



DMRV DUNA MENTI REGIONÁLIS VÍZMŰ ZRT
V Á C

A 2015. ÉVI
ÉVES BESZÁMOLÓ RÉSZÉT KÉPEZŐ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

TARTALOMJEGYZÉK

1. BEVEZETŐ	2
1.1 A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA	2
1.2 A KÖNYVVEZETÉS MÓDJA	4
2. A MÉRLEG ÁLTALÁNOS ISMERTETÉSE	6
2.1 A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	6
2.1.1 Immateriális javak	6
2.1.2 Tárgyi eszközök	8
2.1.3 Amortizáció	15
2.1.4 Állami közmű vagyon vagyoneértékelése	17
2.1.5 Befektetett pénzügyi eszközök	20
2.2 FORGÓESZKÖZÖK	21
2.2.1 Készletek	21
2.2.2 Követelések	22
2.2.2.1 Vevők	22
2.2.2.2 Az egyéb követelések	26
2.2.3 Értékpapírok	27
2.2.4 Pénzeszközök	27
2.3 AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	28
2.4 SAJÁT TŐKE	29
2.5 CÉLTARTALÉKOK	29
2.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre	29
2.5.2 Céltartalék a várható költségekre	30
2.6 KÖTELEZETTSÉGEK	31
2.7 PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	34
3. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS TARTALMA	35
3.1. Értékesítés nettó árbevétele	35
3.2 Aktivált saját teljesítmények	35
3.3 Egyéb bevételek	36
3.4 Anyagjellegű ráfordítások	36
3.5 Személyi jellegű ráfordítások	38
3.6 Értékcsökkenés	39
3.7 Egyéb ráfordítások	39
3.8 Eredmények	39
4. EGYEBEK	40
4.1. Létszám alakulása	40
4.2 Bérbe adott eszközök	41
4.3 Környezetvédelem	41
4.4 Tájékoztató adatok	43
1. sz. melléklet Immateriális javak bruttó értékének változása vagyonsoportonként	45
2. sz. melléklet Tárgyi eszközök bruttó értékének változása vagyonsoportonként	46
3 sz. melléklet Immateriális javak halmozott értékcsökk. változása vagyonsoportonként	47
4. sz. melléklet Tárgyi eszközök halmozott értékcsökk. változása vagyonsoportonként	48
5. sz. melléklet Időbeli elhatárolások	49
6/1 sz.- melléklet Céltartalékok jogcímenkénti alakulása kötelezettségekre	50
6/2 sz. melléklet Céltartalékok jogcímenkénti alakulása költségekre	51
7. sz. melléklet CASH-FLOW kimutatás	52
8. sz. melléklet Egyéb bevétel	53
9. sz. melléklet Egyéb ráfordítás	54
10. sz. melléklet Rendkívüli bevétel, ráfordítás	55
11. sz. melléklet Tényleges amortizáció	56
12. sz. melléklet Adózás előtti eredményt módosító tételek	57
13. sz. melléklet Társasági adó levezetés	58
14. sz. melléklet A DMRV. Zrt területén keletkezett és elszállított veszélyes hulladékok	59
15. sz. melléklet Ágazati Mérleg, Eredménykimutatás	60
16. sz. melléklet Mutatószámok	64

1.) BEVEZETŐ

A Kiegészítő Melléklet a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján a DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban: Társaság) 2015. évi gazdálkodását és vagyoni helyzetében bekövetkezett változásokat mutatja be, számszerű adatokkal és azok szöveges indoklásával.

1.1 A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

A Társaság 1993. április 1-jén átalakulással jött létre a Duna menti Regionális Vízművek állami vállalat általános jogutódjaként.

A DMRV Zrt. gyakorlatilag tiszta profilú közszolgáltató szervezet. A jogelőd tevékenységét is figyelembe véve 1928. óta végez lakossági – és közületi fogyasztók részére ivóvízellátást, valamint szennyvízelvezetést és – tisztítást, melyek tevékenységi körének kb. 96,4 %-át adják. Ezen alaptevékenységen kívül a Társaság – a szolgáltatáshoz kapcsolódóan – kisebb mértékű speciális építési,- szerelési és egyéb vállalkozói jellegű tevékenységet is végez.

A Társaság székhelye: 2600 VÁC, Kodály Zoltán út 3.

Internetes elérés: www.dmrvzrt.hu

A Társaság kapcsolt vállalkozása: - NYUGAT-NÓGRÁD VÍZMŰ KFT.

2660 Balassagyarmat, Rákóczi u. 134.

Saját tőke: 136.618 eFt

Jegyzett tőke: 221.200 eFt

Mérleg szerinti eredmény: 4.335 eFt

Részesedés aránya: 100%

A Társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozása:

- ECOVÍZ KFT.

2600 Vác, Kőhid u. 2.

Képviselőre jogosult személy:

A társaság első számú vezetője, **Tóth István vezérigazgató** (egy személyben jogosult)

Címe: 4405 Nyíregyháza Zsálya u. 12.

A műszaki, a gazdasági igazgató, az értékesítési osztályvezető, a számviteli osztályvezető, a vízellátási főmérnök, a logisztikai osztályvezető, a fenntartási főmérnök, a szolgáltatási osztályvezető, az önálló beszerzési csoportvezető közül ketten együtt jogosultak a cégképviseletre (együttes cégjegyzési joggal rendelkeznek).

Számviteli tevékenységért felelős személy:

Podhorszki László gazdasági igazgató

Címe: Budapest, Török Flóris u. 26. X/61

Regisztrációs száma: 163274


Pál Tiborné
koordinátor

A Társaság tevékenységének felügyeletét, ellenőrzési feladatait a 6 fős Felügyelő Bizottság látja el.

A Társaság **többségi** állami tulajdonban van, a **tulajdonosi** jogokat jelenleg a 2007. évi CVI. törvény alapján a **Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.** gyakorolja. (Székhelye: 1133 Budapest, Pozsonyi út 56.)

A Társaság jegyzett tőkéje az alapításkori 400 millió Ft-ról több lépcsős változtatást követően mára már 1.076.801 e Ft-ra emelkedett.

A 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról, valamint a 2011.évi CXCVI nemzeti vagyonról szóló törvényben foglaltaknak való megfelelés érdekében, az üzemeltetett önkormányzati víziközművek ellátásért felelősei részére a részvényhez juttatás miatt, a tulajdonosi kör folyamatosan változik. A visszavásárolt, s törzsrészévé alakított társasági részvényekből (megőrizve az állami tulajdoni arányt) általában 1-1 db tulajdonosává válnak az önkormányzatok.

Ennek következtében a *részvényösszetétel 2015. dec. 31-én* az alábbiak szerint alakul:

	Névérték eFt	Db	%
Magyar Állam (törzsrészvény)	980.001	89.091	91,01
Önkormányzatok	1.188	108*	0,11
DMRV Zrt. munkavállalói (dolgozói részvény)	32.010	2.910	2,98
DMRV Zrt. (törzsrészvény)	63.602	5.782*	5,90
	1.076.801	97.891	100,00

Több önkormányzattal az értékesítés elszámolása (utalás, értékpapírszámlán történő átvezetés stb.) még folyamatban van.

1997. december 31-vel, a kizárólagos állami tulajdonú víziközmű vagyon, a kincstári vagyon kezeléséről szóló 183/1996. (XII.11.) Kormányrendelet, valamint az Államháztartási törvény alapján átadásra került a Kincstári Vagyon Igazgatóság (továbbiakban: KVI) részére, melyet a 300443/1998/0100. számú vagyonkezelési szerződés alapján (felértékelést követően) vagyonkezelésbe visszacapott a Társaság.

Ez a gazdasági esemény, a felértékelte közművek, eszközök között történő megjelenítése mellett, a hosszúlejáratú kötelezettségek 25.127.119 e Ft összegű növekedését okozta. Az utóbbi években a vagyonkezelte eszközökre vonatkozóan több jogszabályi változás is történt (vagyonátháramlás, visszapótlási kötelezettség elengedése, beruházások megtérítése, vagyonértékelés végrehajtása stb.). Ez utóbbi következtében mind a vagyonérték, mind a hosszú lejáratú kötelezettség értéke jelentősen megnőtt. Az állami vagyonkezelésből eredő kötelezettség jelenlegi értéke **50.602.131 eFt**, melyből az NFA részére átadott földterületek értéke **8 217 eFt**, az MNV Zrt.-vel szemben fennálló kötelezettség összege pedig **50 593 914 eFt-t** tesz ki.

A Társaság szolgáltatási területén a 2015. évben egyetlen önkormányzat (Zebegény) ivóvízhálózatának üzemeltetése szintén vagyonkezeléses formában valósult meg. Ezen vagyoni kör – elkülönítetten, az állami vagyontól függetlenül - szintén a hosszú lejáratú kötelezettségek között jelenik meg, melynek december 31-i záró értéke 238.381 e Ft. A továbbiakban ezen



Pál Tiborné
koordinátor

eszközcsoporthoz is kiemelve kerül bemutatásra. Jelentős változás, hogy Balassagyarmat vízellátásának vonatkozásában is a vagyonezelési szerződés megkötésére került az önkormányzattal, azonban a Hivatal, jóváhagyó nyilatkozatának kiadása az év végéig nem történt meg, ezért az eszközök és ebből származó kötelezettség könyvekben való megjelenítésére a tárgyévben nem kerülhetett sor.

1.2 A KÖNYVVEZETÉS MÓDJA

A Társaság a jelenleg érvényes jogszabályokban foglalt feltételek alapján kettős könyvvitelre, valamint könyvvizsgálatra kötelezett.

Éves beszámolási kötelezettségének az év december 31-i fordulónapjával készített „A” változatú éves beszámolóval tesz eleget.

Az éves beszámoló részei: - MÉRLEG

- EREDMÉNYKIMUTATÁS („A” összköltség típusú)

- KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A Társaság az éves beszámolón kívül a 2015. évi tevékenységéről Üzleti jelentést, valamint a kapcsolt viszonya miatt Összevont éves beszámolót is készít.

A Társaság a módosított 1996. évi LXXXI. törvény alapján a társasági adó hatálya alá, a 2007. évi CXXVII. törvény értelmében pedig az általános forgalmi adó körébe bejelentkezett.

A Társaságnál alkalmazott mérlegelési alapelveket, valamint a mérlegkészítés időpontját a Számviteli Politika (illetve speciális jellegét tekintve a többségi tulajdonos (MNV Zrt.) által megfogalmazott egy-egy témára vonatkozó eljárási utasítás), a beszámoló elkészítésénél alkalmazott értékelési elveket az Értékelési szabályzat tartalmazza.

A Társaságnál a mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év január 31.

A mérlegkészítés időpontja a mérleg fordulónapját követő azon időpont, amely időpontig a megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges értékelési feladatokat el lehet, ill. el kell végezni.

A tárgyévre vonatkozó, de csak a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált események számbavételének határnapja.

A közszolgáltatási szerződésből eredő ellentételezés összege, valamint a számviteli elszámolásban érintett további tételek esetében a mérlegkészítés időpontja a szerződés szerinti elszámolás alapján még járó ellentételezési összeg jóváhagyását követő pénzügyi teljesítés napja.

Számviteli Politika főbb értékelési elvei:

Értékcsökkenés elszámolás:

Alapesetben:

-100 eFt alatt egy összegben,

-100 eFt felett lineáris leírás a használati idő függvényében

A vagyoneértékelt eszközöknél:

- a vagyoneértékelésben meghatározott víziközműre vonatkozó, pótlási idő figyelembe vételével.



Pál Tiborné
koordinátor

Értékvesztés elszámolás:

- Vevők:- egyedi értékvesztés 500 eFt feletti tartozással rendelkező gazdálkodóknál,
 - felszámolás alatt álló vevők esetében 100% (amennyiben egyéb megállapodás nincs)
 - csoportos képzés egyedi értékhatár alatt, illetve lakossági körben
 181-365 napos fizetési késedelem esetén 25%
 365 nap felett 80%.

Egyéb követelések:

- éven túl jelentkező bekerülési érték 10%-át, de legalább 100 eFt-ot elérő veszteségjellegű különbözet esetén szakmai becslés alapján.

Kis értékű behajthatatlan követelés: 30 eFt alatt.

Deviza, valuta, értékelés: MNB árfolyamon.

A gazdasági események évközi rögzítésének és elszámolásának módját az Önköltségszámítási szabályzat, valamint a Számlarend, a pénzforgalom során alkalmazott eljárásokat a Pénzkezelési és pénztárszabályzat foglalja rendszerbe, az ágazati szétválasztást a Számviteli szétválasztási szabályzat tartalmazza. (A 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvényben foglaltak szerint a szétválasztott mérleg és eredmény kimutatás a Kiegészítő melléklet része.)

A mérleg alátámasztásához szükséges egyeztetések folyamatát a Leltározási szabályzat összegzi.

A kalkuláció és az árképzés alapelveit az Árképzési szabályzat rögzíti, a szolgáltatásokért fizetendő konkrét díjakat az évente kiadott Árterv tartalmazza.

A számviteli törvény, valamint egyéb adójogszabályokon kívül a Társaság gazdálkodására, valamint nyilvántartásaira jelentős mértékben hat a 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény, valamint annak végrehajtási rendelete.

A vagyoni, jövedelmezőségi illetőleg likviditási helyzetet tükröző mutatószámokat a 16. sz. melléklet részletesen tartalmazza.

Az állami vagyonkezelte víziközművek vagyonértékelésének nyilvántartásba vétele, illetve az év során végrehajtott beruházások, kisajátítási eljárások, valamint egyéb módon történő vagyonkezelésbe vétel miatt a tárgyi eszközök és immateriális javak értéke jelentősen megnőtt. A legnagyobb értékváltozás az ingatlanok eszközcsoportban következett be.

A befektetett pénzügyi eszközöknél is jelentős növekmény tapasztalható, mely a Nyugat-Nógrád Kft. korábbi önkormányzati tulajdonosainak a részesedésük engedményezéssel történő átadásából ered. Ezzel a Társaság a Kft. 100 %-os tulajdonosává vált.

A forgóeszközök értéke nőtt, mely az év végi pénzeszközállomány jelentős növekményéből ered, melyet részben ellensúlyoz a vevőállomány csökkenése.

A megelőző évhez viszonyítva pozitívum, hogy a mérleg szerinti eredmény javult, melyben szerepet játszott a másodlagos tevékenység nyeresége, a Közszolgáltatói szerződés keretén belül alaptevékenységre kapott 1.000.643 eFt támogatás, valamint a visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés következtében rendkívüli bevételként elszámolt 2.921.545 eFt közmű amortizáció.



Pál Tiborné
koordinátor

2.) A MÉRLEG ÁLTALÁNOS ISMERTETÉSE

A Társaság gazdálkodásában jelentkező trendek bemutatása érdekében az alábbi táblázatban összehasonlításként három év azonos adatai szerepelnek.

	<i>eFt</i>		
Megnevezés	2013.év	2014.év	2015.év
A mérleg főösszege	38.416.376	37.362.100	61.294.765
<u>Eszközök:</u>			
Befektetett eszközök	33.116.691	32.813.520	56.080.139
Forgóeszközök	4.907.714	3.636.971	4.301.558
Aktív időbeli elhatárolás	391.971	911.609	913.068
<u>Források:</u>			
Saját tőke	2.029.317	2.229.773	2.269.122
Céltartalékok	623.466	1.197.188	1.056.289
Kötelezettségek	34.332.547	32.331.455	53.981.385
Passzív időbeli elhatárolás	1.431.046	1.603.684	3.987.969

2.1 A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök állományának nettó, mérleg szerinti értéke **56.080.139 eFt**, amely az összes eszközállományon belül **91,5%-ot** képvisel. A magas hányadot a Társaság vagyongazdálkodási, közszolgáltatói mivoltából eredő specialitása magyarázza.

A befektetett eszközök bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke a hatályos számviteli törvény 47-51. §-ban leírtak szerint, illetve a Társaság Számviteli Politikájában részletezett tartalomnak megfelelően – figyelembe véve a víziközművekre vonatkozó vagyoneértékelést - került megállapításra.

2.1.1 Immateriális javak

Az immateriális javak vagyoni értékű jogokból és szellemi termékekből tevődnek össze.

Értéke a nyitó adatokhoz viszonyítva **9.458 eFt** emelkedést mutat, ami a vagyoni értékű jogok **35.315 eFt-os** növekedéséből, valamint a szellemi termékek **25.857 eFt-os** csökkenéséből tevődik össze.

A tárgyév során az elmaradott informatikai rendszerek fejlesztése továbbra is erős hangsúlyt kapott, újabb szoftverek kerültek alkalmazásra (HANA PDA leolvasó), az SAP Integrált Vállalatirányítási Rendszer, valamint a Víziközmű Műszaki Támogató Rendszer folyamatos, további fejlesztése valósult meg, mely hosszabb távon a hatékonyabb működést kívánja vezérelni.



A következő táblázatok az Immateriális javak nettó értékében bekövetkezett változásokat szemléltetik.

Az immateriális javak nettó érték változása

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

	<i>eFt</i>			
Megnevezés	Nyitó érték 2015.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2015.12.31.
Vagyoni értékű jogok	10 807	4 619	3 584	11 842
Szellemi termékek	2 452	373	2 163	662
Összesen:	13 259	4 992	5 747	12 504

Társasági vagyon

	<i>eFt</i>			
Megnevezés	Nyitó érték 2015.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2015.12.31.
Vagyoni értékű jogok	353 780	122 937	88 657	388 060
Szellemi termékek	39 442	3 740	27 807	15 375
Összesen:	393 222	126 677	116 464	403 435

Zrt. összesen

	<i>eFt</i>			
Megnevezés	Nyitó érték 2015.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2015.12.31.
Vagyoni értékű jogok	364 587	127 556	92 241	399 902
Szellemi termékek	41 894	4 113	29 970	16 037
Összesen:	406 481	131 669	122 211	415 939

A vagyoni értékű jogok közül jelentős értéket képviselnek a szoftver licence díjak (97.928 eFt), melyből az SAP HANA adatbázis kezelő (26.000 eFt), az Office ProPlus (17.682 eFt), a PDA leolvasó (9.570 eFt), a CORE többfelhasználós pedig 19.695 eFt értéket képvisel. Tovább folytatódott az SAP-VMTR adatkapcsolat fejlesztés, mely a tárgyévben 19.037 eFt értéken került állományba vételre.

Ezen eszközcsoport tárgyévi nettó növekménye **35.315 eFt** volt.

A növekedés elsősorban a társasági vagyonban következett be (34.280 eFt), tovább javítva a Társaság informatikai rendszereit, mely a szolgáltatás nyújtás magasabb színvonalon történő elvégzését, a hatékonyabb munkavégzést és az adatszolgáltatást segítik elő.

A vagyonkezelt vagyonban kismértékű növekedés történt **1.035 eFt** értékben.


Pál Tiborné
koordinátor

A **szellemi termékek** tényleges beszerzési értéken, illetve tényleges előállítási költségüknek megfelelő közvetlen önköltségen kerülnek nyilvántartásba.

Növekedés 2015. évben nem történt. A tárgy évben ezen eszközcsoportnál az értékcsökkenés elszámolását követően nettó értékben **25.857 eFt** csökkenés következett be.

A végrehajtott selejtezéseknél sem a vagyoni értékű jogok, sem a szellemi termékek esetében nettó értékük nem volt. Átsorolás 2015. évben nem történt.

Az immateriális javak bruttó értékének változását vagyoncsoportonként az 1. sz. melléklet tartalmazza.

2.1.2. Tárgyi eszközök

A befektetett eszközök 99 %-át a tárgyi eszközök teszik ki, ezen belül is a legjelentősebb, a döntő mértékben közmű vagyont tartalmazó ingatlanok eszközcsoport (88,4%). Az előző évhez viszonyítva a tárgyi eszközök nettó értékében **23.158.664 eFt-os** (71,58%) jelentős növekedés tapasztalható, amely különböző mértékben jelent meg az egyes vagyoncsoportoknál.

Az eszköz növekmény több tényező együttes hatásának tudható be:

- Elsősorban jelentős változást okozott az, hogy a vagyonkezelte állami eszközök vagyonértékelésének nyilvántartásba vétele január 1-i időponttal megtörtént, ami önmagában összesen 23.396.310 eFt-os értéknövekményt okozott. (23.768.855 eFt értékű vagyonkezelte eszköz állomány került kivezetésre, s az új – vagyonértékelésben szereplő - struktúrájának megfelelően 46.427.132 eFt érték (a 2014.06.30-i eszközkörre vonatkozóan), majd pedig a 2014.07.01-12.31. közötti időszakban végrehajtott beruházásokra vonatkozóan 738.033 eFt érték a nyilvántartásba beemelésre került. (Tárgyévre vonatkozó hatását, illetve jogszabályi alapjait a 2.1.4 fejezet részletesen tartalmazza.)
Az évközi dátum elhatárolást az indokolta, hogy a vagyonértékelés 2014.06.30.-i időpontban meglévő eszközkörre készült.
A földterületek értéke nem változott, mivel forgalomképtelen víziközműnek tekintendők, esetükben vagyongazdálkodási szempontból sem pótlási, sem rekonstrukciós igény nem merülhet fel.
- A vagyonértékelés miatti változás az elszámolt amortizáció mértékét is jelentősen befolyásolta, mely az eszköz értékre negatívan hatott.
- Az év során határozat alapján kisajátításra került a Leányfalu vízbázis védterületének egy része, melynek vagyonkezelésbe vételi eljárása folyamatban van, így a befejezetlen beruházás állományt növeli 115.333 eFt értékben.
- A tárgyévben a Társaság vagyonkezelésébe került Szada település 0107/60 helyrajzi számú ingatlanon található víziközmű, 40.730 eFt bekerülési értékben.
- A végrehajtott – jelentős volumenű beruházások – pedig szintén az eszközkör növekményében játszottak kiemelkedő szerepet.


Pál Tiborné
koordinátor

Az aktivált vagyonekezelte eszközeke értéke 22.404.202 eFt-tal, a társasági tulajdonú aktivált eszközeke értéke pedig 13.204 eFt-tal nőtt.

A saját előállítási eszközeke elszámolása közvetlen önköltségen, a beszerzett eszközeke pedig bekerülési (vásárlási, határozatlanban meghatározott, illetve vagyonekezelési szerződésben meghatározott) értéken kerültek nyilvántartásba.

