

1	0	8	9	8	8	2	4	3	6	0	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	1	-	1	0	-	0	4	2	4	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma



A vállalkozás megnevezése:


Fővárosi Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság

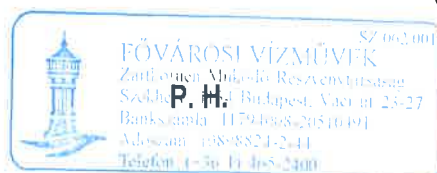
A vállalkozás címe:

1134 Budapest, Váci út 23-27.

Éves beszámoló a 2016. üzleti évről

Keltezés: 2017. március 03.


a vállalkozás megbízott vezetője
(képviselője)



Statisztikai számjel:
Cégjegyzék száma:

1	0	8	9	8	8	2	4	3	6	0	0	1	1	4	0	1
0	1	-	1	0	-	0	4	2	4	5	1					

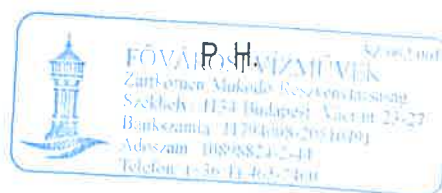
MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

Az üzleti év mérlegforduló napja: 2016. december 31.

adatok MFT-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése		Előző év	Tárgyév
a	b		c	d
01.	A.	Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	111 018	114 190
02.	I.	IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	615	671
03.	1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
04.	2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
05.	3.	Vagyoni értékű jogok	586	615
06.	4.	Szellemi termékek	29	56
07.	5.	Üzleti vagy cégérték	0	0
08.	6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0
09.	7.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0
10.	II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	110 106	113 239
11.	1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	102 879	106 108
12.	2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	6 407	6 576
13.	3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	98	85
14.	4.	Tenyészállatok	0	0
15.	5.	Beruházások, felújítások	722	469
16.	6.	Beruházásokra adott előlegek	0	1
17.	7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0
18.	III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	297	280
19.	1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	117	115
20.	2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
21.	3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0
22.	4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
23.	5.	Egyéb tartós részesedés	0	1
24.	6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
25.	7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	180	164
26.	8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
27.	9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0
28.	10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0

Keltezés: 2017. március 03.



[Signature]
a vállalkozás megbízott vezetője
(képviselője)

Statistikai számjel:
Cégjegyzék száma:

1	0	8	9	8	8	2	4	3	6	0	0	1	1	4	0	1
0	1	-	1	0	-	0	4	2	4	5	1					

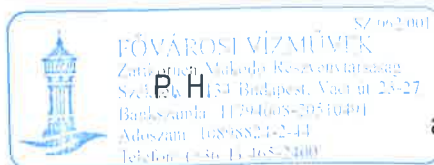
MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

Az üzleti év mérlegforduló napja: 2016. december 31.

adatok MFT-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése		Előző év	Tárgyév
29.	B.	Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sorok)	9 069	7 497
30.	I.	KÉSZLETEK (31. – 36. sorok)	967	544
31.	1.	Anyagok	510	443
32.	2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0
33.	3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0
34.	4.	Késztermékek	0	0
35.	5.	Áruk	457	101
36.	6.	Készletre adott előlegek	0	0
37.	II.	KÖVETELÉSEK (38.-45. sorok)	5 926	4 757
38.	1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	5 071	3 743
39.	2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	91	254
40.	3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
41.	4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
42.	5.	Váltókövetelések	0	0
43.	6.	Egyéb követelések	764	760
44.	7.	Követelések értékelési különbözete	0	0
45.	8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
46.	III.	ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	0	0
47.	1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
48.	2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0
49.	3.	Egyéb részesedés	0	0
50.	4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0
51.	5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
52.	6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
53.	IV.	PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok)	2 176	2 196
54.	1.	Pénztár, csekkek	2	3
55.	2.	Bankbetétek	2 174	2 193
56.	C.	Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sorok)	3 246	3 358
57.	1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 139	3 304
58.	2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	107	54
59.	3.	Halasztott ráfordítások	0	0
60.		ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+29.+56. sorok)	123 333	125 045

Keltezés: 2017. március 03.



.....
a vállalkozás megbízott vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjel:
Cégjegyzék száma:

1	0	8	9	8	8	2	4	3	6	0	0	1	1	4	0	1
0	1	-	1	0	-	0	4	2	4	5	1					

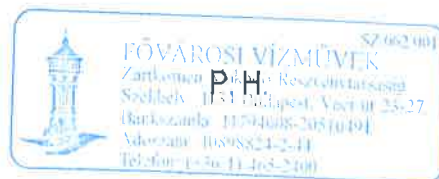
MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

Az üzleti év mérlegforduló napja: 2016. december 31.

adatok MFT-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése		Előző év	Tárgyév
a	b		c	d
61.	D.	Saját tőke (62+64.+ 65.+ 66+67.+ 68+69.- sorok)	12 606	12 974
62.	I.	JEGYZETT TŐKE	7 978	7 978
63.		54. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
64.	II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
65.	III.	TŐKETARTALÉK	0	0
66.	IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	3 825	4 617
67.	V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0
68.	VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
69.	VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	803	379
70.	E.	Céltartalékok (71.-73. sorok)	431	303
71.	1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	431	303
72.	2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
73.	3.	Egyéb céltartalék	0	0
74.	F.	Kötelezettségek (75.+80.+90. sorok)	106 739	107 828
75.	I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (76.-79. sorok)	0	0
76.	1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
77.	2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		0
78.	3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
79.	4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0

Keltezés: 2017. március 03.




a vállalkozás megbízott vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjel:

Cégjegyzék száma:

1	0	8	9	8	8	2	4	3	6	0	0	1	1	4	0	1
0	1	-	1	0	-	0	4	2	4	5	1					

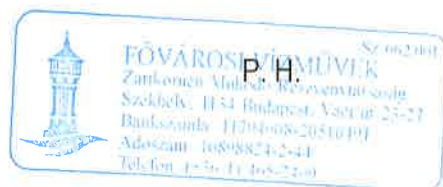
MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

Az üzleti év mérlegforduló napja: 2016. december 31.

adatok MFT-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése		Előző év	Tárgyév
80.	II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.-89. sorok)	99 214	102 025
81.	1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
82.	2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
83.	3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0
84.	4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
85.	5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	2 063	1 688
86.	6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	76 043	75 453
87.	7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0
88.	8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
89.	9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	21 108	24 884
90.	III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (91.és 93.-102. sorok)	7 525	5 803
91.	1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
92.	91. sorból az átváltoztatható és átváltozó kötvények		0	0
93.	2.	Rövid lejáratú hitelek	375	375
94.	3.	Vevőktől kapott előlegek	828	288
95.	4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	4 073	2 051
96.	5.	Váltótartozások	0	0
97.	6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	593	995
98.	7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0
99.	8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
100.	9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 656	2 094
101.	10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
102.	11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
103.	G.	Passzív időbeli elhatárolások (104.-106. sorok)	3 557	3 940
104.	1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3	5
105.	2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 830	2 998
106.	3.	Halasztott bevételek	724	937
107.		FORRÁSOK ÖSSZESEN (61.+70.+74.+103. sorok)	123 333	125 045

Keltezés: 2017. március 03.



[Handwritten signature]
a vállalkozás megbízott vezetője
(képviselője)

Statistikai számjel:
Cégjegyzék száma:

1	0	8	9	8	8	2	4	3	6	0	0	1	1	4	0	1
0	1	-	1	0	-	0	4	2	4	5	1					

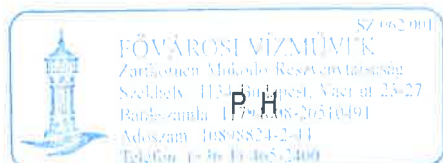
**Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
„A” változat**

Az üzleti év mérlegforduló napja: 2016. december 31.

adatok Mft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	34 359	34 690
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	4 947	2 893
I.	Értékesítés nettó árbevétele (1.+2. sorok)	39 306	37 583
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	30	9
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 293	1 120
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±3.+4. sorok)	1 323	1 129
III.	Egyéb bevételek	1 787	1 265
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	61	136
05.	Anyagköltség	5 508	5 081
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	8 497	8 580
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 441	1 471
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	228	77
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4 494	2 835
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (5.+6.+7.+8.+9. sorok)	20 168	18 044
10.	Béreköltség	7 216	7 669
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	937	1 028
12.	Bérfelrakások	2 180	2 298
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12. sorok)	10 333	10 995
VI.	Értékcsökkenési leírás	5 417	5 767
VII.	Egyéb ráfordítások	5 082	4 564
	VII. sorból: értékvesztés	177	49
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±II+III-IV-V-VI-VII)	1 416	607

Keltezés: 2017. március 03.




a vállalkozás megbízott vezetője
(képviseelője)

Statistikai számjel:
Cégjegyzék száma:

1	0	8	9	8	8	2	4	3	6	0	0	1	1	4	0	1
0	1	-	1	0	-	0	4	2	4	5	1					

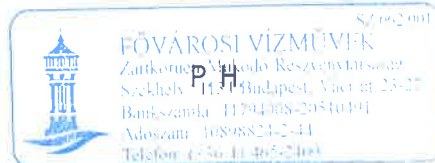
**Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
„A” változat**

Az üzleti év mérlegforduló napja: 2016. december 31.

adatok MFT-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	39	1
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	39	1
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	77
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	77
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamat jellegű bevételek	18	6
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	2
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	69	61
	17. sorból: értékelési különbözet	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17. sorok)	126	145
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamat jellegű ráfordítások	231	83
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	151	25
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	3	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	68	65
	22. sorból: értékelési különbözet	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22. sorok)	302	148
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX)	-176	-3
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	1 240	604
X.	Adófizetési kötelezettség	437	225
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	803	379

Keltezés: 2017. március 03.



[Handwritten signature]

a vállalkozás megbízott vezetője
(képviselője)



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET a 2016. december 31-i beszámolóhoz

2017. március 03.

Tartalomjegyzék

	oldal
Tartalomjegyzék.....	9
1 Vezetői összefoglaló.....	11
2 Általános rész.....	12
2.1 A Társaság bemutatása.....	12
2.2 A Társaság tulajdonosi szerkezete.....	12
2.3 Kibocsátott részvényekre vonatkozó információk.....	13
2.4 A Társaság tulajdonosi részesedései.....	13
2.5 A Társaság konszolidációs köre.....	13
3 A Számviteli Politika meghatározó elemei.....	14
3.1 A könyvvezetés és az éves beszámoló.....	14
3.1.1 Könyvvizsgálati kötelezettség.....	14
3.1.2 Aláírási jogosultság.....	14
3.2 A beszámolóban alkalmazott értékelési eljárások.....	14
3.2.1 Amortizációs politika.....	14
3.2.2 Értékvesztés számításának elvei.....	15
3.2.3 Alkalmazott devizaráfolyamok.....	16
3.2.4 Jelentős hiba minősítése.....	16
3.2.5 Nem jelentős összegű hiba.....	16
3.2.6 Kivételes nagyságú és előfordulású tételek.....	16
3.3 Befektetések.....	16
3.4 Készletek.....	16
3.5 A céltartalék-képzés.....	16
3.6 Támogatásból megvalósult, valamint térítés nélkül átvett eszközök.....	17
3.7 Adott támogatás.....	17
3.8 Árbevétel elszámolása.....	17
3.9 Árbevétel faktorálása.....	17
3.10 A számviteli törvény változása.....	18
4 Pénzügyi- és jövedelmezőségi helyzet az eszközök és források összetétele.....	19
4.1 Pénzügyi helyzet.....	19
4.1.1 Pénzügyi mutatószámok.....	19
4.1.2 Hiteltartozások.....	20
4.2 A Társaság jövedelmezősége.....	20
4.2.1 A vagyoni helyzet és tőkeszerkezet mutatószámai.....	20
4.2.2 Jövedelmezőség alakulása.....	20
4.3 Az eszközök és források összetétele.....	21
4.3.1 A Társaság eszköz és forrás főcsoportok összetételének alakulása (%).....	21
4.3.2 Eszközök értékének alakulása (MFt).....	21
4.3.3 Források értékének alakulása (MFt).....	21
5 A mérleghez kapcsolódó kiegészítések.....	22
5.1 Immateriális javak.....	22
5.2 Tárgyi eszközök.....	22
5.3 Befektetett pénzügyi eszközök.....	24
5.4 Készletek.....	24
5.5 Követelések.....	25
5.5.1 Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból.....	25
5.5.2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben.....	26
5.5.3 Egyéb követelések.....	26

5.6	Értékpapírok.....	27
5.7	Pénzeszközök.....	27
5.8	Aktív időbeli elhatárolások.....	27
5.9	Saját tőke.....	28
5.10	Céltartalékok.....	29
5.11	Hátrasorolt kötelezettségek.....	29
5.12	Hosszú lejáratú kötelezettségek.....	30
5.13	Rövid lejáratú kötelezettségek.....	30
5.14	Passzív időbeli elhatárolás.....	32
6	Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	33
6.1	Értékesítés nettó árbevétele.....	33
6.2	Aktivált saját teljesítmények értéke.....	34
6.3	Egyéb bevételek.....	35
6.4	Anyagköltség.....	35
6.5	Igénybevett szolgáltatások.....	36
6.6	Egyéb szolgáltatás.....	37
6.7	Eladott áruk beszerzési értéke.....	38
6.8	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke.....	38
6.9	Bérek.....	38
6.10	Személyi jellegű egyéb kifizetések.....	38
6.11	Bérfelrakások.....	39
6.12	Egyéb ráfordítások.....	39
6.13	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye.....	41
6.14	Pénzügyi műveletek eredménye.....	41
6.15	Az adózás előtti eredmény és az adózott eredmény.....	42
6.16	Adófizetési kötelezettség.....	43
6.16.1	Társasági adó.....	43
6.16.2	Energiaellátók jövedelemadója.....	44
7	Részvényes Önkormányzatok.....	45
7.1	Szolgáltatásra vonatkozó adatok.....	45
7.2	Vagyonkezelési szerződések.....	49
7.3	Bérelti üzemeltetési szerződések.....	50
8	Külföldi telephelyek.....	51
8.1	Sri Lanka.....	51
8.2	Indonézia.....	52
9	Egyéb kiegészítések.....	54
9.1	Igazgatóság és Felügyelő Bizottság.....	54
9.2	Munkavállalói létszámadatok.....	54
9.3	Kutatás és fejlesztés (K+F).....	54
9.4	Környezetvédelem.....	55
9.5	Adóhatósági ellenőrzés, Önellenőrzés.....	56
9.5.1	Adóhatósági ellenőrzés.....	56
9.5.2	Önellenőrzés.....	56
9.6	Mérlegen kívüli tételek.....	56
9.7	Kivételes nagyságú és előfordulású tételek.....	58
10	Mérleg és eredménykimutatás üzletági bontásban.....	58
1.	sz. melléklet.....	65
2.	sz. melléklet.....	66

1 Vezetői összefoglaló

A Fővárosi Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2016. december 31-re vonatkozó Éves beszámolója az alábbiakat tartalmazza:

- Mérleg,
- Eredménykimutatás,
- Kiegészítő melléklet,
- Cash flow kimutatás

2016. évi Számviteli törvény szerinti Éves beszámoló főbb számai (MFt-ban):

- A mérleg főösszeg:	125 045
- Adózás előtti eredmény:	604
- Eredménytartalék:	4 617
- Adózott eredmény:	379

2 Általános rész

2.1 A Társaság bemutatása

A Társaság neve	Fővárosi Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Székhelye	1134 Budapest XIII., Váci út 23-27.
Cégjegyzékszám	01-10-042451
Statisztikai száma	10898824-3600-114-01
Külföldi telephelyek	Telephely Sri Lankán: 278 Union Place, Colombo 02, Sri Lanka Telephely Indonéziában: JL Ciputat Raya Blok – No.28. RT:003 RW:010, Kebayoran Lama Seletan – Jakarta Seletan DKI Jakarta 12310
Internetes honlap	www.vizmuvek.hu

A Társaság fő tevékenysége

Főtevékenység	TEÁOR 3600 '08 Víztermelés, -kezelés, -ellátás
Szolgáltatási terület	Budapest, Kisoroszi, Pócsmegyer, Budakeszi, Budaörs, Halásztelek, Szigetmonostor, Szigetszentmiklós, Biatorbágy, Tököl, Százhalombatta
Tevékenységi kör	TEÁOR 3700 '08 Szennyvíz gyűjtése, kezelése
Szolgáltatási terület	Budakeszi, Halásztelek, Szigetszentmiklós, Biatorbágy, Tököl, Szigetmonostor, Pócsmegyer, Kisoroszi, Százhalombatta Budapesti Központi Szennyvíztisztító Telep

2.2 A Társaság tulajdonosi szerkezete

A Társaság legfőbb szerve a Közgyűlés, mely a részvényesek összességéből áll.

Részvényesek

Név	Székhely	Részesedés %	Részesedés hatálya (-tól)
Budapest Fővárosi Önkormányzat	1052 Budapest, Városház u. 9-11	98,812%	2013.08.16
Budakeszi Önkormányzat	2092 Budakeszi, Fő utca 179	0,263%	2013.08.16
Budaörs Önkormányzat	2040 Budaörs, Szabadság út 134	0,637%	2013.08.16
Halásztelek Önkormányzat	2314 Halásztelek, Posta köz 1,	0,123%	2013.08.16
Szigetmonostor Önkormányzat	2015 Szigetmonostor, Fő u. 25	0,102%	2013.08.16
Szigetszentmiklós Önkormányzat	2310 Szigetszentmiklós, Kossuth u.2	0,031%	2013.08.16
Kisoroszi Önkormányzat	2024 Kisoroszi, Széchenyi út 93.	0,002%	2013.02.06
Pócsmegyer Község Önkormányzata	2017 Pócsmegyer, Hunyadi út 6.,	0,009%	2013.02.06
Biatorbágy Város Önkormányzata	2051 Biatorbágy, Baross Gábor u. 2/A,	0,009%	2013.04.29
Tököli Város Önkormányzata	2316 Tököl, Fő u. 117.	0,002%	2013.04.29
Szigethalom Város Önkormányzata	2315 Szigethalom, Kossuth Lajos u. 10	0,002%	2013.11.13
Százhalombatta Város Önkormányzata	2440 Százhalombatta, Szent István tér 3.	0,005%	2015.06.26
Dunabogdány Község Önkormányzata	2023 Dunabogdány, Kossuth Lajos utca 76.	0,003%	2015.06.26

2.3 Kibocsátott részvényekre vonatkozó információk

Részvényfajta	Darabszám	Névérték	Pénznem
törzsrészvény	46	10 000	Ft
törzsrészvény	40	1 000	Ft
törzsrészvény	79 771	100 000	Ft
A Társaság jegyzett tőkéje		7 977 600 000	Ft

2.4 A Társaság tulajdonosi részesedései

Név	Székhely	Jegyzett tőke	Szavazatok aránya
Duna-Kút Kft.	2151 Fót, József Attila u. 54.	26 000 eFt	51%
Budajenői Vízművek Kft. „v.a.”	1134 Budapest, Váci út 23-27.	3 000 eFt	25%
AquAcust Vízvesztés-elemző Kft.	1221 Budapest Jobbágy utca 37.	5 000 eFt	25%
Magyar Víz Mérnökszolgálati Kft.	1134 Budapest, Váci út 23-27.	35 500 USD	100%
Magyar Eurovíz Kft.	1134 Budapest, Váci út 23-27.	32 000 EUR	100%

A Budajenői Vízművek Kft „v.a.” végelszámolás befejezésének időpontja: 2016. december 31., a cég törlésére a mérlegkészítés időpontjáig még nem került sor.

