

ÉMÁSZ HÁLÓZATI KFT.

JELENTÉS ÉS ÉVES BESZÁMOLÓ

2018. DECEMBER 31.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ÉMÁSZ Hálózati Kft. tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük az ÉMÁSZ Hálózati Kft. („a Társaság”) 2018. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 110 606 M Ft, az adózott eredmény 3 352 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 2018. 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 felelőségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősége” 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 megfélemlünk 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 2018. 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 felelőségünk 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 felelőségünk 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 2018. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2018. 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 beszámolóért 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 közzétegye 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 könyvvizsgálatáért 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 Könyvvizsgálati 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 Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

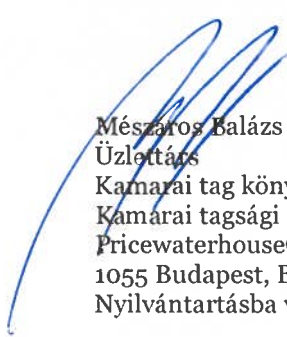
- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, 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 könyvvizsgálati 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, 2019. február 27.



Mészáros Balázs
Üzlettség
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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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, 2019. február 21.



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	100 854		103 436
I. Immateriális javak	650		877
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-		-
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-		-
3. Vagyoni értékű jogok	250		306
4. Szellemi termékek	400		571
5. Üzleti vagy cégérték	-		-
6. Immateriális javakra adott előlegek	-		-
7. Immateriális javak érték helyesbítése	-		-
II. Tárgyi eszközök	100 203		102 559
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	76 030		77 141
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	21 823		22 775
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	286		205
4. Tenyészállatok	-		-
5. Beruházások, felújítások	2 064		2 323
6. Beruházásokra adott előlegek	-		115
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	-		-
III. Befektetett pénzügyi eszközök	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		-
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-		-
9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	-		-
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	-		-

Keltezés: Miskolc, 2019. február 21.

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	3 482		2 237
I. Készletek	1 510		1 554
1. Anyagok	1 496		1 538
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	-		-
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	-		-
4. Késztermékek	-		-
5. Áruk	14		16
6. Készletekre adott előlegek	-		-
II. Követelések	1 970		680
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	493		513
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	617		6
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
5. Váltókövetelések	-		-
6. Egyéb követelések	860		161
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	2		3
1. Pénztár, csekkek	-		-
2. Bankbetétek	2		3
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4 913		4 933
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 699		3 277
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 214		1 656
3. Halasztott ráfordítások	-		-
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	109 249		110 606

Keltetés: Miskolc, 2019. február 21.

P.H.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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

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	87 373		87 855
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	2 870		3 352
E. CÉLTARTALÉKOK	228		198
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	228		198
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	-		-
3. Egyéb céltartalék	-		-

Keltezés: Miskolc, 2019. február 21.

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	7 367		5 285
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	7 367		5 285
1. Rövid lejáratú kölcsönök	-		-
Ebből: az átváltoztatható kötvények	-		-
2. Rövid lejáratú hitelek	229		35
3. Vevőktől kapott előlegek	-		130
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 938		2 847
5. Váltótartozások	-		-
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	4 701		1 802
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	499		471
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	-		-
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	-		-
G. PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	14 281		17 268
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-		-
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 519		4 375
3. Halasztott bevételek	10 762		12 893
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	109 249		110 606

Keltetés: Miskolc, 2019. február 21.

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	48 050		47 391
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	-		-
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	48 050		47 391
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-		-
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 772		3 012
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	2 772		3 012
III.	Egyéb bevételek	1 058		1 615
	<i>Ebből: visszairt értékesztés</i>	253		460
05.	Anyagköltség	2 082		2 198
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	8 191		8 266
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	462		456
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	16 275		14 592
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-		2
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	27 010		25 514
10.	Béreköltség	4 051		4 352
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	662		739
12.	Bérfelrakások	1 049		1 028
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	5 762		6 119
VI.	Értékcsökkenési leírás	10 051		10 547
VII.	Egyéb ráfordítások	4 332		4 500
	<i>Ebből: értékvesztés</i>	109		101
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	4 725		5 338

Keltezés: Miskolc, 2019. február 21.

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	21		32
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	-		-
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	21		32
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	37		15
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	-		-
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-		-
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	29		26
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	-		-
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	66		41
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII - IX)	45		9
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	4 680		5 329
X.	Adófizetési kötelezettség	1 810		1 977
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	2 870		3 352

Keltetés: Miskolc, 2019. február 21.

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.....	17
2.	MÉRLEG ÉRTÉKELÉSE	18
2.1.	ESZKÖZÖK	18
2.1.1.	Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása	18
2.1.2.	Befektetett pénzügyi eszközök	19
2.1.3.	Készletek	20
2.1.4.	Követelések.....	21
2.1.4.1	Vevőkövetelések lejárat szerinti megoszlása, értékvesztése.....	22
2.1.4.2	Kapcsolt és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal kapcsolatos követelések	23
2.1.4.3	Egyéb követelések	24
2.1.5.	Pénzeszközök	24
2.1.6.	Aktív időbeli elhatárolások	25
2.2.	FORRÁSOK.....	26
2.2.1.	Saját tőke	26
2.2.1.1.	A tőkeszerkezet változását jellemző mutatók.....	26
2.2.2.	Céltartalékok.....	27
2.2.3.	Rövid lejáratú kötelezettségek	27
2.2.3.1.	Rövid lejáratú hitelek	28
2.2.3.2.	Szállítók, valamint kapcsolt és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek	28
2.2.3.3.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.....	30
2.2.4.	Passzív időbeli elhatárolás	31
3.	CASH FLOW	33
3.1.	PÉNZÜGYI HELYZET ALAKULÁSA	34
4.	EREDMÉNYKIMUTATÁS ÉRTÉKELÉSE.....	35
4.1.	NETTÓ ÁRBEVÉTEL ALAKULÁSA	35
4.2.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	36
4.3.	EGYÉB BEVÉTELEK.....	36

4.4.	ÜZEMI EREDMÉNYT BEFOLYÁSOLÓ KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK	38
4.4.1.	Anyagjellegű ráfordítások	39
4.4.2.	Személyi jellegű ráfordítások	41
4.4.3.	Értékcsökkenési leírás	43
4.4.4.	Egyéb ráfordítások	44
4.5.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	46
4.5.1.	Jövedelmezőségi mutatók	47
4.6.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	48
4.7.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	49
4.7.1.	Társasági adó levezetése	49
4.8.	ADÓZOTT EREDMÉNY	51
5.	TEVÉKENYSÉGEK SZERINTI MEGOSZTÁS (UNBUNDLING)	52
5.1.	ÁLTALÁNOS RÉSZ	52
5.1.1.	A számviteli szétválasztás módszertana	53
5.1.2.	A mérleg szétválasztásának elvei	54
5.1.3.	Eredménykimutatás szétválasztásának elvei	56
5.2.	A MÉRLEG ÉRTÉKELÉSE	59
5.2.1.	Az elosztói engedélyes tevékenység mérlegét befolyásoló főbb változások	59
5.2.2.	Az egyéb tevékenység mérlegét befolyásoló főbb változások	60
5.3.	EREDMÉNYKIMUTATÁS ÉRTÉKELÉSE	61
5.3.1.	Az elosztói engedélyes tevékenység eredménykimutatásának értékelése	61
5.3.1.1.	Árbevételek elszámolása	61
5.3.1.2.	Ráfordítások	62
5.3.1.3.	Egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások alakulása	63
5.3.1.4.	Adófizetési kötelezettség	64
5.3.2.	Az egyéb tevékenység eredménykimutatásának értékelése	64
5.3.2.1.	Árbevételek elszámolása	64
5.3.2.2.	Ráfordítások	65
5.3.2.3.	Egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások alakulása	66
5.3.2.4.	Adófizetési kötelezettség	66
5.4.	A BESZÁMOLÓ TEVÉKENYSÉGEK SZERINTI MEGOSZTÁSA	67
6.	KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK	79
6.1.	MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK	79
6.2.	KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK EGYMÁS KÖZÖTTI FORGALMA	80

émász hálózat

6.3.	KÖRNYEZETVÉDELEM	83
6.4.	A MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ JOGOK ÉS KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK.....	84
6.5.	PERES ÜGYEK.....	85
6.6.	HATÓSÁGI ELLENŐRZÉSEK	86

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 Thiel Horváth Krisztina Franz J. Retzer Wojciech Graczyk (2018.04.30-ig) Dr. Hendrik Adolphi (2018.06.01-től) 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. A végelszámolás 2018.07.25-én befejeződött, az ÉMÁSZ DSO Holding Kft. a cégjegyzékből törlésre került. Az ÉMÁSZ Hálózati Kft. 100%-os tulajdonosa ismét az ÉMÁSZ Nyrt. lett.

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 2018. december 31-i állapot

Tulajdonos neve	Törzstőke Mft	Tulajdonosi hányad (%)
Észak-magyarországi Áramszolgáltató Nyrt. 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-hozszing 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

Könyvvezetés módja, követelményrendszere

A Társaság a könyvvezetésében 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 százmilliárd 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, egyedi technológiai tárgyi 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 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, amely 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 átlagárképzés.

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 Társaság Számviteli politikájában változás történt az értékvesztés számításában 2017. évhez képest, a Társaság az alkalmazott értékvesztés kulcsokat újrakalkulálta, ennek hatása a beszámolóra nem jelentős.

A követelések és követelés jellegű aktívák körében az értékvesztés elszámolását, illetve visszairását a Számviteli törvény 55.§-ában foglalt szabályok szerint kell elvégezni. A Társaság ennek megfelelően és a Számviteli politika alapján a várható hitelezési veszteség megállapítása során az alábbi értékvesztés módszert alkalmazza.

Az értékvesztés elszámolás alkalmazott módszerének lényege, hogy az azonos típusú követelésekkel kapcsolatos múltbeli tapasztalatait használja fel a Társaság, kiegészítve a jövőre vonatkozó várakozásokkal. A várható hitelezési veszteségek számszerűsítése olyan módon történik, hogy az egyes késedelmekhez különböző leírási kulcsokat rendel a Társaság, ami lényegében korosítást jelent.

A várható hitelezési veszteség becslésénél figyelembe kell venni a különböző lehetséges eseményeket, ami nem csak a legjobb és a legrosszabb eset bekövetkeztének becslését jelenti. Akkor

is, ha messze a legvalószínűbb a szerződészerű teljesítés, figyelembe kell venni – megfelelően kis valószínűséggel súlyozva – a nem teljesítés eseteit is.

Mindezek alapján a Társaság minden év december 31-ig megvizsgálja az előző év tapasztalati adatai alapján és a jövőre vonatkozó információk, becslések figyelembe vételével a következő üzleti évben alkalmazandó értékvesztés kulcsokat.

A Társaság a következő vevőkövetelés kategóriák szerint vizsgálja az értékvesztés kulcsokat:

- rendszerhasználati díjas vevők,
- szerződés nélkül vételező fogyasztók,
- elosztói tevékenységhez kapcsolódó tevékenységeket igénybevevő vevők,
- egyéb vevői követelések.

A felszámolás alá került és peres vevőkövetelésekre szintén kategóriánként a múltbeli tapasztalatok szerinti hitelezési veszteségek és megtérülések alapján kerültek megállapításra a leírási kulcsok.

A Társaság a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követeléseket egyedileg értékeli.

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 csődeljárás, 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,

- amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

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

- amelyekre 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, valamint jövőbeni költségekre 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.

Kivételes előfordulású és nagyságú bevételek és ráfordítások

A Társaság az alábbi tételeket minősíti kivételes előfordulásúnak vagy nagyságúnak:

Egyéb bevételeként elszámolt kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek	
Társaságba bevitt (apportált) immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, egyéb rövid lejáratú követelések árfolyamnyeresége	(*)
Térítés nélkül átvett eszközök értéke	1.000 MFt
Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök	500 MFt
Véglegesen átvett (nem fejlesztési célra kapott) pénzeszközök	500 MFt
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott összegek	500 MFt
Elévült kötelezettség összege	500 MFt
Egyéb ráfordításként elszámolt kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek	
Társaságba bevitt (apportált) immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, egyéb rövid lejáratú követelések árfolyamvesztesége	(*)
Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök	500 MFt
Költségek, ráfordítások ellentételezésére adott összegek	500 MFt
Pénzügyi bevételeként elszámolt kivételes előfordulású tételek	
Társaságba bevitt (apportált) részesedések árfolyamnyeresége	(*)
Gazdasági társaság átalakulásakor az átalakult társaság tulajdonosánál megszűnt részesedés nyilvántartási értéke és a létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés nyilvántartási értéke közötti nyereség jellegű különbözet	(*)
Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és névértéke fejében átvett eszközök értékének a különbözetét, amennyiben az átvett eszközök értéke több	(*)
Pénzügyi ráfordításként elszámolt kivételes előfordulású tételek	
Társaságba bevitt (apportált) részesedések árfolyamvesztesége	(*)
Gazdasági társaság átalakulásakor az átalakult társaság tulajdonosánál megszűnt részesedés nyilvántartási értéke és a létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés nyilvántartási értéke közötti veszteség jellegű különbözet	(*)
Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és névértéke fejében átvett eszközök értékének a különbözetét, amennyiben átvett eszközök értéke kevesebb	(*)

A (*)-gal jelölt tételeket a Társaság összeghatártól függetlenül kivételes előfordulású tételnek minősíti.

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.

A Társaságot érintő közművezetékek adójáról szóló törvény 2018. évben nem módosult, az adó mértéke változatlanul a közművezetékek nyomvonalhossza után 125 Ft/méter.

A rendszerhasználati díjak átlagosan mindösszesen 2,2%-kal csökkentek 2018. január 1-től a bázis időszakhoz képest, amelyből az átviteli rendszerirányítónak fizetendő díj 13,7 %-kal csökkent, az elosztói díjlemek pedig átlagosan 0,7 %-kal növekedtek.

A rendszerhasználati díjakat a 15/2017. (XII. 13.) MEKH rendelet a villamos energia rendszerhasználati díjak, csatlakozási díjak és külön díjak alkalmazási szabályairól szóló 1. melléklete tartalmazza. Ez a rendelet 2018. január 1-én lépett hatályba.

2. MÉRLEG ÉRTÉKELÉSE

2.1. ESZKÖZÖK

2.1.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása

2018. december 31. 103 436 MFT
2017. december 31. 100 853 MFT

		Eszköztípus			Beruházások, fejlesztések	Beruházásokra adott előlegek	Összesen	Immateriális javak
		Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berend., gépek, járművek	Egyéb berend., felszer., járművek				
Bruttó érték	2017.12.31	131 998	50 679	544	2 064	-	185 285	4 758
Időszaki növekedés		8 443	4 181	36	12 988	115	25 763	454
- üzembe helyezés		8 443	4 181	36	12 988	115	25 763	454
- térítés nélküli átvétel		-	-	-	-	-	-	-
Időszaki csökkenés		984	486	-	12 723	-	14 193	-
- aktiválás		-	-	-	12 660	-	12 660	-
- selejtezés		984	383	-	60	-	1 427	-
- értékesítés		-	103	-	3	-	106	-
- káresemény		-	-	-	-	-	-	-
- térítés nélküli átadás		-	-	-	-	-	-	-
Átsorolás		-	-	-	6	-	6	6
Bruttó érték	2018.12.31	139 457	54 374	580	2 323	115	196 849	5 218

		Eszköztípus			Beruházások, fejlesztések	Beruházásokra adott előlegek	Összesen	Immateriális javak
		Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berend., gépek, járművek	Egyéb berend., felszer., járművek				
Halmozott értékcsökkenés	2017.12.31	55 968	28 856	258	-	-	85 082	4 108
Növekedés		7 062	3 135	117	-	-	10 314	233
- költség		7 062	3 135	117	-	-	10 314	233
- terven felüli		-	-	-	-	-	-	-
Csökkenés		714	392	-	-	-	1 106	-
- selejtezés		714	309	-	-	-	1 023	-
- értékesítés		-	83	-	-	-	83	-
- káresemény		-	-	-	-	-	-	-
Átsorolás		-	-	-	-	-	-	-
Halmozott értékcsökkenés	2018.12.31	62 316	31 599	375	-	-	94 290	4 341
Nettó érték	2018.12.31	77 141	22 775	205	2 323	115	102 559	877
Nettó érték	2017.12.31	76 030	21 823	286	2 064	-	100 203	650

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának együttes nettó értéke a 2017. évhez viszonyítva 2 583 MFT-tal emelkedett.

Az immateriális javak nettó értéke 227 MFT-tal (34,92%) nőtt, döntően a műszaki tevékenységeket támogató szoftverek és az ISU fejlesztése következtében. A tárgyévben elszámolt értékcsökkenés 233 MFT-tal csökkentette az immateriális javak értékét.

A tárgyi eszközök záró állományának növekedése 2 356 MFt (2,35%). A változást elsősorban az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok nettó értékének 1 111 MFt-os (1,46%), valamint a műszaki berendezések, gépek, járművek nettó értékének 952 MFt-os (4,36%) növekedése okozta.

A Társaságban a tárgyévi befejezetlen beruházás értéke 2 323 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.