Tárgyi eszközeke állományváltozása nettó érték alapján

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam NFA részére átadott földterületek nélkül)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2015.01.01.	Vagyon- értékelés miatti növekedés	Tárgyevi növekedés	Vagyon- értékelés miatti csökkenés	Tárgyevi csökkenés	Záró érték 2015.12.31.
Ingatlanok*	27 954.551	42 750 551	1 276 610	21 752 137	2 227 411	48 002 164
Műszaki gép, berendezés	2 103 059	4 409 232	652 628	2 015 273	686 848	4 462 798
Egyéb berendezés	4 689	5 382	98	1 444	1 913	6 812
Összesen:	30 062 299	47 165 165	1 929 336	23 768 854	2 916 172	52 471 774
NFA földter.	8 217	-	-	-	-	8 217

A vagyonértékelés miatti oszlop tartalmazza a 2014. második felében végrehajtott beruházások értékét is.

A kincstári tulajdonú tárgyi eszköz vagyon – fentiekben említett vagyonértékelésen túli - növekedése a tárgyévben többnyire saját forrásból (1.891.784 eFt), elenyésző része (mindössze 1.440 eFt értékben) pedig befizetett közműfejlesztési hozzájárulásból valósult meg. (Az aktivált eszközeke elszámolása a kiadott utasításban (MNV Zrt. beruházások elszámolási szabályzatában) foglaltak szerint az MNV Zrt. részére benyújtásra került, de annak elfogadására a beszámoló írásakor még nem került sor.) Ezen túlmenően pályázati források, illetve megállapodás alapján átvett fejlesztési célú pénzeszközeke is bevonásra kerültek, de ezen eszközeke a tárgyév végéig nem kerültek aktiválásra, egyelőre a befejezetlen beruházás állományban jelennek meg.

Az eszközeke csökkenésében az elszámolt terv szerinti amortizáción kívül (2.921.545 eFt), más tényező nem játszott szerepet.

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2015.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2015.12.31.
Ingatlanok	210 187	0	2 201	207 986
Műszaki gép, berendezés	9 625	0	3 071	6 554
Egyéb berendezés	0	0	0	0
Összesen:	219 812	0	5 272	214 540


Pál Tiborné
koordinátor

Zebegény település ivóvíz szolgáltatást biztosító víziközműveinek vagyonkezelésbe vétele 2011. évben 238.381 eFt értéken történt, a hosszú lejáratú kötelezettség számlával szemben. Az eszközök nyilvántartási értékében bekövetkezett csökkenést az elszámolt amortizáció 5.272 eFt-os összege okozta. Az elszámolt amortizációból a tárgyévben visszapótlásra nem került sor.

Társasági vagyon

Megnevezés	Nyitó érték 2015.01.01.	Növekedés	Csökkenés	eFt
				Záró érték 2015.12.31.
Ingatlanok	796 243	62 199	21 497	836 945
Műszaki gép,berendezés	319 597	135 958	164 132	291 423
Egyéb berendezés	24 291	15 371	14 696	24 966
Összesen:	1 140 131	213 528	200 325	1 153 334

A társasági tulajdonú tárgyi eszközök értéke a műszaki gép, berendezéseket kivéve minden eszközcsoportban növekedést mutat. A legnagyobb emelkedés az ingatlanok eszközcsoportban jelentkezett, melynek oka, hogy év közben megvásárlásra került az Ecovíz Kft. által bérelt, DMRV Zrt. tulajdonban lévő ingatlanon a Kft. részéről végrehajtott beruházás értéke (43.006 eFt).

Zrt. összesen

Megnevezés	Nyitó érték 2015.01.01.	Vagyon- értékelés miatti növekedés	Tárgyévi növekedés	Vagyon- értékelés miatti csökkenés	Tárgyévi csökkenés	eFt
						Záró érték 2015.12.31.
Ingatlanok	28 969 198	42 750 551	1 338 809	21 752 137	2 251 109	49 055 312
Műszaki gép, berendezés	2 432 281	4 409 232	788 586	2 015 273	854 051	4 760 775
Egyéb berendezés	28 980	5 382	15 469	1 444	16 609	31 778
Összesen:	31 430 459	47 165 165	2 142 864	23 768 854	3 121 769	53 847 865

Zrt. összesen változása

Megnevezés	Nyitó érték 2015.01.01.	Záró érték 2015.12.31.	eFt	
			%	e Ft
Ingatlanok	28 969 198	49 055 312	169,33	20 086 114
Műszaki gép, berendezés	2 432 281	4 760 775	195,73	2 328 494
Egyéb berendezés	28 980	31 778	109,65	2 798
Befejezetlen beruházások	923 942	1 665 200	180,22	741 258
Összesen:	32 354 401	55 513 065	171,57	23 158 664


Pál Tiborné
koordinátor

Valamennyi tárgyi eszköz csoport növekedése mellett a befejezetlen beruházások állománya is nagymértékben növekedett (+741.258 eFt).

A tárgyi eszközök bruttó értékének változását vagyoncsoportonkénti megbontásban a 2. sz. melléklet tartalmazza.

Befejezetlen beruházások

A befejezetlen beruházások záró állománya **1.665.200 eFt**, melynek jelentősebb tételei: Fót biztonságos vízellátása c. KEOP pályázat igénybevételével megvalósítandó beruházás (957.003 eFt), Csömör Hyginett ivóvízvezeték és gépészeti építés (96.419 eFt), Szentendrei szennyvíztisztító telep fejlesztése (61.110 eFt), Váci szennyvíztisztító telep fejlesztése (61.070 eFt) értékben. Jelentős értéket képvisel a - speciális ügyletnek tekintendő - Leányfalu védterületi ingatlanok után kisajátítási eljárás következtében fizetett kártalanítási összeg (mindösszesen 115.333 eFt), mivel ezek vagyonkezelésbe adása még nem történt meg, befejezetlen állományban szerepelnek. A befejezetlen beruházások további részleteit az alábbi táblázat tartalmazza.

Befejezetlen beruházások 2015. évi záró állománya

Megnevezés	eFt
Fót KEOP Duna Balparti Regionális Vízellátó Rendszer Fót és Térsége biztonságos ivóvízellátásának javítása	957 003
Csömör Hyginett ivóvízvezeték és gépészeti építés	96 419
Szentendrei szennyvíztisztító telep fejlesztése	61 110
Váci szennyvíztisztító telep fejlesztése	61 070
Leányfalu 2739 hrsz.ing. kisajátítási kártalanítás	54 527
Leányfalu 2737 hrsz.ing. kisajátítási kártalanítás	31 039
Leányfalu 2736 hrsz.ing. kisajátítási kártalanítás	29 767
Szte Szv.telep bővítés konzorciumi önrész (DCST)	26 781
Pilisszentkereszt,szv-einek szentendrei levezetése	20 344
Gödöllő 18 db tűzcsap csere	18 719
Visegrád 11-es út menti 4-0-0-0 jelű csatorna bélelése	18 047
Gödöllő Keleti vízbázis rehabilitációs tanulmány	15 684

Vác Derecske u. akadálymentesítése kivitelezés	12 482
Fót II Vízbázis vízkeverés + nitrát + klórmérés	12 246
Gödöllő Sík S. u. akadálymentesítése tervezés és kivitelezés	7 650
NA 400-as KPE vezeték építése	7 640
Visegrád-Dömös nyomásfokozó létesítése	6 644
Dunakeszi szennyvíztelep fejlesztés	6 500
Ipari kézi szg-el tám.vízm.leolv.r. technikai sz.	6 159
Kismaros, medence építése	5 899
Dunakeszi 1-es átemelő karbantartás (rácskosár takarítás, úszókapcsoló takarítás, átemelő tisztítás)	5 861
Légfűvó csere	5 608
Göd vt szivattyú gépállás tervezés és engedélyezés	4 559
Gépi rács kidobogaratának rögzítése Közbenső átem.visszacsapó csere, vaslemez szállítása, tető	4 557
Veresegyház 10 db tűzcsap csere	4 388
Szentendre Szvt biológiai tisztítás tervezése	4 072
Dunakeszi Belváros tehermentesítése II. ütem	4 030
Szentendre Szvt. dekantáló műtárgy kivitelezése	3 993
Órbottyáni ivóvízmedence építése	3 920
Verőce, vízbázis védterület havária terv	3 865
Veresegyház 13 db tűzcsap csere	3 846
Flygt 3201 SH 264, Flygt 3201 SH 264 típusú, szivattyú felújítása és beüzemelése	3 838
Vác, szennyvíztelep rekonstrukció	3 746
K 63-14 típusú (gysz.:V592) szivattyú felújítása az igénylőlap melléklete alapján. 2014-es rendelés: 1308027	3 654

Kerepes-Kistarcsa térségében jelentkező többlet ivóvíz	3 600
Verőce, Vt. gépház 4. szivattyú (VOGEL 154/P 2/1ESN) felújítása/beszerzése, ki/beszerelése	3 178
Verőce vt. szerelvény csere	3 138
Erdőkertes 6 db tűzcsap csere (2014 VMTR1320607)	2 813
Csörög, Kecskerágó vízellátása	2 709
Szöd szennyvízátemelők bejelzéseinek behozatala a váci Szvt-re	2 650
Dunakeszi homokfogó kotrólánc csere	2 612
Visegrád, városközpont ivóvíz rek.	2 607
Gödöllő 5 db tűzcsap csere (2014-VMTR 1317638)	2 544
Vác József Attila sétány csatorna rekonstrukció	2 526
Pince előntés.Pilisvörösvár,Fő út 29.	2 429
SztE szvt. nyers szv átem sziv jav (Flygt NT 3171 MT 434 3 db)	2 399
Dunakeszi, Tőzegtó-Gida-Táltos u. csat.	2 380
Dunakeszi A-0-0 csatorna kiváltását biztosító átemelő terv + engedély, szennyvízkormányzási stratégia kialakítása	2 360
Dorogi medence karsztkút	2 325
Szentendre, Északi vízbázis csatornázása	2 282
Pomáz-Szentendre szv. vezeték rek.	2 239
Szte. Belváros egyesített szv.hálózatának tehermentesítése a csapadékvizekből	2 220
Tahitótfalu RT-2 átemelő szivattyú (Flygt CP3152.181 MT 436) felújítás, ki- és beszerelés.	2 083
Szennyvíz szivattyú rekons.	2 068
Márianosztra 7-es regionális átemelő telep szivattyú teljes felújítása Flygt 3201 típus Gysz.:103247	2 061
Gödöllő É 8/M kút 2*(41+67) fm kerítés 4m kapuval	2 008

P.borosjenő –Üröm NA 200 távvezeték építése	1 900
Göd 5-ös átemelő, szivattyúk ellenőrzése, járókerék hézagok beállítása.	1 798
Márianosztra 7-es regionális átemelő Flygt CP3201.180 HT 455 (gy.sz.: 103173) típusú szivattyú felújítás és beszerelés	1 778
2 db meglévő, folyadékgyűrűs vákuumszivattyú beépítése és beüzemelése a verőcei gépházba.	1 629
Csömör vízellátásának javítása döntés előkészítés, kiviteli tervezés.	1 606
Vác III-as zóna főművei	1 450
Tahi 2. csáposkútba új szivattyú beszerzése és beüzemelése az igénylőlap árajánlata szerint	1 328
Pilisborosjenő IV. vt. (kút) szivattyú felújítás, beépítés	1 290
Körzetmérő rekonstrukció	1 280
Vácrátót 2 MOBA elektromos kapcsolószekrény felújítás, PLC csere	1 267
Göd 1-es átemelő - FLYGT 3152-es szivattyú (gysz:8960070) rekonstrukció	1 214
Szentendrei szvt. szalagos elővíztelenítő iszap feladó szivattyújának javíttatása (Seepex BN35-6L)	1 192
GRUNDFOS SP70-3 búvárszivattyú felújítása	1 172
Szentendrei szvt tornyok iszapkeverő Hidrosta szivattyú javíttatása, járókerék csere	1 132
Pomáz Szilágyi E. u. 31 fm Na 300 csatorna rekonstrukció	1 129
Verőcei vízb. minőség jav.	1 113
Göd 20 kút búvárszivattyúk kiszereleése	1 086
Gödöllő É/8M kút, kerítés, készítés	1 017
Egyéb 1.000 eFt alatti műszaki fejlesztések, beruházások	69 921
Befejezetlen beruházások összesen:	1 665 200

A záró állományból vízágazatot érintő befejezetlen beruházás 1.349.533 eFt, szennyvízágazat tekintetében pedig 285.825 eFt, ami nem került még aktiválásra mérlegforduló napig. A működtető vagyon tekintetében ez az összeg 29.842 eFt-ot tesz ki.

Ebben az eszközcsoportban az alábbi tárgyi eszköz mozgások történtek:

Nyitó érték:	923.942 eFt
Tárgyévi beruházás (kisajátítással együtt):	2.992.830 eFt
Aktiválás:	2.251.572 eFt
Záró érték:	1.665.200 eFt

2.1.3. Amortizáció

A társaság, amortizációs politikájának kialakításánál a hatályos Számviteli törvény előírásait veszi alapul, részleteit a Számviteli Politika tartalmazza. Az elszámolás módszerét illetően változás az előző évekhez viszonyítva a végrehajtott vagyonértékelés következtében történt. A mellett, hogy az érintett víziközművek a vagyonértékelésben szereplő – jogszabályban meghatározott – struktúra szerint kerültek a nyilvántartásba, az elszámolt amortizáció mértékét pedig a vagyonértékelésben szereplő – külső szakértő által meghatározott – pótlási idő határozta meg. Az új szemlélet és érték jelentős növekményt okozott az értékcsökkenés soron, de összevont eredmény hatása szempontjából – a szintén jogszabályból eredő visszapótlási kötelezettség alóli mentesül következtében, mely a rendkívüli bevételeknél jelenik meg - nem jelentős. Az üzemi eredményre ugyan kihat, de a Társasági eredményt nem befolyásolja.

2015. évben társasági szinten 3.205.346 eFt amortizáció elszámolás történt, mely 1.513.229 eFt-tal magasabb, mint a megelőző évben. A növekmény elsősorban a vagyonértékelés hatása, de közrejátszott a tárgyévi magasabb összegű aktiválás értéke is.

Az egy összegű értékcsökkenés 306.515 eFt-ot tett ki, mely közel kilencszerese a tavalyi évinek. E nagymértékű emelkedés többnyire csak a tárgyévre jellemző, ami annak tudható be, hogy a vagyonértékelésben meghatározott pótlási idő sok eszköz esetében egy évet tett ki, így az amortizáció összege is egy évet terhelt.

A tervszerinti, százalékos kulcsokkal elszámolt amortizáció 2.898.831 eFt összeget képvisel a tárgyévben, mely közel duplája a korábbiaknak.

Az amortizáció részletes, tulajdonformánkénti kimutatását a 11. sz. melléklet, a halmozott értékcsökkenés vagyonszoportonkénti alakulását, pedig 3. sz. és a 4. sz. melléklet tartalmazza.

2015. évi értékcsökkenési leírás megoszlása

Tárgyi eszközök

Magnevezés	Társasági vagyon	Kezelésre átvett vagyon		Összesen
		Állami vagyon	Zebegény Önkormányzat	
Ingtatlanok	21 498	2 227 410	2 201	2 251 109
Műszaki berend.gép, jármű	130 712	686 848	3 071	820 631
Egyéb berendezés	13 601	1 913	0	15 514
Összesen:	165 811	2 916 171	5 272	3 087 254

Immateriális javak

eFt

Megnevezés	Társasági vagyon	Kezelésre átvett vagyon		Összesen
		Állami vagyon	Zebegény Önkormányzat	
Vagyoni értékű jogok	88 652	3 584	0	92 236
Szellemi termékek	24 066	1 790	0	25 856
Összesen:	112 718	5 374	0	118 092

Mindösszesen:	278 529	2 921 545	5 272	3 205 346
----------------------	----------------	------------------	--------------	------------------

A selejtezett eszközök értékeKezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

eFt

Megnevezés	Bruttó érték		Nettó érték	
	2014	2015	2014	2015
Szellemi termékek	0	373	0	0
Ingatlanok	0	0	0	0
Műszaki gép, berendezés	215 910	2 856	7	0
Egyéb berendezés	0	0	0	0
Befejezetlen beruházás	0	0	0	0
Összesen:	215 910	3 229	7	0

Zebegény

eFt

Megnevezés	Bruttó érték		Nettó érték	
	2014	2015	2014	2015
Szellemi termékek	0	0	0	0
Ingatlanok	0	0	0	0
Műszaki gép, berendezés	474	0	20	0
Egyéb berendezés	0	0	0	0
Befejezetlen beruházás	0	0	0	0
Összesen:	474	0	20	0



Pál Tiborné
koordinátor

Társasági vagyon*eFt*

Megnevezés	Bruttó érték		Nettó érték	
	2014	2015	2014	2015
Szellemi termékek	0	3 746	0	0
Ingatlanok	0	0	0	0
Műszaki gép, berendezés	77 043	33 203	1 512	679
Egyéb berendezés	3 170	1 095	0	100
Befejezetlen beruházás	0	0	0	0
Összesen:	80 213	38 044	1 512	779

Zrt. összesen*eFt*

Megnevezés	Bruttó érték		Nettó érték	
	2014	2015	2014	2015
Szellemi termékek	0	4 119	0	0
Ingatlanok	0	0	0	0
Műszaki gép, berendezés	293 427	36 059	1539	679
Egyéb berendezés	3 170	1 095	0	100
Befejezetlen beruházás	0	0	0	0
Összesen:	296 597	41 273	1539	779

A selejtezésekhöz, kiváltásokhoz kapcsolódóan **779 eFt**-ot számolt el a Társaság az egyéb ráfordítások között. Egyéb kivezetés mindösszesen 217 eFt bruttó értéken történt (178 eFt hiány, 39 eFt eladás), mely eszközök könyv szerinti értéke 0 volt, így eredményre gyakorolt hatásuk is 0.

2.1.4. Állami közmű vagyon értékelése, vagyonkezelési szerződés módosítás

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (továbbiakban: Vksztv.) 78. § (1) bekezdése értelmében a 2012. július 15-én meglévő üzemeltetési szerződések tekintetében – a Vksztv. felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendeletben meghatározott szempontok szerint – vagyonértékelést kell végeztetni 2019. december 31-ig.

E jogszabályi kötelelem alapján a vagyonkezelési szerződés megújításához, módosításához szükségessé vált a vagyonértékeléssel való alátámasztottság.

A vagyon volumenére tekintettel a folyamat igen hosszadalmas, mely az alábbiak szerint került végrehajtásra:

-A többségi állami tulajdonban lévő regionális víziközmű-szolgáltató társaságok megbízásából az Állami Regionális Vízművek Közművagyon Értékelő Konzorciuma elvégezte a regionális víziközmű-szolgáltató társaságok által vagyonkezelte, állami tulajdonú, illetve vegyes tulajdonú



Pál Tiborné
koordinátor

víziközmű rendszeren az állami víziközmű vagyon vagyoneértékelését, melyet a Társaság 2014. október 15. napján megküldött a többségi tulajdonos - MNV Zrt. – részére, elfogadás céljából.

-A 2015. január 22-én az MNV Zrt. székházában tartott közös egyeztetésen hozott döntés értelmében a konzorcium a vagyoneértékelés érvényességének időbeli hatályát meghosszabbította egy évvel.

-2015. április 23-án megkötésre került „ A tisztán állami tulajdonban lévő közműves szennyvízelvezetés – és tisztítás céljára szolgáló víziközmű-rendszer üzemeltetésére vonatkozó VAGYONKEZELÉSI SZERZŐDÉS MÓDOSÍTÁSA” szerződés (SZT-104292) az MNV Zrt. és a Társaság között.

- E szerződés 2.2. pont ii) bekezdése valamint a 2.3.1. pontja rendelkezik arról, hogy a Társaság az elvégzett vagyoneértékelésben szereplő struktúra és az ott megjelölt vagyoneérték szerint köteles az állami tulajdonú vagyonelemeket nyilvántartani.

- A szerződés hatályba lépésének napja a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal általi jóváhagyás napja. A MEKH 5056/2015. számú határozatával jóváhagyta a megkötött szerződést 2015. július 14-én.

- A VAGYONKEZELÉSI SZERZŐDÉS újabb módosítására (SZT-106166 azonosító számon) 2015. december 08-án került sor, mely a vegyes (állami-önkormányzati) tulajdonú víziközmű rendszerek részét képező állami tulajdonú eszközökre vonatkozóan kiterjesztésre került.

- Az elkészült vagyoneértékelés eredményeképpen kialakult vagyoneérték átvezetése a nyilvántartásokon 2015. október 31. főkönyvi zárási határidőre, 2015. január 01-i időpontra vonatkozóan visszamenőlegesen megtörtént.

-A Vagyoneértékelés csak a közmű-vagyonekörbe tartozó eszközöket érintette, az állami tulajdonú de víziközműnek nem minősülő eszközök nem kerültek értékelésre. Ez utóbbi kört képezik elsősorban az immateriális javak, a járművek, valamint az egyéb a működést szolgáló eszközök (pl. informatikai eszközök).

- Az átvezetések az SAP AM moduljában külön erre a célra létrehozott mozgás nemekkel történtek, a hosszú lejáratú kötelezettségek számlával szemben.

A kivezetésre került eszközök nettó értéke 23.768.855 eFt.

A vagyoneértékelt, nyilvántartásba vett állami vagyon értéke 46.427.132 eFt.

-A vagyoneértékelés a 2014.06.30-án meglévő eszközállomány alapján készült. A vagyoneértékelés időpontja és az állományba vétel időpontja közötti időszakban (2014.07.01-2014.12.31.) aktiválásra került eszközök állományba vétele a tulajdonos MNV Zrt. elvárása alapján 2015.01.01. időpontra vonatkozóan a vagyoneértékelés nyilvántartásba vételével egy időben megtörtént. Ennek értéke 738.033 eFt volt.


Pál Tiborné
koordinátor

- Mindezek következtében az állami vagyon érték a vagyonértékelés következtében 23.396.310 eFt-tal (+74 %-kal) nőtt.

