

DMRV DUNA MENTI REGIONÁLIS VÍZMŰ ZRT
V Á C

A 2011. ÉVI
ÉVES BESZÁMOLÓ RÉSZÉT KÉPEZŐ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

1.) **BEVEZETŐ**

A Kiegészítő Melléklet a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján a DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban: Társaság) 2011. 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-én 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 %-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.

Telephelye:

- 1.) **Duna Balparti Üzemigazgatóság**
2600 Vác, Derecske utca 4/a.

Fióktelepei:

- 1.) **Duna Jobbparti Üzemigazgatóság**
2000 Szentendre, Kalász út 2.
- 2.) **Gödöllői Üzemigazgatóság**
2100 Gödöllő, Sík S. u. 4-7.
- 3.)* **DMRV Zrt. Ivóvízvizsgáló Laboratórium**
2132 Göd, Délibáb u. 3.
- 4.)* **DMRV Zrt. Szennyvízvizsgáló Laboratórium**
2000 Szentendre, Sziget u. 13.
- 5.) **Nógrádi Üzemigazgatóság**
2660 Balassagyarmat, Rákóczi. u. 134.

*Az év során 2011. júliusában a Környezet- és Vízügyvédelmi Osztály a Központi épületbe – annak beruházás keretében történt kibővítését követően - Vác, Kodály Zoltán

út. 3. címre költözött, s azóta tevékenységét mind a víz-, mind a szennyvíz ágazat esetében ott, területileg koncentráltan egy helyen végzi.

A Társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai:

- **NYUGAT-NÓGRÁD VÍZMŰ KFT.**
2660. Balassagyarmat, Rákóczi u. 134.
- **ECOVÍZ KFT.**
2600. Vác, Kőhid u. 2.

Képviselőre jogosult személy:

A társaság első számú vezetője, **Vogel Csaba vezérigazgató**
Címe: 2600 Vác, Berkes András u. 42

Számviteli tevékenységért felelős személy:

Szűcsné Ibrányi Judit gazdasági igazgató
Címe: 2600 Vác, Munkácsy u. 52
Regisztrációs száma: 128030.

A Társaság tevékenységének felügyeletét, ellenőrzési feladatait a 6 fős Ügydöntő 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. A Társaság jegyzett tőkéje az alapításkori 400 millió Ft-ról több lépcsős változtatást követően 976,8 millió Ft-ra emelkedett.

Részvényösszetétel 2011. dec. 31.-én:

	Névérték eFt	Db	%
Magyar Állam (törzsrészvény)	880.000	80.000	90,09
DMRV Zrt. munkavállalói (dolgozói részvény)	54.285	4.935	5,56
DMRV Zrt. (törzsrészvény)*	42.515	3.865	4,35
	976.800	88.800	100,00

(*A törzsrészvényekből 2011. év folyamán 55 eFt névértékű, 5db részvény önkormányzatok /Hont, Drégelypalánk, Erdőkertes, Szada, Veresegyháza/ részére értékesítésre került, azonban a Cégbíróságon történő bejegyzés még nem történt meg.)

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 Vagyoni Igazgatóság (továbbiakban: KVI) részére, melyet a 3000443/1998/100. számú vagyonkezelési szerződés alapján (felértékelést követően) vagyonkezelésbe visszacapott a Társaság.

Ez a gazdasági esemény a felértékelt közművek eszközök között történő megjelenítése mellett a hosszúlejáratú kötelezettségek 25.127.119 eFt összegű növekedését okozta, melynek jelenlegi értéke 31.577.082 eFt.

2011. évben megkezdődött az önkormányzati tulajdonú műveknél is a vagyonkezeléses formában történő üzemeltetés (Zebegény ivóvíz ágazat). Ezen vagyoni kör – elkülönítetten, az állami vagyontól függetlenül - szintén a hosszú lejáratú kötelezettségek között jelenik meg, melynek december 31-i záró értéke 238.381 eFt. A továbbiakban ezen eszközcsoport kiemelve kerül bemutatásra..

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 2011. évi tevékenységéről Üzleti jelentést 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, a főkönyvi zárlat, valamint a mérlegkészítés időpontját a SZÁMVITELI POLITIKA, a beszámoló elkészítésénél alkalmazott értékelési elveket az ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT tartalmazza.

2011. évben a Számviteli Politikában változtatás a közműves vezetékek után elszámolt amortizáció mértékében történt (műszaki indokok alapján 1%-ról 3%-ra módosult az elszámolási gyakorlat).

Jelentős árfolyam-különbözet és valós értéken való értékelés nem történt.

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.

A mérleg alátámasztásához szükséges egyeztetések folyamatát a LETÁROZÁSI SZABÁLYZAT összegzi.

A kalkuláció és az árképzés alapelveit az **ÁRKÉPZÉSI SZABÁLYZAT** rögzíti, a szolgáltatásokért fizetendő konkrét díjakat az évente kiadott **ÁRTERV** tartalmazza.

2.) A MÉRLEG ÁLTALÁNOS ISMERTETÉSE

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

	eFt		
Megnevezés	2009.	2010.	2011.
A mérleg főösszege	35.596.224	36.718.646	37.618.784
<u>Eszközök:</u>			
Befektetett eszközök	31.931.511	33.522.025	33.723.358
Forgóeszközök	3.640.287	3.162.900	3.851.898
Aktív időbeli elhatárolás	24.426	33.721	43.528
<u>Források:</u>			
Saját tőke	2.104.816	2.368.989	2.520.688
Céltartalékok	417.571	438.073	368.250
Kötelezettségek	32.176.665	32.781.553	34.213.232
Passzív időbeli elhatárolás	897.172	1.130.031	516.614

2.1 A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A Társaság vagyongazdálkodási, közszolgáltatói mivoltából eredően az eszközök legnagyobb arányát a befektetett eszközök állománya alkotja, mely a tárgyévben 89,6%.

2.1.1 Immateriális javak

Az immateriális javak vagyoni értékű jogokból és szellemi termékekből tevődnek össze. Értékük a nyitó adatokhoz képest 22.334 eFt-os csökkenést mutat.

A vagyoni értékű jogok (csatlakozási díj, hálózatfejlesztési hozzájárulás, licence díjak, használati jogot biztosító szoftverek) bekerülési értéken szerepelnek a könyvekben, üzembe helyezést követően Számviteli Politika szerint a vonatkozó szerződésekben meghatározott időtartam alapján kerülnek leírásra. Határozatlan idejű szoftver használati jog esetén ez 3 év (33%). Ezen eszközcsoport tárgyévi csökkenése 13.546 eFt, mely a beszerzéseket meghaladó amortizáció elszámolásból ered.

A szellemi termékek tényleges beszerzési értéken, illetve tényleges előállítási költségüknek megfelelő közvetlen önköltségen kerülnek nyilvántartásba. Amortizációs norma 33%. A tárgyévben ezen eszközökben 8.788 eFt-os csökkenés következett be.

Oka, hogy az év során közös gondolkodás és előkészítés indult a regionális vízművek integrált informatikai rendszereinek egységesítése tárgyában, ezért a Társaság ezen a területen visszafogottan csak a szükséges fejlesztéseket hajtotta végre.

Az immateriális javak nettó érték változása

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

				eFt
Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2011.12.31
Vagyoni értékű jogok	49 164	8 322	21 140	36 346
Szellemi termékek	9 808	0	7 212	2 596
Összesen:	58 972	8 322	28 352	38 942

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény)

				eFt
Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2011.12.31
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0
Összesen:	0	0	0	0

Társasági vagyon

				eFt
Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2011.12.31
Vagyoni értékű jogok	34 547	15 339	16 067	33 819
Szellemi termékek	2 780	1 016	2 592	1 204
Összesen:	37 327	16 355	18 659	35 023

Zrt. összesen

				eFt
Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2011.12.31
Vagyoni értékű jogok	83 711	23 661	37 207	70 165
Szellemi termékek	12 588	1 016	9 804	3 800
Összesen:	96 299	24 677	47 011	73 965

A kezelésre átvett állami vagyonban több kisebb értékű beszerzés mellett jelenik meg az irányítástechnikai program fejlesztés (4.904 eFt), valamint hálózatfejlesztési hozzájárulás címén kifizetett összeg (2.782 eFt) jelenik meg.

A társasági vagyon növekményein belül jelentősebb tétel az e-számlához kapcsolódó e-Szignó automata licence (4.950 eFt), az ELO irat és dokumentumkezelő rendszer fejlesztése, használati jogainak bővítése (3.560 eFt), Call-centeres programok (2.783 eFt).

A szellemi termékek körében tárgyévi növekedésként a részszámlázás elősegítését biztosító egyedi szoftver fejlesztés jelenik meg.

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

2.1.2 Tárgyi eszközök

A befektetett eszközök 99,5%-át tárgyi eszközök teszik ki, ezen belül is legjelentősebb, a döntő mértékben közművagyon tartalmazó ingatlanok eszközcsoport (87,2%). Az év során ezen eszközcsoportban 928.271 eFt értékű növekedés realizálódott, míg a műszaki berendezések, gépek, járműveknél 364.979 eFt-os növekedés tapasztalható. A befejezetlen beruházások állománya a megelőző évhez viszonyítva jelentős mértékben (1.076.731 eFt-tal) csökkent, melynek legfőbb oka, hogy a tárgyévben került üzembe helyezésre a KEOP támogatásból megvalósult Dunakeszi szennyvíz telep fejlesztés.

A saját előállítású eszközök elszámolása közvetlen önköltségen, a beszerzett eszközök bekerülési értéken kerültek nyilvántartásba.

A közvetlen önköltség meghatározása az ún. pótlékoló kalkulációs módszerrel történik, melynek részletes leírását a Társaság Önköltségszámítási szabályzata tartalmazza. A bekerülési érték meghatározásának alapja a 2000. évi C. törvény, melynek részleteit az Értékelési Szabályzat határozza meg.

A Társaságnál a számviteli rendszerben a vagyonkezelésre átvett eszközök (illetve ezek értéknövekedései, csökkenései), valamint a működést biztosító társasági vagyoni elemek elkülönített kimutatása biztosított.

A kezelésre átvett víziközmű vagyon elemekben bekövetkezett értékváltozások a hosszú lejáratú kötelezettségek módosítását vonja maga után a KVI Víziközművagyon kezelési, gazdálkodási és nyilvántartási szabályzata szerint. Mivel a tulajdonosi jogokat gyakorlóval a jogszabályi (254/2007. évi Kormányrendeletnek megfelelő) háttérrel figyelembe vevő vagyonkezelési szerződés még ez évben sem került megkötésre - a következetesség, folytonosság számviteli alapelveit biztosítva - a jogelőd (KVI) szabályzata szerint történt a könyvelés.

Tárgyi eszközök állományváltozása nettó érték alapján

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

	eFt			
Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2011.12.31
Ingatlanok	27 741 841	1 146 245	630 884	28 257 202
Műszaki gép, berend.	2 969 343	1 298 619	1 000 489	3 267 473
Egyéb berendezés	13 906	3 921	4 362	13 465
Összesen:	30 725 090	2 448 785	1 635 735	31 538 140

A kezelésre átvett állami vagyonban összességében az üzembe helyezett tárgyi eszköz növekedés a tárgyévben 813.050 eFt-ot tesz ki, mely növekmény legnagyobb részt az ingatlanoknál keletkezett.

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2011.12.31
Ingatlanok	0	218 396	2 183	216 213
Műszaki gép, berend.	0	20 794	3 512	17 282
Egyéb berendezés	0	0	0	0
Összesen:	0	239 190	5 695	233 495

Zebegény település ivóvíz szolgáltatást biztosító víziközműveinek vagyonkezelésbe vétele 238.381 eFt értéken történt. Ezen művek után az év során elszámolt amortizáció összege 5.695 eFt, illetve 809 eFt összegben rekonstrukciós munka került végrehajtásra..

Társasági vagyon

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2011.12.31
Ingatlanok	612 813	216 242	19 545	809 510
Műszaki gép, berend.	461 294	179 950	130 383	510 861
Egyéb berendezés	30 177	20 398	12 735	37 840
Beruházások	1 514 390	0	1 076 731	437 659
Összesen:	2 618 674	416 590	1 239 394	1 795 870

Az üzembe helyezett társasági tulajdonú tárgyi eszközök értéke a tárgyidőszakban 253.927 eFt-tal nőtt (főleg a központi irodaépület bővítéséből eredően), a későbbiekben bemutatásra kerülő befejezetlen beruházások értéke pedig 1.076.731 eFt-tal csökkent.

Zrt. összesen

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2011.12.31
Ingatlanok	28 354 654	1 580 883	652 612	29 282 925
Műszaki gép, berend.	3 430 637	1 499 363	1 134 384	3 795 616
Egyéb berendezés	44 083	24 319	17 097	51 305
Beruházások	1 514 390	0	1 076 731	437 659
Összesen:	33 343 764	3 104 565	2 880 824	33 567 505

Zrt. összesen változása

Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01. (eFt)	Záró érték 2011.12.31. (eFt)	Változás	
			%	eFt
Ingatlanok	28 354 654	29 282 925	3,27	928 271
Műszaki gép, berend.	3 430 637	3 795 616	10,64	364 979
Egyéb berendezés	44 083	51 305	16,38	7 222
Beruházások	1 514 390	437 659	-71,10	-1 076 731
Összesen:	33 343 764	33 567 505	0,67	223 741

A Társaság tárgyi eszköz állomány értéke ezen időszakban összesen 223.741 eFt-tal emelkedett, ami 0,67 %-os növekedést jelent.