A Társaságnak az érintett Társaságok végelszámolással történő megszűnése miatt az alábbi tulajdonosi részesedései szűntek meg 2016-ban:

Név	Székhely	Jegyzett tőke	Szavazatok aránya	Törlés időpontja
Pilisvörösvári Vízművek Kft. „v.a.”	1134 Budapest, Váci út 23-27.	500 eFt	100%	2016.11.21
Biatorbágyi Vízművek Kft. „v.a.”	1134 Budapest, Váci út 23-27.	10 000 eFt	49%	2016.11.03

2.5 A Társaság konszolidációs köre

A Társaság, mint anyavállalat a Számv. tv. 122. §- alapján állítja össze a konszolidált éves beszámolót. A leányvállalatok konszolidálásba való bevonásának feltétele, hogy az összes leányvállalat saját tőkéje elérje vagy meghaladja az anyavállalat saját tőkéjének 10%-át. Amennyiben igen, akkor azt a leányvállalatot konszolidálja, amelyeknek a saját tőkéje eléri vagy meghaladja az anyavállalat saját tőkéjének 5%-át. Konszolidálásba történő bevonásra a tulajdonosok és/vagy a végrehajtást irányító menedzsment döntése alapján kerülhet sor, ha a menedzsment információs igényei ezt megkövetelik. A Társaság 2016-ban nem készít konszolidált éves beszámolót.

3 A Számviteli Politika meghatározó elemei

3.1 A könyvvezetés és az éves beszámoló

könyvvezetés módja	kettős könyvvitel
könyvvezetés pénzneme	magyar forint (Ft)
mérleg	A típusú
eredménykimutatás	összköltség eljárással összeállított A típusú
beszámoló típusa	éves beszámoló
beszámoló pénzneme	millió forint (M Ft)
üzleti év	2016. január 01. – 2016. december 31.
mérlegkészítés időpontja	2017. február 01.

A Társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény rendelkezései szerint vezeti könyveit, a számviteli alapelveket a 2016-os üzleti év könyvvezetése és beszámoló készítése során betartotta.

3.1.1 Könyvvizsgálati kötelezettség

A Társaság a Sztv. 155.§ (2) bek. szerint könyvvizsgálatra kötelezett.

Könyvvizsgáló: BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. (bejegyzési szám: 002387)

bejegyzett könyvvizsgáló: Kékesi Péter (regisztrációs száma: 007128)

könyvvizsgálat díja: 7,5 M Ft + áfa / év

A könyvvizsgáló egyéb díjazásban nem részesült.

3.1.2 Aláírási jogosultság

A Társaság hivatalos dokumentumait két arra jogosult vezető együttesen írhatja alá.

Éves beszámolót aláírja:

Haranghy Csaba vezérigazgató (lakhely: 1022 Budapest, Tapolcsányi utca 12/B),

Keszler Ferenc gazdasági vezérigazgató-helyettes (lakhely: 2000 Szentendre, Vargánya utca 20.).

Számviteli szolgáltatásért felelős:

Kovács Gabriella (lakhely: 1163 Budapest, Gyémánt u. 11., regisztrációs száma: 132182)

3.2 A beszámolóban alkalmazott értékelési eljárások

3.2.1 Amortizációs politika

Társaság a tárgyi eszközök és az immateriális javak terv szerinti értékcsökkenését a beszerzési (előállítási) költség, azaz a bruttó érték alapján lineáris módszerrel állapítja meg a várható hasznos élettartam alapján. Az értékcsökkenést havonta számolja el, napra arányosan.

Társaság a 100 eFt egyedi beszerzési érték alatti immateriális javakat és tárgyi eszközöket használatbavételük időszakában egy összegben értékcsökkenési leírásaként számolja el.

Maradványértéket a 2001. január 1. után beszerezett azon eszközcsoportokba tartozó tárgyi eszközöknél állapít meg a Társaság, ahol az adott tárgyi eszköz a hasznos élettartam végén forgalmi értéket vehet fel, azaz hasznosítható, vagy ha a hasznos élettartam végén jelentős hulladék-, haszonanyag értéket képvisel.

A vagyonkezelésbe vett eszközök esetében 2014. január 01-től, amennyiben azokon az átvételig már értékcsökkenés került elszámolásra, Társaságunk a bruttó érték és az elszámolt értékcsökkenés összegének könyvelésével veszi fel az eszközöket a könyveibe.

3.2.2 Értékvesztés számításának elvei

A Társaság a részesedéseket bekerülési értéken tartja nyilván, értékvesztés elszámolására akkor kerül sor, ha a befektetéssel érintett vállalkozás saját tőkéjében való részesedés Társaságra jutó összege tartósan és jelentősen alacsonyabb a könyv szerinti értéknél.

Társaság a 360 napnál régebben mozgó készleteket 20%-kal, a 180 napnál régebben mozgókát 10%-os mértékben értékeli le. A Társaság nem számol el értékvesztést azon készletekre, amelyek egy éven túl, illetve fél éven túl ugyan nem mozogtak, de tényleges piaci értékük tartósan és jelentősen nem alacsonyabb a könyv szerinti értéknél, nem minősülnek csökkent értékűnek és biztonsági készlet részeként üzemzavar elhárítási feladatok anyagszükségletét biztosítják.

A Társaság a Törvény előírásainak megfelelően az üzleti év fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett, vevőkkel szemben mutatkozó követeléseknél értékvesztést a következők szerint számol el:

Kintlévőség időtartama	Értékvesztés mértéke (%)		
	nem víz- és szennyvízszolgáltatáshoz kapcsolódó, egyéb vevőállomány	lakossági víz- és szennyvízszolgáltatással kapcsolatos vevőállomány	ipari és közületi vevőknek történő víz- és szennyvízszolgáltatással kapcsolatos vevőállomány
0-90 nap között	10%	10%	10%
91-180 nap között	20%	20%	25%
181-365 nap között	50%	25%	30%
366-730 nap között	100%	40%	65%
730 napon túl	100%	80%	80%

Az 1 MFt feletti összegek egyedileg kerülnek értékelésre.

A nem víz- és szennyvízszolgáltatáshoz kapcsolódó egyéb vevőállomány esetén:

- a felszámolás alatt álló gazdálkodó szervezetekkel szembeni követelések esetén a Társaság a követelések teljes egészére 100%-os értékvesztést számol el,
- a peresített követelések esetében a Társaság a vevő által elismert, de fizetéseképtelenség miatt meg nem fizetett követelések teljes egészére 100% értékvesztést számol el.

A víz- és szennyvízszolgáltatáshoz kapcsolódóan:

- a felszámolás alatt álló gazdálkodó szervezetekkel szembeni követelések esetében a Társaság a követelések teljes egészére 95%-os értékvesztést számol el,
- a peresített követelések esetében a Társaság a vevő által elismert, de fizetéseképtelenség miatt meg nem fizetett követelések teljes egészére 75% értékvesztést számol el.

A Társaság 2015-ben elszámolt értékvesztéséből 2016-ban visszairta azon követelések értékvesztését, illetve annak arányos részét, amelyek a mérlegfordulónap és mérlegkészítés között befolytak.

3.2.3 Alkalmazott devizaráfolyamok

A Társaság a külföldi pénzürtékre szóló követeléseket és kötelezettségeket a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon számítja át forinra, a Számv.tv. 60. § (4) bekezdés szerinti lehetőségek közül a Magyar Nemzeti Bank (továbbiakban MNB) által közzétett, hivatalos devizaárfolyamot választja.

3.2.4 Jelentős hiba minősítése

Jelentős összegű a hiba Társaságunknál, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzött üzleti évet érintően feltárt hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át.

Minden előző évre vonatkozóan könyvelt hiba a számviteli nyilvántartásban elkülönítetten kerül kimutatásra.

3.2.5 Nem jelentős összegű hiba

Nem jelentős összegű a hiba Társaságunknál, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzött üzleti évet érintően feltárt hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.

3.2.6 Kivételes nagyságú és előfordulású tételek

A Társaság kivételes nagyságúnak minősíti azon tételeket, amelyek egyedi, egyszeri felmerülésű tételek és amelyek összege meghaladja a mérleg főösszeg 2%-át.

Kivételes előfordulásúnak tekinti a Társaság azokat a gazdasági eseményeket, amelyek ellenérték nélkül valósulnak meg így különösen a nem a Vksztv. alapján történő térítés nélküli átadás vagy átvétel, elengedett követelés vagy a Társasággal szemben elengedett kötelezettségek, továbbá minden olyan gazdasági eseményt, amelynek megvalósításához a Társaság támogatásban részesült. Kivételes előfordulásúnak tekint a Társaság minden olyan gazdasági eseményt, amely korábban nem hatályos jogszabályi előírás alapján, a Társaságra nézve kötelező érvénnyel valósul meg.

3.3 Befektetések

A Társaság a befektetéseket — annak fajtájától függően — a bekerülési értéken vagy névértéken tartja nyilván. A befektetett pénzügyi eszközök között mutatja ki a Társaság a munkavállalóknak lakásépítés, -vásárlás céljára adott kölcsönből az egy éven túli követeléseket.

Nem minősül befektetésnek, azonban a Társaság kapcsolt vállalkozásként tartja nyilván az indonéz projekt (IKK water supply program and small water treatment plant for water scarcity area) megvalósítására létrehozott Joint Operation-t, mely gazdasági szereplőt a helyi PT Artha Envirotamával közösen hozta létre. Az együttműködés keretei Joint Operation Agreement-ben rögzítettek.

3.4 Készletek

A Társaság saját termelésű készleteket közvetlen önköltségen, a vásárolt készleteket a mérlegben átlagos beszerzési áron mutatja ki.

3.5 A céltartalék-képzés

A Társaság a Sztv., valamint a Számviteli Politika előírásainak megfelelően képez céltartalékot.

Várható kötelezettségekre ágazat specifikus ügyletek miatt az alábbi főbb jogcímenek képez céltartalékot:

- a le nem zárt peres, peren kívüli ügyekkel kapcsolatban,
- a vízbázis védelme érdekében az Önkormányzatoknak fizetendő támogatásra.

3.6 Támogatásból megvalósult, valamint térítés nélkül átvett eszközök

A véglegesen átvett fejlesztési célú pénzeszközöket, valamint a térítés nélkül átvett eszközök értékét passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként mutatjuk ki. Az így elhatárolt bevétel a hozzájárulásból megvalósított, valamint a térítés nélkül átvett eszköz értékcsökkenésével arányosan kerül elszámolásra bevételként.

Víziközmű-fejlesztésre kapott támogatásokat a Vksztv. 2016. július 04-től hatályos változásáig az illetékes önkormányzat javára szedtük be és az így rendelkezésre álló forrásból megvalósított eszközt értékesítésként, számla kiállítása mellett adjuk át az önkormányzat részére. A 2016. július 04-től a beszedett víziközmű-fejlesztési hozzájárulást a Társaság saját javára szedi be és azt halasztott bevételként elhatárolja. Az így rendelkezésre álló forrásból megvalósított eszközt a Vksztv. szerinti közcélú adományként, térítés mentes átadással adjuk át az önkormányzat részére.

A tárgyévben víziközmű fejlesztésre fel nem használt összegeket a Társaság nyilvántartja és a szolgáltatási szerződés hatálya alatti időszakban fejlesztésre fordítja.

3.7 Adott támogatás

Társaságunk azon önkormányzatok részére, amelyek területén a vízbázis védelme kiemelt feladat, az önkormányzatok területén értékesített ivóvíz árbevétel 1%-ának megfelelő összeget, mint a vízbázis védelmét szolgáló beruházásra fordítandó támogatást utalja át. A támogatás egyéb ráfordításként kerül elszámolásra.

3.8 Árbevétel elszámolása

A Társaság 2016. évi árbevétele a Díjbeszedő Holding Zrt.-nek átadott számlázási körbe tartozó fogyasztóknál, valamint a saját számlázási rendszerbe tartozó ipari-közületi és társasházi fogyasztók körében a december 31-ig bezárólag leolvasott vízfogyasztást és szennyvízszolgáltatást (elvezetés, tisztítás) tartalmazza. (Részletesebb magyarázat 6.1 pontnál.)

A Társaság a 2017-ben leolvasott 2016. évre vonatkozó fogyasztást aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki, illetve tárgyévi árbevételeként számolja el a Számviteli Politikának megfelelően.

3.9 Árbevétel faktorálása

Társaságunk a Díjbeszedő Faktorház Zrt.-vel, valamint a Díjbeszedő Holding Zrt.-vel kötött megállapodások alapján a

- mellékmérővel rendelkező főmérők,
- családi házak,
- lakás mellékmérővel rendelkező ügyfelek,
- mellékmérővel rendelkező közület, valamint
- lakás mellékmérővel nem rendelkező társasházak

esetében diszkontált értéken adja el a követeléseket a Díjbeszedő Faktorház Zrt.-nek.

A 100%-os nyilvántartási érték és a diszkontált érték (eladási ár) közötti különbséget egyéb ráfordításként kerül elszámolásra.

3.10 A számviteli törvény változása

A Sztv. 2015. június 23-án elfogadott módosítása számos rendelkezést tartalmaz, melyet első ízben a 2016-os üzleti év vonatkozásában készített beszámoló elkészítésekor kell alkalmazni. Társaságunk a beszámolót az új struktúra szerint állította össze, az adatok összehasonlíthatósága érdekében a 2015. évi adatokat az alábbiak szerint soroltuk át az új beszámoló struktúrába.

Megnevezés	2015.	a 2015. évi adat besorolása	
		2015. évi beszámolóban	2016. évi beszámolóban
Véglegesen átvett pénzeszközök, térítés nélkül, üzemeltetésre átvett eszközök elhatárolásából visszavezetett bevétel	154	rendkívüli bevétel	egyéb bevétel
Támogatásból megvalósított eszköz átadási értéke	119	rendkívüli bevétel	egyéb bevétel
Összesen	273		

Megnevezés	2015.	a 2015. évi adat besorolása	
		2015. évi beszámolóban	2016. évi beszámolóban
Közérdekű kötelezettségvállalás összege	66	rendkívüli ráfordítás	egyéb ráfordítás
Térítés nélkül átadott vagyontárgyak nyilvántartási szerinti értéke	262	rendkívüli ráfordítás	egyéb ráfordítás
Szakszervezet részére átadás	19	rendkívüli ráfordítás	egyéb ráfordítás
Egyéb	0	rendkívüli ráfordítás	egyéb ráfordítás
Összesen	347		

4 Pénzügyi- és jövedelmezőségi helyzet az eszközök és források összetétele

4.1 Pénzügyi helyzet

A Társaság likviditási helyzete stabil volt az év folyamán. Fizetési kötelezettségeinek mind a költségvetés, mind a szállítók vonatkozásában folyamatosan eleget tett, azonban ennek érdekében az év első öt hónapjában folyószámlahitel igénybevételére került sor. A Társaság 2016. évben likvid pénzeszközöket bankbetétben helyezte el.

A Társaság cash-flow kimutatását a 1. sz. melléklet tartalmazza.

4.1.1 Pénzügyi mutatószámok

A Társaság pénzügyi helyzetét és likviditását 2015. és 2016. december 31-én az alábbi pénzügyi mutatók szemléltetik.

Pénzügyi mutatók:

	2015.		2016.
<u>Likviditási mutató</u>			
Forgóeszközök	9 069	= 1,21	7 497
Rövid lejáratú kötelezettség	7 525		5 803
			= 1,29
<u>Gyors likviditási mutató</u>			
Forgóeszközök – Készletek	8 102	= 1,08	6 953
Rövid lejáratú kötelezettség	7 525		5 803
			= 1,20
<u>Készpénzlikviditás</u>			
Pénzeszközök + Értékpapírok	2 176	= 0,29	2 196
Rövid lejáratú kötelezettség	7 525		5 803
			= 0,38

A likviditási mutatók értéke a 2015. évhez képest növekedett. Ennek oka, hogy a forgóeszközök nem növekedtek (eszközökön belüli arányuk csökkent), a rövid lejáratú kötelezettségek esetében jelentősebb, 23%-os csökkenés (1 722 Mft) figyelhető meg.

4.1.2 Hiteltartozások

2016-ban hitelfelvételre nem került sor. A K&H Banktól 2014-ben felvett hitel (rövid- és hosszúlejáratú) állományát, a 2016. évi törlesztés összegét, valamint a fizetett kamatot az alábbi táblázat tartalmazza.

Hosszú lejáratú hitel – K&H 2014	Dátum	Összeg (Mft)
Felvétel időpontja:	2014.06.27.	3 000
Lejárat időpontja:	2022.06.30.	
Nyitó egyenleg:	2016.01.01.	2 438
Törlesztés:		375
Hitelfelvétel:		0
Záró egyenleg:	2017.12.31.	2 063
Ebből: 2017-ben esedékes törlesztő rész (rövid lejáratú):		375
éven túli (hosszú lejáratú):		1 688
Kamat		
Év során fizetett:		54
Év végén elhatárolt:		0
Összesen		54

A Társaság év közben a Raiffeisen Bank Zrt.-nél 1 100 Mft, illetve a K&H Bank Zrt.-nél 400 Mft folyószámla hitelkerettel rendelkezett.

A Társaságnak a Fővárosi Önkormányzat, mint kapcsolt fél felé fennálló tulajdonosi kölcsöntartozása 500 Mft-tal csökkent, így az év végén fennálló kölcsön összege: 3 700 Mft. A kölcsön a hosszú lejáratú kötelezettségeink között szerepel az 5.12 pontban leírtak alapján.

