

1	0	5	9	2	8	0	3	-	3	5	3	0	-	1	1	4	-	1	0
Statistikai számjel																			

1	0	-	1	0	-	0	2	0	0	1	4
Cégjegyzék száma											

1	0	5	9	2	8	0	3	-	2	-	1	0
Adószám												

Vállalkozás megnevezése: **EVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zrt.**

Vállalkozás címe: **3300 Eger, Zalár József u. 1-3.**

Konszolidált kiegészítő melléklet
a 2018. évi Összevont (konszolidált) éves beszámolóhoz

Eger, 2019. június 12.

Dr. Meszéna Balázs
Igazgatóság elnöke

Kis-Tóth Roland
Vezérigazgató

TARTALOMJEGYZÉK

1. Általános rész	3
1.1. Az anyavállalat bemutatása	3
1.1.1. Cégjogi adatok.....	3
1.1.2. Az éves beszámolót hitelesítők adatai	5
1.1.3. A kibocsátott átváltoztatható kötvények.....	6
1.1.4. Jogi környezet	6
1.1.5. Tevékenység, piaci helyzet	7
2. <u>Konszolidációs Politika</u>	9
2.1. A konszolidációs vállalati kör meghatározásának elve.....	9
2.2. Alkalmazott értékelési eljárások, alapelvek	10
2.3. Az értékcsökkenési leírás elszámolási módja	11
2.4. Értékvesztés elszámolása és visszairása	11
2.5. Jelentős hiba meghatározása	12
3. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet bemutatása	12
3.1. Eszközök	12
3.1.1. Befektetett eszközök.....	12
3.1.2. Forgóeszközök.....	12
3.1.3. Aktív időbeli elhatárolások.....	13
3.2. Források.....	13
3.2.1. Saját tőke.....	13
3.2.2. Céltartalékok	13
3.2.3. Kötelezettségek.....	13
3.2.3.1. Hátrasorolt kötelezettségek	14
3.2.3.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek	14
3.2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek	14
3.2.4. Passzív időbeli elhatárolások.....	14
4. Gazdasági, pénzügyi mutatók	14
5. Konszolidált cash-flow kimutatás	16
6. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	16
7. Összevont (konszolidált) üzleti jelentés	17
8. A Társaság működését érintő egyéb esemény.....	17

1. Általános rész

1.1. Az anyavállalat bemutatása

1.1.1. Cégjogi adatok

A cég elnevezése:	EVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
A cég rövidített elnevezése:	EVAT Zrt.
A cég székhelye:	3300 Eger, Zalár J. u. 1-3.
Cégjegyzékszám:	10 10 020014
Statisztikai számjel:	10592803-3530-114-10
Adószám:	10592803-2-10

Elektronikus elérhetőségek:

A cég honlapja:	www.evatzrt.hu
A cég e-mail címe:	evatzrt@evatzrt.hu

Az anyavállalat tevékenységi körei:

- 3530 Gőzellátás, légkondicionálás (Főtevékenység)
- 7022 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
- 7021 PR kommunikáció
- 5819 Egyéb kiadói tevékenység
- 5914 Filmvetítés
- 5814 Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
- 4719 Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
- 9329 M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
- 9102 Múzeumi tevékenység
- 8219 Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
- 8211 Összetett adminisztratív szolgáltatás
- 8129 Egyéb takarítás
- 8121 Általános épülettakarítás
- 8110 Építményüzemeltetés
- 7112 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- 6832 Ingatlankezelés
- 6420 Vagyonkezelés (holding)
- 6203 Számítógép-üzemeltetés
- 5520 Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás
- 4778 Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
- 4762 Újság-, papíráru-kiskereskedelem
- 4761 Könyv-kiskereskedelem
- 4221 folyadék szállítására szolgáló közmű építése
- 7739 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
- 7733 Irodagép kölcsönzése (beleértve: számítógép)
- 7711 Személygépjármű kölcsönzése

- 7010 Üzletvezetés
- 6920 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
- 6831 Ingatlanügynöki tevékenység
- 6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 6810 Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
- 5221 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás
- 4322 Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
- 4110 Épületépítési projekt szervezése

Képviselőre jogosult vezető tisztségviselők (képviselő módja: együttes):

Név	Tisztség	Anyja neve	Lakcím
Dr. Mészéna Balázs	Igazgatósági tag –elnök (vezető tisztségviselő)	Selmeci Gabriella Mária	1196 Budapest, Hunyadi u. 121.
Sárdi Tamás János	Igazgatósági tag (vezető tisztségviselő)	Bogó Ágnes	1225 Budapest, Sport utca 6.
Szűcs Tamás	Igazgatósági tag (vezető tisztségviselő)	Bakos Gizella	3300 Eger, Kassai u. 12/B.
Dr. Nagy Lajos	Igazgatósági tag (vezető tisztségviselő)	Bárdos Bartók Gizella	3300 Eger, Patakpart utca 9.
Dr. Juhász Roland	Igazgatósági tag (vezető tisztségviselő)	Nagy Mária Terézia	1025 Budapest, Törökvész u. 46/B. Fsz. 1.
Kis-Tóth Roland	Más munkavállaló (vezérigazgató)	Barna Ildikó Márta	3300 Eger, Vak Bottyán utca 4.
Korsós Lajosné	Más munkavállaló (vagyonkezelő divízióvezető)	Szécsi Anna	3300 Eger, Maklári u. 60. I/4.
Zsebe Albert	Más munkavállaló (távhő divízióvezető)	Kakuk Gizella	3300 Eger, Attila u. 1.
Juhász Éva	Más munkavállaló (pénzügyi-és számviteli csoportvezető)	Bíró Éva Mária	3300 Eger, Lájér Dezső utca 3.
Dósa Sándor	Más munkavállaló (számviteli-és pénzügyi csoportvezető)	Csorba Ilona	3413 Cserépfalu, Váraljai út 30.