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

Befejezetlen beruházások

A befejezetlen beruházások záró állománya 437.659 eFt, melynek jelentősebb tételei: a Dunakeszi szennyvíz telep fejlesztés (64.402 eFt), KEOP pályázat keretein belül elindított Fót biztonságos vízellátása (64.308 eFt), Fót-Dunakeszi közötti szennyvíz nyomóvezeték rekonstrukciója (32.731 eFt), Pilisszentkereszt szennyvizének szentendrei telepre történő bevezetése (20.338 eFt).

Az állományt részletesen a következő táblázat tartalmazza:

Befejezetlen beruházások 2011. évi záró állománya

Megnevezés	eFt
Verőce vízbázis védterület Havária terv	3 865
Csörög, Kecskerágó ter. szennyvízelvezetés	2 400
Pilisszentkereszt szennyvízeinek Szentendrei bev.	20 338
Visegrád Dömös vízvezeték nyomásfokozó	6 294
Medencék KO rekonstrukciója	18 000
Fót Dunakeszi közötti szv. nyomóvezeték rek.	32 731
Dorogi medence karsztkút	2 325
Szentendre I. átemelő bűztelenítése	4 050
Pilisszentiván 2000 m ³ -es medence	4 300
Órbottyán ivóvíztároló medence	3 920
Klórozások Balpart víz	3 479
Dömös Dobogókő távvezeték rekonstrukció	9 299
Visegrád vezeték szakasz bővítés	4 720
Fót II.vb. vízkeverés nitrát, klórmérés	12 246
Gödöllő K-i vízbázis rehabilitáció I. ütem	14 184
Dunakeszi szv. telep rekonstrukció	64 402
Vác szv.telep rekonstrukció	3 450
Szentendre szv.telep rekonstrukció	12 770

Megnevezés	eFt
Nagymaros NA 300 KM-PVC kiváltás	24 631
Vác Berkes A. u. vezeték rekonstrukció	9 686
Dunakeszi belváros szv.hálózati rekonstrukció	15 000
Veresegyház NA 400 acélcső csere	4 017
Kotró-rakodógép Gödöllő	17 250
Fót községi medence felépítmény rekonstrukció	2 402
Váchartyán-Kisnémedi távvezeték rekonstrukció	10 324
Fót Kossuth-Malom-Győrffy-Engels u. tolózár	2 604
Kerepes-Kistarcsa 3000 m ³ többlet vízm.	3 600
Szentendre Északi vízbázis körny.csat.terv	2 182
Dunakeszi Tőzegtó Gilda Táltos u. csat.	2 380
Szv.átemelők rekonstrukció Balpart	2 851
Sz.átemelők rekonstrukció Jobbpart	3 011
Dunakeszi belváros tehermentesítése II. ütem	3 969
Klórozások Jobbpart víz	2 400
Üröm Budakalászi u. ivóvízvezeték közter.hely.	2 854
Kismaros medence építése 2x750 m ³	5 899
Szentendre belváros egyesített szv.hálózat teherm.	2 150
Fót KEOP biztonságos vízellátás	64 380
Egyéb 2 millió forint alatti beruházások	33 296
Befejezetlen beruházások összesen:	437 659

2.1.3 Amortizáció

A Társaság amortizációs politikájának kialakításánál a Számviteli törvény előírásait veszi alapul, részleteit a Számviteli Politika tartalmazza. A tárgyév során a vagyonkezelésre átvett közmű vezetékek kategóriájában változtatás történt. A leírási kulcs – műszaki indokok miatt – 1%-ról 3%-ra emelkedett.

Ez összesen 329.129 eFt-os többletamortizációt eredményezett, melynek kb. 2/3-a az ivóvíz ágazatot érinti.

Számviteli Politika szerint az 50 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök költsége használatba vételkor egyösszegű értékcsökkenésként kerül elszámolásra, melynek összege 2011-ben 13.432 eFt volt. Ez alól kivételt képeznek az önálló leltári számmal ellátott számítástechnikai eszközök és kisgépek, szerelvények melyek leírása értéküktől függetlenül %-osan történik.

Az 50-200 eFt érték közötti eszközök vonatkozásában – kivéve a fentiekben említetteket - egyszerűsített az elszámolás, mely szerint az első évben a beszerzési értékből 50 eFt kerül elszámolásra, a második évben pedig a fennmaradó összeg. Ebben a kategóriában 2011-ben 6.214 eFt értékcsökkenés lett elszámolva, mely összeg az előző évhez viszonyítva lényegesen nem változott.

A 200 eFt-ot meghaladó bekerülési érték esetében, bruttó értékből kiindulva többnyire lineárisan kerül a leírási kulcs meghatározásra, a használati idő figyelembe vételével. Műszaki indokok alapján bizonyos eszközöknél degresszív leírás történik. A leírási kulcsokat a Számviteli Politika Segédlete részletesen tartalmazza.

A tárgyévben százalékosan, kulcsok alkalmazásával elszámolt amortizáció a tárgyi eszközöknél (vízmérő nélkül) 1.522.380 eFt, immateriális javaknál 40.995 eFt.

A vízmérő egyedi eszközcsoporthoz képeznek, melyek leírása értékhatártól függetlenül 4 év alatt egyenlő részletben történik. Ezek a tételek ez évben 224.589 eFt értékcsökkenési leírást tesznek ki.

Az amortizáció részletes, kategóriánkénti kimutatását a 12. számú melléklet tartalmazza.

A 2011. évi értékcsökkenési leírás megoszlása

Tárgyi eszközök

Megnevezés	Társasági vagyon	Kezelésre átvett vagyon		Összesen:
		Állami vagyon	Zebegény önk.	
Ingatlanok	19 545	606 002	2 183	627 730
Műszaki ber.,gép,jármű	130 383	988 164	3 512	1 122 059
Egyéb berend.	12 735	4 091	0	16 826
Összesen:	162 663	1 598 257	5 695	1 766 615

Immateriális javak

Megnevezés	Társasági vagyon	Kezelésre átvett vagyon		Összesen:
		Állami vagyon	Zebegény önk.	
Vagyoni értékű jogok	15 995	15 196	0	31 191
Szellemi termékek	2 592	7 212	0	9 804
Összesen:	18 587	22 408	0	40 995

Az időszak folyamán elszámolt összes terv szerinti amortizáció 1.807.610 eFt (ebből társasági vagyon 181.250 eFt, kezelésre átvett vagyon 1.626.360 eFt), mely 329.012 eFt-tal haladja meg az előző évi értéket.

A társasági vagyonnál az amortizáció elszámolása lineáris, a közmű vagyonnál nagyobb része lineáris, míg 36.896 eFt degresszív leírással történt.

Terven felüli értékcsökkenést nem számolt el a Társaság.

A halmozott értékcsökkenés alakulását a 3. sz. és 4. sz. melléklet tartalmazza vagyonszoporthoz tartozó megoszlásban.

Az amortizáción kívül a nettó érték alakulásában szerepet játszanak a selejtezések, kiváltások is. 2011. év folyamán ilyen címen 35.876 eFt érték került elszámolásra, melynek meghatározó részét a közműves állományon belül rekonstrukció keretében történt kiváltások idézték elő.

Vagyonkategóriánként ezen értéket az alábbi adatok mutatják:

A selejtezett eszközök értéke

Társasági vagyon

eFt

Megnevezés	Bruttó érték		Nettó érték	
	2010	2011	2010	2011
Szellemi termék	-	-	-	-
Ingatlanok	-	-	-	-
Műszaki gép, berendezés	76	17 188	7	-
Egyéb berendezés	-	1 890	-	-
Befejezetlen beruházás	-	-	-	-
Összesen	76	19 078	7	-

Kezelésre átvett vagyon

(Magyar Állam)

eFt

Megnevezés	Bruttó érték		Nettó érték	
	2010	2011	2010	2011
Szellemi termék	-	-	-	-
Ingatlanok	12 214	27 798	10 902	24 882
Műszaki gép, berendezés	37 987	151 850	5 562	10 723
Egyéb berendezés	-	563	-	271
Befejezetlen beruházás	-	-	-	-
Összesen:	50 201	180 211	16 464	35 876

Zebegény önkormányzati tulajdonú eszközökből az év során selejtezés nem történt.

Zrt. összesen

eFt

Megnevezés	Bruttó érték		Nettó érték	
	2010	2011	2010	2011
Szellemi termék	-	-	-	-
Ingatlanok	12 214	27 798	10 902	24 882
Műszaki gép, berendezés	38 063	169 038	5 569	10 723
Egyéb berendezés	-	2 453	-	271
Befejezetlen beruházás	-	-	-	-
Összesen	50 277	199 289	16 471	35 876

2.1.4 Befektetett pénzügyi eszközök

eFt			
Megnevezés	Nyitó érték 2011. 01.01.	Változás	Záró érték 2011. 12.31.
Részesedések	73.378	-	73.378
Adott kölcsönök	8.584	-74	8.510
Összesen	81.962	-74	81.888

A részesedések értéke a tárgyévben változatlan, míg a dolgozóknak nyújtott lakásépítési támogatásoknál csekély mértékű (74 eFt) csökkenés tapasztalható.

A részesedések értékének, tulajdoni hányadának alakulása

Megnevezés, Befektetés időpontja	Befektetés értéke (eFt)					Tulajdoni hányad (%)			
	Jegyzéskor	2004. 12.31.	2005. 12.31.	2006. 12.31.	2009- 2011. 12.31.	2004. 12.31	2005. 12.31.	2006. 12.31.	2009- 2011. 12.31.
ECOVÍZ Kft. (1989.08.09)	14.700	25.480	46.776	13.378	13.378	49,0%	100,0%	26,0%	26,0%
Ny.-Nógrád Vízű Kft. (1993.10.20.)	15.000	15.000	15.000	30.000	60.000	27,1%	27,1%	27,1%	27,1%
Összesen	29.700	40.480	61.776	43.378	73.378				

A részesedések értékében 2006. dec. 31. és 2008 dec. 31. között változás nem történt. A 2009. évben végrehajtott - Nyugat-Nógrád Vízű Kft. által eredménytartalék terhére történő - tőkeemelés óta más értékbeli mozgás ezen eszközkörben nem volt.

Mindkét Kft. hosszú évek óta nyereségesen gazdálkodik, beszámoló készítésekor nem rendelkezünk pontos eredményadatokkal, de szóbeli megerősítés, s várható adataik alapján szintén pozitívan zárják az évet, ezért befektetéseink után értékvesztéssel számolni ez évben sem kellett.

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

2011. évi gazdálkodásról e beszámoló készítésekor bár Taggyűlés által elfogadott számszaki adatok még nem állnak rendelkezésre, de várható adataik alapján a 2011. évi nettó árbevétel 319.318 eFt, adózott eredmény 53.425 eFt.

A Saját tőke értéke 2011-ben sem csökken, hanem a pozitív eredmény hatására várhatóan tovább emelkedik, ami jóval meghaladja a jegyzett tőke értékét(57.200 eFt).

A **Nyugat-Nógrád Vízű Kft.** életében az év során jelentős változás következett be. Az eddig közszolgáltató tevékenységet folytató Kft. megállapodás, valamint Taggyűlési határozat alapján 2011. március 1-től az üzemeltetési feladatokat átadta a DMRV Zrt-nek, melynek hatására 54 településsel bővült a Társaság ellátási területe. Ezen időponttól a Kft a könyveiben szereplő (a korábban önkormányzatok által saját tőkéjébe – jegyzett

tőke, tőketartalék címen – bevitt), s tulajdonában álló eszközök bérbeadását végzi. E beszámoló készítésekor a 2011. évről Taggyűlés által elfogadott beszámolóval még nem rendelkeznek. Előre jelzés alapján pozitív eredménnyel zárják az évet. Osztalékfizetésre valószínűleg nem kerül sor.

2.2 FORGÓESZKÖZÖK

A forgóeszközök állománya az előző időszakhoz képest 21,78 %-kal nőtt, az eszközök közötti arányuk 10,24 %-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.

Készletek alakulása:

Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01.	Változás	eFt
			Záró érték 2011.12.31.
Anyagok	73.845	+20.652	94.497
Befejezetlen termelés	0	+ 409	409
Áruk	40.338	-39.874	464
Összesen	114.183	-18.813	95.370

A tárgyévben a készletfajták értéke eltérő irányban mozgott. Az anyagok területén mutatkozik jelentős növekmény, melynek döntő hányada a területbővülésből ered. Az év során három – területileg széttagolt helyen működő - raktárral gyarapodott a Társaság. A zökkenőmentes üzemeltetéshez szükséges készletszint fenntartása, valamint az inflációs hatás következtében - optimalizációs törekvéseink ellenére is - az anyagkészlet érték emelkedett.

Az áruknál 39.874 eFt-os csökkenés tapasztalható melynek jelentős része az előző évről áthúzódó – önkormányzati tulajdonú műveken közvetített szolgáltatásként végrehajtott rekonstrukciós tevékenységek tárgyévi kiszámlázásának tudható be. Az ilyen jellegű (következő évre áthúzódó) ki nem számlázott szolgáltatások a tárgyévben minimalizálódtak.

2.2.2 Követelések

2.2.2.1 Vevők

A vevő követelések záró értéke 746.273 eFt-tal magasabb értéket mutat az előző évhez viszonyítva. A növekedés egyik fő oka, hogy év közben - félévtől kezdődően – a számlázási módszerben változás történt. Lakossági körben az eddigi két hatonkénti leolvasást az évi kétszeri tényleges leolvasás váltotta fel, a közbeeső időre történő

részszámlázás alkalmazása mellett. Természetesen a fogyasztóknak, amennyiben erről nyilatkoztak, továbbra is lehetőségük van a köztes időszakban mérőállás bejelentés alapján kérni a számlák elkészítését. A részszámláknál az átlagfogyasztás számszerűsítése a megelőző egy év fogyasztása alapján történt. Év végén került kiszámlázásra a leolvasott érték és a részszámlák összegének különbözete, melyről általánosságban megállapítható, hogy mértéke az átlagot meghaladta.

