

**Tisza-WTP Vízkezelő és Szolgáltató Kft.**

*Egyszerűsített éves beszámoló  
és  
független könyvvizsgálói jelentés*

*2018. december 31.*

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Tisza-WTP Vízelvezető és Szolgáltató Kft. tulajdonosának

### *Vélemény*

Elvégeztük Tisza-WTP Vízelvezető és Szolgáltató Kft. (a „Társaság”) 2018. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök összesen 2.251.034 E Ft, az adózott eredmény 28.790 E Ft nyereség –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a „számviteli törvény”) összhangban.

### *A vélemény alapja*

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

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

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

### *A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért*

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

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlése a vállalkozás

folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

### ***A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége***

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

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

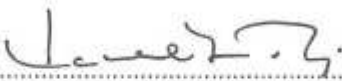
Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékokat szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívni a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

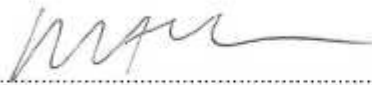
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

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

Budapest, 2019. január 31.



.....  
Horváth Tamás  
Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.  
1068 Budapest Dózsa György út 84/C.  
Nyilvántartási szám: 000083



.....  
dr. Hruby Attila  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
Tagszám: 007118

*Eszközök (Aktívák)*

*Adatok E Ft-ban*

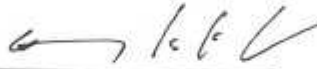
Ssz.	Tétel megnevezése	2017.12.31.	2018.12.31.
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>1 551 836</b>	<b>1 496 944</b>
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 551 836	1 496 944
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0
5	<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>547 426</b>	<b>713 797</b>
6	I. KÉSZLETEK	0	0
7	II. KÖVETELÉSEK	438 618	455 040
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	108 808	258 757
10	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>75 184</b>	<b>40 293</b>
11	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>2 174 446</b>	<b>2 251 034</b>

*Források (Passzívák)*

*Adatok E Ft-ban*

Ssz.	Tétel megnevezése	2017.12.31.	2018.12.31.
12	<b>D. Saját tőke</b>	<b>325 946</b>	<b>222 790</b>
13	I. JEGYZETT TŐKE	191 265	95 265
14	<i>ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéke</i>	0	0
15	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
16	III. TŐKETARTALÉK	0	0
17	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	98 735	98 735
18	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0
19	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
20	VILADÓZOTT EREDMÉNY	35 946	28 790
21	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
22	<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>1 497 702</b>	<b>1 568 410</b>
23	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
24	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
25	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 497 702	1 568 410
26	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>350 798</b>	<b>459 834</b>
27	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>2 174 446</b>	<b>2 251 034</b>

Budapest, 2019. Január 31.

  
Varga Viktor      Lőkő András  
a vállalkozás ügyvezetői

(Összköltség eljárással) "A" változat

Adatok E Ft-ban

Tétel-szám	Tétel megnevezése	2017.01.01. - 2017.12.31.	2018.01.01. - 2018.12.31.
I.	Értékesítés nettó árbevétele	936 755	1 157 914
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III.	Egyéb bevételek	0	39 569
	<i>ebből: visszatrt értékvesztés</i>	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	842 088	993 207
V.	Személyi jellegű ráfordítások	0	0
VI.	Értécsökkenési leírás	42 897	154 864
VII.	Egyéb ráfordítások	10 408	12 729
	<i>ebből: értékvesztés</i>	0	0
A.	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)</b>	<b>41 362</b>	<b>36 683</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	4 319	5 568
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	7 205	2 564
B.	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>- 2 886</b>	<b>3 004</b>
C.	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)</b>	<b>38 476</b>	<b>39 687</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	2 530	10 897
D.	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X)</b>	<b>35 946</b>	<b>28 790</b>

Budapest, 2019. Január 31.

  
Varga Viktor

  
Lükő András

a vállalkozás ügyvezetői

**I. A TÁRSASÁG ISMERTETÉSE**

A Társaságra vonatkozó főbb adatok	
Neve:	Tisza-WTP Vízelőkészítő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhelye	3580 Tiszaújváros, Ipartelep 2069/3. Hrsz.
Cégjegyzékszám	05-09-009864
Adószáma	12905971-2-05
Főtevékenysége	TEÁOR 3600'08 - Víztermelés, -kezelés, -ellátás
Törzstőke a 2018.01.01. napján	191.265 E Ft
Törzstőke a mérlegforduló napon	95.265 E Ft
Választott könyvvizsgálója	Deloitte Könyvvizsgáló Kft.

