
05.	Anyagköltség	1 650		2 082
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	7 928		8 191
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	402		462
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	13 866		16 275
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-		-
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	23 846		27 010
10.	Béreköltség	3 426		4 051
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	608		662
12.	Bérfárulékok	1 048		1 049
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	5 082		5 762
VI.	Értékcsökkenési leírás	10 107		10 051
VII.	Egyéb ráfordítások	4 378		4 332
	<i>Ebből: értékvesztés</i>	109		55
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	3 181		4 725

Keltetés: Miskolc, 2018. február 20.

P.H.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

1 3 8 0 4 4 9 5 3 5 1 3 1 1 3 0 5

Statistikai számjel

0 5 - 0 9 - 0 1 3 4 5 3

Cégjegyzék száma

2 2

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

adatok MFT-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	-	-	-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	-	-	-
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	-	-	-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	-	-	-
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	-	-	-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	-	-	-
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	-	-	-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	-	-	-
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5	-	21
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	-	-	-
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	5		21
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	-	-	-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	-	-	-
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	-	-	-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	-	-	-
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	121	-	37
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	-	-	-
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-	-	-
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2	-	29
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	-	-	-
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	123		66
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII - IX)	- 118		- 45
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	3 063		4 680
X.	Adófizetési kötelezettség	1 730		1 810
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	1 333		2 870

Keltezés: Miskolc, 2018. február 20.

P.H.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

TARTALOMJEGYZÉK

1.	ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	4
1.1.	A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA.....	4
1.2.	A SZÁMVITELI POLITIKA FŐ VONÁSAI	8
1.2.1.	A Számviteli politika általános alapelvei	8
1.3.	SZABÁLYOZÁSI KÖRNYEZET VÁLTOZÁSA	16
2.	MÉRLEG ÉRTÉKELÉSE	17
2.1.	ESZKÖZÖK.....	17
2.1.1.	Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása	17
2.1.2.	Befektetett pénzügyi eszközök	18
2.1.3.	Készletek	18
2.1.4.	Követelések	20
2.1.4.1	Vevőkövetelések lejárat szerinti megoszlása, értékvesztése	21
2.1.4.2	Kapcsolt és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal kapcsolatos követelések	22
2.1.4.3	Egyéb követelések.....	23
2.1.5.	Pénzeszközök.....	23
2.1.6.	Aktív időbeli elhatárolások.....	24
2.2.	FORRÁSOK	25
2.2.1.	Saját tőke	25
2.2.1.1.	A tőkeszerkezet változását jellemző mutatók.....	25
2.2.2.	Céltartalékok	26
2.2.3.	Rövid lejáratú kötelezettségek	26
2.2.3.1.	Rövid lejáratú hitelek	27
2.2.3.2.	Szállítók, valamint kapcsolt és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek.....	27
2.2.3.3.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.....	29
2.2.4.	Passzív időbeli elhatárolás	30
3.	CASH FLOW	32
3.1.	PÉNZÜGYI HELYZET ALAKULÁSA	33
4.	EREDMÉNYKIMUTATÁS ÉRTÉKELÉSE	34
4.1.	NETTÓ ÁRBEVÉTEL ALAKULÁSA	34
4.2.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	35
4.3.	EGYÉB BEVÉTELEK.....	36

4.4.	ÜZEMI EREDMÉNYT BEFOLYÁSOLÓ KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK	37
4.4.1.	Anyagjellegű ráfordítások	38
4.4.2.	Személyi jellegű ráfordítások.....	39
4.4.3.	Értékcsökkenési leírás	41
4.4.4.	Egyéb ráfordítások	42
4.5.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE.....	44
4.5.1.	Jövedelmezőségi mutatók.....	45
4.6.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE.....	46
4.7.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	47
4.7.1.	Társasági adó levezetése	47
4.8.	ADÓZOTT EREDMÉNY	49
5.	TEVÉKENYSÉGEK SZERINTI MEGOSZTÁS (UNBUNDLING).....	50
5.1.	ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	50
5.1.1.	A számviteli szétválasztás módszertana	51
5.1.1.1	Árbevétel-elszámolás elvei.....	51
5.1.1.2	Költségelszámolás elvei	51
5.1.1.3	Egyéb bevételek és ráfordítások, valamint a pénzügyi bevételek és ráfordítások elszámolásának elvei	52
5.1.1.4	Adófizetési kötelezettség elszámolásának elvei	52
5.1.1.5	A mérleg szétválasztásának elvei	52
5.2.	A MÉRLEG ÉRTÉKELÉSE	55
5.2.1.	Az elosztói engedélyes tevékenység mérlegét befolyásoló főbb változások.....	55
5.2.2.	Az Egyéb tevékenység mérlegét befolyásoló főbb változások.....	56
5.3.	AZ ENGEDÉLYES TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE	56
5.3.1.	Árbevételek elszámolása	57
5.3.2.	Ráfordítások	57
5.3.2.1	Anyagjellegű ráfordítások	57
5.3.2.2	Személyi jellegű ráfordítások.....	58
5.3.2.3	Értékcsökkenési leírás	58
5.3.3.	Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása.....	58
5.3.4.	Adófizetési kötelezettség.....	59
5.4.	AZ EGYÉB TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE.....	59
5.4.1.	Árbevételek elszámolása	59
5.4.2.	Ráfordítások	60
5.4.2.1	Anyagjellegű ráfordítások	60

ÉMÁSZ hálózat

5.4.2.2	Személyi jellegű ráfordítások.....	60
5.4.3.	Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása.....	60
5.4.4.	Adófizetési kötelezettség.....	61
5.5.	A BESZÁMOLÓ TEVÉKENYSÉGEK SZERINTI MEGOSZTÁSA.....	62
6.	KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK.....	74
6.1.	MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK.....	74
6.2.	KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK EGYMÁS KÖZÖTTI FORGALMA.....	75
6.3.	KÖRNYEZETVÉDELEM.....	78
6.4.	A MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ JOGOK ÉS KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK.....	80
6.5.	PERES ÜGYEK.....	80
6.6.	HATÓSÁGI ELLENŐRZÉSEK.....	81

1. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1.1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

Társaság neve:	ÉMÁSZ Hálózati Korlátolt Felelősségű Társaság
Rövidítve:	ÉMÁSZ Hálózati Kft. (továbbiakban: Társaság)
Székhelye:	3525 Miskolc, Dózsa György út 13.
Cégbíróság:	Miskolci Törvényszék Cégbírósága Cégjegyzékszám: 05-09-013453 Bejegyzés időpontja: 2006.10.11.
Működés kezdő időpontja:	2007.01.01.
A Társaság jegyzett tőkéje:	84 503 MFt
Képviselőre jogosult személyek:	Dr. Horváth Elekné Béres József Fodor József
A Társaság ügyvezetői:	Dr. Horváth Elekné Béres József Fodor József
Felügyelő Bizottság:	Dr. Marie-Theres Thiell Bernhard Lüscher (2017.09.30-ig) Horváth Krisztina (2017.10.01-től) Dr. Friedrich Wilhelm Knebel (2017.09.30-ig) Franz J. Retzer (2017.10.01-től) Wojciech Graczyk Szabó Zoltán Vonnák György Stork Joachim Gábor

Könyvvizsgáló: PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Mészáros Balázs, kamarai tagsági szám: 005589

Könyvviteli szolgáltatást végző: Budapesti Elektromos Művek Nyrt.
Wilk Józsefné
Mérlegképes könyvelő
Regisztrálási szakterület: IFRS, vállalkozási
Regisztrálási szám: 123887

A Társaságot az Észak-magyarországi Áramszolgáltató Nyilvánosan Működő Részvénytársaság alapította 2006. augusztus 28-án. Az ÉMÁSZ Nyrt. rendkívüli közgyűlése határozatot hozott, mely szerint adósemlegesen átruházza az elosztóhálózati tevékenységét az ÉMÁSZ Hálózati Korlátolt Felelősségű Társaságra, az elosztóhálózati tevékenységhez szükséges eszközökkel együtt. Az ÉMÁSZ Nyrt. 2015. november 26-án megalapította az ÉMÁSZ DSO Holding Korlátolt Felelősségű Társaságot (Cégjegyzékszám: 05-09-028434, bejegyezve: 2015.december 11.), melyben a tulajdoni aránya 100%. Az ÉMÁSZ Nyrt. az alapításkor nem pénzbeli hozzájárulás címén a Társaságban fennálló teljes üzletrészt az ÉMÁSZ DSO Holding Kft. rendelkezésére bocsátotta (apport) azzal a céllal, hogy a Társaság vagyonát kezelje. 2017. június 1-én az ÉMÁSZ Nyrt. döntött az ÉMÁSZ DSO Holding Kft. jogutód nélküli megszüntetéséről és elrendelte annak végelszámolását. Az ÉMÁSZ Nyrt. a végelszámolás befejezésekor az ÉMÁSZ Hálózati Kft. 100%-os tulajdonosa lesz ismét, amely közvetlen befolyásszerzést a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal jóváhagyott. A végelszámolás folyamatban van.

Az ÉMÁSZ Nyrt. (3525 Miskolc, Dózsa György út 13.) által a Nemzetközi Pénzügyi Beszámoló Készítési Standardok alapján készített konszolidált éves beszámolója a Társaság székhelyén megtekinthető. RWE csoport szinten az RWE AG (45128 Essen, Opernplatz 1) Nemzetközi Pénzügyi Beszámoló Készítési Standardok alapján készített (IFRS) konszolidált éves beszámolója megtekinthető a www.rwe.com oldalon.

Tulajdonos és tulajdoni aránya 2017. december 31-i állapot

Tulajdonos neve	Törzstőke MFt	Tulajdonosi hányad (%)
ÉMÁSZ DSO Holding Kft. Székhely: 3525 Miskolc, Dózsa György út 13.	84 503	100,00
Összesen	84 503	100,00

Tevékenységi kör

A Társaság elsődleges feladata a villamos energiának az elosztóhálózatokon történő továbbítása, a fogyasztókhoz történő eljuttatása, valamint az ezzel összefüggő szolgáltatások nyújtása.

A Társaság az alábbi tevékenységet folytatja:

Villamosenergia-elosztás

Adatfeldolgozás, web-hoztíng szolgáltatás

M.n.s. egyéb információs szolgáltatás

Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás

M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás

Ipari villamos gép, berendezés javítása

Elektromos, híradás-technikai célú közmű építése

Bontás

Építési terület előkészítése

Villanyszerelés

Egyéb speciális szaképítés m.n.s.

Egyéb kiadói tevékenység

Vezetékes távközlés

Vezeték nélküli távközlés

Egyéb távközlés

Építészmérnöki tevékenység

émász hálózat

Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás

Egyéb takarítás

Szakmai középfokú oktatás

M.n.s. egyéb oktatás

Háztartási gép, háztartási, kerti eszköz javítása

1.2. A SZÁMVITELI POLITIKA FŐ VONÁSAI

1.2.1. A Számviteli politika általános alapelvei

Könyvvizetés módja, követelményrendszere

A Társaság a könyvvizetésében a kettős könyvvitelt alkalmazza. A gazdasági események integrált, online vállalatirányítási rendszerrel (SAP) kerülnek feldolgozásra.

Az éves beszámoló részét képező mérleget a Társaság – a Számviteli törvény 22. § (1) bekezdése alapján – az 1. számú melléklet „A” változatában előírtaknak megfelelő tagolásban készíti el.

Az eredménykimutatás a Számviteli törvény 71. § (2) bekezdése alapján – a 2. számú melléklet szerint összköltség eljárással készül.

A Társaság a számviteli törvény 20. § (1) bekezdése alapján az éves beszámolóját magyar nyelven készíti magyar számviteli szabályok szerint, valamint a Számviteli törvény 20. § (2) bekezdése értelmében -„Amennyiben a vállalkozó éves beszámolója mérlegének mérlegfőösszege meghaladja a száz milliárd forintot, akkor az adatokat millió forintban kell megadni.”- az éves beszámoló adatait millió forintban adja meg.

Az üzleti év minden év január 1-től december 31-ig tart.

A mérlegkészítés napja a mérleg fordulónapját követő második munkanap.

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett, ezért a közzétett adatokat könyvvizsgáló hitelesítette.

Az elfogadott beszámolóval lezárt üzleti év adatainak ellenőrzésekor feltárt jelentős összegű hibának minősül, ha a hiba feltárásának évében az adóhatósági ellenőrzés, önellenőrzés során az egy adott üzleti évet érintően megállapított hibák és hibahatások eredményt, saját tőkét növelő vagy

csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a Társaság mérlegfőösszegének 2%-át.

Jelentős összegű hiba esetén a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve jogerőssé vált, előző üzleti év(ek)re vonatkozó megállapítások miatti módosításokat a mérlegben és az eredménykimutatásban önálló oszlopban kell megjeleníteni.

Alkalmazott értékelési eljárások

A Társaságnál meglévő eszközök a villamosenergia-szállítás és -elosztási tevékenységeket szolgálják (főelosztó-, és elosztó hálózat, transzformátor állomások, irányítástechnikai és átviteltechnikai eszközök, informatikai eszközök, stb.).

Az immateriális javak nyilvántartása a mérlegben az értékcsökkenési leírással csökkentett – szükség szerint a terven felüli leírásként elszámolt értékcsökkenés visszaírásával növelt – bekerülési értéken történik.

A tárgyi eszközök értéke az éves mérlegben a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett – szükség szerint az elszámolt terven felüli értékcsökkenés visszaírásával növelt – bekerülési értéken történik. A Társaság Számviteli politikájának megfelelően az immateriális javak és tárgyi eszközök értékelése nulla maradványérték figyelembe vételével történik.

A Társaság értékhelyesbítés címén a befektetett eszközök könyv szerinti (nettó) értékét (a piaci érték változásának függvényében) évenként nem módosítja.

A Társaság 2017. január 01-jei fordulónappal a készletek nyilvántartása és értékelése tekintetében az eddig alkalmazott módszerét megváltoztatta.

2017. január 01-től a Társaság a vásárolt készletek tekintetében folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet. Kivételt képez ez alól a katalógus beszerzési rendszereken (KATBESZ, EPOS-MERCATEO) keresztül igényelt termékek köre, mely beszerzéseket azonnal költségként számolja el a Társaság az 5. számlaosztályban, majd év végi leltározásnál ezen készleteket értékeli és ezzel a költségeket módosítja.

A vásárolt készletek tényleges beszerzési áron, a saját termelésű készletek tényleges előállítási értéken, egyedileg kerülnek értékelésre és nyilvántartásra. A Társaságnál e nyilvántartás módszere, a súlyozott átlagár képzés.

A Társaság a valutában, illetve devizában felmerült eszközök és források tekintetében a Magyar Nemzeti Bank hivatalos devizaárfolyamát veszi alapul az évközi és év végi értékelés vonatkozásában. A külföldi pénzürtékre szóló eszközöket és kötelezettségeket fordulónapi, MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamra át kell értékelni.

A Társaság él a Számviteli törvény 60. § (5a) bekezdésében megfogalmazott lehetőséggel, mely szerint, azon gazdasági események esetén, amelyeknél az ellenérték külföldi pénzürtékben kerül meghatározásra, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor alkalmazza az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti árfolyamot.