4.2 A Társaság jövedelmezősége

4.2.1 A vagyoni helyzet és tőkeszerkezet mutatószámai

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2015.12.31.	2016.12.31.
Tőkeszerkezeti mutató	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Kötelezettségek}}$	12 606 / 106 739 = 12%	12 974 / 107 828 =12%
Saját tőke-jegyzett tőke arány	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	12 606 / 7 978 = 158%	12 974 / 7 978 =163%
Befektetett eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	12 606 / 111 018 = 11%	12 974 / 114 190 =11%
Vagyonszerkezet	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Forgóeszközök}}$	111 018 / 9 069 = 1 224%	114 190 / 7 497 =1 523%
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Teljes eszközállomány}}$	111 018 / 123 333 = 90%	114 190 / 125 045 =91%

4.2.2 Jövedelmezőség alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2015.	2016.
Tőkearányos adózott eredmény	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	803 / 12 606 = 6%	379 / 12 974 =3%
Eszközhatékonyság	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Teljes eszközállomány}}$	803 / 123 333 = 0,7%	379 / 125 045 =0,3%

4.3 Az eszközök és források összetétele

4.3.1 A Társaság eszköz és forrás főcsoportok összetételének alakulása (%)

Megnevezés	2015.12.31.	2016.12.31.
Befektetett eszközök	90%	91%
Forgóeszközök	7%	6%
Aktív időbeli elhatárolások	3%	3%
Eszközök összesen	100%	100%
Saját tőke	10%	10%
Céltartalék	0%	0%
Kötelezettségek	87%	87%
Passzív időbeli elhatárolások	3%	3%
Források összesen	100%	100%

4.3.2 Eszközök értékének alakulása (MFt)

Megnevezés	2015.12.31.	2016.12.31.	Változás
Befektetett eszközök	111 018	114 190	+3 172
Immateriális javak	615	671	+56
Tárgyi eszközök (beruházások + előlegek nélkül)	109 384	112 769	+3 385
Beruházások + előlegek	722	470	-252
Befektetett pénzügyi eszközök	297	280	-17
Forgóeszközök	9 069	7 497	-1 572
Készletek	967	544	-423
Követelések	5 926	4 757	-1 169
Értékpapírok	0	0	-
Pénzeszközök	2 176	2 196	+20
Aktív időbeli elhatárolások	3 246	3 358	+112

4.3.3 Források értékének alakulása (MFt)

Megnevezés	2015.12.31.	2016.12.31.	Változás
Saját tőke	12 606	12 974	+368
Jegyzett tőke	7 978	7 978	-
Tőketartalék	0	0	-
Eredmény tartalék	3 825	4 617	+792
Lekötött tartalék	0	0	-
Adózott eredmény	803	379	-424
Céltartalékok	431	303	-128
Hosszú lejáratú kötelezettségek	99 214	102 025	+2 811
Rövid lejáratú kötelezettségek	7 525	5 803	-1 722
Passzív időbeli elhatárolások	3 557	3 940	+383

5 A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

5.1 Immateriális javak

Változás az előző évhez képest	$\frac{2016}{2015}$	$\frac{671}{615}$	=	+9%
--------------------------------	---------------------	-------------------	---	-----

Az immateriális javak 2016. évi mozgása (adatok M Ft-ban):

Megnevezés	Vagyon értékű jogok	Szellemi termékek	Beruházások	Összesen
BRUTTÓ ÉRTÉK				
Nyitó egyenleg (2016.01.01)	5 742	123		5 865
Aktiválás	309	34	-343	0
Vagyonkezelésbe vétel				
Beruházás növekedés			343	343
Csökkenés	3			3
Záró egyenleg (2016.12.31)	6 048	157	0	6 205
ÉRTÉKCSÖKKENÉS				
Nyitó egyenleg (2016.01.01)	5 156	94		5 250
Növekedés	280	7		287
Vagyonkezelésbe vétel				
Csökkenés	3			3
Záró egyenleg (2016.12.31)	5 433	101		5 534
NETTÓ ÉRTÉK				
Nettó érték 2015.12.31-én	586	29		615
Nettó érték 2016.12.31-én	615	56		671
Változás 2016./2015.	+5%	+93%		+9%

A Társaság 2016-ban is az amortizációt meghaladóan aktivált immateriális javakat, így azok könyv szerinti értéke 56 M Ft-tal nőtt. Legjelentősebb szoftver kiadások: műszaki irányítási rendszer fejlesztése 99 M Ft, SAP fejlesztések 79 M Ft, Microsoft programok 81 M Ft, SCADA fejlesztések 3 M Ft. A K+F projektként nyilvántartott „Élő Sziget” konténer projekt keretében 7 M Ft értékben aktivált a Társaság szoftvert, a CEWPU konténer projekt keretében pedig 8 M Ft értékben. ARIS folyamat modellező program beszerzésére 6 M Ft összeget fordított a Társaság.

5.2 Tárgyi eszközök

Változás az előző évhez képest	$\frac{2016}{2015}$	$\frac{113\,239}{110\,106}$	=	+3%
--------------------------------	---------------------	-----------------------------	---	-----

A tárgyi eszközök 2016. évi mozgása (adatok Mft-ban):

Megnevezés	Ingtatlanok	Műszaki berendezések felszerelések	Egyéb berendezések felszerelések	Beruházások + Előleg	Összesen
BRUTTÓ ÉRTÉK					
Nyitó egyenleg 2016.01.01.	116 719	19 443	788	722	137 672
Aktiválások / beruházás csökkenés ⁽¹⁾	4 073	1 167	44	-5 284	0
Vagyonkezelésbe vétel	3 634	601		14	4 249
Átsorolás növekedés	167	250	16		433
Tértítés nélküli átvétel / beruházás növekedés				5 021	5 021
Állományból kivezetett eszköz	-1 061	-270	-37	-3	-1 371
Vagyonkezelt eszköz selejtezés	-117	-11			-128
Átsorolás csökkenés	-159	-258	-16		-433
Záró egyenleg 2016.12.31.	123 256	20 922	795	470	145 443
ÉRTÉKCSÖKKENÉS					
Nyitó egyenleg 2016.01.01.	13 840	13 036	690		27 566
Növekedés ⁽²⁾	3 835	1 588	57		5 480
Vagyonkezelésbe vétel	1				1
Átsorolás növekedés	3	27	15		45
Állományból kivezetett eszköz écs	-510	-268	-37		-815
Vagyonkezelt eszköz selejtezés	-19	-9			-28
Átsorolás csökkenés	-2	-28	-15		-45
Záró egyenleg 2016.12.31.	17 148	14 346	710		32 204
NETTÓ ÉRTÉK					
Nettó érték 2015.12.31-én	102 879	6 407	98	722	110 106
Nettó érték 2016.12.31-én	106 108	6 576	85	470	113 239
Változás 2016./ 2015.	+3%	+3%	-13%	-35%	+3%

⁽¹⁾Az aktiválás tartalmazza az értékcsökkenésből megvalósított vagyonkezelt eszközökre történő beruházást 3 167 Mft összegben.

⁽²⁾Az értékcsökkenés növekedés tartalmazza a vagyonkezelt eszközök értékcsökkenését 4 049 Mft összegben.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a következő volt: A Társaság a 2016. év során 176 Mft nettó értékű tárgyi eszközt selejtezett le és számolt el ráfordításként. A selejtezés értékét nem növeli a vagyonkezelt eszközök, víziközművek selejtezése, melyek összege 99 Mft, mert az a vagyonkezelési kötelezettséggel szemben került elszámolásra. Leértékelést 2016-ban nem számoltunk el a tárgyi eszközre vonatkozóan.

A 2016. év folyamán vagyonkezelésbe átvett eszközök átvételkori értéke 4 248 Mft, amely 62%-a a 2015-ben átvett eszközök értékének (6 824 Mft). A csökkenés oka, hogy az önkormányzatoknál üzembe helyezett KEOP szennyvíztisztító és szennyvízhálózat feljesztési projektek nagyobb részben 2015-ben lezárultak.

Beruházás állomány

A 2016. évben a korábbi évek befejezetlen beruházások állományából és a tárgyévben kezdett beruházásokból üzembe helyezett főbb eszközcsoportok (adatok Mft-ban):

2016. évi üzembe helyezések	Összeg
Immateriális javak	343
Ingtatlanok	4 073
víztermelési épületek, építmények felújítása	1 017

vízcsőhálózati elemek rekonstrukciója	2 108
bekötővezetékek	303
vízmérők	455
egyéb építmények	190
Műszaki gépek, berendezések	1 167
víztermelési gépek	860
hírközléstechnika	93
számítástechnika	175
járművek	39
Egyéb gépek, berendezések	44
Összesen	5 627

A Balpart II. Bújtató felújítása kapcsán a Társaság Közgyűlésének döntésétől függően további 229 MFt számlázása történhet a Társaság felé.

Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés összege összesen 5 767 MFt, ebből önrevízióban -1 MFt-ot könyveltünk.

5.3 Befektetett pénzügyi eszközök

Változás az előző évhez képest $\frac{2016}{2015} = \frac{280}{297} = -6\%$

A befektetett pénzügyi eszközök között tartjuk nyilván a tartós társasági részesedéseket és egyéb részesedéseket együttesen 116 MFt összegben, valamint a munkavállalóknak adott lakás célú és egyéb kölcsönök hosszú lejáratú részét, a tartósan adott kaució összegét összesen 164 MFt értékben.

A saját tőke részaránya és a részesedés könyv szerinti értéke az egyes kapcsolt vállalkozásokban való részesedések vonatkozásában (eFt):

	Saját tőke részarány	Részesedés összege	%
Budajenői Vízművek Kft „v.a.”	5 544	750	739%
Duna-Kút Kft	165 750	87 000	191%
AquAcust Kft	7 088	10 000	71%
Magyar Víz Mérnökszolgálati Kft.	8 759	10 426	84%
Magyar Euróvíz Kft	5 991	9 953	60%

A kapcsolt vállalkozásokban való részesedések állománya a leányvállalatok végelszámolásának lezárulta miatt csökkent (lásd. 2.4 fejezet), ugyanakkor 2016-ban új részesedésként tartjuk nyilván a Magyar Euróvíz Kft-ben való részesedést 32 000 EUR értékben. Az AquAcust Kft-ben való részesedésre a korábban elszámolt 3,4 MFt összegű értékvesztésből 0,5 MFt visszairásra került 2016-ban. Devizás leányvállalatokra értékvesztés nem került elszámolásra, mivel a könyv szerinti értéknél alacsonyabb saját tőke arány tendenciáját tekintve a mérlegképzítéskor még nem minősül tartósnak. Egyéb tartós részesedésként mutatjuk ki a Magyar Vízipari Klaszter Management Kft. tőkéjében való 500 eFt összegű részesedést.

5.4 Készletek

Változás az előző évhez képest $\frac{2016}{2015} = \frac{544}{967} = -44\%$

A készletek állománya jelentősen csökkent, a közvetített szolgáltatásként nyilvántartott, 2013-as árvíz vis maior elhárítási és helyreállítási munkáival történő elszámolás miatt. Az anyagraktárak készleteinek optimalizálása szintén csökkentette a készletek állományát.

A Készletek összetétele az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2015.	2016.
Anyagok	52,8%	81,5%
Göngyölegek	0,1%	0,2%
Közvetített szolgáltatások	46,5%	14,2%
Kereskedelmi áruk	0,6%	4,1%
Összesen	100,0%	100,0%

Közvetített szolgáltatások értéke a BKSZTT üzemzavar elhárítását biztosító, az ellátásért felelős részére továbbszámlázási céllal beszerzett szolgáltatások értékét (33 MFt), a 2013-as árvíz vis maior elhárítási és helyreállítási munkáinak továbbszámlázási céllal beszerzett, még el nem számolt költségét (42 MFt), valamint a Római-parti kivitelezés induló költségeit (2 MFt) tartalmazza.

Raktárkészlet selejtezésére 7 MFt értékben került sor. A selejtezésen túl a Számviteli Politika értékvesztésre vonatkozó rendelkezéseit is figyelembe véve, a készletek felülvizsgálata, minősítése alapján hozott döntés értelmében 13 MFt készlet értékvesztés került elszámolásra az éven túl nem mozgó anyagkészletekre.

5.5 Követelések

Változás az előző évhez képest	$\frac{2016}{2015}$	$\frac{4\,757}{5\,926}$	=	-20%
--------------------------------	---------------------	-------------------------	---	------

5.5.1 Követelések áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból

Változás az előző évhez képest	$\frac{2016}{2015}$	$\frac{3\,743}{5\,071}$	=	-26%
--------------------------------	---------------------	-------------------------	---	------

A vevőállomány alakulását a következők befolyásolták számottevően:

- A faktorálással érintett vevőállomány 21 MFt-tal növekedett. Sem a vízdíjban, sem a factoring díj mértékében nem történt változás 2016-ban. Az értékesített mennyiség és a számlázott alapdíj is csökkent, azonban 2016-ban a MEO díjak faktorálása kapcsán 28,3 MFt-tal növekedett a faktorált követelésállomány, így összességében ebben a vevőállományban 1,4%-os növekedés mutatkozik.
- A saját számlázású ivóvíz vevőállomány 160 MFt-tal csökkent, míg a saját számlázású szennyvíz vevőállomány 41 MFt-tal nőtt az elmúlt évhez képest. Mind a lakossági, mind a nem lakossági kategóriában csökkent a decemberi értékesítés az előző évihez képest, ennek hatására alacsonyabb a vevőállomány is. A határidőn túli ivóvíz vevőállomány csökkenésében idén is jelentős szerepet játszott a költségvetésből gazdálkodó kórházak év végi, központi adósságrendezése. A szennyvíz vevőállomány növekedésének oka a szolgáltatási terület bővülése, Százhalombatta üzemeltetésbe vétele, így az érintett mennyiség növekedése. Az új területek esetén a nem megfelelő törzsadatokból adódóan továbbra is fennállnak számlázási problémák, melyek a normál mennyiségen felüli kintlévőséget eredményeznek.

- Az átadott vízhez kapcsolódó vevőállomány 81 MFt-tal csökkent az előző évhez képest. Összetételében a határidőn belüli vevőállomány ezen szolgáltatás vevőinél növekedett az előző évhez képest, azonban a határidőn túli vevőállományban jelentős tételek rendeződtek 2016-ban.
- Az egyéb vevői követelés 205 MFt-tal csökkent, mivel idén az év végén nem volt a korábbi évben megfigyelhető beruházási projektekkel kapcsolatos kiszámlázás.
- A külföldi vevő követelés 1 107 MFt-tal csökkent, ennek oka, hogy a sri lankai projekttel kapcsolatos teljesítések lényegesen alacsonyabb értékben kerültek kiszámlázásra.

Vevőállomány részletezése az alábbiak szerint alakult (adatok MFt-ban):

Megnevezés	2015.	2016.	Változás
Bruttó vevőállomány	5 642	4 160	-1 482
Elszámolt értékvesztés	571	417	-154
Nettó vevőállomány	5 071	3 743	-1 328

A vevőkövetelésekre elszámolt 2015. évi 571 MFt értékvesztésből 202 MFt került visszaforgatásra 2016-ban, melyből:

- 2016-ban befolytak miatt 134 MFt összegben korigáltuk az egyéb bevételeket,
- a mérlegfordulónap és mérlegkészítés között befolytakat 2 MFt összegben visszaírtuk,
- az elszámolt leírás korrekció 66 MFt volt.

Mérlegfordulónapi értékelés

Külföldi pénzürtékben fennálló nyitott vevő követelésünkre és a vevőktől kapott előlegekre 12 MFt árfolyam veszteség összeg jut az elszámolt év végi összevont árfolyamkülönbözetből (ld. 6.12 pont).

5.5.2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

Kapcsolt felekkel szemben 2016. december 31-én fennálló követelés (MFt):

Megnevezés	Jogcím	Összeg
Budapest Főváros Önkormányzata	vevőkövetelés	114
Duna-Kút Kft.	vevőkövetelés	1
Joint Operation BWW RO – Artha Envirotama	vevőkövetelés	10
Kapcsolt vevőkövetelésre elszámolt értékvesztés		-53
Kapcsolt vevőkövetelés összesen		72
Joint Operation BWW RO – Artha Envirotama ⁽¹⁾	adott kölcsön	43
Duna-Kút Kft.	adott előleg	100
Duna-Kút Kft.	2015. évi osztalék	39
Kapcsolt követelés mindösszesen		254

⁽¹⁾Szerződés szerinti összeg: 147 000 USD

5.5.3 Egyéb követelések

Változás az előző évhez képest	$\frac{2016}{2015}$	$\frac{760}{764}$	=	-0,5%
--------------------------------	---------------------	-------------------	---	-------

Az egyéb követelések állománya 2015. és 2016. december 31-én a következőképpen alakult (MFt):

Megnevezés	2015.	2016.
Társasági adó	49	18
Energiaellátók jövedelemadója ⁽¹⁾	0	184
Szolgáltatásokra adott előleg ⁽²⁾	405	214
Munkavállalókkal szembeni követelések	69	69
Egyéb követelések ⁽³⁾	241	275
Összesen	764	760

⁽¹⁾Az energiaellátók jövedelemadójában a túlfizetést az előző évi kötelezettség alapján megállapított adóelőleg okozza.

⁽²⁾A szolgáltatásra adott előleg csökkését a sri lanka-i a víztisztítómű rekonstrukciós projektek teljesítéseiben elszámolt előlegek okozzák.

⁽³⁾Az egyéb követelésekből a tartozik egyenlegű szállítók összege 5 MFt. Az egyéb követelések jelentős része adótúlfizetésekből áll (építményadó 120 MFt, iparüzési adó 9 MFt, innovációs járulék 9 MFt), melyek a megelőző év eredménye alapján befizetett adóelőlegek és a tárgyévi adó különbözetéből adódnak, illetve építményadó tekintetében a tárgyév során végzett önellenőrzések hatása. A túlfizetéseket folyamatosan felhasználjuk az aktuális adófizetési kötelezettségeink teljesítésére.

5.6 Értékpapírok

A Társaság 2016. december 31-én értékpapírokkal nem rendelkezik.

5.7 Pénzeszközök

Változás az előző évhez képest

2016	2 196	=	+0,9%
2015	2 176		

2015. és 2016. december 31-én a Társaság pénzeszközei a következők voltak (MFt):

Megnevezés	2015.	2016.
Pénztár, csekkek	2	3
Bankbetétek	2 174	2 193
Összesen	2 176	2 196

Mérlegfordulónapi értékelés

A pénzeszközökre 1,4 MFt árfolyamveszteség összeg jut az elszámolt év végi összevont árfolyamkülönbözetből (ld. 6.12. pont).

5.8 Aktív időbeli elhatárolások

Változás az előző évhez képest

2016	3 358	=	+3%
2015	3 246		

Az aktív időbeli elhatárolások részletezése 2015. és 2016. december 31-én (MFt):

Megnevezés	2015.	2016.
Víz és szennyvíz árbevétel elhatárolás (Ld. 3.8 pont)	2 057	2 171
Sri Lanka projekt elhatárolt bevétele ⁽¹⁾	922	983
Egyéb árbevétel, egyéb bevétel	121	150
Duna-Kút Kft.-től járó osztalék ⁽²⁾	39	0

Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen	3 139	3 304
Nemzetközi projektek költségei	22	4
Szállítói számlák (pl. előfiz., gáz, posta, energia, utazás stb.)	30	50
Építményadó, telekadó önellenőrzéssel feltárt kedvezmény	55	0
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen	107	54
Mindösszesen	3 246	3 358

(1)Tárgyévben hosszabb időszak elszámolása húzódott át 2017-re, így jelentősebb az elhatárolással szemben elszámolt bevétel.

