

ÉMÁSZ HÁLÓZATI KFT.

JELENTÉS ÉS ÉVES BESZÁMOLÓ

2016. DECEMBER 31.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ÉMÁSZ Hálózati Kft. tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük az ÉMÁSZ Hálózati Kft. („a Társaság”) 2016. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 107 858 M Ft, az adózott eredmény 1 333 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 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

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

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

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

Egyéb információk: az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Társaság 2016. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményünk szerint a Társaság 2016. évi üzleti jelentése összhangban van a Társaság 2016. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban az üzleti jelentésre vonatkozó véleményünk nem tartalmaz a számviteli törvény 156.§ (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a 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 számviteli éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti 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.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

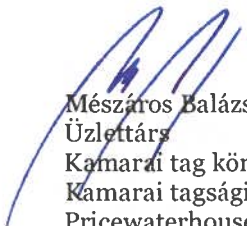
- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan 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 számvitel alkalmazása, 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, minősíteniünk 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.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé – 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.

Budapest, 2017. március 1.


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



INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT
(Free translation)

To the owner of ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Opinion

We have audited the accompanying financial statements of ÉMÁSZ Hálózati Kft. ("the Company") which comprise the balance sheet as of 31 December 2016 (in which the balance sheet total is MHUF 107,858, the profit after tax is MHUF 1,333, the related income statement for the year then ended, and the notes to the financial statements, which include a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of the Company as of 31 December 2016, and of the results of its operations for the year then ended in accordance with the provisions of Act C of 2000 on Accounting ("Accounting Act"), in force in Hungary.

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with Hungarian National Standards on Auditing ("HNSA") and with applicable laws and regulations in force in Hungary. Our responsibilities under those standards are further described in the "Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements" section of our report.

We are independent of the Company in accordance with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Hungary. We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with those requirements.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Other Information: the Business Report

The other information comprises the business report of the Company. Management is responsible for the preparation of the business report in accordance with the provisions of the Accounting Act and other relevant regulations. Our opinion on the financial statements expressed in the "Opinion" section of our report does not cover the business report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the business report and, in doing so, consider whether the business report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. Based on the Accounting Act, in respect of the business report, our responsibility is to read the business report and, in doing so, consider whether the business report has been prepared in accordance with the provisions of the Accounting Act and other relevant regulations, if any.



In our opinion, the 2016 business report of the Company is consistent with the 2016 financial statements and the business report has been prepared in accordance with the provisions of the Accounting Act.

As there is no other regulation prescribing further requirements for the business report, in respect of this, our opinion on the business report does not express the opinion required by Section (5) h) of 156 of the Accounting Act.

In addition, in light of the knowledge and understanding of the entity and its environment obtained in the course of the audit, we are required to report if we have identified material misstatements in the business report, and shall give an indication of the nature of any such misstatements. We have nothing to report in this respect.

Responsibilities of Management and those charged with governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation of the financial statements that give a true and fair view in accordance with the Accounting Act, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with HNSAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with HNSAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.



- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that gives a true and fair view.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Budapest, 1 March 2017

Balázs Mészáros
Partner
Statutory auditor
Licence number: 005589
PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.
License Number: 001464

Translation note:

Our report has been prepared in Hungarian and in English. In all matters of interpretation of information, views or opinions, the Hungarian version of our report takes precedence over the English version. The accompanying financial statements are not intended to present the financial position and results of operations and cash flows in accordance with accounting principles generally accepted in jurisdictions other than Hungary.

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, 2017. február 21.



A vállalkozás vezetője
(képviselője)

ÉMÁSZ Hálózati Kft.
3525 Miskolc, Dózsa György u. 13.
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

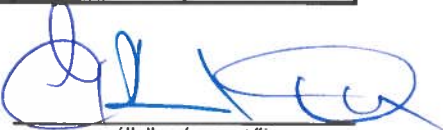
ÉMÁSZ Hálózati Kft.**MÉRLEG** Eszközök (aktívák) "A" változat

adatok MFT-ban

A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	99 523		100 106
I. Immateriális javak	811		509
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-		-
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-		-
3. Vagyoni értékű jogok	520		222
4. Szellemi termékek	291		287
5. Üzleti vagy cégérték	-		-
6. Immateriális javakra adott előlegek	-		-
7. Immateriális javak értékhelyesbítése	-		-
II. Tárgyi eszközök	98 710		99 596
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	73 018		74 467
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	23 717		22 868
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	118		156
4. Tenyészállatok	-		-
5. Beruházások, felújítások	1 857		2 105
6. Beruházásokra adott előlegek	-		-
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	-		-
III. Befektetett pénzügyi eszközök	2		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	2		1
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-		-
9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	-		-
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	-		-

Keltetés: Miskolc, 2017. február 21.

ÉMÁSZ Hálózati Kft.
P.H.
3525 Miskolc, Dózsa György u. 13



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

Céggjegyzék 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	1 221		2 805
I. Készletek	171		250
1. Anyagok	171		247
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	-		-
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	-		-
4. Késztermékek	-		-
5. Áruk	-		3
6. Készletekre adott előlegek	-		-
II. Követelések	862		2 544
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	664		864
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	52		719
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
5. Váltókövetelések	-		-
6. Egyéb követelések	146		961
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	188		11
1. Pénztár, csekkek	-		-
2. Bankbetétek	188		11
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	5 261		4 947
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 941		3 676
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 320		1 271
3. Halasztott ráfordítások	-		-
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	106 005		107 858

Keltetés: Miskolc, 2017. február 21.

ÉMÁSZ Hálózati Kft.
P.H.
3525 Miskolc, Dózsa György u. 13.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

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

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

1 3

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

MÉRLEG Források (passzívák) "A" változat

adatok MFT-ban

A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d
D. SAJÁT TŐKE	86 372		85 836
I. Jegyzett tőke	84 503		84 503
Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	-		-
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	-		-
III. Tőketartalék	-		-
IV. Eredménytartalék	-		-
V. Lekötött tartalék	-		-
VI. Értékelési tartalék	-		-
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	-		-
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	-		-
VII. Adózott eredmény	1 869		1 333
E. CÉLTARTALÉKOK	155		196
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	155		196
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	-		-
3. Egyéb céltartalék	-		-

Keltezés: Miskolc, 2017. február 21.

ÉMÁSZ Hálózati Kft.
P.H.
3525 Miskolc, Dózsa György u. 13.


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. KÖTELEZTTSÉGEK	8 070		9 364
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	8 070		9 364
1. Rövid lejáratú kölcsönök	-		-
Ebből: az átváltoztatható kötvények	-		-
2. Rövid lejáratú hitelek	13		-
3. Vevőktől kapott előlegek	-		-
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 270		1 330
5. Váltótartozások	-		-
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	6 113		7 521
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	674		513
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	-		-
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	-		-
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	11 408		12 462
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4		-
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 268		3 273
3. Halasztott bevételek	8 136		9 189
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	106 005		107 858

Keltetés: Miskolc, 2017. február 21.

ÉMÁSZ Hálózati Kft.
P.H.
3525 Miskolc, Dózsa György u. 13

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

Céjegyzék száma

2 1

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

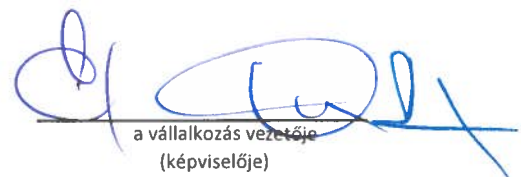
Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

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	45 593		43 680
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	-		-
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	45 593		43 680
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-		-
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 798		2 049
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	1 798		2 049
III.	Egyéb bevételek	1 282		865
	<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>	<i>19</i>		<i>107</i>
05.	Anyagköltség	1 401		1 650
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	7 645		7 928
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	427		402
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	15 706		13 866
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-		-
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	25 179		23 846
10.	Béreköltség	3 103		3 426
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	591		608
12.	Bérfelárak	960		1 048
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	4 654		5 082
VI.	Értékcsökkenési leírás	9 798		10 107
VII.	Egyéb ráfordítások	4 472		4 378
	<i>Ebből: értékvesztés</i>	<i>84</i>		<i>109</i>
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	4 570		3 181

Keltezés: Miskolc, 2017. február 21.

ÉMÁSZ Hálózati Kft.
 059 10001000 Dózsa György u. 13.


 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	3		-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	-		-
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	7		5
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	-		-
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	10		5
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	156		121
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	-		-
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-		-
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	5		2
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	-		-
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	161		123
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII - IX)	- 151		- 118
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	4 419		3 063
X.	Adófizetési kötelezettség	2 550		1 730
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	1 869		1 333

Keltetés: Miskolc, 2017. február 21.

ÉMÁSZ Hálózati Kft.
 3525 Miskolc, Dózsa György u. 13.


 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	19
2.1.4.	Követelések	20
2.1.4.1	Vevőkövetelések lejárat szerinti megoszlása, értékvesztése	21
2.1.4.2	Kapcsolt és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal kapcsolatos követelések	22
2.1.4.3	Egyéb követelések.....	23
2.1.5.	Pénzeszközök.....	23
2.1.6.	Aktív időbeli elhatárolások	24
2.2.	FORRÁSOK	25
2.2.1.	Saját tőke	25
2.2.1.1.	A tőkeszerkezet változását jellemző mutatók.....	25
2.2.2.	Céltartalékok	26
2.2.3.	Rövid lejáratú kötelezettségek	26
2.2.3.1.	Rövid lejáratú hitelek.....	27
2.2.3.2.	Szállítók, valamint kapcsolt és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek.....	27
2.2.3.3.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.....	29
2.2.4.	Passzív időbeli elhatárolás	30
3.	CASH FLOW	32
3.1.	PÉNZÜGYI HELYZET ALAKULÁSA	33
4.	EREDMÉNYKIMUTATÁS ÉRTÉKELÉSE	34
4.1.	NETTÓ ÁRBEVÉTEL ALAKULÁSA	34
4.2.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	35
4.3.	EGYÉB BEVÉTELEK.....	35

4.4.	ÜZEMI EREDMÉNYT BEFOLYÁSOLÓ KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK	37
4.4.1.	Anyagjellegű ráfordítások	38
4.4.2.	Személyi jellegű ráfordítások.....	39
4.4.3.	Értékcsökkenési leírás	40
4.4.4.	Egyéb ráfordítások	41
4.5.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	43
4.5.1.	Jövedelmezőségi mutatók.....	44
4.6.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE.....	44
4.7.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	46
4.7.1.	Társasági adó levezetése	46
4.8.	ADÓZOTT EREDMÉNY	49
5.	TEVÉKENYSÉGEK SZERINTI MEGOSZTÁS (UNBUNDLING).....	50
5.1.	ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	50
5.1.1.	A számviteli szétválasztás módszertana	51
5.1.1.1	Árbevétel-elszámolás elvei.....	51
5.1.1.2	Költségelszámolás elvei	51
5.1.1.3	Egyéb bevételek és ráfordítások, valamint a pénzügyi bevételek és ráfordítások elszámolásának elvei 52	
5.1.1.4	Adófizetési kötelezettség elszámolásának elvei	52
5.1.1.5	A mérleg szétválasztásának elvei	52
5.2.	A MÉRLEG ÉRTÉKELÉSE	54
5.2.1.	Az elosztói engedélyes tevékenység mérlegét befolyásoló főbb változások.....	55
5.2.2.	Az Egyéb tevékenység mérlegét befolyásoló főbb változások.....	56
5.3.	AZ ENGEDÉLYES TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE	56
5.3.1.	Árbevételek elszámolása	56
5.3.2.	Ráfordítások	57
5.3.2.1	Anyagjellegű ráfordítások	57
5.3.2.2	Személyi jellegű ráfordítások.....	57
5.3.2.3	Értékcsökkenési leírás	57
5.3.3.	Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása.....	58
5.3.4.	Adófizetési kötelezettség	58
5.4.	AZ EGYÉB TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE.....	59
5.4.1.	Árbevételek elszámolása	59
5.4.2.	Ráfordítások	59

5.4.2.1	Anyagjellegű ráfordítások	59
5.4.2.2	Személyi jellegű ráfordítások.....	60
5.4.3.	Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása.....	60
5.4.4.	Adófizetési kötelezettség	60
5.5.	A BESZÁMOLÓ TEVÉKENYSÉGEK SZERINTI MEGOSZTÁSA	61
6.	KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK	73
6.1.	MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK	73
6.2.	KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK EGYMÁS KÖZÖTTI FORGALMA.....	74
6.3.	KÖRNYEZETVÉDELEM.....	76
6.4.	A MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ JOGOK ÉS KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK	77
6.5.	PERES ÜGYEK	77
6.6.	HATÓSÁGI ELLENŐRZÉSEK.....	79

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 Molnár József (2016.04.30-ig) Fodor József (2016.05.01-től)
A Társaság ügyvezetői:	Dr. Horváth Elekné Béres József Molnár József (2016.04.30-ig) Fodor József (2016.05.01-től)
Felügyelő Bizottság:	Dr. Marie-Theres Thiel Bernhard Lüscher Dr. Friedrich Wilhelm Knebel Wojciech Graczyk Szabó Zoltán Vonnák György Stork Joachim Gábor

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

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

A Társaságot az Észak-magyarországi Áramszolgáltató Nyilvánosan Működő Részvénytársaság alapította 2006. augusztus 28-án. Az ÉMÁSZ Nyrt. rendkívüli közgyűlése határozatot hozott, mely szerint adósemlegesen átruházza az elosztóhálózati tevékenységét az ÉMÁSZ Hálózati Korlátolt Felelősségű Társaságra, az elosztóhálózati tevékenységhez szükséges eszközökkel együtt. Az ÉMÁSZ Nyrt. 2015. november 26-án megalapította az ÉMÁSZ DSO Holding Korlátolt Felelősségű Társaságot (Cégjegyzékszám: 05-09-028434, bejegyezve: 2015.december 11.), melyben a tulajdoni aránya 100%. Az ÉMÁSZ Nyrt. az alapításkor nem pénzbeli hozzájárulás címén a Társaságban fennálló teljes üzletrészt az ÉMÁSZ DSO Holding Kft. rendelkezésére bocsátotta (apport) azzal a céllal, hogy a Társaság vagyonát kezelje.

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 2016. december 31-i állapot

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

Tevékenységi kör

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

A Társaság az alábbi tevékenységet folytatja:

Villamosenergia-elosztás

Adatfeldolgozás, web-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
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, on-line vállalatirányítási rendszerrel (SAP) kerülnek feldolgozásra.

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

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

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

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

A mérlegkészítés napja a mérleg fordulónapját követő második munkanap.