A vevőkövetelés változásában további szerepe volt a szolgáltatási terület bővülés miatti fogyasztás növekedésnek, a díjemelés hatásának, valamint a gazdaságban tapasztalható folyamatosan romló fizetési fegyelemnek.

A kintlévőségek kezelése az Üzletszabályzat és az Értékesítési Folyamatszabályzat alapján történik. Alakulásának folyamatos követését az értékesítési programba épített monitoring rendszer biztosítja.

Egyre nagyobb erőfeszítéseket kell tenni a behajtására, a megfelelő, jogszabályi feltételekhez alkalmazkodó lehetőségek kiaknázására.

A Társaság négy követeléskezelő céggel is szerződéses jogviszonyban áll és ennek megfelelően ad át rendszeresen kisebb összegű követeléseket további kezelésre, melynek eredményéről a szerződésekben foglalt határidőn belül a vállalkozások kötelesek beszámolni.

A tárgyévben a *határidőn túli kintlévőség állomány 60.349 eFt-tal csökkent. A csökkenés a szolgáltatási terület bővülése ellenére történt, mely a kintlévőség behajtási tevékenység hatékonyságának javulásával volt elérhető.*

Kintlévőségeink alakulását, megoszlását az alábbi táblázatban mutatjuk be:

		eFt		
Kintlévőség		Nyitó 2011.01.01.	Záró 2011.12.31	Változás
Határidőn belüli		1 700 916	2 507 538	+806 622
Határidőn túli		547 746	487 397	-60 349
Összesen		2 248 662	2 994 935	+746 273
Határidőn túli kintlévőségek részletezése				
90 napon belüli határidőn túli		401 514	292 311	-109 203
90 napon túli összesen		146 232	195 086	+48 854
	90-180 napos	70 200	107 362	+37 162
	181-365 napos	49 646	67 134	+17 488
	365 napon túli	26 386	20 590	- 5 796
Határidőn túli összesen		547 746	487 397	- 60 349

A 90 napon belüli határidőn túli kintlévőség állomány csökkent jelentősen (109.203 eFt-tal, azon belül is a 30 napon belüli lejárt követelések értékénél tapasztalható mintegy 138 millió Ft-os csökkenés, melyet a magasabb időintervallumú kintlévőségek növekedése kompenzál). A 365 napon túli állományban szintén csökkenés figyelhető meg melynek mértéke 5.796 eFt. A 90-365 közötti kategóriákban összesen 54.650 eFt növekedés mutatkozik, melynek 85,6 %-a az alaptevékenységből ered.

A víz- és csatorna szolgáltatásokhoz kötődő kintlévőség állomány 2.919.084 eFt (az össz kintlévőség 97,5 %-a) mely 738.990 eFt-tal magasabb a megelőző évhez képest. Ennek okát a korábbiakban már ismertettük.

Lakossági fogyasztói körben a határidőn túli kintlévőségben a szolgáltatási terület bővülés ellenére 66.689 eFt (15 %) csökkenés mutatkozik.. A 90 napon túli követelés állomány 17,3 %-kal (21.952 eFt-tal) emelkedett, melyből 13 millió Ft a szolgáltatási terület bővülés miatt keletkezett. A növekedés másik része abból ered, hogy egyre nő a fizetéképtelenné vált, elszegényedett családok száma, akik a lehető legtovább igyekeznek a – más közművekkel szemben nehezebben korlátozható – víz- és csatornadíj fizetést elhalasztani.

A 365 napon túli állományban 8,9 %-os csökkenés mutatkozik.

Gazdálkodói fogyasztói körben a határidőn túli kintlévőségben 1.811 eFt (2,5 %-os) növekedés mutatkozik (a területbővülés miatti hatás a határidőn túli kintlévőségben + 15.330 eFt). A 90 napon túli követelés állomány 21.731eFt-tal emelkedett, melyből 4.550 eFt a nógrádi régió kintlévőségéből ered.

A gazdálkodói 90 napon túli követelésállomány romlása két gazdálkodói csoportban figyelhető meg:

- Az egyik csoportban tartoznak azok az *intézmények*, melyek önkormányzati fenntartás alá vagy államigazgatási körbe tartoznak (iskolák, óvodák, polgármesteri hivatalok, munkaügyi központ stb). Ezen fogyasztói kör kintlévősége az év végén több, mint 10.000 eFt, mely az összes 90 napon túli gazdálkodói kintlévőség 1/3-a.
- A másik kör az *egyéb* gazdálkodói szervezetek, melyek felszámolás hatálya alá, vagy társaságunk követeléskezelési tevékenysége alá kerültek.

A 365 napon túli gazdálkodói állományban 1.447 eFt csökkenés tapasztalható.

Az éven túli tartozások csökkenésében szerepet játszik az értékvesztés elszámolás, valamint a leírások hatása is.

Megjegyezzük, hogy követeléskezelésünket nagymértékben hátrányosan érintette az, hogy a 1316/2011. (IX.19) számú kormányhatározatra hivatkozva (melyben a maradványtartási kötelezettség elő lett írva), több fogyasztónk kérte a fizetési kötelezettségeik 2012. évre történő átütemezését, melyhez Társaságunk hozzájárult. Ezen hátralékok jelentős részét 2012. január-február hónapban a fogyasztók kiegyenlítették (kivéve az önkormányzati fenntartású intézmények).

Az egyéb kimenő számlákból eredő követelésállomány 2011. évi záró értéke 75.851 eFt, mely érték 7.283 eFt-tal magasabb a bázis évhez viszonyítva. Ezen kintlévőség emelkedés jelentős része a követeléskezelésünk hatékonyságának javításával együtt járó szolgáltatáskorlátozási tevékenységünk fogyasztók felé történő kiszámlázásából ered. Ezeket a költségeket az elmúlt években is továbbszámláztuk, de a tárgyévben ezen tevékenységből származó hátralékok aránya megnőtt.

Amint azt már a korábbiakban említettük, a követelések értékét, volumenét befolyásolja az elszámolt értékvesztés összege is.

Az értékvesztés képzés, illetve a követelés besorolás során a Számviteli Politikában meghatározott alapelvek, illetve a Számviteli törvény által előírt adós minősítés szerint jártunk el.

Az éven túli 200 eFt feletti vevői tartozásra *egyedi értékelés*, s ennek megfelelő értékvesztés képzés történt. A vevői tartozások megtérülési valószínűségének minősítésére került sor, s ez határozta meg az elszámolandó értékvesztés mértéket. Az egyedi értékvesztés elszámolásnál figyelembe vételre kerültek (bázist képezve) az előző években már elszámolt egyedi és csoportos képzések.

2011. év végén az alaptevékenységből 46 fogyasztó tartozása került egyedi minősítés alá (összesen.14.578 eFt), melynek következtében 12.058 eFt értékvesztés képzés került elszámolásra. A 2010. évben képzett egyedi értékvesztés minősítése során a befizetésre került tartozások visszaírásra, a behajthatatlan követelések kivezetésre kerültek, a fennmaradó tételekre 2.070 e Ft értékvesztés került elszámolásra.

Az alaptevékenységen kívül az egyéb kimenő számlákból eredő tartozásokra 1.191 eFt egyedi értékvesztést képeztünk.

Egyedi értékvesztés	eFt
<i>Alaptevékenység</i>	
Nyitó érték 2011.01.01.	30.191
visszaírás befizetés miatt	- 1.758
kivezetés leírás miatt	- 3.549
értékvesztés képzés	14.128
Záró érték 2011.12.31.	39.012
<i>Egyéb vevők (képzés)</i>	1.191
Mindösszesen :	40.203

A csoportos értékvesztés elszámolásánál (a fentiekén túlmenően) a korábbi évnek megfelelő elvek kerültek alkalmazásra (365-730 nap közötti vevőtartozások után 60 %, a 730 napon túli tartozásokra 100 %).

Csoportos értékvesztés	Alap (eFt)	Értékvesztés (eFt)
Alaptevékenység		
365-730 nap közötti tartozások után 60 %	38.918	23.351
730 nap feletti tartozások után 100 %	40.836	40.836
Alaptevékenység összesen:	79.754	64.187
Alaptevékenységen kívüli vevők:	7.476	5.361
Mindösszesen:	87.230	69.548

Az alaptevékenységgel kapcsolatosan a korábbi években képzett értékvesztés (59.657 eFt) összege alacsonyabb volt az idei évi számított összegnél, ezért a csoportos kategóriában állomány változás címén az értékvesztés képzés 4.530 eFt.

Az alaptevékenységen kívüli vevők esetében 5.361 eFt csoportos értékvesztés lett képezve.

Az elszámolt értékvesztés teljes **állományának alakulását** az alábbi táblázat mutatja:
eFt

Értékvesztés alakulása	2010.	2011.
Nyitó érték összesen:	84.840	89.848
Visszaírt értékvesztés	3.158	1.758
Kivezetett értékvesztés		3.549
Maradvány	81.682	84.541
Értékvesztés képzése	8.166	25.210
Év végi záró értékvesztés összesen:	89.848	109.751

Az értékvesztés állománya 19.903 eFt-tal növekedett az előző évhez viszonyítva.

2.2.2.2 Az egyéb követelések

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

Megnevezés	eFt	
	2010. 12. 31.	2011. 12. 31.
Munkavállalók előlege	8.796	8.165
Utólagos elsz. felvett előleg	554	286
Egyéb tartozás	370	1.715
Szennyvízbírság	-	4.247
Étkezési jegyek	60	48
Előleg elsz. számla	506	270
Kilépett dolgozók lakáskölcsön tart.	-	705
MOL elszámolási számla	5.263	-

		eFt	
Megnevezés	2010. 12. 31.	2011. 12. 31.	
Tárgyidőszakot követő évben esedékes ÁFA	82.587	130.368	
Dolgozók lakásép.kölcsön tartozása	5.724	7.064	
Tartozik egyenlegű szállítók	1.344	4.107	
Vegyes elszámolási számla	-	80	
TB ellátás	3.443	2.932	
Regisztrációs díj	27	27	
Üdülési csekk	60	-	
Más vállalkozónak fizetett kaució	799	799	
Innovációs járulék	-	1.925	
Összesen:	109.533	162.738	

Értéke a megelőző évhez képest 53.205 eFt-tal nőtt. Fő oka, hogy nagyobb arányt képviselnek az év végén azok a szolgáltatói számlák, amelyeknek ÁFA-ja majd csak a következő időszakban válik levonhatóvá, mert az adójogszabály alapján a levonásba helyezés időpontja a fizetési határidővel azonos. Itt jelennek meg a Nyugat-Nógrád Vízmű Kft.-nek fizetendő bérleti díjas számlák is, melyek ÁFA vonzata önmagában közel 28 millió Ft.

2.2.3 Értékpapírok

Az értékpapírok között a visszavásárolt dolgozói részvények szerepelnek 45.630 eFt értékben. 2011. évben visszavásárlás dolgozók nyugdíjazása, valamint munkaviszony megszüntetése miatt történt. 573 db részvény névértéken (6.303 eFt), 191 db pedig jegybanki kamattal növelt megszerzési értéken (1.303 eFt) került visszavásárlásra. Az év során névértéken újraértékesítés történt, a dolgozói részvényekből munkavállalói körben 133 db, a törzsrészvényekből 5 db önkormányzatok részér.

A könyv szerinti értékhez igazodva a Lekötött tartalék képzése, illetve feloldása megtörtént, mely a tőkeelem 6.247 eFt-os növekedését idézte elő.

2.2.4 Pénzeszközök

2011. évben a korábbi évek gyakorlatának megfelelően a hitelmentes, folyamatosan önfinanszírozó gazdálkodás volt a cél, azonban a fizetőképesség fenntartása érdekében – látva az esetlegesen felmerülő pillanatnyi likviditási problémákat - 100.000 eFt összegű lehívható folyószámla hitelszerződés került megkötésre a számlavezető bankkal. A nyár folyamán ennek igénybevétele szükségessé is vált. Okai többek között a területbővülés miatti „előfinanszírozás” – mivel a költségek már az árbevétel jelentő számlázási időszakot megelőzően is jelentkeztek - a kintlévőség növekedése, számlázási módszerváltás, s a tulajdonosok részére – a korábbiakban megállapított 120 millió Ft – osztalék kifizetése. A komolyabb likviditási problémák elkerülése érdekében átütemezésre kerültek bizonyos kifizetések, s a korábbiaknál komolyabb likviditási

kontrollt, rövidebb időszakot átölelő, nagyobb gyakoriságú pénzügyi előrejelző rendszer működik. Az év utolsó negyedében sikeres gazdálkodással átmeneti likviditási problémák megoldódtak.

A pénzeszközök év végi állománya 381.159 eFt, mely 245.186 eFt-tal alacsonyabb a megelőző év záró állományához viszonyítva.

A bankbetétek záró értéke 379.697 eFt.
A pénztárak év végi állománya 1.462 eFt.

2.3 AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolások részletezését a 8 sz. melléklet tartalmazza.

Bevételek elhatárolása a tárgy évben 9.569 eFt, melyből 9.047 eFt a következő beszámolási időszakban kiszámlázott tételek elhatárolt árbevétele, 439 eFt a betéteink után időarányosan járó kamat.

A költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása 33.959 eFt (a megelőző évhez képest ez 5.415 eFt-tal több). Olyan szokásos tételek kerültek itt kimutatásra amelyek költségként már a tárgyévben megjelentek, de számvitelileg csak a következő időszakot terhelik. Pl. előfizetési díjak, közüzemi költségek, felmentési bérek és járulékai.

Az itt megjelenő tételek a 2012. évi nyitást követően feloldásra kerülnek.

2.4 SAJÁT TŐKE

A Társaság tőkeszerkezete:

	eFt			
Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2011.12.31.
Saját tőke:	2.368.989	425.071	273.372	2.520.688
Jegyzett tőke	976.800	-	-	976.800
Tőketartalék	422.427	-	-	422.427
Eredménytartalék	666.206	265.532	7.606	924.132
Lekötött tartalék	39.383	7.606	1.359	45.630
Mérleg szerinti er.	264.173	151.699	264.173	151.699

Az év során a Jegyzett tőke, valamint a Tőketartalék változatlanlansága mellett az Eredménytartalék értéke növekedett.

Változását két tényező befolyásolta:

- a korábbiakban már említett visszavásárolt, majd újraértékesített dolgozói részvények miatti lekötött tartalék feloldása (negatív hatás: 6.247 eFt),
- az előző évi mérleg szerinti eredmény (pozitív hatás: 264.173 eFt).

A Lekötött tartalék értéke kizárólag a részvénytörzsrés miatti nőtt.

2.5 CÉLTARTALÉKOK

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

A céltartalékok állománya 2011. december 31-én 368.250 eFt, mely az előző évhez viszonyítva 69.823 eFt-tal csökkent.

2.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

2011. évben a várható kötelezettségekre képzett céltartalék összege összesen 285.210 eFt, mely peres ügyeket, felmentési béreket és ezek járulékait, valamint jövőben várható, de jelenleg pontos összegben még nem ismert bérleti díj összeget tartalmaz.

Peres ügyek együttes értéke 242.900 eFt, melyből:

- az előző évben képzett, mérlegkészítésig befejezetlen, s változatlan formában folytatódó peres ügyek áthúzódó összege 70.000 eFt,
- új tételként, valamint a korábbiakhoz képest más formában, más értékkel jelentkező kártérítési igények 172.900 eFt.

Várható nyugdíjazások miatt a felmentési bérekre és járulékokra összesen 28.945 eFt-ot különített el a Társaság. Ez 25.434 eFt-tal kevesebb a megelőző évhez képest, a nyugdíjas kort betöltő munkavállalók személyi összetételének, létszámának változása következtében.

2011. évre utólag az üzemeltetésért – Nógrád Megyei Önkormányzat részére - várhatóan fizetendő bérleti díj 13.365 eFt.

2.5.2 Céltartalék a várható költségekre

A jövőbeni költségekre képzett céltartalékok között rendkívüli karbantartási munkák várható költségei szerepelnek, melyből 66.940 eFt-ot az előző évről áthúzódó, s még be nem fejezett munkák

- (pl. Göd medence bevonat (24.620 eFt), Szentendre szennyvíz telep iszapsűrítő (7.500 eFt), Budakalász Lupa-sziget víztorony bontás (4.000 eFt), Fót gépház szigetelés, nyílászáró csere (7.800 eFt) stb.),

valamint 16.100 eFt értéket az újonnan megjelenő igények tesznek ki.

A tartalékok képzése az indokolt rendkívüli munkálatokra bekért árajánlatok, valamint költségkalkulációk alapján történt.

Az újonnan képzett tartalékok főbb összetevői:

- Dunakeszi, Visegrád településeken a főgyűjtő csatornák (11.100 eFt),
- Leányfalu-Szentendre NA 400-as vezeték (2.700 eFt),
- Nőtincs 2*1000 m³-es medence (2.300 eFt) rendkívüli karbantartására.

Az év során a tartalékokból több, nagyobb horderejű munka került végrehajtásra, mely következtében a céltartalék feloldásra került (együttes értéke 84.967 eFt).

Ezzel a megelőző évhez képest 68.867 eFt-tal csökkent e mérlegsor értéke.

A céltartalékok jogcímenkénti alakulását a 13. sz. melléklet részletesen tartalmazza.

2.6 KÖTELEZETTSÉGEK

Kötelezettségek értéke a nyitó adatokhoz viszonyítva 1.431.679 eFt-tal növekedett. Ebből a hosszú lejáratú kötelezettség 1.039.557 eFt-tal, a rövid lejáratú kötelezettség állománya 392.122 eF-tal nőtt.

A hosszú lejáratú kötelezettség:

- 31.577.082 eFt állami víziközmű,
- 238.381 eFt önkormányzati víziközmű vagyon vagyongazdálkodásából,
- 10.435 eFt jóteljesítési biztosítékból,
- 2.500 eFt ajánlati biztosítékból és
- 4.996 eFt pedig a video konferencia lízingdíjából áll.

A vagyongazdálkodott állami tulajdonú víziközmű vagyon számviteli elszámolása (és az adatszolgáltatások) során, a korábbiakban említett új Vagyonkezelési szerződés, s az ehhez kapcsolódó - az újabb jogszabályi elvárásoknak megfelelő - egységes nyilvántartási szabályzat hiánya miatt, a KVI-vel (mint jogelőd) korábban megkötött szerződésben és szabályzatban foglaltak szerint járt el továbbra is a Társaság. (Biztosítva ezzel az összehasonlíthatóság számviteli alapelvét.)

A szállítókhoz kapcsolódó kötelezettségek +126.610 eFt, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek +78.671 eFt változást mutatnak.

A szállítói állomány növekedésében szerepet játszott, hogy új keletű szerződéses viszonyainkból adódóan az üzemeltetés miatt fizetett bérleti díjak, valamint az ehhez kapcsolódó beruházási, rekonstrukciós munkák éves elszámolásai a tárgyévet követően rendeződnek (kerülnek csak számlázásra). E miatt az évforduló napjával mind követelés, mind a kötelezettség oldalon megjelennek.

A rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérlegsoron az ECOVÍZ Kft. által elvégzett vízmérő hitelesítéseket (37.794 eFt), a Szentendre és Dunakeszi vízmű telepen elvégzett klórozó rekonstrukciós munkák (5.119 eFt) összegeit, valamint a Nyugat-Nógrád Vízmű Kft. részére fizetendő összegeket tartalmazza (147.172 eFt). Ez utóbbiak meghatározó része a Társaságunk felé kiszámlázott bérleti díj összege.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	eFt	
	2010. 12.31.	2011. 12.31.
Átutalások (munkabérek, gyerektartás, idegen letiltások)	164.075	206.312
Nyugdíjpénztár vállalati rész	7.043	-
Nyugdíjpénztár dolgozói rész	2.625	-
Vegyes elszámolási számla, Készpénzes üzemanyag elsz. számla	313	287
Jóteljesítési, ajánlati biztosíték	-	25.188
Szakszervezeti díj	598	619
Üdülőhelyi díj	35	30
SZJA	63.860	59.586
Költségvetési befizetési köt. (Rehab. hj., cégautóadó, körny. terh. díj stb)	18.055	37.273
ÁFA	114.934	17.712
Fel nem vett járandóság	52	137
Társadalombiztosítási köt.	120.124	141.902
Szakképzési hozzájárulás	11.036	10.347
Vízkészlet használati díj	32.814	36.884
Innovációs járulék	3.810	-
Fizetendő bírság (szennyvízbírság)	6.057	10.125
Osztalék	120.000	-
Rövid lej. egyéb kötelezettség (csúsztatott, el nem ismert köv. ÁFA)	339.803	492.408
Követel egyenlegű vevők	31.571	73.836
Lízingdíj	-	2.673
Társasági adó	-	157
Összesen:	1.036.805	1.115.476

A legnagyobb eltérés a nyitó adatokhoz képest az osztalék (-120.000 eFt), az ÁFA (-97.222 eFt), a rövid lejáratú egyéb kötelezettség (+152.605 eFt), az átutalások – munkabér- (+42.237 eFt) illetve a társadalombiztosítási kötelezettség (+21.778 eFt), jóteljesítési, ajánlati biztosíték (+25.188 eFt) soron jelentkezik.

A 2009. év után megállapított fizetendő osztalék a 2011. év folyamán kifizetésre került a tulajdonosok részére, s mivel e beszámoló készítésekor nem számoltunk újabb osztalékkal ez a különbözet pozitívan hat a Társaság kötelezettség állományára.

Az ÁFA és az egyéb rövid lejáratú kötelezettség sort (ahol a csúsztatott ÁFA megjelenik) együttesen kell vizsgálni. A többletet az év végi magasabb összegű kiszámlázások okozzák.

2.7 PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A passzív időbeli elhatárolások részletes kimutatását a 8. sz. melléklet tartalmazza. Értékük az előző évhez viszonyítva 613.417 eFt-tal csökkent. Összetevőiben a bevételek passzív elhatárolása 801 eFt, a költségek, ráfordítások elhatárolása 53.251 eFt növekményt, a halasztott bevételek 667.469 eFt csökkenést mutatnak.

A *bevételek passzív elhatárolása* között jelenik meg az egyik volt munkavállalónkkal szemben - tanulmányi szerződésből eredő – bíróság által megítélt, jogos követelésünk. Részletfizetési megállapodást kötöttünk, melynek áthúzódó (következő időszakot érintő) hatása 801 eFt.

A *költségek, ráfordítások* elhatárolása főleg a tárgyidőszak után járó prémiumokból, céljuttatásokból (119.066 eFt), - melynek feloldása az éves teljesítmények értékelésének megfelelően a kifizetésekkel azonos időpontban történik -, valamint a főkönyvi zárlat időpontjáig be nem érkezett üzemeltetői szerződésből származó önkormányzati bérleti díjas számlákból (86.333 eFt) ered. Itt került kimutatásra az MNV Zrt. által még ki nem bocsátott vagyongazdálkodási díj kalkulált értéke (2.888 eFt), illetve egyéb költség számlák (4.223 eFt) elhatárolásai. Ezen tételek a 2012. évi számviteli nyitással kerülnek feloldásra. A prémiumok előző évhez képesti növekményét az okozza, hogy a többségi tulajdonos – miniszteri utasításra – prémium és jutalom kifizetési tilalmat rendelt el. A ki nem fizetett összegek bennrekedtek, a decemberi bérfizetéssel egyidejűleg nem voltak végrehajthatók. Kifizetésükre 2012. évben kerül sor.

A *halasztott bevételek* között jelennek meg a még fel nem használt közműfejlesztési, főművi fejlesztési befizetések, illetve véglegesen fejlesztési célra átvett pénzeszközök, KEOP támogatási szerződés kapcsán az elnyert keretből - 698 eFt a Dunakeszi, 12.567 eFt pedig a Fóti projekthez kapcsolódóan keletkezett – kapott támogatás.

A fejlesztési célra kapott támogatások értéke (mely a halasztott bevételek 76,3 %-át teszi ki) az alábbiak szerint alakult:

Nyitó érték	897.822 eFt
Fejlesztési célú befizetések	+ 145.289 eFt
1997. év előtti külső forrásból megvalósított beruházás amortizációval egyenértékű feloldás	- 2.478eFt
Vissza nem fizetendő maradvány érték	- 3.989 eFt
 Közműfejlesztésből, átvett pénzeszközökből 2011. évben megvalósított közmű beruházások	 - 143.746 eFt
KEOP támogatásból megvalósított beruházás	- 683.985 eFt
KEOP támogatás (Dunakeszi, Fót)	+ 22.423 eFt
Záró érték	231.336 eFt

A fennmaradó 23,7 %-ot a korábbiakban térítés nélkül átvett eszközöknek az elszámolt amortizáción felüli része (26.967 eFt), valamint a Nyugat-Nógrád Kft. 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,
- térítés nélkül átvett eszközök elszámolt értékcsökkenéssel azonos időpontban, s azzal egyező értékben,
- 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** mintegy 96 %-a az alaptevékenységhez (ivóvíz- és csatornaszolgáltatáshoz) kapcsolódik. A tárgyévben 1.801.517 eFt-tal magasabb árbevételt értünk el, mint a tavalyi évben. A többlet elérésében kiemelt szerepe volt a fogyasztószám -, s ezzel együtt a fogyasztás jelentős növekedésének.

A nettó árbevétel tevékenységenkénti megbontásban:

- ivóvíz szolgáltatás	5.816.560 eFt
- szennyvíz elvezetés és tisztítás	4.760.425 eFt
- ipari víz szolgáltatás	23.727 eFt
- építőipar	220.067 eFt
- egyéb	<u>221.651 eFt</u>
Összesen:	11.042.430 eFt

A nettó árbevételből az egyéb részesedési viszonyban lévő társaságok részére kiszámlázott érték:

- Nyugat-Nógrád Vízmű Kft.	155.231 eFt
- ECOVÍZ Kft.	14.333 eFt

3.2 Aktivált saját teljesítmények

Az **aktivált saját teljesítmények** értéke 38.273 eFt-tal alacsonyabb az előző időszaki teljesítéshez képest, melyen belül a saját rezsizs keretek között megvalósított beruházások értéke 36.506 eFt, míg az egyéb tevékenységek közé sorolt munkavállalók részére történő kedvezményes üdülési lehetőség térítés díj feletti része 2.176 eFt elmaradást, az áthúzódó, befejezetlen építőipari munka 409 eFt többletet keletkeztetett.

3.3 Egyéb bevételek

Tételes kimutatását az 5. sz. melléklet tartalmazza.

Az **egyéb bevételek** értéke a 2010. évhez viszonyítva 183.660 eFt-tal magasabban realizálódott.

Értékében (368.154 eFt) meghatározó az előző években képzett céltartalék feloldása (299.133 eFt), valamint a kintlévőségek kezeléséhez kötődő késedelmi kamatbevétel (33.038 eFt).