Alkalmazott eljárások értékvesztés számítására

A követelések és követelés jellegű aktívák körében az értékvesztés elszámolását, illetve visszaírását a Számviteli törvény 55.§-ában foglalt szabályok szerint kell elvégezni.

A vevők értékvesztésének elszámolását rendszerhasználati díjas, szerződösszegés vagy szerződés nélküli vételezés, valamint jogi útra terelt és egyéb vevői körre bontja.

A Társaság egyedi vevői értékvesztés számítását nem alkalmaz.

A különböző kategóriákba besorolt tartozásokra vonatkozóan – annak keletkezésének időpontjától függetlenül – 25-100%-os mértékű értékvesztés elszámolására kerül sor, a vevő fizetési magatartása alapján.

A rendszerhasználati díjas vevői körben, a szerződésszegés vagy szerződés nélküli vételezésű vevőkövetelésekre – korosítás alapján – a követelés értékének 25-100%-ára csoportos minősítés alapján kerül értékvesztés elszámolásra, a következők szerint:

91-120 nap	25%
121-180 nap	50%
181-360 nap	75%
360 nap felett	100%

Az egyéb vevő kategóriában – korosítás alapján – a követelés értékének 25-75%-ra csoportos minősítés alapján kerül értékvesztés elszámolásra:

91-120 nap	25%
121-180 nap	25%
181-360 nap	50%
360 nap felett	75%

A peresített és kétes követeléseknél a következő kulcsok alapján történik az értékvesztés számítása:

Egyéb vevők	75%
Felszámolás alá került vevők	100%
Szerződésszegés vagy szerződés nélkül vételező vevők	100%
Rendszerhasználati díjas vevők	100%

A behajthatatlan követelések meghatározásakor a Számviteli törvény 3. § (4) 10. pontjában részletezett szempontokat kell figyelembe venni.

A behajthatatlan követelések körébe tartoznak azok a követelések:

- amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság - nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető),

- amelyet a hitelező a csőd eljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel:
 - o rendszerhasználati díjat fizető fogyasztók, valamint a szerződéshez vagy szerződés nélküli áramvételező vevők 62 Eft értékhatárig fennálló hátralékai,
 - o a másodlagos számlázás (nem villamos energia) 57 Eft értékhatárig,
 - o a felszámolás alá került gazdálkodó szervezetek és az adósságrendezési eljárás alá vont önkormányzatok hátralékai hitelezői igény benyújtása nélkül 67 Eft-ig;
- amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

Peres eljárás esetében összeghatártól függetlenül behajthatatlan követelésként leírható az a követelés:

- amelyikre az ügyet eljáró jogi képviselő javaslatot tesz (valószínűleg nem nyerhető meg), és azt az indoklást az ügyvezetés elfogadja,
- amelyiknél a bíróság a követelés megfizetését nem ítélte meg a javunkra,
- amelyiknél az adós igazoltan nem lelhető fel.

A “küszöbérték” többek között magában foglalja a felszólítások, adatkérések költségeit, a megbízási díjat, a fizetési meghagyás illetékét, végrehajtási illetéket, ügyvédi díjat és a behajthatatlansági nyilatkozat költségeit.

A behajthatatlan követelések adótörvény által el nem fogadott, adóalapot növelő tételei körébe tartoznak azok a követelések:

- amelyeket a bíróság előtt eredményesen érvényesíteni nem lehet,
- amelyet ügyvédi javaslat, nyilatkozat alapján terjesztenek be,
- amelyek esetében a leírási javaslatot felfüggesztett adószám indoklással terjesztik be,
- amelyek esetén a bíróság a követelés megfizetését javunkra nem ítélte meg,
- amelyek a hatályos jogszabályok alapján elévültek.

A mérlegbe állítás előtt a követeléseket egyeztetéssel ellenőrizni, majd értékelni kell, továbbá azokat az analitikus és szintetikus nyilvántartásokban szereplő értékekkel össze kell vetni.

Amortizációs politika

A Társaság az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásánál – hasznos élettartam meghatározásával – a lineáris elszámolási módszert alkalmazza.

A 100 Eft alatti egyedi bekerülési értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek és tárgyi eszközök használatba vételkor egy összegben leírásra kerülnek.

Az amortizáció költségként való elszámolásának kezdete a használatba vételt (üzembe helyezést) követő hónap első napja. Társasági adó szerinti elszámolásnál ez az üzembe helyezés napja.

A tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének elszámolásánál és visszairásánál a Számviteli törvény 53. és 57. § (1) és (2) bekezdésében megfogalmazott szabályok szerint kell eljárni, azzal a kiegészítéssel, hogy a piaci érték és a könyv szerinti érték különbsége jelentősnek minősül, ha annak értéke a könyv szerinti értéktől legalább 10%-kal, de minimum 10 millió Ft-tal eltér. A különbség a terven felüli elszámolás és a visszairás szempontjából akkor minősül tartósnak, ha legalább egy éven keresztül folyamatosan kimutatható, illetve várhatóan a jövőben is fenn fog állni.

Alkalmazott hasznos élettartam

Immateriális javak

Vagyoni értékű jogok (kivéve ingatlanhoz kapcsolódó jog), szoftverek	5 év
Egyéb szellemi termékek	3 - 5 év

Tárgyi eszközök

Ingatlanok

- Épületek, nem nyomvonalas jellegű építmények	16 - 50 év
- Nyomvonalas jellegű építmények (hálózati elemek)	12,5 - 25 év

Műszaki és egyéb berendezések, gépek, járművek

- Transzformátor állomások	14 - 20 év
- Járművek	5 év
- Műszerek, szerszámok	6 - 8 év
- Számítástechnikai eszközök	3 év
- Ügyviteltechnikai eszközök, hírközlés, egyéb gépek	6 - 8 év
- Strukturált hálózat	10 év
- Irányítástechnikai eszközök	3 év

Rendszerhasználati díjak időbeli elhatárolása

A rendszerhasználati díjakkal kapcsolatos ráfordítás és árbevétel időbeli elhatárolásának összege az alábbi elv alapján kerül meghatározásra:

A rendszerhasználati díjakhoz kapcsolódó ráfordítás és árbevétel főkönyvek zárására legkésőbb az aktuális hónap utolsó munkanapján kerül sor. A beszámolási időszakra vonatkozó számlák - amelyek a rendszerhasználati ráfordítást tartalmazzák -, illetve a rendszerhasználati díjakról kiállított számlák eddig az időpontig még nem állnak teljes egészében a Társaság rendelkezésére.

A Társaság saját mérési adatok alapján mind mennyiségi, mind értékbeni prognózist készít. A prognózis adatait az adott időszakra vonatkozó rendszerhasználati mérleg is tartalmazza.

Az árbevétel és a ráfordítások nem számlázott részét – számításokkal alátámasztott adatok alapján – időbeli elhatárolásként a Társaság a megfelelő főkönyvekre könyveli. A számlázott érték a

számlakészítéskor, a rendszerhasználati ráfordítás értéke a szállítói számla beérkezésekor kerül rögzítésre a főkönyvben, a korábbi időszakban elszámolt időbeli elhatárolás egyidejű feloldásával.

Céltartalék-képzés

A Társaság a számviteli törvény alapján céltartalékot képez az adózás előtti eredmény terhére végkielégítés miatti fizetési kötelezettségre, megállapodásos bérre, környezetvédelmi, jövőbeni és függő kötelezettségekre, vezetői részvényopcióra, valamint céltartalékot képezhet az időszakonként ismétlődő, kiemelt, jövőbeni karbantartási költségekre.

A beszámolási időszakban, megállapodásos bérre, szabadságra, kafeházi, NWOW projekt bónuszra, valamint jövőbeni kötelezettségekre történt céltartalék képzés.

A Villamos Energia Törvény (VET) számvitelre vonatkozó előírásai

Az Európai Unió 54/2003 EK direktívája, valamint a villamos energiáról szóló 2001. évi CX. Tv. (VET) 101.§-a és az ehhez kapcsolódó végrehajtási rendelet (Vh.r. 90.§) előírásainak megfelelően 2007. január 1. határidővel megtörtént az elosztói engedéllyel valamint a közüzemi engedéllyel összefüggő tevékenység társasági szétválasztása. Az elkülönült engedélyesi tevékenységet folytató gazdasági társaságok önálló mérleg és eredménykimutatása elkülönített, átlátható és ellenőrizhető módon biztosítja az egyes engedélyesi tevékenységhez kapcsolódó gazdálkodás eredményének megjelenítését.

A VET-hez kapcsolódó végrehajtási rendelet (Vh.r.101. §) alapján 1% felett a VET szerinti nem engedélyköteles tevékenységekből származó bevételeket és ráfordításokat, valamint az e tevékenységekhez kapcsolódó eszközöket a számviteli éves beszámoló kiegészítő mellékletében részletezni kell.

1.3. SZABÁLYOZÁSI KÖRNYEZET VÁLTOZÁSA

Az energiaellátók jövedelemadójának (továbbiakban: Robin Hood adó) mértéke a tárgyidőszakban nem változott, maradt a 31 százalék, és változatlan az adóalanyi kör is, miszerint energiaellátónak minősül, ezáltal adófizetésre kötelezett a villamos energiáról szóló törvény és a földgázellátásról szóló törvény szerinti kereskedelmi engedélyes mellett az egyetemes szolgáltató és elosztói engedélyes is. 2017. évközi módosítás az elektromos töltőoszlopok beszerzéséhez és üzemeltetéséhez kapcsolódó adóalap csökkentési lehetőséget vezetett be. Az adóalap csökkentéseként figyelembe vehető összeg a töltőállomás bekerülési értéke és az elektromos töltőállomás által a beruházás évét követő 3 éves időszak alatt elért (elérhető), az adózó bekerüléskori becslése szerinti pozitív működési eredmény közötti különbség. A ténylegesen realizált működési eredmény a 3. év végén felülvizsgálandó és amennyiben a tényadatok alapján alacsonyabb összegű adóalap csökkentő tétel kerül meghatározásra mint ami a beruházás évében figyelembe vételre került, akkor az adót önellenőrizni kell, de ez pótlékmentesen elvégezhető.

A Társaságot érintő közművezetékek adójáról szóló törvény 2017. évben nem módosult, az adó mértéke változatlanul a közművezetékek nyomvonalhossza után 125 Ft/méter.

A lakossági végfelhasználói árban 2017. január 1-jétől a 2016. január 1-jei árakhoz képest nem történt változás.

A villamos energia rendszerhasználati díjakat és alkalmazásuk szabályait a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (MEKH) 15/2016. (XII.20) rendelete szabályozza.

2. MÉRLEG ÉRTÉKELÉSE

2.1. ESZKÖZÖK

2.1.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása

2017. december 31. 100 853 Mft
2016. december 31. 100 105 Mft

		Eszkörtípus			Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen	Immateriális javak
		Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berend., gépek, járművek	Egyéb berend., felszer., járművek				
Bruttó érték	2016.12.31	124 645	49 060	347	2 105	-	176 157	4 448
Iőszaki növekedés		8 809	2 030	197	11 028	-	22 064	329
- üzembe helyezés		8 809	2 030	197	11 028	-	22 064	329
- térítés nélküli átvétel		-	-	-	-	-	-	-
Iőszaki csökkenés		1 456	411	-	11 043	-	12 910	45
- aktiválás		-	-	-	11 036	-	11 036	-
- selejtezés		1 456	347	-	7	-	1 810	45
- értékesítés		-	64	-	-	-	64	-
- káresemény		-	-	-	-	-	-	-
- térítés nélküli átadás		-	-	-	-	-	-	-
Átsorolás		-	-	-	26	-	26	26
Bruttó érték	2017.12.31	131 998	50 679	544	2 064	-	185 285	4 758

		Eszkörtípus			Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen	Immateriális javak
		Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berend., gépek, járművek	Egyéb berend., felszer., járművek				
Halmazott értékcsökkenés	2016.12.31	50 178	26 192	191	-	-	76 561	3 939
Növekedés		6 769	3 001	67	-	-	9 837	214
- költség		6 769	3 001	67	-	-	9 837	214
- terven felüli		-	-	-	-	-	-	-
Csökkenés		979	337	-	-	-	1 316	45
- selejtezés		979	288	-	-	-	1 267	45
- értékesítés		-	49	-	-	-	49	-
- káresemény		-	-	-	-	-	-	-
Átsorolás		-	-	-	-	-	-	-
Halmazott értékcsökkenés	2017.12.31	55 968	28 856	258	-	-	85 082	4 108
Nettó érték	2017.12.31	76 030	21 823	286	2 064	-	100 203	650
Nettó érték	2016.12.31	74 467	22 868	156	2 105	-	99 596	509

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának együttes nettó értéke a 2016. évhez viszonyítva 748 Mft-tal emelkedett.

Az immateriális javak nettó értéke 141 Mft-tal (27,70%) nőtt, döntően a műszaki nyilvántartást támogató szoftverek és az ISU fejlesztése következtében. A tárgyévben elszámolt értékcsökkenés 214 Mft-tal csökkentette az immateriális javak értékét.

A tárgyi eszközök záró állományának növekedése 607 Mft (0,61%). A változás elsősorban az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok nettó értékének 1 563 Mft-os (2,10%) növekedése,

valamint a műszaki berendezések, gépek, járművek nettó értékének 1 045 MFt-os (4,57%) csökkenése eredményezett.

A Társaságban a tárgyévi befejezetlen beruházás értéke 2 064 MFt.

A Társaság a diszkontált cash flow módszerrel megvizsgálta a tárgyi eszközeinek jövedelem-termelő képessége alapján megállapított piaci értékét. A jelenlegi elemzői számítások szerint a könyv szerinti értéke nem magasabb a piaci értéknél.

2.1.2. Befektetett pénzügyi eszközök

2017. december 31. **1 MFt**
2016. december 31. **1 MFt**

MFt			
Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Index (%)
Egyéb tartósan adott kölcsön	1	1	100,00
Összesen	1	1	100,00

A befektetett pénzügyi eszközök között a dolgozói lakáskölcsönök hosszú lejáratú része kerül kimutatásra.

2.1.3. Készletek

2017. december 31. **1 510 MFt**
2016. december 31. **250 MFt**

MFt			
Megnevezés	Nyitó készlet	Záró készlet	Záró készlet megoszlása (%)
Alapanyagok	244	1 438	95,23
Segédanyagok	3	52	3,44
Tartalék alkatrész	-	6	0,40
Anyagok összesen	247	1 496	99,07
Göngyölegek	-	14	0,93
Kereskedelmi áruk	3	-	-
Áruk összesen	3	14	0,93
Összesen	250	1 510	100,00

A Társaság annak érdekében, hogy a legalacsonyabb költség elvének, valamint a közbeszerzési törvény előírásainak továbbra is megfeleljen, 2017. január 1-től a készletekkel saját maga gazdálkodik.

A készletek nyilvántartása és értékelése tekintetében áttért a folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartásra.

Az anyagkészlet állományának jelentős növekedését a fenti változások eredményezik.

2017.1-12 óra vetítve az átlagkészlet mértéke 1 233 MFt.

Az éves átlagos forgási sebesség átlagkészlettel számolva üzembiztonsági tartalékkal (ÜBT) 3,83 fordulat, ÜBT nélkül 6,25 fordulat.