A Tisza-WTP Vízelőkészítő és Szolgáltató Kft. egyszemélyes Társaság, tulajdonosa az ALTEO Energiaszolgáltató Nyrt. (Cg.: 01-10-045985). A jelenlegi tulajdonos a tulajdonjogot saját leányvállalatától – a Sinergy Energiaszolgáltató, Beruházó és Tanácsadó Kft.-től (Cg.: 01-09-680396) – jogutódlással szerezte meg 2018. október 1.-én.

A Társaságot a Wallis Portfólió Kft., mint fölérendelt anyavállalat konszolidálja a Magyar számviteli alapelvek szerint összeállított konszolidált beszámolójában. A Társaságot konszolidálja az IFRS-ek szerint összeállított konszolidált beszámolójában a MOL Nyrt. az IFRIC 4 sztenderd előírásai alapján.

A Társasági szerződés kelte: 2002. szeptember 19. A Társasági Szerződés utolsó módosítása 2018. július 16. amikor a Társaság törzstőkéjét a tulajdonos Sinergy Kft. 96.000.000 Ft-tal 191.265.000 Ft-ról 95.265.000 Ft-ra csökkentette.

A Társaság a működését 2003. november 21-én kezdte meg, de 2002-ben és 2003. november 21-ig alaptevékenységet nem végzett, árbevétele ebben az időszakban nem volt, 2002-ben és 2003. november 21-ig kiadásai közül a beruházás érdekében felmerült költségek a befejezetlen beruházások között kerültek kimutatásra. A vízkezelőben előállított sótalan vizet a Hosszú-távú Tápvíz Szolgáltatási Szerződés keretében kizárólag a MOL Petrolkémia Zrt (MPK), valamint a tulajdonában álló TVK-Erőmű Kft. vételezi. A Társaság és a MPK 2016. november 8. napján meghosszabbította a 2002. október 11. napján létrejött, 2018. december 31. napjáig hatályos, tápvíz szolgáltatás nyújtására vonatkozó hosszútávú szerződést. Az újonnan aláírt szerződés értelmében a Tisza-WTP 2027. július 25. napjáig fogja tápvízzel ellátni az MPK-t.

A Társaság az Egyszerűsített éves beszámolóját az Igazságügyi Minisztérium által üzemeltetett Elektronikus beszámoló portál-on teszi közzé ([www.e-beszamolo.im.gov.hu](http://www.e-beszamolo.im.gov.hu)).



**II. SZÁMVITELI RENDSZER, SZÁMVITELI POLITIKA****a) Általános információk**

A Társaság Egyszerűsített éves beszámolót készít, ennek megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit.

A Társaságnál az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel. A beszámoló készítésének időpontja a tárgyévet követő év január hó 31. napja.

Az Egyszerűsített éves beszámoló a magyar számviteli törvénnyel összhangban a bekerülési költség elvének alkalmazásával készült.

A Társaság a Számviteli Törvény 155. § alapján könyvvizsgálatra kötelezett, a választott könyvvizsgálója a Deloitte Könyvvizsgáló Kft., a könyvvizsgálatért személyében is felelős személy dr. Hruby Attila, kamarai tagsági száma 007118.

A Társaság a Számviteli Törvény 96. § (1) szerinti egyszerűsített éves beszámolót készíti el, a mérleget a Számviteli Törvény 1. számú mellékletének „A” változatában előírtaknak megfelelő tagolásban, azzal az egyszerűsítéssel, hogy csak a nagybetűvel és római számmal jelölt tételeit tartalmazza. A Társaság „A” típusú eredménykimutatást készít összköltség eljárással, azzal az egyszerűsítéssel, hogy csak a nagybetűvel és római számmal jelölt tételeit tartalmazza.

Az Egyszerűsített éves beszámoló adatai – a megjegyzett kivételektől eltekintve – ezer forintban értendők.