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

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

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

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

A Számviteli törvény 2016. évi változásának hatása

A Társaság beszámolójában átvezetésre kerültek a 2016. évi Számviteli törvény változásai, melyek alapján a bázis adatok módosításra kerültek.

A Társaság esetében ezek a módosítások a következőket foglalták magukban:

- a rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérleg sor visszarendezése a 2015. évi osztalék előírással,
- a mérleg szerinti eredmény visszarendezése az adózott eredményig,
- az eredménykimutatáson belül a rendkívüli tételek megszüntetése miatt, a rendkívüli ráfordítások átsorolásra kerültek az egyéb ráfordítások közé.

Alkalmazott értékelési eljárások

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

Az immateriális javak nyilvántartása a mérlegben az értékcsökkenési leírással csökkentett – szükség szerint a terven felüli leírásként elszámolt értékcsökkenés visszairásával 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 visszairásával 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 az anyagbeszerzést azonnal költségként számolja el az 5. számlaosztályban, majd az év végi leltározásnál, ezen készleteket külön készletcsoportonként értékeli és ezzel a költségeket módosítja.

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

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

Alkalmazott eljárások értékvesztés számítására

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

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

A Társaság egyedi vevői értékvesztés számítást nem alkalmaz.

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

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

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

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

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

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

Egyéb vevők	75%
-------------	-----

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

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

A behajthatatlan követelések körébe tartoznak azok a követelések:

- amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság - nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető),
- amelyet a hitelező a 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 „igazoltnak” nem járt eredménnyel:
 - o rendszerhasználati díjat fizető fogyasztók, valamint a szerződésszegő vagy szerződés nélküli áramvételező vevők 57 Eft értékhatárig fennálló hátralékai,
 - o a másodlagos számlázás (nem villamos energia) 49 Eft értékhatárig,
 - o a felszámolás alá került gazdálkodó szervezetek és az adósságrendezési eljárás alá vont önkormányzatok hátralékai hitelezői igény benyújtása nélkül 70 Eft-ig;
- amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

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

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

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

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

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

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

Amortizációs politika

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

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

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

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

Alkalmazott hasznos élettartam

Immateriális javak

Vagyon 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 díjhoz 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 vezetői részvényopcióra, megállapodásos bérre, szabadságra, jövőbeni kötelezettségre, valamint függő kötelezettségekre történt céltartalék képzés.

A Villamos Energia Törvény (VET) számvitelre vonatkozó előírásai

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

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

1.3. SZABÁLYOZÁSI KÖRNYEZET VÁLTOZÁSA

Az energiaellátók jövedelemadójának (továbbiakban: Robin Hood adó) mértéke a tárgyidőszakban nem változott, maradt a 31 százalék, és változatlan az adóalanyi kör is, miszerint energiaellátónak minősül, ezáltal adófizetésre kötelezett a villamos energiáról szóló törvény és a földgázellátásról szóló törvény szerinti kereskedelmi engedélyes mellett az egyetemes szolgáltató és elosztói engedélyes is. 2015. január 1-jétől változtak az adóalap módosító tételek. A törvényváltozás eredményeként növeli az adóalapot a várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalékokra elszámolt ráfordítás. Csökkenti az adóalapot a várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt elszámolt adóévi bevétel összege, feltéve, hogy azt az adóalany korábban adóalap növelő tételként vette számításba.

A Társaságot érintő közművezetékek adójának mértéke nem változott, továbbra is a közművezetékek nyomvonalhossza után 125 Ft/méter. 2015. évközi módosítás eredményeként közművezeték létesítése esetén a közművezeték tényleges használatbavételét követő hatodik év első napján keletkezik az adókötelezettség.

A lakossági végfelhasználói árban 2016. január 1-jétől a 2015. január 1-i árakhoz képest nem történt változás.

A villamos energia rendszerhasználati díjakat és alkalmazásuk szabályait a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (MEKH) 12/2015. (XII.11.) rendelete szabályozza.

2. MÉRLEG ÉRTÉKELÉSE

2.1. ESZKÖZÖK

2.1.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása

2016. december 31. 100 105 MFT
2015. december 31. 99 521 MFT

		Eszköztípus			Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen	Immateriális javak
		Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berend., gépek, járművek	Egyéb berend., felszer., járművek				
Bruttó érték	2015.12.31	117 412	47 111	260	1 857	-	166 640	4 297
Időszaki növekedés		8 317	2 381	87	11 159	-	21 944	151
- üzembe helyezés		8 317	2 381	87	11 159	-	21 944	151
- térítés nélküli átvétel		-	-	-	-	-	-	-
Időszaki csökkenés		1 071	445	-	10 911	-	12 427	-
- aktiválás		-	-	-	10 785	-	10 785	-
- selejtezés		1 003	443	-	112	-	1 558	-
- értékesítés		68	2	-	-	-	70	-
- káresemény		-	-	-	-	-	-	-
- térítés nélküli átadás		-	-	-	14	-	14	-
Átsorolás		13	13	-	-	-	-	-
Bruttó érték	2016.12.31	124 645	49 060	347	2 105	-	176 157	4 448

		Eszköztípus			Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen	Immateriális javak
		Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berend., gépek, járművek	Egyéb berend., felszer., járművek				
Halmozott értékcsökkenés	2015.12.31	44 394	23 394	142	-	-	67 930	3 486
Növekedés		6 506	3 099	49	-	-	9 654	453
- költség		6 506	3 099	49	-	-	9 654	453
- terven felüli		-	-	-	-	-	-	-
Csökkenés		715	308	-	-	-	1 023	-
- selejtezés		668	306	-	-	-	974	-
- értékesítés		47	2	-	-	-	49	-
- káresemény		-	-	-	-	-	-	-
Átsorolás		7	7	-	-	-	-	-
Halmozott értékcsökkenés	2016.12.31	50 178	26 192	191	-	-	76 561	3 939
Nettó érték	2016.12.31	74 467	22 868	156	2 105	-	99 596	509
Nettó érték	2015.12.31	73 018	23 717	118	1 857	-	98 710	811

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának együttes nettó értéke a 2015. évhez viszonyítva 584 MFT-tal nőtt.

Az immateriális javak nettó értéke 302 MFT-tal (37,24%) csökkent, a tárgyévi értékcsökkenés elszámolása következtében.

A tárgyi eszközök záró állományának növekedése 886 MFT (0,90%). A változás elsősorban az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok nettó értékének 1 449 MFT-os (1,98%) növekedése,

valamint a műszaki berendezések, gépek, járművek nettó értékének 849 MFt-os (3,58%) csökkenése eredményezett.

A Társaságban a tárgyévi befejezetlen beruházás értéke 2 105 MFt.

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

2.1.2. Befektetett pénzügyi eszközök

2016. december 31. 1 MFt
2015. december 31. 2 MFt

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	Index (%)
Egyéb tartósan adott kölcsön	2	1	50,00
Összesen	2	1	50,00

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

2.1.3. Készletek

2016. december 31. 250 MFt
2015. december 31. 171 MFt

Megnevezés	Nyitó készlet	Záró készlet	Záró készlet megoszlása (%)
Alapanyagok	171	244	97,60
Segédanyagok	-	3	1,20
Anyagok összesen	171	247	98,80
Kereskedelmi áruk	-	3	1,20
Áruk összesen	-	3	1,20
Összesen	171	250	100,00

A készletek záró állománya 79 MFt-tal nőtt az év eleji nyitó készlethez viszonyítva.

A Társaság a vásárolt anyagokat közvetlen felhasználásként számolja el. A Társaság a december 31-i leltár alapján a fel nem használt anyagokat az év végi készletei között szerepelteti.

2.1.4. Követelések

2016. december 31. 2 544 MFt
2015. december 31. 862 MFt

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	Index (%)
Rendszerhasználati díjas vevők	495	744	150,30
Szerződés nélkül vételező fogyasztók	154	216	140,26
Egyéb vevők	98	96	97,96
Peres követelések	880	773	87,84
Értékvesztés	- 963	- 965	100,21
Vevőkövetelés összesen	664	864	130,12
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	52	719	1 382,69
Egyéb követelések	146	961	658,22
Összesen	862	2 544	295,13

A követelések értéke a beszámolási időszak végén 2 544 MFt, mely 195,13%-kal magasabb az előző időszaki értéknél.

A vevőkövetelés 200 MFt-tal (30,12%) növekedett a bázis időszakhoz képest. A változás jelentősebb okai: a bázisidőszakhoz viszonyítva a rendszerhasználati díjas vevőkkel szembeni követelés 249 MFt-os és a szerződés nélkül vételező vevők állományának 62 MFt-os növekedése, valamint a peres követelések értékének 107 MFt-os csökkenése. A vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés 2 MFt-tal nőtt.

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések 667 MFt-tal, az egyéb követelések 815 MFt-tal növekedtek 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	185	-
Fizetési határidőn túli 1 - 90 napig	631	-
91 - 120 nap közötti	21	5
121 - 180 nap közötti	21	11
181 - 360 nap közötti	65	49
360 napon túli	133	130
Összesen	1 056	195
Egyedi minősítés alapján		
Összesen	-	-
Peresített vevőkövetelések		
Összesen	773	770
Vevő kintlévőség és értékvesztés összesen	1 829	965

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

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

A vevőkörökre együttesen elszámolt értékvesztés változása két ellentétes hatás eredménye: egyrészt a peres követelésekre elszámolt értékvesztés csökkent, mely a peres követelések értékének csökkenésével magyarázható. Ezzel párhuzamosan a behajthatatlan követelések leírt összege növekedett. Másrészt a szerződésszegő vagy szerződés nélkül vételező, valamint a rendszerhasználati

díjas vevőkkel szembeni követelésre elszámolt értékvesztés megnőtt, csakúgy, mint ezen vevőcsoportok állománya is.

2.1.4.2 Kapcsolt és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal kapcsolatos követelések

2016. december 31. 719 Mft
2015. december 31. 52 Mft

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	Index (%)
ÉMÁSZ Nyrt.	1	1	100,00
ELMŰ Nyrt.	1	-	-
ELMŰ Hálózati Kft	7	9	128,57
ÉMÁSZ Nyrt. anyavállalatán keresztül kapcsolt vállalkozások összesen	8	9	112,50
ELMŰ-ÉMÁSZ Ügyfélszolgálati Kft.	-	229	N/A
ELMŰ-ÉMÁSZ Energiakereskedő Kft.	-	2	N/A
Mátrai Erőmű Zrt.	3	-	-
ELMŰ-ÉMÁSZ Energiaszolgáltató Zrt.	40	478	1 195,00
ÉMÁSZ Nyrt. befektetésein keresztül kapcsolt vállalkozások összesen	43	709	1 648,84
Összesen	52	719	1 382,69

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

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések növekedésének meghatározó tényezője a Társaságnak az ELMŰ-ÉMÁSZ Energiaszolgáltató Zrt-vel szembeni hálózathasználati díjból adódó követelésének 438 Mft-os növekedése.

2.1.4.3 Egyéb követelések

2016. december 31. 961 MFt
2015. december 31. 146 MFt

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	Index (%)
Munkavállalókkal szembeni követelések	5	7	140,00
Költségvetéssel szembeni követelések	61	897	1 470,49
Szállítóknak adott előlegek, letét	65	57	87,69
Egyéb követelések	15	-	-
Összesen	146	961	658,22

Az egyéb követelések értéke 815 MFt-tal (558,22%) növekedett a bázis időszakhoz viszonyítva.

A bázis időszakhoz képest a költségvetéssel szembeni követelések emelkedtek jelentős mértékben. Ezen belül a társasági adó követelés 329 MFt-tal, valamint a különadóból származó követelés 531 MFt-tal nőtt.

2.1.5. Pénzeszközök

2016. december 31. 11 MFt
2015. december 31. 188 MFt

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	Index (%)
Elszámolási betétszámla	187	-	-
Elkülönített betétszámla	1	2	200,00
Devizabetétszámla	-	9	N/A
Összesen	188	11	5,85

A pénzeszközök záró állománya az előző időszakhoz viszonyítva 177 MFt értékben csökkent.

2.1.6. Aktív időbeli elhatárolások

2016. december 31. 4 947 Mft
2015. december 31. 5 261 Mft

Mft

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	Index (%)
Rendszerhasználati díj árbevétel	3 926	3 663	93,30
Egyéb nettó árbevétel	15	12	80,00
Egyéb bevétel	-	1	N/A
Bevételek időbeli elhatárolása összesen	3 941	3 676	93,28
Igénybe vett szolgáltatások	7	7	100,00
Eladott áruk beszerzési értéke	1 230	1 198	97,40
Személyi jellegű költségek	71	49	69,01
Egyéb költségek	12	17	141,67
Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása összesen	1 320	1 271	96,29
Összesen	5 261	4 947	94,03

Az aktív időbeli elhatárolások 4 947 Mft-os értékét elsősorban a rendszerhasználati díj árbevételének ki nem számlázott 3 663 Mft-os értéke határozta meg.

A költségek, ráfordítások elhatárolása értékének változását elsősorban a MAVIR Zrt-től kapott átviteli-, rendszerszintű szolgáltatásokhoz kapcsolódó kompenzáció időbeli elhatárolása okozza. A költségek, ráfordítások elhatárolása 49 Mft-tal csökkent, döntően az eladott áruk beszerzési értékének és a személyi jellegű költségek elhatárolásának csökkenése miatt.

2.2. FORRÁSOK

2.2.1. Saját tőke

2016. december 31. 85 836 Mft
2015. december 31. 86 372 Mft

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
2015. december 31.	84 503	-	-	1 869	86 372
Átvezetés	-	-	1 869	1 869	-
Adózott eredmény	-	-	-	1 333	1 333
Felhasználás osztalékfizetésre	-	-	1 869	-	1 869
2016. december 31.	84 503	-	-	1 333	85 836

A saját tőke nagysága az előző év, záró egyenlegéhez viszonyítva 536 Mft-tal csökkent a tárgyévi adózott eredmény, valamint a 2015. évi eredmény után tárgyévben fizetett osztalék hatására.