Készletek megoszlása

	MFt	
A beszámolási időszakban vásárolt készleteken belül	2016	2017
importbeszerzés értéke	-	546
közbeszerzés alá eső beszerzés	-	1 440
A beszámolási időszakban az összes készletértéken belül	2016	2017
nem mozgó készletek értéke	-	-
raktári készletek selejtezése	-	1

2.1.4. Követelések

2017. december 31. 1 970 Mft
2016. december 31. 2 544 Mft

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Index (%)
Rendszerhasználati díjas vevők	744	333	44,76
Szerződés nélkül vételező fogyasztók	216	180	83,33
Egyéb vevők	96	98	102,08
Peres követelések	773	649	83,96
Értékvesztés	- 965	- 767	79,48
Vevőkövetelés összesen	864	493	57,06
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	719	617	85,81
Egyéb követelések	961	860	89,49
Összesen	2 544	1 970	77,44

A követelések értéke a beszámolási időszak végén 1 970 Mft, mely 22,56%-kal alacsonyabb az előző időszaki értéknél.

A vevőkövetelés 371 Mft-tal (42,94%) csökkent a bázis időszakhoz képest. A változás jelentősebb okai: a bázisidőszakhoz viszonyítva a rendszerhasználati díjas vevőkkel szembeni követelés 411 Mft-os, a peres követelések értékének 124 Mft-os és a szerződés nélkül vételező vevők állományának 36 Mft-os csökkenése. Ezzel párhuzamosan a vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés 198 Mft-tal alacsonyabb.

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések 102 Mft-tal, az egyéb követelések 101 Mft-tal csökkentek a bázisidőszakhoz viszonyítva.

2.1.4.1 Vevőkövetelések lejárat szerinti megoszlása, értékvesztése

Mft		
Lejárat	Vevő kintlévőség	Értékvesztés csoportos minősítés %-a alapján számolva
Csoportos minősítés alapján		
Fizetési határidőn belüli	131	-
Fizetési határidőn túli 1 - 90 napig	324	-
91 - 120 nap közötti	7	2
121 - 180 nap közötti	25	12
181 - 360 nap közötti	62	46
360 napon túli	62	60
Összesen	611	120
Egyedi minősítés alapján		
Összesen	-	-
Peresített vevőkövetelések		
Összesen	649	647
Vevő kintlévőség és értékvesztés összesen	1 260	767

A vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés a számviteli politikában meghatározott irányelvek szerint történt.

Az értékvesztés számításánál a Társaság egyedi minősítést nem alkalmazott, a rendszerhasználati díjas vevők, a szerződésszegő vagy szerződés nélkül vételező, az egyéb vevő, valamint a jogi útra terelt és a felszámolás alá került vevők esetében csoportos minősítést alkalmazott.

A vevőkörökre együttesen elszámolt értékvesztés csökkenését több változás eredményezte: egyrészt döntő hatással a jogi útra terelt szabálytalan vételező vevőkre számolt értékvesztés csökkenése volt, melynek oka az ezen vevőkategóriába tartozó követelések értékesítése, másrészt a hálózathasználati díjas vevőkre számolt értékvesztés relatíve jelentősen csökkent, ezzel párhuzamosan a felszámolás alá került vevők kategóriájában az értékvesztés jelentősen emelkedett.

További változást jelentett a szerződésszegő vagy szerződés nélkül vételező vevőkkel szembeni követelésre elszámolt értékvesztés csökkenése, ezen vevőcsoport állományának csökkenése miatt.

2.1.4.2 Kapcsolt és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal kapcsolatos követelések

2017. december 31. 617 MFt
2016. december 31. 719 MFt

MFt			
Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Index (%)
ÉMÁSZ Nyrt.	1	-	-
Mátrai Erőmű Zrt.	-	3	N/A
ELMŰ Hálózati Kft	9	4	44,44
ÉMÁSZ Nyrt. anyavállalatán keresztül kapcsolt vállalkozások összesen	9	7	77,78
ELMŰ-ÉMÁSZ Ügyfélszolgálati Kft.	229	84	36,68
ELMŰ-ÉMÁSZ Energiakereskedő Kft.	2	22	1 100,00
ELMŰ-ÉMÁSZ Energiaszolgáltató Zrt.	478	504	105,44
ÉMÁSZ Nyrt. befektetésein keresztül kapcsolt vállalkozások összesen	709	610	86,04
Összesen	719	617	85,81

A Társaság a fölérendelt anyavállalat szempontjából minősíti a kapcsolt vállalkozásokat, és ezen belül megkülönbözteti a saját befektetése alapján értékelt kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követeléseket.

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések csökkenésének meghatározó tényezője a Társaság ELMŰ-ÉMÁSZ Ügyfélszolgálati Kft.-vel szembeni követelésének 145 MFt-os csökkenése.

2.1.4.3 Egyéb követelések

2017. december 31. **860 Mft**
2016. december 31. **961 Mft**

Mft			
Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Index (%)
Munkavállalókkal szembeni követelések	7	6	85,71
Költségvetéssel szembeni követelések	897	798	88,96
Szállítóknak adott előlegek, letét	57	53	92,98
Egyéb követelések	-	3	N/A
Összesen	961	860	89,49

Az egyéb követelések értéke 101 Mft-tal (10,51%) alacsonyabb a bázis időszakhoz viszonyítva.

A bázis időszakhoz képest a költségvetéssel szembeni követelések csökkentek jelentős mértékben. Ezen belül a társasági adó követelés 255 Mft-tal, a különadóból származó követelés 138 Mft-tal alacsonyabb, míg az általános forgalmi adó elszámolásból adódó követelés 304 Mft-tal magasabb.

2.1.5. Pénzeszközök

2017. december 31. **2 Mft**
2016. december 31. **11 Mft**

Mft			
Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Index (%)
Elkülönített betétszámla	2	2	100,00
Devizabetétszámla	9	-	-
Összesen	11	2	18,18

A pénzeszközök záró állománya az előző időszakhoz viszonyítva 9 Mft értékben csökkent.

2.1.6. Aktív időbeli elhatárolások

2017. december 31. 4 913 M Ft
2016. december 31. 4 947 M Ft

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Index (%)
Rendszerhasználati díj árbevétel	3 663	3 686	100,63
Egyéb nettó árbevétel	12	13	108,33
Egyéb bevétel	1	-	-
Bevételek időbeli elhatárolása összesen	3 676	3 699	100,63
Igénybe vett szolgáltatások	7	7	100,00
Eladott áruk beszerzési értéke	1 198	1 159	96,74
Személyi jellegű költségek	49	33	67,35
Egyéb költségek	17	15	88,24
Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása összesen	1 271	1 214	95,52
Összesen	4 947	4 913	99,31

Az aktív időbeli elhatárolások 4 913 M Ft-os értékét elsősorban a rendszerhasználati díj árbevételének ki nem számlázott 3 686 M Ft-os értéke határozta meg.

A költségek, ráfordítások elhatárolása értékének változását elsősorban a MAVIR Zrt-től kapott átviteli-, rendszerszintű szolgáltatásokhoz kapcsolódó kompenzáció időbeli elhatárolása okozza. A költségek, ráfordítások elhatárolása 57 M Ft-tal csökkent, döntően az eladott áruk beszerzési értékének és a személyi jellegű költségek elhatárolásának csökkenése miatt.

2.2. FORRÁSOK

2.2.1. Saját tőke

2017. december 31. 87 373 MFt
2016. december 31. 85 836 MFt

MFt					
	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
2016. december 31.	84 503	-	-	1 333	85 836
Átvezetés	-	-	1 333	1 333	-
Adózott eredmény	-	-	-	2 870	2 870
Felhasználás osztalékfizetésre	-	-	1 333	-	1 333
2017. december 31.	84 503	-	-	2 870	87 373

A saját tőke nagysága az előző év, záró egyenlegéhez viszonyítva 1 537 MFt-tal nőtt a tárgyévi adózott eredmény, valamint a 2016. évi eredmény után tárgyévből fizetett osztalék hatására.

2.2.1.1. A tőkeszerkezet változását jellemző mutatók

(%)			
Megnevezés	Képlet	2016.12.31	2017.12.31
Saját tőke aránya	saját tőke / összes forrás	79,58	79,98
Kötelezettségek részaránya	kötelezettségek / források	8,68	6,74
Befektetett eszköz fedezettsége	saját tőke / befektetett eszközök	85,75	86,63
Befektetett eszköz finanszírozottsága	(saját tőke + hosszú lejáratú hitel) / befektetett eszközök	85,75	86,63
Eladósodottság mértéke	kötelezettségek / saját tőke	10,91	8,43
Nettó eladósodottság	(kötelezettség - követelések) / saját tőke	7,95	6,18
Saját tőke növekedési mutató	saját tőke / jegyzett tőke	101,58	103,40

A kötelezettségek aránya az összes forráshoz viszonyítva 6,74%. Ez az arány az előző évhez képest 1,94 százalékponttal csökkent. Az eladósodottság mértéke 2,48 százalékponttal csökkent. A saját tőke növekedési mutató 1,82 százalékponttal javult. Ezen változások meghatározó tényezője egyrészt

a tárgyévi adózott eredmény hatása, másrészt a kötelezettségek nagyobb mértékű csökkenése a követelések csökkenéséhez képest. A saját tőke növekedési mutató javulása az adózott eredmény növekedését jelenti a bázisidőszakhoz képest.

2.2.2. Céltartalékok

2017. december 31. **228 MFt**
2016. december 31. **196 MFt**

Megnevezés	MFt			
	2016.12.31	2017.12.31	Változás az előző évhez képest	Index (%)
Megállapodásos bérre képzett	40	32	- 8	80,00
Vezetői részvényopcióra képzett	3	-	- 3	-
Függő kötelezettségre képzett	2	2	-	100,00
Jövőbeni kötelezettségre képzett	151	194	43	128,48
Összesen	196	228	32	116,33

A Társaság az adózás előtti eredmény terhére 228 MFt céltartalékot képzett, mely 32 MFt-tal magasabb a bázis időszakhoz viszonyítva.

A tárgyévben céltartalék képzés történt megállapodásos bérre 32 MFt, valamint jövőbeni kötelezettségekre 194 MFt értékben.

Az ÉMÁSZ Hálózati Kft. a következő évben várható függő kötelezettségekre 2 MFt céltartalékkal rendelkezik, melyet a Társaság ellen indított (passzív) perek várható kötelezettségeinek fedezetére kíván felhasználni.

2.2.3. Rövid lejáratú kötelezettségek

2017. december 31. **7 367 MFt**
2016. december 31. **9 364 MFt**

A rövid lejáratú kötelezettségek értéke a tárgyidőszakban 7 367 MFt, mely 1 997 MFt-tal csökkent az előző időszakhoz képest.

2.2.3.1. Rövid lejáratú hitelek

2017. december 31. 229 MFt
2016. december 31. 0 MFt

Megnevezés	2017.12.31	Lejárat ideje	Fedezet
BNP Paribas Zrt.	229	2018.10.31	Negatív pledge, pari passu
Deviza betétszámlák összesen	229		
Rövid lejáratú hitelek összesen	229		

2017.12.31-én a Társaság 229 MFt rövid lejáratú hitellel rendelkezik, mely a tárgyidőszakban került felvételre.

A Társaság eszközeit zálogjog, vagy egyéb hasonló kötelezettség nem terheli.

2.2.3.2. Szállítók, valamint kapcsolt és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek

2017. december 31. 6 639 MFt
2016. december 31. 8 851 MFt

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Index (%)
Beruházási szállítók	719	1 372	190,82
Egyéb szállítók	611	566	92,64
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból összesen	1 330	1 938	145,71
Kapcsolt vállalkozással szembeni beruházási kötelezettségek	65	82	126,15
Kapcsolt vállalkozással szembeni egyéb kötelezettségek	7 456	4 619	61,95
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben összesen	7 521	4 701	62,50
Összesen	8 851	6 639	75,01

A szállítók állománya – a kapcsolt és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal együtt – 6 639 MFt, a csökkenés a bázisévhez képest 2 212 MFt (24,99%).

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni egyéb kötelezettség 2 837 MFt-tal alacsonyabb a bázisidőszakhoz viszonyítva. Ennek meghatározó tényezője a Társaság pénzáramlása, mely a

beszámolás évében a Cash Pool elszámolási rendszeren keresztül 2 724 Mft-tal csökkentette a kapcsolt vállalkozással szembeni pénzügyi kötelezettség összegét.

Az áruszállításból és szolgáltatásból keletkező kötelezettség emelkedése 608 Mft, melynek oka a beruházási szállítókkal szembeni kötelezettség 653 Mft-os növekedése, valamint az egyéb szállítókkal szembeni kötelezettség 45 Mft-os csökkenése

Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

2017. december 31. 4 701 Mft
2016. december 31. 7 521 Mft

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Index (%)
ÉMÁSZ Nyrt.	7 367	3 710	50,36
ELMŰ Nyrt.	79	86	108,86
ELMŰ Hálózati Kft.	14	14	100,00
innogy IT Magyarország Kft.	61	82	134,43
ÉMÁSZ Nyrt. anyavállalatán keresztül kapcsolt vállalkozások összesen	154	182	118,18
ELMŰ-ÉMÁSZ Energiaszolgáltató Zrt.	-	809	N/A
ÉMÁSZ Nyrt. befektetésein keresztül kapcsolt vállalkozások összesen	-	809	N/A
Összesen	7 521	4 701	62,50

A kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek értéke 2016.12.31-én 7 521 Mft volt, amely a tárgyévben 37,50%-kal csökkent.

A kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek értéke 4 701 Mft, amelynek 77,11%-a az Észak-magyarországi Áramszolgáltató Nyrt-vel szembeni Cash Pool pénzügyi kötelezettség 3 625 Mft értékben.

Az ELMŰ-ÉMÁSZ Energiaszolgáltató Zrt-vel szemben keletkezett, villamos energia vásárlásból származó kötelezettség 809 Mft-tal nőtt.

2.2.3.3. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

2017. december 31.	499 M Ft
2016. december 31.	513 M Ft

Megnevezés	M Ft		
	2016.12.31	2017.12.31	Index (%)
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	205	235	114,63
Költségvetéssel kapcsolatos kötelezettség	267	217	81,27
Követel egyenlegű vevők	31	23	74,19
Egyéb kötelezettség	10	24	240,00
Összesen	513	499	97,27

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 14 M Ft-tal csökkent a bázisidőszakhoz viszonyítva.

A bázisidőszakhoz képest a költségvetéssel szembeni kötelezettségek 50 M Ft-tal csökkentek. Ezen belül, az általános forgalmi adóból származó kötelezettség csökkenése 39 M Ft, a társadalombiztosítással szembeni kötelezettségeké 16 M Ft.

A vevőkkel szemben nyilvántartott túlfizetések átsorolásából adódó kötelezettség 8 M Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest.

A munkavállalókkal szembeni kötelezettség, mely a 2017. december hónapra vonatkozó jövedelem kifizetési kötelezettséget tartalmazza, 30 M Ft-tal nőtt.