(2)A Sztv. új előírása alapján az osztalék bevételként a jóváhagyás évében számolható el bevételként. A 2016-os év tekintetében ez 2017. évi bevételt jelent. A 2015. év tekintetében jóváhagyott, de még pénzügyileg nem rendezett osztalékot kapcsolt vállalkozással szembeni követelésként mutatjuk ki.

5.9 Saját tőke

Változás az előző évhez képest $\frac{2016}{2015} = \frac{12\,974}{12\,606} = +2,9\%$

2016-ban a saját tőke alakulása a következő (Mft):

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
Nyitó egyenleg 2016.01.01-én	7 978	0	3 825	0	803	12 606
Növekedés	0	0	803	0	379	1 182
Csökkenés	0	0	11	0	803	814
Záró egyenleg 2016.12.31-én	7 978	0	4 617	0	379	12 974
Arány		--		--		100%
Változás%-a	--	--		--		

A 2015. évi mérleg szerinti eredményt – amely a 2016-os beszámolóban, a Sztv. változása miatt adózott eredményként kerül bemutatásra - a Társaság *eredménytartalékba* helyezte. A 4.2.1 pontban bemutatott tőkeszerkezeti mutatók alapján a saját tőke a kötelezettségek 12%-át biztosítja, míg összetételében annak 61,5%-a a jegyzett tőke. A befektetett eszközök aránya 91%-os a teljes eszközállományon belül. A vagyonszerkezet tehát jól mutatja, hogy az eredménytartalék mögött likvid eszköz (pénzeszköz) nem áll, mivel ez teremtett forrást a beruházásokra és az adósság állomány csökkentésére.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 109.§ (6) bekezdése alapján a Társaság, mint vagyonkezelő a vagyon felújításáról, pótlólagos beruházásáról legalább a vagyoni eszközök elszámolt értékcsökkenésének megfelelő mértékben köteles gondoskodni és e célokra az értékcsökkenésnek megfelelő mértékben tartalékot képezni. A Társaság ezen kötelezettségére - a vagyonkezelési szerződéseiben is rögzítetten - a szolgáltatási díjban biztosított forrás (amortizáció) összegében biztosított a fedezet. Az amortizáció jellegéből adódóan nem cash flow elem, az amortizációs forrás így tényleges, pénzügyileg is rendelkezésre álló forrásként nem teljes összegében jelenik meg a Társaságnál, így amíg a KEOP pályázatokból adódó értékcsökkenésnek megfelelő fedezet a díjba nem került bele, vagy más módon nem biztosítják azt a Társaság számára,

ez a fedezet nem tud létrejönni. A szolgáltatás bővítésekor a rezsicsökkentés utáni díjalkalmazási stratégia – különös tekintettel a KEOP pályázatokkal kapcsolatos díjrendezés elmaradására – nem volt előrelátható, ezért a megnövekedett amortizációs többlettel kapcsolatos kötelezettségeket vis major helyzetnek tekinti a Társaság, illetve a szükséges források díjban való érvényesítéséig az amortizációs szintnek megfelelő visszapótlás nem biztosítható.

A Mötv. által elrendelt forrásfelhasználás meghatározásakor az aktivált eszközérték mellett Társaságunk figyelembe veszi a beruházási kiadásként már lekötött összeget is (befejezetlen beruházás), valamint - a Vksztv. 79. §. alapján – a 2013. január 1-én az önkormányzatokhoz átháramlott eszközök kapcsolódó – az átháramlást követő időszakban pénzügyileg teljesített - beruházási hitel összegét is, melynek törlesztését szintén az amortizációs forrás biztosította (2013. és 2014. évben összesen 1 903 MFt beruházási hiteltörlesztésre került sor, amely kötelezettségből 1 834 MFt kapcsolódott a 2013. január 1-én, a Fővárosi Önkormányzat tulajdonába átháramlott eszközökhöz.).

Az így meghatározott és az eredménytartalék részeként definiált tartalék összege (hivatkozással a Mötv. 109. § (6) bekezdésében meghatározott tartalék képzési kötelezettségre) 2016. december 31-én 1 399 MFt, mely összeg az eredménytartalék 30%-a (2015-ben ez az összeg 346 MFt volt, míg 2014-ben „-702 MFt” volt, többlet beruházást mutatva). Ezt az összeget a Társaság nem tekinti a szabad eredménytartalék részének, azt az osztalék fizetési korlát számítása során a lekötött tartalékkal azonosan kezeli (Sztv. 39.§ (3)).

A tárgyévi adózott eredmény 379 MFt, melyből osztalék kifizetés nem történik, azt a Társaság 2017-ben eredménytartalékba helyezi.

5.10 Céltartalékok

Változás az előző évhez képest	$\frac{2016}{2015}$	$\frac{303}{431}$	=	-30%
--------------------------------	---------------------	-------------------	---	------

A tárgyévi céltartalék képzés jelentősebb tételei:

1. Peres ügyekre, és harmadik féllel szemben várható kötelezettségekre: 111 MFt.
2. Támogatásra: 114 MFt.

A Fővárosi Önkormányzat határozata alapján a szigeti önkormányzatok területén értékesített ivóvíz nettó árbevételének 1%-a illeti meg támogatásként azokat az önkormányzatokat, amelyek területén ivóvíz kitermelés történik. Ez az összeg a mérlegkészítésig ki nem fizetett támogatás.

3. Egyéb jövőbeli kötelezettségekre képzett céltartalék: 78 MFt.

A Társaság Biatorbágy Város Önkormányzatával kötött együttműködési megállapodásban vállalta, hogy a korábban az Önkormányzattal közös tulajdonában lévő Biatorbágyi Vízművek Kft. végelszámolása során részére kifizetésre kerülő pénzeszközt a biatorbágyi szennyvíztisztító telep később megvalósuló intenzifikálására fordítja. A kötelezettségre képzett céltartalék összege 77 MFt. Egyéb jövőbeli kötelezettségekre képzett céltartalék 1 MFt.

5.11 Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaság 2016. december 31-én hátrasorolt kötelezettségekkel nem rendelkezik.

5.12 Hosszú lejáratú kötelezettségek

Változás az előző évhez képest	$\frac{2016}{2015}$	$\frac{102\,025}{99\,214}$	=	+2,8%
--------------------------------	---------------------	----------------------------	---	-------

Hosszú lejáratú kötelezettségek között az alábbi tételeket mutatjuk ki:

- 4.1.2 pontban bemutatott K&H hitel éven túl esedékes törlesztő részlete 1 688 MFt;
- Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség 75 453 MFt;
 - Vagyonkezelési kötelezettség – Fővárosi Önkormányzattal szemben 72 252 MFt;
 - Fővárosi Önkormányzattal szembeni kölcsön éven túl esedékes része 3 200 MFt (visszafizetési határidő: 2019. december 31.);
 - Duna-Kút Kft-től átvett kaució 1 MFt;
- Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség 24 884 MFt;
 - Szállítói számlákban éven túl esedékes garanciális visszatartások, teljesítési biztosítékok és kapott óvadék összege 175 MFt;
 - Vagyonkezelési kötelezettség kapcsolt vállalkozásnak nem minősülő önkormányzatokkal szemben 24 709 MFt, melynek részletezését az alábbi táblázat tartalmazza. A kötelezettség növekedését a KEOP beruházásokban megvalósuló fejlesztések vagyonkezelésbe történő átvétele okozza.

(adatok MFt-ban)

Település neve	2015.	2016.	Változás
Budaörs	1 478	1 483	+5
Budakeszi	3 810	4 963	+1 153
Biatorbágy	1 987	2 023	+36
Szigetszentmiklós	8 002	8 483	+481
Kisoroszi	528	528	--
Pócsmegyer	348	1 562	+1 214
Szigetmonostor	485	1 397	+912
Halásztelek	1 625	1 616	-9
Tököl	1 874	1 850	-24
Szigethalom	834	804	-30
Összesen	20 971	24 709	+ 3 738

5.13 Rövid lejáratú kötelezettségek

Változás az előző évhez képest	$\frac{2016}{2015}$	$\frac{5\,803}{7\,525}$	=	-22,9%
--------------------------------	---------------------	-------------------------	---	--------

Rövid lejáratú kötelezettségek között az alábbi tételeket mutatjuk ki:

- 4.1.2 pontban bemutatott hosszú lejáratú hitelek éven belül esedékes részlete 375 MFt;
- A vevőktől kapott előlegek egyenlege 288 MFt;
- Szállítóval szembeni kötelezettségek 2 051 MFt.

A pénzügyileg rendezetlen szállítói állomány (kapcsolt vállalkozások nélkül) 2016. évben 2 022 MFt-tal, 50%-kal volt kevesebb, mint 2015 évben. A nyitott szállítóállományon belül a külföldi szállítók részaránya csökkent az előző évekhez képest, 2016-ban 3,4%-ot tett ki.

2016. évben az anyag- és eszközbeszerzés, valamint a szolgáltatásimport számlaforgalmának értéke MFT-ban, régiók szerint az alábbi volt.

Régió	Anyag- és eszközbeszerzés	Szolgáltatás beszerzés	Összesen
EU	52	20	72
3. ország	18	978	996
Összesen	70	998	1 068

A külföldi szállítók egyenlege 2016. december 31-én 70 MFT, devizánként az alábbi:

Összeg	Deviza	Deviza megnevezése
219 827,00	EUR	euró
446 387,00	HUF	magyar forint
1 200,00	USD	amerikai dollár

Mérlegfordulónapi értékelés

Külföldi pénzürtékben fennálló szállító kötelezettségekre és a szállítóknak adott előlegekre 10 MFT árfolyam nyereség jut az elszámolt év végi összevont árfolyamkülönbözetből (ld. 6.12. pont).

4. Kapcsolt féllel szembeni kötelezettségek 995 MFT

A kapcsolt felekkel szembeni kötelezettség a Fővárosi Önkormányzat javára beszedett és vele szemben kötelezettségként nyilvántartott víziközmű-fejlesztési hozzájárulás 53 MFT összegéből, a Fővárosi Önkormányzattal szembeni kölcsön éven belül esedékes 500 MFT összegéből, a Fővárosi Önkormányzattól kapott előleg 78 MFT összegéből, valamint 364 MFT szállítói kötelezettségből áll.

Ez utóbbi az alábbiakkal szemben kerül kimutatásra:

Duna Kút Kft.	270 MFT
Fővárosi Önkormányzat	94 MFT

A kapcsolt felekkel szembeni kötelezettség összege 68%-kal növekedett a 2015. évi adathoz képest, ezt a növekedést a Fővárosi Önkormányzattól kapott kölcsön éven belül fizetendő törlesztő részlete okozza.

5. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 2 094 MFT.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 2015. és 2016. december 31-én (MFT):

	2015.	2016.
ÁFA fizetési kötelezettség	359	656
Társadalombiztosítási kötelezettség ⁽¹⁾	251	266
Vízkeszletjárulék	172	181
Környezetterhelési díj	108	99
Személyi jövedelemadó	103	104
Energiaellátók jövedelemadója	40	0
Egyéb adók ⁽²⁾	30	28
Egészségügyi hozzájárulás	21	29
Helyi adók	2	3
Adókötelezettségek összesen	1 086	1 366
Munkavállalóknak kifizetendő munkabér	410	436
Víziközmű fejlesztési hozzájárulás	50	62
Egyéb ⁽³⁾	110	230
Mindösszesen	1 656	2 094

(1)Tartalmazza a munkavállalóktól levont nyugdíj- és egészségbiztosítási járulékot és a munkabér után fizetendő szociális hozzájárulási adót.

(2)Tartalmazza a rehabilitációs hozzájárulást, a szakképzési hozzájárulást, valamint önellenőrzésekkel feltárt adókat.

(3)2016. évben az egyéb rövid lejáratú kötelezettségen belül jelentősebb nagyságrendű a követel egyenlegű vevők állománya, mely 70 MFt összeget képvisel, a Fővárosi Önkormányzat nevében és javára értékesített hulladék értéke 27 MFt összegben, valamint 83 MFt támogatás előleg.

5.14 Passzív időbeli elhatárolás

Változás az előző évhez képest	2016	3 940	=	+11%
	2015	3 557		

A passzív időbeli elhatárolások 2015. és 2016. év végi egyenlege (MFt):

Megnevezés	2015.	2016.
Biztosítási díjbevételek jóváírása	3	5
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3	5
Fizetendő hitelkamat ⁽¹⁾	987	1 013
Sri Lankai projekttel kapcsolatos költségek ⁽²⁾	817	1 172
Vezetői és dolgozói prémiumok	490	396
Támogatás (Önkormányzatok) ⁽³⁾	253	203
Díjbeszedő faktorálási díj	79	77
VTD kedvezményből megvalósítandó beruházások	44	44
Tanácsadói díjak	41	3
Átadott szennyvíz költsége	20	4
Egyéb	99	86
Költségek ráfordítások elhatárolása összesen	2 830	2 998
Fejlesztési célra kapott pénzeszközök (ld. 3.6. pont)	518	506
Térítés nélkül átvett eszközök (ld. 3.6. pont)	206	201
Víziközmű-fejlesztési hozzájárulás ⁽⁴⁾	0	230
Halasztott bevételek összesen	724	937
Mindösszesen	3 557	3 940

(1)Budapest Főváros Önkormányzata által nyújtott részvényesi kölcsönre tekintettel (2016. évi növekmény 26 MFt).

(2)Tartalmazza a külföldön fizetendő társasági adó 2016.IV. negyedéves összegét is (20 MFt).

(3)Önkormányzatokkal történt megállapodások alapján vízbázis védelemmel kapcsolatos közérdekű kötelezettségvállalás.

(4)A Vksztv. 2016. évi módosítása alapján a Szolgáltató javára beszedett fejlesztési hozzájárulás (lásd.: 3.6. fejezet).

6 Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

6.1 Értékesítés nettó árbevétele

Változás az előző évhez képest	2016	37 583	=	-4,4%
	2015	39 306		

Az árbevétel részletezése 2015. és 2016. december 31-én (M Ft):

Értékesítés nettó árbevétel	2015.	2016.	Változás
Ivóvíz lakosság	15 905	15 624	-281
közület	6 975	6 917	-58
átadás	1 104	1 082	-22
Ivóvíz összesen	23 984	23 623	-361
Iparivíz	194	179	-15
Víz értékesítés összesen	24 178	23 802	-376
Csatornaszolgáltatás	1 155	1 372	217
Szennyvíztisztítás	6 651	6 767	116
Szennyvízszippantás	15	12	-3
Egyéb tevékenységek	2 360	2 737	377
Export tevékenység árbevétele	4 947	2 893	-2 054
Nettó árbevétel összesen	39 306	37 583	-1 723

A nettó árbevétel 4,4%-kal, 1 723 M Ft-tal csökkent. Ezen belül az ivóvíz árbevétel 1,5%-kal (361 M Ft-tal) csökkent, az értékesített mennyiség pedig 3 065 em³-rel alacsonyabb a 2015. évi mennyiségnél. Mind a lakossági, mind a nem lakossági fogyasztók részére szolgáltatott ivóvíz árbevétele, mind az ivóvíz átadás árbevétele csökkent.

Az egyéb tevékenységek árbevétele 377 M Ft-tal, azaz 16%-kal nőtt az előző évhez képest. Az ügyfélszolgálati tevékenységből, műszaki tevékenységből, építőiparból, valamint bérbeadásból származó bevételek többletét csökkentette a kereskedelemből és szálláshely-szolgáltatásból származó bevételek mérséklődése.

2016. évben 6 767 M Ft-os bevételt jelentett a szennyvíztisztítási tevékenység, a csatornaszolgáltatási tevékenységből 1 372 M Ft-os bevételt ért el a Társaság. A bevétel növekedést a mennyiségi növekedés okozza, mely az elmúlt években megvalósított szennyvízhálózati és telepi feljesztések eredménye.

Az ipari víz értékesítés árbevétele 15 M Ft-tal alacsonyabb az értékesített mennyiség csökkenésének következményeként. Az ipari víz értékesített mennyisége 23,1%-kal csökkent.

adatok: ezer m³

Értékesítés	2015.	2016.	Eltérés
Ivóvíz	138 001	134 936	-3 065
Iparivíz	1 686	1 296	-390
Csatornaszolgáltatás	4 091	4 929	+838
Szennyvíztisztítás	84 303	88 236	+3 933
Összesen	228 081	229 397	+1 316

Az értékesített ivóvíz mennyisége az előző évhez képest 2,2%-kal csökkent, mind a lakossági fogyasztásban, mind a nem lakossági kategória értékesítésében, valamint a társüzemi vízáradásban is visszaesés tapasztalható.

Nemzetközi projektek megvalósítása révén összesen 2 893 Mft bevétel keletkezett, melynek 97%-a a Sri Lankán történő víztisztító mű rekonstrukcióból adódik.

Az export értékesítés árbevétele –mely kizárólag szolgáltatás export– területi megbontásban az alábbiak szerint alakult (Mft).

Export iránya	2015.		2016.		Változás	
	Termék export	Szolgáltatás export	Termék export	Szolgáltatás export	Termék export	Szolgáltatás export
Európai Unió belüli	0,0	8,4	0,0	0,6	0,0	-7,8
Európai Unió kívüli	0,0	4 938,5	0,0	2 892,1	0,0	-2 046,4
Összesen	0,0	4 946,9	0,0	2 892,7	0,0	-2 054,2

Kapcsolt felektől származó árbevétel alakulása

Az ivóvíz szolgáltatás, valamint az egyéb tevékenységek árbevételéből a Tulajdonos Fővárosi Önkormányzattól, továbbá a leányvállalatoktól származó árbevétel adatok az alábbiak szerint alakultak.

$$\text{Változás az előző évhez képest} \quad \frac{2016}{2015} = \frac{726}{681} = +7\%$$

Árbevétel Mft-ban	2015.	2016.
Fővárosi Önkormányzat összesen	663	609
• Ivóvíz szolgáltatás árbevétele	5	3
• Értékesített ezer m ³	23	15
• Egyéb tevékenységek árbevétele	658	606
Duna-Kút Kft. összesen:	17	15
• Ingatlan bérbeadás árbevétele	12	13
• Közüzemi díjak továbbszámolásából származó árbevétel	2	2
• Egyéb tevékenységek árbevétele	3	0
Budajenői Vízművek Kft. „v.a.”	1	0
Magyar Víz Mérnök Szolgálati Kft.	0	1
• Egyéb tevékenységek árbevétele	0	1
Magyar Eurovíz Kft.	0	1
• Egyéb tevékenységek árbevétele	0	1
Joint Operation BWW RO – Artha Envirotama	0	100
Összesen	681	726

6.2 Aktivált saját teljesítmények értéke

$$\text{Változás az előző évhez képest} \quad \frac{2016}{2015} = \frac{1\,129}{1\,323} = -15\%$$

6.3 Egyéb bevételek

Változás az előző évhez képest	$\frac{2016}{2015}$	$\frac{1\,265}{1\,787}$	=	-29%
--------------------------------	---------------------	-------------------------	---	------

A Sztv. változása miatt, a korábban rendkívüli bevételnek minősülő tételek 2016. január 01-től az 3.10 fejezetben bemutatottak szerint egyéb bevételként kerülnek elszámolásra. A módosítás az előző évi adatokban is átvezetésre került (2015. évi beszámolóban szereplő egyéb bevétel: 1 514 MFt. A 2015-ös rendkívüli bevétel 273 MFt összegben átsorolásra került az egyéb bevételek közé a 2016. évi beszámoló előző év adatában).