2.2.1.1. A tőkeszerkezet változását jellemző mutatók

Megnevezés	Képlet	2015.12.31	2016.12.31
Saját tőke aránya	saját tőke / összes forrás	81,48	79,58
Kötelezettségek részaránya	kötelezettségek / források	7,61	8,68
Befektetett eszköz fedezettsége	saját tőke / befektetett eszközök	86,79	85,75
Befektetett eszköz finanszírozottsága	(saját tőke + hosszú lejáratú hitel) / befektetett eszközök	86,79	85,75
Eladósodottság mértéke	kötelezettségek / saját tőke	9,34	10,91
Nettó eladósodottság	(kötelezettség - követelések) / saját tőke	8,35	7,95
Saját tőke növekedési mutató	saját tőke / jegyzett tőke	102,21	101,58

A saját tőke aránya az összes forráshoz viszonyítva 79,58%. Ez az arány az előző évhez képest 1,90 százalékponttal kis mértékben csökkent. A nettó eladósodottság mértéke 0,40 százalékponttal csökkent. Ezen változások meghatározó tényezője egyrészt a tárgyévi adózott eredmény hatása,

másrészt a kötelezettségek kisebb mértékű növekedése a követelések növekedéséhez képest. A saját tőke növekedési mutatójának 0,63 százalékpontos csökkenése az adózott eredmény csökkenését jelenti a bázisidőszakhoz képest.

2.2.2. Céltartalékok

2016. december 31. **196 M Ft**
2015. december 31. **155 M Ft**

M Ft				
Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	Változás az előző évhez képest	Index (%)
Megállapodásos bérre képzett	13	40	27	307,69
Vezetői részvényopcióra képzett	-	3	3	N/A
Függő kötelezettségre képzett	10	2	-8	20,00
Jövőbeni kötelezettségre képzett	132	151	19	114,39
Összesen	155	196	41	126,45

A Társaság az adózás előtti eredmény terhére 196 M Ft céltartalékot képzett, mely 41 M Ft-tal magasabb a bázis időszakhoz viszonyítva.

A tárgyévben céltartalék képzés történt megállapodásos bérre 40 M Ft, valamint jövőbeni kötelezettségekre 151 M Ft értékben.

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

2.2.3. Rövid lejáratú kötelezettségek

2016. december 31. **9 364 M Ft**
2015. december 31. **8 070 M Ft**

A rövid lejáratú kötelezettségek értéke a tárgyidőszakban 9 364 M Ft, mely 1 294 M Ft-tal növekedett az előző időszakhoz képest.

2.2.3.1. Rövid lejáratú hitelek

2016.12.31-én a Társaság rövid lejáratú hitellel nem rendelkezik.

A bázis időszaki hitelállomány 2016. évben törlesztésre került.

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

2016. december 31. 8 851 MFt
2015. december 31. 7 383 MFt

MFt			
Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	Index (%)
Beruházási szállítók	860	719	83,60
Egyéb szállítók	410	611	149,02
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból összesen	1 270	1 330	104,72
Kapcsolt vállalkozással szembeni beruházási kötelezettségek	5	65	1 300,00
Kapcsolt vállalkozással szembeni egyéb kötelezettségek	6 108	7 456	122,07
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben összesen	6 113	7 521	123,03
Összesen	7 383	8 851	119,88

A szállítók állománya – a kapcsolt és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal együtt – 8 851 MFt, a növekedés a bázisévhez képest 1 468 MFt (19,88%).

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni egyéb kötelezettség 1 348 MFt-tal nőtt a bázisidőszakhoz viszonyítva. A változást döntően az ÉMÁSZ Nyrt-vel szembeni villamos energia vásárlásból származó kötelezettség 966 MFt-os, valamint pénzügyi kötelezettség 325 MFt-os növekedése eredményezte.

Az áruszállításból és szolgáltatásból keletkező kötelezettség emelkedése 60 MFt, melynek oka az egyéb szállítókkal szembeni kötelezettség 201 MFt-os növekedése, valamint a beruházási szállítókkal szembeni kötelezettség 141 MFt-os csökkenése.

Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

2016. december 31. 7 521 MFt
2015. december 31. 6 113 MFt

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	Index (%)
ÉMÁSZ Nyrt.	6 024	7 367	122,29
ELMŰ Nyrt.	54	79	146,30
ELMŰ Hálózati Kft.	12	14	116,67
innogy IT Magyarország Kft.	21	61	290,48
RWE IT GmbH	1	-	-
ÉMÁSZ Nyrt.-n keresztül kapcsolt vállalkozások összesen	88	154	175,00
ELMŰ-ÉMÁSZ Ügyfélszolgálati Kft.	1	-	-
ÉMÁSZ Nyrt. befektetésein keresztül kapcsolt vállalkozások összesen	1	-	-
Összesen	6 113	7 521	123,03

A kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek számviteli törvény változása miatt korrigált értéke 2015.12.31-én 6 113 MFt volt, amely a tárgyévben 23,03%-kal nőtt.

A kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek értéke 7 521 MFt, amelynek 84,42%-a az Észak-magyarországi Áramszolgáltató Nyrt-vel szembeni pénzügyi kötelezettség 6 349 MFt értékben.

2.2.3.3. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

2016. december 31. 513 Mft
2015. december 31. 674 Mft

Megnevezés	Mft		
	2015.12.31	2016.12.31	Index (%)
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	174	205	117,82
Költségvetéssel kapcsolatos kötelezettség	450	267	59,33
Követel egyenlegű vevők	36	31	86,11
Egyéb kötelezettség	14	10	71,43
Összesen	674	513	76,11

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 161 Mft-tal csökkent a bázisidőszakhoz viszonyítva. A bázisidőszakhoz képest a költségvetéssel szembeni kötelezettségek csökkentek jelentős (40,67%) mértékben. Ezen belül, míg az általános forgalmi adóból származó kötelezettség csökkenése 229 Mft, addig a társadalombiztosítással szembeni kötelezettségek növekedése 57 Mft.

A vevőkkel szemben nyilvántartott túlfizetések átsorolásából adódó kötelezettség 4 Mft-tal csökkent a bázis időszakhoz képest.

A munkavállalókkal szembeni kötelezettség a 2016. december hónapra vonatkozó jövedelem kifizetési kötelezettséget tartalmazza.

2.2.4. Passzív időbeli elhatárolás

2016. december 31. 12 462 Mft
2015. december 31. 11 408 Mft

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	Index (%)
Értékesítés nettó árbevétele	4	-	-
Bevételek időbeli elhatárolása összesen	4	-	-
Anyagköltség	8	-	-
Igénybe vett szolgáltatások	129	149	115,50
Egyéb szolgáltatások	59	25	42,37
Villamosenergia-vásárlás	962	1 041	108,21
Rendszerhasználati ráfordítások	1 855	1 793	96,66
Személyi jellegű kifizetések	242	243	100,41
Egyéb ráfordítások	12	17	141,67
Bankkamatok	1	5	500,00
Költségek és ráfordítások időbeli elhatárolása összesen	3 268	3 273	100,15
Halasztott bevételek	8 136	9 189	112,94
ebből:			
Fejlesztési célra átvett, fel nem használt pénzeszköz, felhasznált pénzeszközből megvalósult eszköz nettó értéke	6 686	7 683	114,91
Térítés nélkül átvett eszközök nettó értéke	1 450	1 506	103,86
Halasztott bevételek időbeli elhatárolása összesen	8 136	9 189	112,94
Összesen	11 408	12 462	109,24

A passzív időbeli elhatárolások 2016. december 31-i záró egyenlege 1 054 Mft-tal magasabb a 2015. évihez képest.

A beszámolási időszakban elhatárolt összes költség és ráfordítás 3 273 Mft, melynek 86,59%-át a rendszerhasználati ráfordítások és a villamosenergia-vásárlás időbeli elhatárolásai adják, ezen belül legnagyobb hányadot az ÉMÁSZ Nyrt-nek fizetendő hálózati veszteség villamosenergia-vásárlás és a MAVIR Zrt-nek fizetendő rendszerhasználati szolgáltatások díjának időbeli elhatárolása teszi ki.

A költségek és ráfordítások elhatárolásán belül a főbb változások: a rendszerhasználati ráfordítások elhatárolásának 62 Mft-os és az egyéb szolgáltatásokra képzett időbeli elhatárolás 34 Mft-os

csökkenése, valamint a villamosenergia-vásárlás elhatárolás értékének 79 Mft-os és az igénybevett szolgáltatások elhatárolásának 20 Mft-os növekedése.

A fejlesztési célra átvett pénzeszközök értéke 7 683 Mft, amely a halasztott bevételek 83,61%-át teszi ki. A fejlesztési célra átvett pénzeszközöket a Társaság a hálózati beruházás kiadásainak fedezetére használja fel. Ha a meglévő hálózati elem kiváltása, áthelyezése, átalakítása nem a Társaság kivitelezésében történik, akkor a kiváltást végző ügyfél a kialakított eszközt térítésmentesen átadja a Társaság részére a megvalósítást követően.

3. CASH FLOW

		Mft		
		2015	2016	Változás (%)
1.	Adózás előtti eredmény (+/- kompenzáló tételek)	4 419	3 063	-30,69
1/A	Eredményt módosító tételek (+/-) (-16-20-24)	- 1 839	- 1 316	28,44
2.	Elszámolt amortizáció (+)	9 798	10 107	3,15
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (+/-)	65	2	-96,92
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+/-)	107	41	-61,68
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (-/+)	- 16	5	68,75
6.	Szállítói kötelezettség változása (+/-)	- 561	60	110,70
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változás (+/-)	- 829	1 247	250,42
8.	Passzív időbeli elhatárolás változása (-/+)	1 335	1 054	-21,05
9.	Vevőkövetelés változása (-/+)	- 184	202	-9,78
10.	Forgóeszköz változás (vevő, pénzeszköz nélkül) (-/+)	637	- 1 561	-345,05
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (-/+)	1 034	314	-69,63
12.	Fizetett adó (nyereség után) (-)	- 2 550	- 1 730	32,16
13.	Fizetendő osztalék	- 1 758	- 1 869	6,31
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (Működési CF)		9 658	9 205	-4,69
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	- 11 367	- 10 712	5,76
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	45	26	-42,22
16.	Kapott osztalék (+)	-	-	-
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás		- 11 322	- 10 686	5,62
17.	Részvénykibocsátás bevétele (+)	-	-	-
18.	Kötvénykibocsátás bevétele (+)	-	-	-
19.	Hitelfelvétel (+)	13	-	-
20.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	1 854	1 330	-28,26
21.	Részvénybevonás, tőkeleszállítás (-)	-	-	-
22.	Kötvényvisszafizetés (-)	-	-	-
23.	Hiteltörlesztés, visszafizetés (-)	-	13	N/A
24.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	- 15	- 14	6,67
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	- 1	1	200,00
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás		1 851	1 304	-29,55

IV. Pénzeszköz változása	187	- 177	-194,65
---------------------------------	------------	--------------	----------------

Pénzállomány nyitó pénzkészlet	1	188
--------------------------------	----------	------------

Pénzállomány záró pénzkészlet	188	11
-------------------------------	------------	-----------

3.1. PÉNZÜGYI HELYZET ALAKULÁSA

		(%)	
Megnevezés	Képlet	2015.12.31	2016.12.31
Likviditási gyorsráta	$(\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések} + \text{Értékpapírok}) / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}$	13,01	27,29
Likviditási mutató	$\text{Forgóeszközök} / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}$	15,13	29,96
Követelések és rövid lejáratú kötelezettségek aránya	$\text{Követelések} / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}$	10,68	27,17
Saját tőke aránya	$\text{Saját tőke} / (\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek})$	100,00	100,00
Adósságállomány aránya	$\text{Összes kötelezettség} / \text{Összes forrás}$	7,61	8,68

A decemberi záró likviditási mutató az előző évhez képest 14,83 százalékponttal jelentősen javult. A változást a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések és az egyéb követelések nagyobb mértékű növekedése jelenti a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni és az áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó kötelezettségek kisebb mértékű növekedéséhez képest.

Az adósságállomány aránya 1,07 százalékponttal romlott a bázis időszakhoz képest.

4. EREDMÉNYKIMUTATÁS ÉRTÉKELÉSE

4.1. NETTÓ ÁRBEVÉTEL ALAKULÁSA

2016. december 31. 43 680 Mft
2015. december 31. 45 593 Mft

Megnevezés	2015	2016	Index (%)
Rendszerhasználati díj árbevétele	44 347	42 697	96,28
Szerződés nélküli vételezés energia árbevétele	113	90	79,65
Egyéb továbbszámolt szolgáltatás árbevétele	1	6	600,00
Eladott áruk árbevétele	34	-	-
Egyéb árbevétel	1 098	887	80,78
Összesen	45 593	43 680	95,80

A Társaság a beszámolási időszakban 43 680 Mft nettó árbevételt mutatott ki, melynek 97,75%-a (42 697 Mft) rendszerhasználati díj árbevételéből származik, amely 3,72%-kal csökkent az előző időszakhoz képest.

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

A rendszerhasználati díjak esetében a mennyiség tekintetében csökkenés figyelhető meg, amelynek jelentős része nagyfeszültségen jelentkezik. Az elosztói díjlemek vonatkozásában kb. 1 %-os növekedés következett be.

A bázis időszakban szerződés nélküli vételezés energiadíjaként 113 Mft, a tárgyidőszakban 90 Mft realizálódott.

A Társaságnak export árbevétele a beszámolási időszakban nem keletkezett.

Az egyéb árbevétel értéke 887 MFt, mely tartalmazza többek között az üzemeltetés, karbantartás (165 MFt) és a bérbe adott tárgyi eszközök, ingatlanok (404 MFt) árbevételét. Az egyéb árbevétel csökkenése a bázisidőszakhoz képest 211 MFt.

Az egyéb továbbszámolt szolgáltatások árbevétele 6 MFt.

4.2. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

2016. december 31. 2 049 MFt
2015. december 31. 1 798 MFt

MFt			
Megnevezés	2015	2016	Index (%)
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 798	2 049	113,96
Összesen	1 798	2 049	113,96

Az aktivált saját teljesítmények értéke a 2016-os gazdasági évben 2 049 MFt, mely 251 MFt-tal nőtt a bázisidőszakhoz képest.

4.3. EGYÉB BEVÉTELEK

2016. december 31. 865 MFt
2015. december 31. 1 282 MFt

MFt			
Megnevezés	2015	2016	Index (%)
Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése	45	26	57,78
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	671	48	7,15
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	141	105	74,47
Céltartalék felhasználás, feloldás	46	153	332,61
Belföldi követelések visszairt értékvesztése	19	107	563,16
Behajthatatlan követelésekre befizetett összeg	3	3	100,00
Kilépett dolgozók kafeteria elemeinek továbbterhelése	2	1	50,00
Fejlesztési célra átvett eszközök feloldása	350	414	118,29
Egyéb eredményt növelő tételek	5	8	160,00
Összesen	1 282	865	67,47

Az egyéb bevételek záró értéke 865 M Ft, amely 32,53%-kal alacsonyabb a 2015. évhez képest.