2.2.4. Passzív időbeli elhatárolás

2017. december 31. 14 281 MFt
2016. december 31. 12 462 MFt

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Index (%)
Igénybe vett szolgáltatások	149	118	79,19
Egyéb szolgáltatások	25	26	104,00
Villamosenergia-vásárlás	1 041	1 076	103,36
Rendszerhasználati ráfordítások	1 793	1 990	110,99
Személyi jellegű kifizetések	243	293	120,58
Egyéb ráfordítások	17	15	88,24
Bankkamatok	5	1	20,00
Költségek és ráfordítások időbeli elhatárolása összesen	3 273	3 519	107,52
Halasztott bevételek	9 189	10 762	117,12
ebből:			
Fejlesztési célra átvett, fel nem használt pénzeszköz, felhasznált pénzeszközből megvalósult eszköz nettó értéke	7 683	8 893	115,75
Térítés nélkül átvett eszközök nettó értéke	1 506	1 869	124,10
Halasztott bevételek időbeli elhatárolása összesen	9 189	10 762	117,12
Összesen	12 462	14 281	114,60

A passzív időbeli elhatárolások 2017. december 31-i záró egyenlege 1 819 MFt-tal magasabb a 2016. évihez képest.

A beszámolási időszakban elhatárolt összes költség és ráfordítás 3 519 MFt, melynek 87,13%-át a rendszerhasználati ráfordítások és a villamosenergia-vásárlás időbeli elhatárolásai adják, ezen belül legnagyobb hányadot az ELMŰ-ÉMÁSZ Energiaszolgáltató Zrt-nek fizetendő hálózati veszteségre vásárolt villamos energia elhatárolt értéke és a MAVIR Zrt-nek fizetendő rendszerhasználati szolgáltatások díjának időbeli elhatárolása teszi ki.

A költségek és ráfordítások elhatárolásán belül a főbb változások: a rendszerhasználati ráfordítások elhatárolásának 197 MFt-os, a személyi jellegű kifizetések elhatárolásának 50 MFt-os és a villamosenergia-vásárlás elhatárolásának 35 MFt-os növekedése, valamint az igénybevett szolgáltatások elhatárolásának 31 MFt-os csökkenése.

émász hálózat

A fejlesztési célra átvett pénzeszközök értéke 8 893 MFt, amely a halasztott bevételek 82,63%-át teszi ki. A fejlesztési célra átvett pénzeszközöket a Társaság a hálózati beruházás kiadásainak fedezetére használja fel. Ha a meglévő hálózati elem kiváltása, áthelyezése, átalakítása nem a Társaság kivitelezésében történik, akkor a kiváltást végző ügyfél a kialakított eszközt térítésmentesen átadja a Társaság részére a megvalósítást követően.

3. CASH FLOW

MFt

		2016	2017	Változás (%)
1.	Adózás előtti eredmény (+/- kompenzáló tételek)	3 063	4 680	52,79
1/A	Eredményt módosító tételek (+/-) (-16-20-24)	- 1 316	- 1 590	- 20,82
2.	Elszámolt amortizáció (+)	10 107	10 051	- 0,55
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (+/-)	2	- 198	- 10 000,00
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+/-)	41	32	- 21,95
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (-/+)	- 5	- 2	60,00
6.	Szállítói kötelezettség változása (+/-)	60	608	913,33
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változás (+/-)	1 247	- 2 834	- 327,27
8.	Passzív időbeli elhatárolás változása (-/+)	1 054	1 819	72,58
9.	Vevőkövetelés változása (-/+)	- 202	569	381,68
10.	Forgóeszköz változás (vevő, pénzeszköz nélkül) (-/+)	- 1 561	- 1 057	32,29
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (-/+)	314	34	- 89,17
12.	Fizetett adó (nyereség után) (-)	- 1 730	- 1 810	- 4,62
13.	Fizetendő osztalék	- 1 869	- 1 333	28,68
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (Működési CF)		9 205	8 969	- 2,56
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	- 10 712	- 10 814	- 0,95
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	26	17	- 34,62
16.	Kapott osztalék (+)	-	-	-
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás		- 10 686	- 10 797	-1,04
17.	Részvénykibocsátás bevétele (+)	-	-	-
18.	Kötvénykibocsátás bevétele (+)	-	-	-
19.	Hitelfelvétel (+)	-	229	N/A
20.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	1 330	1 604	20,60
21.	Részvénybevonás, tőkeleszállítás (-)	-	-	-
22.	Kötvényvisszafizetés (-)	-	-	-
23.	Hiteltörlesztés, visszafizetés (-)	- 13	-	-
24.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	- 14	- 14	-
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	1	-	-
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás		1 304	1 819	39,49

IV. Pénzeszköz változása	- 177	- 9	94,92
---------------------------------	--------------	------------	--------------

Pénzállomány nyitó pénzkészlet	188	11
---------------------------------------	------------	-----------

Pénzállomány záró pénzkészlet	11	2
--------------------------------------	-----------	----------

3.1. PÉNZÜGYI HELYZET ALAKULÁSA

(%)

Megnevezés	Képlet	2016.12.31	2017.12.31
Likviditási gyorsráta	$(\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések} + \text{Értékpapírok}) / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}$	27,29	26,77
Likviditási mutató	$\text{Forgóeszközök} / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}$	29,96	47,26
Követelések és rövid lejáratú kötelezettségek aránya	$\text{Követelések} / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}$	27,17	26,74
Saját tőke aránya	$\text{Saját tőke} / (\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek})$	100,00	100,00
Adósságállomány aránya	$\text{Összes kötelezettség} / \text{Összes forrás}$	8,68	6,74

A decemberi záró likviditási mutató az előző évhez képest 17,31 százalékponttal jelentősen javult. A változást a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek nagyobb mértékű csökkenése jelenti a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni, az áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó és az egyéb követelések kisebb mértékű csökkenéséhez képest.

Az adósságállomány aránya 1,94 százalékponttal javult a bázis időszakhoz képest.

4. EREDMÉNYKIMUTATÁS ÉRTÉKELÉSE

4.1. NETTÓ ÁRBEVÉTEL ALAKULÁSA

2017. december 31. 48 050 MFt
2016. december 31. 43 680 MFt

Megnevezés	2016	2017	Index (%)
Rendszerhasználati díj árbevétele	42 697	44 675	104,63
Szerződés nélküli vételezés energia árbevétele	90	62	68,89
Egyéb továbbszámolt szolgáltatás árbevétele	6	5	83,33
Eladott áruk árbevétele	-	2 434	N/A
Egyéb árbevétel	887	874	98,53
Összesen	43 680	48 050	110,00

A Társaság a beszámolási időszakban 48 050 MFt nettó árbevételt mutatott ki, melynek 92,98%-a (44 675 MFt) rendszerhasználati díj árbevételéből származik, amely 4,63%-kal nőtt az előző időszakhoz képest.

A Társaság árbevételét az elosztóhálózatra csatlakozó felhasználók által fizetett rendszerhasználati díjak jelentik, amelyeket a felhasználók az átviteli díj és elosztói díjak formájában fizetnek meg.

A rendszerhasználati díjak esetében a mennyiség tekintetében minden feszültség szinten növekedés figyelhető meg, amelynek jelentős része nagy- és középfeszültségen jelenik meg. Az átviteli-rendszerirányítási díj és rendszerszintű szolgáltatás díj elemek összevonásra kerültek. Az átviteli díj 7,1 %-kal nőtt, az elosztói díj elemek vonatkozásában átlagosan 2,2 %-os csökkenés következett be.

A bázis időszakban szerződés nélküli vételezés energiadíjaként 90 MFt, a tárgyidőszakban 62 MFt realizálódott.

A Társaságnak export árbevétele a beszámolási időszakban nem keletkezett.

Az egyéb árbevétel értéke 874 MFt, mely tartalmazza többek között az üzemeltetés, karbantartás (128 MFt) és a bérbe adott tárgyi eszközök, ingatlanok (427 MFt) árbevételét. Az egyéb árbevétel csökkenése a bázisidőszakhoz képest 13 MFt.

Az eladott áruk árbevétele tárgyidőszakban 2 434 MFt, mely a villamos energia hálózat fejlesztési és karbantartási munkákhoz a Társaság kulcsanyagainak az alvállalkozók felé történő értékesítését jelenti. Bázis időszakban ezt a tevékenységet nem a Társaság végezte. Ehhez kapcsolódó további információkat lásd. a 2.1.3 fejezetben.

Az egyéb továbbszámolt szolgáltatások árbevétele 5 MFt.

4.2. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

2017. december 31.	2 772 MFt
2016. december 31.	2 049 MFt

MFt			
Megnevezés	2016	2017	Index (%)
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 049	2 772	135,29
Összesen	2 049	2 772	135,29

Az aktivált saját teljesítmények értéke a 2017-es gazdasági évben 2 772 MFt, mely 723 MFt-tal nőtt a bázisidőszakhoz képest.

4.3. EGYÉB BEVÉTELEK

2017. december 31. 1 058 MFt
2016. december 31. 865 MFt

Megnevezés	2016	2017	Index (%)
Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése	26	17	65,38
Értékesített követelések értéke	-	17	N/A
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	48	37	77,08
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	105	137	130,48
Céltartalék felhasználás, feloldás	153	95	62,09
Belföldi követelések visszaírt értékvesztése	107	253	236,45
Behajthatatlan követelésekre befizetett összeg	3	8	266,67
Kilépett dolgozók kafeteria elemeinek továbbterhelése	1	1	100,00
Fejlesztési célra átvett eszközök feloldása	414	489	118,12
Egyéb eredményt növelő tételek	8	4	50,00
Összesen	865	1 058	122,31

Az egyéb bevételek záró értéke 1 058 MFt, amely 22,31%-kal magasabb a 2016. évhez képest.

A változás főbb okai a belföldi követelések visszaírt értékvesztésének 146 MFt-os, a fejlesztési célra átvett eszközök feloldásának 75 MFt-os és a kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok értékének 32 MFt-os növekedése, valamint a céltartalék felhasználásból, feloldásból keletkezett bevétel 58 MFt-os csökkenése.

A fejlesztési célra átvett forrásokból megvalósult eszközök értékcsökkenésével megegyező passzív időbeli elhatárolás feloldásának tárgyévi összege 489 MFt.

4.4. ÜZEMI EREDMÉNYT BEFOLYÁSOLÓ KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK

2017. december 31.	47 155 MFt
2016. december 31.	43 413 MFt

Megnevezés	2016	2017	Index (%)
Anyagköltség	1 650	2 082	126,18
Igénybe vett szolgáltatás	7 928	8 191	103,32
Egyéb szolgáltatások	402	462	114,93
Eladott áruk beszerzési értéke	13 866	16 275	117,37
Anyagjellegű ráfordítások összesen	23 846	27 010	113,27
Béreköltség	3 426	4 051	118,24
Személyi jellegű egyéb kifizetések	608	662	108,88
Bérráfordítások	1 048	1 049	100,10
Személyi jellegű ráfordítások összesen	5 082	5 762	113,38
Értékcsökkenési leírás	10 107	10 051	99,45
Egyéb ráfordítások	4 378	4 332	98,95
Összesen	43 413	47 155	108,62

Az üzemi eredményt befolyásoló költségek és ráfordítások a 2016. évhez képest 8,62%-os növekedést mutatnak.

A költségek változását elsősorban az anyagjellegű ráfordításokon belül, az eladott áruk beszerzési értékének 2 409 MFt-os, az anyagköltség 432 MFt-os és az igénybevett szolgáltatások értékének 263 MFt-os növekedése, valamint a személyi jellegű ráfordítások 680 MFt-os növekedése határozta meg.

4.4.1. Anyagjellegű ráfordítások

2017. december 31. 27 010 MFt
2016. december 31. 23 846 MFt

Megnevezés	2016	2017	Index (%)
Anyagköltség	1 650	2 082	126,18
Igénybe vett szolgáltatások	7 928	8 191	103,32
ebből:			
Kapcsolt vállalatoktól kapott központi szolgáltatás	4 892	5 416	110,71
Könyvvizsgálati szolgáltatás költsége	12	12	100,00
Egyéb szolgáltatások	402	462	114,93
ebből:			
Hatósági díjak	73	117	160,27
Bankköltség	2	5	250,00
Biztosítási díjak	24	25	104,17
Eladott áruk beszerzési értéke	13 866	16 275	117,37
ebből:			
Elosztóhálózati vásárlás	7 538	6 495	86,16
Rendszerhasználati díj ráfordításai	20 071	22 458	111,89
Kompenzáció	- 13 743	- 14 976	108,97
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-	-	-
Összesen	23 846	27 010	113,27

Az anyagjellegű ráfordítások jelentős részét – 60,26%-át – az eladott áruk beszerzési értéke adja.

Ennek 85,88 %-a tartalmazza egyrészt a hálózati veszteség pótlására beszerzett villamos energia beszerzési értékét, másrészt a hálózatba betáplált villamos energia után a rendszerirányítónak fizetendő átviteli-díjat, más elosztónak fizetett elosztási díjakat, és eszközhasználati díjat, valamint a VET szerinti kompenzáció értékét.

Az elosztó által fizetendő ráfordítások összességében csekély mértékben növekedtek a bázisévhez képest. A MAVIR-nak fizetendő átviteli díjak esetében jelentős mértékű növekedés történt, azonban az elosztó hálózati veszteség beszerzési árának csökkenése miatt az elosztó hálózati vásárlás ráfordításai csökkentek.

Az eladott áruk beszerzési értékének 14,12 %-a az értékesített anyagkészletek beszerzési értékét jelenti, mely 2 298 MFt-ot tesz ki.

Az igénybe vett szolgáltatások az anyagjellegű ráfordítások 30,33%-át teszik ki. Ezen belül a tagvállalatoktól és a központtól igénybe vett szolgáltatások költségei magukba foglalják az ügyfélszolgálat, támogató, valamint az elosztói szolgáltatások költségeit.

2017. évben elszámolt könyvvizsgálati díj összege 12 MFt, melyből a 2017. év végi beszámoló készítésével kapcsolatban felmerült könyvvizsgálati díj összege 7 MFt, az anyavállalat felé készített csoportjelentés auditjának költsége 2 MFt, valamint az egyéb könyvvizsgálati díjak elszámolt költsége 3 MFt.

A környezetvédelmi költségek értéke 49 MFt, mely 15 MFt-tal csökkent a bázis időszakhoz viszonyítva.

Kutatás-fejlesztés költsége a beszámolási időszakban nem merült fel.

4.4.2. Személyi jellegű ráfordítások

				MFt
Állománycsoport	2017. évben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma (fő)	Bérköltség	Bérbírájúlékok	Személyi jellegű egyéb kifizetések
Fizikai	285	1 613	418	264
Szellemi	326	2 438	631	398
Összesen	611	4 051	1 049	662

A személyi jellegű ráfordítások 2017. évben összesen 680 MFt-tal emelkedtek. A 13,38 %-os növekedést alapvetően az átlaglétszám növekedése és a bérfelállítás eredményezték.

A bérköltség 625 MFt-tal, a személyi jellegű egyéb kifizetések 54 MFt-tal, a bérbírájúlékok 1 MFt-tal növekedtek a bázis időszak személyi jellegű ráfordításaihoz képest.

Előző évhez képest a 2017. évi átlaglétszám 13 fővel nőtt egyrészt az age management programnak köszönhetően, másrészt a stratégiai terület létszám bővítése miatt.

A bérfejlesztés és az átlaglétszám növekedés miatti járulékelmelkedést ellensúlyozta az egészségügyi hozzájárulás és a szociális hozzájárulási adó 5%-os csökkentése, ami együttesen 1 MFt-os bérjárulék növekedést eredményezett.