Az Egyszerűsített éves beszámoló aláírására Varga Viktor ügyvezető (3599 Sajószöged, Táncsics út 16.) és Lükő András ügyvezető (3586 Sajóörös, Széchenyi út 52.) együttesen jogosult.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok végrehajtását, az Egyszerűsített éves beszámoló elkészítését Lakatos Gergely Zoltán látja el. A tevékenység ellátására jogosító engedély száma: 164933.

A Számviteli Politika szabályozza a jelentős összegű hiba fogalmát. Jelentős összegű hibának számít, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) - összege meghaladja a Társaság mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, ebben az esetben 1 millió forint. 3.§ (3).

Egy bevételi vagy ráfordítási elem abban az esetben tekinthető kivételes nagyságrendűnek, ha az alábbi kritériumok közül vonatkoznak rá:

- Egyszeri jelentős tétel, ami nem tervezhető (pl.: káresemény)
- Váratlan kiugró változás előző évek értékéhez képest (pl.: jelentős szerződésállomány változás)



**b) Értékelési elvek, eljárások****Amortizáció elszámolása**

A 100 ezer forint alatti bekerülési értékű tárgyi eszközök használatbavételkor –minden esetben– egy összegben leírásra kerülnek a Számviteli törvény 80. § (2) bekezdésében biztosított lehetőség alapján.

A 100 ezer forint feletti bekerülési értékű tárgyi eszközök esetében az értékcsökkenés megállapításának lépései:

1. az adott eszköz hasznos élettartamának megállapítása;
2. a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható érték, mint maradványérték becslése.

A Társaság fő tevékenységének eszközeinél – azok jellegéből adódóan – maradványértékkel nem számol. A tárgyi eszközök összértékén belül a többi eszközcsoport aránya nem képvisel jelentős mértéket, ezért a maradványérték ezeknél az eszközöknél is nulla.

3. Az értékcsökkenési leírás alapja a bruttó érték, mint terv szerint amortizálható bekerülési érték. A bekerülési érték leírása a használati idő, hasznos élettartam figyelembevételével kialakított kulcsokkal, lineáris leírási mód alapján történik.

Az értékcsökkenési leírás költségként való elszámolásának kezdete a rendeltetésszerű használatbavételt (üzembe helyezést) követő első nap.

A Társaságnál a tárgyi eszköz rendeltetésszerű használatbavételének, üzembe helyezésének időpontja a sikeres próbaüzem befejezése, a kereskedelmi üzem kezdő napja.

**Vízkezelő főberendezések**

Az adott tárgyi eszköz értékcsökkenését a hosszú távú szerződésekkel alátámasztott élettartama határozza meg. Tárgyév során a Társaság és a MPK meghosszabbította a tápvíz szolgáltatás nyújtására vonatkozó hosszú távú szerződést. Az újonnan aláírt szerződés paramétereinek megfelelően a számviteli politikának az előírásait figyelembe véve a vízkezelő művi eszközök hasznos élettartama is módosításra került.

**Készletek értékelése**

A vásárolt készletek beszerzési áron kerülnek értékelésre.

A bekerülési érték a Számviteli törvény 47. § (1) - (4) pontja alapján meghatározott érték: a beszerzési ár módosítva a kapcsolódó (járulékos) tételekkel.

Ha a számla a raktárba történő beszállításig nem érkezik meg, akkor a szerződés (megrendelés) szerint ismert tételek alapján kell a készletet állományba venni a Számviteli törvény 47. § (9) bekezdése alapján és a számla beérkezésekor a különbözet:

- ha jelentős, módosítja a bekerülési értéket,
- ha nem jelentős, az árkülönbözeti számlán keresztül egyéb bevételként, vagy egyéb ráfordításként kerül elszámolásra.

A Társaság a számviteli alapelveknek megfelelően csak értékbeli nyilvántartást vezet.

### **Követelések értékelése**

A követeléseket egyedileg értékeljük. Az egyedi értékelést egyedenkénti nyilvántartásra alapozzuk.

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

### **Árfolyamváltozások elszámolási módja**

Bekerüléskor:

- a szerződés szerinti teljesítés napjára, illetve a bekerülés napjára vonatkozó valamennyi devizaeszközt és devizakötelezettséget az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

Pénzügyi teljesítéskor:

- a pénzügyi tranzakciót lebonyolító pénzügyi intézet által közzétett kötelezettség esetében a hivatalos deviza eladási, követelés esetében a hivatalos deviza vételi árfolyamon kell forintra átszámítani.