Az egyéb bevételek 2015. és 2016. évek során az alábbiak (MFt):

	2015.	2016.	Változás
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	162	215	+53
Előző évi céltartalék felhasználása ⁽¹⁾	1 038	431	-607
Kapott késedelmi kamat, kötbér, kártérítés	85	73	-12
Kárhelyreállítás bevétele	40	51	+11
Költségek ellentételezésére kapott támogatás ⁽²⁾	0	20	+20
Egyéb címen elszámolt bevételek	41	73	+32
Követelések visszaírt értékvesztése, bevétel korrekció	148	136	-12
Összesen	1 514	999	-515
Véglegesen átvett pénzeszközök, térítés nélkül, üzemeltetésre átvett eszközök elhatárolásából visszavezetett bevétel	154	88	-66
Támogatásból megvalósított eszköz kivezetési értéke	119	178	+59
Összesen⁽³⁾	273	266	-7
Mindösszesen	1 787	1 265	-522

⁽¹⁾A 2015-ben megképzett céltartalék 607 MFt-tal volt kevesebb, mint a 2014-ben megképzett céltartalék. Tekintettel arra, hogy a céltartalék feloldása a tárgyévét követően történik meg, ez a hatás jelentkezik a tárgyévi beszámolóban az egyéb bevételek között.

⁽²⁾A Társaság az Európai uniótól valamint a Külügyminisztériumtól kapott támogatást projektekben elszámolt költségek ellentételezésére. Projektjeink az alábbiak:

EUrbán Water Aid (EUWA): árvízi vészhelyzetben az OKF városi kutató – mentő egységének és a mobil víztisztító egységnek a közös gyakorlata, illetve munkaműhelyek megtartása.

Projekt időszaka: 2016.01.01 – 2017. 06.30.

AquaNES: természetes és mesterséges víztisztítási technológiák együttműködése.

Projekt időszaka: 2016.06.01-2019.05.31

CEPWU: Mobil víztisztító berendezés.

⁽³⁾ 2015-ös szabály szerint rendkívüli bevételnek minősülő tételek.

6.4 Anyagköltség

Változás az előző évhez képest	$\frac{2016}{2015}$	$\frac{5\,081}{5\,508}$	=	-8%
--------------------------------	---------------------	-------------------------	---	-----

A 2015. és 2016. december 31-én az anyagköltség jelentős tételei a következők (Mft):

	2015.	2016.	Változás
Anyagköltség összesen	5 508	5 081	-427
Ebből kiemelve:			
- villamos energia ⁽¹⁾	2 541	2 361	-180
- vegyszeti anyag ⁽²⁾	532	565	+33
- csőhálózati anyag és segédanyag ⁽³⁾	1 031	889	-142
- alkatrész felhasználás ⁽⁴⁾	184	130	-54
- üzemanyag felhasználás ⁽⁵⁾	273	232	-41
- fűtőanyag felhasználás	176	145	-31

Az anyagköltség összege 427 Mft-tal csökkent az előző évhez képest.

(1) A villamos energia költség 180 Mft-tal, 7%-kal csökkent, ezen belül a fogyasztási díj 172 Mft-tal, az energia adó 1 Mft-tal, a lekötési díj 7 Mft-tal csökkent. A csökkenést elsősorban az ivóvíz termelés mennyiségének csökkenése miatt jelentkező alacsonyabb villamos energia igény okozta.

(2) A vegyszeti anyagfelhasználás költsége 6%-kal növekedett az előző évhez képest. A csepeli víztisztítómű működéséhez szükséges aktívszén költsége (53 Mft) a teljesítés minőségi kifogásai miatt nem jelent meg előző évben a költségek között. Az összegre 2015-ben képzett céltartalékot a Társaság 2016-ban feloldotta.

(3) A csőhálózati anyagfelhasználás költsége 14%-kal csökkent elsősorban a lejárt hitelességű és selejtezett vízmérők pótlásához felhasznált vízmérők mennyiségének csökkenése következtében.

(4) Az alkatrész felhasználás 29%-kal csökkent az előző évhez képest a kedvező beszerzési árak miatt.

(5) Az üzemanyag felhasználás költsége 15%-kal csökkent az üzemanyagárak kedvező alakulásának köszönhetően.

6.5 Igénybevett szolgáltatások

Változás az előző évhez képest	2016	8 580	=	+1%
	2015	8 497		

A 2015. és 2016. december 31-én az igénybevett szolgáltatások költségei a következők (Mft):

	2015.	2016.	Változás
Más vállalkozónak adott megbízások költsége ⁽¹⁾	287	393	106
Tárgyi eszköz fenntartási, javítási, burkolathelyreállítási költségek ⁽²⁾	2 139	2 177	38
Posta, telefon, adatátviteli költség	245	228	-17
Tanácsadói díjak ⁽³⁾	57	94	37
Díjbeszedésért fizetett ellenérték ⁽⁴⁾	822	649	-173
Utazás, fuvarozás, szállítás ⁽⁵⁾	105	129	24
Köztisztasági, szemétszállítási, takarítási költségek	143	135	-8
Iszap-elszállítás, rácsszemét-, homok-, zsír-elszállítás ⁽⁶⁾	907	937	30
Hirdetési díjak, reklámköltségek	87	74	-13
Egyéb nem anyagi jellegű szolgáltatás	146	133	-13
Munkaerő közvetítés	98	108	10
Bérleti díjak ⁽⁷⁾	119	165	46
Hitelesítési és vizsgálati díjak	123	108	-15
Víziközmű bérleti díja ⁽⁸⁾	2 879	2 911	32
Berendezések üzemeltetése ⁽⁹⁾	74	88	14
Egyéb	266	251	-15
ebből: - Egyéb anyagi jellegű szolgáltatások	89	70	-19
- Egyéb igénybevett szolgáltatás	177	181	4
Összesen	8 497	8 580	83

Jelentősebb eltérések a táblázat alábbi tételeinél voltak:

- (1) Más vállalkozónak adott megbízások költségeit növelte az indonéz projekt indításával kapcsolatosan felmerült költségek (42 MFt), az építmény- és telekadó revízió végrehajtásába bevont szakértő sikerdíja (42 MFt), informatikai rendszerbiztonsági vizsgálat költsége (15 MFt) és a BKSZT Telep fejlesztési programjával kapcsolatos költség (9 MFt).
- (2) Tárgyi eszköz fenntartási, javítási, burkolat helyreállítási költségek összességében 38 MFt-tal, 2%-kal növekedtek 2015. évhez képest a vízhálózati karbantartási munkák számának növekedése miatt.
- (3) A tanácsadói díjak emelkedéséhez nagyobb mértékben a működés hatékonyságát javító projekt költsége (22 MFt) járult hozzá. A Sri Lanka projekt magyar hányad igazolásával kapcsolatos tanácsadói díj (8 MFt), az energetikai audit költsége (8 MFt) és a kémiai kockázatelemzés költsége (7 MFt) szintén hozzájárult az előző évhez képest 65%-kal megemelkedett költséghez.
- (4) A Díjbeszedésért fizetett ellenérték 173 MFt-tal, 21%-kal csökkent a lakásmellékmérő-leolvasások visszaszervezése és az árbevétel csökkenése következtében.
- (5) Az utazási, fuvarozási, szállítási költségek 24 MFt-os növekedése elsősorban a nemzetközi projektekkel (Sri Lanka, Indonézia) kapcsolatos utazási és szállítási költségek, a megrendelésre végzett csőhálózati munkákhoz kötődő szállítási költségek növekedéséből, valamint a szakmai rendezvények (Budapest Water Summit) szállítási költségeiből adódik.
- (6) Az iszapkezelés, rácsszemét és zsír elszállításának költségei összességében 30 MFt-tal növekedtek 2015. évhez képest az elszállított szennyvíz-iszap mennyiségének növekedéséből adódóan, melyet a befolyó szennyvíz mennyiségének növekedése okozott, további eltérést jelent az, hogy a százhalmobattai szennyvíztisztító telep üzemeltetési feladatait a Társaság 2016. április 01-től vette át, így ezzel kapcsolatos iszapkezelési költségek a 2015. évi beszámolóban még nem szerepeltek.
- (7) A bérleti díjak növekedése a bérelt járművek számának növekedéséből és a vízhálózati fenntartási munkákhoz igénybevetett munkagépek bérleti díjának növekedéséből adódik.
- (8) Százhalmobatta szolgáltatási területét a Társaság bérleti szerződés alapján üzemelteti. Az új szerződés hatására a víziközművek bérleti díj költsége 32 MFt-tal emelkedett. A teljes költség 98,89%-a, 2 879 MFt a BKSZT Telep bérleti díjából adódik.

6.6 Egyéb szolgáltatás

Változás az előző évhez képest

2016	1 471	= +2%
2015	1 441	

2015. és 2016. évre az egyéb szolgáltatások a következők (MFt):

	2015.	2016.	Változás
Biztosítási díjak ⁽¹⁾	194	222	+28
Vízkeszletjárulék ⁽²⁾	750	736	-14
Bankköltségek, jutalék, kezelési költség	110	112	+2
Hatósági díjak, illetékek, perköltségek	48	49	+1
MEKH felügyeleti díj ⁽³⁾	339	352	+13
Összesen	1 441	1 471	+30

Az egyéb szolgáltatások értéke 30 MFt-tal, 2%-kal növekedett 2015. évhez viszonyítva.

(1) A biztosítási díjakat a kezelt vagyon növekedéséből adódóan megemelkedő vagyonbiztosítási díjak 9 MFt-tal növelték. A CASCO biztosítások 5 MFt-tal, míg a vízfolyás és számlavédelmi biztosítás 11 MFt-tal növekedett. Ez utóbbi oka a biztosítási szolgáltatást igénybe vevő fogyasztók számának növekedése.

(2)A vízkészletjárulék összege a termelt ivóvíz-mennyiség csökkenéséből adódóan kevesebb az előző évi adatnál.

(3)A MEKH felügyeleti díj a számítás alapját képező felhasználói egyenérték növekedéséből adódóan emelkedett.

6.7 Eladott áruk beszerzési értéke

$$\text{Változás az előző évhez képest} \quad \frac{2016}{2015} \quad \frac{77}{228} = -66\%$$

Az eladott áruk beszerzési értéke 151 MFt-al csökkent az előző évhez képest.

6.8 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

$$\text{Változás az előző évhez képest} \quad \frac{2016}{2015} \quad \frac{2\,835}{4\,494} = -37\%$$

A közvetített szolgáltatások értéke 1 659 MFt-al csökkent az előző évhez képest.

6.9 Bérkölség

$$\text{Változás az előző évhez képest} \quad \frac{2016}{2015} \quad \frac{7\,669}{7\,216} = +6,3\%$$

A 2015. és 2016. években felmerült bérkölségek és személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonként (MFt):

	Bérkölség		Személyi jellegű egyéb kifizetések		Összesen	
	2015.	2016.	2015.	2016.	2015.	2016.
Fizikai	2 894	3 054	379	410	3 273	3 464
Személyi	4 266	4 561	558	611	4 824	5 172
Egyéb	56	54		7	56	61
Összesen	7 216	7 669	937	1 028	8 153	8 697

A bérkölség 6,3%-kal, 453 MFt-tal növekedett. 2016-ban a Társaság 4% bérfelvezetést hajtott végre, a növekedésre ez és a létszámnövekedés gyakorolt hatást.

A foglalkoztatottak létszámára vonatkozó információkat a 9.2. fejezetben mutatjuk be.

6.10 Személyi jellegű egyéb kifizetések

$$\text{Változás az előző évhez képest} \quad \frac{2016}{2015} \quad \frac{1\,028}{937} = +9,7\%$$

Személyi jellegű kifizetések tételei (MFt):

	2015.	2016.
Béren kívüli juttatás (Cafetéria) ⁽¹⁾	391	411
<i>Ebből kiemelve: nyugdíjpénztári befizetések</i>	54	56
<i>egészségpénztári befizetések</i>	51	48
<i>étkezési utalványok (Erzsébet utalvány)</i>	116	123
Társaságot terhelő táppénz, betegszabadság	78	92
Természetbeni juttatások SZJA	95	92
Végkielégítés+közös megegyezés költsége	16	13
Élet-, baleset-, egészségbiztosítás	26	26
Összevont adóalap részeként adózó nem pénzbani juttatás	3	3
Adóköteles természetbeni juttatások értéke	104	104
Saját gépkocsi használat költségtérítése	92	93
Napidíjak (belföldi, külföldi)	8	14
Reprezentáció, üzleti ajándék	9	13
Egyéb személyi jellegű ráfordítások ⁽²⁾	17	50
Utazási költségtérítés	72	73
Adómentes természetbeni juttatás ⁽³⁾	26	44
Összesen	937	1 028

⁽¹⁾2016. évben a választható béren kívüli juttatási rendszer (cafeteria) összege (25 000 Ft/hó/fő) és a választható elemek köre nem változott, így a béren kívüli juttatások összege a létszámváltozás hatására emelkedett.

⁽²⁾Egyéb személyi jellegű ráfordítások növekedésére ható jelentősebb tényezők: szolgálati lakások bérleti szerződéseinek felmondásával kapcsolatos átvállalt kötelezettségek 22 MFt, külföldön tartózkodó munkavállalókkal kapcsolatos kiadások 7 MFt, lakáskölcsön tartozás elengedése behajthatatlanság miatt 4 MFt.

⁽³⁾Adómentes természetbeni juttatások növekedését az okozta, hogy 2015-ben a Társaság az addigi munkásszálló épületének egyéb módon történő hasznosításáról döntött, így a szállás szolgáltatást külső partnertől veszi igénybe, mely személyi jellegű ráfordításként jelentkezik.

6.11 Bérjárulékok

Változás az előző évhez képest	$\frac{2016}{2015}$	$\frac{2\,298}{2\,180}$	=	+5%
--------------------------------	---------------------	-------------------------	---	-----

A bérjárulékok 2016. évi összegében 872 MFt fizikai, 1 403 MFt szellemi, 23 MFt egyéb foglalkoztatottak kifizetés után fizetett járulék.

6.12 Egyéb ráfordítások

Változás az előző évhez képest	$\frac{2016}{2015}$	$\frac{4\,564}{5\,082}$	=	-10%
--------------------------------	---------------------	-------------------------	---	------

A Sztv. változása miatt, a korábban rendkívüli ráfordításnak minősülő tételek 2016. január 01-től az 3.10 fejezetben bemutatottak szerint egyéb ráfordításként kerülnek elszámolásra. A módosítás az előző évi adatokban is átvezetésre került (2015. évi beszámolóban szereplő egyéb ráfordítás: 4 735 MFt. A 2015-ös rendkívüli ráfordítás 347 MFt összegben átsorolásra került az egyéb ráfordítások közé a 2016. évi beszámoló előző év adatában).

Az egyéb ráfordítások részletezése 2015. és 2016. években (MFt):

	2015.	2016.	Változás
Céltartalék-képzés ⁽¹⁾	431	303	-128
Csőtörés miatt fizetett kártérítés	359	72	-287
Értékesített tárgyi eszközök nettó értéke	159	193	+34
Tárgyi eszközök selejtezése ⁽²⁾	66	176	+110
Követelés eladás vesztesége ⁽³⁾	919	848	-71
Követelések értékvesztése	177	102	-75
Vízbázis védelmi támogatás	236	217	-19
Egyéb ráfordítások ⁽⁴⁾	9	41	+32
Értékvesztés miatti leírás korrekció	-43	-62	-19
Hitelezési veszteség	49	68	+19
Egyéb fizetett bírságok	16	26	+10
Fizetett késedelmi kamat, -kötbér, -pótlék	1	11	+10
Építményadó	270	137	-133
Telekadó ⁽⁵⁾	210	264	+54
Iparüzési adó	587	596	+9
Gépjárműadók	26	27	+1
Közművezeték adó	703	711	+8
Innovációs járulék	89	90	+1
Környezetterhelési díj	466	448	-18
Le nem vonható ÁFA	5	1	-4
Összesen	4 735	4 269	-466
Közérdekű kötelezettségvállalás összege ⁽⁶⁾	66	90	+24
Tértítés nélkül átadott vagyontárgyak nyilvántartási szerinti értéke ⁽⁷⁾	262	187	-75
Szakszervezet részére átadás	19	18	-1
Összesen⁽⁸⁾	347	295	-52
Mindösszesen	5 082	4 564	-518

(1)2016-ban 128 MFt-tal alacsonyabb összegben képzett céltartalékot a Társaság, mint 2015-ben. Ennek oka, hogy az aktív szén beszerzésével, valamint az építmény- és telekadó rendezésével kapcsolatosan 2015-ben képzett céltartalék feloldásra került, és hasonló tárgyban további céltartalék képzésére 2016-ban nem volt szükség. Újabb jelentős céltartalék képzésre okot adó körülmény nem merült fel.

(2)Tárgyi eszköz selejtezés miatt elszámolt ráfordítás jelentős része vízmérő selejtezésből adódik, ennek összege 134 MFt, az összes tárgyi eszköz selejt 76%-a.

(3)A vízértékesítés bevétele a kapcsolódó faktorálási díj alapja, így a bevétel csökkenése a kapcsolódó faktorálási költség csökkenését vonja maga után.

(4)Az egyéb ráfordításokat a készletekre elszámolt értékvesztés és a készletekkel kapcsolatos selejtezés összesen 16 MFt-tal növelte, 14 MFt növekedést pedig a Százhalombatta közművezeték adófizetési kötelezettségének Mezőföldvíz Kft-től való átvállalása okozott, melyet a Társaság arra az időszakra vállalt, amely alatt már üzemeltetőként volt jelen a szolgáltatási területen.

(5)A Társaság 2016-ban felülvizsgálta az Építményadó és Telekadó adónemeket. A revízió eredményeként – bár önmagában a telekadóban adófizetési kötelezettség mutatkozik - a két adónemben összesen jelentős ráfordítás csökkenés történt (önellenőrzéssel feltárt, jogerős határozatban megállapított telekadó kötelezettség 63 MFt, építményadó követelés 133 MFt).

⁽⁶⁾A rendelkezésre álló források és az eredmény lehetővé tette 2016-ban új szervezetek (pl. Magyarok Öröksége Alapítvány) támogatását.

⁽⁷⁾A térítés nélküli – Vksztv. alapján történő - eszközátadások értéke és az így elszámolt ráfordítás 29%-kal csökkent.

⁽⁸⁾2015-ös szabály szerint rendkívüli ráfordításnak minősülő tételek.

6.13 Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye

Változás az előző évhez képest $\frac{2016}{2015} = \frac{607}{1\,416} = -57\%$

Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (+nyereség, -vesztés)	2015.	2016.
	1 416	607

A Társaság üzemi eredménye az előző évhez képest 809 Mft-tal csökkent.