Beruházás import országok szerint

2018. december 31.	48	MFt
2017. december 31.	40	MFt

Ország	2017	2018	Index (%)
Ausztria	5	-	-
Szlovákia	35	48	137,14
Európai Unió	40	48	120,00
Beruházás import összesen	40	48	120,00

2.1.2. Befektetett pénzügyi eszközök

2018. december 31.	0 MFt
2017. december 31.	1 MFt

Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Index (%)
Egyéb tartósan adott kölcsön	1	-	-
Összesen	1	-	-

A befektetett pénzügyi eszközök között a bázis időszakban a dolgozói lakáskölcsönök hosszú lejáratú része került kimutatásra.

2.1.3. Készletek

2018. december 31. **1 554 Mft**
2017. december 31. **1 510 Mft**

Megnevezés	Nyitó készlet	Záró készlet	Záró készlet megoszlása (%)
Alapanyagok	1 438	1 484	95,50
Segédanyagok	52	52	3,35
Tartalék alkatrész	6	2	0,13
Anyagok összesen	1 496	1 538	98,98
Göngyölegek	14	16	1,02
Áruk összesen	14	16	1,02
Összesen	1 510	1 554	100,00

A Társaság 2018. évi zárókészletszintje, 2,91%-al magasabb a 2017. év végihez képest.

2018.1-12 óra vetítve az átlagkészlet mértéke 1 307 Mft.

Az éves átlagos forgási sebesség átlagkészlettel számolva üzembiztonsági tartalékkal (ÜBT) 4,19 fordulat, ÜBT nélkül 6,69 fordulat.

Készletek megoszlása

A beszámolási időszakban vásárolt készleteken belül	2017	2018
importbeszerzés értéke	546	428
A beszámolási időszakban az összes készletértéken belül	2017	2018
nem mozgó készletek értéke	-	11
raktári készletek selejtezése	1	3

2.1.4. Követelések

2018. december 31. 680 MFt
2017. december 31. 1 970 MFt

Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Index (%)
Rendszerhasználati díjas vevők	333	306	91,89
Szerződés nélkül vételező fogyasztók	180	199	110,56
Egyéb vevők	98	185	188,78
Peres követelések	649	231	35,59
Értékvesztés	- 767	- 408	53,19
Vevőkövetelés összesen	493	513	104,06
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	617	6	0,97
Egyéb követelések	860	161	18,72
Összesen	1 970	680	34,52

A követelések értéke a beszámolási időszak végén 680 MFt, mely 65,48%-kal alacsonyabb az előző időszaki értéknél.

A vevőkövetelés 20 MFt-tal (4,06%) nőtt a bázis időszakhoz képest.

A változás okai: a bázisidőszakhoz viszonyítva az egyéb vevőkkel szembeni követelés 87 MFt-tal, a szerződés nélkül vételező vevők állománya 19 MFt-tal nőtt. A rendszerhasználati díjas vevőkkel szembeni követelések értéke 27 MFt-tal csökkent.

A peres követelések értéke 418 MFt-tal csökkent, mely változás a jogi útra terelt szerződés nélkül vételező fogyasztók záróállományának 451 MFt-tos csökkenésével magyarázható a bázis időszakhoz viszonyítva. Ennek döntő oka 421 MFt értékű követelés értékesítés miatti kivezetés, illetve 2018. évben 39 MFt leírás történt ebben a vevőkategóriában.

Ezzel párhuzamosan a vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés 359 MFt-tal alacsonyabb.

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések 611 MFt-tal, az egyéb követelések 699 MFt-tal csökkentek a bázisidőszakhoz viszonyítva.

2.1.4.1 Vevőkövetelések lejárat szerinti megoszlása, értékvesztése

Lejárat	Vevő kintlévőség	MFt
		Értékvesztés csoportos minősítés %-a alapján számolva
Csoportos minősítés alapján		
Fizetési határidőn belüli	177	3
Fizetési határidőn túli 1 - 30 napig	254	6
31 - 60 nap közötti	50	6
61 - 90 nap közötti	11	7
91 - 120 nap közötti	23	4
121 - 180 nap közötti	15	11
181 - 360 nap közötti	64	53
360 napon túli	96	91
Összesen	690	181
Egyedi minősítés alapján		
Összesen	-	-
Peresített vevőkövetelések		
Összesen	231	227
Vevő kintlévőség és értékvesztés összesen	921	408

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 szerződés nélkül vételező, az egyéb vevők, valamint a jogi útra terelt és a felszámolás alá került vevők esetében csoportos minősítést alkalmazott.

Az értékvesztés számítási módszerének változása miatt 2018.01.01-től minden lejárat kategóriába tartozó vevőkövetelésre számolt értékvesztést a Társaság.

A vevőkörökre együttesen elszámolt értékvesztés csökkenését (359 MFt) több változás eredményezte: egyrészt döntő hatással a jogi útra terelt szerződés nélkül vételező vevőkre számolt értékvesztés csökkenése volt (453 MFt), melynek oka követelések értékesítése. Másrészt a szerződés nélkül vételező vevőkre számolt értékvesztés (53 MFt-tal), valamint a rendszerhasználati díjas

vevőkre számolt értékvesztés (10 MFt-tal) is nőtt. Ezzel párhuzamosan a felszámolás alá került vevők kategóriájában is emelkedett az elszámolt értékvesztés (36 MFt-tal).

2.1.4.2 Kapcsolt és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal kapcsolatos követelések

2018. december 31. 6 MFt
2017. december 31. 617 MFt

Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Index (%)
Mátrai Erőmű Zrt.	3	-	-
ELMŰ Hálózati Kft	4	6	150,00
ÉMÁSZ Nyrt. anyavállalatán keresztül kapcsolt vállalkozások összesen	7	6	85,71
ELMŰ-ÉMÁSZ Ügyfélszolgálati Kft.	84	-	-
ELMŰ-ÉMÁSZ Energiakereskedő Kft.	22	-	-
ELMŰ-ÉMÁSZ Energiaszolgáltató Zrt.	504	-	-
ÉMÁSZ Nyrt. befektetésein keresztül kapcsolt vállalkozások összesen	610	-	-
Összesen	617	6	0,97

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

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések csökkenésének meghatározó tényezője a Társaságnak az ELMŰ-ÉMÁSZ Energiaszolgáltató Zrt.-vel szembeni követelésének 504 MFt-os csökkenése.

2.1.4.3 Egyéb követelések

2018. december 31. **161 MFt**
2017. december 31. **860 MFt**

MFt			
Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Index (%)
Munkavállalókkal szembeni követelések	6	5	83,33
Költségvetéssel szembeni követelések	798	119	14,91
Szállítóknak adott előlegek, letét	53	19	35,85
Egyéb követelések	3	18	600,00
Összesen	860	161	18,72

Az egyéb követelések értéke 699 MFt-tal (81,28%) csökkent a bázis időszakhoz viszonyítva.

A bázis időszakhoz képest a költségvetéssel szembeni követelések csökkentek jelentős (679 MFt-tal) mértékben.

2.1.5. Pénzeszközök

2018. december 31. **3 MFt**
2017. december 31. **2 MFt**

MFt			
Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Index (%)
Elkülönített betétszámla	2	3	150,00
Összesen	2	3	150,00

A pénzeszközök záró állománya az előző időszakhoz viszonyítva 1 MFt értékben nőtt.

2.1.6. Aktív időbeli elhatárolások

2018. december 31. 4 933 MFt
2017. december 31. 4 913 MFt

MFt			
Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Index (%)
Rendszerhasználati díj árbevétel	3 686	3 265	88,58
Egyéb nettó árbevétel	13	12	92,31
Bevételek időbeli elhatárolása összesen	3 699	3 277	88,59
Igénybe vett szolgáltatások	7	197	2 814,29
Eladott áruk beszerzési értéke	1 159	1 442	124,42
Személyi jellegű költségek	33	-	-
Egyéb költségek	15	17	113,33
Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása összesen	1 214	1 656	136,41
Összesen	4 913	4 933	100,41

Az aktív időbeli elhatárolások 4 933 MFt-os értékét elsősorban a rendszerhasználati díj árbevétel 3 265 MFt-os értékű elhatárolása határozta meg, amely az üzleti évet érinti, de ténylegesen a következő évben realizálódik.

A költségek, ráfordítások elhatárolása értékének változását elsősorban az átviteli díjhoz kapcsolódó kompenzáció időbeli elhatárolása okozza, amely 283 MFt-tal magasabb a bázis időszakhoz viszonyítva. A költségek, ráfordítások elhatárolása 442 MFt-tal nőtt, döntően az eladott áruk beszerzési értékének és az igénybevett szolgáltatások elhatárolásának emelkedése miatt.

2.2. FORRÁSOK

2.2.1. Saját tőke

2018. december 31. 87 855 MFt
2017. december 31. 87 373 MFt

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
2017. december 31.	84 503	-	-	2 870	87 373
Átvezetés	-	-	2 870	2 870	-
Adózott eredmény	-	-	-	3 352	3 352
Felhasználás osztalékfizetésre	-	-	2 870	-	2 870
2018. december 31.	84 503	-	-	3 352	87 855

A saját tőke nagysága az előző év, záró egyenlegéhez viszonyítva 482 MFt-tal nőtt a tárgyévi adózott eredmény növekedésének hatására. A saját tőke szerkezetén belül további változást eredményezett a 2017. évi eredmény után tárgyévben fizetett osztalék.

2.2.1.1. A tőkeszerkezet változását jellemző mutatók

Megnevezés	Képlet	2017.12.31	2018.12.31
Saját tőke aránya	saját tőke / összes forrás	79,98	79,43
Kötelezettségek részaránya	kötelezettségek / források	6,74	4,78
Befektetett eszköz fedezettsége	saját tőke / befektetett eszközök	86,63	84,94
Befektetett eszköz finanszírozottsága	(saját tőke + hosszú lejáratú hitel) / befektetett eszközök	86,63	84,94
Eladósodottság mértéke	kötelezettségek / saját tőke	8,43	6,02
Nettó eladósodottság	(kötelezettség - követelések) / saját tőke	6,18	5,24
Saját tőke növekedési mutató	saját tőke / jegyzett tőke	103,40	103,97

A kötelezettségek aránya az összes forráshoz viszonyítva 4,78%. Ez az arány az előző évhez képest 1,96 százalékponttal csökkent. Az eladósodottság mértéke 2,41 százalékponttal, a nettó eladósodottsági mutató 0,94 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

2018. december 31. **198 M Ft**
2017. december 31. **228 M Ft**

Megnevezés	M Ft			
	2017.12.31	2018.12.31	Változás az előző évhez képest	Index (%)
Megállapodásos bérre képzett	32	30	-	93,75
Függő kötelezettségre képzett	2	2	-	100,00
Jövőbeni kötelezettségre képzett	194	166	-	85,57
Összesen	228	198	-	86,84

A Társaság az adózás előtti eredmény terhére 198 M Ft céltartalékot képzett, mely 30 M Ft-tal alacsonyabb a bázis időszakhoz viszonyítva.

A tárgyévben céltartalék képzés történt megállapodásos bérre 30 M Ft, valamint jövőbeni kötelezettségekre 166 M Ft értékben.

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

2.2.3. Rövid lejáratú kötelezettségek

2018. december 31. **5 285 M Ft**
2017. december 31. **7 367 M Ft**

A rövid lejáratú kötelezettségek értéke a tárgyidőszakban 5 285 M Ft, mely 2 082 M Ft-tal csökkent az előző időszakhoz képest.

2.2.3.1. Rövid lejáratú hitelek

2018. december 31.	35 MFt
2017. december 31.	229 MFt

Megnevezés	2018.12.31	Lejárat ideje	Fedezet
BNP Paribas Zrt.	35	2019.10.31	Negatív pledge, pari passu
Deviza betétszámlák összesen	35		
Rövid lejáratú hitelek összesen	35		

2018.12.31-én a Társaság 35 MFt rövid lejáratú hitellel rendelkezett.

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

2018. december 31.	4 649 MFt
2017. december 31.	6 639 MFt

Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Index (%)
Beruházási szállítók	1 372	2 225	162,17
Egyéb szállítók	566	622	109,89
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból összesen	1 938	2 847	146,90
Kapcsolt vállalkozással szembeni beruházási kötelezettségek	82	-	-
Kapcsolt vállalkozással szembeni egyéb kötelezettségek	4 619	1 802	39,01
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben összesen	4 701	1 802	38,33
Összesen	6 639	4 649	70,03

A szállítók állománya – a kapcsolt és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal együtt – 4 649 MFt, a csökkenés a bázisévhez képest 1 990 MFt (29,97%).

A beruházási szállító állomány növekedésének oka a beruházási teljesítmények kiugró növekedése a tárgyévben, ami elsősorban a fogyasztói csatlakozási igények teljesítéséből adódik.

émász hálózat

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni egyéb kötelezettség 2 817 MFt-tal alacsonyabb a bázisidőszakhoz viszonyítva. Ennek meghatározó tényezője a Társaság pénzáramlása, amely a beszámolás évében a Cash Pool elszámolási rendszeren keresztül 2 650 MFt-tal csökkentette a kapcsolt vállalkozással szembeni pénzügyi kötelezettség összegét.

Az áruszállításból és szolgáltatásból keletkező kötelezettség emelkedése 909 MFt, amelynek oka a beruházási szállítókkal szembeni kötelezettség 853 MFt-os, valamint az egyéb szállítókkal szembeni kötelezettség 56 MFt-os növekedése.

Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

2018. december 31. 1 802 MFt
2017. december 31. 4 701 MFt

Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Index (%)
ÉMÁSZ Nyrt.	3 710	975	26,28
ELMŰ Nyrt.	86	-	-
ELMŰ Hálózati Kft.	14	17	121,43
innogy IT Magyarország Kft.	82	-	-
ÉMÁSZ Nyrt. anyavállalatán keresztül kapcsolt vállalkozások összesen	182	17	9,34
ELMŰ-ÉMÁSZ Energiaszolgáltató Zrt.	809	810	100,12
ÉMÁSZ Nyrt. befektetésein keresztül kapcsolt vállalkozások összesen	809	810	100,12
Összesen	4 701	1 802	38,33

A kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek értéke 2017.12.31-én 4 701 MFt volt, amely a tárgyévben 61,67%-kal csökkent.

A kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek értéke 1 802 MFt, amelynek 54,11%-a az Észak-magyarországi Áramszolgáltató Nyrt-vel szembeni Cash Pool pénzügyi kötelezettség 975 MFt értékben.

2.2.3.3. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

2018. december 31. 471 MFt
2017. december 31. 499 MFt

Magnevezés	MFt		
	2017.12.31	2018.12.31	Index (%)
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	235	220	93,62
Költségvetéssel kapcsolatos kötelezettség	217	188	86,64
Követel egyenlegű vevők	23	55	239,13
Egyéb kötelezettség	24	8	33,33
Összesen	499	471	94,39

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 28 MFt-tal csökkent a bázisidőszakhoz viszonyítva.

A bázisidőszakhoz képest a költségvetéssel szembeni kötelezettségek 29 MFt-tal csökkentek.

A vevőkkel szemben nyilvántartott túlfizetések átsorolásából adódó kötelezettség 32 MFt-tal magasabb a bázis időszakhoz képest.

A munkavállalókkal szembeni kötelezettség, mely a 2018. december hónapra vonatkozó jövedelem kifizetési kötelezettséget tartalmazza, 15 MFt-tal csökkent.

2.2.4. Passzív időbeli elhatárolás

2018. december 31. 17 268 MFt
2017. december 31. 14 281 MFt

Megnevezés	2017.12.31	2018.12.31	Index (%)
Igénybe vett szolgáltatások	118	318	269,49
Egyéb szolgáltatások	26	28	107,69
Elosztóhálózati veszteség beszerzés	1 076	1 781	165,52
Átviteli és egyéb díjak	1 990	1 916	96,28
Személyi jellegű kifizetések	293	314	107,17
Egyéb ráfordítások	15	18	120,00
Bankkamatok	1	-	-
Költségek és ráfordítások időbeli elhatárolása összesen	3 519	4 375	124,33
Halasztott bevételek	10 762	12 893	119,80
ebből:			
Fejlesztési célra átvett, fel nem használt pénzeszköz, felhasznált pénzeszközből megvalósult eszköz nettó értéke	8 893	10 414	117,10
Térítés nélkül átvett eszközök nettó értéke	1 869	2 479	132,64
Halasztott bevételek időbeli elhatárolása összesen	10 762	12 893	119,80
Összesen	14 281	17 268	120,92

A passzív időbeli elhatárolások 2018. december 31-i záró egyenlege 2 987 MFt-tal magasabb a 2017. évihez képest.

A beszámolási időszakban elhatárolt összes költség és ráfordítás 4 375 MFt, melynek 84,50%-át az átviteli és egyéb díjak és az elosztó hálózati veszteség beszerzés időbeli elhatárolásai adják.

A költségek és ráfordítások elhatárolásán belül a főbb változások: az elosztó hálózati veszteség beszerzés elhatárolásának 705 MFt-os az igénybevett szolgáltatások elhatárolásának 200 MFt-os és a személyi jellegű kifizetések elhatárolásának 21 MFt-os növekedése, valamint az átviteli és egyéb díjak elhatárolásának 74 MFt-os csökkenése.

A fejlesztési célra átvett pénzeszközök értéke 10 414 MFt, amely a halasztott bevételek 80,77%-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

émász hálózat

Társaság kivitelezésében történik, akkor a kiváltást végző ügyfél a kialakított eszközt térítésmentesen átadja a Társaság részére a megvalósítást követően.