Mérleg fordulónapi értékelés:

A külföldi pénzügyi eszközöket és kötelezettségeket fordulónapi MNB által közzétett hivatalos árfolyamra át kell értékelni.

Az összevont átértékelési különbözet elszámolása:

- Árfolyamvesztés esetén pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai,
- Árfolyamnyereség esetén pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

### **c) Tárgyi eszközök**

A Társaságnál a jelentős eszközök körébe az ipari vízkezelő berendezések tartoznak.

A tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési, illetve előállítás költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra.

**A Vízkezelő mű értékcsökkenése:**

- A Társaság a vízkezelő mű eszközeire az MPK Zrt.-vel kötött szerződés időtartamának megfelelően számítja az értékcsökkenést. 2016-ban a Társaság és a MPK meghosszabbította a tápvíz szolgáltatás nyújtására vonatkozó hosszú távú szerződését. Az újonnan aláírt szerződés paramétereinek megfelelően a vízkezelő művi eszközök hasznos élettartama is módosításra került. Az eszközök terv szerinti leírási ideje 2027. július 25-ig került kiterjesztésre.

A tárgyi eszközöket a Számviteli törvény előírásainak megfelelően a Társaság egyedileg értékeli, az egyedi értékelést egyedi nyilvántartásra építi.

**d) Követelések**

A Társaság a követeléseket egyedileg értékeli. Az egyedi értékelést egyedenkénti nyilvántartás támasztja alá.

**e) Árbevétel**

Az értékesítés nettó árbevétele a teljesítés időpontjában kerül elszámolásra, és nem tartalmazza az általános forgalmi adót. A Társaság árbevételként realizálja a szolgáltatási szerződésben meghatározott módon kiszámított, kibocsátott és a megrendelő által elfogadott számlákon szereplő összeget. Az év végéig ki nem számlázott, de teljesítés szempontjából az adott üzleti évet érintő bevételeket a Társaság aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki a mérlegben.

**f) Társasági adó**

A társasági adó a tárgyévben érvényes adójogszabályok alapján kerül az eredménykimutatásban elszámolásra.

**g) Változások a számviteli politikában, számviteli becslésekben.**

Az év során a Társaság számviteli politikája és kritikus számviteli becslései nem változtak.

### III. VAGYONI, PÉNZÜGYI HELYZET ÉS LIKVIDITÁS ELEMZÉSE

A vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatói:

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Tőkeszerkezeti mutató	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Kötelezettségek}}$	21,8%	14,2%
Saját tőke - jegyzett tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	170,4%	233,9%
Befektetett eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	21%	14,9%
Vagyonszerkezet	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Forgóeszközök}}$	283,5%	209,7%
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	71,4%	66,5%

A pénzügyi helyzet rövidtávú mutatói:

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	ELŐZŐÉV	TÁRGY ÉV
Likviditási gyorsráta	$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések}}{\text{Rövid lej. köt.}}$	36,6%	45,5%
Nettó működő tőke	Forgóeszk. – Rövid lej. köt.	-950.276 Eft	-854.613 Eft
Vevőkintlevőség napokban	$\frac{\text{Záró vevőállomány}}{\text{1 napi árbevétel}}$	51 nap	45 nap

Az eredményesség mutatói:

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	ELŐZŐÉV	TÁRGY ÉV
Tőkearányos adózott eredmény	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	11,0%	12,9%
Eszközhatékonyság	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	1,7%	1,3%

**IV. KIEGÉSZÍTÉS A BESZÁMOLÓ ADATAIHOZ**
**a) Immateriális javak és Tárgyi eszközök**

A Társaságnak Immateriális javai nincsenek, a tárgyi eszközök értéke az év közben az alábbiak szerint alakult:

<i>adatok E Ft-ban</i>	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
<b>Bruttó érték változása</b>				
Épületek	441.590	581.114	0	1.022.704
Termelő berendezések	2.187.307	427.876	0	2.615.183
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	147.777	199.019	0	346.796
Beruházások, felújítások összesen	1.108.036	99.973	1.208.009	0
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN</b>	<b>3.884.710</b>	<b>1.307.982</b>	<b>1.208.009</b>	<b>3.984.683</b>
<b>Halmozott értékcsökkenés változása</b>				
Épületek	334.158	61.601	0	395.759
Termelő berendezések	1.868.865	72.940	0	1.941.805
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	129.852	20.323	0	150.175
Beruházások, felújítások összesen	0	0	0	0
<b>HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>	<b>2.332.875</b>	<b>154.864</b>	<b>0</b>	<b>2.487.739</b>
<b>Nettó érték változása</b>				
Épületek	107.432	581.114	61.601	626.945
Termelő berendezések	318.442	427.876	72.940	673.378
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	17.925	199.019	20.323	196.621
Beruházások, felújítások összesen	1.108.036	99.973	1.208.009	0
<b>NETTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN</b>	<b>1.551.835</b>	<b>1.307.982</b>	<b>1.362.873</b>	<b>1.496.944</b>

Tárgyidőszakban terven felüli értékcsökkenés nem került elszámolásra.

A Vízelvezető mű eszközeinek hasznos élettartama a hosszú távú tápvíz szolgáltatás nyújtására vonatkozó szerződés módosításainak megfelelően 2016 során kiterjesztésre került.

Az MPK által megvalósítandó SSBR-OBL (műgumi) projekt kapcsán megnövekedett az MPK tápvíz igénye, amely szükségessé teszi a Tisza-WTP által egy 5000m<sup>3</sup> kapacitású sótlanvíz tartály gyártását és telepítését, valamint a Vízelőkészítő Mű bővítését. A Vízelőkészítő Mű bővítése szükséges ahhoz, hogy a fogyasztók sótlanvíz és gőzellátása biztosítható legyen. A bővítés több ponton is csatlakozik majd a meglévő Vízelőkészítő Műhöz. A Vízelvezető mű kapacitásbővítési beruházása 2018 során befejeződött, a kereskedelmi üzem megkezdődött.

**b) Befektetett pénzügyi eszközök**

A Társaság nem rendelkezik ilyen eszközzel sem tárgyidőszakban, sem az összehasonlító időszakban.

**c) Forgóeszközök**

A Társaság forgóeszköz állományának az összetétele az alábbiak szerint alakult:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
Vevőkövetelések	132.008	141.882
Egyéb követelések	306.610	313.158
<b>KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN</b>	<b>438.618</b>	<b>455.040</b>
Működési számla - EURO	81.062	165.203
Adósságszolgálati tartalékszámlla	0	0
Működési számla - Ft	27.746	93.554
<b>PÉNZESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>108.808</b>	<b>258.757</b>
<b>FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>547.426</b>	<b>713.797</b>

Az egyéb követeléseket tárgyévben a helyi iparüzési adó, szállítói jóváíró számla, a társasági adó követelés, előlegek áfája, és egyéb adók teszik ki.

**d) Aktív időbeli elhatárolások**

Az aktív időbeli elhatároláson a biztosítótól kártérítésként várt elhatárolás, és a 2019-es ingatlanbérleti díj visszahatárolása szerepel.

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
RÁD elszámolás elhatárolása	75.184	0
Biztosítói kártérítés elh.	0	39.525
Ingatlan bérl.díj arányos rész elh.	0	768
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>75.184</b>	<b>40.293</b>

**e) Saját tőke**

<i>adatok E Ft-ban</i>	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Adózott eredmény
Nyitó állomány 2017.01.01.-én	191.265	0	98.735	35.946
Eredmény átvezetése	0	0	35.946	-35.946
Osztalékfizetés	0	0	-35.946	0
Jegyzett tőke leszállítása	-96.000	0	0	0
Tárgyévi Eredmény	0	0	0	28.790
<b>Záró állomány 2017.12.31.-én</b>	<b>95.265</b>	<b>0</b>	<b>98.735</b>	<b>28.790</b>



A Társaság az üzleti év során lecsökkentette a Jegyzett tőkét. A 2018-as adózott eredmény 28.790 E Ft.  
A Társaságnak visszavásárolt saját üzletrésze nincsen.