Az ÉMÁSZ Hálózati Kft. munkavállalóinak egy része munkaidejének egy részében az ELMŰ Hálózati Kft. számára végez munkát kettős foglalkoztatás keretében. Munkabérüket és egyéb személyi jellegű kifizetéseiket az ÉMÁSZ Hálózati Kft. fizeti ki részükre. Az ELMŰ Hálózati Kft.-ben történő foglalkoztatásra jutó költségek átterhelésre kerülnek az ELMŰ Hálózati Kft. részére.

A Felügyelő Bizottság 2017. évi járandósága

		MFt
Megnevezés	2017. évi járandóság összesen	
Felügyelő Bizottság		3
Összesen		3

4.4.3. Értékcsökkenési leírás

2017. december 31. 10 051 MFt
2016. december 31. 10 107 MFt

Megnevezés	2016	2017	Index (%)
Immateriális javak	453	214	47,24
Tárgyi eszközök	9 654	9 837	101,90
ebből:			
Ingatlanok	6 506	6 769	104,04
Műszaki gépek, berendezések, járművek	3 099	3 001	96,84
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	49	67	136,73
Összesen	10 107	10 051	99,45

A tárgyévi értékcsökkenési leírás összege 10 051 MFt.

Az értékcsökkenési leírás elszámolása a Számviteli politikában meghatározott hasznos élettartam meghatározásának megfelelően történt. Az értékcsökkenés összege egyrészt tartalmazza a kedvezményezett eszközátruházás következtében Társasághoz került eszközök, másrészt az időközben aktivált beruházások után elszámolt összegeket.

4.4.4. Egyéb ráfordítások

2017. december 31. 4 332 MFt
2016. december 31. 4 378 MFt

Megnevezés	2016	2017	Index (%)
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	21	15	71,43
Értékesített követelések könyv szerinti értéke	-	190	N/A
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	31	31	100,00
Céltartalékképzés	194	127	65,46
Belföldi követelésekre elszámolt értékvesztés	109	55	50,46
Adók, illetékek, hozzájárulások	3 176	3 215	101,23
Behajthatatlan követelések leírt összege	180	141	78,33
Egyéb eredményt csökkentő ráfordítás	667	558	83,66
ebből:			
Tárgyi eszköz selejtezése	584	543	92,98
Vásárolt készletek selejtezése	-	5	N/A
Összesen	4 378	4 332	98,95

Az üzemi eredményt befolyásoló ráfordítások közül az egyéb ráfordítások értéke 46 MFt-tal csökkent a 2017. évben.

A tárgyi eszközök selejtezése során kivezetett könyv szerinti érték 41 MFt-tal csökkent.

A céltartalék képzés csökkenése 67 MFt, mely döntően a tárgyévi megállapodásos bérre, szabadságra, valamint jövőbeli kötelezettségekre történő céltartalék képzésből adódik.

A követelésekre elszámolt értékvesztés 55 MFt-os értéke a felszámolás alá került vevők körében következett be.

A behajthatatlan követelések leírt összege 39 MFt-tal alacsonyabb.

Az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke kivezetésének csökkenése 6 MFt.

Az értékesített követelések könyv szerinti értéke kivezetésének növekedése 190 MFt.

Az adók, illetékek, hozzájárulások értéke 39 MFt-tal emelkedett.

Az adók, illetékek és hozzájárulások értéke 3 215 MFt, amely az egyéb ráfordítások 74,22 %-át teszi ki. E kategória tartalmazza a helyi iparűzési adót, az építményadót, az innovációs hozzájárulást valamint a 2013. január 1-jével bevezetett közműadót is, melynek tárgyévi értéke 2 508 MFt.

4.5. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE

2017. december 31.	4 725 MFt
2016. december 31.	3 181 MFt

Tevékenység	MFt		
	2016	2017	Index (%)
Értékesítés nettó árbevétele	43 680	48 050	110,00
Aktivált saját teljesítmények értéke	2 049	2 772	135,29
Egyéb bevételek	865	1 058	122,31
Anyagjellegű ráfordítások	23 846	27 010	113,27
Személyi jellegű ráfordítások	5 082	5 762	113,38
Értékcsökkenési leírás	10 107	10 051	99,45
Egyéb ráfordítások	4 378	4 332	98,95
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	3 181	4 725	148,54

Az üzemi tevékenység eredménye 1 544 MFt-tal magasabb a bázisidőszakhoz viszonyítva.

A változást elsősorban az értékesítés nettó árbevétele 4 370 MFt-os, az anyagjellegű ráfordítások értékének 3 164 MFt-os, az aktivált saját teljesítmények értékének 723 MFt-os, valamint a személyi jellegű ráfordítások 680 MFt-os növekedése okozza.

A változások részletezése a 4.1., 4.2., 4.4.1., 4.4.2., fejezetben került bemutatásra.

4.5.1. Jövedelmezőségi mutatók

		MFt	
Megnevezés	Képlet	2016	2017
Bruttó termelési érték	Nettó árbevétel + Aktivált teljesítmények értéke	45 729	50 822
Anyagmentes termelési érték	Bruttó termelési érték - Anyagjellegű ráfordítások	21 883	23 812
Nettó termelési érték	Anyagmentes termelési érték - Értékcsökkenési leírás	11 776	13 761
Egy főre jutó nettó árbevétel (MFt/fő)	Értékesítés nettó árbevétele / Átlagos áll.létszám	73,04	78,64
		%	
Árbevétel arányos eredmény	Üzleti eredmény / Értékesítés nettó árbevétele	7,28	9,83
Tőkearányos eredmény	Üzleti eredmény / Saját tőke	3,71	5,41
Eszközök forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele / Összes eszköz	40,50	43,98

A jövedelmezőségi mutatók értékeit elsősorban a nettó árbevétel, az anyagjellegű ráfordítások, az aktivált saját teljesítmény változása eredményezte, amely a 4.1., 4.2., 4.4.1., 4.4.2.,-es fejezeteknél részletezett tételekből adódik.

4.6. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2017. december 31. -45 MFt
2016. december 31. -118 MFt

Megnevezés	2016	2017	Index (%)
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5	21	420,00
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	5	21	420,00
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	121	37	30,58
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2	29	1 450,00
Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen	123	66	53,66
Pénzügyi műveletek eredménye	- 118	- 45	38,14

A pénzügyi műveletek eredménye 73 MFt-tal nőtt a bázis időszakhoz viszonyítva.

A pénzügyi műveletek bevételeinek összege 16 MFt-tal nőtt a bázis időszakhoz képest. A változást a pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek 16 MFt-os emelkedése okozta.

A pénzügyi műveletek ráfordításainak értéke az előző évhez viszonyítva 57 MFt-tal csökkent. A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások csökkenésének meghatározó tényezője a Magyar Nemzeti Bank bankközi kamat csökkentése, mely ezzel egyidejűleg csökkentette a fizetendő kamatokat is.

4.7. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG

4.7.1. Társasági adó levezetése

	MFt
Adózás előtti eredmény	4 680
Adóalapot csökkentő tételek	9 143
Előző évek elhatárolt veszteségéből felhasznált összeg	-
Céltartalék-felhasználás, feloldás következtében adóévi bevételként elszámolt összeg	95
Adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás, tárgyi eszköz értékesítés, selejt	8 767
Kapott osztalék, részesedés összege	-
Belföldi követelésre visszaírt értékvesztés	262
365 napon túli követelés bekerülési értékének 20%-a	12
Közhasznú szervezet részére adott adomány 20%-a	-
Szakképző iskolai tanulók gyakorlati képzése	7
Alapkutatás, alkalm.kutatás, kísérlet fejlesztés közvetlen költsége	-
Önellenőrzés során megállapított, adóévben bevételként elszámolt összeg	-
Egyéb címen csökkentő	-
Adóalapot növelő tételek	10 940
Várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék	126
Számviteli törvény alapján elszámolt értékcsökkenés, tárgyi eszköz értékesítés, selejt	10 609
ebből:	-
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	10 051
Ráfordításként elszámolt értékesítés nettó + selejt	558
Jogerős határozatban megállapított bírság, büntetés	1
Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	55
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítésmentes átadás	2
Behajthatatlan és elengedett követelés	118
Előző évben csökkentő tételként figyelembe vett 365 napon túli követelés bekerülési értékének 20%-a	27
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek , ráfordítások	2
Adóellenőrzés során adóévi költségként, ráfordításként elszámolt összeg	-
Igénybe vett reklámszolgáltatás	-
Kapcsolt vállalkozások közötti piaci ártól való eltérés korrekciója (anyavállalati garancia)	-
Egyéb növelő	-
Társasági adóalap	6 477
Társasági adó 9 %	583
2017. évi energiaellátók jövedelemadó fizetési kötelezettség	1 227
2017. évi adófizetési kötelezettség	1 810
Előző éveket érintő társasági adó különbözet, ellenőrzés, önellenőrzés miatt	-
2017. évi társasági adó kötelezettség	583
Adózott eredmény	2 870

A társasági adóról szóló törvény előírása alapján a jövedelem, nyereség minimum adóalap után számított adót kell megfizetni, amennyiben az nagyobb, mint az általános szabályok szerint meghatározott adóalap vagy az adózás előtti eredmény közül a magasabb összeg. Az adóalany választása szerint dönthet úgy, hogy nyilatkozat tétel teljesítése mellett az általános szabályok szerint meghatározott adóalap után fizeti meg a társasági adót. A Társaságnak 2017. évben a normál szabályok szerint számított adóalapja 6 477 Mft, adózás előtti eredménye 4 680 Mft, a minimum adóalapja pedig 983 Mft. A Társaság 2017. évben a normál szabályok szerint meghatározott adóalap után kötelezett adófizetésre. Ennek alapján az ÉMÁSZ Hálózati Kft. 2017. évi társasági adófizetési kötelezettsége 583 Mft.

Jövedelem-(nyereség-)minimum adó

	Mft
Összes bevétel	49 129
Értékesítés nettó árbevétele	48 050
Egyéb bevételek	1 058
Pénzügyi műveletek bevételei	21
Jövedelem minimum adóalap	983
Jövedelem minimum adó (9%)	88
2017. évi adófizetési kötelezettség jövedelem minimum alapján	88
Adózott eredmény	
Normál adóalap	6 477
Adózás előtti eredmény	4 680

Energiaellátók jövedelemadója

	MFt
Adózás előtti eredmény	4 680
Adóalapot csökkentő tételek	584
Kapott osztalék	-
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz	489
Adóellenőrzés során megállapított, adóévben bevételként elszámolt összeg	-
Önellenőrzés során megállapított, adóévben bevételként elszámolt összeg	-
Várható kötelezettségre és jövőbeli költségre képzett céltartalék felhasználás	95
Adóalapot növelő tételek	138
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, véglegesen átadott pénzeszköz, térítés nélkül átadott eszközök KSZÉ	11
Ellenérték nélkül átvállalat kötelezettség ráfordításként elszámolt összege	-
Térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke	-
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított költségként, ráfordításként elszámolt összeg	-
Várható kötelezettségre és jövőbeli költségre képzett céltartalék	127
Adóalap	4 234
Arányszám (hálózati engedélyes tevékenységből származó bevétel alapján)	93,47%
Energiaellátók jövedelemadó arányosított, módosított adóalap	3 958
Energiaellátók jövedelemadója 31 %	1 227
2017. évi energiaellátók jövedelemadó fizetési kötelezettség	1 227

4.8. ADÓZOTT EREDMÉNY

A Társaság 2017. évi adózott eredménye 2 870 MFt.

5. TEVÉKENYSÉGEK SZERINTI MEGOSZTÁS (UNBUNDLING)

5.1. ÁLTALÁNOS RÉSZ

Az Európai Unió 54/2003 EK direktívája, valamint a villamos energiáról szóló 2001. évi CX. tv. (régi VET) és az ehhez kapcsolódó végrehajtási rendelet (180/2002. (VIII.23.) Korm. rendelet, régi Vhr.) előírásainak megfelelően 2007. január 1. határidővel megtörtént az elosztói engedéllyel valamint a közüzemi engedéllyel összefüggő tevékenység társasági szétválasztása. Az elkülönült engedélyesi tevékenységet folytató gazdasági társaságok önálló mérleg és eredménykimutatása elkülönített, átlátható és ellenőrizhető módon biztosítja az egyes engedélyesi tevékenységhez kapcsolódó gazdálkodás eredményének megjelenítését (régi Vhr. 90.§).

A jelenleg hatályos VET-hez (2007. évi LXXXVI. törvény) kapcsolódó végrehajtási rendelet (273/2007. (X.19.) Korm. rendelet, Vhr.) 101. § alapján, amennyiben az engedélyes összárbevételéhez viszonyítva a VET szerinti nem engedélyköteles tevékenységekből származó bevételek 1% felett vannak, az engedélyes köteles önálló mérleget, és eredménykimutatást készíteni engedélyesi, és nem engedélyesi tevékenységére vonatkozóan.

2014. január 1-i hatállyal a VET, és a hozzá kapcsolódó Vhr. módosításával szigorodtak a tevékenység kiszervezésre vonatkozó szabályok. Ennek értelmében az ELMŰ-ÉMÁSZ Hálózati Szolgáltató Kft. tevékenységei teljes körűen visszaszervezésre kerültek az elosztói engedéllyel rendelkező társaságokba, így az ÉMÁSZ Hálózati Kft-be is. A társaság, így 2014. január 1-től jelentősen megnövekedett létszámmal látja el az Elosztói engedélyesi tevékenységét, valamint jelentősen bővültek az ÉMÁSZ Hálózati Kft. nem engedélyköteles tevékenységei.

Az ÉMÁSZ Hálózati Kft. annak érdekében, hogy a legalacsonyabb költség elvének, valamint a közbeszerzési törvény előírásainak továbbra is megfeleljen, 2017. január 1-től a készletekkel saját maga gazdálkodik.

A fentiek miatt a nem engedélyköteles tevékenységből származó árbevételek jelentősen megnövekedtek, amelyek így meghaladják az éves összárbevétel 1%-át.

A Társaság beszámolója a Vhr. alapján 2014-től tehát két részre tagolódik:

- Elosztói engedélyesi, (továbbiakban: Engedélyesi szegmens)
- Egyéb tevékenységi (továbbiakban: Egyéb szegmens)

beszámolókra.

5.1.1. A számviteli szétválasztás módszertana

A társasági beszámoló tevékenységi szétválasztása a VET, valamint a VET végrehajtására kiadott kormányrendelet, különösen annak 20. számú mellékelete, valamint a MEKH által kiadott „Szakmai ajánlás a villamos-energia és elosztó egyetemes szolgáltató költségnyilvántartásáról és költségfelosztásáról” alapján az alábbiakban részletezett módszer szerint történt.

5.1.1.1 Árbevétel-elszámolás elvei

Az engedélyes tevékenységhez kapcsolódó árbevételeket a hatályos rendelet alapján rendszerhasználati díjak formájában az elosztóhálózatra csatlakozó felhasználók fizetik meg. Szintén az engedélyes tevékenységhez kapcsolódó árbevételnek minősülnek az 52/2013 (IX.13) NFM rendelet alapján a fogyasztók részére külön díj ellenében végezhető szolgáltatások árbevételei.