A változás főbb okai a kártalanításból származó bevételek 623 M Ft-os csökkenése, valamint a céltartalék felhasználásból, feloldásból keletkezett bevétel 107 M Ft-os, a belföldi követelések visszaírt értékvesztésének 88 M Ft-os és a fejlesztési célra átvett eszközök feloldásának 64 M Ft-os növekedése.

A fejlesztési célra átvett forrásokból megvalósult eszközök értékcsökkenésével megegyező passzív időbeli elhatárolás feloldásának tárgyévi összege 414 M Ft.

4.4. ÜZEMI EREDMÉNYT BEFOLYÁSOLÓ KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK

2016. december 31. 43 413 MFt
2015. december 31. 44 103 MFt

Megnevezés	2015	2016	Index (%)
Anyagköltség	1 401	1 650	117,77
Igénybe vett szolgáltatás	7 645	7 928	103,70
Egyéb szolgáltatások	427	402	94,15
Eladott áruk beszerzési értéke	15 706	13 866	88,28
Anyagjellegű ráfordítások összesen	25 179	23 846	94,71
Béreköltség	3 103	3 426	110,41
Személyi jellegű egyéb kifizetések	591	608	102,88
Bérfelrakások	960	1 048	109,17
Személyi jellegű ráfordítások összesen	4 654	5 082	109,20
Értékcsökkenési leírás	9 798	10 107	103,15
Egyéb ráfordítások	4 472	4 378	97,90
Összesen	44 103	43 413	98,44

Az üzemi eredményt befolyásoló költségek és ráfordítások a 2015. évhez képest 1,56%-os csökkenést mutatnak.

A költségek változását elsősorban az anyagjellegű ráfordításokon belül, az eladott áruk beszerzési értékének 1 840 MFt-os csökkenése, az anyagköltség 249 MFt-os és az igénybevett szolgáltatások értékének 283 MFt-os növekedése, valamint a személyi jellegű ráfordítások 428 MFt-os és az értékcsökkenés 309 MFt-os növekedése határozta meg.

4.4.1. Anyagjellegű ráfordítások

2016. december 31. 23 846 Mft
2015. december 31. 25 179 Mft

Megnevezés	2015	2016	Index (%)
Anyagköltség	1 401	1 650	117,77
Igénybe vett szolgáltatások	7 645	7 928	103,70
ebből:			
Kapcsolt vállalatoktól kapott központi szolgáltatás	4 792	4 892	102,09
Könyvvizsgálati szolgáltatás költsége	12	12	100,00
Egyéb szolgáltatások	427	402	94,15
ebből:			
Hatósági díjak	59	73	123,73
Bankköltség	2	2	100,00
Biztosítási díjak	27	24	88,89
Eladott áruk beszerzési értéke	15 706	13 866	88,28
ebből:			
Elosztóhálózati vásárlás	8 134	7 538	92,67
Rendszerhasználati díj ráfordításai	21 866	20 071	91,79
Kompensáció	- 14 329	- 13 743	95,91
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-	-	-
Összesen	25 179	23 846	94,71

Az anyagjellegű ráfordítások jelentős részét – 58,15%-át – az eladott áruk beszerzési értéke adja.

Ez a költség egyrészt tartalmazza a hálózati veszteség pótlására beszerzett villamos energia beszerzési értékét, másrészt a hálózatba betáplált villamos energia után a rendszerirányítónak fizetendő átviteli-rendszerirányítási díjat, rendszerszintű szolgáltatások díját, más elosztónak fizetett elosztási díjakat, és eszközhasználati díjat, valamint a kompenzáció értékét.

Az elosztó által fizetendő ráfordítások csökkentek a tárgyidőszakban – a bázisévhez képest- az elosztó hálózati veszteség mennyiségi csökkenése okozta. A MAVIR-nak fizetendő átviteli-rendszerirányítási díjak esetében jelentős mértékű csökkenés történt.

Az igénybe vett szolgáltatások az anyagjellegű ráfordítások 33,25%-át teszik ki. Ezen belül a tagvállalatoktól és a központtól igénybe vett szolgáltatások költségei magukba foglalják az ügyfélszolgálat, támogató, valamint az elosztói szolgáltatások költségeit.

2016. évben elszámolt könyvvizsgálati díj összege 12 MFt, melyből a 2016. év végi beszámoló készítéssel 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 64 MFt, mely 16 MFt-tal növekedett a bázis időszakhoz viszonyítva.

Kutatás-fejlesztés költsége a beszámolási időszakban nem merült fel.

4.4.2. Személyi jellegű ráfordítások

Állománycsoport	2016. évben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma (fő)	MFt		
		Béreköltség	Bérbírálatok	Személyi jellegű egyéb kifizetések
Fizikai	281	1 255	383	223
Szellemi	317	2 171	665	385
Összesen	598	3 426	1 048	608

A személyi jellegű ráfordítások 2016. évben összesen 428 MFt-tal nőttek.

A béreköltség 323 MFt-tal, míg a bérbírálatok 88 MFt-tal és a személyi jellegű egyéb kifizetések 17 MFt-tal növekedtek a bázis időszak személyi jellegű ráfordításaihoz képest.

Előző évhez képest a 2016. évi átlaglétszám 16 fővel magasabb, amelyet a természetes fluktuáció mellett az ELMŰ-ÉMÁSZ Ügyfélszolgálati Kft-ből jogutódlással átvett munkavállalók száma 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 személyi jellegű ráfordítások 9,20 %-os növekedését alapvetően a bérfeljesztés és az átlaglétszám növekedése eredményezte.

A Felügyelő Bizottság 2016. évi járandósága

Megnevezés	2016. évi járandóság összesen	MFt
Felügyelő Bizottság	3	
Összesen	3	

4.4.3. Értékcsökkenési leírás

2016. december 31. 10 107 MFt
2015. december 31. 9 798 MFt

Megnevezés	2015	2016	Index (%)	MFt
Immateriális javak	609	453	74,38	
Tárgyi eszközök	9 189	9 654	105,06	
ebből:				
Ingatlanok	6 169	6 506	105,46	
Műszaki gépek, berendezések, járművek	2 979	3 099	104,03	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	41	49	119,51	
Összesen	9 798	10 107	103,15	

A tárgyévi értékcsökkenési leírás összege 10 107 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

2016. december 31. 4 378 MFt
2015. december 31. 4 472 MFt

MFt			
Megnevezés	2015	2016	Index (%)
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	29	21	72,41
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	72	31	43,06
Céltartalékképzés	153	194	126,80
Belföldi követelésekre elszámolt értékvesztés	84	109	129,76
Adók, illetékek, hozzájárulások	3 265	3 176	97,27
Behajthatatlan követelések leírt összege	115	180	156,52
Egyéb eredményt csökkentő ráfordítás	754	667	88,46
ebből:			
Tárgyi eszköz selejtezése	711	584	82,14
Vásárolt készletek selejtezése	2	-	-
Összesen	4 472	4 378	97,90

Az üzemi eredményt befolyásoló ráfordítások közül az egyéb ráfordítások értéke 94 MFt-tal csökkent a 2016. évben.

Az adók, illetékek, hozzájárulások értéke 89 MFt-tal, a tárgyi eszközök selejtezése során kivezetett könyv szerinti érték 127 MFt-tal csökkent.

Az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke kivezetésének csökkenése 8 MFt.

A követelésekre elszámolt értékvesztés 109 MFt-os értékéből, 69 MFt a szerződés nélkül vételező fogyasztói kategóriában, 38 MFt a rendszerhasználati díjas vevők körében következett be.

A céltartalék képzés növekedése 41 MFt, mely döntően a tárgyévi megállapodásos bérre, szabadságra, valamint jövőbeli kötelezettségre történő céltartalék képzésből adódik.

Az adók, illetékek és hozzájárulások értéke 3 176 MFt, amely az egyéb ráfordítások 72,54 %-át teszi ki. E kategória tartalmazza a helyi iparűzési adót, az építményadót, az innovációs hozzájárulást valamint a 2013. január 1-jével bevezetett közműadót is, melynek tárgyévi értéke 2 508 MFt.

4.5. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE

2016. december 31. **3 181 MFt**
2015. december 31. **4 570 MFt**

MFt			
Tevékenység	2015	2016	Index (%)
Értékesítés nettó árbevétele	45 593	43 680	95,80
Aktivált saját teljesítmények értéke	1 798	2 049	113,96
Egyéb bevételek	1 282	865	67,47
Anyagjellegű ráfordítások	25 179	23 846	94,71
Személyi jellegű ráfordítások	4 654	5 082	109,20
Értékcsökkenési leírás	9 798	10 107	103,15
Egyéb ráfordítások	4 472	4 378	97,90
Üzemi (üzletli) tevékenység eredménye	4 570	3 181	69,61

Az üzemi tevékenység eredménye 1 389 MFt-tal csökkent a bázisidőszakhoz viszonyítva.

A változást elsősorban az anyagjellegű ráfordítások értékének 1 333 MFt-os, az értékesítés nettó árbevétele 1 913 MFt-os, valamint az egyéb bevételek 417 MFt-os csökkenése és a személyi jellegű ráfordítások 428 MFt-os növekedése okozza.

A változások részletezése a 4.1., 4.2., 4.3., 4.4.1., 4.4.2., 4.4.3. és a 4.4.4. fejezetben került bemutatásra.

4.5.1. Jövedelmezőségi mutatók

MFt			
Megnevezés	Képlet	2015	2016
Bruttó termelési érték	Nettó árbevétel + Aktivált teljesítmények értéke	47 391	45 729
Anyagmentes termelési érték	Bruttó termelési érték - Anyagjellegű ráfordítások	22 212	21 883
Nettó termelési érték	Anyagmentes termelési érték - Értékcsökkenési leírás	12 414	11 776
Egy főre jutó nettó árbevétel (MFt/fő)	Értékesítés nettó árbevétele / Átlagos áll.létszám	78,34	73,04

%			
Megnevezés	Képlet	2015	2016
Árbevétel arányos eredmény	Üzleti eredmény / Értékesítés nettó árbevétele	10,02	7,28
Tőkearányos eredmény	Üzleti eredmény / Saját tőke	5,29	3,71
Eszközök forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele / Összes eszköz	43,01	40,50

A jövedelmezőségi mutatók értékeit elsősorban az anyagjellegű ráfordítások, valamint az értékesítés nettó árbevétel változása eredményezte, amely a 4.4.1 és 4.1-es fejezeteknél részletezett tételekből adódik.

4.6. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2016. december 31. -118 MFt
2015. december 31. -151 MFt

MFt			
Megnevezés	2015	2016	Index (%)
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3	-	-
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	7	5	71,43
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	10	5	50,00
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	156	121	77,56
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	5	2	40,00
Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen	161	123	76,40
Pénzügyi műveletek eredménye	- 151	- 118	78,15

A pénzügyi műveletek bevételeinek összege 5 MFt-tal csökkent a bázis időszakhoz képest. A változást elsősorban a kamat bevételek 3 MFt-os csökkenése, illetve a pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek 2 MFt-os csökkenése okozta.

A pénzügyi műveletek ráfordításainak értéke az előző évhez viszonyítva 38 MFt-tal csökkent. A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások csökkenésének meghatározó tényezője a Magyar Nemzeti Bank alapkamat csökkentése volt, mely mérsékelte a fizetendő kamatokat.

4.7. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG

4.7.1. Társasági adó levezetése

	MFt
Adózás előtti eredmény	3 063
Adóalapot csökkentő tételek	9 318
Előző évek elhatárolt veszteségéből felhasznált összeg	-
Céltartalék-felhasználás, feloldás következtében adóévi bevételként elszámolt összeg	153
Adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás, tárgyi eszköz értékesítés, selejt	9 024
Kapott osztalék, részesedés összege	-
Belföldi követelésre visszaírt értékvesztés	106
365 napon túli követelés bekerülési értékének 20%-a	27
Közhasznú szervezet részére adott adomány 20%-a	-
Szakképző iskolai tanulók gyakorlati képzése	8
Alapkutatás, alkalm.kutatás, kísérlet fejlesztés közvetlen költsége	-
Önellenzés során megállapított, adóévben bevételként elszámolt összeg	-
Egyéb címen csökkentő	-
Adóalapot növelő tételek	11 149
Várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék	194
Számviteli törvény alapján elszámolt értékcsökkenés, tárgyi eszköz értékesítés, selejt	10 712
ebből:	-
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	10 107
Ráfordításként elszámolt értékesítés nettó + selejt	605
Jogerős határozatban megállapított bírság, büntetés	8
Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	109
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, térítésmentes átadás	-
Behajthatatlan és elengedett követelés	116
Előző évben csökkentő tételként figyelembe vett 365 napon túli követelés bekerülési értékének 20%-a	9
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek , ráfordítások	1
Adóellenzés során adóévi költségként, ráfordításként elszámolt összeg	-
Igénybe vett reklámszolgáltatás	-
Kapcsolt vállalkozások közötti piaci ártól való eltérés korrekciója (anyavállalati garancia)	-
Egyéb növelő	-
Társasági adóalap	4 894
Társasági adó 10 %	50
Társasági adó 19 %	835
2016. évi energiaellátók jövedelemadó fizetési kötelezettség	845
2016. évi adófizetési kötelezettség	1 730
Előző éveket érintő társasági adó különbözet, ellenzés, önellenzés miatt	-
2016. évi társasági adó kötelezettség	885
Adózott eredmény	1 333

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 2016. évben a normál szabályok szerint számított adóalapja 4 894 MFt, adózás előtti eredménye 3 063 MFt, a minimum adóalapja pedig 891 MFt. A Társaság 2016. évben a normál szabályok szerint meghatározott adóalap után kötelezett adófizetésre. Ennek alapján az ÉMÁSZ Hálózati Kft. 2016. évi társasági adófizetési kötelezettsége 885 MFt.