#### f) Kötelezettségek

A Társaság kötelezettségei az alábbiak szerint alakultak:

<i>adatok E Ft-ban</i>	<b>2017.12.31</b>	<b>2018.12.31</b>
Vevőktől kapott előleg	1.183.021	1.391.973
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	97.537	65.088
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	216.837	97.464
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	307	13.885
<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>1.497.702</b>	<b>1.568.410</b>
<b>KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>1.497.702</b>	<b>1.568.410</b>

A vevőiktől kapott előleg a bővítés kapcsán megnövekedett teljesítmény díjelőlegként történő kiszámlázását tartalmazza 1.391.973 E Ft összegben. A rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben a tulajdonos Alteo Nyrt felé fennálló 90.712 E Ft és a Sinergy Kft. felé fennálló szállítói tartozást 6.752 E Ft-ot tartalmazza.

#### g) Passzív időbeli elhatárolások

<i>adatok E Ft-ban</i>	<b>2017.12.31</b>	<b>2018.12.31</b>
Biztonságnövelő beruházás teljesítménydíja	97.740	87.521
Vízkezelő mű élettartam módosulása miatti RÁD	248.330	280.119
2018. RÁD elszámolás	0	67.094
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>346.070</b>	<b>434.734</b>
Költségek	4.728	25.100
<b>Költségek passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>4.728</b>	<b>25.100</b>
<b>PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>350.798</b>	<b>459.834</b>

A társaság egy biztonságnövelő beruházást hajtott végre 2014-ben. A bevételek passzív időbeli elhatárolásán szereplő 87.521 E Ft ezen beruházással kapcsolatban fizetett teljesítménydíj – az összemérés elvének megfelelő – összegét tartalmazza. Ezen túl a vízkezelő mű 2016-os élettartam módosulása miatti, a tárgyévben elszámolt teljesítménydíj arányos része is itt kerül kimutatásra 280.119 E Ft értékben.

A költségek passzív időbeli elhatárolása 168 E Ft tűzvédelmi szolgáltatást, 11.743 E Ft szerviz szolgáltatási díjat, 12.189 energiadíjat és a könyvvizsgálati díjat 1.000 E Ft összegben tartalmazza.



**h) Árbevétel**

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	936.755	1.157.914
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>936.755</b>	<b>1.157.914</b>

A Társaság éves forgalmának közel 100%-a MOL Petrolkémia Zrt.-től, valamint a TVK-Erőmű Kft-től származott. A Társaságnak csak belföldi értékesítésből származik árbevétele.

**i) Anyagjellegű ráfordítások**

Az anyagjellegű ráfordítások főbb összetevői:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
Energiaköltség (víz, gőz, villamos energia)	385.420	485.372
Vegyszerek	66.494	58.848
<b>Anyagköltség</b>	<b>451.914</b>	<b>544.220</b>
Anyavállalatnak fizetett üzemeltetési díj	233.629	249.559
Karbantartási költségek	139.829	180.340
Egyéb	6.740	7.731
<b>Igénybe vett szolgáltatások értéke</b>	<b>380.198</b>	<b>437.630</b>
Biztosítás	8.793	9.909
Egyéb	1.183	1.448
<b>Egyéb szolgáltatások értéke</b>	<b>9.976</b>	<b>11.357</b>
<b>Anyagjellegű ráfordítások összesen</b>	<b>842.088</b>	<b>993.207</b>

A Társaság 2018-ban könyvvizsgálatra 2.000 E Ft költséget számolt el.

**j) Egyéb ráfordítások**

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
Fizetett helyi adó	8.330	10.263
Egyéb adók, járulékok	1.432	1.361
Fizetett bírságok, önell.pótlék	646	1.105
<b>Egyéb ráfordítás</b>	<b>10.408</b>	<b>12.729</b>

**k) Pénzügyi eredmény**

A Pénzügyi eredmény főbb összetevői:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
Kapott kamatok	29	1
Devizás eszközök, kötelezettségek árfolyamnyeresége	4.290	5.567
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>4.319</b>	<b>5.568</b>
A beruházási hitel után fizetendő kamat	480	0
Devizás eszközök, kötelezettségek árfolyamvesztesége	6.725	2.564
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>7.205</b>	<b>2.564</b>
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>- 2.886</b>	<b>3.004</b>