A nyilvántartott vagyonban végrehajtott változtatásokat az alábbi táblázatok szemléltetik:

Vagyon érték változás az Állami vagyonkezelte vagyonban:

Vagyonértékelés miatti eszköz mozgások összesítése az állami vagyonkezelte vagyonban						
Adatok forintban						
Bruttó érték változás						
Eszköz osztály	Eszközosztály megnevezése	Eredeti nyitó 2015.01.01.	Vagyonértékelés miatti kivezetés	Migrálás	2014. év II. félévi aktiválás	Migrálás utáni állapot 2015.01.01.
113000	Vagyon értékű jogok	367 163 275	0	0	0	367 163 275
114000	Szellemi termékek	165 510 000	0	0	0	165 510 000
	Immat javak összesen	532 673 275	0	0	0	532 673 275
12	Ingatlanok és vagyoni értékű jogok	33 507 613 598	-27 252 844 902	42 201 594 336	548 957 143	49 005 320 175
13	Műszaki gép, berendezés, felszerelés, jármű	11 108 881 142	-10 411 300 483	4 220 155 584	189 076 345	5 106 812 588
14	Egyéb gép berendezés jármű	43 778 100	-24 441 100	5 381 500	0	24 718 500
16	Beruházások	877 477 000				877 477 000
	Tárgyi eszközök összesen	45 537 749 840	-37 688 586 485	46 427 131 420	738 033 488	55 014 328 263
	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0
	Befektetett eszközök összesen	46 070 423 115	-37 688 586 485	46 427 131 420	738 033 488	55 547 001 538
	Földterületek			6 301 012 804		
	Érték nélkül szereplő eszközök a vagyonértékelésben			-221		
	Vagyon értékelés mindösszesen			52 728 144 003		

Halmazott értékesökkenés változás						
Eszköz osztály	Eszközosztály megnevezése	Eredeti nyitó 2015.01.01.	Vagyonértékelés miatti kivezetés	Migrálás	2014. év II. félévi aktiválás	Migrálás utáni állapot 2015.01.01.
113000	Vagyon értékű jogok	356 355 860	0	0	0	356 355 860
114000	Szellemi termékek	163 058 136	0	0	0	163 058 136
	Immat javak összesen	519 413 996	0	0	0	519 413 996
12	Ingatlanok és vagyoni értékű jogok	5 544 846 061	-5 500 707 936	0	0	44 138 125
13	Műszaki gép, berendezés, felszerelés, jármű	9 005 821 418	-8 396 027 208	0	0	609 794 210
14	Egyéb gép berendezés jármű	39 088 569	-22 996 574	0	0	16 091 995
16	Beruházások	0	0	0	0	0
	Tárgyi eszközök összesen	14 589 756 048	-13 919 731 718	0	0	670 024 330
	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0
	Befektetett eszközök összesen	15 109 170 044	-13 919 731 718	0	0	1 189 438 326

Nettó érték változás						
Eszköz osztály	Eszközosztály megnevezése	Eredeti nyitó 2015.01.01.	Vagyonértékelés miatti kivezetés	Migrálás	2014. év II. félévi aktiválás	Migrálás utáni állapot 2015.01.01.
113000	Vagyon értékű jogok	10 807 415	0	0	0	10 807 415
114000	Szellemi termékek	2 451 864	0	0	0	2 451 864
	Immat javak összesen	13 259 279	0	0	0	13 259 279
12	Ingatlanok és vagyoni értékű jogok	27 962 767 537	-21 752 136 966	42 201 594 336	548 957 143	48 961 182 050
13	Műszaki gép, berendezés, felszerelés, jármű	2 103 059 724	-2 015 273 275	4 220 155 584	189 076 345	4 497 018 378
14	Egyéb gép berendezés jármű	4 689 531	-1 444 526	5 381 500	0	8 626 505
16	Beruházások	877 477 000				
	Tárgyi eszközök összesen	30 070 516 792	-23 768 854 767	46 427 131 420	738 033 488	53 466 826 933
	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0
	Befektetett eszközök összesen	30 083 776 071	-23 768 854 767	46 427 131 420	738 033 488	53 480 086 212

A társasági tulajdonú, valamint a vagyonkezelte önkormányzati (Zebegény) tulajdonú eszközök állománya változatlan maradt.


Pál Tiborné
koordinátor

2.1.5 Befektetett pénzügyi eszközök

Megnevezés	eFt		
	Nyitó érték 2015. 01.01.	Változás	Záró érték 2015. 12.31.
Részesedések	49.258	+100.738	149.996
Adott kölcsönök	3.380	-2.241	1.139
Összesen	52.638	+98.497	151.135

A részesedések értéke a tárgyévben 100.738 eFt-os növekménye több tényező együttes eredményének következménye (részletes magyarázat az alábbiakban).

A dolgozóknak nyújtott lakásépítési támogatások értéke a törlesztések, valamint az alacsonyabb volumenű felvételek aránya miatt 2.241 eFt-tal csökkent. (Az éven belül várható törlesztések, illetve a már esetlegesen lejárt tartozások átsorolásra kerültek a rövid lejáratú követelések közé.)

A részesedések értékének, tulajdoni hányadának alakulása

Megnevezés Befektetés időpontja	Befektetés értéke (eFt)						
	Jegyzés- kor	2004. 12.31.	2005. 12.31.	2006. 12.31.	2009- 2013. 12.31.	2014. 12.31.	2015. 12.31.
ECOVÍZ Kft. (1989.08.09)	14.700	25.480	46.776	13.378	13.378	13.378	13.378
Ny.-Nógrád Vízmu Kft. (1993.10.20.)	15.000	15.000	15.000	30.000	60.000	35.880	136.618
Összesen	29.700	40.480	61.776	43.378	73.378	49.258	149.996

Megnevezés, Befektetés időpontja	Tulajdoni hányad (%)				
	2004. 12.31.	2005. 12.31.	2006. 12.31.	2009-2014. 12.31.	2015. 12.31.
ECOVÍZ Kft. (1989.08.09)	49,0%	100,0%	26,0%	26,0%	26,0%
Ny.-Nógrád Vízmu Kft. (1993.10.20.)	27,1%	27,1%	27,1%	27,1%	100,0%

Amint a táblázat adataiból látható a részesedések értékében 2006. dec. 31. és 2008. dec. 31. között változás nem történt. A 2009. évben végrehajtott - Nyugat-Nógrád Vízmu Kft. által eredménytartalék terhére történő - tőkeemelés óta egészen 2013. év végéig más értékbeli mozgás ezen eszközkörben nem volt. 2014. évben értékvesztés képzés, majd 2015. évben tulajdonszerzés, illetve újabb értékvesztés képzés történt.


Pál Tiborné
koordinátor

Az **ECOVÍZ Kft.** fő profilja: vízfertőtlenítő berendezések gyártása, szervizelése, illetve vízmérő berendezések gyártása, forgalmazása, hitelesítése.

2015. évi gazdálkodásról e beszámoló készítésekor Taggyűlés által elfogadott számszaki adatok még nem állnak rendelkezésre.

A Saját tőke értéke az előrejelzés alapján 2015-ben sem csökken.

Az ECOVÍZ Kft.-ben lévő részesedés érték továbbra is változatlan, mivel évek óta nyereségesen gazdálkodik, az utóbbi időben még osztalék kifizetésre is lehetősége volt.

A **Nyugat-Nógrád Vízmű Kft.** a korábbi (2011. évben kötött megállapodás alapján) közszolgáltatói tevékenységét a Társaság részére átruházta, majd a víziközmű szolgáltatásról szóló törvényben megfogalmazott vagyónátháramlással az ellátásért felelős önkormányzatok részére 2013. januárban a víziközmű vagyon ellenérték nélkül átadásra került. Így a Kft. tevékenysége a 2013. évben már minimálisra csökkent. Az átháramlott vagyon értéke 1.526.213 eFt. Ezzel a Kft. saját tőkéje a törzs tőke alá csökkent.

A 2015. évben jelentős változás, hogy a Nyugat-Nógrád Vízmű Kft. 100 %-os tulajdonosa lett a Társaság. A Kft. korábbi önkormányzati tulajdonosai a végrehajtott víziközmű vagyoneértékelésből származó kötelezettségeik teljesítéseként engedményes részesedés átruházást hajtottak végre. Ennek következtében a Kft. e célra igénybevett tagi kölcsöntartozása is megszűnt, DMRV Zrt. pedig a részesedések 100 %-os tulajdonosává vált, melynek eredményeként a részesedés értéke 221.200 eFt-ra nőtt. Mivel már a korábbi évben is a vagyónátháramlás miatt a Kft. saját tőkéje a törzs tőke alá csökkent, s a tartósság továbbra is fennáll, ezért a törzs tőke arányának megfelelő értékvesztés képzésre került sor, mely a korábbi elszámolt értékvesztés értéket további 60.462 eFt-tal növelte, így a részesedés értékét mindösszesen 84.582 eFt-tal csökkentette. Mindezek következtében a Nyugat-Nógrád Vízmű Kft.-nél a részesedés nyilvántartás szerinti értéke 136.618 eFt. A Kft. további sorsáról, illetve tőkeleszállításáról egyeztetések zajlanak.

2.2 FORGÓESZKÖZÖK

A forgóeszközök állománya az előző időszakhoz viszonyítva 18,27 %-kal nőtt, az eszközök közötti arányuk 7,02 %-ot tesz ki.

2.2.1 Készletek

A vásárolt készletek átlagos (súlyozott) beszerzési áron, a saját előállítású készletek utókalkuláció szerinti közvetlen önköltségen kerülnek elszámolásra. Részletes elemeit, meghatározásának módszerét az Értékelési-, valamint Önköltségszámítási Szabályzat írja elő.



Pál Tiborné
koordinátor

Készletek alakulása:

Megnevezés	eFt		
	Nyitó érték 2015.01.01.	Változás	Záró érték 2015.12.31.
Anyagok*	156.716	-2.659	154.057
Befejezetlen termelés	3.733	+ 450	4.183
Áruk	283	- 36	247
Összesen	160.732	-2.245	158.487

*Anyagokból 2.861 eFt a kincstári tulajdonú visszanyert hulladék anyag érték.

A tárgyévben az anyagoknál 2.659 eFt csökkenés tapasztalható, mely a raktározási tevékenység kedvezőbb alakulásának tudható be. A korábbi években a területbővülés, valamint a szervezet átalakítása miatt a készletszint jelentősen megnőtt. Miután a folyamatok már beállni látszanak, a készletezés optimalizációja is nagyobb hangsúlyt kap.

Készlet értékvesztés elszámolására a tárgyévben nem került sor, mivel a nem mozgó készletek jelentős része a biztonsági tartalék készletet alkotja, mely elengedhetetlenül szükséges az üzembiztos működéshez, az esetlegesen előálló csőtörések, szerelvények, irányítástechnikai problémák felmerülésekor az azonnali hibaelhárításhoz. A feleslegessé vált készletek, a megrongálódott, hitelesítésre alkalmatlan vízmérők kicserélésére kerültek (1.266 eFt értékben). Leltározás során megállapított hiány 140 eFt értékben keletkezett, mely szintén az egyéb ráfordítások között megjelenítésre került.

A befejezetlen termelés során az üzemeltetett önkormányzati területeken megkezdett, de még be nem fejezett építőipari munkák értéke jelenik meg.

Mind a befejezetlen termelésnél, mind a közvetített szolgáltatásoknál (árúk) jelentős volumenváltozás a korábbi évhez képest nincs.

2.2.2 Követelések**2.2.2.1 Vevők**

A vevő követelések záró értéke 664.042 eFt-tal alacsonyabb értéket mutat az előző évhez viszonyítva, melyből a határidőn belüli kintlévőség csökkenés 667.120 eFt, a határidőn túli kismértékű növekménye pedig 3.078 eFt.

A kintlévőségek kezelése a Társaság Üzletszabályzata, alaptevékenységre vonatkozóan a Kintlévőségek kezelési szabályzata, nem alaptevékenységre vonatkozóan az Értékesítési folyamatszabályzata alapján történik. A kintlévőségek alakulásának folyamatos figyelemmel kísérése kiemelt jelentőséggel bír a Társaság működése során.

Míg a korábbi években a Társaság több követeléskezelő céggel is szerződéses jogviszonyban állt, jogszabályváltozásból adódóan a tárgyévben behajtásra történő követelés átadásra nem került sor.


Pál Tiborné
koordinátor

Mérleggel egyező, értékvesztéssel csökkentett követelés állományváltozás

Kintlévőség	eFt		
	Nyitó 2015.01.01.	Záró 2015.12.31	Változás
Határidőn belüli	2 053 843	1 386 723	-667 120
Határidőn túli	848 368	851 446	3 078
Összesen	2 902 211	2 238 169	-664 042

Az alaptevékenységből eredő követelésállomány az összes vevői követelésállomány 92 %-a, ez az arány a határidőn belüli állományra vonatkozóan 97%, a határidőn túli állományra vonatkozóan pedig 84%.

Alaptevékenységből eredő kintlévőség állomány változása:

A tárgyévben az *alaptevékenységből* eredő, *határidőn túli kintlévőség állomány 100.531 eFt-tal csökkent. Ennek megoszlása:*

Határidőn túli kintlévőségek részletezése		eFt		
		Nyitó 2015.01.01.	Záró 2015.12.31	Változás
	0-30 napos	245 005	247 689	2 684
	30-90 napos	253 712	219 938	-33 774
90 napon belüli határidőn túli		498 717	467 627	-31 090
	90-180 napos	179 083	111 285	-67 798
	180-365 napos	74 975	77 494	2 519
	365 napon túli	60 956	56 794	-4 162
90 napon túli összesen		315 014	245 573	-69 441
Határidőn túli összesen		813 731	713 200	-100 531

Amint az adatokból látszik a határidőn túli kintlévőség állományon belül a 90-180 napon belüli állományban jelentkezett a legnagyobb csökkenés, 67.798 eFt, a 31-90 napon túli állomány 33.774 eFt-tal csökkent, a többi sávban nem számottevő a változás.

A korábbi – többnyire felhasználói érdekeket előtérbe helyező - jogszabályi szigorítások nagy része még mindig rányomja bélyegét a szolgáltató felhasználókkal szembeni korlátozott fellépési lehetőségeire, a behajtási nehézségekre. Azonban kedvező előre lépés, hogy 2015. év nyaratól a törvényi változásnak köszönhetően az alaptevékenységből eredő kintlévőségek behajtására vonatkozóan már nem szükséges a korlátozás végrehajtásához az illetékes népegészségügyi szerv hozzájárulása, csak a bejelentési kötelezettségnek kell eleget tenni.

A tárgyévben alaptevékenységi követelések behajtása érdekében több, mint 50 ezer db felszólító és korlátozó értesítő került megküldésre, melynek 92%-a a lakossági kört érintette.

2015. december 31-én a Társaságnak összesen 743 db szűkített és 818 db kizárt felhasználója van.

Egyre inkább jellemző a részletfizetési, valamint a műszaki hibára alapozó szennyvízdíj elengedése iránti kérelmek benyújtása. A tárgyévben 2.217 db részletfizetési megállapodás megkötésére került sor.

Az alaptevékenységen kívüli (egyéb kimenő számlákból eredő) követelés állomány 2015. évi záró értéke 177.832 eFt, mely az előző évhez viszonyítva 71.956 eFt-tal növekedett.

A követelésállományból 31.653 eFt a határidőn belüli csökkenés, míg a határidőn túli követelés állományban 103.609 eFt-os növekedés látható, melyből a 30 napon túli állomány 93.397 eFt-tal magasabb értéket mutat.

Részleteit a következő táblázat szemlélteti:

eFt

Határidőn túli kintlévőségek részletezése	Nyitó 2015.01.01.	Záró 2015.12.31	Változás
0-30 napos	12 337	22 549	10 212
30-90 napos	4 613	33 131	28 518
90 napon belüli határidőn túli	16 950	55 680	38 730
90-180 napos	9 176	10 179	1 003
180-365 napos	5 497	27 599	22 102
365 napon túli	3 014	44 788	41 774
90 napon túli összesen	17 687	82 566	64 879
Határidőn túli összesen	34 637	138 246	103 609

E növekmény egy része csak látszólagos, mivel a kimutatás elvi módszertan váltásának tudható be. A korábbi időszakban az önkormányzati tartozások jelentős része – mondván, hogy később megvalósuló, jövőbeli bérleti díj kompenzációval érvényesíthető – átsorolásra került a határidőn belüli tartozások közé, azonban a tárgyévben ezen átsorolás nem történt meg. Ennek oka, hogy az üzemeltetési szerződésekben szereplő bérleti díj értéke többnyire a vagyoneértékelt eszközök szolgáltatási díjban elismert mértékén alapul, mely díjszerkezet a hatósági díjmegállapítás hiánya miatt még nem meghatározható, tehát a mértéke bizonytalan. Több önkormányzattal sikerült ugyan megállapodni átmeneti időszakokra vonatkozóan, de vannak, akikkel nem, ezért az ésszerűség azt diktálta, hogy minden követelés – beleértve azon önkormányzati tartozásokat is, amelyek még nem kerültek kompenzációra, de a későbbiekben ennek lehetősége adott – a valós határidejű korosításban jelenjen meg.

A korosítástól függetlenül a növekmény (71.956 eFt) valós, melyből jelentős mértéket képviselnek a szolgáltatás korlátozás miatt kibocsátott ki nem egyenlített számlák értékei, illetve azon Önkormányzati tartozások, melyek a Társaság beruházási, felújítási tevékenységének

továbbszámlázásából erednek. Ez utóbbiak az említett megállapodásokat követően a 2016. évben folyamatosan kompenzálásra kerülnek.

2015. évi értékvesztés képzése az alábbiak szerint alakult:

Az értékvesztés képzés, illetve a követelés besorolás a Számviteli Politikában meghatározott alapelvek, illetve a számviteli törvény által előírt adós minősítés szerint történt.

A 180 napon túli 500 eFt feletti vevői (gazdálkodói) tartozásra egyedi értékelés, ennek megfelelő értékvesztés képzés történt. A vevői tartozások megtérülési valószínűségének minősítése határozta meg az elszámolandó értékvesztés mértékét. Az egyedi értékvesztés elszámolásánál figyelembe vételre kerültek (bázist képezve) az előző években már elszámolt egyedi és csoportos képzések. A befizetett követelések visszaírásra kerültek.

2015. év végén 160 db gazdálkodó szervezet tartozása vált egyedi minősítésűvé, melynek következtében 26.422 eFt értékvesztés képzés elszámolása valósult meg, 44.901 eFt összegben pedig értékvesztés visszaírásra került sor.

<u>Egyedi értékvesztés</u>	<i>eFt</i>
Nyitó érték 2015.01.01.	84 459
visszaírás befizetés miatt	-44 901
értékvesztés képzés	26 422
Záró érték 2015.12.31	65 980

Csoportos értékvesztés elszámolásnál (a fentiekén túlmenően) az előző évben alkalmazott elvek szerint történt az értékvesztés képzése (180-365 nap közötti vevő tartozások után 25%, a 365 napon túli tartozásokra 80%).

<u>Csoportos értékvesztés</u>	<i>eFt</i>
Nyitó érték 2015.01.01.	218 527
értékvesztés képzés	31 556
Záró érték 2015.12.31	250 083

Az elszámolt értékvesztés teljes állományának alakulását az alábbi táblázat mutatja:

	<i>eFt</i>	
Értékvesztés alakulása	2014	2015
Év végi záró értékvesztés	302 986	316 063
összesen:		

Az értékvesztés állománya 13.077 eFt-tal növekedett az előző évhez viszonyítva.


Pál Tiborné
koordinátor

2.2.2.2 Az egyéb követelések

Az egyéb követelések a dolgozókkal és az adókkal kapcsolatos elszámolásokat tartalmazzák:

Megnevezés	eFt	
	2014. 12.31.	2015. 12.31.
Munkavállalók előlege	8.533	8.344
Utólagos elsz. felvett előleg	139	63
Egyéb tartozás	861	3.630
Étkezési jegyek	85	19
Útdíj elsz. számla	799	500
Kilépett dolgozók lakáskölcsön tart.	150	0
Tárgyidőszakot követő évben esedékes ÁFA	117.687	122.608
Dolgozók lakásép. kölcsön tartozása	3.812	2.566
Tartozik egyenlegű szállítók	755	1.151
Vegyés elszámolási számla	407	60.850
TB ellátás	4.195	6.454
Más vállalkozónak fizetett kaució	1.959	1.893
Társasági adó elsz. számla	0	0
Idegenforgalmi adó	85	20
Építményadó	-	226
Telekadó	-	379
Szolgáltatási díjak elsz. számla	15.671	23.253
Helyi iparüzési adó elsz. számla	7.083	596
Gépjárműadó	448	-
Innovációs járulék	1.757	-
Kártérítés	63	0
Egyéb	185	0
Összesen:	164.674	232.552

Értéke a megelőző évhez képest jelentősen emelkedett (64.580 eFt), különböző csökkenések és növekmények eredményeként. Jelentősebb változás (növekedés) a vegyes elszámolási számlánál van. Itt került kimutatásra a Leányfalu védterület kijelölés következtében a kisajátításként megfizetett és illetékes szervtől vízkészlet használati járulék javára visszaigényelt összeg (60.806 eFt értékben). A vonatkozó jogszabály alapján a szolgáltató által kifizetett, az állam javára teljesített kisajátítási érték a vízkészlethasználati járulék megfizetését követően utólag visszaigényelhető. Az igény benyújtása október hónapban megtörtént, de a visszaatalás év végéig nem rendeződött. A szolgáltatásokra adott előlegeknél tapasztalható még jelentősebb (7.582 eFt) növekmény, mely elsősorban díjbekérőre fizetett biztosítási szolgáltatásból ered, a többi tétel csak kis mértékű változást mutat.


Pál Tiborné
koordinátor

2.2.3 Értékpapírok

Az értékpapírok között a visszavásárolt dolgozói részvények szerepelnek **59.922 eFt** értékben. 2015. évben visszavásárlás dolgozók nyugdíjazása, valamint munkaviszony megszüntetése miatt történt. 95 db részvény névértéken (1.045 eFt), 31 db pedig jegybanki kamattal növelt megszerzési értéken (193 eFt) került visszavásárlásra. Májusban az addig visszavásárolt dolgozói részvények (349 db) törzsrészvényre átalakítása – a Közgyűlési határozatban foglaltaknak megfelelően - megtörtént. Az év során 1 db törzsrészvény pedig Budakalász önkormányzat részére értékesítésre került.

A könyv szerinti értékhez igazodva a Lekötött tartalék képzése, illetve feloldása az értékpapír mozgásoknak megfelelően elszámolásra került, mely összességében a tőkeelem 1.228 eFt-os növekedését idézte elő.

2.2.4 Pénzeszközök

A pénzeszközök év végi záró értékei a tavalyi évhez viszonyítva 1.398.027 eFt-os növekedést mutatnak.

A pénztárak – betartva a Pénzkezelési és pénztár szabályzat előírásait – **1.451 eFt** összeggel zártak. Év végén a látra szóló számlákon **1.610.767 eFt** állt rendelkezésre. Sem lekötött betét, sem folyószámla hitel állomány a záráskor nem volt.