Jövedelem-(nyereség-)minimum adó

	MFt
Összes bevétel	44 550
Értékesítés nettó árbevétele	43 680
Egyéb bevételek	865
Pénzügyi műveletek bevételei	5
Jövedelem minimum adóalap	891
Jövedelem minimum adó (10%)	50
Jövedelem minimum adó (19%)	74
2016. évi adófizetési kötelezettség jövedelem minimum alapján	124
Adózott eredmény	
Normál adóalap	4 894
Adózás előtti eredmény	3 063

Energiaellátók jövedelemadója

	MFt
Adózás előtti eredmény	3 063
Adóalapot csökkentő tételek	567
Kapott osztalék	-
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz	414
Adóellenőrzés során megállapított, adóévben bevételként elszámolt összeg	-
Önellenőrzés során megállapított, adóévben bevételként elszámolt összeg	-
Várható kötelezettségre és jövőbeli költségre képzett céltartalék felhasználás	153
Adóalapot növelő tételek	277
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, véglegesen átadott pénzeszköz, térítés nélkül átadott eszközök KSZÉ	83
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	194
Adóalap	2 773
Arányszám (hálózati engedélyes tevékenységből származó bevétel alapján)	98,28%
Energiaellátók jövedelemadó arányosított, módosított adóalap	2 725
Energiaellátók jövedelemadója 31 %	845
2016. évi energiaellátók jövedelemadó fizetési kötelezettség	845

4.8. ADÓZOTT EREDMÉNY

A Társaság 2016. évi adózott eredménye 1 333 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, valamint jelentősen bővültek az ÉMÁSZ Hálózati Kft nem engedélyköteles tevékenységei. A nem engedélyköteles tevékenységből származó árbevételek jelentősen megnövekedtek, amelyek így meghaladják az éves összárbevétel 1%-át.

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

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

beszámolókra .

5.1.1. A számviteli szétválasztás módszertana

A társasági beszámoló tevékenységi szétválasztása a VET, valamint a VET végrehajtására kiadott kormányrendelet, különösen annak 20. számú 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.

5.1.1.1 Árbevétel-elszámolás elvei

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

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

5.1.1.2 Költségelszámolás elvei

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

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

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

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

5.1.1.4 Adófizetési kötelezettség elszámolásának elvei

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

5.1.1.5 A mérleg szétválasztásának elvei

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

A mérlegfelosztás során alkalmazott alapelvek legfőbb elemei az alábbiak:

Befektetett eszközök

A befektetett eszközök az engedélyesi szegmensen kerülnek kimutatásra.

Készletek

A készletek felosztása az anyagköltség arányában történik az engedélyesi, és az egyéb szegmens között.

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 részben egyedileg kerül hozzárendelésre, részben pedig vetítési alappal kerül felosztásra.

A kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos vevő követelések szintén egyedileg hozzárendelhetők.

Céltartalékok

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

Szállítói állomány felosztása

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

Az egyéb szállítók szegmensenkénti záró állományának meghatározása az anyagjellegű ráfordítások alapján történik.

Rövid lejáratú kötelezettségek felosztása

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

Időbeli elhatárolások

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

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

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

5.2. A MÉRLEG ÉRTÉKELÉSE

A Társaság mérlegfelosztási elveinek alkalmazását követően az eszközök 99,8 %-a az Engedélyesi, 0,2%-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 vevőkövetelések (35,2 %), és az egyéb követelések (35,1 %) képezik.

A Társaság Követeléseinek 93,9 %-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 elhatárolások értékét elsősorban a rendszerhasználati díj árbevételének ki nem számlázott értéke határozta meg.

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

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

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

A költségek és ráfordításokon belül az igénybevett szolgáltatások elhatárolásai igénybevett szolgáltatás, a személyi jellegű kifizetések elhatárolása pedig a személyi jellegű ráfordítások alapján került megosztásra a szegmensek között.

A halasztott bevételek 88,0 %-át teszi ki a fejlesztési célra átvett pénzeszközök, amelyeket a Társaság a hálózati beruházási kiadásainak fedezetére használja fel.

A maradék mintegy 12,0 %-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 az egyéb követelések (70,9 %) teszik ki.

Aktív időbeli elhatároláson belül a költségek és ráfordítások elhatárolás egyrészt a személyi költségek a személyi jellegű ráfordítások, másrészt az eladott áruk beszerzési érték anyagjellegű ráfordítás arányában kerültek megosztásra a szegmensek között. Az Egyéb szegmens a megtermelt eredmény hatására önfinanszírozásra képes 82 MFt összeghatárig. Tekintettel arra, hogy társasági szinten a finanszírozási pozíció a Rövidlejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben soron jelenik meg, így ezt az értéket is itt szerepeltetjük negatív előjellel. Itt jelenik meg továbbá az ELMŰ DSO-val szembeni elosztói szolgáltatásnyújtásból származó 14 MFt-os kötelezettség.

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

5.3. AZ ENGEDÉLYES TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

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

5.3.1. Árbevételek elszámolása

Az engedélyesi tevékenységből származó árbevétel 2016-ban 42 957 MFt volt, melynek 99 %-a villamos energia rendszerhasználati díjából, a fennmaradó 1 % pedig szerződés nélküli vételezésből származó energia díjából, illetve az 52/2013 (IX.13) NFM rendelet alapján külön díj ellenében végezhető szolgáltatásokból származik. Az árbevételek jogcímenkénti elkülönítése a számviteli elszámolással egy időben kontrolling objektumokon, árbevétel fogadó rendelkezéseken történik meg.

5.3.2. Ráfordítások

5.3.2.1 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 58,2 %-át a rendszerhasználati ráfordítások, és a villamos energia beszerzés teszi ki. 36,3 %-ot tesznek ki az elosztóhálózat működtetésével, a méréssel, elszámolással, és ügyfélszolgálattal kapcsolatos költségek. A fennmaradó anyagjellegű ráfordítások támogató funkciókat testesítenek meg, melyek nagy részét az irányítási modellen alapuló, tagvállalatok közötti szerződéses kapcsolaton alapuló tényleges elszámolások (SLA) jelentik.

5.3.2.2 Személyi jellegű ráfordítások

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

5.3.2.3 Értékcsökkenési leírás

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

5.3.3. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek és ráfordítások között a legnagyobb tételek:

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

Adók

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

Az értékvesztés elszámolásának és visszairásának felosztása

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

Fejlesztési célra átvett források tárgyevi feloldása

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

5.3.4. Adófizetési kötelezettség

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

5.4. AZ EGYÉB TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

5.4.1. Árbevételek elszámolása

Az egyéb tevékenységből származó árbevétel 2016-ban 723 M Ft volt, amelynek nagy része az alábbi tevékenységekből származik:

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

5.4.2. Ráfordítások

5.4.2.1 Anyagjellegű ráfordítások

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

Az anyagjellegű ráfordítások 92,4 %-át az igénybevett szolgáltatások teszik ki.

5.4.2.2 Személyi jellegű ráfordítások

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

5.4.3. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

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

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

5.4.4. Adófizetési kötelezettség

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

5.5. A BESZÁMOLÓ TEVÉKENYSÉGEK SZERINTI MEGOSZTÁSA

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Elosztói engedélyes

MÉRLEG Eszközök (aktívák) "A" változat

adatok Mft-ban			
A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	99 523		100 106
I. Immateriális javak	811		509
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-		-
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-		-
3. Vagyoni értékű jogok	520		222
4. Szellemi termékek	291		287
5. Üzleti vagy cégérték	-		-
6. Immateriális javakra adott előlegek	-		-
7. Immateriális javak érték helyesbítése	-		-
II. Tárgyi eszközök	98 710		99 596
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	73 018		74 467
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	23 717		22 868
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	118		156
4. Tenyészállatok	-		-
5. Beruházások, felújítások	1 857		2 105
6. Beruházásokra adott előlegek	-		-
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	-		-
III. Befektetett pénzügyi eszközök	2		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	2		1
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-		-
9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	-		-
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	-		-

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Elosztói engedélyes

MÉRLEG Eszközök (aktívák) "A" változat

A tétel megnevezése	Előző év	adatok MFT-ban	
		Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d
B. FORGÓESZKÖZÖK	1 122		2 649
I. Készletek	169		249
1. Anyagok	169		246
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	-		-
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	-		-
4. Késztermékek	-		-
5. Áruk	-		3
6. Készletekre adott előlegek	-		-
II. Követelések	765		2 389
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	580		841
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	41		709
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
5. Váltókövetelések	-		-
6. Egyéb követelések	144		839
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	188		11
1. Pénztár, csekkek	-		-
2. Bankbetétek	188		11
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	5 251		4 931
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 941		3 666
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 310		1 265
3. Halasztott ráfordítások	-		-
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	105 896		107 686

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	86 372		85 649
I. Jegyzett tőke	84 503		84 503
Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	-		-
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	-		-
III. Tőketartalék	-		-
IV. Eredménytartalék	-		-
V. Lekötött tartalék	-		-
VI. Értékelési tartalék	-		-
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	-		-
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	-		-
VII. Adózott eredmény	1 869		1 146
E. CÉLTARTALÉKOK	155		194
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	155		194
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	-		-
3. Egyéb céltartalék	-		-

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Elosztói engedélyes

MÉRLEG Források (passzívák) "A" változat

adatok Mft-ban

A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d
F. KÖTELEZETTSÉGEK	7 971		9 391
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	7 971		9 391
1. Rövid lejáratú kölcsönök	-		-
Ebből: az átváltoztatható kötvények	-		-
2. Rövid lejáratú hitelek	13		-
3. Vevőktől kapott előlegek	-		-
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 268		1 328
5. Váltótartozások	-		-
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	6 032		7 559
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	658		504
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	-		-
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	-		-
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	11 398		12 452
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4		-
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 258		3 263
3. Halasztott bevételek	8 136		9 189
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	105 896		107 686

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	44 596		42 957
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	-		-
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	44 596		42 957
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-		-
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 798		2 049
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	1 798		2 049
III.	Egyéb bevételek	649		865
	<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>	16		107
05.	Anyagköltség	1 387		1 644
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	7 549		7 843
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	427		401
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	15 671		13 866
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-		-
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	25 034		23 754
10.	Béreköltség	2 995		3 312
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	572		590
12.	Bérfárulékok	928		1 014
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	4 495		4 916
VI.	Értékcsökkenési leírás	9 797		10 106
VII.	Egyéb ráfordítások	4 428		4 344
	<i>Ebből: értékvesztés</i>	84		109
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	3 289		2 751

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 (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	-		-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	-		-
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3		-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	-		-
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	7		5
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	-		-
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	10		5
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	-		-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	-		-
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	-		-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	-		-
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	156		121
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	-		-
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-		-
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	5		2
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	-		-
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	161		123
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII - IX)	- 151		- 118
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	3 138		2 633
X.	Adófizetési kötelezettség	1 811		1 487
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	1 327		1 146

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Egyéb tevékenység

MÉRLEG Eszközök (aktívák) "A" változat

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

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Egyéb tevékenység

MÉRLEG Eszközök (aktívák) "A" változat

A tétel megnevezése	Előző év	adatok MFT-ban	
		Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d
B. FORGÓESZKÖZÖK	99		155
I. Készletek	2		1
1. Anyagok	2		1
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	-		-
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	-		-
4. Késztermékek	-		-
5. Áruk	-		-
6. Készletekre adott előlegek	-		-
II. Követelések	97		155
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	84		23
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	11		10
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
5. Váltókövetelések	-		-
6. Egyéb követelések	2		122
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	10		16
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	-		10
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	10		6
3. Halasztott ráfordítások	-		-
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	109		172

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	-		187
I. Jegyzett tőke	-		-
Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	-		-
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	-		-
III. Tőketartalék	-		-
IV. Eredménytartalék	-		-
V. Lekötött tartalék	-		-
VI. Értékelési tartalék	-		-
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	-		-
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	-		-
VII. Adózott eredmény	-		187
E. CÉLTARTALÉKOK	-		2
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	-		2
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	-		-
3. Egyéb céltartalék	-		-

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Egyéb tevékenység

MÉRLEG Források (passzívák) "A" változat

A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	adatok Mft-ban
			Tárgyév
a	b	c	d
F. KÖTELEZETTSÉGEK	99		- 27
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	99		- 27
1. Rövid lejáratú kölcsönök	-		-
Ebből: az átváltoztatható kötvények	-		-
2. Rövid lejáratú hitelek	-		-
3. Vevőktől kapott előlegek	-		-
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2		2
5. Váltótartozások	-		-
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	81		- 38
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	16		9
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	-		-
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	-		-
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	10		10
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-		-
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	10		10
3. Halasztott bevételek	-		-
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	109		172

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	997		723
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	-		-
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	997		723
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-		-
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-		-
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	-		-
III.	Egyéb bevételek	633		-
	<i>Ebből: visszairt értékvesztés</i>	<i>3</i>		<i>-</i>
05.	Anyagköltség	14		6
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	96		85
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	-		1
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	35		-
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-		-
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	145		92
10.	Béreköltség	108		114
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	19		18
12.	Bérfelrakások	32		34
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	159		166
VI.	Értékcsökkenési leírás	1		1
VII.	Egyéb ráfordítások	44		34
	<i>Ebből: értékvesztés</i>	<i>-</i>		<i>-</i>
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	1 281		430

ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Egyéb tevékenység

EREDMÉNYKIMUTATÁS

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

adatok MFT-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	-		-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	-		-
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	-		-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	-		-
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (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	-		-
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	-		-
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	-		-
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	-		-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	-		-
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	-		-
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	-		-
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	-		-
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	-		-
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII - IX)	-		-
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	1 281		430
X.	Adófizetési kötelezettség	739		243
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	542		187

6. KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

6.1. MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

Az ÉMÁSZ NYrt. a raktározási folyamatainak hatékonyabb működése érdekében 2017. január 1-vel értékesítette a raktáron levő készleteiből a villamosenergia hálózati munkákhoz kapcsolódó alapanyagait az ÉMÁSZ Hálózati Kft. részére.