**V. ADÓZÁS**

A számviteli és az adózás alapjául szolgáló eredmény kapcsolata:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>38.476</b>	<b>39.687</b>
TAO TV által elismert ÉCS összege	53.298	73.468
<b>Adóalap csökkentő tételek összesen</b>	<b>53.298</b>	<b>73.468</b>
Elszámolt értékcsökkenés	42.897	154.864
Bírság	33	0
<b>Adóalap növelő tételek összesen</b>	<b>42.930</b>	<b>154.864</b>
<b>ADÓALAP</b>	<b>28.108</b>	<b>121.083</b>
<b>Társasági adó (9%)</b>	<b>2.530</b>	<b>10.897</b>
<b>Adózás utáni eredmény</b>	<b>35.946</b>	<b>28.790</b>

A társasági adó kiszámítása az 1996. évi LXXI. Tv. 19 § alapján történt.

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

**VI. RÉSZESÉDÉSI VISZONYBAN ÁLLÓ VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK**

A Társaság az év során az alábbi tranzakciókat bonyolította a részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2018.12.31 egyenleg	2018 évi forgalom
Vízkezelőművi beruházáshoz kapcsolódó tételek	11.831	63.280
Üzemeltetési és karbantartási díj	67.245	448.881
Igazgatási díj	18.388	36.776
Továbbszámlázott szolgáltatás	0	10.997
Egyéb	0	182
<b>Anyavállalat</b>	<b>97.464</b>	<b>560.116</b>

A kapcsolt vállalkozásokkal kötött ügyletek a Társaság vezetésének megítélése szerint piaci alapon kerültek árazásra.

**VII. A TÁRSASÁG KÖRNYEZETVÉDELEMMEL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGE:**

A Társaság tevékenységét jelenleg a 2018. évben megkapott egységes szerkezetbe foglalt vízjogi üzemeltetési engedély alapján végzi. Az egységes szerkezetbe foglalt üzemeltetési engedély magába foglalja az alapengedélyben, a biztonságnövelő beruházás során tett, valamint a 2018. évben befejezett, a vízelőkészítő mű bővítésére vonatkozó vízügyi hatósági előírásokat, követelményeket.

A tevékenység talaj és talajvízre gyakorolt környezeti kockázata minimális, a kialakított és beépített műszaki védelem megakadályozza e környezeti elemek szennyeződését. A Sajó-csatornába, mint felszíni befogadóba elvezetésre kerülő használtvíz, hulladékvíz ellenőrzése, önellenőrzési terv szerint, a jogszabályi és vízjogi engedélyi előírásoknak megfelelően negyedévente történik. A tisztított vizek minősége folyamatosan határérték alatti. A Vízelőkészítő Üzemben légszennyezőanyag kibocsátó berendezés nem üzemel, a tevékenység során minimális mennyiségű nem veszélyes, illetve veszélyes hulladék keletkezett. A veszélyes és nem veszélyes hulladékok a telephelyen belül, munkahelyi gyűjtőhelyeken kerülnek gyűjtésre a jogszabályi előírásoknak megfelelően, ahonnan évente két alkalommal elszállításra kerülnek. A létesítmény üzemeltetésére vonatkozóan környezeti zajkibocsátási határérték nem került megállapításra, a dolgozók káros zajterhelésnek nincsenek kitéve.

A létesítmény eddigi működése során környezetszennyezéssel járó havária esemény nem történt.

A Tisza-WTP Kft. működésének környezeti kockázata alacsony.

**VIII. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG**

Az ügyvezetők a 2018. évben nem részesültek tiszteletdíjban, illetve egyéb járandóságban, a Társaság előleget, kölcsönt, illetve hitelt részükre nem folyósított.

A Társaságnak 2018-ban nem volt munkavállalója, a statisztikai állományi létszám 0 fő.

**IX. JOGI ELJÁRÁSOK**

A Társaság ellen nem folyik jelentősebb peres eljárás.

**X Mérleg fordulónapját követő események**

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

**XI Feltárt hibák, hibahatások.**

A Társaságnál 2018. évben előző időszakokra vonatkozó hiba nem került feltárássra.

Budapest, 2019. január 31.



.....  
Varga Viktor  
ügyvezető



.....  
Lükő András  
ügyvezető