6.14 Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek bevétele

Változás az előző évhez képest $\frac{2016}{2015} = \frac{145}{126} = +15\%$

	2015.	2016.	Változás
Kapott osztalék	39	1	-38
Kamatbevétel pénzügyintézetektől	18	4	-14
Kamatbevétel kapcsolt vállalkozástól	0	2	+2
Részesedésekből származó bevétel	0	77	+77
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	69	61	-8
Összesen	126	145	+19

Pénzügyi műveletek ráfordítása

Változás az előző évhez képest $\frac{2016}{2015} = \frac{148}{302} = -51\%$

	2015.	2016.	Változás
Pénzügyintézetnek fizetett kamat	80	57	-23
Kapcsolt vállalkozásnak fizetett kamat	151	25	-126
Más vállalkozónak fizetett kamat	0	1	+1
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása	68	65	-3
Részesedések értékvesztése (AquAcust Kft.-ben lévő részesedésre)	3	0	-3
Összesen	302	148	-154

Pénzügyi műveletek eredménye

Változás az előző évhez képest $\frac{2016}{2015} = \frac{-3}{-176} = +98\%$

A pénzügyi műveletek tárgyévben is veszteséget eredményeztek, azonban ennek összege lényegesen alacsonyabb az előző évhez képest. A 2014-es K&H hitel és a tulajdonosi kölcsön kamatbázisának év közbeni folyamatos csökkenése, valamint az utóbbi újratárgyalt kamatfizetési feltételei miatt a fizetendő kamatok is csökkentek.

A Sztv. 2016. január 1-től hatályos, osztalék elszámolást érintő változása hatására - mely szerint az osztalék a vonatkozó testületi döntés határozata alapján, a döntéshozatal évében számolható el bevételként – a kapott osztalék soron realizált bevétel 2016-ban csökkent.

A Biatorbágyi Vízművek Kft. megszűnésével a kivont részesedésre 77 MFt bevételt számolt el a Társaság. Tekintettel arra, hogy ezt az összeget a telep intenzifikálásra kell fordítani, a bevétellel szemben céltartalék képzés is történt.

A devizás ügyleteken összevontan 33 MFt veszteséget realizált a Társaság szemben az előző év 10 MFt-os nyereségével, míg az év végi devizás ártértékelések összevontan 7,4 MFt árfolyamnyereséget okoztak, melyből 11,1 MFt egyéb tételekhez kapcsolódik. A követelések, a pénzeszközök és a kötelezettségek mérlegfordulónapi ártértékelése az adott mérlegtételnél került bemutatásra (5.13., 5.5.1. és 5.7 fejezetek).

6.15 Az adózás előtti eredmény és az adózott eredmény

	2015.	2016.	Változás	
			MFt	%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	1 416	607	-809	-57%
Pénzügyi műveletek eredménye	-176	-3	+173	+98%
Adózás előtti eredmény	1 240	604	-636	-51%
Adófizetési kötelezettség	437	225	-212	-48%
Adózott eredmény	803	379	-424	-53%

A társasági adó és energiaellátók jövedelemadója fizetési kötelezettség 2016-ban 225 MFt, amelynek részletes elemzését a 6.14.1.-6.14.2. fejezetekben mutatjuk be.

6.16 Adófizetési kötelezettség

6.16.1 Társasági adó

Az adótörvény szerinti adóalap és az adózás előtti eredmény közötti eltérések 2016. december 31-én:

adatok Mft-ban

	2015.	2016.
Adózás előtti eredmény	1 240	604
Adóalap növelő tételek		
Céltartalék képzés	431	303
Értékcsökkenés miatti korrekció	5 406	5 768
Adott támogatás, juttatás (megfelelő nyilatkozat hiányában adott)	7	4
Bíróság előtt nem érvényesíthető és elévült követelés miatt elszámolt ráfordítás	23	6
Kivezetett tárgyi eszközök nettó értéke a Számviteli törvény szerint	487	556
Jogerős határozatban megállapított bírság	18	35
Adóellenőrzés, önellenőrzés költsége és ráfordítása	263	211
Egyéb, nem a vállalkozási tevékenység költségei	2	35
Követelésekre elszámolt értékvesztés	177	102
Kapcsolt vállalkozással kötött szerződésben eltérés a piaci ártól	10	4
Egyéb	0	0
Összesen	6 824	7 024
Adóalap csökkentő tételek		
Veszteségelhatárolás	550	394
Céltartalék miatti korrekció	1 037	431
Értékcsökkenés miatti korrekció	4 726	5 075
Követelésre az adóévben leírás miatt visszakorrigált értékvesztés	45	66
Adóévben visszaírt értékvesztés	61	2
Kivezetett tárgyi eszközök nettó értéke adótörvény szerint	706	833
Kutatás-fejlesztés saját közvetlen költsége	3	0
Kapott osztalék, részesedés	39	1
Adóellenőrzés, önellenőrzés bevételként elszámolt összege	259	290
Követelés kiegyenlítésekor elszámolt bevétel, max. a nyilvántartott értékvesztés	87	134
Adomány (2016. évben csak a közhasznú szervezetnek adott adomány)	1	6
Egyéb	0	2
Összesen	7 514	7 234
Adóalap	550	394
Tárgyévi számított társasági adó	60	39
Adókedvezmény (látványcsapat sporttámogatás, szoftverfejlesztők bére)	0	0
Külföldön megfizetett adó beszámítása	17	9
Társasági adó (tárgyévi)	43	30
Társasági adó önrevízió, revízió	0	5
Külföldön fizetett (fizetendő) társasági adó	55	65
Adófizetési kötelezettség	98	100

6.16.2 Energiaellátók jövedelemadója

Az adótörvény szerinti adóalap és az adózás előtti eredmény közötti eltérések 2016. december 31-én:

	adatok MFT-ban	
	2015.	2016.
Adózás előtti eredmény	1 240	604
Külföldi telephelyen adóztatható jövedelemadó alap (Sri Lanka)	-174	-93
Külföldi telephelyen adóztatható jövedelemadó alap (Indonézia)	-	0
Adóalap növelő tételek		
Adott támogatás, juttatás	322	329
Adóellenőrzés, önellenőrzés költsége és ráfordítása	263	211
Kapcsolt vállalkozással kötött szerződésben eltérés a piaci ártól	9	4
Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett CT	431	303
Összesen	1 025	847
Adóalap csökkentő tételek		
Kapott osztalék, részesedés	39	1
Adóellenőrzés, önellenőrzés bevételként elszámolt összege	259	290
Céltartalék miatti korrekció ⁽¹⁾	-	431
Adófelajánlás esetén járó jóváírás ⁽¹⁾	-	2
Összesen	298	724
Teljes adóalap	1 793	634
Engedélyköteles tevékenységre jutó adóalap (2015. év: 60,98%, 2016. év: 63,46%)	1 093	403
Tárgyévi számított jövedelemadó	339	125
Jövedelemadó önrevízió, revízió	0	0
Adófizetési kötelezettség	339	125

⁽¹⁾2016-tól alkalmazandó szabály.

7 Részvényes Önkormányzatok

7.1 Szolgáltatásra vonatkozó adatok

A víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény rendelkezései alapján elindult víziközmű integrációs folyamatok következtében Társaságunk 2016-ra már tizenegy településen lát el ivóvíz-, kilenc településen szennyvízszolgáltatást. A tevékenység bővülésével – a Budapesti Központi Szennyvíztisztító Telepen kívül - öt szennyvíztisztító telep üzemeltetése is Társaságunk feladata.

Ivóvíz szolgáltatást a fővárosban, és az agglomeráció területén lévő néhány településen végez a Társaság. A szolgáltatás biztonsága, minősége azonos a fővárosi vízfogyasztóknak biztosított színvonallal. Míg korábban a Társaság a részvényekkel rendelkező településeken kizárólag ivóvíz szolgáltatást nyújtott, 2013-tól kezdődően a települések egy részében szennyvíz elvezetési- és tisztítási szolgáltatást is biztosítunk. A részvényes önkormányzatok száma 2016-ban nem bővült.

A részvényes önkormányzatok településeinek nyújtott szolgáltatásokról a legjellemzőbb adatokat az alábbiakban foglaltuk össze 2016. évre vonatkozóan:

Ivóvíz szolgáltatásra vonatkozó adatok:

Részvényes Önkormányzatok	Ivóvíz-szolgáltatás díja (Ft/m ³)**		Fogyasztástól függő ivóvíz alapdíj (nem lakosság) (Ft/év)**				Lakossági ivóvíz alapdíj (Ft/bekötés/hó)**	
	Lakosság	Nem lakosság	0 m ³ /nap	0–7,5 m ³ /nap	7,5–15 m ³ /nap	15 m ³ /nap felett	0 m ³ -nél nagyobb tárgydőszaki fogyasztás mellett	0 m ³ tárgydőszaki fogyasztás mellett
Budapest	172,40	198,90	0	14 880	54 360	88 680	141,70	0,00
Budakeszi	172,40	198,90	0	14 880	54 360	88 680	141,70	0,00
Budaörs	169,60	238,60	0	14 880	54 360	88 680	-	-
Halásztelek	172,40	198,90	0	14 880	54 360	88 680	141,70	0,00
Szigetmonostor	172,40	199,50	0	14 880	54 360	88 680	141,70	0,00
Szigetszentmiklós /Lakihegy	172,40	199,10	0	14 880	54 360	88 680	141,70	0,00
Szigetszentmiklós	280,40	436,35	-	-	-	-	-	-
Kisoroszi	172,40	199,20	0	14 880	54 360	88 680	141,70	0,00
Pócsmegyer	172,40	198,90	0	14 880	54 360	88 680	141,70	0,00
Biatorbágy	333,40	396,00	-	-	-	-	-	-
Tököl	229,30	364,85	-	-	-	-	-	-
Szigethalom*	-	-	-	-	-	-	-	-
Százhalombatta*	213,40	320,00	-	-	-	-	-	-
Dunabogdány*	-	-	-	-	-	-	-	-

* Százhalombattán 2016. 04.01-től indult a szolgáltatás, Szigethalmon és Dunabogdányban 2016-ban nem a Társaság a szolgáltató.

**2016. december 31-én érvényes vízdíjak

Részvényes Önkormányzatok	Szolgáltatott ivóvíz mennyisége (em ³)**	Árbevétel (MFt)**	Lakosság száma*** (fő)
Budapest	113 045	20 819	1 759 407
Budakeszi	988	187	13 939
Budaörs	2 358	448	28 394
Halásztelek	457	86	9 758
Szigetmonostor	110	21	2 345
Szigetszentmiklós/Lakihegy	1 522	446	36 330
Szigetszentmiklós			
Kisoroszi	39	8	943
Pócsmegyer	105	20	2 047
Biatorbágy	541	188	12 932
Tököl	579	157	10 168
Szigethalom*	-	-	17 156
Százhalombatta*	677	161	18 599
Dunabogdány*	-	-	3 105
Összesen	120 421	22 541	1 915 123

* Százhalombattán 2016. 04.01-től indult a szolgáltatás, Szigethalmon és Dunabogdányban 2016-ban nem a Társaság a szolgáltató.

** Az árbevétel (alapdíjat is tartalmazza) és mennyiség adatok elhatárolással együtt tekintve kerültek feltüntetésre

*** A lakosság száma KSH 2016. január 1-i adat

Részvényes Önkormányzatok	Fenntartás (MFt)	Megvalósult beruházás	
		Csőfektetés (fm)	Értékben (MFt)
Budapest	2 654	12 157	1 078
Budakeszi	35	0	0
Budaörs	61	1 164	56
Halásztelek	25	140	5
Szigetmonostor	4	0	0
Szigetszentmiklós (Lakihegy)	0	0	0
Szigetszentmiklós	79	131	13
Kisoroszi	1	0	0
Pócsmegyer	7	0	0
Biatorbágy	21	373	18
Tököl	31	0	0
Szigethalom	0	0	0
Százhalombatta	31	0	0
Dunabogdány	0	0	0
Összesen	2 949	13 965	1 170

A 2016. évi fenntartási munkák költségeinek 63%-át (1 860 MFt) a hibaelhárítások tették ki, ezen belül a bekötés hibaelhárítások 37%, a közcső hibaelhárítások pedig 36%-os arányt képviseltek és az összes hibaelhárításra fordított költség 73%-át (1 358 MFt) adták. A karbantartási munkák költségének 22%-át (239 MFt) a vízmérők, 20%-át (219 MFt) a bekötések, 14%-át (157 MFt) a szerelvények karbantartása tette ki, egyéb karbantartásokra pedig 474 MFt-ot fordított a Társaság. A Fővárosi Vízművek Zrt. 2016. évben a részvényes önkormányzatok közül Budapesten, valamint Biatorbágy, Budaörs, Halásztelek és Szigetszentmiklós területén végzett csőfektetést.

Szennyvízelvezetési-és tisztítási szolgáltatásra vonatkozó adatok:

Részvényes Önkormányzatok	Csatornahasználati fogyasztási díj** (VTD-vel együtt) (Ft/m ³)		Csatorna-használati alapdíj** (Ft/bekötés/hó)	
	Lakosság	Nem lakosság	Lakosság	Nem lakosság
Budapest*	-	-	-	-
Budakeszi	244,50	457,23	-	-
Budaörs*	-	-	-	-
Halásztelek	243,30	430,60	-	-
Szigetmonostor	269,00	525,00	296,90	-
Szigetszentmiklós (Lakihegy)	286,00	543,22	-	-
Szigetszentmiklós			-	-
Kisoroszi	269,00	680,00	296,90	-
Pócsmegyer	269,00	525,00	296,90	-
Biatorbágy	417,90	495,40	-	-
Tököl	216,80	383,30	-	-
Szigethalom*	-	-	-	-
Százhalombatta*	199,40	386,00	-	-
Dunabogdány*	-	-	-	-

* A következő településeken 2016-ban nem a Társaság a szolgáltató: Budapest, Budaörs, Szigethalom, Dunabogdány, valamint Százhalombattán 2016.04.01-től indult a szolgáltatás

**2016. december 31-én érvényes díjak

Részvényes Önkormányzatok	Szennyvíz-elvezetés mennyisége (em ³)*	Árbevétel (MFt)*
Budapest	-	-
Budakeszi	784	249
Budaörs	-	-
Halásztelek	401	104
Szigetmonostor	41	13
Szigetszentmiklós (Lakihegy)	1 264	409
Szigetszentmiklós		
Kisoroszi	31	11
Pócsmegyer	17	5
Biatorbágy	545	241
Tököl	490	134
Szigethalom	-	-
Százhalombatta	596	140
Dunabogdány	-	-
Összesen	4 169	1 306

*A következő településeken 2016-ban nem a Társaság a szolgáltató: Budapest, Budaörs, Szigethalom, Dunabogdány, valamint Százhalombattán 2016.04.01-től indult a szolgáltatás

**Az árbevétel és mennyiség adatok elhatárolással együtt tekintve kerültek feltüntetésre

A részvényes önkormányzatok területén a 2016. évben alkalmazott ivóvíz és szennyvíz szolgáltatási díjak változatlanok az előző évhez képest.

A térségben szolgáltatott ivóvíz - elhatárolással együtt tekintett - összes mennyisége 120 421 em³, az árbevétel (alapdíjjal együtt) pedig 22 541 MFt volt, míg a szennyvízelvezetési- és tisztítási tevékenység esetén a mennyiség 4 169 em³, az árbevétel pedig (alapdíjjal és VTD-vel együtt tekintve) 1 306 MFt.

Részvényes Önkormányzatok	Fenntartás (MFt)	Megvalósult beruházás (MFt)
Budapest	0	0
Budakeszi	22	17
Budaörs	0	0
Halásztelek	8	34
Szigetmonostor**	6	6
Szigetszentmiklós (Lakihegy)	53	135
Szigetszentmiklós		
Kisoroszi	13	7
Pócsmegyer	2	3
Biatorbágy	39	60
Tököl	74	28
Szigethalom	0	0
Százhalombatta	21	0
Dunabogdány	0	0
Összesen	238	290

*A következő településeken 2016-ban nem a Társaság a szolgáltató: Budapest, Budaörs, Szigethalom, Dunabogdány, valamint Százhalombattán 2016.04.01-től indult a szolgáltatás

A szennyvízszolgáltatás területén a fenntartási munkák (238 MFt) 53%-át (127 MFt) a karbantartási munkák, 47%-át (111 MFt) pedig a hibaelhárítási munkák adták. Az érintett agglomerációs településeken 2016. évben a szennyvízhálózatokon és a szennyvíztisztító telepeken összesen 290 MFt értékben történtek beruházások.

A települések lakossága összesen mintegy 1 915 123 fő.

7.2 Vagyonkezelési szerződések

Társaságunk 11 önkormányzat részére vagyonkezelési konstrukcióban végzi az alapfeladatát jelentő vízellátási és szennyvízszolgáltatási tevékenységéhez kapcsolódó víziközművek üzemeltetését. A vagyonkezelésbe vett, önkormányzati vagyon részét képező eszközök 2016. december 31-i értékadatai önkormányzatonkénti bontásban (adatok MFt-ban):

Önkormányzat neve	Szolgáltatás megnevezése	Nyilvántartott eszközök nettó értéke 2016.12.31-én
Biatorbágy Város Önkormányzata	vzellátás	744,81
	szennyvízszolgáltatás	1 234,31
Budakeszi Város Önkormányzata	vzellátás	487,68
	szennyvízszolgáltatás	4 048,81
Budaörs Város Önkormányzata	vzellátás	1 465,92
Budapest Főváros Önkormányzata	vzellátás	70 226,22
Halásztelek Város Önkormányzata	vzellátás	196,09
	szennyvízszolgáltatás	963,33
	szennyvíz tisztítás	355,03
Kisoroszi Község Önkormányzata	vzellátás	138,73
	szennyvízszolgáltatás	352,44
Pócsmegyer Község Önkormányzata	vzellátás	175,77
	szennyvízszolgáltatás	1 356,97
Szigetmonostor Község Önkormányzata	vzellátás	119,59
	szennyvízszolgáltatás	1 251,17
Szigetszentmiklós Város Önkormányzata	vzellátás	2 339,98
	szennyvízszolgáltatás	5 647,60
Tököl Város Önkormányzata	vzellátás	742,51
	szennyvízszolgáltatás	365,89
	szennyvíz tisztítás	564,81
Szigethalom Község Önkormányzata	szennyvíz tisztítás	693,91
Összesen		93 471,58

A vagyonkezelésbe vett eszközök bruttó értékével azonos összegben, hosszú lejáratú kötelezettségként tartjuk nyilván a vagyonkezelési kötelezettséget (lásd. 5.12 fejezet). A részvényes önkormányzatokkal szemben kimutatott vagyonkezelési kötelezettség 2016. december 31-én 96 961 MFt.