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolta a Társaság 2016. 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.	2015	2016	Index (%)
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	20 770	3 869	18,63
Belföldi értékesítés nettó árbevételének egyéb bevétele	-	5	N/A
Értékesítés nettó árbevétele	20 770	3 874	18,65
Egyéb bevétel	5	1	20,00
Anyagköltség	1 047	1 346	128,56
Igénybe vett szolgáltatás	791	929	117,45
Egyéb szolgáltatások értéke	332	4	1,20
Eladott áruk beszerzése	8 099	7 409	91,48
Anyagjellegű ráfordítások	10 269	9 680	94,26
Személyi jellegű egyéb kifizetések	73	2	2,74
Személyi jellegű ráfordítások	73	2	2,74
Tárgyi eszköz növekedés	19	8	42,11

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - ELMŰ-ÉMÁSZ Energiakereskedő Kft.	2015	2016	Index (%)
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	178	639	358,99
Értékesítés nettó árbevétele	178	639	358,99
Eladott áruk beszerzése	22	5	22,73
Anyagjellegű ráfordítások	22	5	22,73

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - ELMŰ-ÉMÁSZ Ügyfélszolgálati Kft.	2015	2016	Index (%)
Igénybe vett szolgáltatás	1 604	1 275	79,49
Anyagjellegű ráfordítások	1 604	1 275	79,49

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - Mátrai Erőmű Zrt.	2015	2016	Index (%)
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	221	197	89,14
Értékesítés nettó árbevétele	221	197	89,14

MFt

ÉMÁSZ Hálózati Kft. - ELMŰ-ÉMÁSZ Energiaszolgáltató Zrt.	2015	2016	Index (%)
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 674	18 845	1 125,75
Értékesítés nettó árbevétele	1 674	18 845	1 125,75
Egyéb szolgáltatások értéke	-	301	N/A
Anyagjellegű ráfordítások	-	301	N/A
Személyi jellegű egyéb kifizetések	-	83	N/A
Személyi jellegű ráfordítások	-	83	N/A
Tárgyi eszköz növekedés	-	49	N/A

MFt			
ÉMÁSZ Hálózati Kft. - ELMŰ Nyrt.	2015	2016	Index (%)
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	287	99	34,49
Értékesítés nettó árbevétele	287	99	34,49
Igénybe vett szolgáltatás	1 734	1 729	99,71
Egyéb szolgáltatások értéke	3	2	66,67
Eladott áruk beszerzése	6	2	33,33
Anyagjellegű ráfordítások	1 743	1 733	99,43
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1	2	200,00
Személyi jellegű ráfordítások	1	2	200,00
Tárgyi eszköz növekedés	-	1	N/A

MFt			
ÉMÁSZ Hálózati Kft. - ELMŰ Hálózati Kft.	2015	2016	Index (%)
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	125	131	104,80
Értékesítés nettó árbevétele	125	131	104,80
Igénybe vett szolgáltatás	710	1 008	141,97
Eladott áruk beszerzése	16	19	118,75
Anyagjellegű ráfordítások	726	1 027	141,46
Személyi jellegű egyéb kifizetések	69	91	131,88
Személyi jellegű ráfordítások	69	91	131,88
Tárgyi eszköz növekedés	118	171	144,92

MFt			
ÉMÁSZ Hálózati Kft. - innogy IT Magyarország Kft.	2015	2016	Index (%)
Igénybe vett szolgáltatás	215	214	99,53
Anyagjellegű ráfordítások	215	214	99,53
Immateriális javak növekedése	21	51	242,86

MFt			
ÉMÁSZ Hálózati Kft. - innogy Hungária Tanácsadó Kft.	2015	2016	Index (%)
Egyéb szolgáltatások értéke	3	3	100,00
Anyagjellegű ráfordítások	3	3	100,00

MFt			
ÉMÁSZ Hálózati Kft. - RWE IT GmbH	2015	2016	Index (%)
Igénybe vett szolgáltatás	17	20	117,65
Anyagjellegű ráfordítások	17	20	117,65
Immateriális javak növekedése	33	-	-

MFt			
ÉMÁSZ Hálózati Kft. - Vychodoslovenská energetika a.s.	2015	2016	Index (%)
Eladott áruk beszerzése	3	3	100,00
Anyagjellegű ráfordítások	3	3	100,00

6.3. KÖRNYEZETVÉDELEM

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

A Társaság igyekszik a környezeti erőforrások használatát a legszükségesebb mértékűre korlátozni, a környezetszennyezést megelőzni, amit környezetközpontú irányítási rendszer működtetésével követ nyomon.

A talaj olajszenyezettsége nagy veszélyt jelent a környezetre nézve, ezért a Társaság különösen ügyel arra, hogy a létesítményekben lévő olaj ne szivároghasson a talajba, talajvízbe. Amennyiben építés, beruházás során olajjal szennyezett talajréteget találnak, a kármentesítés minden esetben az adott helyszíni adottságoknak megfelelően zajlik.

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

A távvezetékekkel kapcsolatosan az egyik legfontosabb környezetvédelmi feladat a madarak védelme. A Társaság 2016-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.

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

A nagyobb mennyiségben keletkező veszélyes hulladékokat az alábbi táblázat mutatja:

Veszélyes hulladék megnevezése	2015 (kg/év)	2016 (kg/év)	Index (%)
Kondenzátor	6 265	4 126	65,86
Akkumulátor	19 630	3 581	18,24
Izzók	900	370	41,11
Kátrányos Faoszlop	257 576	283 592	110,10
Olajos iszap, föld, kő	78 570	10 950	13,94
Fáradt- és transzformátorolaj	41 704	58 580	140,47
Transzformátor (olaj nélkül)	234 916	204 040	86,86

A Társaság 2016. évben környezetvédelmi bírságot nem fizetett.

6.4. A MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ JOGOK ÉS KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK

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

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

A jelzálogjogok záró értéke 2016. december 31-én 179 MFt.

6.5. PERES ÜGYEK

A 2016. december 31-i állapot szerint a Társaság peres és peren kívüli ügyeit az alábbi táblázat tartalmazza:

Pertípus	M Ft Peresített összeg
Aktív perek	817
Passzív perek	194

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 2016. évben az alábbi hatósági ellenőrzések történtek:

- A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (MEKH) hatósági ellenőrzést tartott 2016.11.04-én a VET 178/J § szerinti belterületi földkábel hálózat létesítési kötelezettség ellenőrzése tárgyában. Az ellenőrzés megfelelt eredménnyel zárult.
- A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (MEKH) hatósági ellenőrzést tartott 2016.06.27-én a 2015. éves hálózati események adatgyűjtése ellenőrzésének tárgyában. Az ellenőrzés megfelelt eredménnyel zárult.
- A 2015-ben indult, a Garantált Szolgáltatásokról szóló felhasználói tájékoztatások Engedélyes általi megvalósításának vizsgálatára irányuló ellenőrzését 2016 évben zárta le a MEKH kötelezéssel (tájékoztató plakátok javítása). A kötelezésnek a Társaság eleget tett és erről tájékoztatta is a Hivatalt .
- A Budapest Főváros Kormányhivatal Nyugdíjbiztosítási szerve egy alkalommal tartott egyénre vonatkozó ellenőrzést a Társaság munkavállalói esetében. Megállapítás nem történt.
- A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága egy alkalommal ellenőrizte a gyermek születése esetén az apát megillető pótszabadsággal összefüggő költségek megtérítésének igénylését. Megállapítás nem történt.
- A Borsod-Abaúj-Zemplén megyei Kormányhivatal Munkavédelmi Felügyelősége 2016.07.12-én Encs alállomáson ellenőrzést végzett. Az ellenőrzés során eltéréseket találtak. Határozatban intézkedéseket írtak elő az eltérések megszüntetése érdekében, bírságot nem szabtak ki. A Hatóság által előírt intézkedések megtörténtek.
- A Pest Megyei Kormányhivatal Környezetvédelmi és Természetvédelmi Főosztálya hatósági ellenőrzést és mintavételt végzett 2016. július 18-án Valkó, zártkert 1764. és 1840. hrsz. alatti ingatlanokon feltárt talaj- és talajvíz-szennyezés kármentesítése, kármentesítési monitoring záró dokumentációja elbírálása ügyében. Az ellenőrzött

talajminták vizsgálatának eredményeképpen további két év monitoringra kötelezték a Társaságot.

- A Társaságnál 2016. évben a Nemzeti Adó és Vámhivatal (NAV) az alábbi vizsgálatokat folytatta:
 - A NAV Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Adóigazgatósága egyes gazdasági események valódiságára irányuló ellenőrzést folytatott le. A vizsgálat megállapítás nélkül zárult le.
 - A NAV Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Adóigazgatósága, egyes adókötelezettségek ellenőrzésére irányuló vizsgálatot folytatott le energiaadó adónemben. Az ellenőrzés lezárult, az Adóhatóság megállapítást nem tett.
- Miskolc Megyei Jogú Város önkormányzat Adóirodája építményadó adónemben 2015-2016. éveket érintő ellenőrzést indított. Az ellenőrzés 2016. évben még nem zárult le.

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, 2017. február 21.

ÉMÁSZ Hálózati Kft.
3525 Miskolc, Dózsa György u. 13.



Dr. Horváth Elekné
ügyvezető



Béres József
ügyvezető



Fodor József
ügyvezető

ÜZLETI JELENTÉS

2016

Keltezés: Miskolc, 2017. február 21.



A vállalkozás vezetője
(képviselője)

Tartalom

A Társaság rövid bemutatása	3
A Társaság működésének jellemzői	4
A Társaság 2016. évi tevékenysége.....	5
Villamosenergia-szállítás.....	5
Szabályozási környezet	5
Főbb események	6
Munkatársak	9
Felelősség a környezetért	10
Kockázatkezelés	11
Éves beszámoló.....	12
Az éves beszámoló elemzése	12
MELLÉKLET.....	18

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.

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.

Arculati változás

Az ELMŰ Nyrt. és az ÉMÁSZ Nyrt. fő tulajdonosa, az RWE Csoport átszervezésre került. Megalakult, majd tőzsdére került az innogy nevű leányvállalat, amely az RWE-től átvette a hálózatüzemeltetés, megújuló energiák és kiskereskedelem üzletágakat. Az RWE és innogy közötti tevékenységelosztás alapján az ÉMÁSZ Hálózati Kft. az innogy-hoz került.

A Társaság vezető testületei és tisztségviselői

A Társaság ügyvezetői:

- Dr. Horváth Elekné
- Béres József
- Molnár József (2016.04.30-ig)
- Fodor József (2016.05.01-től)

Felügyelő Bizottság tagjai:

- Dr. Marie-Theres Thiell
- Bernhard Lüscher
- Dr. Friedrich Wilhelm Knebel
- Wojciech Graczyk

- 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 kiefeszültségű 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 kiefogyasztói körben a személyesen és telefonon történő műszaki igénybejelentések fogadását, szerződések megkötését, valamint a számlázás és ahhoz kapcsolódó adatfeldolgozási ügyfélszolgálatos 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 díjából eredő követelések kezelését is, a nagyfogyasztók hálózatcsatlakozási és hálózathasználói szerződéseinek és ügyeinek kezelése mellett.

A Társaság folyamatainak állandó fejlesztésével törekszik a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (továbbiakban: MEKH) által előírt, ellátás minőségi mutatók és a Garantált Üzleti Jelentés 2016. ÉMÁSZ Hálózati Kft.

Szolgáltatások (GSZ) maradéktalan betartására, ami a fogyasztók bizalmának megnyerését, fenntartását, tartós elégedettségük kivívását is szolgálja.

A Társaság 2016. évi tevékenysége

A Társaság 2016. évben 5,6 TWh energia mennyiséget továbbított a fogyasztókhoz, 598 fő foglalkoztatásával, 11,3 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 2016-ban 6 085 GWh volt. 2016-ban az elosztott villamos energia mennyiségében, a 2015-höz képest csökkenés volt tapasztalható, ami elsősorban a nagyfogyasztói kör, valamint az alacsonyabb feszültségszintek fogyasztáscsökkenése miatt következett be. Mind a hálózaton szállított, mind az elosztott villamos energia mennyisége már a 2008. évi, válság előtti szint felett van.

Szabályozási környezet

2016. évben az elosztói tevékenységet az alábbi főbb **szabályozási változások** érintették:

- Az egyes energetikai tárgyú törvények módosításáról szóló 2016. évi LXXXI. törvény, ami az elektromos gépjárművek töltésére vonatkozó szabályokat állapította meg, bevezetve egy új engedélyesi formát, az elektromos gépjármű töltésére vonatkozó engedélyt.

- Az 2016. évi CXLIII. törvény bevezette a villamosenergia-tárolói engedélyt, és lehetővé tette az elosztónak, hogy az elosztási tevékenységének optimalizálása céljából a legkisebb költség elve szerint olyan, az elosztó hálózat részét képező villamosenergia-tárolót létesíthessen és működtessen, amely névleges kimeneti teljesítőképessége az 500 kW-ot nem haladja meg.

- A közigazgatási bürokráciacsökkentést érintő egyes kormányrendeletek módosításáról szóló 440/2016. (XII. 16.) Korm. rendelet a mérőhelyre való bejutáshoz szükséges eljárások lefolytatásának feladatát fővárosi és megyei kormányhivatal járási (fővárosi kerületi) hivatalától a járásbírókhoz tette át.

Üzleti Jelentés 2016. ÉMÁSZ Hálózati Kft.

- Az elkövetkező időszak összetett feladata lesz a törvényben¹ előírt együttműködés kialakítása a leolvasási tevékenység területén az egyes közműszolgáltatók között. Ennek célja, hogy a fogyasztó személyes közreműködését igénylő mérőleolvasások a közműszolgáltatók által egyeztetetten, egy időben történjenek a közeljövőben.

- Az év végén kihirdetésre kerültek a 2017. január 1-jétől hatályos rendszerhasználati díjak, az elosztó által külön díj ellenében végezhető szolgáltatások díjainak mértéke és azok áralkalmazási szabályai MEKH rendeletek² formájában.

- További részletek váltak ismertté³ az egységes elektronikus közműegyeztetés bevezetésével kapcsolatban. A rendelet szerint a közműegyeztetési nyilatkozatok kiadására kizárólag az egységes rendszert üzemeltető szervezet⁴ jogosult 2017. április 1-jétől. A közműszolgáltatók feladata az adatok szolgáltatása, az érdemi ügyintézés a központi rendszeren keresztül történik majd.

Főbb események

- 2016. júliusában rendkívüli időjárás nehezítette ismételten a Társaság dolgozóinak munkáját. A viharos széllel kísért időjárás jelentős fogyasztói kieséssel járó üzemzavarokat idézett elő több helyen. Elsősorban a szabadvezetékes hálózaton kidőlt fák, letört ágak okoztak problémákat.
- A villamosenergia-szolgáltatás minőségének javítása, szinten tartása érdekében a Társaság új intézkedéseket, projekteket dolgozott ki és vezetett be. Szélesebb körben és nagyobb mértékben alkalmazza a Társaság a FAM⁵ technológiát, a közép feszültségű hálózatokon szigetelőgémes kosaras gépjármű munkába állításával segítve ezt a tevékenységet. Az egyedi üzemzavari helyzetekben az aggregátorok intenzív használatával ebben az évben már számottevően csökkent a fogyasztók zavartatása.
- A hálózaton esetlegesen bekövetkező krízishelyzetek hatékony kezelése érdekében a Társaság kríziskezelési terveket készített, kríziskezelési gyakorlatokat hajtott végre, valamint a katasztrófavédelemmel és a többi elosztói engedéllyel közösen egy kölcsönös együttműködési megállapodást dolgozott ki, amely szabályozza a hálózatot érintő katasztrófavédelemmel elvárható segítségnyújtást.