A korábbi évhez viszonyított jelentős – év végi - pénzeszköz növekményt két tényező okozta. Egyrészt, hogy december végén elszámolásra kerültek a 2014. évben állami víziközmű vagyionon végrehajtott fejlesztések. Ennek eredményeként az állam nevében eljáró többségi tulajdonos részéről átutalásra került 647.536 eFt. Másrészt pedig 2016. évi közszolgáltatói ellentételezéseként 1.084.233 eFt-ot kapott a Társaság, szintén az MNV Zrt.-től, mely erre a célra elkülönített (korlátozott hozzáférésű) bankszámlára került. Ez utóbbiból azonban egészen az Üzleti terv elfogadásáig kizárólag az MNV Zrt. külön engedélyével, hozzájárulásával lehet esetlegesen felhasználni.

Az átlagos havi záró pénzkészlet 470.954 eFt volt az év során, mely alacsonyabb értéket mutat az előző időszakhoz képest. Az alacsonyabb volument befolyásolta az, hogy a 2015. évi közszolgáltatói ellentételezés meghatározó része nem került közvetlenül pénzeszközként a Társasághoz, hanem a – későbbiekben említettek szerint - közszolgáltatási igény adás-vételi (engedményezési) megállapodás keretében realizálódott.

A Társaság a 2015. üzleti évben 600.000 eFt-os folyószámla hitelkerettel rendelkezett, melyet a Budapest Bank biztosított a részére. Az év során a magasabb összegű (2Mrd Ft értékű) hitelkeret igénybe vételére indított közbeszerzési eljárás eredménytelen lett, ennek következtében az év végével a keret 1.000.000 eFt-ra történő megemeléséhez a többségi tulajdonos hozzájárulását adta. Ezzel – a jelenlegi szerződést alapul véve - 2016. december közepéig az 1.000.000 eFt rüfirozó hitelkeret a Társaság rendelkezésére áll.

A likviditás biztosítása, a Társaság önfinanszírozó képessége a tervezettnél jóval kedvezőbben alakult. A hitel felvétel mind gyakoriságát, mind mértékét tekintve alacsonyabb szinten



Pál Tiborné
koordinátor

realizálódott. Az átmeneti finanszírozáshoz – év közben többször - igénybe vett hitel folyamatosan visszafizetésre került.

A kedvezőbb likvid feltételek alakulásban szerepet játszott, hogy a tárgyévi közműadó fizetési kötelezettségre – mely igen jelentős volument képvisel a gazdálkodásban (762.962 eFt) - részletfizetési megállapodás megkötésére került sor (mely így kiegyenlítettebb elosztásban terhelte a pénzeszköz állományt), illetve, hogy a KEOP pályázati keretek között megvalósuló beruházásokra november és december hónapban összesen 273.762 eFt támogatási előlegként érkezett a bankszámlára. Ezzel a szállítói utófinanszírozás kvázi előfinanszírozási formát öltött.

A 2015. évre közszolgáltatói ellentételezéseként 671.000 eFt-ot kapott pénzeszköz formájában a Társaság, míg célhoz kötöten (önkormányzati tulajdonú víziközművek vagyoneértékelésére, illetve a Gördülő Fejlesztési Tervhez a pótlási terv összeállításáért) engedményezési megállapodás formájában 506.349 eFt realizálódott.

Nagyobb fizetési nehézségek november végén, december elején keletkeztek, akkor kellett nagyobb volumenű hitel felvételéhez folyamodni, néhány jelentősebb kifizetési kötelezettséget átütemezni, adó és járulékfizetésre pedig halasztást kérni. Mindezek következtében – az átmeneti finanszírozási nehézségeket áthidalva - év végére sikerült hifelmentessé válni, illetve a fentiekben említett banki jóváírások beérkezését követően pedig jelentős volumenű pénzeszközzel zárni az évet.

2.3 AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolások részletezését az 5 sz. melléklet tartalmazza.

Bevételek elhatárolása a tárgy évben **881.387 eFt**, melyből 567.018 eFt az alaptevékenységnél az átlagszámlázás miatti különbözet, illetve a decemberi tényleges leolvasások és a dec. 31-ig terjedő időszakra jutó átlagfogyasztás alapján képzett összeg. 136.975 eFt még a korábbi években – önkormányzati üzemeltetett területeken - elvégzett műszaki fejlesztések (vízmérőcserék, szivattyú felújítások stb.) elhatárolásaiból ered, melyek elszámolásai még nem rendeződtek. 46.536 eFt átvett szennyvíz utáni szennyvíztisztítási szolgáltatás elhatárolt összege. 10 eFt banki tételek elhatárolásaiból ered, a többi (130.848 eFt) a 2015. évben keletkezett önkormányzatok részére még ki nem számlázott műszaki fejlesztésekből származik.

Ezen tételek feloldása a kiszámlázáskor, az alaptevékenységi elhatárolásoknál illetve a banki tételeknél az év nyitást követően történik.

A költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása **31.681 eFt** (a megelőző évhez képest ez 6.225 eFt-tal magasabb). Olyan szokásos tételek kerültek itt kimutatásra, amelyek költségként már a tárgyévből megjelentek, de számvitelileg csak a következő időszakot terhelik. Pl. előfizetési díjak, közüzemi költségek.

Kimagasló változás a tárgyévből nincs.

Az itt megjelenő tételekből a 2016. évet érintő részek a 2016. évi nyitást követően, a későbbi időszakra is átnyúló tételek (pl. költség számlák 2017. évre jutó része) pedig az aktuális évben kerülnek majd feloldásra.



Pál Tiborné
koordinátor

2.4 SAJÁT TŐKE

A Társaság tőkeszerkezete:

Megnevezés	eFt			
	Nyitó érték 2015.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2015.12.31.
Saját tőke:	2.229.773			
Jegyzett tőke	1.076.801	-	-	1.076.801
Tőketartalék	522.426	-	-	522.426
Eredménytartalék	541.891	+ 467	-43.970	498.388
Lekötött tartalék	88.199	+43.970	-10	132.159
Mérleg szerinti er.	456	+39.348	-456	39.348

A tárgyév során a Jegyzett tőkében, illetve a Tőketartalékban nem történt változás, míg a többi tőkeelem értéke módosult.

Az Eredménytartalékot több tényező együttes hatása alakította:

- a korábbiakban már említett visszavásárolt dolgozói részvények lekötött tartalékba történő helyezése (egyenlegében negatív hatás: 1.238 eFt),
- 1 db törzsrészvény értékesítése önkormányzat részére (pozitív hatás: 10 eFt /+1 kerekítés/)
- az előző évi mérleg szerinti eredmény (pozitív hatás: 456 eFt)
- valamint fejlesztési tartalék képzése (negatív hatás: 42.732 eFt).

A Lekötött tartalék értéke a részvénytőzsgás, valamint a fejlesztési tartalék képzés miatt változott, így a Lekötött tartalék mindösszesen két címen keletkezett összeget tartalmaz (saját részvény visszavásárlás és újraértékesítés miatt 59.922 eFt, míg fejlesztési tartalékként 72.237 eFt).

A tárgyévi gazdasági események következtében a mérleg szerinti eredmény **39.348 eFt** lett.

2.5 CÉLTARTALÉKOK

Jogcímenkénti alakulását a 6/1 ill. 6/2. sz. melléklet részletesen tartalmazza.

A céltartalékok elszámolási módszere az előző évhez viszonyítva a tekintetben nem változott, hogy az évek között áthúzódó ügyekre különbözet alapú elszámolást alkalmaz a Társaság.

A céltartalékok állománya 2015. december 31-én **1.056.289 eFt**, mely az előző évhez viszonyítva 140.899 eFt-tal csökkent.

2.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

2015. évben a várható kötelezettségekre képzett céltartalék záró értéke **718.289 eFt**, mely peres ügyeket, üzemeltetési szerződésből eredő várható bérleti díjfizetési kötelezettséget, valamint határozatban még ki nem vetett, szennyvízbírságok összegeit tartalmazza.



Peres kártérítési-, bérleti díj- illetve munkaügyek utáni kötelezettségek együttes értéke 165.713 eFt, melyből:

- az előző évben képzett, mérlegkészítésig befejezetlen, folytatódó peres ügyek áthúzódó összege (jelenlegi állás szerint) 7.820 eFt,
- új tételként jelentkező
 - kártérítési, munkaügyi igények 60.285 eFt
 - üzemeltetéshez kapcsolódó bérleti díj igény 97.608 eFt.

Ezen ügyekhez kapcsolódóan a tárgyév során 114.238 eFt került feloldásra, 157.893 eFt pedig képzésre.

Elmúlt időszakot terhelő, de még ki nem vetett szennyvízbírság összegek:

2011. évi: 187.372 eFt

2012. évi: 135.927 eFt

2013. évi: 70.773 eFt

2014. évi: 16.846 eFt

2015. évi: 11.591 eFt

A tárgyév során a 2011. évi bírságokból 43.072 eFt került feloldásra a Gödöllői telep után kivetett bírság miatt. A 2015. évi szennyezettségi paraméterek alapján számított (jövőben kivethető) szennyvízbírság összegek 11.591 eFt összegben megképzésre kerültek.

Az elmúlt évről áthozott 400.988 eFt értékű *bérleti díj* miatti céltartalékból a tárgyévben 363.156 eFt feloldásra, további 92.235 eFt pedig megképzésre került. Peres üggyé alakult (s ott került kimutatásra) 97.608 eFt. Mindezek következtében bérleti díj címen összesen *130.067 eFt* záró érték jelenik meg a nyilvántartásban.

A már végrehajtott vagyoneértékelések következtében az üzemeltett vagyon felértékelésre került, az üzemeltetésért fizetendő bérleti díj a szolgáltatási díjban megjelenített amortizáció mértékéhez kötött. A szolgáltatási díjszerkezet hiánya miatt ez még pontosan nem számszerűsíthető, ezért azon önkormányzatok, amelyek a kiegészítő megállapodást (mely átmeneti időre a bérleti díjat az elvégzett fejlesztési munkákhoz köti) nem fogadták el, s nincs korábbi szerződéshez kötődő pl. m³ alapú elszámolás azoknál a bérleti díj maximum céltartalékként megképzésre került.

2.5.2 Céltartalék a várható költségekre

A jövőbeni költségekre képzett céltartalékok között többnyire olyan rendkívüli karbantartási munkák várható költségei szerepelnek, amelyek további kötelmeket jelentenek a Társaság számára:

- rendkívüli csőhálózat mosatás a vízminőségi problémák javítása céljából,
- csáposkutak rendkívüli állapotfelmérése, kúttisztítás a leesett vízhozamok miatt,
- Göd, Nagymaros területeken a vízellátó hálózathoz a vas-, mangánüledékek teljes körű eltávolítása,
- beszakadt csatornaszakaszok miatti üzemmenet módosítások,
- árvízzel fenyegetett szakaszok rendkívüli intézkedései.

A fenti jogcímekre összesen 338.000 eFt szerepel a nyilvántartásban, melyből 155.000 eFt a tárgyévben került megképzésére. A korábbi tartalékokból pedig 37.152 eFt került feloldásra.

2.6 KÖTELEZETTSÉGEK

Kötelezettségek értéke a nyitó adatokhoz viszonyítva 21.651.370 eFt-tal nőtt.

Ebből a hosszú lejáratú kötelezettség 21.071.871 eFt-os, a rövid lejáratú kötelezettség állománya 579.499 eFt-os növekedést mutat.

A tárgyév során a korábbi jogszabályi kötelmek az állami vagyongazdálkodásból eredő kötelezettség értékét jelentősen befolyásolták. Elsősorban a vagyongazdálkodási szerződés megújításához, módosításához szükséges (Vksztv. 78§ (1) alapján végrehajtott) vagyoneértékelés, a visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés, illetve a 2014. évben végrehajtott beruházások többségi tulajdonos általi elszámolása következtében.

A hosszú lejáratú kötelezettség az alábbi záró értékeket tartalmazza:

- 50.593.914 eFt állami, (MNV Zrt.),
- 8 217 eFt állami, (NFA)
- 238.381 eFt önkormányzati tulajdonú víziközmű vagyongazdálkodásból,
- 23.360 eFt Ecovíz Kft. által DMRV tulajdonú eszközökön korábbi években végrehajtott felújítási munkáinak a megvásárlását lefedő - részletfizetési megállapodásból eredő - hosszú távú kötelezettséget.

Az önkormányzati tulajdonú víziközmű vagyongazdálkodási kötelezettség értéke változatlan.

Az állami víziközművek vagyongazdálkodási kötelezettségei között jelenik meg elsősorban a módosított vagyongazdálkodási szerződésnek megfelelően a kincstári eszközök vagyoneértékelt értéke, a 2014. évben megvalósított beruházások elszámolásából eredő - MNV Zrt. által megtérített saját forrás érték - 540.340 eFt, a tárgyév során vagyongazdálkodásba vett Szadai víziközmű 40.730 eFt-os értéke, s csökkenésként pedig a vagyoneértékelés miatt kivezetett eszköz érték, illetve a visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés miatt elszámolt 2.921.545 eFt amortizáció érték.

Állammal szembeni vagyongazdálkodásból eredő kötelezettség alakulása (eFt)

Nyitó érték*	29.546.396
-Visszapótlási köt. alóli mentesülés	-2.921.545
-Vagyoneért. miatt kivezetett n.eszközérték	-23.768.855
+Vagyoneért.miatt bekerült eszközérték	+46.427.132
+Vagyoneért. miatt 2014.II. félévi beruh.	+738.033
+2014. évi beruházások elszámolása saját f.	+540.340
+Vagyongazdálkodásba vétel Szada víziközmű	+40.730
-Retrospektív támogatás rendezés	-100
Záró érték**	50.602.131

*Nyitó értékből: MNV: 29.538.179 eFt, NFA: 8.217 eFt

**Záró értékből: NFA 8 217 e Ft,
MNV Zrt. 50 593 914 e Ft


Pál Tiborné
koordinátor

Pozitív előre lépés, hogy a vagyonezelési szerződés módosítására a tárgyévben sor került. Először (2015. áprilisában) kizárólag a tisztán állami tulajdonú eszközökre vonatkozóan történt módosítás (melyet a Hivatal a július 14.-i határozatával jóváhagyott), majd később (decemberben) – újabb módosítással - a vegyes tulajdonú művek vonatkozásában is az kiterjesztésre került.

A tárgyév során végrehajtott víziközmű beruházások értéke az eljárási utasításban foglaltak szerint benyújtásra került a többségi tulajdonos felé, a saját forrású aktiválások kötelezettségként való elszámolása, pénzügyi rendezése a beszámoló készítéséig nem valósult meg, így az eszközérték és a kötelezettség érték elválik egymástól. (A benyújtott elszámolás alapján a tárgyévben elvégzett beruházások, értéknövelő felújítások alapján az MNV Zrt-nek (amennyiben az elszámolás általa is elfogadásra kerül) 1.891.784 e Ft nettó értékű pénzügyileg rendezendő kötelezettsége keletkezett. Kötelezettségként való megjelenítésére az elszámolás elfogadását követően, az elszámolási megállapodás aláírásával (a vagyonezelési szerződés módosításával) kerül sor.)

A szállítókhoz kapcsolódó kötelezettségek az előző évhez képest +531.104 eFt, az egyéb (részesedési viszonyon kívüli) rövid lejáratú kötelezettségek +158.969 eFt változást mutatnak.

A szállítói állomány növekedésében szerepet játszott az, hogy a likviditási nehézségek leginkább november végén, s december hónapban jelentkeztek. Fizetések átütemezésére, részletfizetési megállapodások megkötésére volt szükség. Mivel a 2014. évi beruházások pénzügyi rendezése a két ünnep között – amikor aktív munkavégzés már nem volt – valósult meg, így a szállítók kiegyenlítése január elejére tolódott.

Mind e mellett jelentős volumenű beruházási számla az év utolsó hónapjaiban januári fizetési határidővel érkezett a Társasághoz, ami nagyban hozzájárult a szállítói állomány növekedéséhez.

A rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérlegsoron az ECOVÍZ Kft. által nyújtott szolgáltatások, beruházás értékesítés rövid távú törlesztő részlete (20.264 eFt), valamint a Nyugat-Nógrád Vízmű Kft. részére fizetendő bérleti díjak összegei (34.290 eFt) jelennek meg.

Az év végi kedvező pénzeszközállomány miatt folyószámla hitel igénybevételére év végén – ellentétben a korábbi időszakokkal - nem volt szükség.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	eFt	
	2014. 12.31.	2015. 12.31.
Átutalások (munkabérek, gyerektartás, idegen letiltások)	176.256	226.945
Önkéntes nyugdíjpénztár vállalati rész	7.378	8.174
Önkéntes nyugdíjpénztár dolgozói rész	2.878	2.992
Vegyes elszámolási számla	3.056	0
Jótéjesítési, ajánlati biztosíték	2.204	0
Szakszervezeti díj	732	739
SZJA	87.262	57.105


Pál Tiborné
koordinátor

Költségvetési befizetési köt. (Rehab. hj., szocho, EHO, cégautóadó, körny. terh. díj, önell.pótlék)	185.705	255.369
ÁFA	126.735	198.762
Fel nem vett járandóság	864	494
Társadalombiztosítási köt.	101.245	62.191
Szakképzési hozzájárulás	8.197	10.860
Vízkeszlet használati díj	49.646	50.122
Innovációs járulék	-	220
Fizetendő bírság (szennyvízbírság)	4.087	4.187
Rövid lej. egyéb kötelezettség (csúsztatott ÁFA)	423.740	305.662
Követel egyenlegű vevők	185.226	175.057
Egyéb rövid lej. kötelezettség <i>ebből: közszolgáltatói túlkompenzáció</i>	11.249	214.944 176.706
Gépjárműadó	-	19
Társasági adó	55.249	16.836
Összesen:	1.431.709	1.590.678

A nyitó adatokhoz viszonyítva **jelentősebb csökkenés** az alábbi kötelezettségeknél tapasztalható:

- a SZJA és kapcsolódó Társadalombiztosítási fizetési kötelezettségeknél, mivel a tavalyi évben december hónapban kifizetésre kerültek a középvezetői prémiumok s egyéb mozgóbérek is, amelyek magasabb fizetési kötelezettséget generáltak, az idei évben azonban erre nem, illetve csak részben került sor,
- a társasági adónál, mivel a tárgyévben a feltöltési kötelezettség a ténylegesen fizetendő adó mértéket túlnyomó részt kompenzálta,
- a csúsztatott ÁFA soron, mivel a decemberi kiszámlázások, melyek fizetési határideje átnyúlik a következő évre alacsonyabb értéket képviseltek a tavalyi évhez viszonyítva,
- jótéjesítési biztosítékoknál, mivel a korábbi tételek a szerződések lejáratára miatt visszafizetésre kerültek.

Jelentősebb a növekedés:

- a költségvetési befizetési kötelezettségeknél elsősorban azért, mert a novemberi bérfizetés utáni szociális hozzájárulás fizetési kötelezettségre fizetési haladékot kért – és kapott - a Társaság, így közel két havi járulék mérték jelenik meg a mérleg záráskor,
- az ÁFA-nál, mert a decemberi kiszámlázások fizetési határideje nagyobb arányban realizálódott még a tárgyévben (csúsztatott ÁFA sor kompenzálja a különbséget),
- valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeknél elsősorban a közszolgáltatói ellentételezés elszámolása során keletkezett visszafizetési kötelelem (176.706 eFt), másrészt az önkormányzati területről beszedett közműfejlesztési hozzájárulások, többletkontingens megváltások, valamint a Nyugat-Nógrád Vízmű Kft.-ben lévő részesedés megszerzéséhez kapcsolódó kötelezettség vállalás értéke miatt.

A Magyar Állam nevében a Nemzeti Fejlesztési Miniszter által a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. útján megkötött, érvényben levő közszolgáltatási szerződés alapján a Társaságot a 2015. évi víziközmű-szolgáltatási tevékenység ellátása során felmerült **bevételekkel nem fedezett indokolt költségek elszámolása alapján** a mérlegkészítésig

pénzügyileg rendezett 1.177.349 eFt összegből **176.706 eFt költségtérítés nem illeti meg**, melynek elszámolását követően kötelezettségkénti kimutatása indokolt.

2.7 PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A passzív időbeli elhatárolások részletes kimutatását a 5. sz. melléklet tartalmazza. Értékük az előző évhez viszonyítva 2.384.285 eFt-tal növekedett. Összetevőiben a *bevételek elhatárolása* jelentős mértéket képvisel 1.084.233 eFt. Az elhatárolás a december végén 2016. évre, kötött felhasználással kapott támogatási összeget tartalmazza.

A fentiekén túlmenően a költségek, ráfordítások elhatárolása 223.116 eFt, a halasztott bevételek 1.076.991 eFt növekedést mutatnak.

A *költségek, ráfordítások* elhatárolása elsősorban a főkönyvi zárlat időpontjáig be nem érkezett üzemeltetői szerződésből származó önkormányzati bérleti díjas számlákból (450.684 eFt), valamint a felső vezetés részére a 2013. és a 2014. év után járó (61.248 eFt), illetve a valamennyi vezető részére a 2015. évre járó - de még ki nem fizetett (89.025 eFt) - prémiumokból, és azok járulékaiból áll. A Társaság eredményes gazdálkodására – munkakörüknél fogva – jelentős befolyással bíró munkavállalók munkaszerződése, valamint a Javadalmazási és Bérgazdálkodási Szabályzat idevonatkozó rendelkezései alapján, az előző években teljesített feladataik elvégzése után járó összeg került passzív időbeli elhatárolásra.

Kisebbségi volument képvisel az egyéb költségszámlákból, közüzemi díjakból származó elhatárolás (46.656 eFt). Ez utóbbi tételeknél jelentős az FCSM részére átadott szennyvíz (37.307 eFt), melynek kiszámlázására csak a 2015. évi folyószámlák zárását követően került sor. Ezen tételek a számlák beérkezését követően, a prémiumok esetében pedig a kifizetést követően kerülnek feloldásra.

A *halasztott bevételek* között jelentős arányt képviselnek (98 %) a még fel nem használt közműfejlesztési, főművi fejlesztési befizetések, többletkontingens megváltások illetve véglegesen fejlesztési célra átvett pénzeszközök, a folyamatban lévő KEOP támogatási szerződés kapcsán az elnyert keretből még fel nem oldott értékek.