3.4 Anyagjellegű ráfordítások

Az **anyagjellegű ráfordításoknál** 20,9 %-os, 935.273 eFt értékű növekedés tapasztalható, mely a területbővülés miatt, valamint inflációs hatások eredményeként keletkezett.

A ráfordításokon belül az *anyagköltség* soron a legnagyobb a növekmény (+ 721.345 eFt), melyből mintegy 371 millió Ft a Nógrádi régió költségeként generálódott.

Az egyéb növekmény jelentős része a korábbi évhez képest úgymond rendszerbeli – könyveléstechnikai – eltérésből ered, ugyanis a technológiai villamos energia rendszerhasználati költség azon részét amely fogyasztás arányosan változó, az anyagköltségek között szerepeltettük – s kizárólag a fix díjak kerültek az igénybevett szolgáltatások közé - , míg az elmúlt évben valamennyi rendszerhasználati díj ez utóbbiban található.

Növelő tényező volt az év folyamán jelentkező drasztikus üzemanyag áremelkedés. A GPS figyelő rendszer alkalmazása mellett is ez önmagában kiadás többletet generált.

Az igénybe vett szolgáltatások értéke mindössze 5,27 %-kal növekedett (+110.559 eFt) az elmúlt évhez viszonyítva, melynek részleteit az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	eFt	
	2010. 12.31.	2011. 12.31.
Karbantartási költség	449.724	589.864
Szállítási költség	15.828	22.362
Önkormányzati bérleti díj	311 418	327.398
Egyéb bérleti díj	29 305	142.199
Hirdetés, reklám	28.377	44.518
Oktatás	26.860	23.040
Utazás, kiküldetés	8.363	7.554
Posta, telefon, távközlés	139.785	157.813
Szennyvíziszap szállítás	171.883	220.230
Úthelyreállítás	67.766	67.464
FCSM. szennyvízbefogadás	76.887	66.006
Energia rendszerhasználati és egyéb díjak	436.833	92.928
Egyéb igénybevett szolgáltatás (szakkönyv, biztonságtechnika, vízóra leolvasás, informatikai költség, könyvvizsgálat stb.)	332.632	444.844
Összesen:	2.095.661	2.206.220

A költségtöbblet egyenlegének kialakulásában több tényező ellentétes irányú mozgása játszott szerepet. Külön kiemelendő - a fentiekben már részletezett ok miatt – az energia rendszerhasználati díj látszólagos alacsonyabb volumene, a külső vállalkozók által végzett karbantartási többlet (+ 140.140 eFt), melyből közel 85 millió Ft céltartalékból került kivitelezésre, valamint 53 millió Ft a nógrádi régióban keletkezett. Az egyéb bérleti díjak magasabb szintjét többnyire a Nyugat-Nógrád Kft. közművei, s működtető vagyoni elemei után fizetendő díjak okozzák.

Az egyéb szolgáltatások értéke nőtt (+ 64.490 eFt), melyben a terjeszkedés hatása (cca. 29 millió Ft), cca. 20 millió Ft pedig a biztosítási díjak emelkedéséből ered.

Az *ELÁBÉ* közel azonos szinten maradt, a közvetített szolgáltatások értéke 39.121 eFt-tal nőtt. Ez utóbbi oka, hogy a megelőző évben elvégzett munkákat az önkormányzatok csak a tárgyév elején igazolták vissza, így a kiszámlázások időben ez évre húzódtak. A nettó árbevétel magasabb szintjét ez is befolyásolta.

3.5 Személyi jellegű ráfordítások

A Kormány 2011. évre, a többségi állami tulajdonú gazdasági társaságokra vonatkozóan rögzítette a bérgazdálkodási irányelveit (bértömeg gazdálkodás, mely tömeg a 2010. évhez viszonyítva csak a hatékonyságnövelés, területbővülés, valamint az adóváltozások hatására bekövetkező nettó keresetcsökkenés kompenzációja miatt nőhet).

2011. évre vonatkozó Üzleti Terv meghatározása, valamint az érdekképviselői szervekkel a bérmegállapodás megkötése ezen irányelvek betartásával történt. Az év során átlagosan 3,5%-os mértékű alapbérfejlesztés került végrehajtásra. Azon munkavállalóink esetében, akiknek a nettó bérét az adó- és járulékváltozások negatívan befolyásolták, az alapbérfejlesztésen felül kompenzálta a Társaság.

A tárgyévben realizált bérköltség 2.887.889 eFt volt, az alábbi állományi megbontásban:

Teljes munkaidős	2.788.762 eFt
-szellemi	1.175.979 eFt
-fizikai	1.612.783 eFt
Nem teljes munkaidős	26.065 eFt
Egyéb	73.062 eFt

ami 448.340 eFt-tal magasabb az előző évinél. A növekmény meghatározó része a nagymértékű területbővülésből eredő létszámtöbblet keletkezéséből ered.

Az egy főre eső társasági átlagkereset 218.651 Ft/fő/hó, a teljes munkaidősöket érintően pedig 215.024 Ft/fő /hó.

Munkáltatói jogutódlás miatt a munkavállalói létszám növekmény kihatott a bérjárulékok volumenére is, hiszen változatlan járulékmértékek mellett is 17,5 %-os többlet keletkezett az előző évihez viszonyítva.

A táppénz hozzájárulás 27,7%-kal csökkent, melyet a keresőképtelen állományban töltött napok számának csökkenése (- 1.299 nap) okozott.

A Társaságnál a korábbi évek gyakorlatának megfelelően a béren kívüli juttatások a Kollektív Szerződésben és a Cafetéria Szabályzatban kerültek meghatározásra.

A cafetéria keret 165 eFt/fő/évről 173 eFt/fő/évre növekedett, az adóterhek változása miatti megtakarítást ugyanis a munkavállalók kapták. Változás a cafetéria elemek körében nem volt.

A munkába járás költségtérítése a korábbi évek gyakorlatának megfelelően biztosított a Társaságnál. Mind a távolsági bérletek, mind (a jogszabályi keretek betartásával) a saját gépkocsival történő munkába járás igénybe vételére van lehetőség. Ez utóbbinál 9 Ft/km a költségtérítés.

Jogszabályi változást követően a magán nyugdíjpénztári tagok száma jelentősen csökkent, a korábbi 464 fő helyett, mindösszesen 20 fő maradt a magán nyugdíjrendszerben.

Az önkéntes nyugdíjpénztári tagok száma az előző évi 696 főről 750 főre nőtt. A növekedés egyrészt betudható a cégnél bekövetkezett létszámnövekedésnek, másrészt mert a magán nyugdíjpénztárak változása következtében többen szerették volna biztosítani az állami nyugdíjrendszeren kívüli ellátásukat. A cég a tárgyévben változatlan feltételek mellett – az egyéni befizetés mértékétől függően – 8 eFt/hó, illetve 10 eFt/hó munkáltatói hozzájárulást biztosított.

Személyi jellegű kifizetések állományi megbontásban az alábbiak szerint alakultak:

Teljes munkaidős	493.089 eFt
-szellemi	185.185 eFt
-fizikai	307.904 eFt
Nem teljes munkaidős	4.125 eFt

3.6 Értékcsökkenés

Az **értékcsökkenési leírás** 329.012 eFt-tal lett magasabb az előző évinél, mely ellentétes hatások eredményeként generálódott. A többlet legfőbb oka, hogy műszaki indokok miatt a vezetékek és csatornák körében az állapotuknak megfelelően, a hátralévő használati időt figyelembe véve a korábbi 1%-ról 3%-ra emeltük a leírási kulcsot. Ez az amortizációnál 329.129 eFt növekményt okozott. Azonban a végrehajtott kiváltások, a nagy értékű beruházások aktiválása valamint a kifutó tételek is szerepet játszottak az érték alakulásában.

3.7 Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások értéke abszolút összegben az elmúlt évhez viszonyítva 132.202 eFt-tal nőtt. E ráfordítások között a legnagyobb tétel a jövőbeni kötelezettségekre képzett céltartalék összege 213.210 eFt. (Részleteit a 13/1 sz. melléklet tartalmazza).

Jelentős tétel még továbbá a NAV részére fizetendő környezetterhelési díj (értéke 145.010 eFt), a bírságok (34.483 eFt), és a követelések után elszámolt értékvesztés (25.210 eFt). A környezetterhelési díj fizetési kötelezettség növekményére jogszabályi változás is kihatott, mely szerint januárban eltörölték az addig igénybe vett műszerbeszerzési kedvezményt.

Az egyéb ráfordítások részletezését a 6. számú melléklet tartalmazza.

3.8 Eredmények

Az előzőekben részletezett bevételek és ráfordítások egyenlegeként az **üzemi tevékenység eredménye** a tulajdonosi elvárásoknak megfelelően ez évben is pozitív 140.293 eFt.

A pénzügyi műveletek eredménye 28.943 eFt.

Bevétel oldalon az ECOVÍZ Kft-től a 2010. év után kapott 15.600 eFt osztalék, 14.210 eFt bankbetétek után kapott kamat, 159 eFt részvény visszavásárlás miatti árfolyam különbözet, valamint 88 eFt egyéb pénzügyi bevétel realizálódott.

Összességében ez 7.343 eFt-tal alacsonyabb az előző évi adatoknál, melynek oka, hogy a tárgyévben kb. 10 millió Ft-tal alacsonyabb kamatbevételt sikerült realizálni az - előzőekben már ismertetésre került- alacsonyabb pénzkészlet miatt.

Az év közben jelentkező kisebb likviditási problémák áthidalására igénybe vett folyószámla hitel után 332 eFt, a lízingszerződés alapján 315 eFt, munkagép beszerzéshez kapcsolódó részletfizetési megállapodás miatt 467 eFt kamatot kellett fizetnünk.

A **rendkívüli eredmény** az 1997. év előtti fejlesztési célú pénzeszközökből megvalósított beruházások, térítés nélküli átvételből származó eszközök elszámolt értékcsökkenésének megfelelő feloldásból, a vissza nem fizetendő fejlesztési hozzájárulások terhére végzett munkák maradványértékének feloldásából, illetve elévült kötelezettség értékéből, támogatások, valamint némi elengedett követelés összegéből származik, melyet a 7. sz. melléklet számszerűsítve tartalmaz.

Az eredmény levezetése alapján a Társaság **adózás előtti eredménye 174.356 eFt.**

Az adózás előtti eredményt csökkentő tételeket az 9. sz. melléklet, a növelő tételeket a 10.sz. melléklet tartalmazza.

A Társaság vállalkozási tevékenysége alapján a 2011. évi adózás előtti eredménye az azt növelő, csökkentő tételek figyelembe vételével az idei évben is negatív adóalapot eredményez.

A 2007. július 1-től hatályba lépett törvénymódosítás szerint, ha az adózó adózás előtti eredménye, vagy adóalapja közül a nagyobb nem éri el a korrigált bevétele 2 %-át a jövedelem nyereség minimum számítás alapján kell társasági adót fizetni. A 2011. évi teljesítmény alapján társasági adó fizetési kötelezettség e címen 22.657 eFt összegben keletkezett.

Osztalékfizetési kötelezettséggel nem számol a Társaság, így a kialakult 151.699 eFt adózott (mérleg szerinti) eredménnyel az eredménytartalékot kívánja növelni.

4.) EGYEBEK

4.1 *Létszám alakulása*

A Társaság 2011. évben csoportos létszámcsökkentést nem hajtott végre, sőt az integrációt – Nyugat-Nógrád Vízmű Kft. munkavállalóinak munkáltatói jogutódlással történő átvételét – követően a létszám 165 fővel gyarapodott. A természetes létszámmozgásból eredően, a nyugdíjazások következtében, s a racionális létszámgazdálkodás szem előtt tartásával a 2011. évi statisztikai átlagos állományi létszám 1.092 főben realizálódott. Ezen belül a teljes munkaidősök statisztikai átlagos állományi létszáma 1.072 fő.

A 2011. évi fluktuáció (teljes munkaidős állományra nézve) 13,3 %, mely kiemelkedően magas az elmúlt évekhez – átlag 7,7 %-hoz - viszonyítva. A munkaviszony megszüntetéseknek a legfőbb oka a nyugdíjba vonulás, mely az ezzel kapcsolatos

jogszabály 2012. évi változására vezethető vissza. A kilépő 143 főből 79 főnek nyugdíjba vonulás miatt szüntették meg a munkaviszonyát.

A 2011. december 31-i záró létszám teljes munkaidősökre nézve 1.065 fő, melyből 743 fő fizikai, 322 fő szellemi foglalkoztatott. A fizikai állomány 5 fő mester szakmunkásra, 445 fő szakmunkásra, 264 fő betanított munkásra, és 29 fő segédmunkásra oszlik meg. A szellemi állományban 36 fő vezető beosztású, 47 fő termelésirányító, 197 fő szellemi foglalkoztatott, valamint 42 fő ügyviteli alkalmazott munkavállalónk van.

Az átlagos statisztikai állományi létszám alakulása

Megnevezés	Teljes munkaidős		Nem teljes munkaidős		Összesen		
	2010.	2011	2010.	2011.	2010.	2011.	Index (%)
Szellemi	293	322	6	6	299	328	109,70
Fizikai	627	750	11	14	638	764	119,75
Összesen:	920	1.072	17	20	937	1.092	116,54

4.2 *Bérbeadott eszközök*

Megnevezés	eFt			
	Bruttó érték	Elszámolt amortizáció	Nettó érték	Bérleti díj bevétel
Ingatlanok	135.756	6.211	60.546	18.491
Gép, berendezés	8.456	0	0	697
Összesen:	144.212	6.211	60.546	19.188

Ingatlanok tekintetében az érdekeltségi körbe tartozó ECOVÍZ Kft. által használt telephely bérbeadásából ered a bevétel 47 %-a, ezen felül egyéb reklámtáblák, hírközlő berendezések elhelyezésére vonatkozó szerződésekből, garázs kiadásból származik bevétel.