3. CASH FLOW

MFt

	2017	2018	Változás (%)
1. Adózás előtti eredmény (+/- kompenzáló tételek)	4 680	5 329	13,87
1/A Eredményt módosító tételek (+/-) (-16-20-24)	- 1 590	- 1 964	- 23,52
2. Elszámolt amortizáció (+)	10 051	10 547	4,93
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás (+/-)	- 198	- 359	- 81,31
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+/-)	32	30	- 193,75
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (-/+)	- 2	1	150,00
6. Szállítói kötelezettség változása (+/-)	608	909	49,51
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (+/-)	- 2 834	- 2 797	1,31
8. Passzív időbeli elhatárolások változása (-/+)	1 819	2 987	64,21
9. Vevőkövetelés változása (-/+)	569	339	- 40,42
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása(-/+)	- 1 057	1 266	219,77
11. Aktív időbeli elhatárolások változása (-/+)	34	20	- 158,82
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	- 1 810	- 1 977	- 9,23
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	- 1 333	- 2 870	- 115,30
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (Működési CF)	8 969	11 361	26,67
14. Befektetett eszközök beszerzése (-)	- 10 814	- 13 153	- 21,63
15. Befektetett eszközök eladása (+)	17	22	29,41
16. Kapott osztalék, részesedés (+)	-	-	-
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás	- 10 797	- 13 131	-21,62
17. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	-	-	-
18. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	-	-	-
19. Hitel és kölcsön felvétele (+)	229	-	-
20. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	-	-	-
21. Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	1 604	1 977	23,25
22. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) (-)	-	-	-
23. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	-	-	-
24. Hitel és kölcsön törlesztése, -visszafizetése (-)	-	194	N/A
25. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	-	1	N/A
26. Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	- 14	13	7,14
27. Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása (-/+)	-	-	-
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás	1 819	1 771	- 2,64

IV. Pénzeszköz változása	- 9	1	111,11
---------------------------------	------------	----------	---------------

Pénzállomány nyitó pénzkészlet	11	2
---------------------------------------	-----------	----------

Pénzállomány záró pénzkészlet	2	3
--------------------------------------	----------	----------

3.1. PÉNZÜGYI HELYZET ALAKULÁSA

		(%)	
Megnevezés	Képlet	2017.12.31	2018.12.31
Likviditási gyorsráta	$(\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések} + \text{Értékpapírok}) / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}$	26,77	12,92
Likviditási mutató	$\text{Forgóeszközök} / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}$	47,26	42,33
Követelések és rövid lejáratú kötelezettségek aránya	$\text{Követelések} / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}$	26,74	12,87
Saját tőke aránya	$\text{Saját tőke} / (\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek})$	100,00	100,00
Adósságállomány aránya	$\text{Összes kötelezettség} / \text{Összes forrás}$	6,74	4,78

A decemberi záró likviditási mutató az előző évhez képest 4,93 százalékponttal csökkent. A változás hátterében a forgóeszközök 1 245 Mft értékű, valamint a rövid lejáratú kötelezettségek 2 082 Mft értékű csökkenése áll, viszont a csökkenés aránya a rövid lejáratú kötelezettségek tekintetében nagyobb mértékű volt, aminek következtében a likviditási mutató összességében csökkenést mutat. Az adósságállomány aránya 1,96 százalékponttal javult a bázis időszakhoz képest.

4. EREDMÉNYKIMUTATÁS ÉRTÉKELÉSE

4.1. NETTÓ ÁRBEVÉTEL ALAKULÁSA

2018. december 31.	47 391 MFt
2017. december 31.	48 050 MFt

Megnevezés	2017	2018	Index (%)
Rendszerhasználati díj árbevétele	44 675	43 784	98,01
Szerződés nélküli vételezés energia árbevétele	62	57	91,94
Egyéb továbbszámított szolgáltatás árbevétele	5	2	40,00
Eladott áruk árbevétele	2 434	2 633	108,18
Egyéb árbevétel	874	915	104,69
Összesen	48 050	47 391	98,63

A Társaság a beszámolási időszakban 47 391 MFt nettó árbevételt mutatott ki, melynek 92,39%-a (43 784 MFt) rendszerhasználati díj árbevételéből származik, amely tartalmazza az elosztóhálózatra csatlakozó felhasználók által fizetett átviteli és elosztói díjakat.

A felhasználóknak átadott villamos-energia mennyisége nőtt (a lakossági fogyasztói kört kivéve), valamint az elosztói díjak emelkedtek (+0,7%), azonban az átviteli díj csökkenése (-13,7%) végső soron a rendszerhasználati díj árbevétel 1,99%-os csökkenését eredményezte.

Az egyéb árbevétel értéke 915 MFt, amely tartalmazza többek között az üzemeltetés, karbantartás (122 MFt) és a bérbe adott tárgyi eszközök, ingatlanok (442 MFt) árbevételét. Az egyéb árbevétel növekedése a bázisidőszakhoz képest 41 MFt.

Az eladott áruk árbevétele tárgyidőszakban 2 633 MFt, amely a villamos energia hálózat fejlesztési és karbantartási munkákhoz a Társaság kulcsanyagainak az alvállalkozók felé történő értékesítését jelenti. A bázis időszakhoz képest az eladott áruk árbevételének értéke 199 MFt-tal emelkedett.

Az egyéb továbbszámított szolgáltatások árbevétele 2 MFt.

4.2. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

2018. december 31. **3 012 M Ft**
2017. december 31. **2 772 M Ft**

M Ft			
Megnevezés	2017	2018	Index (%)
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 772	3 012	108,66
Összesen	2 772	3 012	108,66

Az aktivált saját teljesítmények értéke a 2018-as gazdasági évben 3 012 M Ft, amely 240 M Ft-tal nőtt a bázisidőszakhoz képest.

4.3. EGYÉB BEVÉTELEK

2018. december 31. **1 615 M Ft**
2017. december 31. **1 058 M Ft**

M Ft			
Megnevezés	2017	2018	Index (%)
Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése	17	22	129,41
Értékesített követelések értéke	17	103	605,88
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	37	62	167,57
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	137	171	124,82
Céltartalék felhasználás, feloldás	95	226	237,89
Belföldi követelések visszaírt értékvesztése	253	460	181,82
Behajthatatlan követelésekre befizetett összeg	8	3	37,50
Kilépett dolgozók káféteria elemeinek továbbterhelése	1	1	100,00
Fejlesztési célra átvett eszközök feloldása	489	563	115,13
Egyéb eredményt növelő tételek	4	4	100,00
Összesen	1 058	1 615	152,65

Az egyéb bevételek záró értéke 1 615 M Ft, amely 52,65%-kal magasabb a 2017. évhez képest.

A változás főbb okai a belföldi követelések visszaírt értékvesztésének 207 M Ft-os, a fejlesztési célra átvett eszközök feloldásának 74 M Ft-os, a céltartalék felhasználásból, feloldásból keletkezett bevétel 131 M Ft-os, valamint a követelések értékesítéséből keletkezett bevétel 86 M Ft-os növekedése.

émász hálózat

A fejlesztési célra átvett forrásokból megvalósult eszközök értékcsökkenésével megegyező passzív időbeli elhatárolás feloldásának tárgyévi összege 563 MFt.

4.4. ÜZEMI EREDMÉNYT BEFOLYÁSOLÓ KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK

2018. december 31. 46 680 Mft
2017. december 31. 47 155 Mft

Megnevezés	2017	2018	Index (%)
Anyagköltség	2 082	2 198	105,57
Igénybe vett szolgáltatás	8 191	8 266	100,92
Egyéb szolgáltatások	462	456	98,70
Eladott áruk beszerzési értéke	16 275	14 592	89,66
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-	2	N/A
Anyagjellegű ráfordítások összesen	27 010	25 514	94,46
Béreköltség	4 051	4 352	107,43
Személyi jellegű egyéb kifizetések	662	739	111,63
Bérráulékok	1 049	1 028	98,00
Személyi jellegű ráfordítások összesen	5 762	6 119	106,20
Értékcsökkenési leírás	10 051	10 547	104,93
Egyéb ráfordítások	4 332	4 500	103,88
Összesen	47 155	46 680	98,99

Az üzemi eredményt befolyásoló költségek és ráfordítások a 2017. évhez képest 1,01%-os csökkenést mutatnak.

A költségek változását elsősorban az anyagjellegű ráfordításokon belül, az eladott áruk beszerzési értékének 1 683 Mft-os csökkenése határozta meg. További változást eredményezett az anyagköltség 116 Mft-os, a béreköltség 301 Mft-os, a személyi jellegű egyéb kifizetések 77 Mft-os növekedése, valamint az értékcsökkenési leírás értékének 496 Mft-tos és az egyéb ráfordítások értékének 168 MF-tos növekedése.

4.4.1. Anyagjellegű ráfordítások

2018. december 31. 25 514 MFt
2017. december 31. 27 010 MFt

Megnevezés	2017	2018	Index (%)
Anyagköltség	2 082	2 198	105,57
Igénybe vett szolgáltatások	8 191	8 266	100,92
ebből:			
Kapcsolt vállalatoktól kapott központi szolgáltatás	5 416	5 339	98,58
Könyvvizsgálati szolgáltatás költsége	12	12	100,00
Egyéb szolgáltatások	462	456	98,70
ebből:			
Hatósági díjak	117	85	72,65
Bankköltség	5	10	200,00
Biztosítási díjak	25	27	108,00
Eladott áruk beszerzési értéke	16 275	14 592	89,66
ebből:			
Elosztóhálózati veszteség beszerzés	6 495	6 899	106,22
Átviteli díj és egyéb díjak	22 458	21 484	95,66
Kompensációs visszatérítés	- 14 976	- 16 356	109,21
Anyagértékesítés beszerzési értéke	2 298	2 565	111,62
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-	2	-
Összesen	27 010	25 514	94,46

Az anyagjellegű ráfordítások jelentős részét – 57,19%-át – az eladott áruk beszerzési értéke adja.

Ez tartalmazza egyrészt a hálózati veszteség pótlására beszerzett villamos energia beszerzési értékét, másrészt a hálózatba betáplált villamos energia után a rendszerirányítónak fizetendő átviteli-díjat, a VET szerinti kompensációs alapba történő befizetést és visszatérítést, más elosztónak fizetett elosztó díjakat valamint a fizetett eszközhasználati díjat, illetve a vállalkozóknak értékesített anyagok beszerzési értékét.

Az anyagjellegű ráfordítások összességében az előző üzleti évhez képest 5,54%-os csökkenést mutatnak. Az energiaszállításhoz kapcsolódó ráfordítások összességében csökkentek a bázisévhez

ÉMÁSZ hálózat

képest 13,95%-kal. A rendszerirányítónak fizetendő átviteli díjak összességében csökkentek. A kompenzációs alapból történő visszatérítés %-os aránya magasabb az előző évhez képest és ez jelentős mértékben csökkentette az elosztó ráfordításait. Az elosztó hálózati veszteség pótlására beszerzett villamos-energia ráfordításai növekedtek a beszerzési ár emelkedése miatt.

Az eladott áruk beszerzési értékének 17,58 %-a az értékesített anyagkészletek beszerzési értékét jelenti, mely 2 565 MFt-ot tesz ki.

Az igénybe vett szolgáltatások az anyagjellegű ráfordítások 32,40%-át teszik ki. Ezen belül a tagvállalatoktól és a központtól igénybe vett szolgáltatások költségei magukba foglalják az ügyfélszolgálat, támogató, valamint az elosztói szolgáltatások költségeit.

2018. évben elszámolt könyvvizsgálati díj összege 12 MFt, melyből a 2018. 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 50 MFt, mely 1 MFt-tal nőtt a bázis időszakhoz viszonyítva.

Kutatás-fejlesztés költsége a beszámolási időszakban nem merült fel.

Termék és szolgáltatás import országok szerint

2018. december 31.	39	M Ft
2017. december 31.	33	M Ft

Ország	2017	2018	Index (%)
Szlovákia	3	3	100,00
Európai Unió	3	3	100,00
Termék import összesen	3	3	100,00
Németország	29	36	124,14
Lengyelország	1	-	-
Európai Unió	30	36	120,00
Szolgáltatás import összesen	30	36	120,00
IMPORT MINDÖSSZESEN	33	39	118,18

4.4.2. Személyi jellegű ráfordítások

Állománycsoport	2018. évben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma (fő)	Béreköltség	Bérráfordítások	Személyi jellegű egyéb kifizetések
Fizikai	285	1 701	402	289
Szellemi	325	2 651	626	450
Összesen	610	4 352	1 028	739

A személyi jellegű ráfordítások 2018. évben összesen 357 M Ft-tal emelkedtek. A 6,2 %-os növekedést a bérfeljesztés eredményezte.

A béreköltség 301 M Ft-tal, a személyi jellegű egyéb kifizetések 77 M Ft-tal nőttek, a bérráfordítások 21 M Ft-tal csökkentek a bázis időszak személyi jellegű ráfordításaihoz képest.

Előző évhez képest a 2018. évi átlagléttség 1 fővel csökkent.

émász hálózat

A bérfeljesztés miatti járulékelmelkedést ellensúlyozta az egészségügyi hozzájárulás és a szociális hozzájárulási adó 2,5%-pontos csökkentése, ami együttesen 21 Mft-os bérjárulék csökkenést 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 2018. évi járandósága

		Mft
Megnevezés	2018. évi járandóság összesen	
Felügyelő Bizottság		4
Összesen		4

4.4.3. Értékcsökkenési leírás

2018. december 31. 10 547 Mft
2017. december 31. 10 051 Mft

Megnevezés	2017	2018	Index (%)
Immateriális javak	214	233	108,88
Tárgyi eszközök	9 837	10 314	104,85
ebből:			
Ingatlanok	6 769	7 062	104,33
Műszaki gépek, berendezések, járművek	3 001	3 135	104,47
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	67	117	174,63
Összesen	10 051	10 547	104,93

A tárgyévi értékcsökkenési leírás összege 10 547 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

2018. december 31. 4 500 Mft
2017. december 31. 4 332 Mft

Mft

Megnevezés	2017	2018	Index (%)
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	15	23	153,33
Értékesített követelések könyv szerinti értéke	190	421	221,58
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	31	43	138,71
Céltartalékképzés	127	196	154,33
Belföldi követelésekre elszámolt értékvesztés	55	101	183,64
Adók, illetékek, hozzájárulások	3 215	3 236	100,65
Behajthatatlan követelések leírt összege	141	52	36,88
Egyéb eredményt csökkentő ráfordítás	558	428	76,70
ebből:			
Tárgyi eszköz selejtezése	543	404	74,40
Vásárolt készletek selejtezése	5	4	80,00
Összesen	4 332	4 500	103,88

Az üzemi eredményt befolyásoló ráfordítások közül az egyéb ráfordítások értéke 168 Mft-tal nőtt a 2018. évben.

A tárgyi eszközök selejtezése során kivezetett könyv szerinti érték 139 Mft-tal csökkent.

A céltartalék képzés növekedése 69 Mft, amely döntően a tárgyévi megállapodásos bérré, szabadságra, valamint jövőbeli kötelezettségre történő céltartalék képzésből adódik.

A követelésekre elszámolt értékvesztés 101 Mft-os értéke döntően a felszámolás alá került vevők, a szerződés nélkül vételező fogyasztók és a rendszerhasználati díjas vevők körében következett be.

A behajthatatlan követelések leírt összege 89 Mft-tal alacsonyabb.

Az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke kivezetésének növekedése 8 Mft.

Az értékesített követelések könyv szerinti értéke kivezetésének növekedése 231 Mft.

émász hálózat

Az adók, illetékek, hozzájárulások értéke 21 MFt-tal emelkedett.

Az adók, illetékek és hozzájárulások értéke 3 236 MFt, amely az egyéb ráfordítások 71,91 %-át teszi ki. E kategória tartalmazza a helyi iparüzési adót, az építményadót, az innovációs hozzájárulást valamint a villamos energia hálózatra kivetett közműadót is, melynek tárgyévi értéke 2 506 MFt.

4.5. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE

2018. december 31. **5 338 MFt**
2017. december 31. **4 725 MFt**

Tevékenység	MFt		
	2017	2018	Index (%)
Értékesítés nettó árbevétele	48 050	47 391	98,63
Aktivált saját teljesítmények értéke	2 772	3 012	108,66
Egyéb bevételek	1 058	1 615	152,65
Anyagjellegű ráfordítások	27 010	25 514	94,46
Személyi jellegű ráfordítások	5 762	6 119	106,20
Értékcsökkenési leírás	10 051	10 547	104,93
Egyéb ráfordítások	4 332	4 500	103,88
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	4 725	5 338	112,97

Az üzemi tevékenység eredménye 613 MFt-tal magasabb a bázisidőszakhoz viszonyítva.

A változást egyrészt az értékesítés nettó árbevétel 659 MFt-os és az anyagjellegű ráfordítások értékének 1 496 MFt-os csökkenése, valamint az egyéb bevételek 557 MFt-os, az értékcsökkenési leírás értékének 496 MFt-os, a személyi jellegű ráfordítások értékének 357 MFt-os és az aktivált saját teljesítmények értékének 240 MFt-os növekedése okozza.