A halasztott bevételek főbb összetevőit az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	e Ft	
	2014.12.31	2015.12.31
Közműfejlesztési, főművi befizetések	1 091 115	1 267 038
Átvett fejlesztési célú pénzeszközök	14 590	114 767
Kisnémedi ivóvíz rek.	0	6 611
Csömör Hyginett Kft.	0	93 567
Fót KEOP 1.3.0/B/2F/09-11-2011-2013	28 427	708 668
Vác KEOP -7.1.0/11-2013-0035	0	60 305
Szentendre KEOP-7.1.0/11-2013-0034	0	60 345
Nyugat-Nógrád Kft. tőkeemelés	45 000	45 000
Összesen:	1 179 132	2 256 123

Mivel közműberuházásokhoz mindösszesen 1.440 eFt közműfejlesztési befizetés került felhasználásra (feloldása, csak a 2015. évi ber. elsz. megállapodás megkötését követően), többnyire a növekmény okozott változást.

KEOP pályázat keretén belül tárgyévben

- Fót vízminőség javítás projektre 680.241 eFt
- Vác szennyvíztelep fejlesztésre 60.305 eFt
- Szentendre szennyvíztelep fejlesztésre 60.345 eFt támogatás került elszámolásra.


Pál Tiborné
koordinátor

A 2015. évben a vízfogyasztások mennyiségeinek – és megváltott (szerződésben szereplő) kvóták - felülvizsgálata kiemelt szerepet kapott. A kiterhelt többletkontingens megváltások előírása, valamint beszedése következtében a fejlesztési célú pénzeszköz állomány a korábbi közműfejlesztési befizetések volumenét tovább növelték. A tárgyévben – ilyen címen - állami vagyonkezelte területéről összesen 181.811 eFt került beszedésre, melynek több, mint 70 %-a a többletkontingens kivetések miatt keletkezett.

Megállapodás alapján 100.177 eFt fejlesztési célú pénzeszköz átadás-átvétel valósult meg (Kisnémedi ivóvíz rekonstrukciójához, Csömör Hyginett Kft. ivóvíz-ellátó vezeték építéséhez), az ehhez kapcsolódó beruházások egyelőre befejezetlen állományban vannak, tehát feloldásukra még nem került sor.

A fennmaradó 2 %-ot a Nyugat-Nógrád Kft. – korábbi években eredménytartalék terhére történt - jegyzett tőke emelése révén keletkezett, s elhatárolt 45.000 eFt teszi ki.

A halasztott bevételek feloldása különböző ütemben várható

- fejlesztési célra kapott támogatások: a beruházások üzembe helyezését követően,
- tőkeemelés: a részesedés nyilvántartásból történő kivezetésekor.

3.) AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS TARTALMA

Az eredmény-kimutatás a korábbiaknak megfelelően az összköltség alapú eljárás „A” változata szerint készült.

3.1 *Értékesítés nettó árbevétele*

Az **értékesítés nettó árbevételének** 96,4 %-a az alaptevékenységhez (ivóvíz- és csatornaszolgáltatáshoz) kapcsolódik. A tárgyévben 669.740 eFt-tal magasabb árbevétel realizálódott, mint a tavalyi évben, mely többnyire a nagyon kedvező időjárási viszonyoknak tudható be.

A nettó árbevétel tevékenységenkénti megbontásban (eFt):

	2014. év	2015. év
- ivóvíz szolgáltatás	5.574.328	5.884.396
- szennyvíz-elvezetés és tisztítás	4.948.504	5.305.404
- másodlagos tev. (egyéb szolg., építőipar)	419.806	422.578
Összesen:	10.942.638	11.612.378

A nettó árbevételből az egyéb részesedési viszonyban lévő társaságok részére ECOVÍZ Kft.: 11.022 eFt, a Nyugat-Nógrád Vízmű Kft. részére 815 eFt került kiszámlázásra.

3.2 *Aktivált saját teljesítmények*

Az **aktivált saját teljesítmények** értéke 74.807 eFt-tal alacsonyabb az előző időszak teljesítéshez képest. A saját rezsiz keretek között megvalósított beruházások, felújítások értéke


Pál Tiborné
koordinátor

391.949 eFt, be nem fejezett építőipari munkák állományváltozása 450 eFt, míg az egyéb tevékenységek közé sorolt munkavállalók részére történő kedvezményes üdülési lehetőség térítés díj feletti része 5.177 eFt.

3.3 Egyéb bevételek

Tételes kimutatását az 8. sz. melléklet tartalmazza.

Az **egyéb bevételek** értéke a 2014. évhez viszonyítva 196.114 eFt-tal magasabb szinten realizálódott.

A növekmény, különböző témák ellentétes mozgásainak eredménye. Jelentős növekményt mutat a korábbi években képzett céltartalékok feloldása (+503.636 eFt), másrészt a követelésként jelentkező védterület kisajátítási összeg (60.806 eFt). A közszolgáltatói ellentételezés összege azonban jóval alacsonyabb (-399.302 eFt).

3.4 Anyagjellegű ráfordítások

Az **anyagjellegű ráfordításoknál** 11,4 %-os, 689.015 eFt értékű növekedés tapasztalható, mely az anyagköltségeknél és az igénybevett szolgáltatásoknál képződött. Az anyagfelhasználás növekmény jelentős részét a fogyasztás növekedésével együtt járó villamos energia felhasználás volumenének emelkedése, illetve a saját karbantartási tevékenységhez igénybevett magasabb raktári anyag és üzemanyag mennyiség indokolja.

Az *igénybe vett szolgáltatások* értéke 17,1 %-os növekedést mutat, mely +440.479 eFt-ot tesz ki. Részleteit az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	eFt	
	2014. 12.31.	2015. 12.31.
Karbantartási költség	478.900	651.891
Szállítási költség	4.686	4.155
Önkormányzati bérleti díj	387.000	439.182
Egyéb bérleti díj (Ny.Nógrád Kft-nek fizetett is)	109.134	170.089
Hirdetés, reklám	42.155	26.734
Oktatás	13.776	18.174
Utazás, kiküldetés	3.281	5.182
Posta, telefon, távközlés	193.980	211.942
Szennyvíziszap szállítás	299.682	336.096
FCSM. szennyvízbefogadás	191.228	234.101
Egyéb igénybevett szolgáltatás (szakkönyv, biztonságtechnika, vízóra leolvasás, informatikai költség, könyvvizsgálat stb.)	857.256	924.011
Összesen:	2.581.078	3.021.557

A karbantartási költségek az alábbi tételeket tartalmazzák:

- Technológiai gépészeti karbantartás 143.713 eFt
- Elektromos berendezések karbantartási költségei 38.761 eFt

- Irányítástechnikai karbantartás 293 eFt
- Épület, építmény karbantartás 16.302 eFt
- Védterület karbantartás 59.048 eFt
- Csőhálózat karbantartás 34.216 eFt
- Gépjármű karbantartás 103.700 eFt
- Szivattyú karbantartás 125.491 eFt
- Úthelyreállítás 100.610 eFt
- Egyéb karbantartás 29.756 eFt.

A 172.991 eFt-os karbantartási növekményt elsősorban a technológiai gépészeti karbantartási (+57.066 eFt), a szivattyú javítási (+50.447 eFt), illetve csőhálózat karbantartási költségek (+24.304 eFt) többlete okozza.

Az önkormányzati bérleti díjak 52.182 eFt-tal magasabb szinten realizálódtak, oka, hogy a bázis időszakban nagyobb arányt képviseltek az ez irányú kötelezettségekre képzett céltartalékok, amelyek az egyéb ráfordítás soron jelentek meg.

Az egyéb bérleti díjak 60.955 eFt növekményének nagy része a kishaszon gépjárművek, személygépjárművek operatív lízingjéből, bérletéből adódik. A bázis évben a szerződés év közben kötött, tehát a teljes költségvolumen akkor még nem tudott érvényesülni, ami viszont a tárgyévben jelentkezik.

A szennyvíziszap elszállítás, valamint az FCSM szennyvízbefogadás költségeinek növekménye összefüggésben áll a fogyasztással. Mivel a tárgyévet alaptevékenységi értékesítés szempontjából kedvezőnek mondhatjuk, a kapcsolódó iszap és szennyvíztisztítási költségek is megemelkedtek. A tisztítási hatások javulása miatt is nagyobb iszap kivételére került sor, ami az elszállítandó mennyiséget növelte.

Az egyéb igénybevett szolgáltatások többlete az önkormányzati vagyonértékelések költségeit és a Gördülő fejlesztési tervhez a Pótlási tervek elkészítésének költségvonzatát tartalmazza. Ezek egyszeri többletet okoznak a tárgyévben. Együttes szolgáltatás értékük 398.700 eFt.

Az *egyéb szolgáltatások* között kerül kimutatásra a vízkészlehasználati díj (128.751 eFt), a postadíj és bank forgalmi jutalék (165.940 eFt), a biztosítások (57.770 eFt) értéke, valamint egyéb hatósági költségek. Az egyéb szolgáltatások értéke a tárgyévben csökkent (-26.870 eFt). Oka, hogy a Hivatalnak fizetendő felügyeleti díj címen (a kijelölt területekre vonatkozóan) utólagos díjmérséklést kapott a Társaság, illetve, hogy a külső vízminőség vizsgálatok átsorolásra kerültek az igénybevett szolgáltatások közé.

A *közvetített szolgáltatások* értéke a tárgyévben 26.910 eFt-tal alacsonyabb szinten realizálódott, mivel az elvégzett műszaki fejlesztések – melyekhez külső szolgáltató is bevonásra kerül (a korábbi gyakorlattal ellentétben) – másodlagos – egyéb, és építőipari - tevékenységként kerülnek kimutatásra. Közvetített szolgáltatásként csupán a villamosenergia továbbszámlázások, illetve egy-egy kisebb tétel pl. próbamérések kiszámlázásai jelennek meg.



3.5 Személyi jellegű ráfordítások

A Közgyűlés a Társaság 2015. évi bértömegét **3.313.990 eFt** összegben határozta meg,

A tárgyévi tényleges bérköltség az alábbi bontás szerint alakult:

Teljes munkaidős	3.249.764 eFt
- szellemi	1.478.221 eFt
- fizikai	1.771.543 eFt
Nem teljes munkaidős	17.075 eFt
Egyéb	<u>47.143 eFt</u>
Összesen:	3.313.982 eFt

Az egy főre eső társasági átlagkereset **248.294 Ft/fő/hó**, ebből a teljes munkaidős állományú munkavállalóknál **245.635 Ft/fő/hó**.

Az egyéb személyi jellegű kifizetések alakulását állománycsoportonként az alábbi adatok tartalmazzák:

Teljes munkaidős	482.429 eFt
- szellemi	191.379 eFt
- fizikai	291.050 eFt
Nem teljes munkaidős	<u>3.707 eFt</u>
Összesen:	486.136 eFt

A fentiek a számviteli szempontú (létszamarányos felosztással kiegyenlített) adatokat mutatják, melyek tartalmazzák azon tételeket is, amelyek egyértelműen személyhez nem köthetőek (pl. kifizetői szája), de a személyi jellegű kifizetés költségsoron jelennek meg.

2015-ben az előző év adataihoz képest 0,38%-kal nőttek a közterhek, figyelembe véve – a munkahelyek védelme és a foglalkoztatás terheinek csökkentése érdekében hozott törvény alapján – a foglalkoztató kifizetőt megillető SZOCHO kedvezményeket.

A százalékos mértékű EHO közterhe **7,82 %-kal** emelkedett az előző évhez viszonyítva. A növekedés a béren kívüli juttatások (cafeteria) egyedileg meghatározott értékhatárának kedvező adózás alá eső éves keretösszeg átlépésének tudható be. A munkáltatót megillető kedvezmények összege **1,77 %-kal** nőtt.

Az önkéntes nyugdíjpénztári tagok száma 2015. év decemberében 776 fő volt, ami 23 fős növekedést mutat a 2014. év hasonló időszakához képest. A munkavállalók számára - a Kollektív Szerződésben meghatározottak szerint – **85.670 eFt** összegű önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulás fizetésre került sor a tárgyévben.

A 2015. évben az egy főre jutó cafeteria éves keret összege nettó **139.300,- Ft/fő** volt.


Pál Tiborné
koordinátor

A cafetéria elemek volumenét tekintve a legnépszerűbb az Erzsébet utalvány, valamint az OTP SZÉP kártya volt. A társasági szinten kifizetett éves cafetéria juttatások összege az éves tervezett szint alatt maradt, ami az évközi létszámmozgásokból adódó növekedéssel magyarázható. A felhasználás indexe **99,47 %-os** volt.

3.6 Értékcsökkenés

Az **értékcsökkenési leírás** 1.513.229 eFt-tal lett magasabb az előző évinél, mely részletes bemutatása a 2.1.3 amortizáció pontban a korábbiakban már ismertetésre került. A magasabb érték kialakulásában közrejátszott a vagyonértékelés hatása, valamint a korábbi időszakhoz viszonyított magasabb beruházási és aktiválási volumen.

3.7 Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások értéke abszolút összegben az elmúlt évhez viszonyítva 137.380 eFt-tal csökkent. E ráfordítások között a legnagyobb tétel a 762.962 eFt értékkel megjelenő közmű vezeték adó. Jelentős arányt képviselnek a várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalékok összege (416.719 eFt), valamint az önkormányzatokkal elszámolt helyi adók (iparüzési adó 165.670 eFt, építményadó 78.141 eFt, telekadó 13.447 eFt, egyéb helyi adó 9.267 eFt), illetve a környezetterhelési díj (164.076 eFt). Követelések után, értékvesztés címen 57.978 eFt került elszámolásra a vevőknél részletezettek szerint.

Az összes egyéb ráfordítás cca. 67 %-át az adó jellegű kötelezettségek alkotják, s a 33 %, ami a Társaság gazdálkodásából ered (céltartalék képzés, bírságok, értékvesztés, behajthatatlan követelések, selejt, káresemény miatti fizetési kötelezettségek stb.)

Az egyéb ráfordítások részletezését a 9. számú melléklet tartalmazza.

3.8 Eredmények

Az előzőekben részletezett bevételek és ráfordítások egyenlegeként az **üzemi tevékenység eredménye** negatív, értéke **-2.799.328 eFt**.

A pénzügyi műveletek eredménye -44.171 eFt.

Bevétel oldalon az ECOVÍZ Kft-től a 2014. év után kapott, 10.400 eFt osztalék, 2.467 eFt bankbetétek után kapott kamat, 1 eFt részvényértékesítés miatti árfolyam különbözet, valamint 4.759 eFt egyéb pénzügyi bevétel realizálódott.

Összességében a pénzügyi bevétel 17.959 eFt-tal alacsonyabb az előző évi adatoknál, melynek főbb oka, hogy év közben a tényleges pénzeszköz állomány alacsonyabb volt (a közszolgáltató ellentételezés csak részben állt cash formájában a Társaság rendelkezésére, kamatrealizálásra minimális lehetőség volt, illetve az osztalék mérték is alacsonyabb volt a tavalyinál.


Pál Tiborné
koordinátor

Év közben összesen 1.328 eFt kamatot kellett fizetnie a Társaságnak, mely nagy része a hitelkeret igénybevétele utáni kamatból ered.

A pénzügyi ráfordítások között jelenik meg ezen felül - amint az már a részesedéseknél megemlítsre került – 60.462 eFt befektetés utáni értékvesztés.

A **rendkívüli eredmény** kategóriában jelentős változás tapasztalható (+1.509.394 eFt) a bázis évhez viszonyítva. Oka, hogy a visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés következtében az állami tulajdonú közművek után elszámolt terv szerinti értékcsökkenés növekedésnek megfelelő mértékben az elengedett kötelezettség (összesen 2.921.545 eFt) összege is nőtt. Bevételeként jelenik meg még a behajtási költségátalányról lemondó nyilatkozatok alapján elszámolt összeg (7.573 eFt). Ráfordítás némi elengedett követelésből, illetve adott támogatásból keletkezett, melyet a 10. sz. melléklet számszerűsítve tartalmaz.

Az eredmény levezetése alapján a Társaság adózás előtti eredménye 85.464 eFt.

Az adózás előtti eredményt módosító tételeket a 12. és a 13.sz. melléklet tartalmazza.

A Társaság 2015. évi adózás előtti eredménye az azt növelő, csökkentő tételek figyelembe vételével 461.156 eFt társasági adó alapot eredményez, így a tárgyévre vonatkozóan **46.116 eFt** adófizetési kötelezettség keletkezett.

Osztalékfizetési kötelezettséggel nem számol a Társaság, így a kialakult 39.348 eFt adózott (mérleg szerinti) eredmény az eredménytartalékot módosítja.

4.) EGYEBEK

4.1 Létszám alakulása

A Társaság 2015. évi **statisztikai átlagos állományi létszáma** 1.089,0 főben realizálódott. Az állománycsoportonkénti összetétel aránya kismértékben változott, csökkent a fizikai, és nőtt a szellemi állomány létszáma. 2015-ben a bázis évhez viszonyítva 3 fővel nőtt a teljes munkaidős szellemi, és 1 fővel csökken a nem teljes munkaidős fizikai állomány létszáma, ez összesen 2 fő növekedést jelent.

Az átlagos statisztikai állományi létszám alakulása (fő)

Megnevezés	Teljes munkaidős		Nem teljes munkaidős		Összesen		
	2014. év	2015. év	2014. év	2015. év	2014. év	2015. év	Index (%)
Szellemi állomány	384,0	387,0	3,0	3,0	387,0	390,0	100,7
Fizikai állomány	694,0	692,0	6,0	7,0	700,0	699,0	99,9
Összesen:	1078,0	1079,0	9,0	10,0	1087,0	1089,0	100,2


Pál Tiborné
koordinátor

A tárgyév végén a **záró létszám 1.067 fő** volt. Ebből a teljes munkaidős foglalkoztatottak száma 1.056 fő, a nem teljes munkaidős foglalkoztatottak száma 11 fő. A létszámon belül a fizikai munkavállalók száma 686 fő, a szellemieké 381 fő volt.

A fizikai állomány összetétele:

4 fő mester szakmunkás,
408 fő szakmunkás,
245 fő betanított munkás és
29 fő segédmunkás.

A szellemi állomány összetétele:

24 fő vezető beosztású,
53 fő termelésirányító,
258 fő szellemi foglalkoztatott, valamint
46 fő ügyviteli alkalmazott

A teljes munkaidős állomány fluktuációja kismértékben csökkent az előző évi **8,3%-ról, 7,5 %-ra.**

A Társaság átlagosan **7,0 %** körüli fluktuációs mutatóval működik.

4.2 Bérbe adott eszközök

	eFt		
Megnevezés	Bruttó érték	Tárgy évben elszámolt amortizáció	Nettó érték 2015.12.31.
Ingatlanok	179 408	7 476	81 191
Gép, berendezés	9 024	145	423
Összesen:	188 432	7 621	81 614

A bérbeadásból származó bevétel a tárgyévben összesen 21.272 eFt volt, mely nagy része (9.012 eFt) az ECOVÍZ Kft. telephely használatának kiszámlázásából ered, a többi egyéb reklámtáblák, hírközlő berendezések elhelyezésére vonatkozó szerződésekből, garázs, illetve szolgálati lakás kiadásból származik.

4.3 Környezetvédelem

A Társaság alaptevékenységeinek biztonságos és folyamatos ellátása környezetvédelmi feladatot és kapcsolódó tevékenységet indukál.

Alaptevékenységek közül is a szennyvízelvezetés, tisztítás feladatok végrehajtása közvetlenül technológiai, közvetetten pedig járulékos környezetvédelmi felelősséget eredményez.


Pál Tiborné
koordinátor

A szennyvíz ágazat tevékenységéből eredően keletkező szennyvíz iszap és rácsszemét szállítására és elhelyezésére 2015. évben 336.096 eFt költség merült fel.

Főbb szállítók az év során:

- EWC-H Kft.
- Dimer Hulladékkezelő, Szállító Szolg. és Ker. Kft.
- Tátra Szipi Bt.

E három cég bonyolította az elszállítás több, mint 90 %-át. Ezen túlmenően több céggel is kapcsolatban állt a Társaság, de számosságukat és forgalmukat tekintve nem bírnak kiemelkedő jelentőséggel a Társaság gazdálkodására.

Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök

A Társaság kezelésében lévő, az alaptevékenységet szolgáló állami tulajdonú szennyvízes víziközművek bruttó értéke meghaladja a 16 mrd Ft-ot, míg a könyvekben nem szereplő üzemeltetett önkormányzati tulajdonú eszközök értéke több mint 58 mrd Ft.

A saját vagyoni körből a „környezetvédelmet szolgáló eszközök” eszközcsoportban az alábbi eszközök értéke jelenik meg:

- szennyvízelvezetés-tisztítási tevékenység ellátásához rendelkezésre álló vagyontárgyak (csatorna üzemek eszközállományai, melyek együttes értéke bruttó 364 millió Ft),
- a Környezet- és Vízművelésügyi Minisztérium Környezet- és Vízművelésügyi Osztály szennyvízlabor eszközállománya (124 millió Ft),
- a vízterhelési díj műszerbeszerzési kedvezménye terhére végrehajtott eszközbeszerzések, beruházások során létrejött vagyontárgyak (172 millió Ft).

Veszélyes hulladék

A Társaság tevékenységei végzése során keletkező veszélyes hulladékot (akkumulátor, olaj, festékes flakon, doboz, rongy, fényező, elektronikai hulladék) belső szabályzatainkban foglaltak szerint az erre a célra kialakított szelektív veszélyes hulladék gyűjtőkben gyűjti (Vác, Gödöllő, Szentendre), majd megfelelő hatósági engedélyekkel, jogosultságokkal rendelkező partnerekkel történik az elszállíttatása.

Az év során keletkezett és elszállított hulladékok részletezése a 14 sz. mellékletben található.



Pál Tiborné
koordinátor

4.4 Tájékoztató adatok

A tárgyévben a felsővezetők körében személyi változás történt, a gazdasági igazgatói posztot 2015. február hónaptól Podhorszki László tölti be.

Jelentős változás, hogy az év során a cégképviselőre jogosultak köre módosult, a korábban kizárólag felsővezetői szinthez kötött jogosultságok kiterjesztésre kerültek. Vezérigazgatón kívül (aki egy személyben is), kettős aláírással (figyelembe véve a Társaság belső szabályzatát) jelenleg 9 fő jogosult a Társaság képviselőjére.

A felsővezetők részére a tárgyévben összesen 40.094 eFt keresettösszeg került kifizetésre.

A Társaságnál felügyeleti szervként a tárgyévben is 6 fős Felügyelő Bizottság működött, év közben személyi változás nem történt. A Felügyelő Bizottsági tagok részére összesen 6.600 eFt tiszteletdíj került kifizetésre, ebből az elnököt megillető rész 1.200 eFt volt.

A vezető állású munkavállalóknak, a Felügyelő Bizottság tagjainak 2015. évben nem került folyósításra sem előleg, sem kölcsön.