Felügyelő bizottság tisztségviselői:

Név	Anyja neve	Lakcím
Trembeczki Gyula	Trembeczki Gizella	3300 Eger, Farkasvölgy u. 37.
Károly György	Domoszlai Anna Irén	3300 Eger, Darvas u. 7.
Dr.Lukács Tamás György	Lukács Sarolta	3300 Eger, Nagy-Eged u. 24.
Dr. Mész Mihály	Morvai Veronika	3300 Eger, Barkóczy u. 11/A. 3.em 3.
Dr. Tamási Bertold	Dr. Komlós Marianna	2089 Telki, Hóvirág köz 2.

1.1.2. Az éves beszámolót hitelesítők adatai

Az éves beszámoló aláírására jogosult:

Dr. Meszéna Balázs Igazgatósági tag – elnök

1196 Budapest, Hunyadi J. utca 121.

Kis-Tóth Roland vezérigazgató

3300 Eger, Vak Bottyán utca 4.

A 2018. évi éves beszámoló összeállításáért felelős személy:

Név	Cím	NGM regisztrációs szám
Dósa Sándor	3413 Cserépfalu, Váraljai út 30.	172917

A társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 155. §-a szerint könyvvizsgálatra kötelezett.

Cégnév	Cím	MKVK engedély száma
VVA Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.	3351 Verpelét, Rákóczi u. 2/7.	001758

A könyvvizsgálatért felelős személy:

Név	Cím	MKVK tagszáma
Vitéz Zsolt	3351 Verpelét, Rákóczi u. 2/7.	000118

Az üzleti évben a könyvvizsgáló által egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, adótanácsadói szolgáltatásokért, valamint egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért további díjak nem kerültek felszámításra.

A Társaság összevont éves beszámolót készítő anyavállalat.

A Társaságot Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata (3300 Eger, Dobó tér 2.), mint egyszemélyes részvényes 236.000.000 Ft jegyzettőkével 1991.08.01-én alapította. A részvénytársaságot a Heves Megyei Bíróság, mint Cégbíróság 1991.08.01-én jegyezte be.

A tulajdonos Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata a megalapítástól 2018. évig bezárólag az alábbi jegyzett tőkeváltozásokat hajtotta végre:

Jegyzett tőke változás időpontja	Jegyzett tőke változás iránya	Jegyzett tőke változás összege	Jegyzett tőke változás módja, célja
1991.08.01		236.000.000	IKLV átalakulás gazdasági társasággá (EVAT Rt.)
2001.11.26	Kivonás	-48.150.000	EVAT-Házgazda Társasházkezelő és Szolgáltató Kft. kiválása az EVAT Rt-ből.
2005.04.25.	Emelés	884.940.000	Eger Termál Fürdőüzemeltető Kft. és Egri Városfejlesztő Beruházó és Szolgáltató Kft. üzletrészek apportja
2008.02.25.	Emelés	15.340.000	Tőkeemelés – Városi TV üzletrész apport
2009.10.26.	Emelés	70.000.000	Tőkeemelés – OMYA telep ingatlan apport
2011.03.22.	Emelés	28.000.000	Tőkeemelés – Fűtőmű terület ingatlan apport
2012.07.02.	Emelés	50.000.000	Tőkeemelés (pénzbeli)
2013.02.13.	Emelés	120.000.000	Tőkeemelés (pénzbeli)
2016.02.15.	Emelés	180.000.000	Tőkeemelés (pénzbeli)
2016.02.15.	Emelés	153.360.000	Tőkeemelés – Városgondozás Eger Kft. üzletrész apport
2016.02.15.	Emelés	3.000.000	Tőkeemelés – Eger TISZK Kft. üzletrész apport
2016.04.18.	Emelés	204.500.000	Tőkeemelés – Agria-Humán Kft. üzletrész apport
2016.07.18.	Emelés	8.500.000	Tőkeemelés – Agria Film Kft. üzletrész apport
2017.11.20.	Emelés	172.000.000	Tőkeemelés (pénzbeli)
2017.12.14.	Emelés	21.000.000	Tőkeemelés (pénzbeli)
2017.12.28.	Emelés	25.000.000	Tőkeemelés (pénzbeli)
2018.07.12.	Emelés	61.000.000	Tőkeemelés (pénzbeli)
2018.07.12.	Emelés	66.300.000	Tőkeemelés ingatlan apport

2018. december 31-én hatályos jegyzett tőke: 2.250.790.000 Ft.

1.1.3. A kibocsátott átváltoztatható kötvények

A társaságok nem rendelkeznek kibocsátott átváltoztatható kötvényekkel.

1.1.4. Jogi környezet

365/2015. (VIII.27.) közgyűlési határozatával Eger Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése központosított típusú irányítás bevezetését rendeli el az EVAT Zrt, mint törzsház bázisán az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok hatékonyabb működtetése érdekében. Közgyűlés felkéri a Polgármestert a szükséges valamennyi döntési javaslat kidolgozására és a 2015.10.29-i testületi ülésre történő előterjesztésére, elrendeli a 2015.09.24-ig a jogi feltételek részletes kidolgozását, valamint a központosított irányítás 2016.01.01-től való bevezetését.