A változások részletezése a 4.1., 4.2., 4.3., 4.4.1., 4.4.2., 4.4.3. fejezetben került bemutatásra.

4.5.1. Jövedelmezőségi mutatók

		Mft	
Megnevezés	Képlet	2017	2018
Bruttó termelési érték	Nettó árbevétel + Aktivált teljesítmények értéke	50 822	50 403
Anyagmentes termelési érték	Bruttó termelési érték - Anyagjellegű ráfordítások	23 812	24 889
Nettó termelési érték	Anyagmentes termelési érték - Értékcsökkenési leírás	13 761	14 342
Egy főre jutó nettó árbevétel (Mft/fő)	Értékesítés nettó árbevétele / Átlagos áll.létszám	78,64	77,69
		%	
Árbevétel arányos eredmény	Üzleti eredmény / Értékesítés nettó árbevétele	9,83	11,26
Tőkearányos eredmény	Üzleti eredmény / Saját tőke	5,41	6,08
Eszközök forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele / Összes eszköz	43,98	42,85

A jövedelmezőségi mutatók értékeit elsősorban a nettó árbevétel, az anyagjellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás és az aktivált saját teljesítmények változása eredményezte, amely a 4.1., 4.2., 4.4.1., 4.4.3.,-es fejezeteknél részletezett tételekből adódik.

4.6. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2018. december 31. -9 Mft
2017. december 31. -45 Mft

Megnevezés	2017	2018	Index (%)
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	21	32	152,38
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	21	32	152,38
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	37	15	40,54
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	29	26	89,66
Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen	66	41	62,12
Pénzügyi műveletek eredménye	-45	-9	20,00

A pénzügyi műveletek eredménye 36 Mft-tal nőtt a bázis időszakhoz viszonyítva.

A pénzügyi műveletek bevételeinek összege 11 Mft-tal magasabb a bázis időszakhoz képest. A változást a pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek 11 Mft-os emelkedése okozta.

A pénzügyi műveletek ráfordításainak értéke az előző évhez viszonyítva 25 Mft-tal csökkent. A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások csökkenésének meghatározó tényezője, a Társaság adósság állományának csökkenése, valamint 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	5 329
Adóalapot csökkentő tételek	9 970
Előző évek elhatárolt veszteségéből felhasznált összeg	-
Céltartalék-felhasználás, feloldás következtében adóévi bevételként elszámolt összeg	226
Adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás, tárgyi eszköz értékesítés, selejt	9 256
Kapott osztalék, részesedés összege	-
Belföldi követelésre visszaírt értékvesztés	463
365 napon túli követelés bekerülési értékének 20%-a	19
Közhasznú szervezet részére adott adomány 20%-a	-
Szakképző iskolai tanulók gyakorlati képzése	6
Alapkutatás, alkalm.kutatás, kísérlet fejlesztés közvetlen költsége	-
Önellenőrzés során megállapított, adóévben bevételként elszámolt összeg	-
Egyéb címen csökkentő	-
Adóalapot növelő tételek	11 343
Várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék	196
Számviteli törvény alapján elszámolt értékcsökkenés, tárgyi eszköz értékesítés, selejt	10 975
ebből:	-
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	10 547
Ráfordításként elszámolt értékesítés nettó + selejt	428
Jogerős határozatban megállapított bírság, büntetés	4
Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	101
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítésmentes átadás	-
Behajthatatlan és elengedett követelés	50
Előző évben csökkentő tételként figyelembe vett 365 napon túli követelés bekerülési értékének 20%-a	12
Nem a vállalkozási, bevételsterző tevékenységgel kapcsolatos költségek , ráfordítások	5
Adóellenőrzés során adóévi költségként, ráfordításként elszámolt összeg	-
Igénybe vett reklámszolgáltatás	-
Kapcsolt vállalkozások közötti piaci ártól való eltérés korrekciója (anyagállalati garancia)	-
Egyéb növelő	-
Társasági adóalap	6 702
Társasági adó 9 %	603
2018. évi energiaellátók jövedelemadó fizetési kötelezettség	1 369
2018. évi adófizetési kötelezettség	1 972
Előző éveket érintő társasági adó és jövedelemellátók adója különbözet, ellenőrzés, önellenőrzés miatt	2
Előző éveket érintő energiaellátók jövedelemadó különbözet, ellenőrzés, önellenőrzés miatt	3
2018. évi társasági adó kötelezettség	603
Adózott eredmény	3 352

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 nyilatkozattétel teljesítése mellett az általános szabályok szerint meghatározott adóalap után fizeti meg a társasági adót. A Társaságnak a 2018-as évben a normál szabályok szerint számított adóalapja 6 702 M Ft, adózás előtti eredménye 5 329 M Ft, a minimum adóalapja pedig 981 M Ft. Ez alapján a Társaság a normál szabályok szerint meghatározott adóalap után kötelezett megfizetni a társasági adót, melynek összege 603 M Ft.

Jövedelem-(nyereség-)minimum adó

	M Ft
Összes bevétel	49 038
Értékesítés nettó árbevétele	47 391
Egyéb bevételek	1 615
Pénzügyi műveletek bevételei	32
Jövedelem minimum adóalap	981
Jövedelem minimum adó (9%)	88
2018. évi adófizetési kötelezettség jövedelem minimum alapján	88
Adózott eredmény	
Normál adóalap	6 702
Adózás előtti eredmény	5 329

Energiaellátók jövedelemadója

	MFt
Adózás előtti eredmény	5 329
Adóalapot csökkentő tételek	789
Kapott osztalék	-
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz	563
Adóellenőrzés során megállapított, adóévben bevételként elszámolt összeg	-
Önellenőrzés során megállapított, adóévben bevételként elszámolt összeg	-
Várható kötelezettségre és jövőbeli költségre képzett céltartalék felhasználás	226
Adóalapot növelő tételek	210
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, véglegesen átadott pénzeszköz, térítés nélkül átadott eszközök KSZÉ	13
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	197
Adóalap	4 750
Arányszám (hálózati engedélyes tevékenységből származó bevétel alapján)	92,94%
Energiaellátók jövedelemadó arányosított, módosított adóalap	4 415
Energiaellátók jövedelemadója 31 %	1 369
2018. évi energiaellátók jövedelemadó fizetési kötelezettség	1 369

4.8. ADÓZOTT EREDMÉNY

A Társaság 2018. évi adózott eredménye 3 352 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. (régii 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 (régii 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.

Az ÉMÁSZ Hálózati Kft. annak érdekében, hogy a legalacsonyabb költség elvének, valamint a közbeszerzési törvény előírásainak továbbra is megfeleljen, 2017. január 1-től a készletek közvetlenül a Társaság könyveiben szerepelnek és anyagot értékesít vállalkozói részére.

A fentiek miatt a nem engedélyköteles tevékenységből származó árbevételek 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.

Engedélyesi szegmenshez tartozó alap tevékenység tartalma:

- RH díjas tevékenység és energiaszállítással kapcsolatos tevékenységek
- Kapcsolódó tevékenységek (egyéb árbevétel eredményező tevékenységek)
- Külön díj ellenében végezhető tevékenységek (fogyasztó szolgálatos tevékenység)
- Nem hatósági áras különdíjas tevékenység jogszabály alapján (pl. közműegyeztetés)

Egyéb szegmenshez tartozó másodlagos tevékenység tartalma:

- Társaság csoporton belüli szolgáltatások
- Társaság csoporton kívüli szolgáltatások
- Továbbszámlázás (pl. dolgozói telefonszámla)
- ÉMÁSZ Hálózati Kft. és ELMŰ Hálózati Kft. közötti elszámolás alapját szolgáló tevékenységek (továbbiakban: Elosztói SLA)
- Vállalkozók részére anyagértékesítés

5.1.1. A számviteli szétválasztás módszertana

A szétválasztás elsődleges célja, hogy iránymutatással szolgáljon a Társaság beszámolójának megbontására, önálló mérleg és eredménykimutatás készítésre.

A tevékenységek egyértelmű szétválasztásához költségszámítási objektumokat alkalmazunk, amik a bevételek és ráfordítások gyűjtésére, kontírozására szolgáló logikai egységek, melyek leképezik a társaságok szervezeti egységeit és vagyonelemeit, tevékenységeit, a felelősségi, vállalatirányítási, költség- és eredményszámítási elveknek megfelelően.

5.1.2. A mérleg szétválasztásának elvei

A Társaság nem alkalmaz üzletági könyvelést, a mérlegtételeket az analitikából, vagy egyéb kontrolling objektumokról szükséges összegyűjteni, vagy a rájuk jellemző vetítési alap vagy statisztikai mutatók, illetve egyéb speciális módszer segítségével kell felosztani.

A mérlegfelosztás során alkalmazott alapelvek legfőbb elemei az alábbiak:

Befektetett eszközök felosztása

A befektetett eszközök teljes körűen az Engedélyesi szegmensen kerülnek kimutatásra, mivel valamennyi befektetett eszköz az elosztói engedélyesi tevékenységet szolgálja.

Készletek felosztása

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 kerülnek a szegmensek 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 és 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 egyedileg kerül hozzárendelésre.

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni vevő követelések szintén egyedileg hozzárendelhetők.

Aktív időbeli elhatárolások felosztása

A mérlegkészítés időpontjáig a rendszerhasználati díjak egy része még nem érkezett be, így a villamosenergia értékesítés árbevétele az aktív időbeli elhatárolások között szerepel. Az ezen soron kimutatott villamos-energia állományi adatok az engedélyesi szegmensen jelennek meg. Az egyéb nettó árbevétel elhatárolás a kiegészítő mellékletből és a bizonylati analitikából egyértelműen megállapítható mely szegmenshez kapcsolódik.

A mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegek, melyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el a költségek, ráfordítások elhatárolása között szerepelnek. Ezen költségeket a kiegészítő melléklet költség típusonként tartalmazza, így a szegmensek közötti megosztás a költség típusok (anyagjellegű ráfordítások, igénybe vett szolgáltatások, személyi jellegű költség) arányában történik.

Céltartalékok felosztása

A függő és a jövőbeni 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 anyagkiadás %-os aránya alapján történik.

Rövid lejáratú kötelezettségek felosztása

A mérlegfelosztás során a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek kivételével minden egyes mérleg sor 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.

Számviteli analitikából összegyűjthető a vevőktől kapott előlegek összege, és a költségszámítási objektum alapján meghatározható mely szegmenshez tartozik.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek soron megjelenő tételek közül a munkavállalói, dolgozói kötelezettségek személyi jellegű költség arányban, az innovációs hozzájárulás fizetési kötelezettség IPA arányban, az EU-ból beszerzett termék ÁFA-ja, illetve a környezetvédelmi termékdíj anyagjellegű költség arányban oszlik meg a szegmensek között.

Passzív időbeli elhatárolások felosztása

A mérlegkészítés időpontja előtt befolyt rendszerhasználati, közvilágítási, illetve egyéb bérleti díjak a bevételek passzív időbeli elhatárolásai között szerepelnek, mely szétválasztása egyedi analitika alapján történik.

A költségek, ráfordítások elhatárolása között a legjelentősebb tétel a személyi jellegű és az igénybe vett szolgáltatás költségek elhatárolása, aminek a szegmensek közötti megosztása személyi jellegű költség és igénybe vett szolgáltatás, és az egyéb ráfordítások egyéb ráfordítás arányában történik.

A halasztott bevételek soron megjelenő, fogyasztók által véglegesen átadott fejlesztési források és térítésmentesen átvett eszközérték elhatárolása az engedélyesi szegmensben kerül kimutatásra. A fejlesztési célra átvett pénzeszközöket a Társaság a hálózati beruházás kiadásainak fedezetére használja fel.

5.1.3. Eredménykimutatás szétválasztásának elvei

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

A Sztv-nek megfelelően használt értékesített nettó árbevétel, illetve az elsődleges költségcsoportok

- anyagköltség
- igénybevett szolgáltatások költségei
- egyéb szolgáltatások költségei
- eladott áruk beszerzési értéke
- eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
- bérköltség
- személyi jellegű egyéb kifizetések
- bérjárulékok
- értékcsökkenési leírás (gépjármű)

közvetlenül a tevékenységhez hozzárendelhetők.

Az egyéb, pénzügyi bevételek és ráfordítások elszámolása nem valósítható meg közvetlen tevékenység rendeléshez, ezért vetítési alap vagy statisztikai mutatók, ún. mesterséges megoszlási viszonyszámok, illetve egyéb speciális módszer segítségével kerül a tevékenységek közötti megbontásra.

Árbevétel-elszámolás elvei

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

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

Költségelszámolás elvei

Az engedélyesi szegmensen az elosztói engedélyesi, valamint az engedélyesi tevékenységhez kapcsolódó külön díj ellenében végezhető szolgáltatások költségei jelennek meg. A költségek egy

része közvetlenül tevékenységhez rendelhető, másik része pedig vetítési alapok segítségével kerül allokálásra az engedélyesi, és az egyéb szegmens között.

Az anyagjellegű ráfordításon belül, az ELÁBÉ soron a fizetendő átviteli és egyéb díjak, a hálózati veszteség pótlására beszerzett villamos energia beszerzési értéke és a VET szerinti kompenzációs alapba történő befizetés és visszatérítés megjelenésén kívül itt szerepel az eladott anyagok, áruk költsége.

ÉMÁSZ Hálózati Kft. által beszerzett anyag- és árukészletet ÉMÁSZ Nyrt. kezeli, a kezelésében lévő raktárakon keresztül. A nyújtott logisztikai szolgáltatás költsége tartalmazza a raktárak működtetésének költségeit, valamint az anyagok/árúk kezelésével és a készletek (beleértve az üzembiztonsági tartalékot is) gazdálkodásával kapcsolatos költségeket. A raktárra beszerzett anyagok egy része a vállalkozók felé értékesítésre kerül (Egyéb szegmens), a másik része az ÉMÁSZ Hálózati Kft. különböző szervezeteinél kerül felhasználásra (pl. üzemviteli, karbantartási és beruházási munkákra) - Engedélyesi szegmens.

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 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, ún. mesterséges megosztási viszonzszámokkal kerül a tevékenységek között megbontásra.

A pénzügyi műveletek eredményénél közvetlen tevékenységhez rendelés nem valósítható meg, ezért az adott évi anyagértékesítés és az adott évi saját célra történő raktári anyagkiadás %-os arányában kerül a tevékenységek között megbontásra.

Adófizetési kötelezettség elszámolásának elvei

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

5.2. A MÉRLEG ÉRTÉKELÉSE

A Társaság mérlegfelosztási elveinek alkalmazását követően az eszközök 99,0 %-a az engedélyesi 1,0 %-a pedig az egyéb szegmensen 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 készletek (62,3 %) és a követelések (37,5 %) képezik.

A Társaság Követeléseinek 74,0 %-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, ami a bevételek elhatárolás 99,7 % át teszi ki.

Az egyéb költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának 90,4 %-a az engedélyesi szegmenshez tartozik, azon belül a legnagyobb tételt az eladott áruk beszerzési értéke és az igénybe vett szolgáltatások elhatárolása teszi ki, amely anyagjellegű ráfordítás és igénybe vett szolgáltatás arányában lett felosztva a két szegmens között.

Forrás oldalon a céltartalék, és azon belül a céltartalék várható kötelezettségekre tételei közül a személyi állományhoz kapcsolódó tételek személyi jellegű ráfordítások arányában kerültek az engedélyesi szegmens közé. A céltartalék jövőbeni és függő kötelezettségekre teljes mértékben az engedélyesi szegmens része, mely nagyobb része környezetvédelmi céltartalék KIF FAM (feszültség alatti munkavégzés) oszlop cserékre, amely 158 Mft.

A kötelezettségek, és azon belül is a Rövid lejáratú kötelezettségek aránya a legmeghatározóbb. A Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős részét a Beruházási szállítók (49,3 %) és a Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek (32,5 %) teszik ki, amely mögött az ÉMÁSZ Nyrt-vel szemben fennálló cash-pool kötelezettség húzódik meg.

A passzív időbeli elhatárolások jelentős részét a fizetendő átviteli és egyéb díjak és az elosztó hálózati veszteség beszerzés időbeli elhatárolásai adják.

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 80,8 %-át teszi ki a fejlesztési célra átvett pénzeszközök, amelyeket a Társaság a hálózati beruházási kiadásainak fedezetére használja fel.

A maradék mintegy 19,2 %-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 (80,2 %) teszik ki.

Társaság szinthez képest az egyéb szegmensbe tartozik a vevő követelés 32,9 %-a.

Aktív időbeli elhatároláson belül a költségek és ráfordítások elhatárolása egyrészt az igénybe vett szolgáltatások értéke az igénybe vett szolgáltatások, másrészt az eladott áruk beszerzési értéke az anyagjellegű ráfordítás arányában került megosztásra a szegmensek között.

Forrás oldalon a céltartalék, és azon belül a céltartalék várható kötelezettségek közül a személyi állományhoz kapcsolódó tételek személyi jellegű ráfordítások arányában kerültek az egyéb szegmens közé.

Az Egyéb szegmens a megtermelt eredmény hatására önfinanszírozásra képes 324 M Ft összeghatárig. Tekintettel arra, hogy társasági szinten a finanszírozási pozíció a Rövidlejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben soron jelenik meg, így ez az érték is itt szerepel negatív előjellel.