A könyvvizsgálatot végző társaság továbbra is az Even Balance Számviteli és Szolgáltató Kft. (Székhely: 1065 Budapest Révay u.10. 1. em.105., Cégjegyzékszám: 01-09-186637, Kamarai nyilvántartási szám: 004136, a könyvvizsgálatért személyében is felelős személy: Helyes-Pongó Ágnes Ildikó, Kamarai tagsági száma: 006824)

A 2015. évre vonatkozóan könyvvizsgálat címen az alábbi összegek kerültek elszámolásra:

- üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért 2.850 eFt+ÁFA
- közszolgáltatói ellentételezés könyvvizsgálataért 800 eFt+ÁFA

Ebből 1.567 eFt, illetve a 800 eFt az időbeli elhatárolások között jelenik meg, számlázására, pénzügyi rendezésére még nem került sor.

A 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvényben meghatározott számviteli szétválasztás alapján összeállított Mérleget és Eredménykimutatást a 15. sz. melléklet tartalmazza.

A Társaság pénzügyi, vagyoni, jövedelmezőségi mutatóit a 16. sz. melléklet mutatja be.

Összességében megállapítható, hogy a DMRV Zrt. 2015. évben (szolgáltatás szempontjából) egy viszonylag átlagos évet, értékesítés szempontjából egy viszonylag kedvező évet tudhat maga mögött. A Társaság gazdálkodása során, mind a jogszabályi környezet változásait, mind a többségi tulajdonos általi elvárásoknak való megfelelést mindvégig igyekezett szem előtt tartani.

A 2015. évben a korábban többnyire likviditási problémák miatt eltolódott karbantartások, beruházások nagyobb teret kaptak, bár a teljes fejlesztési terv a tárgyévben nem tudott megvalósulni. A jelenlegi engedélyeztetési procedúra, mind a beruházások megkezdése, mind a szerződéskötések, szolgáltatás igénybevételek tekintetében még nagy nehézséget jelent a gördülékeny munkavégzést illetően.


Pál Tiborné
koordinátor

Nagyon pozitív előrelépés, hogy az évek óta elhúzódó állami vagyonkezelési szerződés módosítása megtörtént, a többségi tulajdonossal való elszámolások folyamatai kezdenek tisztulni. A korábbi években ennek hiánya ágazati szinten igen jelentős problémát jelentett.

A megtett intézkedések következtében a Társaság, jelentős mértékben (399.302 eFt-tal) kevesebb közszolgáltatói ellentételezéssel, támogatással a tervezettnél jóval nagyobb adózott eredményt (39 348 eFt) ért el.

Vác, 2016. április 15.



TÓTH ISTVÁN
vezérigazgató



PODHORSZKI LÁSZLÓ
gazdasági igazgató



Pál Tiborné
koordinátor

Immateriális javak bruttó értékének változása
vagyoncsoportonként

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2015.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2015.12.31.
Vagyoni értékű jogok	367 164	4 619	0	371 783
Szellemi termékek	165 510	0	373	165 137
Összesen:	532 674	4 619	373	536 920

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2015.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2015.12.31.
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0
Összesen:	0	0	0	0

Társasági vagyon

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2015.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2015.12.31.
Vagyoni értékű jogok	528 995	122 932	5	651 922
Szellemi termékek	267 515	0	3 741	263 774
Összesen:	796 510	122 932	3 746	915 696

Zrt. összesen

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2015.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2015.12.31.
Vagyoni értékű jogok	896 159	127 551	5	1 023 705
Szellemi termékek	433 025	0	4 114	428 911
Összesen:	1 329 184	127 551	4 119	1 452 616


Pál Tiborné
koordinátor

Tárgyi eszközök bruttó értékének változása
vagyonsopontonként

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2015.01.01.	Vagyon- értékelés miatti növekedés	Tárgyévi növekedés	Vagyon- értékelés miatti csökkenés	Tárgyévi csökkenés	Záró érték 2015.12.31.
Ingatlanok	33 499 397	42 750 551	1 276 610	27 252 845	0	50 273 713
Műszaki gép, berendezés	11 108 881	4 409 232	652 628	10 411 300	2 856	5 756 585
Egyéb berendezés	43 778	5 382	98	24 441	0	24 817
Összesen:	44 652 056	47 165 165	1 929 336	37 688 586	2 856	56 055 115
NFA földterület:	8 217	-	-	-	-	8 217

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2015.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2015.12.31.
Ingatlanok	218 998	0	0	218 998
Műszaki gép, berendezés	26 532	0	0	26 532
Egyéb berendezés	0	0	0	0
Összesen:	245 530	0	0	245 530

Társasági vagyon

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2015.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2015.12.31.
Ingatlanok	1 075 733	62 200	0	1 137 933
Műszaki gép, berendezés	2 159 814	103 217	33 420	2 229 611
Egyéb berendezés	241 152	14 376	1 095	254 433
Összesen:	3 476 699	179 793	34 515	3 621 977

Zrt. összesen

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2015.01.01.	Vagyon- értékelés miatti növekedés	Tárgyévi növekedés	Vagyon- értékelés miatti csökkenés	Tárgyévi csökkenés	Záró érték 2015.12.31.
Ingatlanok	34 802 345	42 750 551	1 338 810	27 252 845	0	51 638 861
Műszaki gép, berendezés	13 295 227	4 409 232	755 845	10 411 300	36 276	8 012 728
Egyéb berendezés	284 930	5 382	14 474	24 441	1 095	279 250
Összesen:	48 382 502	47 165 165	2 109 129	37 688 586	37 371	59 930 839


Pál Tiborné
koordinátor

Immateriális javak halmozott értékcsökkenésének változása
vagyoncsoportonként

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2015.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2015.12.31.
Vagyoni értékű jogok	356 357	3 584	0	359 941
Szellemi termékek	163 058	1 790	373	164 475
Összesen:	519 415	5 374	373	524 416

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2015.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2015.12.31.
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0
Összesen:	0	0	0	0

Társasági vagyon

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2015.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2015.12.31.
Vagyoni értékű jogok	175 215	88 652	5	263 862
Szellemi termékek	228 073	24 066	3 740	248 399
Összesen:	403 288	112 718	3 745	512 261

Zrt. összesen

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2015.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2015.12.31.
Vagyoni értékű jogok	531 572	92 236	5	623 803
Szellemi termékek	391 131	25 856	4 113	412 874
Összesen:	922 703	118 092	4 118	1 036 677

Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenésének változása
vagyongsoportonként

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2015.01.01.	Növekedés	Vagyon- értékelés miatti csökkenés	Tárgyévi csökkenés	Záró érték 2015.12.31.
Ingatlanok	5 544 846	2 227 411	5 500 708	0	2 271 549
Műszaki gép, berendezés	9 005 822	686 848	8 396 027	2 856	1 293 787
Egyéb berendezés	39 089	1 913	22 997	0	18 005
Összesen:	14 589 757	2 916 172	13 919 732	2 856	3 583 341

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2015.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2015.12.31.
Ingatlanok	8 811	2 201	0	11 012
Műszaki gép, berendezés, jármű	16 907	3 071	0	19 978
Egyéb berendezés	0	0	0	0
Összesen:	25 718	5 272	0	30 990

Társasági vagyon

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2015.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2015.12.31.
Ingatlanok	279 490	21 498	0	300 988
Műszaki gép, berendezés, jármű	1 840 217	130 712	32 741	1 938 188
Egyéb berendezés	216 861	13 601	995	229 467
Összesen:	2 336 568	165 811	33 736	2 468 643

Zrt. összesen

Megnevezés	Nyitó érték 2015.01.01.	Növekedés	Vagyon-értékelés miatti csökkenés	Tárgyévi csökkenés	Záró érték 2015.12.31.
Ingatlanok	5 833 147	2 251 110	5 500 708	0	2 583 549
Műszaki gép, berendezés	10 862 946	820 631	8 396 027	35 597	3 251 953
Egyéb berendezés	255 950	15 514	22 997	995	247 472
Összesen:	16 952 043	3 087 255	13 919 732	36 592	6 082 974


Pál Tiborné
koordinátor

Aktív időbeli elhatárolások**391 Bevételek aktív időbeli elhatárolása**

eFt

	2014.	2015.
Árbevétel	485.371	881.377
Bankbetétek után járó kamat	108	2
Közszolgáltatói támogatás	400.000	-
Egyéb (behajtási ktg., magáncélú telefon, stb)	674	8
Összesen:	886.153	881.387

392 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

eFt

	2014.	2015.
Hírlap, közlöny, cégtár DVD előfizetési díjak	1.395	1.362
Gázdíj	1.859	1.177
Életbiztosítás	2.236	3.051
Energia	1.925	9.232
Számlázó rendszer tanúsítási díja	15.525	10.297
Egyéb (bérleti díj, oktatás ktg., tel.előf. díj, tagsági díj, vezetők felelősségbiztosítása, szv.szállítás, szoftver haszn. előfizetési díj)	2.516	6.562
Összesen:	25.456	31.681

Passzív időbeli elhatárolások**4811 Bevételek passzív időbeli elhatárolása**

eFt

	2014.	2015.
Közszolgáltatói ellentételezés elsz.	55	
2016. évi Közszolgáltatói ellentételezés	-	1.084.233
Összesen:	55	1.084.233

4821 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

eFt

	2014.	2015.
Komplex prémium + jár.	61.248	150.273
Önkormányzati bérleti díjak	262.701	450.684
Villamos energia díjak (be nem érkezett szla)	114	750
Gázdíj	848	261
Szennyvíz iszap elszállítás, elöntözés	308	1.953
FCSM szennyvíz átadás	76.594	37.307
Egyéb (végrehajtási ktg. bérleti díj, utiktg., kártérítés, könyvvizsgálati díj, oktatás stb)	22.684	6.385
Összesen:	424.497	647.613

483 Halasztott bevételek

eFt

	2014.	2015.
Fejlesztési célra kapott támogatások	1.134.132	2.211.123
Nyugat-Nógrád Kft. tőkeemelés	45.000	45.000
Összesen:	1.179.132	2.256.123

Pál Tiborné
koordinátor

Céltartalékok jogcímenkénti alakulása
kötelezettségekre

eFt

Megnevezés	2015.01.01.	Változások		2015.12.31
	Nyitó érték	2015.		Záró érték
	Egyenleg	Képzés	Feloldás	Egyenleg
<i>Peres ügyekre:</i>				
-Kártérítés címen	56 190	36 670	48 370	44 490
-Munkaügyi per jogcímen	65 868	23 615	65 868	23 615
-Pilisvörösvár bérleti díj	-	97 608	-	97 608
Szennyvíz bírságok	453 990	11 591	43 072	422 509
Önkormányzati bérleti díjak	400 988	92 235	363 156	130 067
<i>Kötelezettségekre összesen</i>	977 036	261 719	520 466	718 289



Pál Tiborné
koordinátor

Céltartalékok jogcímenkénti alakulása
költségekre

Megnevezés	eFt			
	2015.01.01. Nyitó érték	Változások 2015.		2015.12.31. Záró érték
	Egyenleg	Képzés	Feloldás	Egyenleg
Fót II. vb. Kutak rendkívüli karb.	4 500		4 500	0
Acél anyagú útalatti átvezetések	5 300		5 300	0
Szentendre Szv. Tp. iszapsűrítő	7 500		7 500	0
Leányfalu-Szentendre NA 400-as vez.	2 700		2 700	0
Vác NA 400-as víztávvezeték	4 100		4 100	0
Nyomásfokozók szakértői vizsgálata	1 380		1 380	0
Hidrofor tartályok rendk. karbantartása	1 940		1 940	0
Visegrád NA 300 beton főgyűjtő csat.	2 600		2 600	0
Dunakeszi Fő út NA 600 főgyűjtő csat.	1 732		1 732	0
Dunakeszi Fóti út Na 300 beton főgyűjtő	5 400		5 400	0
Szivacsos mosatás	183 000			183 000
DJR és DBR szennyvíz elvezető rendszer árvíz miatti rendkívüli intézkedések	-	42 000		42 000
Beszakadt csatornaszakaszok miatti rendkívüli intézkedések, bírságok	-	20 000		20 000
Csáposkutak rendkívüli állapotfelmérése, ebből eredő kúttisztítás	-	40 000		40 000
Göd, Nagymaros vas mangán üledék eltávolítása	-	40 000		40 000
Csőtörések miatti károkozások	-	13 000		13 000
<i>Költségekre összesen:</i>	220 152	155 000	37 152	338 000
<i>Céltartalékok mindösszesen:</i>	1 197 188	416 719	557 618	1 056 289

CASH-FLOW kimutatás**7. sz. melléklet**

eFt

Megnevezés		2014. december 31.	2015. december 31.
I. Működési cash-flow 1-13. sorok		1 372 994	5 825 113
1.	± Adózás előtti eredmény	59 010	85 464
1.1	± Egyéb eredmény korrekció*	-106 757	-1 127 760
2.	+ Elszámolt amortizáció	1 692 117	3 205 346
3.	+ Elszámolt értékvesztés és visszaírás	86 635	73 539
4.	± Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	573 722	-140 899
5.	± Befektetett eszk. értékesítésének eredménye	-4 679	-2 059
6.	± Szállítói kötelezettség változása	-471 511	531 104
7.	± Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-400 586	147 266
8.	± Passzív időbeli elhatárolások változása	172 638	2 384 285
9.	± Vevőkövetelés változása	479 433	650 965
10.	± Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	-128 836	65 437
11.	± Aktív időbeli elhatárolások változása	-519 638	-1 459
12.	- Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-58 554	-46 116
13.	- Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0
II. Befektetési cash-flow 14-16. sorok		-1 406 517	-3 026 892
14.	- Befektetett eszközök beszerzése	-1 418 513	-3 039 351
15.	+ Befektetett eszközök eladása	6 396	2 059
16.	+ Kapott osztalék, részesedés	5 600	10 400
III. Finanszírozási cash flow 17-27. sorok		-835 359	-1 400 194
17.	+ Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	0
18.	+ Kötvény, értékpapír kibocsátás bevétele	0	0
19.	+ Hitel és kölcsön felvétel	98 871	0
20.	+ Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	3 730	2 241
21.	+ Véglegesen kapott pénzeszköz	99 170	1 087 658
22.	- Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	-3 633	0
23.	- Kötvény és értékpapír visszafizetés	-3 985	-1 228
24.	- Hitel és kölcsön törlesztés - visszafizetés	0	-98 871
25.	- Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
26.	- Véglegesen átadott pénzeszköz	-975	-25
27.	± Alapítókcal szembeni ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	-1 028 537	-2 389 969
IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I=II±III)		-868 882	1 398 027

2015. évi eredménykorrekció:

cf 21. sor - Véglegesen kapott pénzeszköz	-1 087 658
9893 behajtási ktgátalány elengedése	-7 573
Részesedés engedményezés	-22 154
cf 26. sor + véglegesen átadott pénzeszköz	25
cf 16. sor - kapott osztalék	-10 400
összesen	-1 127 760


 Pál Tiborné
 koordinátor

8.sz. melléklet**Egyéb bevétel**

eFt

Megnevezés	2014.	2015.
Értékesített tárgyi eszköz bevétele	4.679	2.059
Káresemények, kamatok, egyéb kötelezettségekből kapott összegek	14.562	34.189
Költség ellentételezésére kapott összeg	1.478.563	1.034.501
<i>Ebből: -közszolgáltatói ellentételezés</i>	<i>1.399.945</i>	<i>1.000.643</i>
<i>-díjtámogatás (Nagykovácsi)</i>	<i>58.778</i>	<i>11.992</i>
<i>-egyéb (pl: behajtási ktg. stb.)</i>	<i>19.840</i>	<i>21.866</i>
Behajthatatlannak min., leírt köv. bevétel	322	1.825
Céltartalék felhasználás	53.982	557.618
Követelések visszaírt értékvesztése	9.985	44.901
Különféle egyéb bevétel	16.774	99.888
<i>Ebből: -Leányfalu kisajátítás miatti vízkészlehasználati járulék visszaigénylés</i>	<i>-</i>	<i>60.806</i>
<i>-részesezés engedményezés</i>	<i>-</i>	<i>22.154</i>
<i>-egyéb</i>	<i>-</i>	<i>16.928</i>
ÖSSZESEN:	1.578.867	1.774.981


Pál Tiborné
 koordinátor

Egyéb ráfordítás

eFt

Megnevezés	2014.	2015.
Káresemény, kötbér, késedelmi kamat,kártérítés	28.341	50.267
Bírság, Szennyvízbírság	4.019	45.418
Céltartalék képzés	627.704	416.719
Követelések után elszámolt értékvesztés	72.500	57.978
Költségvetéssel elszámolt adók	908.428	928.475
Önkormányzatokkal elszámolt adók	258.075	266.525
Elkülönített alapokkal elsz. adók	24.382	25.543
Behajthatatlan köv. hitelezési vesz.	30.175	24.347
Hiányzó, megsemmisült tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	1.647	779
Hiányzó, megsemmisült állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke	3.799	1.406
Egyéb ráfordítások <i>ebből behajtási költségátalány</i>	10.880 1.605	15.113 10.773
ÖSSZESEN:	1.969.950	1.832.570



Pál Tiborné
koordinátor

Rendkívüli bevétel

eFt

Megnevezés	2014.	2015.
Elengedett kötelezettség	1.419.845	2.929.118
<i>Ebből: - VPK miatti kötelezettség</i>	<i>1.419.845</i>	<i>2.921.545</i>
<i>- Behajtási költségátalányról lemondás miatt</i>	<i>0</i>	<i>7.573</i>
Egyéb rendkívüli bevétel	702	-
ÖSSZESEN:	1.420.547	2.929.118

Rendkívüli ráfordítás

eFt

Megnevezés	2014.	2015.
Elengedett követelés könyv szerinti ért.	67	130
Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszköz	911	25
ÖSSZESEN:	978	155


Pál Tiborné
koordinátor

Tényleges amortizáció 2015. évre

Amortizáció megoszlás eszközök tulajdonosa szerint 2015. év

Vagyontípus/ tulajdon	Számviteli törvény szerint		Adótörvény szerint
	Terv szerinti amortizáció	Terven felüli amortizáció	
eFt			
Immateriális javak			
Társasági tulajdon	112 718	0	112 968
Állami tulajdon	5 374	0	5 464
Összesen:	118 092	0	118 432
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok			
Társasági tulajdon	21 498	0	21 581
Állami tulajdon	2 227 410	0	1 461 215
Zebegény	2 201	0	6 106
Összesen:	2 251 109	0	1 488 902
Műszaki gépek, berendezések, felszerelések, járművek			
Társasági tulajdon	130 712	679	108 167
Állami tulajdon	686 848	0	781 485
Zebegény	3 071	0	3 393
Összesen:	820 631	679	893 045
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek			
Társasági tulajdon	13 601	100	13 555
Állami tulajdon	1 913	0	3 103
Összesen:	15 514	100	16 658
Befejezetlen beruházások selejtezése		0	
Összesen:	3 205 346	779	2 517 037
		3 206 125	2 517 037
Eltérés: Adótörvény - Számviteli tv. szerinti amortizáció			- 689 088

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

eFt

	2014. év	2015. év
Az előző évek elhatárolt veszteségéből (negatív adóalapjából az adóévben leírt összeg)	70.024	183.070
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása	53.982	557.618
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege és az eszközök kivezetésekor a számított nyilvántartási érték	1.740.104	2.517.815
Fejlesztési tartalék képzés	29.505	42.732
A kapott bevételként elszámolt osztalék (Ecovíz Kft.)	15.600	10.400
Pályakezdők, munkanélküliek foglalkoztatása	-	1.980
Behajthatatlan követelés, korábban el nem ismert hitelezési veszteségre befolyt összeg, az adóévben visszaírt értékvesztés	9.985	44.901
Támogatás miatti kedvezmény	5	0
Összesen:	1.919.205	3.358.516

Adózás előtti eredményt növelő tételek

	2014. év	2015. év
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék	627.704	416.719
A számviteli törvény alapján költségként elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírás, illetve az immateriális javak tárgyi eszköz nyilvántartásból való kivezetésekor a ráfordításként elszámolt összeg	1.693.764	3.206.125
Nem a vállalkozás bevételszerző tevékenységével kapcsolatos költségek ráfordítások	911	25
Jogerős határozatban megállapított bírság az Art. és TB törvények szerinti jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege az önellenőrzéshez kapcsolódó kivételével	8.537	53.230
Az adóévben követelésekre elszámolt értékvesztés összege, figyelemmel a kivételekre	72.500	57.978
Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított adóévi költségként ráfordításként vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel csökkenéseként elszámolt összeg	1.800	0
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	0	131
Összesen:	2.405.216	3.734.208



Pál Tiborné
koordinátor

13. sz. melléklet**Társasági adó levezetés**

	eFt
Adózás előtti eredmény	85.463
Adóalap csökkentő tételek	
01. sor: Korábban elhatárolt veszteség adóévi levonása	183.070
02. sor: Adóévi bevételként elszámolt céltartalék	557.618
04. sor: Értékcsökkenés (terv szerinti és terven felül) a társasági adó szerint	2.517.815
06. sor: Fejlesztési tartalék	42.732
07. sor: Kapott osztalék, részesedés	10.400
11. sor: Pályakezdők, munkanélküliek foglalkoztatása	1.980
b) A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés	44.901
26. sor: Támogatás, tartós adomány	0
Adóalap csökkentő tételek összesen:	3.358.516
Adóalap növelő tételek	
01. sor: Céltartalék	416.719
02. sor: Értékcsökkenés (terv szerinti és terven felüli)	3.206.125
03. sor: Nem a vállalkozás érdekében felmerült költségek, ráfordítások	25
04. sor: Bírság, jogkövetkezmények	53.230
06. sor: Követelésre elszámolt értékvesztés	57.978
07. sor: Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	131
11. sor: Nem jelentős összegű hiba	0
Adóalap növelő tételek összesen	3.734.208
Korrigált adóalap:	461.156
Tao 19% 500 millió Ft felett	0
Tao 10% 500 millió Ft alatt	46.116
Tao összesen	46.116
Adózott eredmény	39.348



Pál Tiborné
koordinátor

14. sz. melléklet**A DMRV Zrt. területén keletkezett és elszállított veszélyes hulladékok**
2015. évben

Veszélyes hulladék megnevezése	EWC kód	2015.évi mennyiség (kg)
Fáradt olaj	13 02 05*	206
Fénycső	20 01 21*	115
Festék maradék	08 01 11*	103
Festékes edény	15 01 10*	68
Hajtógáz spray, flakon	15 01 11*	9
Hígító	14 06 03*	11
Irodatechnikai festékpátron, toner	08 03 17*	291
Laborvegyszer	16 05 06*	39
Olajos edény	15 01 10*	7
Olajos műanyag flakon	15 01 10*	69
Olajos, szennyvizes rongy, munkaruha	15 02 02*	1.208
Olajszűrő	16 01 07*	56
Szárazelem	20 01 33*	66
Vegyszer	16 05 06*	87