479/2015. (X.29.) közgyűlési határozatával Eger Megyei Jogú Város Közgyűlése elrendeli

- a Városgondozás Eger Kft-ben lévő 157.090.000,- Ft. azaz egyszázötvenhétmillő-kilencvenezer forint könyv szerinti értékű üzletrésznének, valamint
- az Egri TISZK Nonprofit Kft-ben lévő 3.800.000,- Ft azaz hárommillió-nyolcszázezer forint könyv szerinti értékű üzletrésznének, valamint

- az Agria-Humán Közhasznú Nonprofit Kft-ben lévő 204.500.000,- Ft, azaz kettőszáznégyszázöttszázezer forint könyv szerinti értékű üzletrészenek, valamint
- az Agria Film Kft-ben lévő 9.270.000,- Ft, azaz kilencmillió-kettőszázhetvenezer forint könyv szerinti értékű üzletrészenek a saját 100%-os tulajdonában álló EVAT Zrt-be történő apportálását, a társasági alapító okiratok módosításának a 2015.november 25-i közgyűlés elé történő előterjesztését, ezzel egyidejűleg a törzsházba kerülő gazdasági társaságok egyes ingatlanjainak az Önkormányzat tulajdonába vonására vonatkozó közgyűlési döntések előterjesztését.

1.1.5. Tevékenység, piaci helyzet

A 2,251 milliárd Ft jegyzett tőkével rendelkező cégcsoportban 2018. december 31-én a 2.1. pontban bemutatott gazdasági társaságok tömörülnek. A cégcsoportban történő működés célja továbbra is az, hogy erőteljesen érvényesüljön a tulajdonos érdeke, hatékonyabb legyen a társaságok működése, érvényre jussanak a közös működésből fakadó előnyök. A cégcsoport stratégiájának Eger Megyei Jogú Város stratégiájára kell épülnie, annak szerves részét kell képeznie. A város helyzetértékelése és jövőképe alapján a városfejlesztés általános célkitűzése az, hogy az Egerben élők életkörülményei – a megélhetési viszonyok, a városi élet körülményei, a komfortosság, az egészséges környezeti feltételek, a fejlesztési erőforrások megőrzése mellett - jelentősen és tartósan javuljanak. A vállalatcsoport gazdálkodására a költségtakarékosság a jellemző, amely optimális és célszerű erőforrás felhasználáson túl a belső tartalékok, szinergiák feltárását is magában foglalja.

A cégcsoport irányítása alá tartozó tagvállalatok a következő főbb jellemzőkkel bírnak:

A tagvállalatok heterogén, valamint többségében nem vertikális (nem egymásra épülő) tevékenységet folytatnak.

- Az egyes tagvállalatok tevékenysége döntően koncentrált, egy üzletágra korlátozódik.
- A cégcsoport létrehozása előtt az Önkormányzat tulajdonrésze minden tagvállalat esetében meghatározó, döntően 100%-os volt, s így az apportálást követően az EVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zrt. tulajdoni részesedése is meghatározó lett.
- Az EVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zrt. a tagvállalati kör kialakítása és változtatása során a tulajdonos Önkormányzat stratégiai célkitűzéseivel összehangoltan, a hatékony és eredményes működtetés feltételeinek megteremtésére törekszik, részesedéseinek megtartása közép és hosszútávon jellemzően az eredményes működéshez kötött.

EVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zrt.

A távhőszolgáltatás vonatkozásában megszűnt az Önkormányzat árhatósági jogköre, a távhőszolgáltatónak értékesített távhő árát, valamint a lakossági felhasználóknak és a külön kezelt intézményeknek nyújtott távhőszolgáltatás legmagasabb hatósági árát a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási hivatal javaslatának figyelembevételével a miniszter rendeletben állapítja meg:

- 2011. évi CXXVI. törvény a távhőszolgáltatásról,
- 50/2011. (IX.30.) NFM rendelet a távhőszolgáltatás díjáról,
- 51/2011. (IX.30.) NFM rendelet a távhőszolgáltatási támogatásról,
- 66/2011. (XI.30.) NFM módosító rendelet a távhőszolgáltatás díjáról és a távhőszolgáltatási támogatásról,
- 83/2011. (XII.29.) NFM rendelet a távhő áráról,