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó kötelezettségeken belül az egyéb szállítói állományból 13,1 % az egyéb szegmensi körhöz tartozik.

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. EREDMÉNYKIMUTATÁS ÉRTÉKELÉSE

5.3.1. Az elosztói engedélyes tevékenység eredménykimutatásának értékelése

Az ÉMÁSZ Hálózati Kft. engedélyesi tevékenységi körébe a villamos energiának az elosztóhálózatokon történő továbbítása, a fogyasztókhoz történő eljuttatása, valamint az ehhez kapcsolódó külön díj ellenében nyújtható szolgáltatások tartoznak. Az ÉMÁSZ Hálózati Kft tulajdonában álló nagy-, közép- és kisméretű hálózat üzemeltetését, üzemirányítását, műszaki dokumentálását, villamosenergia-teljesítmény- és fogyasztásmérését, mérési adatszolgáltatást, hálózattervezési és hálózatfejlesztési tevékenységeket végez.

5.3.1.1 Árbevételek elszámolása

Az engedélyesi tevékenységből származó árbevétel 2018-ban 44 058 MFt volt, melynek 99,6 %-a villamos-energia rendszerhasználati díjkból, a fennmaradó 0,4 % pedig szerződés nélküli vételezésből származó energia díjkból, 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 (költségszámítási) objektumokon, árbevétel fogadó rendeléseken történik meg.

5.3.1.2 Ráfordítások

Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások engedélyköteles és egyéb tevékenységre 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).

Az anyagjellegű ráfordítások 52,7 %-át az átviteli és egyéb díjak és a hálózati veszteség pótlására beszerzett villamos energia beszerzési értéke teszi ki. 23,8 %-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.

Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások jelentős része, 97,6 % az engedélyesi tevékenységen kerül kimutatásra. A megosztás alapja a két szegmens között a munkaóra nyilvántartások alapján az egyes tevékenységekre leadott munkaórák aránya.

Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás szinte teljes egészében az engedélyesi szegmensben jelenik meg. Előző évhez képest a 4,9 %-os értékcsökkenés növekedés a növekvő beruházások miatt következett be.

5.3.1.3 Egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek és ráfordítások között a legnagyobb tételek:

- a különféle adók (közműadó, helyi iparűzési adó, innovációs járulék, építményadó, telekadó stb),
- a követelések értékvesztése, és leírása,
- a céltartalék személyi jellegű és várható kötelezettségekre,
- kártérítések, kötbérek.

Előző évhez képest, 2018 évben a jogi útra terelt szerződés nélkül vételező fogyasztókkal szembeni követelésértékesítéshez kapcsolódó könyv szerinti érték kivezetéséből adódó egyéb ráfordítás értéke megnövekedett. Továbbá a kötbérből származó egyéb bevétel értéke nőtt a 2018. év elején meghirdetett amnesztia kampány hatására.

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 tárgyevi eredményhatása az alkalmazott kontrolling objektumok segítségével elkülöníthető. Az értékvesztés esetén nem elhanyagolható hatás, hogy 2018. január 1-től megváltoztak az értékvesztés kulcsok.

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.

5.3.1.4 Adófizetési kötelezettség

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

5.3.2. Az egyéb tevékenység eredménykimutatásának értékelése

5.3.2.1 Árbevételek elszámolása

Az egyéb tevékenységből származó árbevétel 2018-ban 3 333 M Ft volt, ami 7 %-al nőtt a tavalyi évhez képest. Az Egyéb szegmens az alábbi 5 fő tevékenységből áll:

- anyagértékesítés árbevétele
- csoporton belül végzett tevékenységek (pl. távközlési berendezések karbantartása, üzemeltetése, közvilágítás aktív elem üzemeltetése, töltőoszlop szerelési tevékenység, aggregátor bérbeadás) árbevétele
- csoporton kívüli tevékenységek (pl. okos mérő szerelés, üzemeltetés, bérbe adott tárgyi eszközök) árbevétele
- egyéb továbbszámolt szolgáltatások árbevétele (pl. telefonköltség túllépés)
- ELMŰ Hálózati Kft-nek nyújtott 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 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.

Az eladott áruk árbevétele tárgyidőszakban 2 633 M Ft, mely a villamos energia hálózat fejlesztés és karbantartási, üzemzavari munkákhoz a Társaság kulcsanyagainak az alvállalkozó felé történő értékesítését jelenti, mely a tavalyi évhez képest 8,1 %-kal nőtt. Továbbá, 2018 évben a közös oszlopsor bérbeadás, illetve a beérkezett okos mérők miatt a mérő szerelési tevékenység is növelte az árbevételt.

5.3.2.2 Ráfordítások

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 94,6 %-át az anyageladás teszi ki. Az eladott áruk az ÉMÁSZ Hálózati Kft. kulcsanyagainak az alvállalkozók felé történő anyagértékesítését jelenti.

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. Az egyéb tevékenységből származó személyi jellegű ráfordítás 2018 évben 147 M Ft volt, ami 3,9 %-kal kevesebb az előző évhez képest.

5.3.2.3 Egyéb és pénzügyi 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,
- általános célú és nyugdíjbiztosítási pénztár támogatása,
- környezetvédelmi termékdíj (csomagolás, reklámhordozó).

Adók tekintetében a vetítési alap az iparűzési adó, a céltartaléknál a személyi jellegű ráfordítás, és a környezetvédelmi termékdíjnál a saját anyag felhasználás és az anyagértékesítés aránya.

A pénzügyi műveletek eredményénél közvetlen tevékenységhez rendelés nem valósítható meg, ezért a szegmensek közötti megbontása vetítési alappal valósul meg.

5.3.2.4 Adófizetési kötelezettség

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

5.4. A BESZÁMOLÓ TEVÉKENYSÉGEK SZERINTI MEGOSZTÁSA

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Elosztói engedélyes

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	100 854		103 436
I. Immateriális javak	650		877
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-		-
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-		-
3. Vagyoni értékű jogok	250		306
4. Szellemi termékek	400		571
5. Üzleti vagy cégérték	-		-
6. Immateriális javakra adott előlegek	-		-
7. Immateriális javak értékhelyesbítése	-		-
II. Tárgyi eszközök	100 203		102 559
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	76 030		77 141
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	21 823		22 775
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	286		205
4. Tenyészállatok	-		-
5. Beruházások, felújítások	2 064		2 323
6. Beruházásokra adott előlegek	-		115
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	-		-
III. Befektetett pénzügyi eszközök	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		-
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-		-
9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	-		-
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	-		-

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Elosztói engedélyes

MÉRLEG Eszközök (aktívák) "A" változat

adatok Mft-ban

A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d
B. FORGÓESZKÖZÖK	2 618		1 343
I. Készletek	784		837
1. Anyagok	778		831
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	-		-
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	-		-
4. Késztermékek	-		-
5. Áruk	6		6
6. Készletekre adott előlegek	-		-
II. Követelések	1 832		503
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	415		344
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	604		3
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
5. Váltókövetelések	-		-
6. Egyéb követelések	813		156
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	2		3
1. Pénztár, csekkek	-		-
2. Bankbetétek	2		3
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4 890		4 764
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 686		3 266
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 204		1 498
3. Halasztott ráfordítások	-		-
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	108 362		109 543

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	87 115		87 576
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	2 612		3 073
E. CÉLTARTALÉKOK	227		197
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	227		197
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	-		-
3. Egyéb céltartalék	-		-

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
F. KÖTELEZETTSÉGEK	6 748		4 515
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	6 748		4 515
1. Rövid lejáratú kölcsönök	-		-
Ebből: az átváltoztatható kötvények	-		-
2. Rövid lejáratú hitelek	228		14
3. Vevőktől kapott előlegek	-		98
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 605		2 473
5. Váltótartozások	-		-
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	4 428		1 469
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	487		461
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	-		-
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	-		-
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	14 272		17 255
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-		-
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 510		4 362
3. Halasztott bevételek	10 762		12 893
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	108 362		109 543

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	44 936		44 058
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	-		-
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	44 936		44 058
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-		-
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 772		3 012
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	2 772		3 012
III.	Egyéb bevételek	1 055		1 613
	<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>	252		459
05.	Anyagköltség	2 075		2 195
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	8 115		8 124
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	462		456
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	13 847		12 027
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-		-
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	24 499		22 802
10.	Béreköltség	3 941		4 245
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	646		723
12.	Bérfelrakások	1 022		1 004
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	5 609		5 972
VI.	Értékcsökkenési leírás	10 050		10 545
VII.	Egyéb ráfordítások	4 305		4 466
	<i>Ebből: értékvesztés</i>	55		99
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	4 300		4 898

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Elosztói engedélyes

EREDMÉNYKIMUTATÁS

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év	adatok Mft-ban	
			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	9		13
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	-		-
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	9		13
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	37		15
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	-		-
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-		-
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	12		10
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	-		-
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	49		25
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII - IX)	- 40		- 12
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	4 260		4 886
X.	Adófizetési kötelezettség	1 648		1 813
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	2 612		3 073

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Egyéb tevékenység

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	-		-
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	Előző év(ek) módosításai	adatok MFT-ban
			Tárgyév
a	d	c	d
B. FORGÓESZKÖZÖK	864		894
I. Készletek	726		717
1. Anyagok	718		707
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	-		-
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	-		-
4. Késztermékek	8		-
5. Áruk	-		10
6. Készletekre adott előlegek	-		-
II. Követelések	138		177
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	78		169
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	13		3
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
5. Váltókövetelések	-		-
6. Egyéb követelések	47		5
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	23		169
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	13		11
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	10		158
3. Halasztott ráfordítások	-		-
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	887		1 063

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Egyéb tevékenység

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	258		279
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. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	-		-
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	-		-
VII. Adózott eredmény	258		279
E. CÉLTARTALÉKOK	1		1
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	1		1
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	-		-
3. Egyéb céltartalék	-		-

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Egyéb tevékenység

MÉRLEG Források (passzívák) "A" változat

adatok MFT-ban

A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d
F. KÖTELEZETTSÉGEK	619		770
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	619		770
1. Rövid lejáratú kölcsönök	-		-
Ebből: az átváltoztatható kötvények	-		-
2. Rövid lejáratú hitelek	1		21
3. Vevőktől kapott előlegek	-		32
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	333		374
5. Váltótartozások	-		-
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	273		333
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	12		10
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	-		-
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	-		-
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	9		13
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-		-
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9		13
3. Halasztott bevételek	-		-
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	887		1 063

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	3 114		3 333
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	-		-
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	3 114		3 333
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-		-
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-		-
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	-		-
III.	Egyéb bevételek	3		2
	<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>	<i>1</i>		<i>1</i>
05.	Anyagköltség	7		3
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	76		142
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	-		-
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	2 428		2 565
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		2
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	2 511		2 712
10.	Béreköltség	110		107
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	16		16
12.	Bérfelrakások	27		24
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	153		147
VI.	Értékcsökkenési leírás	1		2
VII.	Egyéb ráfordítások	27		34
	<i>Ebből: értékvesztés</i>	<i>-</i>		<i>2</i>
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±II+III-IV-V-VI-VII)	425		440

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Egyéb tevékenység

EREDMÉNYKIMUTATÁS

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év	adatok Mft-ban	
			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		19
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	-		-
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	12		19
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 értékvesztése	-		-
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	17		16
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	-		-
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	17		16
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII - IX)	5		3
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	420		443
X.	Adófizetési kötelezettség	162		164
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	258		279

6. KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

6.1. MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolta a Társaság 2018. 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.	2017	2018	Index (%)
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	29	103	355,17
Belföldi értékesítés nettó árbevételének egyéb bevétele	17	-	-
Értékesítés nettó árbevétele	46	103	223,91
Igénybe vett szolgáltatás	1 327	1 088	81,99
Eladott áruk beszerzése	10	-	-
Anyagjellegű ráfordítások	1 337	1 088	81,38
Személyi jellegű egyéb kifizetések	4	5	125,00
Személyi jellegű ráfordítások	4	5	125,00
Tárgyi eszköz növekedés	-	31	N/A
Készlet növekedés	1 122	1	0,09

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - ELMŰ-ÉMÁSZ Energiakereskedő Kft.	2017	2018	Index (%)
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 504	3 443	98,26
Értékesítés nettó árbevétele	3 504	3 443	98,26
Eladott áruk beszerzése	-	7	N/A
Anyagjellegű ráfordítások	-	7	N/A

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - ELMŰ-ÉMÁSZ Ügyfélszolgálati Kft.	2017	2018	Index (%)
Igénybe vett szolgáltatás	1 310	1 419	108,32
Anyagjellegű ráfordítások	1 310	1 419	108,32

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - ELMŰ-ÉMÁSZ Energiaszolgáltató Zrt.	2017	2018	Index (%)
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	20 414	19 969	97,82
Értékesítés nettó árbevétele	20 414	19 969	97,82
Egyéb bevétel	-	1	N/A
Anyagköltség	93	107	115,05
Igénybe vett szolgáltatás	-	7	N/A
Egyéb szolgáltatások értéke	308	329	106,82
Eladott áruk beszerzése	6 216	6 393	102,85
Anyagjellegű ráfordítások	6 617	6 836	103,31
Személyi jellegű egyéb kifizetések	76	80	105,26
Személyi jellegű ráfordítások	76	80	105,26

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - ELMŰ Nyrt.	2017	2018	Index (%)
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	5	-	-
Értékesítés nettó árbevétele	5	-	-
Igénybe vett szolgáltatás	1 750	2 014	115,09
Egyéb szolgáltatások értéke	2	-	-
Eladott áruk beszerzése	1	-	-
Anyagjellegű ráfordítások	1 753	2 014	114,89
Személyi jellegű egyéb kifizetések	4	4	100,00
Személyi jellegű ráfordítások	4	4	100,00
Tárgyi eszköz növekedés	-	5	N/A
Immateriális javak növekedése	-	66	N/A

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - ELMŰ Hálózati Kft.	2017	2018	Index (%)
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	254	313	123,23
Értékesítés nettó árbevétele	254	313	123,23
Egyéb bevétel	15	13	86,67
Igénybe vett szolgáltatás	1 078	891	82,65
Eladott áruk beszerzése	15	16	106,67
Anyagjellegű ráfordítások	1 093	907	82,98
Személyi jellegű egyéb kifizetések	99	120	121,21
Személyi jellegű ráfordítások	99	120	121,21
Tárgyi eszköz növekedés	203	250	123,15
Készlet növekedés	155	141	90,97

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - Mátrai Erőmű Zrt.	2017	2018	Index (%)
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	205	45	21,95
Belföldi értékesítés nettó árbevételének egyéb bevétele	3	-	-
Értékesítés nettó árbevétele	208	45	21,63

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - innogy IT Magyarország Kft. "v.a."	2017	2018	Index (%)
Igénybe vett szolgáltatás	167	107	64,07
Anyagjellegű ráfordítások	167	107	64,07
Immateriális javak növekedése	135	74	54,81

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - innogy SE	2017	2018	Index (%)
Pénzügyi műveletek bevételei	-	10	N/A
Pénzügyi műveletek ráfordításai	-	3	N/A

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - innogy Hungária Tanácsadó Kft.	2017	2018	Index (%)
Egyéb szolgáltatások értéke	3	3	100,00
Anyagjellegű ráfordítások	3	3	100,00

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - ISE (rég: RWE IT GmbH)	2017	2018	Index (%)
Igénybe vett szolgáltatás	23	26	113,04
Anyagjellegű ráfordítások	23	26	113,04

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - Vychodoslovenská energetika a.s.	2017	2018	Index (%)
Eladott áruk beszerzése	3	3	100,00
Anyagjellegű ráfordítások	3	3	100,00

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - ISE (rég: RWE Deutschland AG)	2017	2018	Index (%)
Igénybe vett szolgáltatás	5	8	160,00
Anyagjellegű ráfordítások	5	8	160,00

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.

A 2018-as, külső ellenőrző testület által végzett felülvizsgálati audit sikeres volt, ezzel ismét 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. Rendszeres képzéssel fejleszti a Társaság munkatársai környezettudatos szemléletét, a környezetvédelem iránti fogékonyságát, ez is az alkalmazott környezetvédelmi irányítási rendszer részét képezi.

A távvezetékekkel kapcsolatosan az egyik legfontosabb környezetvédelmi feladat a madarak védelme. A Társaság 2018-ban is tovább folytatta a már jól kialakult kapcsolatainak ápolását a madárvédelmi szempontból érintett nemzeti parkokkal, szervezetekkel. Az együttműködés tovább folyik új madárvédelmi projektek keretében.

Folytatódott a transzformátorokban lévő szigetelőolajok regenerálása, mely nagy mennyiségű olaj újra használatát teszi lehetővé, megakadályozva ezzel annak hulladékká válását és ezáltal új alapanyag felhasználását.

A Társaság környezetvédelmi kötelezettségeinek maradéktalanul eleget tesz. A 2018. évben képződött hulladékait a hatályos jogszabályoknak megfelelően kezelte. A keletkezett termelési hulladékok 95 %-a hulladékkezelőnek történő átadás után hasznosításra kerül.