4.3 *Környezetvédelem*

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

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

A Társaság elhivatottságának tekinti a tudatos környezetvédelmet, melynek igazolására - környezetközpontú irányítási rendszer folyamatos működtetéséről szóló -tanúsítvánnyal rendelkezik.

A szennyvíz ágazat tevékenységéből eredően keletkező szennyvíz iszap és rácsszemét szállítására és elhelyezésére 2011. évben 220.230 eFt költség merült fel.. Az év során az elszállítók körében némi változás történt, kívülálló okok miatt a közbeszerzés elhúzódott, ezért átmeneti időszakra (a közbeszerzés eredményességéig) több szállítóval került sor szerződéskötésre.

Főbb szállítóink az év során:

- BIOPETROL Kft.
- EWC-H Kft.
- Saubermacher Magyarország Kft.
- Hunland Kft.
- Vikom Trans Kft.

Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök

A Társaság kezelésében lévő, az alaptevékenységet szolgáló állami tulajdonú szennyvízes víziközművek bruttó értéke meghaladja a 12 mrd Ft-ot, míg a könyvekben nem szereplő üzemeltetett önkormányzati tulajdonú eszközök értéke több, mint 35 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 307 millió Ft),
- a Környezet- és Vízhatalom védelmi Osztály szennyvízlabor eszközállománya (167 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 (a nyitó- és záró készlet mennyisége a folyamatos szállítás következtében elenyésző).

4.4 Tájékoztató adatok

A vezető tisztségviselők (három fő) részére 2011. évben 38.523 eFt keresettösszeg került kifizetésre.

A Társaságnál felügyeleti szervként a tárgyévben 6 fős Ügydöntő Felügyelő Bizottság működött. Az elnök részére 1.200 eFt, a tagoknak pedig összesen 5.400 eFt került számfejtésre tiszteletdíjként.

A vezető állású munkavállalóknak, az Ügydöntő Felügyelő Bizottság tagjainak 2011. évben nem került folyósításra sem előleg, sem kölcsön.

A 2010. évi éves beszámoló elkészítését követően változott a könyvvizsgálatot végző társaság. A 2011-2013. évekre meghirdetett pályázatot a K-E-S Audit Kft. (Címe: 1054 Budapest, Báthori u. 20. III/1., Kamarai regisztrációs száma: 001587, a Könyvvizsgálatért felelős természetes személy: Dr. Sugár Dezső, kamarai reg. száma: 003651) nyerte el, így 2011. májusától e tevékenységet átvették az Auditconsult Kft.-től.

A 2011. évi könyvvizsgálatra 2.700 eFt + ÁFA összeg került elszámolásra.

A 2011. évben a tényleges kifizetés összesen 1.875 eFt.

Összességében megállapítható, hogy a DMRV Zrt. 2011. évi módosított Üzleti tervében meghatározott céljait elérte, illetve túlteljesítette. A gazdálkodás egész évben az üzemeltetés biztonsága mellett kiegyensúlyozott volt, a tulajdonosok elvárásait sikerült megvalósítani.

A 254/2007. (X.4.) Korm. rendeletben (az MNV Zrt. részére kötelezettségként) előírt vagyonkezelői szerződés módosítása még a 2011. évben sem történt meg. Ennek következtében a közmű vagyionon megvalósított a tárgyévi értékcsökkenési leírást meghaladó értéknövelő beruházások, felújítások elszámolása továbbra is a Kincstári Vagyoni Igazgatósággal kötött szerződés és a kezelési, gazdálkodási és nyilvántartási kötelezettségeket rögzítő Szabályzat szerint történt, melynek értelmében a passzív időbeli elhatárolások feloldásával az állami vagyionként, hosszú lejáratú kötelezettségként került könyvelésre.

„...Egyéb forrásból (pl. önkormányzati, lakossági, társulási, vagy gazdasági társaságtól származó forrásból) megvalósítandó fejlesztések esetében a beruházó az Rt. A véglegesen átvett fejlesztési célú eszközöket rendkívüli bevételként és egyidejűleg passzív időbeli elhatárolással szemben kell kimutatni. Az ebből megvalósított beruházásokat üzembe helyezés esetén a VSZ 2.3 pontja szerint aktivált beruházási költségeket az aktivált tárgyi eszközökkel szemben, míg a passzív időbeli elhatárolást - követve a Szt. előírásait - a hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben kell elszámolni”.

[Kivonat a KVI Víziközmű vagyion kezelési gazdálkodási és nyilvántartási szabályzatából (2.2.1.2 pont)]

A 254/2007-es állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló kormányrendelet megjelenéséig ezen elszámolási technikával szemben kifogással sem a könyvvizsgálat, sem az APEH revízió, sem a többségi tulajdonosi jogokat gyakorló nem élt. A KVI 2004. évi - a DMRV Rt. kincstári vagyonnal történő gazdálkodása tulajdonosi - ellenőrzési vizsgálati jelentésében a nyilvántartással kapcsolatosan kifogást nem fogalmazott meg. (A 2008. évi beszámoló értékelésénél a könyvvizsgáló és a Felügyelő Bizottság már írásban rögzítette az elszámolásra vonatkozó problémát és a Társaság vétlenségét.)

A jogszabály 18.§ (3) bek. rögzíti, hogy „**a vagyonkezelési szerződés módosításával egyidejűleg**

a) a megvalósított értéknövelő beruházás, felújítás, illetve létrehozott új eszköz ellenértékét – műszaki átvételt követően – az egyéb vagyonkezelő az értékesítés általános előírásainak megfelelően számlázza az MNV Zrt. felé.

b) az MNV Zrt. megfizeti a megvalósított értéknövelő beruházás, felújítás, illetve létrehozott új eszköz értékét, vagy – az egyéb vagyonkezelővel kötött megállapodástól függően – azt más módon (így különösen a bekerülési értékkel megegyező értékben, vagyonkezelői jog ellenértékéről kiállított számla kibocsátásával) rendezi, majd az egyéb vagyonkezelő vagyonkezelésébe adja”.

Ezen előírás gyakorlati megvalósítása több kérdést és problémát vet fel – melyet már a korábbi évek Éves beszámolójában is jeleztünk-, melynek tisztázása érdekében a Társaság önállóan és a regionális vízművekkel közösen is többirányú tárgyalást kezdeményezett.

- 2008. január 15-én levelet intéztünk a Pénzügyminisztériumhoz a törvény rendelkezéseinek értelmezése tárgyában.
- Társaságunk 2008. decemberében levélben jelezte az MNV Zrt. felé, hogy a 2008. évi beszámoló készítésénél elszámolás technikai problémát okoz, - s az eredményre is hatással lehet - a vagyonkezelési szerződés módosításának elmaradása.
- 2009. februárjában az MNV Zrt.-nél tartott személyes egyeztetésen nyilvánvalóvá vált, hogy új vagyonkezelési szerződés mérlegzárásig nem lesz. Áthidaló megoldásként az került megfogalmazásra, hogy az előző évek módszerével egyezően, a közmű vagyon növekedése hosszúlejáratú kötelezettségként kerüljön elszámolásra a könyvvizsgálói jelentés korlátozás nélküli figyelemfelhívása mellett.
- 2009. év folyamán megküldtük az MNV Zrt. részére a vagyonkezelési szerződés módosítás tervezetét, illetve észrevételeinket.

- 2010. február 12-én az öt regionális vízmű kezdeményezésére egyeztető tárgyaláson vettünk részt az MNV Zrt. illetékes szakterületeinek munkatársaival. (Ez a megbeszélés sem vezetett eredményre.)
- 2010. november 9.-én többszöri kezdeményezésünkre Társaságunk, illetve az MNV illetékes munkatársai egyeztető tárgyalást folytattak az MNV Zrt.-ben a vagyonelszámolás kérdéskörében, ahol jogszabály módosítási intézkedésre tett kísérletekről kaptunk szóbeli tájékoztatást.

Figyelembe véve a regionális vízművek korábbiakban megfogalmazott ezen kormányrendelet pontjainak gyakorlati kivitelezhetetlenségét, a 2011. január 1-től hatályos 348/2010 (XII.28.) kormányrendelet módosította annak bizonyos pontjait, de ***konkrét gyakorlati megoldást a problémáinkra még ez sem nyújtott.***

- 2011. évben folytatva korábbi törekvéseinket, a lehetetlen jogszabályi környezetből való kitörés, valamint az MNV Zrt. legújabb elvárásainak való megfelelés – regionális vízmű társaságok egységes számviteli, informatikai rendszereinek kialakítása – érdekében a társ cégekkel többször, személyes találkozón próbáltunk a jövőt illetően egységes álláspontot kialakítani. Az eltérő gyakorlat miatt azonban ez nem vezetett eredményre.
- 2011. júliusában - az MNV Zrt.-től az év során kapott felvázolt vagyonelszámolási metodika gyakorlati alkalmazására irányuló kérdéseinket megfogalmazva – a regionális vízművekkel közös levél készült és került benyújtásra az MNV Zrt. vezérigazgatója felé, melyre vonatkozóan konkrét válasz még nem érkezett.. Az új könyvvizsgálók is kifejtették véleményüket e téma kezelhetőségével kapcsolatban, s rengeteg kérdés és gyakorlati probléma került részükről is megfogalmazásra.
- Az MNV Zrt. képviselőjétől ismét szóbeli tájékoztatást kaptunk, hogy az MNV a NAV felé írásbeli megkeresést – az adókérdések rendezésével kapcsolatosan -, valamint egyéb jogszabály módosítási javaslatot terjesztett elő. Azonban az év végéig e társaságokat érintő jogszabály módosítás nem történt.

Mivel a vagyonkezelési szerződés módosítása mind a mai napig nem történt meg, s a felmerült problémák (pl. számlák tartalmi kérdése, ellenérték rendezésének módja és ideje, ÁFA hatás, engedélyezés folyamata) nem rendeződtek, ezért a Társaság önhibáján kívül nem tud a rendelet előírásainak megfelelni.

A Társaság a vagyonkezelte állami tulajdonú közművekről minden évben - az előírásnak megfelelő határidőben és tartalommal - adatszolgáltatási kötelezettségét teljesítette. A dokumentációk átadásának tényét szignálással igazolták, azonban a vagyonkezelte érték visszaigazolására utoljára 2005-ben került sor.

Az ellehetlenített jogszabályi környezetben a 2011. évi beszámoló elkészítésekor a számviteli törvény szellemének a folytonosság-, összemérés-, következetesség elveinek betartása érdekében nem változtattunk a korábbi évek gyakorlatán. Ezzel az elszámolás-technikával biztosítva a tényleges állami vagyon és a hosszúlejáratú kötelezettség közötti egyezőséget.

Vác, 2012. március 23.

VOGEL CSABA sk.
vezérigazgató

SZŰCSNÉ IBRÁNYI JUDIT sk.
gazdasági igazgató

Immateriális javak bruttó értékének változása
vagyoncsoportonként

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2011.12.31.
Vagyoni értékű jogok	363 004	8 322	6 720	364 606
Szellemi termékek	159 340	0	0	159 340
Összesen:	522 344	8 322	6 720	523 946

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2011.12.31.
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0
Összesen:	0	0	0	0

Társasági vagyon

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2011.12.31.
Vagyoni értékű jogok	69 155	15 339	78	84 416
Szellemi termékek	194 420	1 016	0	195 436
Összesen:	263 575	16 355	78	279 852

Zrt összesen

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2011.12.31.
Vagyoni értékű jogok	432 159	23 661	6 798	449 022
Szellemi termékek	353 760	1 016	0	354 776
Összesen:	785 919	24 677	6 798	803 798

Tárgyi eszközök bruttó értékének változása
vagyonscsoportonként

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2011.12.31.
Ingatlanok	30 799 532	1 147 022	27 798	31 918 756
Műszaki gép, berend.	9 995 355	1 298 618	1 169 395	10 124 578
Egyéb berendezés	40 496	3 920	563	43 853
Összesen:	40 835 383	2 449 560	1 197 756	42 087 187

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2011.12.31.
Ingatlanok	0	218 396	0	218 396
Műszaki gép, berend.	0	20 794	0	20 794
Egyéb berendezés	0	0	0	0
Összesen:	0	239 190	0	239 190

Társasági vagyon

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2011.12.31.
Ingatlanok	818 262	216 247	0	1 034 509
Műszaki gép, berend.	1 791 953	166 518	27 897	1 930 574
Egyéb berendezés	182 405	20 399	1 890	200 914
Összesen:	2 792 620	403 164	29 787	3 165 997

Zrt összesen

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2011.12.31.
Ingatlanok	31 617 794	1 581 665	27 798	33 171 661
Műszaki gép, berend.	11 787 308	1 485 930	1 197 292	12 075 946
Egyéb berendezés	222 901	24 319	2 453	244 767
Összesen:	43 628 003	3 091 914	1 227 543	45 492 374

Immateriális javak halmozott értékcsökkenésének változása
vagyonscsoportonként

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2011.12.31.
Vagyoni értékű jogok	313 840	15 196	776	328 260
Szellemi termékek	149 532	7 212	0	156 744
Összesen:	463 372	22 408	776	485 004

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény)

Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2011.12.31.
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0
Összesen:	0	0	0	0