- 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
- 2/2012. (I.31.) NFM rendelet egyes energiatermeléssel és energiaszolgáltatással kapcsolatos miniszteri rendeletek módosításáról,
- 21/2012. (IV.27.) NFM módosító rendelet a távhőszolgáltatás díjáról és a távhőszolgáltatási támogatásról,
- 59/2012. (X.31.) NFM módosító rendelet a távhőszolgáltatás díjáról és a távhőszolgáltatási támogatásról,
- 78/2012. (XII.22.) NFM módosító rendelet a távhőszolgáltatás díjáról és a távhőszolgáltatási támogatásról (1. rezsicsökkentés),
- 64/2013. (X.30.) NFM módosító rendelet a távhőszolgáltatás díjáról és a távhőszolgáltatási támogatásról (2. rezsicsökkentés),
- 2013. évi LIV. törvény a rezsicsökkentések végrehajtásáról,
- 2013. évi CLXVII. törvény egyes törvényeknek a rezsicsökkentés végrehajtásához szükséges módosításához,
- 2013. évi CLXXXVIII. törvény az egységes közszolgáltatói számlaképről
- 39/2014. (IX.30.) NFM módosító rendelet a távhőszolgáltatás díjáról és a távhőszolgáltatási támogatásról (3. rezsicsökkentés),
- a 2014. évi XI. törvény a rezsicsökkentéssel és a fogyasztóvédelemmel kapcsolatos egyes törvények módosításáról
- 54/2014. (XII.22.) NFM módosító rendelet egyes távhőszolgáltatással kapcsolatos miniszteri rendeletek módosításáról,
- 54/2015. (IX.30.) NFM módosító rendelet egyes földgáz és távhő árszabályozási tárgyú NFM rendeletek módosításáról,
- 76/2015. (XII.29.) NFM rendelet egyes energetikai tárgyú rendeletek módosítása.
- AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS (EU) 2016/679 RENDELETE (2016. április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet)
- 40/2016. (IX. 30.) NFM rendelet egyes energetikai tárgyú miniszteri rendeletek, valamint az egyes folyékony tüzelő- és fűtőanyagok kéntartalmáról szóló 53/2014. (XII. 13.) NFM rendelet módosításáról
- 38/2017. (IX. 29.) NFM rendelet egyes energetikai tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról
- 39/2018. (III.12.) Korm. rendelet fűtési célú távhőszolgáltatást igénybe vevő lakossági felhasználók részére biztosított téli rezsicsökkentésről.
- A távhőszolgáltatás ÁFA kulcsa 2010. január 15-étől 18%-ról 5%-ra mérséklődött.
- A távhőfelhasználás szociális támogatási rendszere 2011. szeptember 1-től megszűnt, illetve átalakult lakásfenntartási támogatássá.
- A fogyasztóvédelemről szóló 1997. évi CLV. törvény 2014. évi módosításával fogyasztóvédelmi referenst kell alkalmazni, e törvény szabályozza a fogyasztói panaszkezelést, ügyfélszolgálatot is.

A társaság kiemelt feladata a városi vagyonnal való gazdálkodás (lakások és nem lakás célú ingatlanok), az EMJV Önkormányzat által támasztott tulajdonosi elvárások figyelembevételével. Az önkormányzati tulajdon vagyonelemét és egyéb városi vagyonelemek üzemeltetését (parkolók, piac, Szépasszonyvölgy) az önkormányzati rendeletek előírásai alapján valósítja meg társaságunk, áraink ezért hatósági árak és nem a piaci viszonyok határozzák meg.

2. Konszolidációs Politika

Az EVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zrt. meghatározta a vállalatcsoport konszolidációs politikáját, a konszolidált beszámoló készítéséhez szükséges adatszolgáltatási, beszámolási rendszert, valamint a vállalatcsoport minden tagjára vonatkozóan az egységes számviteli és értékelési irányelveket. Ezen szabályzatok alapján határozták meg a tagvállalatok saját számviteli politikájukat.

Az EVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zrt. és a konszolidációba bevont tagvállalatai kettős könyvvitelt vezető vállalkozások. Az üzleti év megfelel a naptári évnek, azaz január 1-jétől december 31-ig tart. Az éves beszámoló december 31-ei fordulónappal készül. Az éves zárlat időpontja a tárgyévét követő év második hónap utolsó napja.

A részvénytársaság és a tagvállalatok a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján, a törvény 1.sz. mellékletének „A” változata szerint készítik el a mérlegüket. Az eredménykimutatás a számviteli törvény szerinti összköltség eljárással készül.

2.1.A konszolidációs vállalati kör meghatározásának elve

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. § (2) bekezdése alapján az EVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zrt. anyavállalatnak, a meghatározó befolyása alatt lévő kapcsolt vállalkozásai közvetlen az azok meghatározó befolyása alatt lévő társaságai közvetett leányvállalatnak minősülnek. Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítésébe az anyavállalatot, a leányvállalatokat, továbbá a számviteli törvény 128. § (2) bekezdése szerinti feltételeknek megfelelő közös vezetésű vállalkozásokat kell bevonni. A leányvállalatot nem kötelező bevonni, ha az összevont (konszolidált) éves beszámoló a leányvállalat bevonása nélkül is megbízható és valós képet ad az anyavállalat és egyéb leányvállalatai vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. Amennyiben több leányvállalat megfelel ennek az előfeltételnek, akkor együttesen kell elbírálni, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámolóból való kihagyásuk sem torzítja az anyavállalat és egyéb leányvállalatai együtteséről kialakuló megbízható és valós képet.

Anyavállalat: az a vállalkozó, amely egy másik vállalkozónál (a továbbiakban: leányvállalat) közvetlenül vagy leányvállalatán keresztül közvetetten meghatározó befolyást képes gyakorolni, mert az alábbi feltételek közül legalább egygel rendelkezik:

- a.) a tulajdonosok (részvényesek) szavazatának többségével (50%-ot meghaladóval) tulajdoni hányada alapján egyedül rendelkezik, vagy
- b.) más tulajdonosokkal (részvényesekkel) kötött megállapodás alapján a szavazatok többségét egyedül birtokolja, vagy
- c.) a társaság tulajdonosaként (részvényeseként) jogosult arra, hogy a vezető tisztségviselők vagy a felügyelő bizottság tagjai többségét megválassza vagy visszahívja, vagy
- d.) a tulajdonosokkal (a részvényesekkel) kötött szerződés (vagy a létesítő okirat rendelkezése) alapján – függetlenül a tulajdoni hányadtól, a szavazati aránytól, a megválasztási és visszahívási jogtól – döntő irányítást, ellenőrzést gyakorol.