A nagyobb mennyiségben keletkező veszélyes hulladékokat az alábbi táblázat mutatja:

Veszélyes hulladék megnevezése	2017 (kg/év)	2018 (kg/év)	Index (%)
Kondenzátor	2 627	1 325	50,44
Akkumulátor	6	396	6 600,00
Izzók	249	107	42,97
Kátrányos Faoszlop	219 517	178 420	81,28
Olajos iszap, föld, kő	164 140	117 260	71,44
Fáradt- és transzformátorolaj	20 780	28 620	137,73
Transzformátor (olaj nélkül)	95 980	112 750	117,47

A Társaság 2018. évben a kivetett környezetvédelmi bírságokat megfizette.

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 2018. december 31-én 96 Mft.

6.5. PERES ÜGYEK

A 2018. december 31-i állapot szerint a Társaság peres és peren kívüli ügyeit az alábbi táblázat tartalmazza:

Pertípus	MFt	
	Peresített összeg	
Aktív perek	272	
Passzív perek	199	

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 2018. évben az alábbi hatósági ellenőrzések történtek:

- A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (MEKH) hatósági ellenőrzést tartott 2018.05.29-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 2018.12.04-én a VET 178/J. §-ban megállapított belterületi elosztói hálózatok létesítésével kapcsolatos kötelezettségek ellenőrzése tárgyában. Az ellenőrzés megfelelt eredménnyel zárult.
- A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal Miskolci Járási Hivatala Foglalkoztatási, Munkaügyi és Munkavédelmi Főosztály Munkaügyi és Munkavédelmi Ellenőrzési Osztálya 2018.08.31-én miskolci szervezeti egységben történt munkabalesettel kapcsolatosan folytatott ellenőrzést. A hatóság 2018.10.17. keltezésű határozatában lezárta a vizsgálatot.
- A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal Miskolci Járási Hivatala Foglalkoztatási, Munkaügyi és Munkavédelmi Főosztály Munkaügyi és Munkavédelmi Ellenőrzési Osztálya 2018.09.26-án történt balesettel kapcsolatosan folytatott ellenőrzést. A hatóság a 2018.12.14. keltezésű határozatában lezárta a vizsgálatot.
- A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal Népegészségügyi Főosztálya 2018.10.17-én Eger Dél Alállomásban elektromos térerősség méréssel egybekötött ellenőrzést tartott. Az ellenőrzés, mérés rendben lezajlott.
- A Nemzeti Adó- és Vámhivatal bevallások utólagos vizsgálatára irányuló, 2016. évet érintő átfogó ellenőrzést folytatott le. Az ellenőrzés a Társaság terhére összességében 6 M Ft megállapítást tett társasági adó és energiaellátók jövedelemadója adónemekben, melynek jogosságát a Társaság nem vitatta. A megállapítás rendezése megtörtént, a Társaság ezt nyilvántartásaiban rögzítette

émász hálózat

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, 2019. február 21.



Dr. Horváth Elekné
ügyvezető



Béres József
ügyvezető



Fodor József
ügyvezető



ÜZLETI JELENTÉS 2018

Keltezés: Miskolc, 2019. február 21.



A vállalkozás vezetője

(képviselője)

Tartalomjegyzék

A Társaság rövid bemutatása	3
A Társaság működésének jellemzői.....	4
A Társaság 2018. évi tevékenysége.....	5
Villamosenergia-szállítás	5
Szabályozási környezet	6
Főbb hálózati események	8
Ügyfélkapcsolatok	12
Munkatársak	13
Integrált irányítási rendszer	14
Kockázatkezelés	15
Éves beszámoló	16
Az éves beszámoló elemzése	16
Mérlegfordulónap utáni események	22
MELLÉKLET	23

A Társaság rövid bemutatása

Az ÉMÁSZ Hálózati Kft-t (3525 Miskolc, Dózsa György út 13., továbbiakban: Társaság) az ÉMÁSZ Nyrt. alapította 2006-ban. Az ÉMÁSZ Nyrt. 2015-ben megalapította az ÉMÁSZ DSO Holding Korlátolt Felelősségű Társaságot és az alapításkor nem pénzbeli hozzájárulás címén a Társaságban fennálló teljes üzletrészt az ÉMÁSZ DSO Holding Kft. rendelkezésére bocsátotta (apport), amely így 100%-os tulajdonosa lett a Társaságnak. 2017. június 1-én az ÉMÁSZ Nyrt. döntött az ÉMÁSZ DSO Holding Kft. jogutód nélküli megszüntetéséről és elrendelte annak végelszámolását. Az ÉMÁSZ DSO Holding Kft. végelszámolása befejeződött, a vagyon visszaadásra került az ÉMÁSZ Nyrt. részére, aki így ismét a Társaság egyedüli 100%-os, közvetlen tulajdonosa lett. A közvetlen befolyásszerzés megvalósulását a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (továbbiakban: MEKH) tudomásul vette.

Az ELMŰ Nyrt. és az ÉMÁSZ Nyrt. többségi részvényese, az RWE csoport 2016. évben átszervezésre került. Megalakult, majd tőzsdére került az innogy SE nevű leányvállalat, amely az RWE-től átvette a hálózatüzemeltetés, megújuló energiák és kiskereskedelem üzletágakat. Az RWE és az innogy SE közötti tevékenység megosztás alapján az ELMŰ - ÉMÁSZ Társaságcsoport az innogy SE-hez került.

A szolgáltatási területen villamosenergia-elosztói engedélyesi tevékenységet végző Társaság a hálózati vagyonnal való megfelelő gazdálkodás és a megalapozott beruházási döntések révén biztosítja a gazdaságos és biztonságos villamosenergia-szolgáltatást.

A Társaság vezető testületei és tisztségviselői

A Társaság ügyvezetői:

- Dr. Horváth Elekné
- Béres József
- Fodor József

Felügyelő Bizottság tagjai:

- Dr. Marie-Theres Thiehl
- Franz J. Retzer
- Horváth Krisztina
- Wojciech Graczyk (2018.04.30-ig)
- Dr. Hendrik Adolphi (2018.06.01-től)
- Szabó Zoltán
- Vonnák György
- Stork Joachim Gábor

A Társaság működésének jellemzői

A Magyar Energia Hivatal 2006. decemberében adta meg 2007. január 1-jétől kezdődően a Társaság részére a villamosenergia-elosztói működési engedélyt. Az engedély birtokában a villamosenergia-elosztási tevékenység végzéséhez szükséges eszközöket, elsősorban magát a – korábban az ÉMÁSZ Nyrt-hez tartozó teljes – villamosenergia-hálózatot a Társaság 2007. január 1-jén kedvezményezett eszközátruházás keretében kapta meg.

Az ÉMÁSZ Hálózati Kft. működési engedélye alapján villamosenergia-elosztási tevékenységet végez. A tulajdonában álló nagy-, közép- és kisméretű hálózat üzemeltetését, üzemirányítását, műszaki dokumentálását, villamosenergia-teljesítmény- és fogyasztásmérését, mérési adatszolgáltatást, hálózattervezési és hálózatfejlesztési tevékenységeket végez.

A hálózati műszaki szolgáltatások területén a törvényi előírásoknak megfelelően a Társaság a korábban kiszervezett tevékenységeit 2014. évben visszavette, és így már kibővült tevékenységi körrel és megnövekedett létszámmal végzi elosztói engedélyesi tevékenységét. Továbbra is pályáztatással kiválasztott vállalkozók végzik a hálózatok létesítését, azok építési, szerelési feladatainak jelentős részét.

A pályáztatás útján kiválasztott ELMŰ-ÉMÁSZ Ügyfélszolgálati Kft. látja el az ügyfélszolgálati tevékenység jelentős részét (egyetemes szolgáltatás ügyintézésével együtt): a kisméretű körben a

személyesen és telefonon történő műszaki igénybejelentések fogadását, szerződések megkötését, valamint a számlázási, díjbeszedési és követeléskezelési feladatokat.

2016. év elejétől az ügyfélszolgálati tevékenység másik része visszaszervezésre került, így az elosztó már saját szervezetén belül végzi a műszaki igénybejelentések megválaszolását, valamint a rendszerhasználati díjakból eredő követelések kezelését is, a nagyfogyasztók hálózatcsatlakozási és hálózathasználati szerződéseinek és ügyeinek kezelése mellett, valamint ezek kapcsolódó riporting tevékenységét.

A Társaság 2014. január 1-jétől a VET előírásának megfelelően¹ villamos-energia engedélyesi tevékenységéből és egyéb, nem engedélyesi tevékenységéből származó bevételeit és ráfordításait számvitelileg szétválasztja oly módon, hogy az engedélyesi tevékenységre önálló mérleget és eredménykimutatást készít, amelyet az éves beszámoló kiegészítő melléklete tartalmaz.

A Társaság folyamatainak állandó fejlesztésével azok informatikai támogatásával és a digitalizációban rejlő lehetőségek kiaknázásával törekszik a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (MEKH) által előírt, szolgáltatás minőségi mutatók és a Garantált Szolgáltatások (GSZ) maradéktalan betartására, ami a fogyasztók bizalmának megnyerését, fenntartását, tartós elégedettségük kivívását is szolgálja.

A Társaság 2018. évi tevékenysége

A Társaság 2018. évben **6,0 TWh** energia mennyiséget továbbított a fogyasztókhoz, **610 fő** foglalkoztatásával, **13,4 Mrd Ft** összegű hálózati beruházás megvalósításával látta el villamos energia elosztói engedélyesi tevékenységét.

Villamosenergia-szállítás

Az ÉMÁSZ Hálózati Kft., a tulajdonában lévő elosztó hálózaton keresztül több mint hétszáz ezer felhasználóhoz juttatja el a villamos energiát. A hálózaton rendelkezésre álló villamos energia mennyisége 2018-ban **6 416 GWh** volt. 2018-ban az elosztott villamos energia mennyiségében 2017-

¹ A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény (VET) 101§.

hez képest az üzleti fogyasztóknál növekedés mutatkozott, a lakossági fogyasztói körben azonban csökkenés jelentkezett.

Szabályozási környezet

2018. évben az elosztói tevékenységet az alábbi főbb szabályozási változások érintették:

- Az **Információszabadságról és az információs önrendelkezési jogról** szóló törvény (GDPR) előírásait 2018. május 25-től kötelező alkalmazni², de az egyes ágazati törvények módosítása (beleértve a villamos energiáról szóló törvényt is) még nem történt meg. A személyes adatok jogszerű kezelése és megfelelő védelme érdekében,
 - o a Társaság kidolgozott egy belső szabályozási és nyilvántartási rendszert,
 - o a kritikus adatok megfelelő kezelésére informatikai fejlesztéseket indított,
 - o valamint az adatvédelmi szervezet is felállításra került, az adatvédelmi felelős, az adatvédelmi partnerek és adatvédelmi koordinátorok kijelölésre kerültek.

A felsorolt intézkedések bevezetésével a Társaság teljes körűen eleget tett a vonatkozó előírásoknak, amelynek eredményeként nem történt a NAIH felé bejelentendő incidens 2018-ban.

- Az előző évi trendeknek megfelelően 2018 év folyamán is tovább nőtt a csatlakozási igénybejelentések száma, amelyhez a piaci folyamatok mellett nagymértékben hozzájárult, a **nem engedélyköteles, megújuló energiával termelő kiserőművek** (500 KVA alatti) létesítésének és az e-mobilitás terjedésének támogatása. Vonatkozó főbb jogszabályváltozások:
 - o A termőföld védelméről szóló törvény módosítása³ alapján nem kell földvédelmi járulékot fizetni a termőföldön létesítendő, nem engedély köteles kiserőmű építése után az ingatlanügyi hatóság ez irányú hozzájárulása esetén.

² Európai Parlament és Tanács 679/2016 számú rendelete

³ 2017. évi CLXXXIII. törvény

émász hálózat

- A kormány beruházási célterületté nyilvánított, több település közigazgatási területén fekvő földterületet, amelyek abban az esetben is hasznosíthatóak mezőgazdaságitól eltérő célra, ha azok az átlagnál jobb minőségűek.
- az elektro-mobilitás hazai elterjesztésével kapcsolatos egyes állami feladatokról szóló kormányrendelet alapján tovább folytatódott a töltőinfrastruktúra kiépítése.
- Az év során bevezetésre került⁴ a termelői elosztó hálózat fogalma, amely hálózatokon az elosztónak nem kell betartania a villamosenergia-szolgáltatás általános minőségi kritériumai közül azokat, amelyek a vezetékek terhelhetősége alapján számított maximális teljesítményt korlátozzák.
- Kormányrendelet⁵ született arról, hogy a nem engedélyköteles kiserőművek csatlakozására vonatkozó igényekre tekintettel az elosztók **fejlesztési terveiket** évente felül kell, hogy vizsgálják, és a benyújtott igényeket a fejlesztési terveikben szerepeltessék.
- A **szabálytalan áramvételezésről szóló rendelet**⁶ a korábbi eljárásrendhez képest többlet követelményeket határozott meg az elosztók számára, és leírja az elkövetési módok mellett a felderítés, dokumentálás követelményeit és szabályait. Az új eljárások a fajlagos ráfordítási időt lényegesen megnövelték, a kiszabható kötbér mértékét viszont csökkentették, ezáltal a szankciók visszatartó ereje kisebb lett. A rendelet módosításának érdekében a Társaság folyamatos szakmai egyeztetést folytat az energia hivatallal és a többi hálózati szolgáltatóval.
- A 2017 júliusában bevezetett **e-közmű rendszerben** az év során a válaszadási határidők átlagosan 5 napra rövidültek. A változás kedvezően hatott az építési engedélyezési eljárások lefolytatásához szükséges időintervallumokra. A bevezetett új folyamatoknak köszönhetőn, a Társaság a lerövidült válaszadási határidőkre is biztosítani tudta adatszolgáltatási, nyilatkozattételi kötelezettségeit.
- Az év végén megjelent, 2019 január 1-jétől hatályos törvénymódosítások⁷ iparág célkitűzéseivel és kezdeményezéseivel összhangban lehetővé teszik, a jövőben a mobil applikációval történő mérőóra leolvasást, a hálózat használati szerződés keretében történő elektronikus kapcsolattartást. Az említett két módosítás jelentős előrelépést jelent a Társaság

⁴ 2018. évi II. törvény

⁵ 38/2018. (III. 8.) Korm. rendelet

⁶ 18/2017. (XII. 21.) MEKH rendelet

⁷ 2018. évi XCIX. törvény

digitalizációs célkitűzéseinek elérésében. További kedvező változás, hogy a nem engedély köteles kiserőművek esetében kikerült a törvényből, hogy 3000 méter termelői elosztó hálózat létesítést ingyenesen szükséges biztosítani az igénylő részére.

- A 2018-ban érvényes **minimálbér** és **garantált bérminimum** összegét a kormány és a versenyszféra képviselőinek megállapodása rögzítette: a minimálbér 8,2%-kal, a garantált bérminimum 12,1%-kal növekedett, míg a munkabért terhelő járulék 2,5% ponttal csökkent, a gazdálkodók terheinek csökkentése végett.
- 2018. július 1-től törvényi előírás miatt a **100 ezer Ft ÁFA** összeghatár feletti számlákról a NAV felé on-line módon kell az adatokat elküldeni. A törvényi megfeleléshez a szükséges informatikai fejlesztéseket a Társaság elvégezte a számlázási rendszerben, és a folyamatokat is kialakította.
- Az év végén kihirdetésre kerültek a **2019. január 1-jétől hatályos rendszerhasználati díjak**, az elosztó által külön díj ellenében végezhető szolgáltatások díjainak mértéke és azok áralkalmazási szabályai MEKH rendelet⁸ formájában.

Főbb hálózati események

- 2018. év során a villamosenergia-elosztás szolgáltatás színvonal mutatói jelentősen javultak az elmúlt év adataival összehasonlítva. Az idei évben a viharos időszakokban is alacsonyan tudta tartani a Társaság az üzemzavari kieséseket, így jelentős fogyasztói zavartatás nem történt. Mindezek alapján az előírt szolgáltatási minőségénél magasabb színvonalon biztosította a területén a villamos energia ellátást.
- A feszültség alatti munkavégzés (**FAM**) alkalmazását egy új területre is kiterjesztette a Társaság, így a kiefeszültségű szabadvezeték hálózatok rekonstrukciós munkáit fogyasztói zavartatás nélkül is tudja végezni a Társaság. Ezáltal a tervezett munkák esetében is csökkenteni tudta a lekapcsolások számát. Az aggregátorok alkalmazása egyre jelentősebb, a hosszabb időt igénylő beavatkozások esetében már általánosnak tekinthető, ezért az energia ellátás szünetelése egyre rövidebb időszakokra korlátozódik. A FAM végzésére alkalmas szerelők létszáma folyamatosan nő. A fogyasztók zavartatásának csökkentése érdekében

⁸ 13/2018.(XII.15.) MEKH rendelet

émász hálózat

jelentős számú oszlopkapcsoló karbantartást végzett el a Társaság kikapcsolás nélkül, feszültség alatt.