Társasági vagyon

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2011.12.31.
Vagyoni értékű jogok	34 608	15 995	6	50 597
Szellemi termékek	191 640	2 592	0	194 232
Összesen:	226 248	18 587	6	244 829

ZRT összesen

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2011.12.31.
Vagyoni értékű jogok	348 448	31 191	782	378 857
Szellemi termékek	341 172	9 804	0	350 976
Összesen:	689 620	40 995	782	729 833

Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenésének változása
vagyoncsoportonként

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2011.12.31.
Ingatlanok	3 057 691	606 778	2 915	3 661 554
Műszaki gép, berend.,jármű	7 026 012	988 164	1 157 071	6 857 105
Egyéb berendezés	26 590	4 091	293	30 388
Összesen:	10 110 293	1 599 033	1 160 279	10 549 047

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2011.12.31.
Ingatlanok	0	2 183	0	2 183
Műszaki gép, berend.,jármű	0	3 512	0	3 512
Egyéb berendezés	0	0	0	0
Összesen:	0	5 695	0	5 695

Társasági vagyon

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2011.12.31.
Ingatlanok	205 449	19 550	0	224 999
Műszaki gép, berend.,jármű	1 330 659	130 383	41 329	1 419 713
Egyéb berendezés	152 228	12 735	1 889	163 074
Összesen:	1 688 336	162 668	43 218	1 807 786

Zrt összesen

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2011.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2011.12.31.
Ingatlanok	3 263 140	628 511	2 915	3 888 736
Műszaki gép, berend.,jármű	8 356 671	1 122 059	1 198 400	8 280 330
Egyéb berendezés	178 818	16 826	2 182	193 462
Összesen:	11 798 629	1 767 396	1 203 497	12 362 528

Egyéb bevétel

(eFt)

	2010.	2011.
Értékesített tárgyi eszköz bevétele	1.859	4.384
Káreseményekkel kapcsolatos bevétel	4.186	1.455
Kapott kötbér	1.700	6.374
Bírságok bevétele	1.078	7.276
Késedelmi kamat bevétel	35.001	33.038
Kapott kártérítés	66	1.926
Behajthatatlannak min., leírt köv. bevétel	478	219
Utólag kapott engedmény	939	0
Várható köt. képzett célt. felhasználás	78.335	214.166
Jövőbeni költségekre képzett célt. felh.	45.122	84.967
Követelések visszaírt értékvesztése	3.158	1.758
Költségvetésből kapott támogatás	1.122	0
Magáncélú telefonhasználat	1.247	1.695
Különféle egyéb bevétel	10.203	10.896
ÖSSZESEN:	184.494	368.154

Egyéb ráfordítás

(eFt)

	2010.	2011.
Értékesített tárgyi eszközök, imm.javak könyv szerinti értéke	0	1.602
Káresemény	19.773	20.852
Bírság, Szennyvízbírság	21.282	34.483
Költségek ellentételezésére adott támogatás	8.410	0
Késedelmi kamat	93	152
Kártérítés	4.582	51
Céltartalék várható kötelezettségre	67.379	213.210
Céltartalék jövőbeni költségekre	76.581	16.100
Követelések után elszámolt értékvesztés	8.166	25.210
Költségvetéssel elszámolt adók	97.930	146.721
Önkormányzatokkal elszámolt adók	9.009	9.082
Elkülönített alapokkal elsz. adók	16.813	13.192
Behajthatatlan köv. hitelezési vesz..	22.812	8.531
Hiányzó, megsemmisült tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	3.312	0
Hiányzó, megsemmisült állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke	751	1
Egyéb ráfordítások	3.154	3.063
ÖSSZESEN:	360.048	492.250

Rendkívüli bevétel

(eFt)

	2010.	2011.
Térítés nélkül átvett eszközök értékcsökkenése	456	982
Végl. fejl. célra kapott támogatás (écs)	6.733	2.478
Fejlesztési célú pénzmaradvány	7.323	3.989
Elévült kötelezettség	-	1.572
ÖSSZESEN:	14.512	9.021

Rendkívüli ráfordítás

(eFt)

	2010.	2011.
Elengedett követelés könyv szerinti ért.	15	396
Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszköz	995	3.505
ÖSSZESEN:	1.010	3.901

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

eFt

	2010.	2011.
Árbevétel	3.889	9.047
Bankbetétek után járó kamat	803	439
Egyéb (megtérített végrehajtási költség, utólag adott engedmény stb.)	485	83
Összesen:	5.177	9.569

392 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

eFt

	2010.	2011.
Hírlap, közlöny, cégtár DVD előfizetési díjak	4.918	3.229
Gázdíj	2.278	4.121
Szoftver használat előfizetési díj	1.664	2.463
Életbiztosítás	0	2.739
Felmentési bérek	16.811	4.292
Energia	75	14.808
Egyéb (bérleti díj, oktatás ktg., tel.előf. díj, tagsági díj)	2.798	2.307
Összesen:	28.544	33.959

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

eFt

	2010.	2011.
Tanulmányi szerződés miatti jogos követelés	0	801
Összesen:	0	801

4821 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

eFt

	2010.	2011.
Komplex prémium, céljuttatás	101.435	119.066
Önkormányzati bérleti díjak	46.005	86.333
Vagyonkezelési díj	2.771	2.888
Káresemények biztosítási önrésze	4.759	516
Egyéb (végrehajtási ktg., utiktg., kártérítés, könyvvizsgálati díj stb)	4.289	3.707
Összesen:	159.259	212.510

483 Halasztott bevételek

eFt

	2010.	2011.
Fejlesztési célra kapott támogatások	897.822	231.336
Térítés nélkül átvett eszköz	27.950	26.967
Nyugat-Nógrád Kft. tőkeemelés	45.000	45.000
Összesen:	970.772	303.303

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

	eFt	
	2010. év	2011. év
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása	123.458	299.133
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege és az eszközök kivezetésekor a számított nyilvántartási érték	1.826.915	1.922.685
A kapott bevételként elszámolt osztalék (Ecovíz Kft.)	11.700	15.600
Visszafizetési köt.nélk kapott támogatás...	14.056	6.467
Behajthatatlan követelés, korábban el nem ismert hitelezési veszteségre befolyt összeg, az adóévben visszaírt értékvesztés	3.158	1.758
Az adományok közérdekű kötelezettségnek minősülő összege	115	63
Összesen:	1.979.402	2.245.706

Adózás előtti eredményt növelő tételek

	eFt	
	2010. év	2011. év
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék	143.960	229.310
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	1.478.598	1.807.610
Nem a vállalkozás bevételszerző tevékenységével kapcsolatos költségek ráfordítások	17.916	10.673
Jogerős határozatban megállapított bírság az Art. és TB törvények szerinti jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege az önellenőrzéshez kapcsolódó kivételével	21.282	34.483
Az adóévben követelésekre elszámolt értékvesztés összege, valamint az adóévet megelőző évben csökkentésként számításba vett összeg	8.166	25.210
Behajthatatlan követelés, elengedett követelés adóévben leírt összege	-	59
Összesen:	1.669.922	2.107.345

CASH-FLOW kimutatás
Pénzáramlás formájában realizált jövedelem

Megnevezés		2010. december 31.	2011. december 31.
I. Működési cash-flow 1-13. sorok		1 855 942	1 347 314
1.	± Adózás előtti eredmény (korrigált)	256 850	128 576
2.	+ Elszámolt amortizáció	1 478 598	1 807 610
3.	+ Elszámolt értékvesztés és visszaírás	5 008	23 452
4.	± Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	20 502	-69 823
5.	± Befektetett eszk. értékesítésének eredménye	-1 859	-2 782
6.	± Szállítói kötelezettség változása	-312 625	313 451
7.	± Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	137 823	78 671
8.	± Passzív időbeli elhatárolások változása	40 206	53 251
9.	± Vevőkövetelés változása	205 365	-911 989
10.	± Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	35 369	-40 639
11.	± Aktív időbeli elhatárolások változása	-9 295	-9 807
12.	- Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	0	-22 657
13.	- Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0
II. Befektetési cash-flow 14-16. sorok		-2 396 457	-1 719 253
14.	- Befektetett eszközök beszerzése	-2 410 016	-1 739 237
15.	+ Befektetett eszközök eladása	1 859	4 384
16.	+ Kapott osztalék, részesedés	11 700	15 600
III. Finanszírozási cash flow 17-27. sorok		230 617	126 753
17.	+ Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	0
18.	+ Kötvény, értékpapír kibocsátás bevétele	0	0
19.	+ Hitel és kölcsön felvétel	0	0
20.	+ Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	5 327	7 065
21.	+ Véglegesen kapott pénzeszköz	243 636	145 289
22.	- Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás)	0	0
23.	- Kötvény és értékpapír visszafizetés	-4 656	-7 606
24.	- Hitel és kölcsön törlesztés - visszafizetés	0	0
25.	- Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-7 735	-14 490
26.	- Véglegesen átadott pénzeszköz	-5 955	-3 505
27.	± Alapítókkal szembeni ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	0	0
IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I±II±III)		-309 898	-245 186

Tényleges amortizáció 2011. évre

Vagyontípusa	Amortizációs kulcsok		Amortizáció értéke		Eltérés az adótörvényhez képest
	Adótörv. szerint (%)	Számv. Politika szerint (%)	Adótörvény szerint (eFt)	Számviteli Politika szerint (eFt)	(eFt)
Működtető vagyontípus	Terv szerinti écs:				
	ua.*	ua.*	118 331	118 331	0
	20	12,5	65 123	62 919	-2 204
	Terven felüli écs.		0	0	0
	Összesen:		183 454	181 250	-2 204
Közmű vagyontípus (Magyar Állam)	2,00	1,00	148 320	74 198	-74 122
	3,00	1,00	5 362	1 824	-3 538
	3,00	3,00	494 178	494 178	0
	4,00	4,00	757	757	0
	6,00	6,00	1 065	1 065	0
	8,00	8,00	12 474	12 474	0
	14,50	12,00	447 756	461 407	13 651
	20,00	12,50	9 992	6 245	-3 747
	20,00	14,50	2 500	2 515	15
	16,70	16,70	9 445	9 445	0
	25,00	25,00	19 946	19 946	0
	30,00	30,00	163 835	163 835	0
	33,00	33,00	112 458	112 458	0
	33,00	40,00	2 333	2 828	495
	33,00	24,00	18 126	13 182	-4 944
	33,00	12,00	57 349	20 886	-36 463
	Vízmérők (4év)		222 586	222 586	0
	50eFt - 200eFt Br.		836	836	0
	Összesen:		1 729 318	1 620 665	-108 653
	Terven felüli écs.		0	0	0
Közmű összesen:		1 729 318	1 620 665	-108 653	
Közmű vagyontípus (Zebegény)	2,00	1,00	926	463	-463
	3,00	1,00	5 161	1 720	-3 441
	14,50	12,00	1 823	1 509	-314
	Vízmérők (4év)		2 003	2 003	0
	Összesen:		9 913	5 695	-4 218
Zrt. mindösszesen:			1 922 685	1 807 610	-115 075

* A társasági adótörvény, illetve a Számviteli politika szerint alkalmazott leírási kulcsok megegyeznek.

Céltartalékok jogcímenkénti alakulása
kötelezettségekre

Megnevezés	eFt			
	2011.01.01. Nyitó érték	Változások 2011.		2011.12.31. Záró érték
	Egyenleg	Képzés	Feloldás	Egyenleg
<i>Peres ügyekre:</i>				
Park Horgász Egyesület	30 000			30 000
Dr. Bálint László	31 000			31 000
Ferencziné Glózer Irén	4 500		4 500	0
Leányfalu Védterület kártalanítás	144 287	117 390	144 287	117 390
Kemenes L.-Horváth Ernő	9 000			9 000
Koczor János	7 000		7 000	0
Bitter László	4 000		4 000	0
Rumán Sándor	2 000	6 300		8 300
Groupama Biztosító	0	2 700		2 700
Török László	0	26 000		26 000
UNION Biztosító	0	840		840
Krausz Orsolya	0	17 670		17 670
Összesen:	231 787	170 900	159 787	242 900
<i>Felmentési bérekre:</i>	54 379	28 945	54 379	28 945
<i>Üzemeltetői díj</i>	0	13 365		13 365
<i>Kötelezettségre összesen</i>	286 166	213 210	214 166	285 210

Céltartalékok jogcímenkénti alakulása
költségekre

Megnevezés	2011.01.01. Nyitó érték	Változások 2011.		2011.12.31. Záró érték
	Egyenleg	Képzés	Feloldás	Egyenleg
Leányfalu védőterület kártalanítás	5 800			5 800
<i>Rendkívüli karbantartás:</i>				
Lupa sziget víztorony elbontás, terv	4 000			4 000
Dunakeszi vb.csáposkút tisztítása	1 000		1 000	0
Göd 2*2000 m3 med. bevonat	39 996		15 376	24 620
Szentendre Szv.tp. Rothasztó csőcsere	20 030		20 030	0
Fót II. vb. Kutak rendkívüli karb.	4 500			4 500
Acél anyagú útalatti átvezetések	5 300			5 300
Vác Szv. Tp. korrózió védelem	8 960		8 960	0
Vác Szv. Tp. gázelvételi és csepp elvál.	5 680		5 680	0
Szentendre Szv. Tp. iszapsűrítő	7 500			7 500
Dunakeszi Szv. Tp. vasbeton rothasztók	16 741		16 741	0
Szob Szv. Tp. fedlap csere stb.	6 000		6 000	0
Vác Szv. Tp. TMK műhely tetőszig.	5 500		5 500	0
Pilisszántó „B” vízmű tp. medence rézsű	1 500		1 500	0
Fót gépház szigetelés, nyílászáró csere	7 800			7 800
Leányfalu-Szentendre NA 400-as vez.	3 600	2 700	3 600	2 700
Vác NA 400-as víztávvezeték	4 100			4 100
Nyomásfokozók szakértői vizsgálata	1 500		120	1 380
Hidrofor tartályok rendk. karbantartása	2 400		460	1 940
Visegrád NA 300 beton főgyűjtő csat.	0	2 600		2 600
Dunakeszi Fő út NA 600 főgyűjtő csat.	0	3 100		3 100
Dunakeszi Fóti út Na 300 beton főgyűjtő	0	5 400		5 400
Nőtincs 2*1000 m3 medence	0	2 300		2 300
<i>Költségekre összesen:</i>	151 907	16 100	84 967	83 040
<i>Céltartalékok mindösszesen:</i>	438 073	229 310	299 133	368 250