Leányvállalat: az a gazdasági társaság, amelyre az anyavállalat meghatározó befolyást képes gyakorolni.

A Konszolidációs Politikája alapján:

- kötelező a konszolidációba bevonni
- a leányvállalatot, ahol az EVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zrt. közvetlen, vagy közvetett tulajdoni részaránya meghaladja a 95 %-ot.

A leányvállalatok saját tőkéjéből az anyavállalatot megillető rész a leányvállalat első bevonásakor - az előkészítő mérlegben szereplő - leányvállalati saját tőke könyv szerinti értékén került meghatározásra, oly módon, hogy saját tőkeként a 2016.01.01. állapot került figyelembe véve.

2017. évben minden leányvállalat, valamint leányvállalat leányvállalata bevonásra került a konszolidációba. A 2016.évi konszolidációba az EGER-KERT Kft. bevonásra nem került, mivel a társaság 2017.02.10.-én végelszámolással megszűnt.

Az EVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zrt. érdekeltségi körébe tartozó vállalkozások:

Részesedési viszonyban álló vállalkozás		Tulajdonos tagvállalat	Tulajdoni hányad	Szavazati arány
neve	székhely			
1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK				
1.1. Konszolidálásba bevont kapcsolat vállalkozások				
1.1.1. Konszolidálásba bevont leányvállalatok				
ARNAUT PASA Fürdője Kft.	3300 Eger, Fürdő u. 3-4.	EVAT Zrt.	100%	100%
Eger Termál Kft.	3300 Eger, Frank Tivadar u. 5.	EVAT Zrt.	100%	100%
Média Eger Nonprofit Közhasznú Szolgáltató Kft.	3300 Eger, Törvényház u. 15.	EVAT Zrt.	100%	100%
Városgondozás Eger Ipari-Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	3300 Eger, Homok u. 26.	EVAT Zrt.	99,95%	99,95%
Egri TISZK Térségi Integrált Szakképző Központ Közhasznú Nonprofit Kft.	3300 Eger, Kertész utca 128.	EVAT Zrt.	96,77%	96,77%
Agria-Humán Közhasznú Nonprofit Kft.	3300 Eger, Iskola utca 2.	EVAT Zrt.	100%	100%
Agria Film Moziüzemeltető és Szolgáltató Kft.	3300 Eger, Széchenyi u. 14.	EVAT Zrt.	100%	100%
2. EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN ÁLLÓ VÁLLALKOZÁSOK				
Eger Városi Turisztikai Közhasznú Nonprofit Kft.	3300 Eger, Bajcsy-Zs. u. 9.	EVAT Zrt.	12,50%	12,50%

A konszolidálásba bevonásra került még a Városgondozás Eger Ipari- Kereskedelmi és Szolgáltató Kft két leányvállalata is, melyek az alábbiak:

Részesedési viszonyban álló vállalkozás		Tulajdonos tagvállalat	Tulajdoni hányad	Szavazati arány
neve	székhely			
Eger és Körzete Hulladékkezelő és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.	3300 Eger, Mocsáry L. u. 1.	Városgondozás Eger Kft.	100%	100%
Egri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	3300 Eger, Homok u. 26.	Városgondozás Eger Kft.	99,99%	99,99%

2.2. Alkalmazott értékelési eljárások, alapelvek

A cégcsoport társaságainál a befektetett eszközök értékelése beszerzési áron, illetve előállítási értéken történik, csökkentve az alkalmazott amortizációs leírásokkal.

Az egységes elvek alapján a forgalomképes ingatlanokra lehetőség van piaci értéken történő értékelésre, értékhelyesbítés alkalmazására, amennyiben az ingatlan piaci értéke eléri a 25 millió Ft-ot, és a piaci érték a nyilvántartási értékhez képest 20 %-kal magasabb. A társaság 2018. évben a konszolidáció során ezzel nem élt, az eszközök könyv szerinti értéken szerepelnek a beszámolóban.

A vásárolt készleteknél a beszerzési érték a vételáron felül tartalmazza a beszerzéssel kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási költségeket, a beszerzéshez kapcsolódó adókat, járulékokat.

Az aktivált saját teljesítmények - saját kivitelezésű beruházások és saját termelésű készletek - értékelése közvetlen önköltségen, az Önköltség számítási Szabályzatban foglaltak szerinti utókalkuláció alapján történik.

A követelések a konszolidált mérlegben az elismert, elfogadott összegben szerepelnek. Minősítésükre évente egyszer, a mérleg készítésekor kerül sor. A fizetőképességről szerzett információk alapján a bizonytalan követelésekre értékvesztés kerül elszámolásra az egyedi beszámolóban szereplő értéken.

A kötelezettségek könyv szerinti értéken szerepelnek a konszolidált éves beszámolóban.

A devizás követelések, kötelezettségek értékelése egységesen az MNB által közzétett, hivatalos árfolyamon történik.

A Szt. 41.§ (1) bekezdése kötelezően írja elő a céltartalék képzését. A mérlegkészítésig rendelkezésre álló információk alapján, a társaságok céltartalékot képeznek a jövőben várható, jelentős kötelezettségekre, garanciákra, kezességvállalásokra.