- **Beruházási munkákra**, a hálózat megújítására, fogyasztók csatlakoztatására az előző évhez képest **1,7 Mrd Ft-tal nagyobb összeget** költött a Társaság döntően a csatlakozási igények jelentős növekedése révén:
 - o A **táppont sűrítési stratégiának** megfelelően a szécsényi állomás kivitelezési munkái megkezdődtek. Folytatódott a lőrinci állomás teljes rekonstrukciója, megkezdődtek a borsodnádasi alállomás rekonstrukciós munkái. Üzembe helyezésre került az új gyöngyöshalászi 132/22 kV-os alállomás, amely két nagy ipari fogyasztó energiaellátását biztosítja. Megkezdődtek a nagyfogyasztói igényhez kapcsolódó oszlári 132 kV-os alállomás építés előkészítési munkái, az alállomás építése a következő évben esedékes.
 - o A hálózatfejlesztési munkák közül folytatódtak a **feszültség szint áttérést** előkészítő hálózati munkák Sátoraljaújhely és Salgótarján térségében.
 - o A szolgáltatás minőségi mutatók javítása érdekében mintegy 90 db távvezérlésű oszlopkapcsoló (**TMOK**) beépítése történt meg 2018. évben.
 - o Folytatódott a magas üzemviteli kockázatot jelentő, legtöbb üzemzavart okozó elemek (vasoszlopok, oszlopkapcsolók, kiefeszültségű szabadvezetékek) felújítása, cseréje.
- A minimálbérek és a garantált bérminimumok folyamatos emelkedése a **vállalkozói díjak** robbanásszerű emelkedését okozta. Különösen igaz volt ez azokra az élőmunka igényes szolgáltatásokra, amelyeket külső vállalkozóktól vesz igénybe a Társaság beruházási és üzemeltetési célokra. A helyzetet súlyosbította a szakképzett munkaerő fokozódó hiánya, ami az árakat tovább növelte és a tervszerű munkavégzést jelentősen megnehezítette. A szerződéses konstrukciók kialakításával jelentős erőfeszítéseket tett a Társaság azért, hogy a vállalkozói díjak, minél kisebb, de legfeljebb az indokolt - statisztikai mutatókkal alátámasztott- mértékben növekedjenek.

émász hálózat

- Az országosan tapasztalható tervezői és kivitelezői **kapacitáshiány** mérséklése érdekében intézkedési csomagot vezetett be a Társaság, amely lehetővé teszi a rendelkezésre álló erőforrások hatékonyabb kihasználását.
- A korábban indított **informatikai fejlesztések** eredményei alapján megkezdte a Társaság néhány eszköz tömeges alkalmazását:
 - o Az üzemzavari behatárolást segítő **zárlatjelző készülékek** jelzései az üzemirányítási rendszerbe integrálva segítik a nagy kiterjedésű üzemzavarok gyorsabb behatárolását.
 - o Az előző évi fejlesztési munkák lezárulásával megkezdődött a kifeszültségű hálózat szakaszhibáját jelző készülék (**smart modem**) ipari alkalmazása. Ez gyorsabb beavatkozást tesz lehetővé a helyi jellegű, de nagyobb kiterjedésű kieséseknél.
- A jövő elvárásainak **új fejlesztésekkel** kíván a Társaság megfelelni:
 - o a hálózatait érintő **növényzetek** intelligens eszközökkel történő menedzselésére alakult nemzetközi programban részt vesz a Társaság, amelynek segítségével a hálózatok helyszíni bejárása nélkül felmérhető és térinformatikai rendszerekkel tervezhető a szükséges minimális beavatkozás. Az idei évben már megtörténtek az első adatgyűjtési pilot programok.
 - o Az idén bevezetett új **zárlatvédelmi eszközök** alkalmazásával csökkenteni kívánja a Társaság a hálózati elemek költséges és munkaigényes földeléseit a biztonság megtartása mellett.
 - o Új **függőszigetelős hálózatok** típustervének kidolgozásával és alkalmazásával ellenállóbbá kívánja tenni hálózatait a Társaság a klímaváltozás miatt jelentkező gyakoribb szélsőséges időjárási hatásokkal szemben. Ennek tervezési fázisa 2018. évben befejeződött.
 - o A jövő **okos hálózati megoldásainak** informatikai támogatása érdekében megkezdte a Társaság az optikai hálózatok elhelyezésére is alkalmas erősáramú kábelek fektetését, valamint a meglévő informatikai hálózatok egységes stratégiai szemlélet alapján történő bővítését.

émász hálózat

- A mérőhelyi munkát végző külső vállalkozói erőforrás számára a **papírmentes** működést lehetővé tevő mobil alkalmazás fejlesztési munkái megkezdődtek.
- Elkezdődött és a fejlesztési szakasz végéhez közeledik a tervezett karbantartások honlapon történő **térképes megjelenítése**.
- Új kihívás volt a Társaság számára az idei évben felfutott **e-töltő telepítési hullám**, amely jelentős többletfeladatokat jelent.
- A **fogyasztásmérők** tervszerű karbantartása keretében 180 ezer mérőnél végzett a Társaság mintavételezéses ellenőrzést és mintegy 40 ezer berendezés lecserélésre került.
- A **Digitális Jólét Program** keretében megvalósuló Szupergyors Internet Program (SZIP) végrehajtása érdekében biztosította a Társaság a meglévő szabadvezeteki infrastruktúráját a hírközlési berendezések elhelyezése érdekében. Ennek során az érintettekkel együttműködött a hálózatok alkalmassá tételében, tervezői és kivitelezői kapacitások mozgósításában, a műszaki és ügyviteli előírások folyamatos fejlesztésében.
- A Társaság megkezdte a beruházási folyamatok lebonyolítását támogató **workflow** rendszer bevezetését, amely együttműködik a beruházási dokumentációk teljes életútját követő dokumentum menedzsment rendszerrel. Ezzel teljes körűvé vált a beruházási tevékenység elektronikus dokumentációja. A beavatkozások hatékonyságának mérésére és javítására korszerű **BI alapú üzleti elemzések** alkalmazását vezette be a Társaság.
- A **közbeszerzési törvény** előírásainak való megfelelés céljából ez évben is több, az alapvető eszközöket és szolgáltatásokat érintő közbeszerzési eljárást folytatott le és fejezett be a Társaság sikeresen. Ennek keretében több mint 1500 féle anyag biztosításáról történt intézkedés.
- Mindhárom feszültségszinten ütemterv szerint halad a hálózat állapotának felmérése, leltárának frissítése, a hálózati elemek kockázat-fontosság alapú értékelése.
- Az egységes elektronikus munkairányítási (**MIRTUSZ**) rendszer kiterjesztésre került az összes üzemvitellel foglalkozó operatív jellegű osztályra. 2018. évben új terepi eszközöket szerzett be a Társaság, valamint a meglévőket is megújította. A korszerűbb terepi eszközökkel így minden terepen dolgozó szerelő egységesen azonos típusú eszközt használ a munkavégzés támogatására és dokumentálására.

- A rendvédelmi szervekkel az együttműködést továbbra is folytatja a Társaság annak érdekében, hogy továbbra is alacsony szinten tartsa a szándékos károkozásokat. Új műszaki megoldásokat vezetett be, amelyekkel meg tudja gátolni a transzformátor lopásokat (pld. megerősített transzformátor szerkezetek, új riasztó rendszerek bevezetése, stb).

Ügyfélkapcsolatok

2018 évben a DSO ügyfeleit kiszolgáló **elektronikus felületen az alábbi főbb fejlesztések** történtek:

- A csatlakozási folyamat gyorsabb és gördülékenyebb ügyintézésének biztosítására elkészült az a fejlesztés, amely az elektronikus úton történő **igénybejelentés on-line** felületen történő benyújtását és ezt követően az automatikus műszaki gazdasági tájékoztató kiadását teszi lehetővé az egyszerű ügyek esetén.
- A **tervezett munkákról** automatikusan e-mailes értesítést küld a Társaság a szolgáltatást igénylő ügyfeleknek. A szolgáltatásra már bármely ügyfél jelentkezhet, akár az online ügyfélszolgálaton keresztül is.
- További mobil alkalmazásokat fejlesztett a Társaság, így már az ügyfelek a mérőállás bejelentésén, személyes ügyfélszolgálat időpontfoglaláson, aktuális híreken, és a számlák megjelenítésén túl már **digitális fényképeket** is tudnak okos telefonjaik használatával küldeni a mérőállásról.
- A jövő digitális megoldásait vizsgáló nemzetközi együttműködés keretein belül pilot jelleggel projekt indult (**chatbot**) amelynek célja, hogy az ügyfelekkel való kommunikálás esetén robot igénybevitelével válaszol a Társaság az ügyfelei részére az írásos bejelentéseknél.
- A fogyasztóváltozás bejelentés gördülékenyebb intézése végett fejlesztés indult, hogy a beérkezett bejelentések automatikusan feldolgozásra kerüljenek a rendszerekben, valamint a mérőhelyi munka egyeztetésére az on-line felületen időpont egyeztetés lehetősége kialakításra kerüljön.
- Az ügyfélkapcsolat minőségi színvonalát mérő mutatók tartása érdekében több olyan fejlesztés történt az ügyfélszolgálatot támogató informatikai rendszerben, ami a műszaki ügyek egyszerűsítését és gyorsítását szolgálja a személyes ügyfélszolgálaton.

Az elektronikus ügyintézésre vonatkozó előírások szerint 2018. január 1-jétől kezdődően a hatóságokkal kapcsolatos ügyeket az **e-ügyintézés** rendszeren keresztül kell intézni, amelyhez a szükséges folyamatok kialakításra kerültek.

A Társaságcsoport társadalmi felelősségvállalás szellemiségének megfelelően új típusú kapcsolatokat épít ki a Társaság a szociálisan rászorulóknak kezelésében oly módon, hogy nem közvetlenül a fogyasztókkal, hanem azok megsegítését támogató civil szervezet útján törekszik ezzel a fogyasztói réteggel egy hosszabb távon is fenntartható kapcsolatot kialakítani.

Munkatársak

A foglalkoztatottak átlagléttszáma a beszámolás évében **610 fő**, ami az előző évhez képest nem számottevő, 1 fő csökkenést mutat. Ennek hátterében a térségben tapasztalható alacsonyabb mértékű fluktuáció áll, illetve az, hogy a régióban a munkaerő jellemzően hosszabb távra tervezi az elhelyezkedést egy-egy munkaadónál.

- A szűkülő munkaerőpiaci helyzetben fokozott figyelmet kíván fordítani a Társaság a szervezetbe újonnan belépő vagy munkakört váltó kollégák támogatására. Az év során bevezetett **támogatási program** keretében a kiváló szakmai tapasztalattal rendelkező munkatársak tudásuk átadásával segítik az újakat, egyéni és szakmai fejlődésüket, beilleszkedésüket támogatják.

- A Társaság az idén is aktívan részt vett a **szakmunkásképzésben**: a tanműhelyekben tavasszal 17 fő, az őszi félévtől 9 fő fiatal villanszerelőt képeztek. További 6 fő informatikus és erősáramú elektrotechnikus valamint 10 fő villamosmérnök és 1 fő programtervező informatikus hallgató részére biztosított nyári gyakorlati lehetőséget.

- Az elmúlt két évben a **vezetők képzése**, vezetői kompetenciáik fejlesztése volt fókuszban. A 2018-as évben ezt a fejlesztési programot terjesztette ki a Társaság a kollégák szélesebb körére abból a célból, hogy segítse az egyes – kisebb csoportokat irányító, mások munkáját koordináló - kollégák és rajtuk keresztül a szervezetek hatékonyabb és gyorsabb munkavégzését, kommunikációját egymás között és a külső ügyfelekkel egyaránt, valamint elősegítse a rugalmasabb alkalmazkodást a változó környezethez és növekvő piaci elvárásokhoz.

- A cégcsoport szintű **munka- és egészségvédelmi politika** keretében rendszeresen egészségvédelmi programok kerültek megszervezésre az életminőség javítását szolgáló ismeretek

bővítésére és különféle tréningeken való részvételre, valamint folytatódott a vezetői attitűd fejlesztése, a vezetők érzékenyítése az egészséggel összefüggő témák iránt. Az egészségprogram részeként szerződés keretében minden munkavállaló számára lehetőséget biztosított a Társaság a magán egészségbiztosítási szolgáltatás igénybevételére.

- A vezetésfejlesztést erősítette az **NWOW**⁹ keretében megvalósított program, amely a sikeres vezetői minták mélyítését erős felsővezetői támogatás mellett valósította meg. Az év feladatainak részeként valósult meg az NWOW projekt-eredmények fenntarthatóságának kialakítása.

Integrált irányítási rendszer

A Társaság céljai megvalósítása érdekében négy pillérből álló integrált irányítási rendszert működtet: folyamatmenedzsment, munkabiztonság, környezetirányítás és energiairányítás. A rendszer 2018. évi sikeres folyamatközpontú auditja során a lényeges tényezőkre, kockázatokra és célokra koncentrálnak megállapításra került, hogy az irányítási rendszer dokumentáltsága, célkitűzései, belső auditálási programja és vezetőségi átvizsgálási programja megfelel a szabványnak.

Környezetvédelem – munkavédelem

A **környezetvédelmi tevékenység** során cél a környezettudatos viselkedés fejlesztése, továbbá a környezeti igénybevételek minimálisra való csökkentése mellett a környezetszennyezés megelőzése, a kialakult szennyezések felszámolása, az ökológiai lábnyom minimalizálása. A 2018.évi tevékenység keretében:

- Folytatódott a transzformátorokban lévő szigetelőolajok regenerálása, amely nagy mennyiségű olaj újbóli felhasználását teszi lehetővé, megakadályozva annak hulladékká válását, ezáltal csökkentve az új alapanyagok felhasználását. A szabadvezetékes hálózaton ütemterv szerint folytatódott a kátrányos faoszlopok cseréje.
- A távvezetékekkel kapcsolatosan az egyik legfontosabb környezetvédelmi feladat a madarak védelme. 2018-ban is folytatódott a már jól kialakult kapcsolatok ápolása a madárvédelmi szempontból érintett nemzeti parkokkal, szervezetekkel. Az együttműködés tovább folyik új madárvédelmi projektek előkészítése keretében.

⁹ New Way Of Working – cégcsoport szintű program a munkakultúra fejlesztésére

A Társaság környezetvédelmi kötelezettségeinek maradéktalanul eleget tett. A 2018. évben képződött hulladékokat a hatályos jogszabályoknak megfelelően kezelte. A keletkezett termelési hulladék 95%-a hulladékkezelőnek történő átadása után hasznosításra kerül.

A Társaság **munkavédelmi politikájának** célja - a már említett egészségtámogató program működtetésén túl - a munkabelesek számának csökkentése, évente meghatározott érték alatti tartása. Ennek elérése érdekében a folyamatos oktatásokon, képzéseken és ellenőrzéseken felül új típusú eszközök fejlesztésébe kezdett a Társaság.

Energihatékonyság

A Társaság az energiairányítási rendszer működtetése során arra törekszik, hogy saját energiafelhasználását a legkorszerűbb módszerek és technológiák alkalmazásával a szükséges minimális szintre szorítsa. Ennek keretében 2018. évben megkezdődött az alállomások építésére vonatkozó irányelvek átdolgozása és monitoring rendszer kialakítása.

Kockázatkezelés

A Társaságnál negyedévente történik a kockázatok társasági szinten történő azonosítása, értékelése és azok csökkentéséhez szükséges akciók meghatározása. Ennek során áttekintésre kerülnek úgy a pénzügyi, üzleti és működési, mint a szabályozási környezetből eredő kockázatok.

2017. évtől bevezetésre került a hitel-kitettségi mutatók figyelése a legnagyobb díjat fizető fogyasztói és kereskedői körben, ezzel is csökkentve a pénzügyi kockázatokat.

2018. évben amnesztia kampányt indított a Társaság a régi követeléseire, amelynek keretében, ha az ügyfél a tartozás 50%-át megfizette, akkor a maradék 50% elengedésre került. A kampányt követően a fennmaradt követelésállományt a Társaság értékesítette.

Éves beszámoló

Az éves beszámoló elemzése

Az ÉMÁSZ Hálózati Kft. adózott eredménye (2018-ban 3 352 MFt) az előző időszakhoz képest 482 MFt-tos növekedést mutat.

Az értékesítés nettó árbevétele (47 391 MFt), mely 2018-ban 1,37 %-kal csökkent a bázisidőszakhoz viszonyítva.

A Társaság mérlegének sarokpontjai

A befektetett eszközök értéke a 2018. évben 103 436 MFt volt, az előző évhez viszonyítva a növekedés 2 582 MFt (2,56%).

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának együttes nettó értéke a 2017. évhez viszonyítva 2 583 MFt-tal (2,56%) emelkedett.

Az immateriális javak nettó értéke 227 MFt-tal (34,92%) nőtt, döntően a műszaki tevékenységeket támogató szoftverek és az ISU fejlesztése következtében.

A tárgyi eszközök záró állományának növekedése 2 356 MFt (2,35%). A változást elsősorban az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok nettó értékének 1 111 MFt-os (1,46%), valamint a műszaki berendezések, gépek, járművek nettó értékének 952 MFt-os (4,36%) növekedése okozta a tárgyévben aktivált beruházások következtében. 2018. évben az üzembe helyezett beruházások értéke előző évhez képest 1 720 MFt-tal nőtt döntően a hirtelen megnövekedett csatlakozási igények teljesítése miatt.

A Társaságban a tárgyévi befejezetlen beruházás záró értéke 2 323 MFt.

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

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

A készletek záró állománya 1 554 MFt, mely 44 MFt-tal nőtt az év eleji nyitó készlethez viszonyítva. 2018. évben a készletek alakulását befolyásolta a csatlakozási díjas (előre nem tervezhető) beruházások növekvő aránya, a szinte állandósuló vállalkozó kapacitáshiány a kivitelezéseknél, valamint az állomási projektek növekvő száma.