Összesen:**2.335 kg**


Pál Tiborné
koordinátor

15 sz.melléklet

Ágazati Mérleg, Eredménykimutatás

(eFt)

Sorszám	A tétel megnevezése	Ivóvíz-ágazat		Szennyvíz-ágazat		Más odlagos tevékenység		2000. évi C. tv. szerinti Mérleg		
		c)		d)		e)		f-c-d-e		
		2014.év	2015.év	2014.év	2015.év	2014.év	2015.év	2014.év	2015.év	
01.	A.	Befektetett eszközök	23 957 233	38 474 416	8 783 773	17 392 220	72 514	213 503	32 813 520	56 080 139
02.	I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	211 557	226 292	185 459	179 466	9 465	10 181	406 481	415 939
03.		Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
04.		Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
05.		Vagyoni értékű jogok	189 480	217 830	166 591	172 279	8 516	9 793	364 587	399 902
06.		Szellemi termékek	22 077	8 462	18 868	7 187	949	388	41 894	16 037
07.		Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0
08.		Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
09.		Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	23 708 716	38 145 615	8 583 419	17 165 143	62 266	202 307	32 354 401	55 513 065
11.		Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	21 610 187	34 531 456	7 320 755	14 330 932	38 256	192 924	28 969 198	49 055 312
12.		Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 606 752	2 233 661	813 855	2 519 114	11 674	8 000	2 432 281	4 760 775
13.		Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	15 750	14 578	12 704	16 570	526	630	28 980	31 778
14.		Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0
15.		Beruházások, felújítások	476 027	1 365 920	436 105	298 527	11 810	753	923 942	1 665 200
16.		Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
17.		Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	36 960	102 509	14 895	47 611	783	1 015	52 638	151 135
19.		Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	92 663	0	43 038	0	917	0	136 618
20.		Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0
21.		Egyéb tartós részesedés	35 069	9 074	13 944	4 214	245	90	49 258	13 378
22.		Tartósan adott kölcsön egyéb rész. visz. váll.	0	0	0	0	0	0	0	0
23.		Egyéb tartósan adott kölcsön	1 891	772	951	359	538	8	3 380	1 139
24.		Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0	0	0
25.		Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
26.		Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különb.	0	0	0	0	0	0	0	0
27.	B.	Forgó eszközök	1 908 756	2 183 966	1 597 167	1 915 923	131 048	201 669	3 636 971	4 301 558
28.	I.	KÉSZLETEK	90 867	85 821	56 683	61 294	13 182	11 372	160 732	158 487
29.		Anyagok	90 674	85 821	56 683	61 294	9 359	6 942	156 716	154 057
30.		Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	3 733	4 183	3 733	4 183
31.		Növendék- hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0	0	0
32.		Késztermékek	0	0	0	0	0	0	0	0
33.		Áruk	193	0	0	0	90	247	283	247
34.		Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
35.	II.	KÖVETELÉSEK	1 623 611	1 198 665	1 463 236	1 085 812	116 507	186 454	3 203 354	2 470 931
36.		Követelések áruszállításból és szolg.-ból (vevők)	1 469 716	1 080 794	1 326 619	979 542	105 876	177 833	2 902 211	2 238 169
37.		Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
38.		Követelések egyéb rész.visz. Váll.-sa szemben	69 740	28	61 911	23	4 818	159	136 469	210
39.		Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0	0
40.		Egyéb követelések	84 155	117 843	74 706	106 247	5 813	8 462	164 674	232 552
41.		Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
42.		Származékos ügyletek pozitív értékelési különböz.	0	0	0	0	0	0	0	0
43.	III.	ÉRTÉKPAPÍROK	41 787	42 620	16 615	17 002	292	300	58 694	59 922
44.		Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0
45.		Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
46.		Saját részvények, saját üzletrészek	41 787	42 620	16 615	17 002	292	300	58 694	59 922
47.		Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0	0	0
48.		Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
49.	IV.	PÉNZESZKÖZÖK	152 491	856 860	60 633	751 815	1 067	3 543	214 191	1 612 218
50.	I.	Pénztár, csekkek	875	984	348	457	6	10	1 229	1 451
51.	2.	Bankbetétek	151 616	855 876	60 285	751 358	1 061	3 533	212 962	1 610 767
52.	C.	Aktív időbeli elhatárolások	280 119	298 728	439 731	299 042	191 759	315 298	911 609	913 068
53.	1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	270 289	283 515	424 968	283 503	190 896	314 369	886 153	881 387
54.	2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	9 830	15 213	14 763	15 539	863	929	25 456	31 681
55.	3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0
56.		ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	26 146 108	40 957 110	10 820 671	19 607 185	395 321	730 470	37 362 100	61 294 765

57.	D.	<i>Saját tőke</i>	1 724 810	1 724 810	530 817	530 818	-25 854	13 494	2 229 773	2 269 122
58.	I.	JEGYZETT TŐKE	710 073	710 073	310 459	310 459	56 269	56 269	1 076 801	1 076 801
59.		58. sorból: visszavásárolt tul. rész. névértéken	45 281	44 072	18 004	20 469	317	436	63 602	64 977
60.	II.	JEGYZETT, DE MÉG BENEM FIZETETT TŐKE	0	0	0	0	0	0	0	0
61.	III.	TŐKETARTALÉK	368 418	368 418	150 697	150 697	3 311	3 311	522 426	522 426
62.	IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	549 041	554 499	32 940	30 446	-40 090	-86 557	541 891	498 388
63.	V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	62 434	91 820	25 160	39 216	605	1 123	88 199	132 159
64.	VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0
65.		Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0	0	0	0
66.		Valós értékelés tartaléka	0	0	0	0	0	0	0	0
67.	VII.	MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY	34 844	0	11 561	0	-45 949	39 348	456	39 348
68.	E.	<i>Céltartalékok</i>	388 849	340 962	800 824	714 515	7 515	812	1 197 188	1 056 289
69.		Céltartalék a várható kötelezettségekre	185 929	64 962	783 592	652 515	7 515	812	977 036	718 289
70.		Céltartalék a jövőbeni költségekre	202 920	276 000	17 232	62 000	0	0	220 152	338 000
71.		Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0	0	0
72.	F.	Kötelezettségek	23 284 248	36 260 214	8 959 884	17 647 405	87 323	73 766	32 331 455	53 981 385
73.	I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	0
74.		Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
75.		Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
76.		Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
77.	II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	21 989 483	35 029 177	7 803 958	15 834 416	0	279	29 793 441	50 863 872
78.		Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0
79.		Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0
80.		Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0	0	0	0
81.		Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0
82.		Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0
83.		Tartós köt. kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
84.		Tartós köt. egyéb rész. visz. vállalkozással szemben	0	15 609	0	7 472	0	279	0	23 360
85.		Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	21 989 483	35 013 548	7 803 958	15 826 964	0	0	29 793 441	50 840 512
86.	III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 294 765	1 231 057	1 155 926	1 812 969	87 323	73 487	2 538 014	3 117 513
87.		Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0
88.		87. sorból: az átváltoztatható kötvény	0	0	0	0	0	0	0	0
89.		Rövid lejáratú hitelek	51 563	0	43 649	0	3 659	0	98 871	0
90.		Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
91.		Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	461 993	808 464	450 959	626 663	28 225	37 154	941 177	1 472 281
92.		Váltótartozások	0	0	0	0	0	0	0	0
93.		Rövid lejáratú köt. kapcsolt váll.-sal szemben	0	22 913	0	10 969	0	408	0	34 290
94.		Rövid lejáratú köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	34 554	13 540	29 251	6 482	2 452	242	66 257	20 264
95.		Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	746 655	386 140	632 067	1 168 855	52 987	35 683	1 431 709	1 590 678
96.		Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
97.		Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
98.	G.	<i>Passzív időbeli elhatárolások</i>	1 095 265	2 387 034	504 106	1 500 922	4 313	100 013	1 603 684	3 987 969
99.	1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	148 082	498 747	-148 027	585 486	0	0	55	1 084 233
100.	2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás	157 703	248 084	263 035	393 176	3 759	6 353	424 497	647 613
101.	3.	Halasztott bevételek	789 480	1 640 203	389 098	522 260	554	93 660	1 179 132	2 256 123
102.		FORRÁSOK	26 493 172	40 713 020	10 795 631	20 393 660	73 297	188 085	37 362 100	61 294 765
103.		Szétválasztási különbözet	-347 064	244 090	25 040	-786 475	322 024	542 385	0	0
104.		FORRÁSOK ÖSSZESEN	26 146 108	40 957 110	10 820 671	19 607 185	395 321	730 470	37 362 100	61 294 765


 Pál Tiborné
 koordinátor

Sorszám	A tétel megnevezése	Ivóvíz-ágazat		Szennyvíz-ágazat		Másodlagos tevékenység		2000. évi C. tv. szerinti eredménykimutatás	
		c)		d)		e)		f c+d+e	
a)	b)	2014. év	2015. év	2014. év	2015. év	2014. év	2015. év	2014. év	2015. év
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	5 574 328	5 884 396	4 948 504	5 305 404	419 806	422 578	10 942 638	11 612 378
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>I.</i>	<i>Értékesítés nettó árbevétele (01 + 02)</i>	<i>5 574 328</i>	<i>5 884 396</i>	<i>4 948 504</i>	<i>5 305 404</i>	<i>419 806</i>	<i>422 578</i>	<i>10 942 638</i>	<i>11 612 378</i>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	-100	450	-100	450
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	421 723	0	46 999	391 949	3 761	5 176	472 483	397 126
<i>II.</i>	<i>Aktivált saját teljesítmények értéke (±03 + 04)</i>	<i>421 723</i>	<i>0</i>	<i>46 999</i>	<i>391 949</i>	<i>3 661</i>	<i>5 626</i>	<i>472 383</i>	<i>397 576</i>
<i>III.</i>	<i>Egyéb bevételek</i>	<i>533 233</i>	<i>1 162 930</i>	<i>1 038 312</i>	<i>573 243</i>	<i>7 322</i>	<i>38 807</i>	<i>1 578 867</i>	<i>1 774 981</i>
05.	Anyagköltség	1 709 186	1 823 621	1 150 918	1 353 755	120 816	105 176	2 980 920	3 282 551
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	911 338	1 267 054	1 585 792	1 685 599	83 948	68 905	2 581 078	3 021 557
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	299 996	295 856	164 785	126 521	1 666	17 200	466 447	439 577
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	494	434	0	271	0	474	494	1 179
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 511	0	29 673	391	2 930	6 814	34 114	7 204
<i>IV.</i>	<i>Anyagjellegű ráfordítások (05 + 06 + 07 + 08 + 09)</i>	<i>2 922 525</i>	<i>3 386 965</i>	<i>2 931 168</i>	<i>3 166 536</i>	<i>209 360</i>	<i>198 567</i>	<i>6 063 053</i>	<i>6 752 068</i>
10.	Béreköltség	1 698 942	1 743 572	1 377 006	1 463 668	157 656	106 742	3 233 604	3 313 982
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	234 632	254 385	181 906	208 035	28 223	23 716	444 761	486 136
12.	Bérfelrakások	502 041	521 939	409 631	438 099	49 684	34 122	961 356	994 161
<i>V.</i>	<i>Személyi jellegű ráfordítások (10 + 11 + 12)</i>	<i>2 435 615</i>	<i>2 519 895</i>	<i>1 968 543</i>	<i>2 109 803</i>	<i>235 563</i>	<i>164 580</i>	<i>4 639 721</i>	<i>4 794 279</i>
<i>VI.</i>	<i>Értéksökkenési leírás</i>	<i>1 090 332</i>	<i>2 189 467</i>	<i>587 099</i>	<i>999 675</i>	<i>14 686</i>	<i>16 204</i>	<i>1 692 117</i>	<i>3 205 346</i>
<i>VII.</i>	<i>Egyéb ráfordítások</i>	<i>961 497</i>	<i>926 610</i>	<i>989 248</i>	<i>859 115</i>	<i>19 205</i>	<i>46 846</i>	<i>1 969 950</i>	<i>1 832 570</i>
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-880 685	-1 975 611	-442 243	-864 531	-48 025	40 814	-1 370 953	-2 799 328
13.	Kapott (járó) osztalék, részesedés	7 947	5 303	7 055	4 752	598	345	15 600	10 400
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	17	1	15	0	1	0	33	1
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	6 836	1 258	6 068	1 126	515	83	13 419	2 467
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	3 328	2 427	2 955	2 175	251	157	6 534	4 759
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>VIII.</i>	<i>Pénzügyi műveletek bevételei (13 + 14 + 15 + 16 + 17)</i>	<i>18 128</i>	<i>8 989</i>	<i>16 093</i>	<i>8 053</i>	<i>1 365</i>	<i>585</i>	<i>35 586</i>	<i>17 627</i>
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	599	784	441	495	2	49	1 042	1 328
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	12 587	35 831	11 533	22 383	0	2 249	24 120	60 462
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	16	4	12	3	2	0	30	8
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>IX.</i>	<i>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18 + 19 + 20 + 21)</i>	<i>13 202</i>	<i>36 619</i>	<i>11 986</i>	<i>22 881</i>	<i>4</i>	<i>2 298</i>	<i>25 192</i>	<i>61 798</i>
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	4 926	-27 630	4 107	-14 828	1 361	-1 713	10 394	-44 171
C.	Szokásos vállalkozási eredmény (±A±B)	-875 759	-2 003 241	-438 136	-879 359	-46 664	39 101	-1 360 559	-2 843 499
<i>X.</i>	<i>Rendkívüli bevételek</i>	<i>940 003</i>	<i>2 026 444</i>	<i>479 821</i>	<i>902 423</i>	<i>723</i>	<i>251</i>	<i>1 420 547</i>	<i>2 929 118</i>
<i>XI.</i>	<i>Rendkívüli ráfordítások</i>	<i>546</i>	<i>92</i>	<i>424</i>	<i>58</i>	<i>8</i>	<i>5</i>	<i>978</i>	<i>155</i>
D.	Rendkívüli eredmény (X-XI)	939 457	2 026 351	479 397	902 365	715	247	1 419 569	2 928 963
E.	Adózás előtti eredmény (±C±D)	63 698	23 110	41 261	23 006	-45 949	39 348	59 010	85 464
<i>XII.</i>	<i>Adófizetési kötelezettség</i>	<i>28 854</i>	<i>23 110</i>	<i>29 700</i>	<i>23 006</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>58 554</i>	<i>46 116</i>
F.	Adózott eredmény (±E-XII)	34 844	0	11 561	0	-45 949	39 348	456	39 348
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
G.	Mérleg szerinti eredmény (±F+22-23)	34 844	0	11 561	0	-45 949	39 348	456	39 348

A melléklet adataiból látható, hogy a Társaság által a tárgyévben elért nettó árbevétel többlet meghatározó része az alaptevékenységen keletkezett. A szennyvíz ágazaton 7,2 %-os, a víz ágazaton 5,6 %-os a növekmény. A vízágazat nagyobb volumenű vesztesége miatt igénybevett támogatási mérték az egyéb bevételek volumenét ezen ágazaton jelentősen megnövelte, míg a szennyvíz ágazaton ez ellentétes irányba fordult. Ebben közrejátszott az is, hogy az állami vagyonkezelte eszközök volumene a víz ágazatban jóval magasabb (68,7 %-os arányt képvisel), melynek vagyonértékelése következtében a kapcsolódó amortizáció is nagymértékben megnőtt, valamint, hogy a karbantartási költségek inkább ezen ágazathoz kapcsolódóan jelentkeztek.

A bázis évhez viszonyítva a szennyvíz ágazatban megjelenő, arányaiban magasabb anyagköltség – a mindkét ágazatot terhelő villamos energia költség többleten túlmenően - a saját rezsiz tevékenységek volumen növekedésének tudható be.

Az igénybevett szolgáltatások értéke mindkét alaptevékenységi ágazatban megnőtt, ebben szerepe volt az év során végrehajtott karbantartási munkák többletének, az önkormányzati tulajdonú, Társaság által üzemeltetett víziközművek vagyonértékelésének, valamint a Pótlási terv elkészítésének. Ez utóbbi szintén inkább a vízágazatot terhelte a vagyon arány miatt.

Az egyéb ráfordítások értéke elsősorban az alacsonyabb céltartalék képzés miatt csökkent. Ez elsősorban a szennyvízágazaton jelent ráfordítás megtakarítást. Ennek oka, hogy a korábban bérleti díjakra történő képzés elsősorban a szennyvízágazatot terhelte, míg a most jelentkező rendkívüli feladatok miatti képzés inkább a víz ágazaton jelentkezik.

Mindezek következtében az üzemi tevékenység eredménye a víz ágazaton -1.975.611 eFt, a szennyvíz ágazaton -864.531 eFt, melyet a közszolgáltatói tevékenységhez köthetően az egyéb eredmény kategóriák kiegyenlítenek.

Az adóalap növelő és csökkentő tételek figyelembe vételével ágazati szinten alaptevékenységen 46.116 eFt adófizetési kötelezettség keletkezett.

Másodlagos tevékenységnél a bázis évhez hasonló nettó árbevétel mellett a ráfordítások volumene csökkent, ennek eredményeként 39.348 eFt-os nyereség keletkezett. Megtakarítás elsősorban a személyi jellegű ráfordításoknál tapasztalható, mivel a munkavállalói létszám nagyobb arányban lett mozgósítva alaptevékenységi feladatok ellátására (karbantartás, saját rezsiz tevékenység stb).

Mérleg oldalon az év során végrehajtott vagyonértékelés az alaptevékenységi eszközöknél, és hozzá kapcsolódó hosszú lejáratú kötelezettségeknél okozott kiemelkedő változást. Jelentősebb hatása a víz ágazatban tapasztalható. A Fót KEOP pályázati keretek között megvalósuló beruházás a víz ágazat adataira hat elsősorban, ez mind a passzív időbeli elhatárolások, mind a befejezetlen beruházások oldalán jelentős növekményt okozott. A tárgyév végén kötött felhasználással megkapott 2016. évi közszolgáltatói támogatás az alaptevékenységi pénzeszköz állományt emelte jelentősen. Ugyanezen hatás (mivel elhatárolások között szerepel) a bevételek passzív elhatárolását nagymértékben befolyásolták.



Pál Tiborné
koordinátor

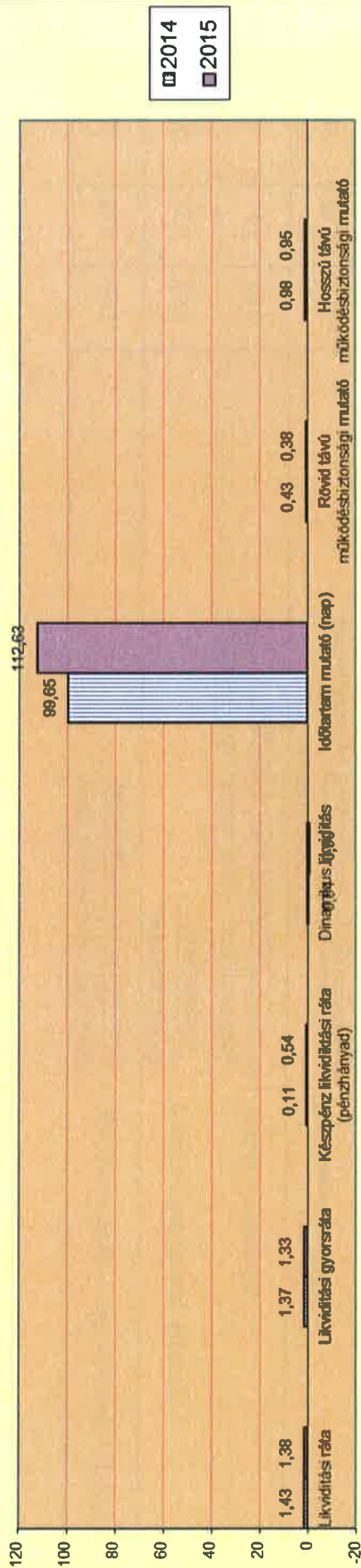
16. sz. melléklet

A következő lapokon lévő képletekben használt rövidítések:	
Anyagj. ráf.	- Anyagjellegű ráfordítások
Adófiz. köt.	- Adófizetési kötelezettség
Amort.	- Amortizáció
EBIT	- Kamatok és adófizetés előtti eredmény (<i>Earnings Before Interest and Tax</i>)
EBITDA	- Kamat, adó és értékcsökkenés előtti eredmény (<i>Earnings Before Interest Tax Depreciation and Amortization</i>)
Egyéb ráf.	- Egyéb ráfordítások
Fiz. kamatok és kjk.	- Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések
Kapott kam. és kjb.	- Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek
n.a.	- nincs adat
ROA	- Eszközarányos adózott eredmény (<i>Return On Asset</i>)
ROE	- Sajáttőke-arányos adózott eredmény (<i>Return On Equity</i>)
ROCE	- Tőkearányos működési eredmény (<i>Return On Capital Employed</i>)
ROI	- Befektetés megtérülése (<i>Return On Investment</i>)
ROIC	- Befektetett (saját+ idegen) tőke hozama (<i>Return On Invested Capital</i>)
ROS	- Árbevétel-arányos eredmény (<i>Return On Sales</i>)
Szem. j. ráf.	- Személyi jellegű ráfordítások
Szokásos váll. eredm.	- Szokásos vállalkozási eredmény