2.3. Az értékcsökkenési leírás elszámolási módja

Az immateriális javaknak és a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket várhatóan a Társaságok használni fogják. Az avulást az üzembe helyezés napjától számítandó. Az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos vállalkozási tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja. Az eszköz aktiválható a rendeltetésszerű használatot nem érintő hatósági engedélyek hiányában is, ha az üzemszerű tevékenység megkezdődött.

A legtöbb esetben az eszközök kihasználtsága egyenletesnek mondható, ezért az értékcsökkenési leírás összege havonta, a bruttó érték alapján lineáris leírási kulcsokkal kerül elszámolásra.

A kis értékű immateriális javaknál és tárgyi eszközöknél - 100.000 Ft alatt - a bekerülési érték használatba vételkor egy összegben elszámolásra kerül.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha azok könyv szerint értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszközök piaci értéke. A konszolidált körben terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor.

2.4. Értékvesztés elszámolása és visszairása

A számviteli törvény előírásai szerint értékvesztés kerül elszámolásra az alább felsorolt esetekben, ha a piaci érték, illetve a várható megtérülési érték tartósan, vagy véglegesen és jelentősen alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti érték.

Az egyes esetekben alkalmazott feltételeket az egységes Számviteli Politika részletesen meghatározza.

A cégcsoport társaságainál a cégcsoporton belül fennálló követelésekre és befektetésekre az egyedi beszámolóikban elszámolt értékvesztések a konszolidáció során visszavezetésre kerültek. Nem kerül értékvesztés elszámolásra EMJV Önkormányzata, az EMJV Önkormányzata közvetlen többségi tulajdonú, illetve többségi irányítású (közvetlen meghatározó befolyású) gazdasági társaságai és költségvetési intézményeinek határidőn túli tartozására.

2.5. Jelentős hiba meghatározása

Jelentős összegű a hiba, 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 az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 %-át, illetve ha a mérleg főösszeg 2 %-a meghaladja a 100 millió forintot, akkor a 100 millió forintot. Nem jelentős a hiba ezen értékhatárok alatt.

Szerződésmódosítás, a számviteli bizonylatok módosítása következtében a könyvviteli nyilvántartásokban történő, beszámolóval lezárt üzleti évet érintő utólagos módosítások nem minősülnek ugyan hibának, de azokat a számviteli elszámolás és bemutatás szempontjából a hibával azonos módon kell kezelni.

3. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet bemutatása

Megnevezés	2017. év	Részarány	2018. év	Részarány
Befektetett eszközök	4.328.244	65,30%	4.576.123	69,88%
Forgóeszközök	2.036.391	30,72%	1.869.266	28,55%
Aktív időbeli elhatárolások	264.077	3,98%	102.749	1,57%
ESZKÖZÖK (ezer Ft-ban)	6.628.712		6.548.138	

Megnevezés	2017. év	Részarány	2018. év	Részarány
Saját tőke	2.943.270	44,40%	3.134.411	47,86%
Céltartalékok	32.731	0,49%	38.332	0,59%
Kötelezettségek	2.020.197	30,48%	1.925.756	29,41%
Passzív időbeli elhatárolások	1.632.514	24,63%	1.449.639	22,14%
FORRÁSOK (ezer Ft-ban)	6.628.712		6.548.138	

3.1. Eszközök

3.1.1. Befektetett eszközök

A befektetett eszközök 4.576.123 e Ft összege az eszközökben 69,88%-os részarányt képvisel, bázis időszakhoz viszonyítva 5,73 %-os növekedés tapasztalható. A befektetett eszközök értéke a bázis évhez viszonyítva 247.879 e Ft-tal nőtt. Ez két tényező ellentétes hatásának eredményeként alakult ki. Egyrészt a beruházások értéke növelte, másrészt az értékcsökkenés elszámolása csökkentette az értéket.

3.1.2. Forgóeszközök

A forgóeszközök 1.869.266 e Ft összege az eszközökben 28,55%-os részarányt képviselnek. 2017. évhez képest 8,21%-os csökkenés tapasztalható. Forgóeszközök közül a készletek értéke 22,60%-kal, a követelések 31,38%-kal nőtt; az értékpapírok (44,77%-kal); a pénzeszközök állománya (20,65%-kal) csökkent.

3.1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások összege a 2017.évi bázis időszakhoz képest 161.328 e Ft-tal csökkent. Összes eszközhoz viszonyítva 1,57 %-os részarányt képvisel.

3.2. Források

3.2.1. Saját tőke

A társaság és leányvállalatai konszolidált saját tőkéje 3.134.411 e Ft, amely az összes forrás 47,86 %-a. A saját tőkén belül a jegyzett tőke összege 2.250.790 e Ft ez a tőkekonszolidáció eredményeképp az EVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zrt. jegyzett tőkéjével megegyező összeg. A tőketartalék összege 78.524 e Ft, eredménytartalék összege 678.277 e Ft, lekötött tartalék összege 110.086 e Ft, értékelési tartalék összege 0 e Ft, a korrigált adózott eredmény összege 62.635 e Ft, a leányvállalati saját tőke változás -48.770 e Ft, a konszolidáció során az adósságkonszolidálásból adódó különbözet 0 e Ft, a közbenső eredmény kiszűrésének különbözete 0 e Ft, a külső tagok részesedése 2.869 e Ft, mely három társasághoz kapcsolódik, Eger és Körzete Hulladékkezelő és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft-hez, Egri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft-hez, valamint az Egri Térségi Integrált Szakképző Központ Közhasznú Nonprofit Kft-hez.