A Társaság, mint vagyonkezelő a vagyon felújításáról, pótlólagos beruházásáról legalább a vagyoni eszközök elszámolt - a vagyonkezelési szerződéseiben is rögzítetten - a szolgáltatási díjban biztosított értékcsökkenésének megfelelő mértékben köteles gondoskodni. 2016-ban a vagyonkezelte eszközökön 4 049 MFt értékcsökkenés került elszámolásra, melyből 3 167 MFt összegben hajtott végre a Társaság a hivatkozott felújítást, pótlólagos beruházást. A vagyonkezelési szerződések hatálya alatt 2016. december 31-ig mindösszesen 14 373 MFt értékcsökkenés került elszámolásra a vagyonkezelte eszközökön, melyből mindösszesen 10 883 MFt beruházást valósított meg a Társaság.

A forrásfelhasználás meghatározásakor az aktivált eszközérték mellett Társaságunk figyelembe veszi a beruházási kiadásként már lekötött összeget is (befejezetlen beruházás) mely a vagyonekezelte eszközök esetében 257 MFt értéket képviselt 2016. december 31-én, valamint - a Vksztv. 79. §. alapján – a 2013. január 1-én az önkormányzatokhoz átháramlott eszközök kapcsolódó – az átháramlást követő időszakban pénzügyileg teljesített - beruházási hitel összegét is, melynek törlesztését szintén az amortizációs forrás biztosította (2013. és 2014. évben törlesztett hitel összegéből 1 834 MFt kapcsolódott a 2013. január 1-én, a Fővárosi Önkormányzat tulajdonába átháramlott eszközökhöz.).

Az így meghatározott – az eredménytartalék részeként bemutatott – felújításra, pótlásra még felhasználható összeg 1 399 MFt 2016. december 31-én, amelyre a jelenlegi díjakban fedezet nem áll rendelkezésre, ezért erre pénzügyi forrással a Társaság nem rendelkezik az 5.9. pontban részletezettek szerint.

Az így kimutatott 1 399 MFt összeget a Társaság nem tekinti a szabad eredménytartalék részének, azt az osztalék fizetési korlát számítása során a lekötött tartalékkal azonosan kezeli (Sztv. 39.§ (3)).

7.3 Bérleti üzemeltetési szerződések

A Társaság bérleti üzemeltetési szerződéssel üzemelteti a Budapesti Szennyvíztisztító Telepet, valamint 2016. április 01-től Százhalombatta Város ivóvíz és szennyvíz hálózatát és szennyvíztisztító telepét. A bérleti üzemeltetés során használt tárgyi eszközök értékeit a mérlegen kívüli tételek között a 9.6. fejezetben mutatjuk be.

8 Külföldi telephelyek

8.1 Sri Lanka

A Fővárosi Vízművek Zrt. vállalta Sri Lankán található víztisztító művek felújítási munkálatait. A projekt munkálataiban a Fővárosi Vízművek magyarországi székhelyű központja és alvállalkozók vesznek részt, valamint a munkálatok elvégzése céljából Társaságunk fióktelepet alapított Sri Lankán. A tényleges munkálatok megkezdésének időpontja: 2013. október 21.

A külföldi telephely főbb adatai:

telephely megnevezése:	Fővárosi Vízművek Zrt.
befogadó ország:	Sri Lanka
címe:	278 Union Place, Colombo 02, Sri Lanka
adószáma:	409272819 (TIN), 409272819-7000 (VAT)

Külföldi tevékenységből eredő követelések és kötelezettségek – ide értve az időbeli elhatárolásokat is - az alábbiak szerint alakultak 2016. december 31-én:

- követelések egyenlege összesen: 1 452 MFt
- a szállítónak fizetett előleg: 229 MFt
- kötelezettségek egyenlege: 1 348 MFt
- a vevőtől kapott előleg: 263 MFt.

A külföldi telephely működéséhez tartósan rendelkezésre bocsátott eszközök bruttó értéke 13 MFt, a 2016. évben elszámolt értékcsökkenés 3 MFt. A fióktelep rendelkezésére bocsátott eszközök jellemzően számítástechnikai eszközök, irodai felszerelések.

Sri Lanka telephely eredménye

adatok Mft-ban

Sor- szá m	A tétel megnevezése	2015.	2016.
a	b		c
01.	Értékesítés nettó árbevétele	4 869	2 792
02.	Egyéb bevétel	0	8
I.	Bevételek összesen (1.+2. sorok)	4 869	2 800
03.	Anyagköltség	3	3
04.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	23	33
05.	Egyéb szolgáltatások értéke	35	26
06.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
07.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4 227	2 377
II.	Anyagjellegű ráfordítások (3.+4.+5.+6.+7. sorok)	4 288	2 439
08.	Béreköltség	36	44
09.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4	9
10.	Bérráfordítások	10	12
III.	Személyi jellegű ráfordítások (08.+09.+10. sorok)	50	65
IV.	Értékcsökkenési leírás	3	3
V.	Egyéb ráfordítások	15	10
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I-II-III-IV-V)	513	283
11.	Pénzügyi műveletek bevételei	67	43
12.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	68	52
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (11.+12. sorok)	-1	-9
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A±B)	512	274
VI.	Adófizetési kötelezettség		
	• külföldön fizetett társasági adó, remittance tax és Economic Service Charge	48	65
	• magyar társasági adó	33	18
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-VI)	431	191

8.2 Indonézia

Az 54/2014. (III. 3.) Korm. rendeletben foglaltak szerint pénzügyi együttműködési keretprogram jött létre a Magyar Köztársaság Kormánya és az Indonéz Köztársaság Kormánya között, melyet követően az Indonéz Közmunkaügyi Minisztérium által kiírt közbeszerzési eljárás nyerteseként a Fővárosi Vízművek Zrt-t hirdették ki.

A közbeszerzési eljárás műszaki tartalma víztisztító berendezések telepítése 34 db projekthelyszínen (Jáva, Szumátra és Sulawesi szigetein). A 2016. február 1-jén aláírt fővállalkozói szerződésben foglaltakat a Fővárosi Vízművek Joint Operation formán keresztül kívánja megvalósítani a helyi partnerrel (PT Artha Envirotama) közösen, melynek keretében Representative Office-t alapított Indonéziában.

A külföldi telephely főbb adatai:

- telephely megnevezése: Waterworks of Budapest
- befogadó ország: Indonézia
- címe: JL. Ciputat Raya No. 28 Rt.003 Rw.010,
Kebayoran Lama Selatan,
Jakarta Selatan
- adószáma: 73.413.003.9-053.000

Külföldi tevékenységből eredő követelések és kötelezettségek – ide értve az időbeli elhatárolásokat is – az alábbiak szerint alakultak 2016. december 31-én:

- követelések egyenlege összesen: 10 MFT
- a szállítónak fizetett előleg: nincs
- kötelezettségek egyenlege: nincs
- a vevőtől kapott előleg: nincs.

A külföldi telephely működéséhez tartósan rendelkezésre bocsátott eszközök bruttó értéke 0,5 MFT, a 2016. évben elszámolt értékcsökkenése egyösszetű leírással 0,5 MFT. A fióktelep rendelkezésére bocsátott eszközök jellemzően számítástechnikai eszközök, irodai felszerelések.

Indonéz telephely eredménye

adatok MFT-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2015.	2016.
a	b		c
01.	Értékesítés nettó árbevétele	-	100
02.	Egyéb bevétel	-	0
I.	Bevételek összesen (1.+2. sorok)	-	100
03.	Anyagköltség	-	1
04.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	-	60
05.	Egyéb szolgáltatások értéke	-	0
06.	Eladott áruk beszerzési értéke	-	0
07.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-	0
II.	Anyagjellegű ráfordítások (3.+4.+5.+6.+7. sorok)	-	61
08.	Bérek költsége	-	23
09.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	-	3
10.	Bérfelrakások	-	6
III.	Személyi jellegű ráfordítások (08.+09.+10. sorok)	-	32
IV.	Értékcsökkenési leírás	-	0
V.	Egyéb ráfordítások	-	3
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I-II-III-IV-V)	-	4
11.	Pénzügyi műveletek bevételei	-	11
12.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	-	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (11.+12. sorok)	-	11
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A±B)	-	15
VI.	Adófizetési kötelezettség (magyar társasági adó)	-	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-VI)	-	15

9 Egyéb kiegészítések

9.1 Igazgatóság és Felügyelő Bizottság

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság díjazásai a 2015. és 2016. években (Mft):

	2015.	2016.
Igazgatóság	24	22
Felügyelő Bizottság	15	16
Üzemi Tanács	2	2
Összesen	41	40

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság átlagos létszáma a 2015. és 2016. években (fő):

	2015.	2016.
Igazgatóság	7	7
Felügyelő Bizottság	6	6
Üzemi Tanács	1	1
Összesen	14	14

9.2 Munkavállalói létszámadatak

A 2015-ben és 2016-ban foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma állománycsoportonként (fő):

	2015.	2016.
Fizikai	911	928
Szellemi	819	842
Összesen	1 730	1 770

2016-ban az éves átlagos statisztikai állományi létszám összesen 1 770 fő volt, amely 2,3%-os növekedés az előző évhez képest, ebből a teljes munkaidőben foglalkoztatottak száma 1 746 fő (2015-ben 1 708 fő). A létszámnövekedést elsősorban a Főtáv Zrt. hálózati hibajavító tevékenységének és Százhalombatta ellátási tevékenységének átvétele okozta.

9.3 Kutatás és fejlesztés (K+F)

Változás az előző évhez képest $\frac{2016}{2015} - \frac{251}{133} = +89\%$

2015. és 2016. években a kutatás, kísérleti fejlesztés kiadásai az alábbiak szerint alakultak (Mft):

	2015.	2016.
Megnevezés		
Külső cégnek adott megbízás	15	2,0
Saját közvetlen ráfordítás	3	0,4
Költségek összesen	18	2,4
Beruházások	115	249,4
Kiadások összesen	133	251,4

Társaságunk kutatás-fejlesztési tevékenységre a 2016. évben 251 MFt-ot költött, melyből 249 MFt beruházásként, 2 MFt költségként került elszámolásra.

A Társaság azon K+F projekteket aktiválja, amelyekkel kapcsolatban jelentős költségmegtakarítást vagy árbevételt tud elérni. A kutatás-fejlesztési tevékenységek közül 2016. évben az „Újrávíz” és az „Élő sziget” konténer projektek, valamint a Kútüzemeltetési kísérlet, kapacitásmérési eszközfejlesztés volt eredményes. A fejlesztésként létrejövő prototípusok közvetlen költségei kerültek az eszközre aktiválásra.

2015. évhez képest 2016. évben tovább növekedett a K+F tevékenységre fordított kiadás. A Társaság célja a kutatás-fejlesztési tevékenység hangsúlyosabbá tétele, lendületet adni a vállalaton belüli és külső partnerekkel történő K+F projektek megvalósítására, innovációra való képességünk növelésére a vízzel és szennyvízzel kapcsolatban.

9.4 Környezetvédelem

A Társaság tevékenységéből adódóan 2016-ban is kiemelt szerepet kapott a környezet védelme, a vízbázisok megóvása. A környezetvédelmi programot a Társaság teljes tevékenységére tanúsított ISO 14001:2004 Környezetközpontú Irányítási Rendszer keretében kialakított célok határozták meg, melyek a környezetvédelemhez kapcsolódó költségként elszámolandó tevékenységeket tartalmaznak.

Környezetvédelemhez kapcsolódóan 2016. évben beruházási munkák nem voltak.

A környezetvédelmi programra 2016-ban 8,9 MFt-ot fordított a Társaság, ami a 2015. évinél 1,6 MFt-tal magasabb. A program keretében az alábbi munkák valósultak meg:

- Földalatti üzemanyag tárolók kármentesítése	0,4 MFt
- Veszélyes hulladékok ártalmatlanítása	2,8 MFt
- Levegőtisztaság-védelmi mérések	0,7 MFt
- Illegális hulladéklerakók felszámolása	0,3 MFt
- Vízbázis biztonságba helyezéséhez kapcsolódó feladatok	0,4 MFt
- Lakossági tájékoztató anyagok	0,1 MFt
- Audit nem megfelelőségekhez kapcsolódó feladatok	0,4 MFt
- Szennyvíz önellenőrzések	0,6 MFt
- Zajmérések	0,4 MFt
- Szennyvíz önellenőrzések	2,6 MFt
- Felszíni vízvizsgálat	0,2 MFt

A Fővárosi Vízművek Zrt. tevékenységének kiterjesztésével a környezetvédelem szerepe jelentősen emelkedett. A 2013. június 1-jétől üzemeltetett BKSZTT az ISO 9001 és 14001 tanúsításokkal is rendelkezik.

A BKSZTT-n az elfolyó csatornára telepített törpe vízerőmű működése mintegy 360.000 kWh zöld energiát termelt, mellyel a telep CO₂ kibocsátása jelentősen csökkent.

A BKSZTT éves átlagos energetikai önellátási szintje a biogáz termeléssel és a technikai optimalizációk révén 2016-ban 62,2% volt a villamos energia igény tekintetében, illetve közel 78% a telep összes energia igényét figyelembe véve (villany, hőenergia). Ezzel jelentősen javította a tavalyi szintet (+5%, illetve +4%). A gázmotorok ebben az évben érték el a 40 ezer üzemórát, ami a nagykarbantartásukat tette szükségessé. Ezen időszak alatt azonban csökkentett üzemmódban működhetek.

A telepen folyamatos a zöldterületek karbantartása, fásításokkal, újra ültetésekkel biztosított a telep 70%-ának zölden maradása.

9.5 Adóhatósági ellenőrzés, Önellenőrzés

9.5.1 Adóhatósági ellenőrzés

2016. évben a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Adózók Adóigazgatósága valamennyi adóra és költségvetési támogatásra kiterjedő ellenőrzését a 2012. és 2013. adóévekre vonatkozóan határozattal lezárta. Az Adóhivatal a határozatban személyi jövedelemadó, egészség- és nyugdíjbiztosítás, szociális hozzájárulási adó, egészségügyi hozzájárulás és szakképzési hozzájárulás adónemeken tett megállapítást, amelyek mindössze 5,5 MFt adóhiányt eredményeztek.

Az Adóhatóság a vizsgálattal le nem zárt adóévek könyvelését, nyilvántartásait a következő 6 éven belül ellenőrizheti és pótlólagos adót és bírságot állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

9.5.2 Önellenőrzés

A Társaság előző évek eredményét érintően egyaránt mutatott ki bevétel, illetőleg költség és a ráfordítás összegét érintő változást. Ezek egyenlegeként a bevétel növekedése 290 MFt-ot, míg a költség, ráfordítás összegének növekedése 211 MFt-ot tett ki. Jelentősnek minősített hiba 2016. évben nem fordult elő.

9.6 Mérlegen kívüli tételek

Peres ügyek

A Társaság más vállalkozókkal szembeni peres követeléseinek nyilvántartott összege 2016. december 31-én 68 MFt, amely a Társasággal szembeni vízdíj, és bérleti díj tartozás, illetve egyéb kárigényünk (pl. illegális vízvételzés) alapján. Az óvatosság elvére tekintettel a szóban forgó követeléseket csak a pénzügyi rendezéssel egyidejűleg könyveljük. A Társaság harmadik féllel szembeni tartozásainak, peres ügyeinek nyilvántartott összege 152,8 MFt, amelyeket különféle kárigények, pl.: vízcőtörés miatti kárigények, vezetékgóg bejegyzése miatti kártalanítás, illetve egyéb károkozás miatt indítottak Társaságunkkal szemben. A csőtörésekből, egyéb kárigényekből adódó 2017. évben várhatóan érvényesíthető kártérítések, peres ügyek önrész alatti összegére Társaságunk 73 MFt céltartalék képzéssel biztosít fedezetet, így mérlegen kívüli tételként csak a különbözet, 79,8 MFt vehető figyelembe.

Pénzügyi fedezet, bankgarancia

A szállító partner bankjánál elkülönített pénzügyi fedezetek:

A kapott banki nyilatkozatok alapján a szállító partnerekkel (Duna-Kút Kft., E.ON Energiaszolgáltató Kft., SADE-Magyarország Mélyépítő Kft., stb.) kötött szerződésekben rögzített, a partner bankjánál elkülönített pénzügyi fedezetek, megvalósítási és jótállási bankgaranciaként elhelyezett - 2016. december 31-ét követő dátummal lejáró - összegek megközelítően 85 MFt-ot tesznek ki. Ezen összegekhez Társaságunk a szerződésben előírt feltételek nem teljesülése esetén juthat hozzá.

Társaságunk Sri lankai projekthez kapcsolódóan 2016. elején összesen 5,5 M EUR összegű előleg visszafizetési- és jótéjesítési garanciával rendelkezett a megrendelő (National Water Supply and Drainage Board) javára és összesen 5,7 M EUR összegű első részletfizetési, valamint teljesítési és jótállási garanciával rendelkezett az alvállalkozóktól (Access Engineering PLC., Betonútépítő Zrt.).

Év végén a nyújtott bankgaranciák összege 4,2 M EUR, a kapott garanciáké pedig 3,1 M EUR volt, amelyek az előzőekben említettekén túl a defect liability garanciák összegét is tartalmazzák. Az előleg visszafizetési garanciák összege a tavalyi évhez hasonlóan a hosszabbítások során –a projekt előrehaladásának figyelembe vételével–csökkentésre kerültek.

2016-ban az IKK indonéz projekttel kapcsolatban a Társaságunk többségi tulajdonában lévő indonéz közös vállalat, a JO Budapest Waterworks-Artha Envirotama 2,8 M USD összegű előleg garanciát nyújtott a megrendelő javára.

2016-ra vonatkozóan a Díjbeszedő Holding Zrt.-től 1 800 Mft teljesítési garancia volt érvényben.

Ingtatlanokat terhelő jelzálogjog

A Társaság 2014. év folyamán 3 000 Mft összegű, éven túli lejáratú hitelt vett fel a K&H Bank Zrt.-től, melynek fedezetéül a Bank egyes, a Társaság tulajdonában álló ingatlanokra terhelő jelzálogjogot alapított az IBD-MUN-14-0011-KBC-2. számú Zálogszerződés szerint.

Üzemeltetésre átvett eszközök

Az üzemeltetésre átvett eszközök közt tartjuk nyilván a Budapest Központi Szennyvíztisztító Telep eszközeit, melynek értékadatai a Fővárosi Önkormányzattal kötött üzemeltetési szerződés alapján a következők (adatok Mft-ban):

Besorolás	Bruttó nyilvántartási számlaszám megnevezés	2016. évi Nyitó Bruttó érték	2016. évi Bruttó érték változás	2016. évi Záró Bruttó érték
BKSZT1	Elektromos kezelőépület	3 166		3 166
BKSZT2	Építmény, szennyvízelvezető csatorna	9 363		9 363
BKSZT3	Elektromos hálózat, víziközmű építmény	36 230		36 230
BKSZT4	Lassított elektromos gép, berendezés	22 721	-25	22 696
BKSZT5	Elektromos berendezés, felszerelés	4 524		4 524
BKSZT6	Irányítástechnika	928		928
BKSZT8	Szellemi termék	8		8
BKSZT9	Kisértékű tárgyi eszközök	0		0
BKSZTSZ	Szerszámok	106	-1	106
Összesen		77 046	-26	77 020

Az üzemeltetett eszközök között tartjuk nyilván továbbá a korábban ideiglenes üzemeltetési szerződéssel üzemeltetésbe vett víziközműveket, melyek tulajdonba vételét az ellátásra kötelezett önkormányzatok folyamatosan intézik, hogy ezt követően átadják azokat a Társaságunknak vagyonkezelésbe, vagy bérleti üzemeltetésbe. A nyilvántartott ideiglenesen üzemeltetett eszközök bruttó értéke: 3 356 Mft.