¹ A közigazgatási bürokráciacsökkentést érintő egyes törvények módosításáról szóló 2016. évi CXXVII. törvény

² 15/2016 (XII.20) és 16/2016 (XII.20) MEKH rendeletek

³ 369/2016 (XI.29) Korm. rendelet

⁴ Lechner Tudásközpont (LTK)

⁵ feszültség alatti munkavégzés

- A hálózat megújítására, beruházási és karbantartási munkákra az előző évvel megegyező volumenű forrást biztosított a Társaság:
 - o Folytatódott a magas üzemviteli kockázatot jelentő, legtöbb üzemzavart okozó elemek (vasoszlopok, oszlopkapcsolók, KIF⁶ csupasz vezetékek) felújítása, cseréje.
 - o A Társaság elvégezte az *ózdi alállomás* átépítését, valamint kivitelezésre került a Miskolc Déli Ipari Park ellátását segítő 35 kV-os hálózat. A Gyöngyös környékén épülő nagy ipari létesítmény energiaellátását biztosító hálózat tervezett első üteme befejezésre került és a 2. ütem részeként megkezdődött egy új alállomás létesítésének előkészítése is *Gyöngyöshalász* térségében.
 - o A fejlesztési munkák közül folytatódott a kábelhálózat automatizálása (Eger, Gyöngyös), befejeződtek a Miskolc környéki 120 kV-os távvezeték rendezési munkák. Szécsény kapcsolóállomás alállomássá történő fejlesztésének tervezése befejeződött.
- Több innovatív, szolgáltatásminőséget javító intézkedés indult ebben az évben. Megkezdődött az üzemzavari behatárolást segítő zárlatjelző készülékek felszerelése a KÖF⁷ szabadvezeték hálózatra, tesztelés alatt van a kisfeszültségű hálózat szakaszhibáját jelző készülék, és elkészült a közvilágítási üzemkésztség figyelését végző IT fejlesztés.
- A Társaság további lépéseket tett a korszerű műszaki informatikai rendszerei fejlesztésére. Többek között az **eDSO program** keretében elindította a fogyasztókra személyre szabható egyedi szolgáltatások rendszerének bevezetését.
- A csatlakozási folyamat gyorsabb és gördülékenyebb ügyintézése céljából weboldalt fejlesztett a Társaság, amelynek keretében a háztartási méretű kiserőművek hálózatra csatlakozásának tervekészítése és jóváhagyása elektronizálásra került.
- Jogszabályi kötelezettségét teljesítve együttműködési megállapodást kötött a Társaság az egész országra kiterjedő „SMART metering pilot” projektben való részvételre (KOM Zrt.). Az együttműködés keretében részt vesz a mérők szerelésében és üzemeltetésében.
- A közbeszerzési törvény előírásainak való megfelelés céljából ez évben is több, alapvető eszközöket és szolgáltatásokat érintő közbeszerzési eljárást folytatott le és fejezett be a Társaság sikeresen.

⁶ kisfeszültségű

⁷ középfeszültségű

- Az új villamos energia felhasználók rendszerbe illesztésére a Társaság megnövelte hálózat szimulációs lehetőségeit, és így az egyre nagyobb számban jelentkező megújuló energiát betápláló kiserőművek műszaki kiszolgálása zökkenőmentesen történhetett.
- A „Szélessávú Internet Program” pályázati nyerteseivel együttműködve megkezdődött a felkészülés a hírközlési berendezések fogadására, egyeztetve az alkalmazandó technológiát és az első ütemben végzendő hálózat átalakításokat is.
- Mindhárom feszültség szinten ütemterv szerint halad a hálózat állapotának felmérése, leltárának frissítése, a hálózati elemek kockázat-fontosság alapú értékelése.
- Új terepi eszközök beszerzésével és használatba vételével folytatódott a mobil munkairányítási rendszer fejlesztése, a munkairányítás és a munkavégzés hatékonyságának növelése, a munkabiztonság javítása és az ügyfeleknek való jobb megfelelés érdekében.
- Intenzíven folytatja a Társaság a stratégiai partnerségi megállapodások megkötését az önkormányzatokkal, amelynek keretében szorosabb együttműködésre nyílik lehetőség a településekkel a hálózati munkák során (ügyintézés, engedélyezés gyorsítása, kiváltások, közös beruházások, stb.).
- Az EU és magyar források felhasználása az önkormányzati és kormányzati projektek többségénél érinti a meglévő hálózatokat, azok részleges vagy teljes kiváltása, ill. fejlesztése válik szükségessé. Ezek megvalósítását az érintett önkormányzati és kormányzati projektek nyertes kivitelező társaságaival együttműködve sikeresen elvégezte a Társaság.
- A lopások számában és azok kárértékében a 2016. évben a 2015. évhez képest jelentős csökkenés tapasztalható a különféle rendvédelmi szervekkel való együttműködés erősítése, valamint új műszaki megoldások és riasztórendszerek bevezetése révén.
- A munka hatékonyságát növelő új módszereket vezetett be a Társaság, amelyek a fogyasztói igények jobb kiszolgálását és a végzett munkák jobb hatásfokú elvégzését segítik elő. A Lean módszer elemeire épülő korszerű munkaszervezési eljárás megismerésére minden munkavállalónak lehetősége nyílik.
- A Társaság fokozott figyelmet fordított azon folyamatai fejlesztésére, amelyekkel a felhasználók részére magasabb szolgáltatási minőséget tud nyújtani, ügyfelei elégedettségét jelentősen tudja növelni. A XXI. század elvárásainak megfelelően több fejlesztés indult el az elektronikus ügyfélkiszolgálás biztosítása érdekében. A tervezett karbantartásoknál megkezdődött az ügyfelek elektronikusan történő értesítése is, valamint folyamatban van a

mobil alkalmazás fejlesztése is, hogy ügyfeleink az okostelefonok használatával is gördülékenyen tudják ügyeiket intézni.

- A Társaságcsoport a társadalmi felelősségvállalás szellemiségének megfelelően új típusú kapcsolatok kialakítását kezdte meg a szociálisan rászorulóknak kezelésében oly módon, hogy nem közvetlenül a fogyasztókkal, hanem azok megsegítését támogató civil szervezet útján kíván ezzel a fogyasztói réteggel egy hosszabb távon is fenntartható kapcsolatot kialakítani. Olyan műszaki és pénzügyi konstrukciót dolgozott ki, amivel lehetővé tette a fogyasztók szabályozott környezetben történő villamos energia vételezését és az évek során felhalmozott szabálytalan vételezésből eredő díjtartozásuk rendezését is. A projektbe bevont családoknál a megoldás sikeresnek mutatkozott, az utólagos ellenőrzések során szabálytalan vételezés nem volt tapasztalható és a hátralék rendezése is folyamatos.

Munkatársak

A foglalkoztatottak átlagléttszáma 2016-ban 598 fő, ami az előző évhez képest 16 fő növekedést mutat, részben a szervezeti változások (ügyfélszolgálati tevékenység egy részének visszaszervezése), részben a tevékenységbővítések következtében.

Az üzemviteli szervezetben új középvezetői szint, ún. *területi irányítói* munkakör került bevezetésre a régiókn belül kialakított területi csoportokba szervezett szerelő munkatársak munkájának közvetlen irányítására – megtartva azonban a területek közötti átjárhatóság lehetőségét. A változás célja volt a feladatok és az erőforrások jobb tervezhetőségének megteremtése, a szerelő és vezetője közötti kapcsolat szorosabbá tétele, a munkabiztonság növelése, rugalmasabb, dinamikusabb működés elérése, a kisebb területi körzetek révén a helyismeret és gazdaszemlélet erősítése.

A 2016-os év során az üzemviteli területen a szerelői munkakörökben speciális munkarend került bevezetésre a folyamatosan változó igényekhez való rugalmasabb alkalmazkodás, a munkaidő és a kapacitás hatékonyabb kihasználása, a munkavállalók anyagi és erkölcsi elismerésének növelése céljából. Ez a rendszer kiterjed a napi munka megkezdésének időintervallumára, a készenléti rendszerre és a hétvégi munkavégzésre.

A Társaság idén is aktívan részt vett a szakmunkásképzésben: két telephelyen, tanműhelyekben tavasszal 29, az őszi félévtől 20 fiatal villanyszerelőt képeznek. További 7 technikus és 7 villamosmérnök hallgató részére biztosított nyári gyakorlati lehetőséget.

Az előző évek oktatási tematikájához képest az idei évben sok új képzés, valamint készség- és képességfejlesztő tréning került megvalósításra a munkatársak körében (pl. kommunikációs, együttműködési tréningek és képzések, stb.).

A Társaságnál korábban megkezdett vezetőfejlesztési folyamatot szélesebb vezetői körre terjesztettük ki, az üzleti stratégiai elvárásokat és a speciális fejlesztési igényeket egyaránt figyelembe véve.

A munka- és egészségvédelmi politika keretében rendszeresen egészségvédelmi programokat szervezett a Társaság, és folytatódott a vezetői attitűd fejlesztése, a vezetők érzékenyítése az egészséggel összefüggő témák iránt. A Társaság egészségprogramja részeként minden munkavállaló számára megkötött magán egészségbiztosítási szerződés keretében nyújtott szolgáltatások ismertetése és népszerűsítése is folytatódott.

Felelősség a környezetért

Az ÉMÁSZ Hálózati Kft., mint elosztó hálózati engedélyes, elsősorban a villamos energia továbbításában érdekelt, de hosszútávra tervező társaságként felelősséget kell, hogy vállaljon a környezetért is.

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 Társaságcsoportot. A 2016-os, külső ellenőrző testület által végzett audit sikeres volt, ezzel ismét bizonyítást nyert, hogy az ISO 14001:2005 szabvány követelményei teljesülnek a Társaságnál. A rendszer keretében folyamatosan figyelemmel vannak kísérve a Társaság által okozott környezeti terhelések, illetve veszélyforrások. A kitűzött környezeti célok, programok megvalósulása dokumentáltan, folyamatosan, ütemezetten történik. Az üzleti folyamatok kialakítása során a környezetvédelmi szempontok is figyelembe vételre kerültek, azzal a céllal, hogy a környezeti terhelések folyamatosan csökkenjenek. A Társaság rendszeres képzéssel fejleszti munkatársai környezettudatos szemléletét, a környezetvédelem iránti fogékonyságát, amely szintén az alkalmazott környezetvédelmi irányítási rendszer részét képezi.

Kiemelt cél, hogy a környezetvédelmi és munkavédelmi szempontból problémás kátrányos faoszlopok jelenlétét fokozatosan csökkentse a Társaság a hálózaton. Ennek érdekében az elhasználandó oszlopok cseréje ütemezésre került.

A távvezetékekkel kapcsolatosan az egyik legfontosabb környezetvédelmi feladat a madarak védelme. A Társaság 2016-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.

A Társaság környezetvédelmi kötelezettségeinek maradéktalanul eleget tesz. A 2016. évben képződött hulladékokat a hatályos jogszabályoknak megfelelően kezelte.

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.

A villamos energia iparágban először fordult elő, hogy kereskedő cég pénzügyi nehézségekre hivatkozva visszaadja kereskedelmi engedélyét. A felhalmozott rendszerhasználati díjtartozás behajtására felszámolási eljárást indított a Társaság és szigorította a behajtási eljárás folyamatát.

Éves beszámoló

A Számviteli törvény 2016. évi változásának hatása

A Társaság éves beszámolójában átvezetésre kerültek a 2016. évi Számviteli törvény változásai, melyek alapján a bázis adatok módosításra kerültek.

Az éves beszámoló elemzése

Az ÉMÁSZ Hálózati Kft. adózott eredménye (2016-ben 1 333 MFt) az előző időszakhoz képest 536 MFt-tos csökkenést mutat.

Az értékesítés nettó árbevétele (43 680 MFt), mely 2016-ban 4,20%-kal csökkent a bázisidőszakhoz viszonyítva.

A Társaság mérlegének sarokpontjai

A befektetett eszközök értéke a 2016. évben 100 106 MFt volt, az előző évhez viszonyítva a növekedés 583 MFt (0,59%).

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának együttes nettó értéke a 2015. évhez viszonyítva 584 MFt-tal (0,59%) növekedett.

Az immateriális javak nettó értéke 302 MFt-tal (37,24%) csökkent, a tárgyévi értékcsökkenés elszámolása következtében.

A tárgyi eszközök záró állományának növekedése 886 MFt (0,90%). A változás elsősorban az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok nettó értékének 1 449 MFt-os (1,98%) növekedése, valamint a műszaki berendezések, gépek, járművek nettó értékének 849 MFt-os (3,58%) csökkenése eredményezett.

A Társaságban a tárgyévi befejezetlen beruházás záró értéke 2 105 MFt.

A Társaság a diszkontált cash flow módszerrel megvizsgálta a tárgyi eszközeinek jövedelemtermelő képessége alapján megállapított piaci értékét. 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.

Üzleti Jelentés 2016. ÉMÁSZ Hálózati Kft.

A készletek záró állománya 79 MFt-tal nőtt az év eleji nyitó készlethez viszonyítva.

A Társaság a vásárolt anyagokat közvetlen felhasználásként számolja el. A Társaság a december 31-i leltár alapján fel nem használt anyagokat az év végi készletei között szerepelteti.

A követelésállomány 2016. december 31-én 2 544 MFt, az előző évhez viszonyítva a növekedés 1 682 MFt (195,13%).

A Társaság fő tevékenységéhez kapcsolódó rendszerhasználati díjas vevők záró állománya a bázis időszakhoz viszonyítva 249 MFt-tal növekedett. A szerződés nélkül vételező vevők állományának 62 MFt-os a növekedése. A peres fogyasztókkal szembeni követelés 107 MFt-tal, valamint az egyéb vevőkkel szembeni követelés 2 MFt-tal csökkent. A vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés 2 MFt-tal nőtt.

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelések 2016. évi záró állománya 719 MFt, amely főként az ELMŰ-ÉMÁSZ Energiaszolgáltató Zrt-vel szembeni vevői követelésből adódik.

Az egyéb követelések értéke 815 MFt-tal (558,22%) növekedett a bázisidőszakhoz viszonyítva. A változás fő oka a költségvetéssel szembeni követelések értékének emelkedése Ezen belül a társasági adó követelés 329 MFt-tal, valamint a különadóból származó követelés 531 MFt-tal nőtt.

Az aktív időbeli elhatárolások összege 4 947 MFt, amely 5,97%-kal csökkent a bázisidőszakhoz képest.

Az aktív időbeli elhatárolások értékét elsősorban a rendszerhasználati díj árbevételének ki nem számlázott 3 663 MFt-os értéke határozta meg.

A költségek, ráfordítások elhatárolásának értékét (1 271 MFt) elsősorban a MAVIR Zrt-től kapott átviteli-, rendszerszintű szolgáltatásokhoz kapcsolódó kompenzáció időbeli elhatárolása okozza.