3.2.2. Céltartalékok

A konszolidált (összevont) beszámolóban az anyavállalat 38.332 e Ft összegű céltartalékot tart nyilván 2018. december 31-én az alábbi részletezés szerint:

- Jövőbeni költségekre 1.500 E Ft céltartalékot képeztünk a Pozsonyi u. 18. (Fecskeház) épületének karbantartási, felújítási munkálataira, összesen ezen a jogcímen megképzett céltartalék összege göngyölten 21.000 E Ft.
- 2018. évi CO₂ kibocsátás elszámolása miatt, az auditált kibocsátás mennyiségének visszaadására. Az ingyenes kiosztás mennyisége már nem elegendő az elszámoláshoz ezért szükséges vásárolni. A pótláshoz szükséges mennyiség ellenértékére céltartalékot képeztünk, melynek összege 13.242 E Ft.
- Társaságunk a Számviteli törvényben előírtakra figyelemmel egyéb címen képezett céltartalék állomány változása (csökkenés) 4.090 E Ft. 2018. december 31-én összesen 4.090 E Ft-ot mutatunk ki ezen a mérlegsoron, amely a devizaárfolyam változásából ered, devizával nem fedezett hiteltartozásra nyújt fedezetet a lejáratú idő függvényében

3.2.3. Kötelezettségek

A kötelezettségek fordulónapon fennálló összege 1.925.756 e Ft, mely az összes forráshoz viszonyítva 29,41 % részarányt képez az alábbi megbontásban:

Hátrasorolt kötelezettségek	414.873 e Ft.
Hosszú lejáratú kötelezettségek	215.035 e Ft.
Rövid lejáratú kötelezettségek	1.295.848 e Ft.

3.2.3.1. Hátrasorolt kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségek között a passzív tőkekonszolidációs különbözet került kimutatásra.

3.2.3.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek összege 215.035 e Ft, mely az alábbiakból tevődik össze.

Beruházási és fejlesztési hitel 73.326 e Ft.

EVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zrt.	39.817 e Ft.
Eger Termál Fürdőüzemeltető Kft.	26.192 e Ft.
Agria Film Moziüzemeltető és Szolgáltató Kft.	7.317 e Ft.

Egyéb hosszú lejáratú hitelek 7.709 e Ft.

Városgondozás Eger Kft.	7.709 e Ft.
-------------------------	-------------

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek 134.00 e Ft.

- Eger Termál Fürdőüzemeltető Kft. 134.000 e Ft. (Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatától 2013. október 04-én beruházásra kapott kölcsön, melynek törlesztését 2020-ban kezdi meg a társaság.)

3.2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek összege 1.295.848 e Ft, melyből a rövid lejáratú hitelek 73.888 e Ft.; kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) 627.909 e Ft; egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 594.051 e Ft.

3.2.4. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások jelentős súlyt képeznek a társaság mérlegében 1.449.639 e Ft, melyből a bevételek passzív időbeli elhatárolása 36.189 e Ft, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 10.510 e Ft; valamint a támogatásokhoz kapcsolódó halasztott bevételek elhatárolása. Ez utóbbi 1.402.940 e Ft jelenti a passzív elhatárolás 96,78 %-át.

4. Gazdasági, pénzügyi mutatók

	2017	2018	M.e.	
Vagyoni helyzet mutatók				
Tőkeerősség	44,40	47,87	%	(saját tőke/összes forrás)*100
Saját tőke növekedési mutató	138,61	139,26	%	(saját tőke/jegyzett tőke)*100
Befektetett eszközök fedezettsége	68,00	68,49	%	(saját tőke/befektetett eszközök)*100
Eszközök fordulatszáma	0,69	0,74	-	nettó árbevétel/összes eszköz
Befektetett eszközök aránya	65,30	69,88	%	(befektetett eszköz/összes eszköz)*100
Saját tőke fordulatszáma	1,55	1,55	-	nettó árbevétel/saját tőke

Pénzügyi, likviditási helyzet mutatói				
Likviditási mutató	147,56	144,25	%	(forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek)*100
Gyorsráta mutató	58,74	49,64	%	(likvid pénzeszköz/rövid lejáratú kötelezettségek)*100
Hitelfedezettség mutató	48,41	67,74	%	(követelések/rövid lejáratú kötelezettségek)*100
Hosszú távú likviditás	6,68	4,90	%	(üzemi eredmény/kötelezettségek)*100
Vevő-szállító arány	58,55	114,08	%	(vevő/szállító)*100
Működő tőke	656.378	573.418	e Ft.	Forgóeszközök-rövid lejáratú kötelezettségek
Eladósodottság mutatói				
Eladósodottság	68,64	61,44	%	(összes kötelezettség/saját tőke)*100
Árbevételre vetített eladósodottság	26,51	26,35	%	((kötelezettség-likvid eszköz)/nettó árbevétel)*100
Jövedelmezőség mutatói				
Eszközhatékonyság	1,76	1,03	%	(adózott eredmény/összes eszköz)*100
Tőke arányos eredmény	3,97	2,15	%	(adózott eredmény/saját tőke)*100
Árbevétel arányos üzemi eredmény	2,96	1,94	%	(üzleti eredmény/nettó árbevétel)*100
Kereseti színvonal (éves szinten)	2.018	2.270	e Ft/fő	bérjellegű költségek/létszám

A cégcsoport vagyoni helyzetét bemutató mutatószámok kis mértékben változtak előző időszakhoz viszonyítva. A tőkeösszeg, a saját tőke növekedési mutató javult, mely köszönhető az adózott eredmény és a leányvállalati sajáttőke-változás növekedésének. A befektetett eszközök aránya nőtt bázis időszakhoz viszonyítva. A tárgyévi beruházások mértéke meghaladta a cégcsoporton belüli eszközök után elszámolt terv szerinti értékcsökkenés.