Az egyéb tevékenységek árbevételei között kerül elszámolásra az elosztó hálózat működtetése kapcsán felmerülő másodlagos tevékenységek és a másik elosztónak nyújtott szolgáltatás árbevételei, illetve az anyagértékesítésből befolyó árbevétel.

5.1.1.2 Költségelszámolás elvei

Az Engedélyes szegmensen az elosztói engedélyes, valamint az engedélyes tevékenységhez kapcsolódó a felhasználók részére külön díj ellenében végezhető szolgáltatások költségei jelennek meg. A költségek egy része közvetlenül tevékenységhez rendelhető, másik része pedig vetítési alapok segítségével kerül allokálásra az engedélyes, és az egyéb szegmens között.

5.1.1.3 Egyéb bevételek és ráfordítások, valamint a pénzügyi bevételek és ráfordítások elszámolásának elvei

Az elszámolások a MEKH irányelv egyéb, pénzügyi és rendkívüli eredménytétel szétválasztására vonatkozó ajánlásainak megfelelően történnek. A Számviteli törvény 2016. évre vonatkozó változása miatt a rendkívüli tételek átsorolásra kerültek a megfelelő egyéb vagy pénzügyi tételekhez.

A szegmenshez közvetlenül hozzárendelhető egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások ahhoz az engedélyes tevékenységhez kerülnek könyvelésre, amelyek tevékenységhez kapcsolódnak illetve, amelynek mérlegében a kapcsolódó eszköz, illetve forrás szerepel. Amennyiben a közvetlen tevékenységhez rendelés nem valósítható meg, akkor vetítési alappal kerül a tevékenységek között megbontásra.

5.1.1.4 Adófizetési kötelezettség elszámolásának elvei

A fizetendő társasági adó és a különadó az adózás előtti eredmény arányában szerepel a pozitív adózás előtti eredményű tevékenységi eredménykimutatásokban.

5.1.1.5 A mérleg szétválasztásának elvei

A mérleg szétválasztás során alkalmazott alapelv szerint az adott tevékenységhez tartozó főkönyvi számlákat el lehet különíteni. A főkönyvi alábontás azonban némely esetben nem egyezik a tevékenységek szerint indokolt alábontással, így ezeket a tételeket az analitikából, vagy egyéb kontrolling objektumokról szükséges összegyűjteni, vagy a rájuk jellemző vetítési alap vagy statisztikai mutatók, ún. mesterséges megosztási viszonzyszámok, illetve egyéb speciális módszer segítségével kell felosztani.

A mérlegfelosztás során alkalmazott alapelvek legfőbb elemei az alábbiak:

Befektetett eszközök

A befektetett eszközök az engedélyesi szegmensen kerülnek kimutatásra.

Készletek

A Társaság 2017. január 01-től a készletek nyilvántartása és értékelése tekintetében áttért a folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartásra.

A készleteken belül a be nem épített alapanyagok felosztása anyagköltség arányában történik az engedélyesi és az egyéb szegmens között.

Az alapanyagok és göngyölegek vetítési alappal kerül a tevékenységek között megbontásra. A készletérték szétválasztásánál az anyagértékesítés és a saját célra történő raktári anyagkiadás arányát vesszük alapul.

Követelések felosztása

A villamosenergia-követelésállomány, valamint a vevőállományhoz szorosan kapcsolódó értékvesztés kontrolling objektum és a hitelezési veszteség a főkönyvi számok alapján egyértelműen hozzárendelhető az egyes szegmensekhez.

Hasonló módon határozható meg az egyéb szegmens vevőkövetelése, és az ehhez szorosan kapcsolódó értékvesztés, és hitelezési veszteség értéke.

Az egyéb követelés állomány részben egyedileg kerül hozzárendelésre, részben pedig vetítési alappal kerül felosztásra.

A kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos vevő követelések szintén egyedileg hozzárendelhetők.

Céltartalékok

A függő kötelezettségekre képzett céltartalék egyedileg közvetlenül tevékenységhez rendelhető, a személyi állományhoz kapcsolódó tételek pedig a személyi jellegű ráfordítások arányában kerülnek megosztásra.

Szállítói állomány felosztása

A villamos energia beszerzéshez kapcsolódó szállítóállomány – amit az analitika vizsgálatával lehet meghatározni – az engedélyesi szegmensen kerül kimutatásra. Szintén az engedélyesi szegmensen kerül kimutatásra a beruházási szállítói állomány.

Az egyéb szállítók szegmensenkénti záró állományának meghatározása az adott évi anyagértékesítés és az adott évi saját célra történő raktári anyagkiadás %-os aránya alapján történik.

Rövid lejáratú kötelezettségek felosztása

A mérlegfelosztás során a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek kivételével minden egyes mérlegsor felosztásra kerül eszköz- és forrásoldalon egyaránt. A forrásoldalon ezután fennmaradó különbözet mutatja az adott szegmens finanszírozási szükségletét, ami a kapcsolt vállalkozással szemben lévő rövidlejáratú kötelezettség soron jelenik meg. Ebből következik, hogy a felosztás során nem keletkezik szétválasztási különbözet.

Időbeli elhatárolások

A mérlegkészítés időpontjáig a rendszerhasználati díjak egy része még nem érkezett be, valamint a kiszámlázás is későbbi időpontban történt, így a bevételek egy része az aktív, a rendszerhasználati ráfordítások és a villamos energia beszerzés egy része pedig a passzív időbeli elhatárolások között szerepel. Az ezen a soron kimutatott villamos energia állományi adatok az engedélyesi szegmensen jelennek meg.

A költségek, ráfordítások elhatárolása között a legjelentősebb tétel a személyi jellegű költségek elhatárolása, aminek a szegmensek közötti megosztása személyi jellegű költség arányosan történik a szegmensek között.

A halasztott bevételek soron megjelenő, fogyasztók által véglegesen átadott fejlesztési források és térítésmentesen átvett eszközérték elhatárolása az engedélyesi szegmensen kerül kimutatásra.

A fejlesztési célra átvett pénzeszközöket a Társaság a hálózati beruházás kiadásainak fedezetére használja fel.

5.2. A MÉRLEG ÉRTÉKELÉSE

A Társaság mérlegfelosztási elveinek alkalmazását követően az eszközök 99,2 %-a az Engedélyesi, 0,8 %-a pedig az Egyéb szegmensben jelenik meg.

5.2.1. Az elosztói engedélyes tevékenység mérlegét befolyásoló főbb változások

A Befektetett eszközök teljes egészében az engedélyesi tevékenység mérlegében jelennek meg.

A Forgóeszközökön belül az engedélyesi mérlegben a legnagyobb arányt a követelések (70,0 %), és a készletek (29,9 %) képezik.

A Társaság Követeléseinek 93,0 %-a az Engedélyesi szegmenshez tartozik melyen belül a legnagyobb arányt a rendszerhasználati díjas követelések teszik ki.

Az egyéb követeléseken belül a legnagyobb arányt a költségvetéssel szembeni követelések teszik ki.

A bevételek aktív időbeli elhatárolása értékét elsősorban a rendszerhasználati díj árbevételének ki nem számlázott értéke határozta meg.

Az egyéb költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásán belül a legnagyobb tételt az eladott áruk beszerzési érték és a személyi jellegű költségek elhatárolása teszi ki, amely anyagjellegű ráfordítás és személyi jellegű költségek arányában lett felosztva a két szegmens között.

Forrás oldalon a Kötelezettségek, és azon belül is a Rövid lejáratú kötelezettségek aránya a legmeghatározóbb. A Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős részét a Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek teszik ki, amely mögött az ÉMÁSZ Nyrt-vel szemben fennálló cash-pool kötelezettség húzódik meg.

A passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a rendszerhasználati ráfordítások és a vásárolt villamos-energia időbeli elhatárolásai adják, ezen belül a legnagyobb hányadot a fizetendő hálózatvesztéses villamosenergia-vásárlás és a fizetendő átviteli díjak időbeli elhatárolása teszi ki.

A költségek és ráfordítások elhatárolásán belül az igénybevett szolgáltatások elhatárolása az igénybevett szolgáltatások, a személyi jellegű kifizetések elhatárolása pedig a személyi jellegű ráfordítások, illetve az egyéb ráfordítások elhatárolása az egyéb ráfordítások alapján került megosztásra a szegmensek között.

A halasztott bevételek 82,6 %-át teszi ki a fejlesztési célra átvett pénzeszközök, amelyeket a Társaság a hálózati beruházási kiadásainak fedezetére használja fel.

A maradék mintegy 17,4 %-át a Halasztott bevételeknek a térítés nélkül átadott eszközök nettó értéke teszi ki, amelyek a hálózati elemek kiváltáshoz kapcsolódnak.

5.2.2. Az Egyéb tevékenység mérlegét befolyásoló főbb változások

Eszköz oldalon az egyéb tevékenységi mérlegben a legnagyobb részt a Forgóeszközökön belül a készletek (81,8 %) teszik ki.

Aktív időbeli elhatároláson belül a költségek és ráfordítások elhatárolás egyrészt a személyi költségek a személyi jellegű ráfordítások, másrészt az eladott áruk beszerzési érték anyagjellegű ráfordítás arányában kerültek megosztásra a szegmensek között. Az Egyéb szegmens a megtermelt eredmény hatására önfinanszírozásra képes 86 MFt összeghatárig. Tekintettel arra, hogy társasági szinten a finanszírozási pozíció a Rövidlejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben soron jelenik meg, így ezt az értéket is itt szerepeltetjük negatív előjellel. Itt jelenik meg továbbá az ELMŰ DSO-val szembeni elosztói szolgáltatásnyújtásból származó 14 MFt-os kötelezettség.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek jelentős része személyi jövedelemadó, és társadalombiztosítási járulék kötelezettséget jelent, amelyek a személyi jellegű költségek arányában kerültek megosztásra az engedélyköteles, és az egyéb szegmens között.

5.3. AZ ENGEDÉLYES TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

Az ÉMÁSZ Hálózati Kft. engedélyesi tevékenységi körébe a villamos energiának az elosztóhálózatokon történő továbbítása, a fogyasztókhöz történő eljuttatása, valamint az ehhez kapcsolódó külön díj ellenében nyújtható szolgáltatások tartoznak

5.3.1. Árbevételek elszámolása

Az engedélyesi tevékenységből származó árbevétel 2017-ben 44 936 Mft volt, melynek 99,4 %-a villamos-energia rendszerhasználati díjakból, a fennmaradó 0,6 % pedig szerződés nélküli vételezésből származó energia díjakból, illetve az 52/2013 (IX.13) NFM rendelet alapján külön díj ellenében végezhető szolgáltatásokból származik. Az árbevételek jogcímenkénti elkülönítése a számviteli elszámolással egy időben kontrolling objektumokon, árbevétel fogadó rendeléseken történik meg.

5.3.2. Ráfordítások

5.3.2.1 Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások engedélyköteles és egyéb tevékenységre való elkülönítése két lépésben történik meg. Első lépésben, az árbevétel elszámolásához hasonlóan a közvetlenül tevékenységhez rendelhető költségek elkülönítése történik meg a számviteli elszámolással egy időben kontrolling objektumokon. A második lépésben pedig megtörténik azon költségek előre meghatározott vetítési alapok szerinti felosztása, amelyekről a felmerülés pillanatában nem lehet eldönteni, hogy melyik szegmens költségeihez tartoznak (szervezeti működési költségek).

Az anyagjellegű ráfordítások 56,5 %-át a rendszerhasználati ráfordítások, és a villamos energia beszerzés teszi ki. 26,1 %-ot tesznek ki az elosztóhálózat működtetésével, a méréssel, elszámolással, és ügyfélszolgálattal kapcsolatos költségek. A fennmaradó anyagjellegű ráfordítások támogató funkciókat testesítenek meg, melyek nagy részét az irányítási modellen alapuló, tagvállalatok közötti szerződéses kapcsolaton alapuló tényleges elszámolások (SLA) jelentik.

5.3.2.2 Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások jelentős része az engedélyesi tevékenységen kerül kimutatásra. A megosztás alapja a két szegmens között a munkaóra nyilvántartások alapján az egyes tevékenységekre leadott munkaórák aránya.

5.3.2.3 Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás szinte teljes egészében az engedélyesi szegmensen jelenik meg.

5.3.3. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek és ráfordítások között a legnagyobb tételek:

- a különféle adók (közműadó, helyi iparűzési adó, innovációs járulék),
- a követelések értékvesztése, és leírása,
- a céltartalék személyi jellegű kötelezettségekre.

Adók

A közműadó fizetési kötelezettség teljes mértékben az engedélyesi tevékenységhez kapcsolódik, így teljes mértékben itt kerül kimutatásra. A helyi iparűzési adó, és az innovációs járulék, az adó alapjának arányában kerül felosztásra a szegmensek között.

Az értékvesztés elszámolásának és visszairásának felosztása

Mind az értékvesztés, mind pedig a behajthatatlan követelés tárgyévi eredményhatása az alkalmazott kontrolling objektumok segítségével elkülöníthető.

Fejlesztési célra átvett források tárgyévi feloldása

A fejlesztési célra átvett forrásokat a Társaság teljes egészében hálózati beruházásainak fedezetére használja fel, ilyen értelemben a feloldás is egyértelműen hozzárendelhető az engedélyköteles tevékenységhez.

5.3.4. Adófizetési kötelezettség

A fizetendő társasági adó és a különadó az adózás előtti eredmény arányában szerepel a pozitív adózás előtti eredményű tevékenységi eredménykimutatásokban.

5.4. AZ EGYÉB TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

5.4.1. Árbevételek elszámolása

Az egyéb tevékenységből származó árbevétel 2017-ben 3 114 MFt volt, amelynek nagy része az alábbi tevékenységekből származik:

- anyagértékesítés
- bérbeadás,
- távközlési rendszerek üzemeltetése,
- közvilágítás aktív elemeinek üzemeltetése
- ELMŰ Hálózati Kft-nek nyújtott mérnöki kiegészítői – támogatói szolgáltatások: Az ELMŰ-ÉMÁSZ Hálózati Szolgáltató Kft. tevékenysége és létszáma 2014. január 1-től visszaszervezésre került az elosztói engedélyes társaságokba (ELMŰ, illetve ÉMÁSZ Hálózati Kft.). Ennek kapcsán a legkisebb költség elvének szem előtt tartásával bizonyos mérnöki, illetve támogatói erőforrások csak az egyik vagy másik engedélyes társaságba kerültek visszaszervezésre, és ezeket az erőforrásokat 2015-től szolgáltatási szerződések útján egymástól veszik igénybe az elosztói engedélyesek.

5.4.2. Ráfordítások

5.4.2.1 Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások engedélyesi és egyéb szegmensre való elkülönítése két lépcsőben történik meg. Első lépésben, az árbevétel elszámolásához hasonlóan a közvetlenül tevékenységhez rendelhető költségek elkülönítése történik meg a számviteli elszámolással egy időben kontrolling objektumokon. A második lépésben pedig megtörténik azon költségek előre meghatározott vetítési alapok szerinti felosztása, amelyekről a felmerülés pillanatában nem lehet eldönteni, hogy melyik szegmens költségeihez tartoznak (szervezeti működési költségek).

A költségek változását elsősorban az anyagjellegű ráfordításokon belül, az eladott áruk beszerzési értéke adja, az anyagjellegű ráfordítások 96,7 %-át az anyageladás teszi ki. Az eladott áruk az ÉMÁSZ Hálózati Kft. kulcsanyagainak az alvállalkozók felé történő anyagértékesítését jelenti.