A saját tőke aránya az összes forráshoz viszonyítva 79,58%.

2016. december 31-én a Társaság saját tőkéje 85 836 MFt volt.

A következő táblázat a Társaság saját tőkéjének szerkezetét mutatja:

Üzleti Jelentés 2016. ÉMÁSZ Hálózati Kft.

	(MFt)
Jegyzett tőke	84 503
Tőketartalék	0
Eredménytartalék	0
Adózott eredmény	1 333
Saját tőke összesen	85 836

A saját tőke nagysága az előző év záró egyenlegéhez viszonyítva 536 MFt-tal csökkent a tárgyévi adózott eredmény, valamint a 2015. évi eredmény után tárgyévben fizetett osztalék hatására.

A Társaság a bázisidőszak végén, megállapodásos bérre 40 MFt, vezetői részvényopcióra 3 MFt, függő kötelezettségre 2 MFt, jövőbeni kötelezettségekre 151 MFt céltartalékot képzett.

A kötelezettségek állománya 1 294 MFt-tal (16,03%) nőtt, amely elsősorban a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek növekedéséből (1 408 MFt), valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek csökkenéséből (161 MFt) adódik.

A rövid lejáratú kötelezettségek értéke 9 364 MFt, az előző üzleti évhez képest a növekedés 1 294 MFt.

A szállítók állománya a kapcsolt vállalkozásokkal együtt 8 851 MFt.

Az áruszállításból és szolgáltatásból keletkező kötelezettség nőtt (60 MFt-tal) a bázisidőszakhoz viszonyítva, a változást a beruházási szállítókkal szembeni kötelezettség értékének (141 MFt-os) csökkenése, valamint az egyéb szállítókkal szembeni kötelezettség értékének (201 MFt-os) növekedése okozta.

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek értéke 2015-ben 6 113 MFt volt, amely a tárgyévben 23,03%-kal nőtt, így a tárgyidőszaki záró érték 7 521 MFt. Ennek meghatározó tényezője az Észak-magyarországi Áramszolgáltató Nyrt-vel szemben keletkezett pénzügyi kötelezettség értéke (6 349 MFt).

A passzív időbeli elhatárolások záró egyenlege 12 462 MFt.

A beszámolási időszak végén 1 054 MFt-tal magasabb a 2015. évihez képest.

A tárgyidőszakban elhatárolt összes költség és ráfordítás 3 273 MFt, melynek 86,59%-át a rendszerhasználati ráfordítások és a villamosenergia-vásárlás időbeli elhatárolásai adják, ezen belül a legnagyobb hányadot az ÉMÁSZ Nyrt-nek fizetendő hálózati veszteség villamosenergia-vásárlás és a MAVIR Zrt-nek fizetendő rendszerhasználati szolgáltatások díjának időbeli elhatárolása teszi ki.

Üzleti Jelentés 2016. ÉMÁSZ Hálózati Kft.

A halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása a tárgyidőszakban 9 189 MFt, amelyből a fejlesztési célra átvett pénzeszközök értéke 7 683 MFt. A fejlesztési célra átvett pénz-eszközöket a Társaság a tényleges hálózati beruházás kiadásainak fedezetére használja.

A Társaság éves beszámoló szerinti eredménye és pénzügyi helyzete

A Társaság a beszámolási időszakban 43 680 MFt nettó árbevételt mutatott ki, melynek 97,75%-a (42 697 MFt) rendszerhasználati díj árbevételéből származik. A belföldi értékesítés nettó árbevétele az előző üzleti évhez képest 1 913 MFt-tal csökkent.

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

A rendszerhasználati díj árbevétele 42 697 MFt, amely 3,72%-kal csökkent az előző beszámolási időszak árbevételének értékéhez képest.

A rendszerhasználati díjak esetében a mennyiség tekintetében csökkenés figyelhető meg, amelynek jelentős része nagyfeszültségen jelentkezik. Az elosztói díjelemek vonatkozásában kb. 1 %-os növekedés következett be.

Az egyéb árbevétel értéke 887 MFt, mely tartalmazza többek között az üzemeltetés, karbantartás és a bérbe adott tárgyi eszközök, ingatlanok árbevételét. Az egyéb árbevétel csökkenése a bázisidőszakhoz képest 211 MFt.

A Társaságnak export árbevétele a beszámolási időszakban nem keletkezett.

Az aktivált saját teljesítmények értéke a 2016-os gazdasági évben 2 049 MFt, mely 251 MFt-tal nőtt a bázisidőszakhoz képest.

Az egyéb bevételek záró értéke 865 MFt, amely 32,53%-kal alacsonyabb a 2015. évhez képest.

A változás főbb okai a kártalanításból származó bevételek 623 MFt-os csökkenése, valamint a céltartalék felhasználásból, feloldásból keletkezett bevétel 107 MFt-os, a belföldi követelések visszaírt értékvesztésének 88 MFt-os és a fejlesztési célra átvett eszközök feloldásának 64 MFt-os növekedése.

A fejlesztési célra átvett forrásokból megvalósult eszközök értékcsökkenésével megegyező passzív időbeli elhatárolás feloldásának összege 414 MFt, a növekedés a bázis időszakhoz képest 64 MFt.

Költségek és ráfordítások

Az Társaság üzemi eredményét befolyásoló költségek és ráfordítások összege 43 413MFt, a 2015. évhez képest 690 MFt-os csökkenést mutat.

A költségek változását elsősorban az anyagjellegű ráfordításokon belül, az eladott áruk beszerzési értékének csökkenése, az anyagköltség és az igénybevett szolgáltatások értékének növekedése, valamint a személyi jellegű ráfordítások és az értékcsökkenés növekedése határozta meg.

A Társaság tárgyévi anyagjellegű ráfordítása 23 846 MFt, amelynek jelentős része (58,15%) az **eladott áruk beszerzési értéke** (13 866 MFt).

Ez a költség egyrészt tartalmazza a hálózati veszteség pótlására beszerzett villamos energia beszerzési értékét, másrészt a hálózatba betáplált villamos energia után a rendszerirányítónak fizetendő átviteli-rendszerirányítási díjat, rendszerszintű szolgáltatások díját, más elosztónak fizetett elosztási díjakat, és eszközhasználati díjat, valamint a kompenzáció értékét.

Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke 7 928 MFt, a bázisévhez viszonyítva a növekedés 283 MFt. Ezen belül a tagvállalatoktól és a központtól igénybe vett szolgáltatások költségei, melyek magukba foglalják az ügyfélszolgálat, támogató, valamint az elosztói szolgáltatások költségeit, a bázisidőszakhoz viszonyítva 100 MFt-tal növekedtek. Kutatás-fejlesztés költsége a beszámolási időszakban nem merült fel.

A Társaság átlagos statisztikai állományi létszáma 598 fő. Előző évhez képest a 2016. évi átlaglétszám 16 fővel növekedett.

A Társaság bérköltsége a beszámolási időszakban 3 426 MFt, amely az összes személyi jellegű ráfordítás (5 082 MFt) 67,41%-a.

A tárgyévi értékcsökkenési leírás összege 10 107 MFt. A 309 MFt-os növekedést (3,15%) döntően a tárgyi eszközök 2016. évi aktiválása következtében elszámolt értékcsökkenés okozza.

Az üzemi eredményt befolyásoló ráfordítások közül az egyéb ráfordítások értéke 4 378 MFt, mely az előző évhez képest 94 MFt-tal csökkent.

A változás meghatározó tényezői: az adók, illetékek, hozzájárulások (89 MFt), a tárgyi eszközök selejtezése során kivezetett könyv szerinti érték (127 MFt) az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti érték kivezetésének (8 MFt) csökkenése, valamint a behajthatatlan követelések leírása (65 MFt), a belföldi követelésekre elszámolt értékvesztés (25 MFt), és a céltartalék képzés értékének (41 MFt) növekedése.

Az adók, illetékek és hozzájárulások tárgyévi értéke 3 176 MFt, melynek döntő hányada a 2013. január 1-vel bevezetett közműadó értéke (2 508 MFt).

A pénzügyi műveletek eredménye 118 MFt veszteség. A változás a bázisidőszakhoz viszonyítva 33 MFt eredmény növekedést mutat.

A **pénzügyi műveletek bevételeinek** összege 5 MFt-tal csökkent a bázis időszakhoz képest. A változást elsősorban a kamat bevételek 3 MFt-os, illetve a pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek 2 MFt-os csökkenése okozta.

A **pénzügyi műveletek ráfordításainak** értéke az előző évhez viszonyítva 38 MFt-tal csökkent. A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások csökkenésének meghatározó tényezője a Magyar Nemzeti Bank alapkamat csökkentése volt, mely mérsékelte a fizetendő kamatokat.

A Társaság tárgyidőszaki adófizetési kötelezettsége 1 730 MFt, amely tartalmazza az energiaellátók jövedelemadóját is.

A Társaság 2016. évi adózott eredménye 1 333 MFt nyereség.

MELLÉKLET

(Egyedi mérleg és eredménykimutatás, Cash flow)

Mérleg

Eszközök

A tétel megnevezése	Előző év	adatok MFT-ban	
		Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	99 523		100 106
I. Immateriális javak	811		509
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-		-
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-		-
3. Vagyoni értékű jogok	520		222
4. Szellemi termékek	291		287
5. Üzleti vagy cégérték	-		-
6. Immateriális javakra adott előlegek	-		-
7. Immateriális javak értékhelyesbitése	-		-
II. Tárgyi eszközök	98 710		99 596
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	73 018		74 467
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	23 717		22 868
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	118		156
4. Tenyészállatok	-		-
5. Beruházások, felújítások	1 857		2 105
6. Beruházásokra adott előlegek	-		-
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbitése	-		-
III. Befektetett pénzügyi eszközök	2		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	2		1
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-		-
9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbitése	-		-
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	1 221		2 805
I. Készletek	171		250
1. Anyagok	171		247
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	-		-
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	-		-
4. Késztermékek	-		-
5. Áruk	-		3
6. Készletekre adott előlegek	-		-
II. Követelések	862		2 544
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	664		864
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	52		719
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-		-
5. Váltókövetelések	-		-
6. Egyéb követelések	146		961
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	188		11
1. Pénztár, csekkek	-		-
2. Bankbetétek	188		11
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	5 261		4 947
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 941		3 676
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 320		1 271
3. Halasztott ráfordítások	-		-
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	106 005		107 858

Források

A tétel megnevezése	Előző év	adatok MFT-ban	
		Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d
D. SAJÁT TŐKE	86 372		85 836
I. Jegyzett tőke	84 503		84 503
Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	-		-
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	-		-
III. Tőketartalék	-		-
IV. Eredménytartalék	-		-
V. Lekötött tartalék	-		-
VI. Értékelési tartalék	-		-
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	-		-
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	-		-
VII. Adózott eredmény	1 869		1 333
E. CÉLTARTALÉKOK	155		196
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	155		196
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	8 070		9 364
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 kötvény kibocsátásból	-		-
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	8 070		9 364
1. Rövid lejáratú kölcsönök	-		-
Ebből: az átváltoztatható kötvények	-		-
2. Rövid lejáratú hitelek	13		-
3. Vevőktől kapott előlegek	-		-
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 270		1 330
5. Váltótartozások	-		-
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	6 113		7 521
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	674		513
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	-		-
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	-		-
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	11 408		12 462
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4		-
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 268		3 273
3. Halasztott bevételek	8 136		9 189
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	106 005		107 858

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	45 593		43 680
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	-		-
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	45 593		43 680
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-		-
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 798		2 049
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	1 798		2 049
III.	Egyéb bevételek	1 282		865
	<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>	19		107
05.	Anyagköltség	1 401		1 650
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	7 645		7 928
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	427		402
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	15 706		13 866
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-		-
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	25 179		23 846
10.	Béreköltség	3 103		3 426
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	591		608
12.	Bérfelrakások	960		1 048
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	4 654		5 082
VI.	Értékcsökkenési leírás	9 798		10 107
VII.	Egyéb ráfordítások	4 472		4 378
	<i>Ebből: értékvesztés</i>	84		109
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	4 570		3 181

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	3		-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	-		-
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	7		5
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	-		-
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	10		5
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	-		-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	-		-
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések			-
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>			-
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	156		121
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	-		-
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-		-
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	5		2
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	-		-
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	161		123
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII - IX)	- 151		- 118
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	4 419		3 063
X.	Adófizetési kötelezettség	2 550		1 730
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	1 869		1 333

Cash Flow

Mft

		2015	2016	Változás (%)
1.	Adózás előtti eredmény (+/- kompenzáló tételek)	4 419	3 063	-30,69
1/A	Eredményt módosító tételek (+/-) (-16-20-24)	- 1 839	- 1 316	28,44
2.	Elszámolt amortizáció (+)	9 798	10 107	3,15
3.	Elszámolt értékesítés és visszairás (+/-)	65	2	-96,92
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+/-)	107	41	-61,68
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (-/+)	- 16	- 5	68,75
6.	Szállítói kötelezettség változása (+/-)	- 561	60	110,70
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változás (+/-)	- 829	1 247	250,42
8.	Passzív időbeli elhatárolás változása (-/+)	1 335	1 054	-21,05
9.	Vevőkövetelés változása (-/+)	- 184	- 202	-9,78
10.	Forgóeszköz változás (vevő, pénzeszköz nélkül) (-/+)	637	- 1 561	-345,05
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (-/+)	1 034	314	-69,63
12.	Fizetett adó (nyereség után) (-)	- 2 550	- 1 730	32,16
13.	Fizetendő osztalék	- 1 758	- 1 869	- 6,31
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (Működési CF)		9 658	9 205	-4,69
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	- 11 367	- 10 712	5,76
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	45	26	-42,22
16.	Kapott osztalék (+)	-	-	-
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás		- 11 322	- 10 686	5,62
17.	Részvénykibocsátás bevétele (+)	-	-	-
18.	Kötvénykibocsátás bevétele (+)	-	-	-
19.	Hitelfelvétel (+)	13	-	-
20.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	1 854	1 330	-28,26
21.	Részvénybevonás, tőkeleszállítás (-)	-	-	-
22.	Kötvényvisszafizetés (-)	-	-	-
23.	Hiteltörlesztés, visszafizetés (-)	-	- 13	N/A
24.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	- 15	- 14	6,67
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	- 1	1	200,00
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás		1 851	1 304	-29,55

IV. Pénzeszköz változása	187	- 177	-194,65
---------------------------------	------------	--------------	----------------

Pénzállomány nyitó pénzkészlet	1	188
---------------------------------------	----------	------------

Pénzállomány záró pénzkészlet	188	11
--------------------------------------	------------	-----------