A Társaság 2016. április 01-től bérleti üzemeltetési szerződés keretében Szolgáltatója Százhalombatta Városának mind ivóvíz-szolgáltatás, mind pedig szennyvíz-elvezetési és tisztítási szolgáltatás tekintetében. A szerződés hatálya alatt üzemeltetett eszközök értékadatai a következők (adatok Mft-ban):

Megnevezés	2016. évi Nyitó Bruttó érték
Szennyvízvezeték rendszer	1 885
Szennyvízrendszerhez tartozó gépek	81
Víziközmű egyedi objektumok	17
Ivóvíz kezelése	3
Ivóvízellátási hálózat	1 820

Parti szűrésű kutak ivóvíz	52
Ivóvíz nyomásfokozók	86
Ivóvíz torony	132
Ivóvíz víztároló medence	124
Víziközmű vagyonhoz kapcsolódó beruházás	10
Szennyvíztisztító I.-II.	1103
Ivóvíz ellátó hálózat víziközmű II.	16
Szennyvízhálózat Víziközmű II.	24
Összesen	5 354

9.7 Kivételes nagyságú és előfordulású tételek

Az év során nem merült fel kivételes nagyságú gazdasági esemény, amelynek összege meghaladja a mérlegfőösszeg 2%-át, amely 2016. évben 2 501 MFt.

A Társaság támogatási projektek keretében elszámolt bevételei a 6.3 fejezetben bemutatásra kerültek. A Társasággal szemben elengedett kötelezettség nem volt, azonban fogyasztókkal szemben összességében 5 MFt követelés elengedés történt a Társaság részéről. Nem a Vksztv. alapján történő térítés nélküli eszköz átadás vagy átvétel nem történt.

10 Mérleg és eredménykimutatás üzletági bontásban

A Számviteli szétválasztás a Vksztv. 49.-50. § illetve végrehajtási rendelete 91.-94. §-aival összhangban kiadott Számviteli Szétválasztási Szabályzat alapján készült.

2015. évtől kezdődően a jegyzett tőkét a saját tulajdonú befektetett eszközök (a teljes befektetett eszközállomány vagyonkezelésben lévő eszközértékkel csökkentett) arányában osztja fel a Társaság.

A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által a víziközmű-szolgáltatók számára az önköltségszámítás során 2017. január 1-jétől alkalmazni javasolt eljárásról kiadott VK 1/2016. számú ajánlásban foglaltak fokozatos érvényesítése érdekében a központi vállalatirányítási, valamint a pénzügyi és számviteli adminisztrációs tevékenységek költségeit a Társaság a 2016. évtől az értékesítés nettó árbevételének az ELÁBÉ-val és a közvetített szolgáltatások értékével csökkentett összegének arányában osztja fel az üzletágak között.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2016. december 31.

Mérleg tétel megnevezése	2015. 12. 31.				2016. 12. 31.			
	Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenységek	Összesen	Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenységek	Összesen
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)								
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK								
I. Immateriális javak	92 075	14 775	4 168	111 018	91 758	17 678	4 754	114 190
Vagyoni értékű jogok	356	209	50	615	403	191	77	671
Szellemi termékek	327	209	50	586	367	190	58	615
	29	0	0	29	36	1	19	56
II. Tárgyi eszközök	91 585	14 538	3 983	110 106	91 241	17 465	4 533	113 239
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoneértékű jogok	87 741	11 537	3 601	102 879	87 916	14 348	3 844	106 108
Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 160	2 911	336	6 407	2 877	3 044	655	6 576
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	80	11	7	98	71	7	7	85
Beruházások, felújítások	604	79	39	722	376	66	27	469
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	1	0	0	1
III. Befektetett pénzügyi eszközök	134	28	135	297	114	22	144	280
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	117	117	0	0	115	115
Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0	0	1	1
Egyéb tartósan adott kölcsön	134	28	18	180	114	22	28	164
B. FORGÓESZKÖZÖK	4 179	1 348	3 542	9 069	4 378	1 273	1 846	7 497
I. Készletek	639	318	10	967	376	116	52	544
Anyagok	359	148	3	510	334	107	2	443
Áruk	280	170	7	457	42	9	50	101
II. Követelések	2 476	861	2 589	5 926	2 736	907	1 114	4 757
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	2 350	833	1 888	5 071	2 306	890	547	3 743
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	91	91	47	0	207	254
Egyéb követelések	126	28	610	764	383	17	360	760
III. Értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Pénzeszközök	1 064	169	943	2 176	1 266	250	680	2 196
Pénztár csekkek	2	0	0	2	3	0	0	3
Bankbetétek	1 062	169	943	2 174	1 263	250	680	2 193
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 990	196	1 060	3 246	2 093	220	1 045	3 358
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 967	192	980	3 139	2 061	213	1 030	3 304
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	23	4	80	107	32	7	15	54
ESZKÖZÖK	98 244	16 319	8 770	123 333	98 229	19 171	7 645	125 045

adatok MFt-ban

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2016. december 31.

adatok MFt-ban

Mérleg tétel megnevezése	2015. 12. 31.				2016. 12. 31.			
	Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenységek	Összesen	Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenységek	Összesen
F O R R Á S O K (PASSZIVÁK)								
D. SAJÁT TŐKE	11 874	-1 234	1 966	12 606	13 127	-2 538	2 385	12 974
Jegyzett tőke	5946	422	1 610	7 978	5 846	302	1830	7 978
Tőketartalék	0	0	0	0	0	0	0	0
Eredménytartalék	4 335	-518	8	3 825	5 925	-1 656	348	4 617
Lekötött tartalék	0	0	0	0	0	0	0	0
Adózott eredmény	1 593	-1 138	348	803	1 356	-1 184	207	379
E. CELTARTALÉKOK	429	0	2	431	217	77	9	303
Céltartalék a várható kötelezettségekre	429	0	2	431	217	77	9	303
F. KÖTELEZETTSÉGEK	88 410	15 386	2 943	106 739	87 604	19 172	1 052	107 828
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	84 959	14 244	11	99 214	84 030	17 982	13	102 025
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	2 063	0	0	2 063	1 688	0	0	1 688
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	76 042	0	1	76 043	75 452	0	1	75 453
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	6 854	14 244	10	21 108	6 890	17 982	12	24 884
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	3 451	1 142	2 932	7 525	3 574	1 190	1 039	5 803
Rövid lejáratú hitelek	375	0	0	375	375	0	0	375
Vevőtől kapott előlegek	5	0	823	828	11	0	277	288
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 886	791	1 396	4 073	1 329	802	-80	2 051
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	135	0	458	593	553	0	442	995
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 050	351	255	1 656	1 306	388	400	2 094
G. PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 264	179	1 114	3 557	2 300	144	1 496	3 940
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	3	3	0	0	5	5
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 742	174	914	2 830	1 621	130	1 247	2 998
Halasztott bevételek	522	5	197	724	679	14	244	937
F O R R Á S O K	102 977	14 331	6 025	123 333	103 248	16 655	4 942	125 045
Szétválasztási különbözet összege (Forrás – Eszköz)	4 733	-1 988	-2 745	0	5 019	-2 316	-2 703	0

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2016. december 31.

adatok MFt-ban

Sor- szám	Eredménykimutatás tétel megnevezése	2015. 12. 31.				2016. 12. 31.			
		Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenység	Összesen	Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenységek	Összesen
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	23 984	7 901	2 474	34 359	23 623	8 139	2 928	34 690
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	4 947	4 947	0	0	2 893	2 893
I.	Értékesítés nettó árbevétele (1.+2. sorok)	23 984	7 901	7 421	39 306	23 623	8 139	5 821	37 583
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	3	27	0	30	0	0	9	9
04.	Saját előállítási eszközök aktivált értéke	1 224	11	58	1 293	1 084	10	26	1 120
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±3.+4. sorok)	1 227	38	58	1 323	1 084	10	35	1 129
III.	Egyéb bevételek	1 621	151	15	1 787	1 192	46	27	1 265
III.A	III. sorból: visszaírt értékvesztés	61	0	0	61	98	23	15	136
05.	Anyagköltség	4 068	1 258	182	5 508	3 629	1 229	223	5 081
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 199	4 488	810	8 497	3 380	4 533	667	8 580
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 284	77	80	1 441	1 303	77	91	1 471
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	228	228	0	0	77	77
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	94	4 400	4 494	0	0	2 835	2 835
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (5.+6.+7.+8.+9. sorok)	8 551	5 917	5 700	20 168	8 312	5 839	3 893	18 044
10.	Bérlőköltség	5 267	1 245	704	7 216	5 572	1 261	836	7 669
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	691	133	113	937	736	144	148	1 028
12.	Bérlőjuttatások	1 593	379	208	2 180	1 651	368	279	2 298
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12. sorok)	7 551	1 757	1 025	10 333	7 959	1 773	1 263	10 995
VI.	Értécsökkenési leírás	4 546	692	179	5 417	4 581	929	257	5 767
VII.	Egyéb ráfordítások	4 025	867	190	5 082	3 466	838	260	4 564
VII.A	VII. sorból: értékvesztés	122	39	16	177	34	34	-19	49
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±I+II-III-IV-V-VI-VII)	2 159	-1 143	400	1 416	1 581	-1 184	210	607
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	39	39	0	0	1	1
13.A	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	39	39	0	0	1	1
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0	0	77	0
14.A	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	77	0

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2016. december 31.

Sor- szám	Eredménykimutatás tétel megnevezése	2015. 12. 31.			2016. 12. 31.				
		Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenység	Összesen	Ivóvíz üzletág	Szennyvíz üzletág	Egyéb tevékenységek	Összesen
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0	0	0	0
15.A	15. sorból: kapcsolt félvállalkozástól kapott bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	11	3	4	18	2	1	3	6
16.A	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott bevételek	0	0	0	0	2	0	2	2
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4	1	64	69	5	2	54	61
17.A	17. sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17. sorok)	15	4	107	126	7	3	135	145
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0
18.A	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0	0	0	0
19.A	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	231	0	0	231	83	0	0	83
20.A	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott bevételek	151	0	0	151	25	0	0	25
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékesítése	0	0	3	3	0	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1	-1	68	68	9	3	53	65
22.A	22. sorból: értékelési különbözet:	0	0	0	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21. sorok)	232	-1	71	302	92	3	53	148
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX)	-217	5	36	-176	-85	0	82	-3
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	1942	-1138	436	1240	1 496	-1 184	292	604
X.	Adófizetési kötelezettség	349	0	88	437	140	0	85	225
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	1593	-1138	348	803	1 356	-1 184	207	379

Társaságunk a Budapesti Központi Szennyvíztisztító Telepen a szennyvíztisztítási folyamat során keletkező biogázt villamos-energia előállítása érdekében hasznosítja. Az ily módon előállított villamos-energia kizárólag a telep belső energia igényét biztosítja, külső fogyasztóknak történő értékesítés nem történik. Társaságunknak ezért a biogáz hasznosításából közvetlenül nincs értékesítési árbevétele. A biogáz hasznosítás ráfordításai ezért teljes mértékben a szennyvíztisztítási tevékenységhez kapcsolódnak, és a víziközmű-törvény rendelkezései alapján, valamint a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatal által előírt adatszolgáltatások megfelelő tartalmú teljesítése érdekében a Szennyvíz üzletág ráfordításai között kerültek a megfelelő sorokon figyelembe vételre.

Társaságunk a villamos-energia törvény előírásai alapján a biogáz hasznosításával és az energia előállítását biztosító kiserőmű üzemeltetésével kapcsolatos ráfordításokat a kiegészítő mellékletben elkülönítetten az alábbi módon mutatja be:

Sor- szám	A tétel megnevezése	Adatok MFT-ban	
		2015.	2016.
01.	Értékesítés nettó árbevétele	0	0
02.	Egyéb bevétel	0	0
I.	Bevételek összesen (01.+02. sorok)	0	0
03.	Anyagköltség	37	50
04.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	439	427
05.	Egyéb szolgáltatások értéke	4	2
06.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
07.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
II.	Anyagjellegű ráfordítások (03.+04.+05.+06.+07. sorok)	480	479
08.	Béreköltség	37	23
09.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1	1
10.	Bérfelrakások	12	8
III.	Személyi jellegű ráfordítások (08.+09.+10. sorok)	50	32
IV.	Értékcsökkenési leírás	5	3
V.	Egyéb ráfordítások	1	1
	Ráfordítások összesen (II+III+IV+V.)	536	515
	Szennyvíz üzletágon figyelembe vett ráfordítások összege	-536	-515
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	0	0
11.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0
12.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (11.+12. sorok)	0	0
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A±B)	0	0
VI.	Adófizetési kötelezettség	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±D-VI)	0	0

Az üzletági bontású mérlegben a szennyvíz-üzletág mérlegtételein belül az alábbi összegek köthetők a biogáz-hasznosításhoz és villamosenergia-előállításához.

A központi vállalatirányítási, valamint pénzügyi és számviteli adminisztrációs tevékenységek üzletágak közötti megosztásához alkalmazott arányok változása következtében az ezen tevékenységekhez köthető tárgyi eszközök biogáz-hasznosításra felosztott értéke is csökkent.

Sor- szám	A tétel megnevezése	Adatok MFT-ban	
		2015.	2016.
A.	Befektetett eszközök (I.+II.+III.)	58	6
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	58	6
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0
B.	Forgóeszközök (I.+II.+III.+IV.)	0	0
I.	KÉSZLETEK	0	0
II.	KÖVETELÉSEK	0	0
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	0	0
C.	Aktív időbeli elhatárolások	1	1
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C)	59	7
D.	Saját tőke(I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.)	23	2
I.	JEGYZETT TŐKE	23	2
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	0	0
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	0	0
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	0	0
E.	Céltartalékok	0	0
F.	Kötelezettségek (I.+II.+III.)	31	21
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	4	4
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	27	17
G.	Passzív időbeli elhatárolások	1	1
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	55	24
	Szétválasztási különbözet összege	-4	+17

1. sz. melléklet

CASH FLOW

adatok MFt-ban

Cash flow kimutatás	2015.	2016.
1. Adózás előtti eredmény (±) ⁽¹⁾	1 201	603
2. Elszámolt amortizáció (+)	5 417	5 767
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás (±)	186	162
4. Céltartalék-képzés és felhasználás különbözete (±)	-607	-128
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (±)	216	165
6. Szállítói kötelezettség változása (±)	1 685	-2 022
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (±)	-241	125
8. Passzív időbeli elhatárolások változása (±)	484	383
9. Vevőkövetelés változása (±)	-1 445	1 362
10. Forgóeszközök változása (vevők és pénzeszközök nélkül) (±)	385	245
11. Aktív időbeli elhatárolások változása (±)	-811	-112
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	-437	-225
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0	0
I. Működés cash flow	6 033	6 825
14. Befektetett eszközök beszerzése (-)	-11 974	-9 513
15. Befektetett eszközök eladása, térítés nélküli átadása (+)	162	215
16. Kapott osztalék, részesedés (+)	39	1
II. Befektetési cash flow	-11 773	-9 297
17. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0	0
18. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele (+)	0	0
19. Hitel és kölcsön felvétel (+)	0	0
20. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	25	15
21. Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0	0
22. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) (-) ⁽²⁾	0	-11
23. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0	0
24. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-) ⁽³⁾	-1 075	-875
25. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	-7	2
26. Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	-320	-325
27. Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása (±)	6 507	4 186
III. Finanszírozási cash flow	5 130	2 991
IV. Pénzeszköz változásai I+II+III	-610	20

(1) Eredménykimutatás 604 MFt adózás előtti eredmény korigálva a 16. sor adatával

(2) Pótbefizetés leányvállalatoknak.

(3) Tulajdonosi kölcsön visszafizetés 500 MFt, egyéb hitel visszafizetés 375 MFt.

A befektetett eszközöknél alkalmazott értékcsökkenési leírási kulcsok

Az immateriális javak becsült hasznos élettartama és alkalmazott lineáris leírási kulcs

Eszköz típusa	Leírás 2016-ban	
	Év	Kulcs%
Nem ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	6	16,6
Koncessziós díj*	20	5
Szellemi termékek felhasználói joga	3 ill. 5	33 ill. 20
Szoftver	3 ill. 5	33 ill. 20

*minden esetben megegyezik a koncessziós szerződés időtartamával

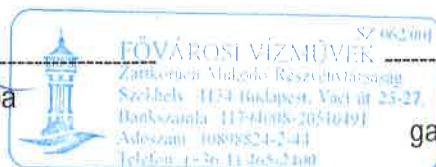
Egyéb szellemi termékek, immateriális javak esetében a felhasználó szervezeti egység javaslatának figyelembevételével a Társaság vezérigazgatója által jóváhagyott norma alkalmazható.

A tárgyi eszközök becsült hasznos élettartama és alkalmazott lineáris leírási kulcs

Tárgyi eszköz típusa	Leírás 2016-ban	
	Év	Kulcs%
Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	7	14,5
Kiemelve: Laboratóriumi felszerelések	5	20
Kiemelve: Mobiltelefonok	3	33
Vámtarifajegyzék szerint kiemelt gépek, berendezések, villamos készülékek	5	20
Kiemelve: Elektromotorok	10	10
Kiemelve: Transzformátorok	20	5
Kiemelve: Elektromos kapcsoló berendezések	8	12,5
Kiemelve: Hajtásszabályozók	8	12,5
Kiemelve: Szivattyúk	10	10
Kiemelve: Szennyvízszivattyúk	7	14,5
Kiemelve: Házi átemelő akna gépészettel komplettre szerelve	7	14,5
Vámtarifajegyzék szerint kiemelt számítástechnikai és ügyvitel-technikai eszközök, különleges mérőműszerek	3	33
Irányítástechnikai eszközök	10	10
Járművek típus, illetve súly szerint	5 ill. 7	20 ill. 14,2
Épületek, építmények	16,6-50	6-2
Vízcsőhálózat (kivételező GÖV, ÖV vezeték), bekötővezeték	33	3
Vízcsőhálózat GÖV és ÖV (gömbvasacél, öntöttvas) vezeték	50	2
Vízmérők	12,5	8
Szennyvízvezetékek és bekötővezetékek	50	2
Kábelek	20	5

Budapest, 2017. március 03.

Haranghy Csaba
vezérigazgató



Keszler Ferenc
gazdasági vezérigazgató-helyettes