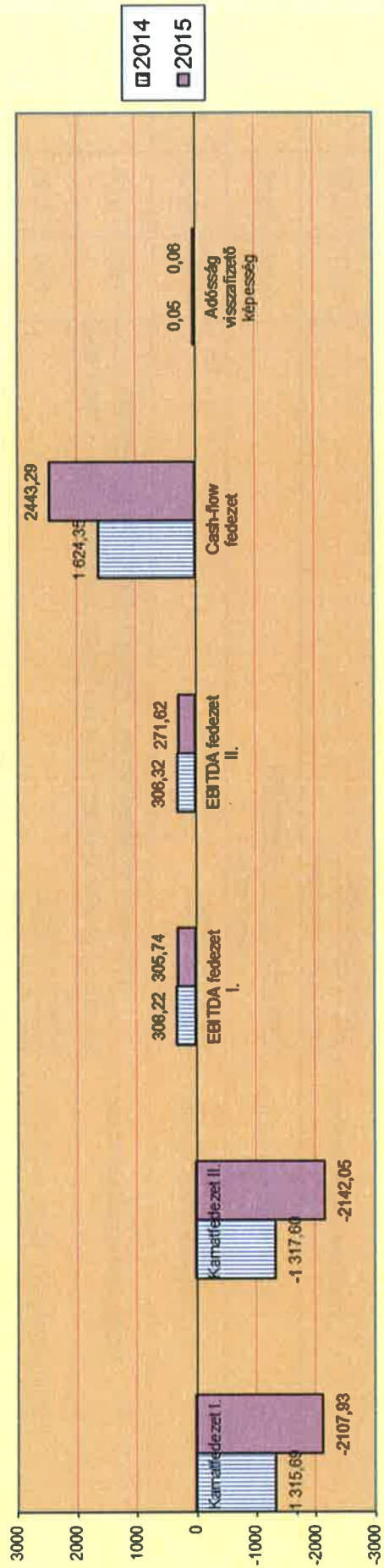
LIKVIDITÁS	2014	2015	VÁLTOZÁS
Likviditási ráta = $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,43	1,38	-3,71%
Likviditási gyorsráta = $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,37	1,33	-2,97%
Kézpénz likviditási ráta (pénzhányad) = $\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,11	0,54	398,86%
Dinamikus likviditás = $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	-0,54	-0,90	66,23%
Időtartam mutató (nap) = $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{(\text{Anyagi. ráf.} + \text{Szem. j. ráf.} + \text{Egyéb ráf.} + \text{Fiz. kamatok és kjk.} + \text{Adófiz. köt.}) / 365}$	99,65	112,63	13,02%
Rövid távú működésbiztonsági mutató = $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,43	0,38	-12,29%
Hosszú távú működésbiztonsági mutató = $\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Befektetett eszközök}}$	0,98	0,95	-2,92%

ADÓSSÁGSZOLGÁLAT	2014	2015	VÁLTOZÁS
Kamatfedezet I. = $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	-1315,69	-2107,93	60,21%
Kamatfedezet II. = $\frac{\text{Szokásos váll. eredm.} + \text{Fiz. kamatok és kjk.} - \text{Kapott kam. és kjb.}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	-1317,60	-2142,05	62,57%
EBITDA fedezet I. = $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	308,22	305,74	-0,81%
EBITDA fedezet II. = $\frac{\text{Szokásos váll. eredm.} + \text{Fiz. kamatok és kjb.} - \text{Kapott kam. és kjb.} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	306,32	271,62	-11,33%
Cash-flow fedezet = $\frac{\text{Adózott eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	1624,35	2443,29	50,42%
Adósság visszafizető képesség = $\frac{\text{Adózott eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Kötelezettségek}}$	0,05	0,06	14,82%

LIKVIDITÁS



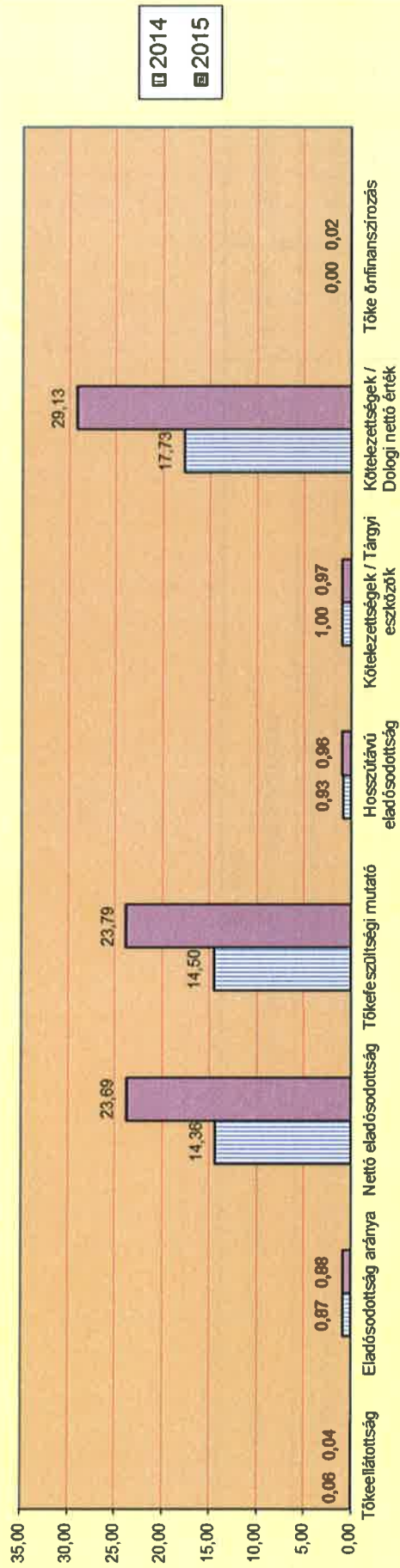
ADÓSSÁGSZOLGÁLAT



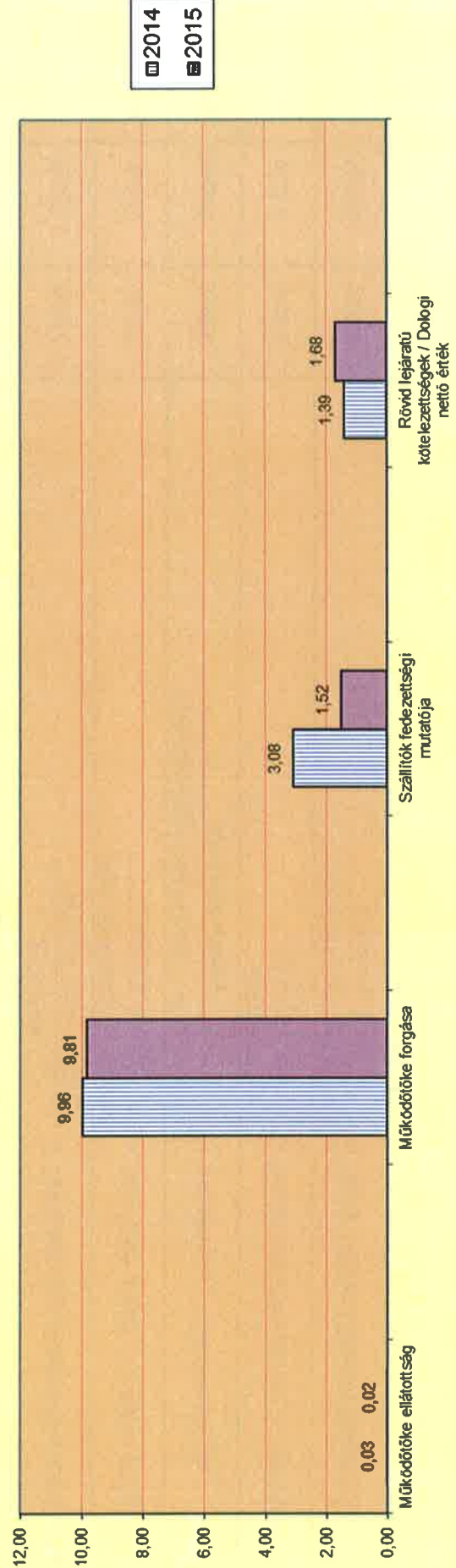
TŐKESZERKEZET		2014	2015	VÁLTOZÁS
Tőkeellátottság = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Eszközök összesen}}$		0,06	0,04	-37,97%
Eladósodottság aránya = $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Eszközök összesen}}$		0,87	0,88	1,77%
Nettó eladósodottság = $\frac{\text{Kötelezettségek} - \text{Követelések}}{\text{Saját tőke}}$		14,36	23,69	64,90%
Tőkefeszültségi mutató = $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$		14,50	23,79	64,07%
Hosszútávú eladósodottság = $\frac{\text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek} + \text{Saját tőke}}$		0,93	0,96	2,89%
Kötelezettségek / Tárgyi eszközök = $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Tárgyi eszközök}}$		1,00	0,97	-2,69%
Kötelezettségek / Dologi nettó érték = $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke} - \text{Immateriális javak}}$		17,73	29,13	64,27%
Tőke önfinanszírozás = $\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$		0,00	0,02	8379,31%

MŰKÖDŐTŐKE		2014	2015	VÁLTOZÁS
Működőtőke ellátottság = $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Eszközök összesen}}$		0,03	0,02	-34,33%
Működőtőke forgása = $\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$		9,96	9,81	-1,51%
Szállítók fedezettségi mutatója = $\frac{\text{Vevőállomány}}{\text{Szállítóállomány}}$		3,08	1,52	-50,70%
Rövid lejáratú kötelezettségek / Dologi nettó érték = $\frac{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Saját tőke} - \text{Immateriális javak}}$		1,39	1,68	20,85%

TÖKESZERKEZET



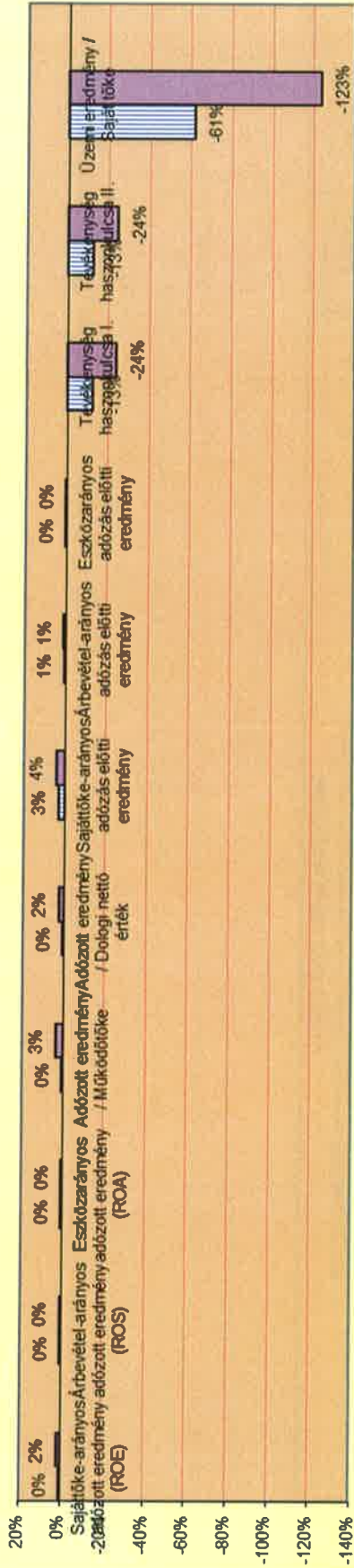
MŰKÖDŐTŐKE



JÖVEDELMEZŐSÉG I.		2014	2015	VÁLTOZÁS
Sajáttőke-arányos adózott eredmény (ROE) =	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	0,02%	1,73%	8379,31%
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS) =	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	0,00%	0,34%	8031,28%
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) =	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Összes eszköz}}$	0,00%	0,06%	5159,76%
Adózott eredmény / Működőtőke =	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,04%	3,32%	7908,85%
Adózott eredmény / Dologi nettó érték =	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke - Imateriális javak}}$	0,03%	2,12%	8389,77%
Sajáttőke-arányos adózás előtti eredmény =	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	2,65%	3,77%	42,32%
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény =	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	0,54%	0,74%	36,48%
Eszközarányos adózás előtti eredmény =	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes eszköz}}$	0,16%	0,14%	-11,72%
Tevékenység haszonkulcsa I. =	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	-12,53%	-24,11%	92,41%
Tevékenység haszonkulcsa II. =	$\frac{\text{Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb.}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	-12,55%	-24,50%	95,24%
Üzemi eredmény / Saját tőke =	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Saját tőke}}$	-61,48%	-123,37%	100,65%

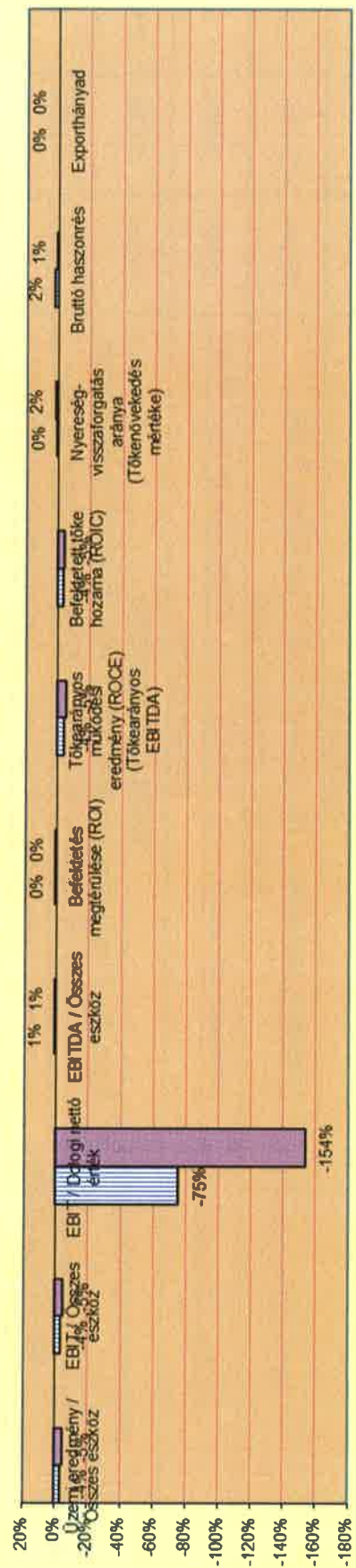
JÖVEDELMEZŐSÉG II.		2014	2015	VÁLTOZÁS
Üzemi eredmény / Összes eszköz =	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye Összes eszköz	-3,67%	-4,57%	24,46%
EBIT / Összes eszköz =	Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb. Összes eszköz	-3,67%	-4,64%	26,29%
EBIT / Dologi nettó érték =	Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb. Saját tőke - Immaterialis javak	-75,30%	-153,50%	103,85%
EBITDA / Összes eszköz =	Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb. + Amort. Összes eszköz	0,85%	0,59%	-31,11%
Befektetés megtérülése (ROI) =	Mérleg szerinti eredmény Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	0,00%	0,07%	5100,66%
Tőkearányos működési eredmény (ROCE) = (Tőkearányos EBITDA)	Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb. Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	-4,29%	-5,35%	24,88%
Befektetett tőke hozama (ROIC) =	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye * (1 - Társasági adókulcs) Összes forrás - Szállítók - Passzív időbeli elhatárolások	-3,54%	-4,51%	27,33%
Nyereség-visszaforgatás aránya (Tőkenövekedés mértéke)	Mérleg szerinti eredmény Saját tőke	0,02%	1,73%	8379,31%
Bruttó haszonrés =	Értékesítés nettó árbevétele - (Anyagi. ráf. + Szem. j. ráf.) Értékesítés nettó árbevétele	2,19%	0,57%	-74,06%
Exporthányad =	Exportértékesítés nettó árbevétele Értékesítés nettó árbevétele	0,00%	0,00%	n. a.

JÖVEDELMEZŐSÉG I.



2014
2015

JÖVEDELMEZŐSÉG II.



2014
2015

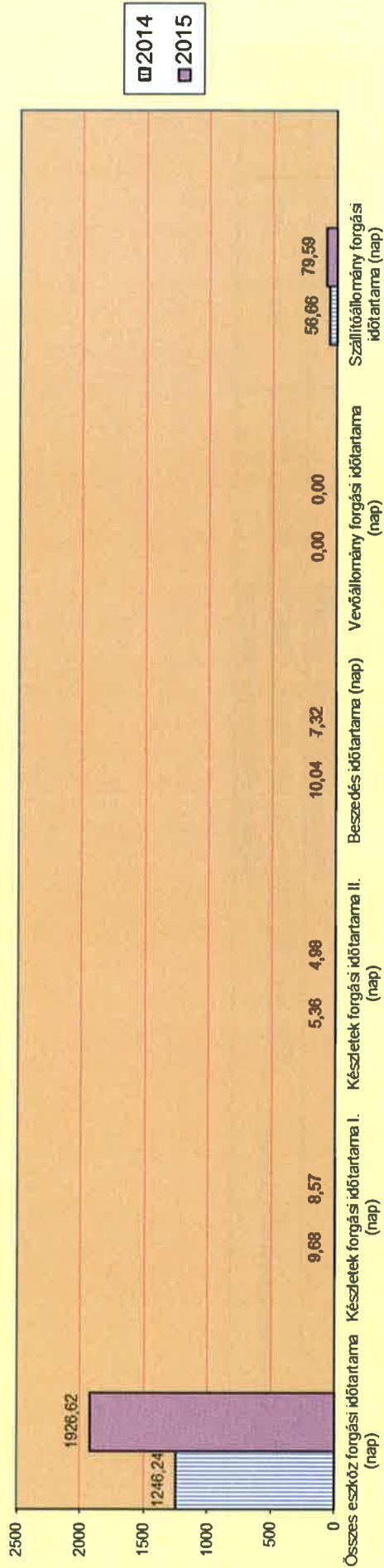
Pál Tiborné
koordinátor

ESZKÖZÖK FORGÁSA		2014	2015	VÁLTOZÁS
Összes eszköz forgási időtartama (nap) = $\frac{\text{Összes eszköz}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$		1246,24	1926,62	54,59%
Készletek forgási időtartama I. (nap) = $\frac{\text{Készletek}}{\text{Anyagjellegű ráfordítások} / 365}$		9,68	8,57	-11,46%
Készletek forgási időtartama II. (nap) = $\frac{\text{Készletek}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$		5,36	4,98	-7,08%
Beszedés időtartama (nap) = $\frac{\text{Követelések}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$		10,04	7,32	-27,16%
Vevőállomány forgási időtartama (nap) = $\frac{\text{Vevőállomány}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$		n.a.	n.a.	n.a.
Szállítóállomány forgási időtartama (nap) = $\frac{\text{Szállítóállomány}}{\text{Anyagjellegű ráfordítások} / 365}$		56,66	79,59	40,47%

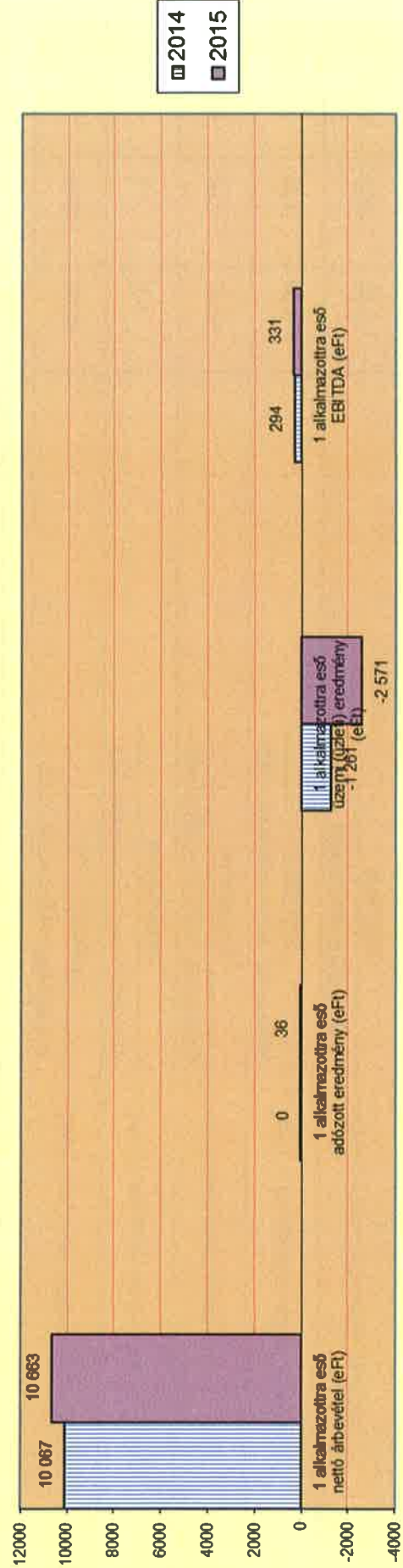
TERMELÉKENYSÉG		2014	2015	VÁLTOZÁS
1 alkalmazottra eső nettó árbevétel (eFt) = $\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$		10 067	10 663	5,93%
1 alkalmazottra eső adózott eredmény (eFt) = $\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$		0	36	8513,10%
1 alkalmazottra eső üzemi (üzleti) eredmény (eFt) = $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$		-1 261	-2 571	103,81%
1 alkalmazottra eső EBITDA (eFt) = $\frac{\text{Szokásos váll. eredm. + Fiz. kam. és kjk. - Kapott kam. és kjb. + Amort.}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$		294	331	12,80%


 Pál Tiborné
 koordinátor

ESZKÖZÖK FORGÁSA



TERMELÉKENYSÉG



Négyfokozatú likviditási mérleg, 2015.

ezer Ft

ESZKÖZÖK	2014	2015	FORRÁSOK	2014	2015
I. LIKVID ESZKÖZÖK			AZONNAL ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK		
Pénzeszközök	214 191	1 612 218	Lejárt határidejű kötelezettség	138 166	268 382
	214 191	1 612 218		138 166	268 382
II. MOBIL ESZKÖZÖK			RÖVID HATÁRIDŐN BELÜL ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK		
Követelések	4 148 201	3 412 240	Rövid lejáratú kötelezettségek	4 021 533	4 553 033
Értékpapírok	3 203 354	2 470 931	- Lejárt határidejű kötelezettségek	2 538 014	3 117 513
Bevételekkel kapcsolatos aktív időbeli elhatárolás	58 694	59 922	Céltartalék várható kötelezettségekre	-138 166	-268 382
	886 153	881 387	Céltartalék jövőbeni költségekre	977 036	718 289
			Költségekkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolás	220 152	338 000
				424 497	647 613
III. MOBILIZÁLHATÓ ESZKÖZÖK			HOSSZABB HATÁRIDŐN BELÜL ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK		
Készletek	160 732	158 487	Hosszú lejáratú kötelezettségek	29 793 441	50 863 872
	160 732	158 487		29 793 441	50 863 872
IV. IMMOBIL ESZKÖZÖK			VISSZA NEM FIZETENDŐ FORRÁSOK		
Befektetett eszközök	32 838 976	56 111 820	Saját tőke	3 408 960	5 609 478
Költségekkel kapcsolatos aktív időbeli elhatárolás	32 813 520	56 080 139	Egyéb céltartalék	2 229 773	2 269 122
	25 456	31 681	Bevételekkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolás	0	0
ÖSSZESEN I.+II.	4 362 392	5 024 458	ÖSSZESEN I.+II.	4 159 699	4 821 415
ÖSSZESEN I.+II.+III.	4 523 124	5 182 945	ÖSSZESEN I.+II.+III.	33 953 140	55 685 287
ÖSSZESEN I.+II.+III.+IV.	37 362 100	61 294 765	ÖSSZESEN I.+II.+III.+IV.	37 362 100	61 294 765