5.4.2.2 Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások jelentős része az engedélyesi tevékenységen kerül kimutatásra. A megosztás alapja a két szegmens között a munkaóra nyilvántartások alapján az egyes tevékenységekre leadott munkaórák aránya.

5.4.3. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek és ráfordítások közül az egyéb tevékenységi eredménykimutatásban kimutatott tételek az alábbiak:

- a különféle adók (helyi iparűzési adó, innovációs járulék),
- a követelések értékvesztése, és leírása,
- céltartalék személyi jellegű kötelezettségekre

5.4.4. Adófizetési kötelezettség

A fizetendő társasági adó és a különadó az adózás előtti eredmény arányában szerepel a pozitív adózás előtti eredményű tevékenységi eredménykimutatásokban.

5.5. A BESZÁMOLÓ TEVÉKENYSÉGEK SZERINTI MEGOSZTÁSA

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Elosztói engedélyes

MÉRLEG Eszközök (aktívák) "A" változat

A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	adatok Mft-ban
			Tárgyév
a	b	c	d
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	100 106		100 854
I. Immateriális javak	509		650
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-		-
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-		-
3. Vagyoni értékű jogok	222		250
4. Szellemi termékek	287		400
5. Üzleti vagy cégérték	-		-
6. Immateriális javakra adott előlegek	-		-
7. Immateriális javak érték helyesbítése	-		-
II. Tárgyi eszközök	99 596		100 203
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	74 467		76 030
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	22 868		21 823
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	156		286
4. Tenyészállatok	-		-
5. Beruházások, felújítások	2 105		2 064
6. Beruházásokra adott előlegek	-		0
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	-		-
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1		1
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	-		-
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	-		-
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	-		-
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	-		-
5. Egyéb tartós részesedés	-		-
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	-		-
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	1		1
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-		-
9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	-		-
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	-		-

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Elosztói engedélyes

MÉRLEG Eszközök (aktívák) "A" változat

A tétel megnevezése	Előző év	adatok Mft-ban	
		Előző év(ek) módosítással	Tárgyév
a	b	c	d
B. FORGÓESZKÖZÖK	2 649		2 618
I. Készletek	249		784
1. Anyagok	246		778
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	-		-
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	-		-
4. Késztermékek	-		-
5. Áruk	3		6
6. Készletekre adott előlegek	-		-
II. Követelések	2 389		1 832
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	841		415
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	709		604
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
5. Váltókövetelések	-		-
6. Egyéb követelések	839		813
7. Követelések értékelési különbözete	-		-
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	-		-
III. Értékpapírok	-		-
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	-		-
2. Jelentős tulajdoni részesedés	-		-
3. Egyéb részesedés	-		-
4. Saját részvények, saját üzletrészek	-		-
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	-		-
6. Értékpapírok értékelési különbözete	-		-
IV. Pénzeszközök	11		2
1. Pénztár, csekkek	-		-
2. Bankbetétek	11		2
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4 931		4 890
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 666		3 686
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 265		1 204
3. Halasztott ráfordítások	-		-
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	107 686		108 362

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Elosztói engedélyes

MÉRLEG Források (passzívák) "A" változat

A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	adatok Mft-ban
			Tárgyév
a	b	c	d
D. SAJÁT TŐKE	85 649		87 115
I. Jegyzett tőke	84 503		84 503
Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	-		-
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	-		-
III. Tőketartalék	-		-
IV. Eredménytartalék	-		-
V. Lekötött tartalék	-		-
VI. Értékelési tartalék	-		-
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	-		-
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	-		-
VII. Adózott eredmény	1 146		2 612
E. CÉLTARTALÉKOK	194		227
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	194		227
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	-		-
3. Egyéb céltartalék	-		-

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Elosztói engedélyes

MÉRLEG Források (passzívák) "A" változat

adatok MFT-ban

A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d
F. KÖTELEZETTSÉGEK	9 391		6 748
I. Hátrasorolt kötelezettségek	-		-
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-		-
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	-		-
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	-		-
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	-		-
2. Átváltoztatható kötvények	-		-
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	-		-
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	-		-
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	-		-
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-		-
7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	-		-
8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-		-
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	9 391		6 748
1. Rövid lejáratú kölcsönök	-		-
Ebből: az átváltoztatható kötvények	-		-
2. Rövid lejáratú hitelek	-		228
3. Vevőktől kapott előlegek	-		-
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 328		1 605
5. Váltótartozások	-		-
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	7 559		4 428
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	-		-
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	504		487
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	-		-
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	-		-
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	12 452		14 272
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-		-
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 263		3 510
3. Halasztott bevételek	9 189		10 762
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	107 686		108 362

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Elosztói engedélyes

EREDMÉNYKIMUTATÁS

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

adatok MFT-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	42 957		44 936
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	-		-
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	42 957		44 936
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-		-
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 049		2 772
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	2 049		2 772
III.	Egyéb bevételek	865		1 055
	<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>	107		252
05.	Anyagköltség	1 644		2 075
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	7 843		8 115
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	401		462
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	13 866		13 847
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-		-
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	23 754		24 499
10.	Béreköltség	3 312		3 941
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	590		646
12.	Bérfelrakások	1 014		1 022
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	4 916		5 609
VI.	Értékcsökkenési leírás	10 106		10 050
VII.	Egyéb ráfordítások	4 344		4 305
	<i>Ebből: értékvesztés</i>	109		55
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	2 751		4 300

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Elosztói engedélyes

EREDMÉNYKIMUTATÁS

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

adatok MFT-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	-		-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	-		-
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	-		-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	-		-
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	-		-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	-		-
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	-		-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	-		-
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5		9
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	-		-
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	5		9
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	-		-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	-		-
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	-		-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	-		-
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	121		37
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	-		-
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-		-
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2		12
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	-		-
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	123		49
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII - IX)	-		-
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	2 633		4 260
X.	Adófizetési kötelezettség	1 487		1 648
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	1 146		2 612

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Egyéb tevékenység

MÉRLEG Eszközök (aktívák) "A" változat

A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	adatok Mft-ban
			Tárgyév
a	b	c	d
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	-		-
I. Immateriális javak	-		-
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-		-
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-		-
3. Vagyoni értékű jogok	-		-
4. Szellemi termékek	-		-
5. Üzleti vagy cégérték	-		-
6. Immateriális javakra adott előlegek	-		-
7. Immateriális javak érték helyesbítése	-		-
II. Tárgyi eszközök	-		-
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	-		-
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	-		-
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	-		-
4. Tenyészállatok	-		-
5. Beruházások, felújítások	-		-
6. Beruházásokra adott előlegek	-		-
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	-		-
III. Befektetett pénzügyi eszközök	-		-
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	-		-
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	-		-
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	-		-
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	-		-
5. Egyéb tartós részesedés	-		-
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	-		-
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	-		-
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-		-
9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	-		-
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	-		-

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Egyéb tevékenység

MÉRLEG Eszközök (aktívák) "A" változat

A tétel megnevezése	Előző év	adatok MFT-ban	
		Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	d	c	d
B. FORGÓESZKÖZÖK	155		864
I. Készletek	1		726
1. Anyagok	1		718
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	-		-
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	-		-
4. Késztermékek	-		8
5. Áruk	-		-
6. Készletekre adott előlegek	-		-
II. Követelések	155		138
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	23		78
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	10		13
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
5. Váltókövetelések	-		-
6. Egyéb követelések	122		47
7. Követelések értékelési különbözete	-		-
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	-		-
III. Értékpapírok	-		-
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	-		-
2. Jelentős tulajdoni részesedés	-		-
3. Egyéb részesedés	-		-
4. Saját részvények, saját üzletrészek	-		-
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	-		-
6. Értékpapírok értékelési különbözete	-		-
IV. Pénzeszközök	-		-
1. Pénztár, csekkek	-		-
2. Bankbetétek	-		-
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	16		23
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	10		13
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	6		10
3. Halasztott ráfordítások	-		-
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	172		887

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Egyéb tevékenység

MÉRLEG Források (passzívák) "A" változat

A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	adatok Mft-ban
			Tárgyév
a	b	c	d
D. SAJÁT TŐKE	187		258
I. Jegyzett tőke	-		-
Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	-		-
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	-		-
III. Tőketartalék	-		-
IV. Eredménytartalék	-		-
V. Lekötött tartalék	-		-
VI. Értékelési tartalék	-		-
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	-		-
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	-		-
VII. Adózott eredmény	187		258
E. CÉLTARTALÉKOK	2		1
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	2		1
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	-		-
3. Egyéb céltartalék	-		-

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Egyéb tevékenység

MÉRLEG Források (passzívák) "A" változat

A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	adatok MFT-ban
			Tárgyév
a	b	c	d
F. KÖTELEZETTSÉGEK	- 27		619
I. Hátrasorolt kötelezettségek	-		-
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-		-
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	-		-
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	-		-
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	-		-
2. Átváltoztatható kötvények	-		-
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	-		-
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	-		-
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	-		-
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-		-
7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	-		-
8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-		-
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	- 27		619
1. Rövid lejáratú kölcsönök	-		-
Ebből: az átváltoztatható kötvények	-		-
2. Rövid lejáratú hitelek	-		1
3. Vevőktől kapott előlegek	-		-
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2		333
5. Váltótartozások	-		-
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	- 38		273
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	-		-
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	9		12
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	-		-
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	-		-
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	10		9
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-		-
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	10		9
3. Halasztott bevételek	-		-
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	172		887

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Egyéb tevékenység

EREDMÉNYKIMUTATÁS

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

adatok MFT-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	723		3 114
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	-		-
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	723		3 114
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-		-
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-		-
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	-		-
III.	Egyéb bevételek	-		3
	<i>Ebből: visszalrt értékvesztés</i>	-		1
05.	Anyagköltség	6		7
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	85		76
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1		0
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	-		2 428
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-		0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	92		2 511
10.	Béreköltség	114		110
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	18		16
12.	Bérfelrakások	34		27
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	166		153
VI.	Értékcsökkenési leírás	1		1
VII.	Egyéb ráfordítások	34		27
	<i>Ebből: értékvesztés</i>	-		-
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	430		425

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Egyéb tevékenység

EREDMÉNYKIMUTATÁS

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

adatok MFT-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	-		-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	-		-
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	-		-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	-		-
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	-		-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	-		-
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	-		-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	-		-
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	-		12
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	-		-
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	-		12
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	-		-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	-		-
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	-		-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	-		-
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	-		-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	-		-
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	-		-
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	-		17
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	-		-
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	-		17
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII - IX)	-		5
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	430		420
X.	Adófizetési kötelezettség	243		162
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	187		258

6. KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

6.1. MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolta a Társaság 2017. december 31-i éves beszámolóját.

A beszámolási időszakban a Társaság fizetőképessége folyamatosan biztosított volt.

6.2. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK EGYMÁS KÖZÖTTI FORGALMA

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - ÉMÁSZ Nyrt.	2016	2017	Index (%)
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 869	29	0,75
Belföldi értékesítés nettó árbevételének egyéb bevétele	5	17	340,00
Értékesítés nettó árbevétele	3 874	46	1,19
Egyéb bevétel	1	-	-
Anyagköltség	1 346	-	-
Igénybe vett szolgáltatás	929	1 327	142,84
Egyéb szolgáltatások értéke	-	4	-
Eladott áruk beszerzése	7 409	10	0,13
Anyagjellegű ráfordítások	9 680	1 337	13,81
Személyi jellegű egyéb kifizetések	-	2	-
Személyi jellegű ráfordítások	-	2	-
Tárgyi eszköz növekedés	8	-	-
Készlet növekedés	-	1 122	N/A

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - ELMŰ-ÉMÁSZ Energiakereskedő Kft.	2016	2017	Index (%)
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	639	3 504	548,36
Értékesítés nettó árbevétele	639	3 504	548,36
Eladott áruk beszerzése	5	-	-
Anyagjellegű ráfordítások	5	-	-

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - ELMŰ-ÉMÁSZ Ügyfélszolgálati Kft.	2016	2017	Index (%)
Igénybe vett szolgáltatás	1 275	1 310	102,75
Anyagjellegű ráfordítások	1 275	1 310	102,75

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - ELMŰ-ÉMÁSZ Energiaszolgáltató Zrt.	2016	2017	Index (%)
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	18 845	20 414	108,33
Értékesítés nettó árbevétele	18 845	20 414	108,33
Anyagköltség	-	93	N/A
Egyéb szolgáltatások értéke	301	308	102,33
Eladott áruk beszerzése	-	6 216	N/A
Anyagjellegű ráfordítások	301	6 617	2 198,34
Személyi jellegű egyéb kifizetések	83	76	91,57
Személyi jellegű ráfordítások	83	76	91,57
Tárgyi eszköz növekedés	49	-	-

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - ELMŰ Nyrt.	2016	2017	Index (%)
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	99	5	5,05
Értékesítés nettó árbevétele	99	5	5,05
Igénybe vett szolgáltatás	1 729	1 750	101,21
Egyéb szolgáltatások értéke	2	2	100,00
Eladott áruk beszerzése	2	1	50,00
Anyagjellegű ráfordítások	1 733	1 753	101,15
Személyi jellegű egyéb kifizetések	2	4	200,00
Személyi jellegű ráfordítások	2	4	200,00
Tárgyi eszköz növekedés	1	-	-

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - ELMŰ Hálózati Kft.	2016	2017	Index (%)
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	131	254	193,89
Értékesítés nettó árbevétele	131	254	193,89
Egyéb bevétel	-	15	N/A
Igénybe vett szolgáltatás	1 008	1 078	106,94
Eladott áruk beszerzése	19	15	78,95
Anyagjellegű ráfordítások	1 027	1 093	106,43
Személyi jellegű egyéb kifizetések	91	99	108,79
Személyi jellegű ráfordítások	91	99	108,79
Tárgyi eszköz növekedés	171	203	118,71
Készlet növekedés	-	155	N/A

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - Mátrai Erőmű Zrt.	2016	2017	Index (%)
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	197	205	104,06
Belföldi értékesítés nettó árbevételének egyéb bevétele	-	3	N/A
Értékesítés nettó árbevétele	197	208	105,58

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - innogy IT Magyarország Kft.	2016	2017	Index (%)
Igénybe vett szolgáltatás	214	167	78,04
Anyagjellegű ráfordítások	214	167	78,04
Immateriális javak növekedése	51	135	264,71

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - innogy Hungária Tanácsadó Kft.	2016	2017	Index (%)
Egyéb szolgáltatások értéke	3	3	100,00
Anyagjellegű ráfordítások	3	3	100,00

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - RWE IT GmbH	2016	2017	Index (%)
Igénybe vett szolgáltatás	20	23	115,00
Anyagjellegű ráfordítások	20	23	115,00

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - Vychodoslovenská energetika a.s.	2016	2017	Index (%)
Eladott áruk beszerzése	3	3	100,00
Anyagjellegű ráfordítások	3	3	100,00

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - RWE Deutschland AG	2016	2017	Index (%)
Igénybe vett szolgáltatás	-	5	N/A
Anyagjellegű ráfordítások	-	5	N/A

6.3. KÖRNYEZETVÉDELEM

A Társaság elkötelezett a környezet védelme érdekében. A hatósági előírásokat maradéktalanul betartva, azok szellemiségét is szem előtt tartva tevékenykedik.