A követelésállomány 2018. december 31-én 680 MFt, az előző évhez viszonyítva a csökkenés 1 290 MFt (65,48%).

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelések 2018. évi záró állománya 6 MFt, amely 611 MFt-tal csökkent a bázis időszakhoz viszonyítva. A csökkenés meghatározó tényezője a Társaságnak az ELMŰ-ÉMÁSZ Energiaszolgáltató Zrt.-vel szembeni követelésének 504 MFt-os csökkenése.

A Társaság vevőállománya 513 MFt, jelentősen nem változott az előző évhez képest.

A bázisidőszakhoz viszonyítva a másodlagos tevékenységekhez köthető egyéb vevőkkel szembeni követelés 87 MFt-tal, a szerződés nélkül vételező vevők állománya 19 MFt-tal nőtt. A rendszerhasználati díjas vevőkkel szembeni követelések értéke 27 MFt-tal csökkent.

A peres követelések értéke 418 MFt-tal csökkent, mely változás a jogi útra terelt szerződés nélkül vételező fogyasztók záró állományának 451 MFt-os csökkenésével magyarázható a bázis időszakhoz viszonyítva. Ennek döntő oka 421 MFt értékű követelés értékesítés miatti kivezetés, illetve 2018. évben 39 MFt leírás történt ebben a vevőkategóriában.

Ezzel párhuzamosan a vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés 359 MFt-tal volt alacsonyabb az előző évinél.

Az egyéb követelések értéke 699 MFt-tal (81,28%) alacsonyabb a bázisidőszakhoz viszonyítva. A változás fő oka a költségvetéssel szembeni követelések értékének 679 MFt-os csökkenése.

Az aktív időbeli elhatárolások összege 4 933 MFt, amely 0,41 %-kal nőtt a bázisidőszakhoz képest.

Az aktív időbeli elhatárolások értékét elsősorban a rendszerhasználati díj árbevétel 3 265 MFt-os értékű elhatárolása határozta meg, amely az üzleti évet érinti, de ténylegesen a következő évben realizálódik.

A költségek, ráfordítások elhatárolásának értékét (1 656 MFt) elsősorban az átviteli díjhoz kapcsolódó kompenzáció időbeli elhatárolása (1 442 MFt) okozza.

A saját tőke aránya az összes forráshoz viszonyítva 79,43%. 2018. december 31-én a Társaság saját tőkéje 87 855 MFt volt.

A következő táblázat a Társaság saját tőkéjének szerkezetét mutatja:

	(MFt)
Jegyzett tőke	84 503
Tőketartalék	0
Eredménytartalék	0
Adózott eredmény	3 352
Saját tőke összesen	87 855

A saját tőke nagysága az előző év záró egyenlegéhez viszonyítva 482 MFt-tal nőtt a tárgyévi adózott eredmény növekedésének hatására.

A Társaság a tárgyidőszak végén, megállapodásos bérre 30 MFt, függő kötelezettségre 2 MFt, jövőbeni kötelezettségekre 166 MFt céltartalékot képzett.

A kötelezettségek állománya 2 082 MFt-tal (28,26%) alacsonyabb, amely elsősorban a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek (2 899 MFt-os) és a rövid lejáratú hitelek (194 MFt-os) csökkenéséből, valamint az áruszállításból és szolgáltatásból származó kötelezettségek (909 MFt-os) és a vevőktől kapott előlegek (130 MFt-os) növekedéséből adódik.

A rövid lejáratú kötelezettségek értéke 5 285 MFt, az előző üzleti évhez képest a csökkenés 2 082 MFt.

A tárgyidőszak végén a Társaság 35 MFt rövid lejáratú hitellel rendelkezett.

A vevőktől kapott előlegek értéke 2018.12.31-én 130 MFt.

A szállítók állománya a kapcsolt vállalkozásokkal együtt 4 649 MFt.

Az áruszállításból és szolgáltatásból keletkező kötelezettség nőtt (909 MFt-tal) a bázisidőszakhoz viszonyítva, a változást a beruházási szállítókkal szembeni kötelezettség értékének (853 MFt-os), valamint az egyéb szállítókkal szembeni kötelezettség értékének (56 MFt-os) növekedése okozta. A beruházási szállító állomány növekedésének oka a beruházási teljesítmények kiugró növekedése a tárgyévben, ami elsősorban a fogyasztói csatlakozási igények teljesítéséből adódik.

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek értéke 2017-ben 4 701 MFt volt, amely a tárgyévben 61,67%-kal csökkent, így a tárgyidőszaki záró érték 1 802 MFt. Ennek meghatározó tényezője az Észak-magyarországi Áramszolgáltató Nyrt-vel szemben keletkezett Cash Pool pénzügyi kötelezettség értéke (975 MFt).

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 28 MFt-tal csökkent a bázisidőszakhoz viszonyítva.

A passzív időbeli elhatárolások záró egyenlege 17 268 MFt. A beszámolási időszak végén 2 987 MFt-tal magasabb a 2017. évihez képest.

A tárgyidőszakban elhatárolt összes költség és ráfordítás 4 375 MFt, amelynek 84,50%-át átviteli és egyéb díjak és az elosztó hálózati veszteség beszerzés időbeli elhatárolásai adják.

A halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása a tárgyidőszakban 12 893 MFt, amelyből a fejlesztési célra átvett pénzeszközök értéke 10 414 MFt, jelentősen növekedett a növekvő csatlakozási igényekhez társuló növekvő csatlakozási díjfizetések következtében.

A meglévő hálózati elemek kiváltása, áthelyezése, és átalakítása miatt szükségessé vált térítés nélküli átvételek értéke is jelentősen (32,64%) növekedett (állománya év végén 2 479 MFt) a Társaság területét érintő különféle projektek kiváltási igényei következtében.

A Társaság éves beszámoló szerinti eredménye és pénzügyi helyzete

A Társaság a beszámolási időszakban 47 391 MFt nettó árbevételt realizált, amelynek 92,39%-a (43 784 MFt) rendszerhasználati díj árbevételéből származik. Ez tartalmazza az elosztóhálózatra csatlakozó felhasználók által fizetett átviteli és elosztói díjakat. A felhasználóknak átadott villamosenergia mennyisége összességében nőtt – a lakossági kört kivéve-, valamint az elosztói díjak emelkedtek (+0,7%), azonban az átviteli díj csökkenése (-13,7%) végső soron a rendszerhasználati díj árbevétel 1,99%-os csökkenését eredményezte.

A belföldi értékesítés nettó árbevétele az előző üzleti évhez képest 659 MFt-tal csökkent.

Az értékesített anyagok árbevétele tárgyidőszakban 2 633 MFt, amely a villamos energia hálózat fejlesztési és karbantartási munkákhoz a Társaság kulcsanyagainak az alvállalkozók felé történő értékesítését jelenti. A bázis időszakhoz képest ez az érték 199 MFt-tal emelkedett

Az egyéb árbevétel értéke 915 MFt, amely tartalmazza többek között a nem saját tulajdonú eszközök üzemeltetésének és karbantartásának, valamint a bérbe adott tárgyi eszközöknek az árbevételét. Az egyéb árbevétel növekedése a bázisidőszakhoz képest 41 MFt.

Az aktivált saját teljesítmények értéke a 2018-as gazdasági évben 3 012 MFt, mely 240 MFt-tal nőtt a bázisidőszakhoz képest.

Az egyéb bevételek záró értéke 1 615 MFt, amely 52,65%-kal magasabb a 2017. évhez képest.

A változás főbb okai a belföldi követelések visszaírt értékvesztésének 207 MFt-os, a céltartalék felhasználásból, feloldásból keletkezett bevétel 131 MFt-os, valamint a követelések értékesítéséből keletkezett bevétel 86 MFt-os növekedése.

A fejlesztési célra átvett forrásokból megvalósult eszközök értékcsökkenésével megegyező passzív időbeli elhatárolás feloldásának összege 563 MFt, a növekedés a bázis időszakhoz viszonyítva 74 MFt.

Költségek és ráfordítások

A Társaság üzemi eredményét befolyásoló költségek és ráfordítások összege 46 680 MFt, a 2017. évhez képest 475 MFt-os csökkenést mutat.

A költségek változását elsősorban az anyagjellegű ráfordításokon belül, az eladott áruk beszerzési értékének csökkenése határozta meg, További változást eredményezett az anyagköltség, a bérköltség, az értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások értékének növekedése.

A Társaság tárgyévi anyagjellegű ráfordítása 25 514 MFt, amelynek jelentős részét (57,19%) teszi ki az **eladott áruk beszerzési értéke (14 592 MFt)**.

Ez tartalmazza egyrészt a hálózati veszteség pótlására beszerzett villamos energia beszerzési értékét, másrészt a hálózatba betáplált villamos energia után a rendszerirányítónak fizetendő átviteli-díjat, a VET szerinti kompenzációs alapba történő befizetést és visszatérítést, más elosztónak fizetett elosztó díjakat valamint a fizetett eszközhasználati díjat, illetve a vállalkozóknak értékesített anyagok beszerzési értékét.

Az eladott áruk beszerzési értékéből az értékesített anyagkészletek beszerzési értéke 2 565 MFt-ot tesz ki.

Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke 8 266 MFt, a bázisévhez viszonyítva a növekedés 75 MFt. Ezen belül a karbantartási költség 128 MFt-tal magasabb, a hálózat karbantartási költségeik növekedése miatt.

A tagvállalatoktól és a központtól igénybe vett szolgáltatások költségei, amelyek magukba foglalják az ügyfélszolgálat, támogató, valamint az elosztói szolgáltatások költségeit, a bázisidőszakhoz viszonyítva 77 MFt-tal csökkentek.

A Társaság személyi jellegű ráfordítása 6 119 MFt. Ebből a bérköltség a beszámolási időszakban 4 352 MFt, amely 301 MFt-tal növekedett a bázis időszakhoz képest döntően a tárgyévi bérfelállítás következtében. A bértömeg és a személyi jellegű kifizetések növekedésének járulékvonzatát a 2018. január 1-jétől érvényben lévő 2,5% pontos járulékcsökkenés finanszírozta.

A tárgyévi értékcsökkenési leírás összege 10 547 M Ft. A 496 M Ft-os növekedést (4,93 %) az immateriális javak 19 M Ft-os és az ingatlanok, műszaki és egyéb berendezések üzembe helyezéséhez kapcsolódó értékcsökkenés 477 M Ft-os növekedése okozza.

Az üzemi eredményt befolyásoló ráfordítások közül az egyéb ráfordítások értéke 4 500 M Ft, amely az előző évhez képest 168 M Ft-tal nőtt.

A változás főbb okai: az értékesített követelések könyv szerinti értéke kivezetésének 231 M Ft-os, a céltartalék képzés értékének (69 M Ft-os) és a belföldi követelésekre elszámolt értékvesztés értékének (46 M Ft-tos) növekedése, valamint a tárgyi eszközök selejtezése során kivezetett könyv szerinti érték (139 M Ft-os) és a behajthatatlan követelések leírásának (89 M Ft-tos) csökkenése.

Az adók, illetékek és hozzájárulások tárgyévi értéke 3 236 M Ft, amelynek döntő hányada a villamos energia hálózatra kivetett közműadó értéke (2 506 M Ft).

A pénzügyi műveletek eredménye 9 M Ft veszteség. A változás a bázisidőszakhoz viszonyítva 36 M Ft eredmény javulást mutat a **pénzügyi műveletek bevételeinek** 11 M Ft-os növekedése és a **pénzügyi ráfordítások** 25 M Ft-os csökkenése következtében. A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások csökkenésének meghatározó tényezője, a Társaság adósság állományának csökkenése, valamint a Magyar Nemzeti Bank bankközi kamat csökkentése, amely ezzel egyidejűleg csökkentette a fizetendő kamatokat is.

A Társaság tárgyévi adófizetési kötelezettsége 1 977 M Ft, amely tartalmazza az energiaellátók jövedelemadóját is.

A Társaság 2018. évi adózott eredménye 3 352 M Ft nyereség.

Mérlegfordulónap utáni események

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolta a Társaság 2018. december 31-i éves beszámolóját.

A beszámolási időszakban a Társaság fizetőképessége folyamatosan biztosított volt.

MELLÉKLET

(Egyedi mérleg és eredménykimutatás, Cash flow)

Mérleg

Eszközök

adatok Mft-ban			
A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	100 854		103 436
I. Immateriális javak	650		877
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-		-
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-		-
3. Vagyoni értékű jogok	250		306
4. Szellemi termékek	400		571
5. Üzleti vagy cégérték	-		-
6. Immateriális javakra adott előlegek	-		-
7. Immateriális javak értékhelyesbítése	-		-
II. Tárgyi eszközök	100 203		102 559
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	76 030		77 141
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	21 823		22 775
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	286		205
4. Tenyészállatok	-		-
5. Beruházások, felújítások	2 064		2 323
6. Beruházásokra adott előlegek	-		115
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	-		-
III. Befektetett pénzügyi eszközök	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		-
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-		-
9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	-		-
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	-		-

adatok MFT-ban			
A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d
B. FORGÓESZKÖZÖK	3 482		2 237
I. Készletek	1 510		1 554
1. Anyagok	1 496		1 538
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	-		-
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	-		-
4. Késztermékek	-		-
5. Áruk	14		16
6. Készletekre adott előlegek	-		-
II. Követelések	1 970		680
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	493		513
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	617		6
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
5. Váltókövetelések	-		-
6. Egyéb követelések	860		161
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	2		3
1. Pénztár, csekkek	-		-
2. Bankbetétek	2		3
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4 913		4 933
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 699		3 277
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 214		1 656
3. Halasztott ráfordítások	-		-
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	109 249		110 606

Források

adatok Mft-ban			
A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d
D. SAJÁT TŐKE	87 373		87 855
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	2 870		3 352
E. CÉLTARTALÉKOK	228		198
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	228		198
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	-		-
3. Egyéb céltartalék	-		-

adatok Mft-ban			
A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d
F. KÖTELEZETTSÉGEK	7 367		5 285
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	7 367		5 285
1. Rövid lejáratú kölcsönök	-		-
Ebből: az átváltoztatható kötvények	-		-
2. Rövid lejáratú hitelek	229		35
3. Vevőktől kapott előlegek	-		130
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 938		2 847
5. Váltótartozások	-		-
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	4 701		1 802
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	499		471
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	-		-
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	-		-
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	14 281		17 268
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-		-
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 519		4 375
3. Halasztott bevételek	10 762		12 893
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	109 249		110 606

Eredménykimutatás

Összköltség eljárással

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év	adatok MFT-ban	
			Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	48 050		47 391
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	-		-
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	48 050		47 391
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-		-
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 772		3 012
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	2 772		3 012
III.	Egyéb bevételek	1 058		1 615
	<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>	<i>253</i>		<i>460</i>
05.	Anyagköltség	2 082		2 198
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	8 191		8 266
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	462		456
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	16 275		14 592
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-		2
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	27 010		25 514
10.	Béreköltség	4 051		4 352
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	662		739
12.	Bérfelrakások	1 049		1 028
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	5 762		6 119
VI.	Értéksökkenési leírás	10 051		10 547
VII.	Egyéb ráfordítások	4 332		4 500
	<i>Ebből: értékvesztés</i>	<i>109</i>		<i>101</i>
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±II+III-IV-V-VI-VII)	4 725		5 338

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	21		32
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	-		-
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	21		32
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	37		15
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	-		-
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-		-
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	29		26
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	-		-
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	66		41
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII - IX)	45		9
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	4 680		5 329
X.	Adófizetési kötelezettség	1 810		1 977
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	2 870		3 352

Cash Flow

Mft				
		2017	2018	Változás (%)
1.	Adózás előtti eredmény (+/- kompenzáló tételek)	4 680	5 329	13,87
1/A	Eredményt módosító tételek (+/-) (-16-20-24)	- 1 590	- 1 964	- 23,52
2.	Elszámolt amortizáció (+)	10 051	10 547	4,93
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (+/-)	- 198	- 359	- 81,31
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+/-)	32	30	- 193,75
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (-/+)	- 2	1	150,00
6.	Szállítói kötelezettség változása (+/-)	608	909	49,51
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (+/-)	- 2 834	- 2 797	1,31
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (-/+)	1 819	2 987	64,21
9.	Vevőkövetelés változása (-/+)	569	339	- 40,42
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása(-/+)	- 1 057	1 266	219,77
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (-/+)	34	20	- 158,82
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	- 1 810	- 1 977	- 9,23
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	- 1 333	- 2 870	- 115,30
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (Működési CF)		8 969	11 361	26,67
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	- 10 814	- 13 153	- 21,63
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	17	22	29,41
16.	Kapott osztalék, részesedés (+)	-	-	-
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás		- 10 797	- 13 131	-21,62
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	-	-	-
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	-	-	-
19.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	229	-	-
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	-	-	-
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	1 604	1 977	23,25
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkezállítás) (-)	-	-	-
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	-	-	-
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, -visszafizetése (-)	-	194	N/A
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	-	1	N/A
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	- 14	13	7,14
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása (-/+)	-	-	-
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás		1 819	1 771	- 2,64
IV. Pénzeszköz változása		- 9	1	111,11
Pénzállomány nyitó pénzkészlet		11	2	
Pénzállomány záró pénzkészlet		2	3	