A vállalatcsoport pénzügyi mutatói jelentősen nem változtak a bázis időszakhoz képest. A magas likviditási mutató azt jelenti, hogy a likvid eszközök teljes mértékben fedezik az éven belüli lejáratú idegen forrásokat. Hosszú távú likviditási mutató értéke csökkent az előző időszakhoz képest. A kedvezőtlen érték a kötelezettségek nagy állományára, valamint az üzleti tevékenység eredményének alacsony értékére vezethető vissza.

A vállalatcsoport eladósodottsági mutatója előző évhez képest javulás tapasztalható, az árbevételre vetített eladósodottság szinte változatlan a 2017. évhez képest, melyet összességében a kötelezettségek csökkenése illetve a saját tőke növekedésének együttes hatása eredményez. A bázis időszakhoz viszonyítva a hosszú lejáratú kötelezettségek 4,56 %-kal csökkentek, a rövid lejáratú kötelezettségek 6,10%-kal növekedtek. A saját tőke ezzel szemben 6,49%-kal növekedett a bázis évhez viszonyítva.

A jövedelmezőségi mutatók 2017. évhez képest kedvezőtlenül alakultak, mivel a vállalatcsoport adózott eredménye 46,46 %-kal csökkent, így a mutatószámok értékei is romlottak.

Az árbevétel arányos üzemi eredmény romlása az üzemi eredmény elmaradásából adódik. A kereseti színvonal 13%-os növekedése elsősorban azzal magyarázható, hogy végrehajtásra került a kötelező minimálbér emelés 2018. évben.

Létszámadatok

	2018. év	2017.év	2016. év	2015.év
Fő	927	942	992	209

5. Konszolidált cash-flow kimutatás

	Megnevezés	2017. év	2018. év
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás	300 435	266 994
1.a.	Adózás előtti eredmény (+-)	123 283	86 855
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1.b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben (+ -)	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény	123 283	86 855
2.	Elszámolt amortizáció (+)	376 233	362 384
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (+-)	-66 990	-38 731
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+-)	-21 828	5 601
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+-)	-2 958	-8 498
6.	Szállítói kötelezettség változás (+-)	276 467	-201 797
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változás (+-)	30 638	102 572
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (+-)	-112 490	-182 875
9.	Vevőkövetelés változása (+-)	-189 841	-230 556
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változás (+-)	-88 617	230 287
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (+-)	-17 166	161 328
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	-6 296	-19 576
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	-193 953	-568 356
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-201 202	-597 424
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	7 249	29 068
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltás (+)	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	158 091	133 970
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	218 000	127 300
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0	63 727
22.	Véglegesen kapott pénzeszközök (+)	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) (-)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	-59 909	-57 057
26.	Véglegesen átadott pénzeszközök (-)	0	0
IV.	Pénzeszközök változása	264 657	165 588
27..	Devizás pénzeszközök ártértékelése (+ -)	-84	1 804
	Pénzeszközök mérleg szerinti változása	264 573	167 392

6. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A hozam-ráfordítás konszolidáció során kiszűrésre kerültek az EVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zrt. és a tagvállalatok között elszámolt bevételek és költség, ráfordítások az alábbi összegekben:

Eredménykimutatás sora	Hozam – ráfordítás kiszűrése	
	2017. év	2018. év
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	351.774	191.522
Egyéb bevételek	0	6.560
Anyagjellegű ráfordítások	351.774	191.485
Anyagköltség	16.010	1.041
Igénybe vett szolgáltatások értéke	218.255	190.234
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	117.509	210
Személyi jellegű ráfordítások	0	37
Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	37
Értékcsökkenési leírás	20.831	20.830
Egyéb ráfordítások	0	4.654
Pénzügyi műveletek bevételei	2.115	860
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamat jellegű bevételek	2.115	860
Pénzügyi műveletek ráfordításai	2.115	860
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamat jellegű ráfordítások	2.115	860

7. Összevont (konszolidált) üzleti jelentés

Az összevont (konszolidált) üzleti jelentés a Számviteli törvény 154. §-ának (12) bekezdése szerint korlátozottan nyilvános. Az EVAT Egri Vagyongkezelő és Távfűtő Zrt. titkárságán (3300 Eger, Zalár József utca 1-3.) az összevont (konszolidált) üzleti jelentésbe való betekintés minden érdekelt részére biztosított.

8. A Társaság működését érintő egyéb esemény

Az EVAT Egri Vagyongkezelő és Távfűtő Zrt. 2018. évi működése során további váratlan, a gazdálkodás szokásos menetét befolyásoló, rendkívüli esemény nem történt.

Az éves beszámoló tartalmaz és számszerűsít minden, a mérlegkészítésig ismertté vált gazdasági, pénzügyi és egyéb eseményt.