Környezetvédelmi tevékenység során a Társaság célja a környezettudatos viselkedés fejlesztése, továbbá a környezeti igénybevételek minimálisra való csökkentése mellett a környezetszennyezés megelőzése, a kialakult szennyezések felszámolása. Folyamatait környezetközpontú irányítási rendszer működtetésével követi nyomon a Társaság.

A környezet védelmének fontos eszköze az integrált irányítási rendszer működtetése, kiegészülve az ISO 50001-es energiairányítási rendszerrel, amely fenntartásával az ökológiai lábnyom fokozatos csökkentéséhez segíti hozzá a Társaságcsoporthoz.

Az ISO 14001:2015 szabvány megjelenésével elkezdte a Társaság a Környezetirányítási rendszerét fejleszteni, a szabványváltozásokkal kapcsolatos feladatokat 2017-ben befejezte.

A 2017-es, külső ellenőrző testület által végzett tanúsító audit sikeres volt, ezzel bizonyítást nyert, hogy az ISO 14001:2015 szabvány követelményei teljesülnek a Társaságnál. A rendszer keretében folyamatosan figyelemmel vannak kísérve a Társaság által okozott környezeti terhelések, illetve veszélyforrások. A kitűzött környezeti célok, programok megvalósulása dokumentáltan, folyamatosan, ütemezetten történik. Az üzleti folyamatok kialakítása során a környezetvédelmi szempontok is figyelembe vételre kerültek, azzal a céllal, hogy a környezeti terhelések folyamatosan csökkenjenek. A Társaság rendszeres képzéssel fejleszti munkatársai környezettudatos szemléletét, a környezetvédelem iránti fogékonyságát, amely szintén az alkalmazott környezetvédelmi irányítási rendszer részét képezi.

A talaj olajszennyezettsége nagy veszélyt jelent a környezetre nézve, ezért a Társaság különösen ügyel arra, hogy a létesítményekben lévő olaj ne szivároghasson a talajba, talajvízbe. Amennyiben építés, beruházás során olajjal szennyezett talajréteget találnak, a kármentesítés minden esetben az adott helyszíni adottságoknak megfelelően zajlik. 2017. évben Borsodnádásd állomás területén, a rekonstrukció során feltárt talajszennyezés felszámolása megtörtént.

émász hálózat

A Társaság egy kiemelt célja, hogy a környezetvédelmi és munkavédelmi szempontból problémás kátrányos faoszlopok jelenlétét fokozatosan csökkentse a hálózaton. Ennek érdekében az elhasználódott oszlopokat környezetbarát bevonattal ellátott oszlopokra cserélik.

A távvezetékekkel kapcsolatosan az egyik legfontosabb környezetvédelmi feladat a madarak védelme. A Társaság 2017-ben is tovább folytatta a már jól kialakult kapcsolatainak ápolását a madárvédelmi szempontból érintett nemzeti parkokkal, szervezetekkel. Az együttműködés tovább folyik új madárvédelmi projektek keretében.

A Társaság felelősen jár el a hulladékok kezelése során is. A villamoshálózaton és telephelyeken történő napi munkavégzésből adódó hulladék – a hasznosítást elősegítve – minden esetben szelektíven kerül gyűjtésre, amit azután az erre megfelelő jogosultsággal rendelkező partner szállít el.

A nagyobb mennyiségben keletkező veszélyes hulladékokat az alábbi táblázat mutatja:

Veszélyes hulladék megnevezése	2016 (kg/év)	2017 (kg/év)	Index (%)
Kondenzátor	4 126	2 627	63,67
Akkumulátor	3 581	6	0,17
Izzók	370	249	67,30
Kátrányos Faoszlop	283 592	219 517	77,41
Olajos iszap, föld, kő	10 950	164 140	1 499,00
Fáradt- és transzformátorolaj	58 580	20 780	35,47
Transzformátor (olaj nélkül)	204 040	95 980	47,04

A Társaság 2017. évben környezetvédelmi bírságot nem fizetett.

6.4. A MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ JOGOK ÉS KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK

A Társaság a mérlegben nem szereplő jogait a peres vevőkövetelések tekintetében jelzálogjog bejegyzéssel biztosította.

A peres behajtás végrehajtási szakaszában a földhivatalnál az ingatlanra végrehajtási jog bejegyzése történt meg a peresített tartozásokra vonatkozóan.

A jelzálogjogok záró értéke 2017. december 31-én 174 MFt.

6.5. PERES ÜGYEK

A 2017. december 31-i állapot szerint a Társaság peres és peren kívüli ügyeit az alábbi táblázat tartalmazza:

Pertípus	MFt	
	Peresített összeg	
Aktív perek	690	
Passzív perek	226	

Aktív perek közé a Társaság által kezdeményezett eljárásokat soroljuk.

Aktív perek tárgya:

- szerződésszegő és szerződés nélküli áramvételezés,
- egyéb perek.

A passzív perek tartalmazzák a Társaság ellen indított összes követelést, kárigényeket és a Társaság ellen indított peres ügyeket.

Passzív perek tárgya:

- számlázással kapcsolatos kártérítési igények,
- áramszünettel, feszültség kimaradással, üzemzavari eseménnyel kapcsolatos káresetek,
- tűzesettel kapcsolatos kártérítések,
- áramütéses balesetekkel kapcsolatos kártérítések.

6.6. HATÓSÁGI ELLENŐRZÉSEK

A Társaságnál 2017. évben az alábbi hatósági ellenőrzések történtek:

- A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (MEKH) helyszíni ellenőrzést tartott 2017.11.26-án a csatlakozási díjakkal kapcsolatos adatszolgáltatás teljesítése tárgyában. Az ellenőrzés megfelelt eredménnyel zárult.
- A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (MEKH) hatósági ellenőrzést tartott 2017.05.29-én a 2016. éves hálózati események adatgyűjtése ellenőrzésének tárgyában. Az ellenőrzés megfelelt eredménnyel zárult.
- A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (MEKH) hatósági ellenőrzést indított 2017.05.19-én a villamosenergia-ellátás több felhasználási helyet érintő kimaradásának megszüntetésével kapcsolatosan teljesített engedélyesi kötbérfizetés tárgyában. Az ellenőrzés 2017.07.21-én zárult, a Hivatal nem tárt fel jogsértést.
- A Budapest Főváros Kormányhivatal 1 alkalommal tartott egyénre vonatkozó – nyugdíj megállapítással összefüggő - ellenőrzést a Társaság munkavállalói esetében. Megállapítás nem történt.
- A Borsod-Abaúj-Zemplén megyei Kormányhivatal ellenőrzést tartott a Soltész Nagy Kálmán utcai telephelyen 2017.06.06-án és 2017.07.05-én. A hatóság zajmérést végzett. Határérték túllépést nem tapasztaltak.
- A Borsod-Abaúj-Zemplén megyei Kormányhivatal Munkaügyi és Munkavédelmi ellenőrzési Osztálya ellenőrzést tartott a Miskolc Dózsa György úti telephelyen 2017.08.01-én. Több észrevételt tettek, azonban bírságot nem kapott a Társaság.
- A Nógrád Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság átfogó ellenőrzést tartott a Nagybátony alállomáson 2017.07.19-én. Utólagos iratbemutatót kértek. A hiánypótlás teljesítése után eredményesen zárult le az ellenőrzés.
- A Nógrád Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság átfogó ellenőrzést tartott a balassagyarmati alállomáson 2017.11.28-án. Utólagos iratbemutatót kértek. A hiánypótlás folyamatban van, várhatóan 2018. évben zárul le az ellenőrzés.

- A Társaságnál 2017. évben a Nemzeti Adó és Vámhivatal (NAV) az alábbi vizsgálatot folytatta:
 - A NAV Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Adóigazgatósága egyes adókötelezettségek ellenőrzésére irányuló vizsgálatot folytatott le energiaadó adónemben. Az ellenőrzés megállapítás nélkül zárult le.
- Miskolc Megyei Jogú Város önkormányzat Adóirodája által építményadó adónemben 2015-2016. éveket érintő ellenőrzést folytatott. Az Adóhatóság ellenőrzésről készült jegyzőkönyve a Társaság javára 653 Eft, terhére 622 Eft építményadó különbözetet állapított meg. A Társaság a jegyzőkönyvre észrevételt nyújtott be.

Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

Miskolc, 2018. február 20.


Dr. Horváth Elekné
ügyvezető


Béres József
ügyvezető


Fodor József
ügyvezető

1	3	8	0	4	4	9	5	3	5	1	3	1	1	3	0	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	5	-	0	9	-	0	1	3	4	5	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

a vállalkozás megnevezése

3525 Miskolc, Dózsa György út 13. / (46) 535 - 500 /

a vállalkozás címe, telefonszáma

ÉVES BESZÁMOLÓ

Keltezés: Miskolc, 2018. február 20.



A vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.



1	3	8	0	4	4	9	5	3	5	1	3	1	1	3	0	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	5	-	0	9	-	0	1	3	4	5	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

1	1
---	---

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

MÉRLEG Eszközök (aktívák) "A" változat

adatok Mft-ban

A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	100 106		100 854
I. Immateriális javak	509		650
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-		-
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-		-
3. Vagyon értékű jogok	222		250
4. Szellemi termékek	287		400
5. Üzleti vagy cégérték	-		-
6. Immateriális javakra adott előlegek	-		-
7. Immateriális javak érték helyesbítése	-		-
II. Tárgyi eszközök	99 596		100 203
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok	74 467		76 030
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	22 868		21 823
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	156		286
4. Tenyészállatok	-		-
5. Beruházások, felújítások	2 105		2 064
6. Beruházásokra adott előlegek	-		-
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	-		-
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1		1
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	-		-
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	-		-
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	-		-
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	-		-
5. Egyéb tartós részesedés	-		-
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	-		-
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	1		1
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-		-
9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	-		-
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	-		-

Keltezés: Miskolc, 2018. február 20.

P.H.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)



1 3 8 0 4 4 9 5 3 5 1 3 1 1 3 0 5

Statistikai számjel

0 5 - 0 9 - 0 1 3 4 5 3

Cégyjegyzék száma

1 2

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

MÉRLEG Eszközök (aktívák) "A" változat

adatok Mft-ban

A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d
B. FORGÓESZKÖZÖK	2 805		3 482
I. Készletek	250		1 510
1. Anyagok	247		1 496
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	-		-
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	-		-
4. Késztermékek	-		-
5. Áruk	3		14
6. Készletekre adott előlegek	-		-
II. Követelések	2 544		1 970
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	864		493
2. Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	719		617
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
5. Váltókövetelések	-		-
6. Egyéb követelések	961		860
7. Követelések értékelési különbözete	-		-
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	-		-
III. Értékpapírok			
1. Részesedés kapcsoló vállalkozásban	-		-
2. Jelentős tulajdoni részesedés	-		-
3. Egyéb részesedés	-		-
4. Saját részvények, saját üzletrészek	-		-
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	-		-
6. Értékpapírok értékelési különbözete	-		-
IV. Pénzeszközök	11		2
1. Pénztár, csekkek	-		-
2. Bankbetétek	11		2
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4 947		4 913
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 676		3 699
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 271		1 214
3. Halasztott ráfordítások	-		-
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	107 858		109 249

Keltetés: Miskolc, 2018. február 20.

P.H.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)



1	3	8	0	4	4	9	5	3	5	1	3	1	1	3	0	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	5	-	0	9	-	0	1	3	4	5	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

1	3
---	---

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

MÉRLEG Források (passzívák) "A" változat

adatok MFT-ban

A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d
D. SAJÁT TŐKE	85 836		87 373
I. Jegyzett tőke	84 503		84 503
Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	-		-
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	-		-
III. Tőketartalék	-		-
IV. Eredménytartalék	-		-
V. Lekötött tartalék	-		-
VI. Értékelési tartalék	-		-
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	-		-
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	-		-
VII. Adózott eredmény	1 333		2 870
E. CÉLTARTALÉKOK	196		228
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	196		228
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	-		-
3. Egyéb céltartalék	-		-

Keltezés: Miskolc, 2018. február 20.

P.H.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)



1 3 8 0 4 4 9 5 3 5 1 3 1 1 3 0 5

Statistikai számjel

0 5 - 0 9 - 0 1 3 4 5 3

Cégjegyzék száma

1 4

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

MÉRLEG Források (passzívák) "A" változat

adatok MFT-ban

A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d
F. KÖTELEZETTSÉGEK	9 364		7 367
I. Hátrasorolt kötelezettségek	-		-
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-		-
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	-		-
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	-		-
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	-		-
2. Átváltoztatható kötvények	-		-
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	-		-
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	-		-
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	-		-
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-		-
7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	-		-
8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-		-
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	9 364		7 367
1. Rövid lejáratú kölcsönök	-		-
Ebből: az átváltoztatható kötvények	-		-
2. Rövid lejáratú hitelek	-		229
3. Vevőktől kapott előlegek	-		-
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 330		1 938
5. Váltótartozások	-		-
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	7 521		4 701
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	-		-
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	513		499
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	-		-
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	-		-
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	12 462		14 281
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-		-
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 273		3 519
3. Halasztott bevételek	9 189		10 762
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	107 858		109 249

Keltetés: Miskolc, 2018. február 20.

P.H.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)



1 3 8 0 4 4 9 5 3 5 1 3 1 1 3 0 5

Statistikai számjel

0 5 - 0 9 - 0 1 3 4 5 3

Cégjegyzék száma

2 1

ÉMÁSZ Hálózati Kft.**EREDMÉNYKIMUTATÁS**


Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

adatok Mft-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	43 680		48 050
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	-		-
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	43 680		48 050
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-		-
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 049		2 772
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	2 049		2 772
III.	Egyéb bevételek	865		1 058
	<i>Ebből: visszaírt értékesztés</i>	<i>107</i>		<i>253</i>
05.	Anyagköltség	1 650		2 082
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	7 928		8 191
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	402		462
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	13 866		16 275
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-		-
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	23 846		27 010
10.	Béreköltség	3 426		4 051
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	608		662
12.	Bérfárulékok	1 048		1 049
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	5 082		5 762
VI.	Értékcsökkenési leírás	10 107		10 051
VII.	Egyéb ráfordítások	4 378		4 332
	<i>Ebből: értékvesztés</i>	<i>109</i>		<i>55</i>
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	3 181		4 725

Keltetés: Miskolc, 2018. február 20.

P.H.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)



1 3 8 0 4 4 9 5 3 5 1 3 1 1 3 0 5

Statistikai számjel

0 5 - 0 9 - 0 1 3 4 5 3

Cégjegyzék száma

2 2

ÉMÁSZ Hálózati Kft.**EREDMÉNYKIMUTATÁS**


Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

adatok MFT-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	-	-	-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	-	-	-
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	-	-	-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	-	-	-
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	-	-	-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	-	-	-
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	-	-	-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	-	-	-
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5	-	21
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	-	-	-
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	5		21
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	-	-	-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	-	-	-
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	-	-	-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	-	-	-
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	121	-	37
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	-	-	-
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-	-	-
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2	-	29
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	-	-	-
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	123		66
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII - IX)	118		45
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	3 063		4 680
X.	Adófizetési kötelezettség	1 730		1 810
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	1 333		2 870

Keltetés: Miskolc, 2018. február 20.

P.H.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