A DMRV Zrt. területén keletkezett és elszállított veszélyes hulladékok
2011. évben

Veszélyes hulladék megnevezése	EWC kód	2011.évi mennyiség (kg)
festékmaradék	080111*	25
irodatechnikai festékes tonerek	080317*	157
fáradt olaj	130205*	1623
fém festékes göngyöleg	150110*	520
olajos műanyag göngyöleg	150110*	506
hígítós üveg	150110*	83
vegyszeres göngyöleg	150110*	120
használt munkaruha, olajos rongy	150202*	1722
szűrőbetét (lég)	150202*	60
szennyvízzel szennyezett gumiköpeny	150202*	60
szűrőbetét (olaj)	160107*	310
hűtőszekrény	160211*	39
vegyes elektronikai hulladék	160213*	1764
monitor	160213*	244
laboratóriumi lejárt vegyszer	160506*	2
használt akkumulátor	160601*	98
száraz elem	160602*	106
használt fényforrás	200121*	99
használt elem	200133*	4
elektronikai hulladék	200135*	60

Összesen:

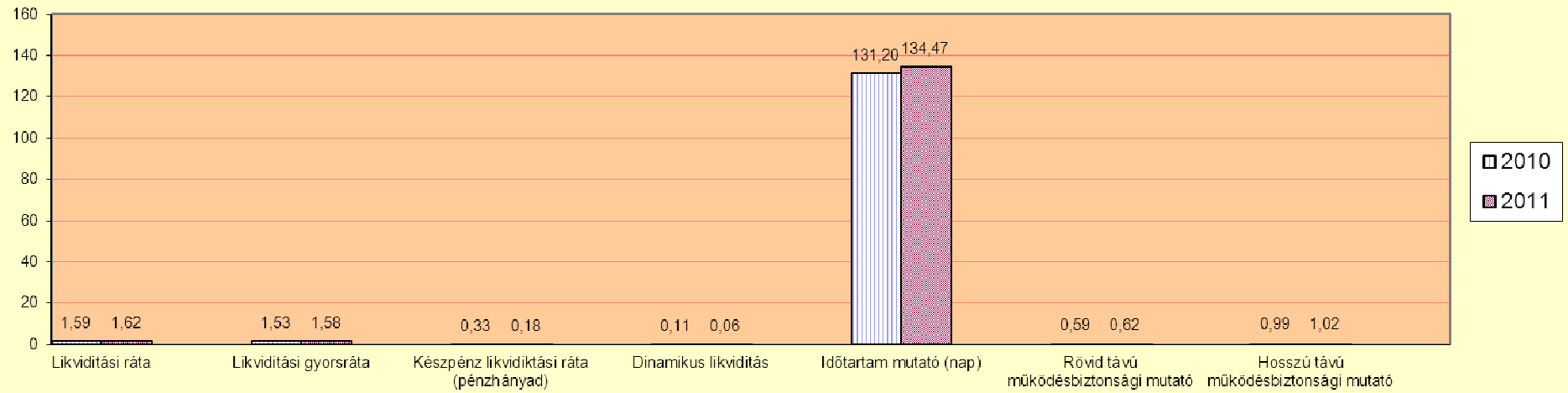
7.602 kg

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

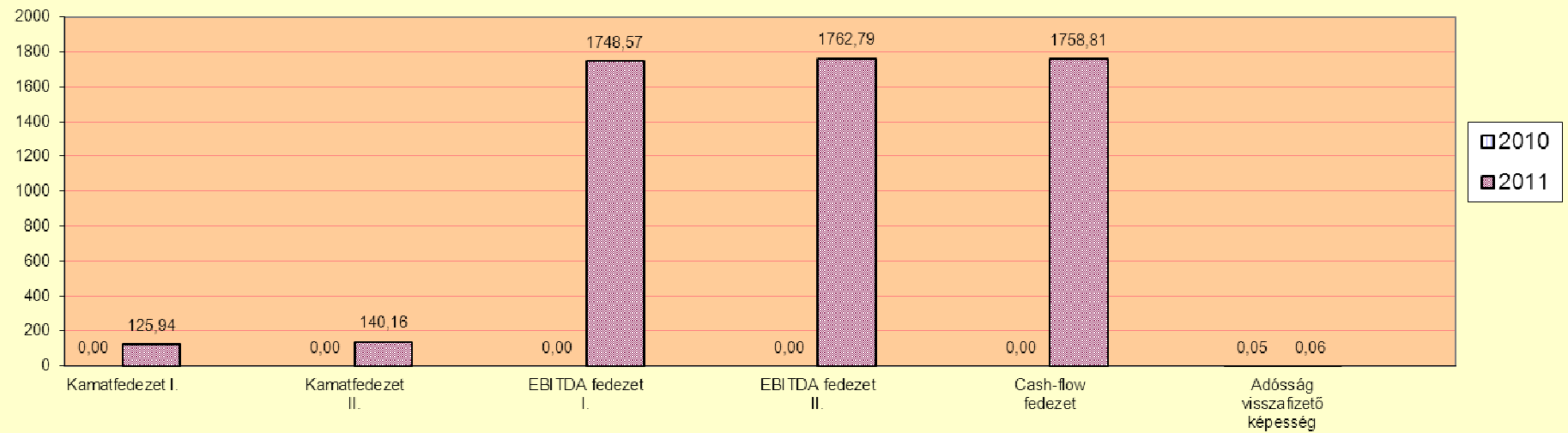
LIKVIDITÁS		2010	2011	VÁLTOZÁS
Likviditási ráta	$= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,59	1,62	1,72%
Likviditási gyorsráta	$= \frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,53	1,58	2,91%
Készpénz likviditási ráta (pénzhányad)	$= \frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,33	0,18	-46,45%
Dinamikus likviditás	$= \frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,11	0,06	-45,06%
Időtartam mutató (nap)	$= \frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{(\text{Anyagj. ráf.} + \text{Szem. j. ráf.} + \text{Egyéb ráf.} + \text{Fiz. kamatok és kjk.} + \text{Adófiz. köt.}) / 365}$	131,20	134,47	2,50%
Rövid távú működésbiztonsági mutató	$= \frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,59	0,62	4,62%
Hosszú távú működésbiztonsági mutató	$= \frac{\text{Saját tőke} + \text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Befektetett eszközök}}$	0,99	1,02	2,97%

ADÓSSÁGSZOLGÁLAT		2010	2011	VÁLTOZÁS
Kamatfedezet I.	$= \frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	n.a.	125,94	n.a.
Kamatfedezet II.	$= \frac{\text{Szokásos váll. eredm.} + \text{Fiz. kamatok és kjk.} - \text{Kapott kam. és kjb.}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	n.a.	140,16	n.a.
EBITDA fedezet I.	$= \frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	n.a.	1748,57	n.a.
EBITDA fedezet II.	$= \frac{\text{Szokásos váll. eredm.} + \text{Fiz. kamatok és kjk.} - \text{Kapott kam. és kjb.} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	n.a.	1762,79	n.a.
Cash-flow fedezet	$= \frac{\text{Adózott eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	n.a.	1758,81	n.a.
Adósság visszafizető képesség	$= \frac{\text{Adózott eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Kötelezettségek}}$	0,05	0,06	7,72%

LIKVIDITÁS



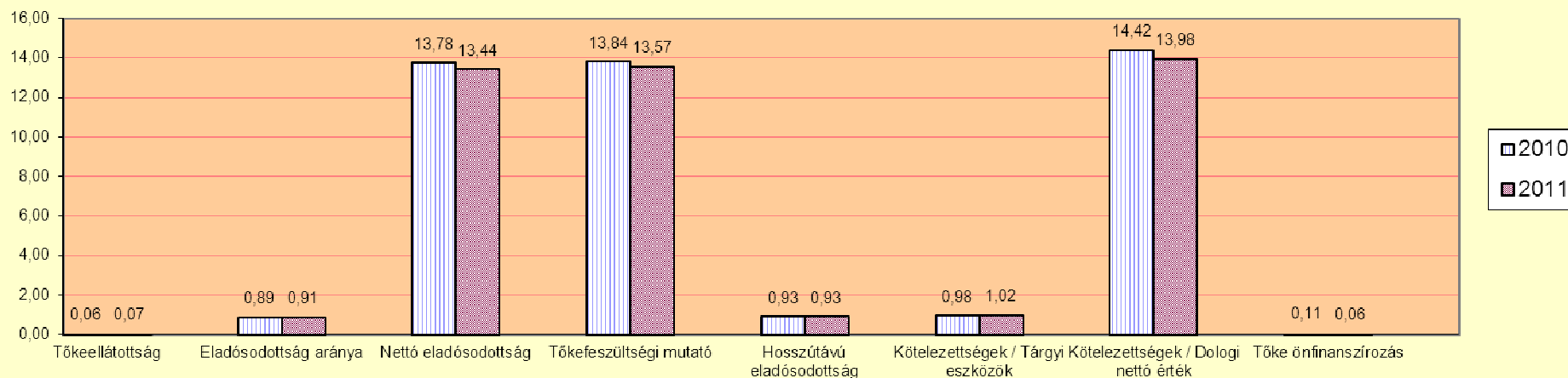
ADÓSSÁGSZOLGÁLAT



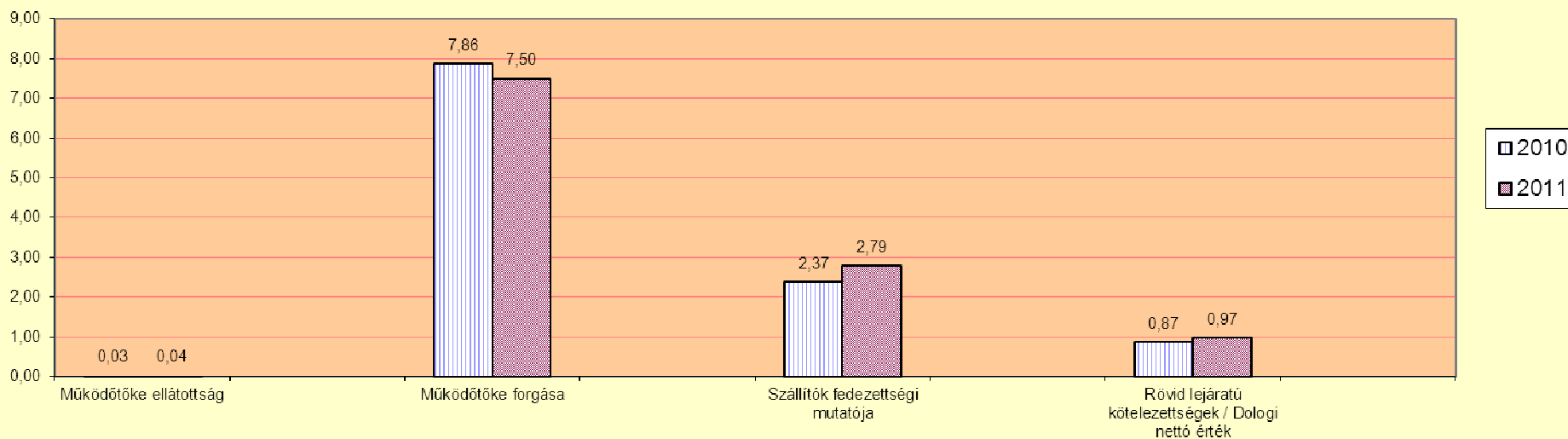
TŐKESZERKEZET		2010	2011	VÁLTOZÁS
Tőkeellátottság	$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,06	0,07	3,86%
Eladósodottság aránya	$= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,89	0,91	1,87%
Nettó eladósodottság	$= \frac{\text{Kötelezettségek - Követelések}}{\text{Saját tőke}}$	13,78	13,44	-2,47%
Tőkefeszültségi mutató	$= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	13,84	13,57	-1,91%
Hosszútávú eladósodottság	$= \frac{\text{Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek + Saját tőke}}$	0,93	0,93	-0,21%
Kötelezettségek / Tárgyi eszközök	$= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	0,98	1,02	3,67%
Kötelezettségek / Dologi nettó érték	$= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke - Immateriális javak}}$	14,42	13,98	-3,06%
Tőke önfinanszírozás	$= \frac{\text{Mérleg szerinti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	0,11	0,06	-46,03%

MŰKÖDŐTŐKE		2010	2011	VÁLTOZÁS
Működőtőke ellátottság	$= \frac{\text{Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,03	0,04	22,26%
Működőtőke forgása	$= \frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	7,86	7,50	-4,60%
Szállítók fedezettségi mutatója	$= \frac{\text{Vevőállomány}}{\text{Szállítóállomány}}$	2,37	2,79	17,49%
Rövid lejáratú kötelezettségek / Dologi nettó érték	$= \frac{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Saját tőke - Immateriális javak}}$	0,87	0,97	11,21%

TŐKESZERKEZET



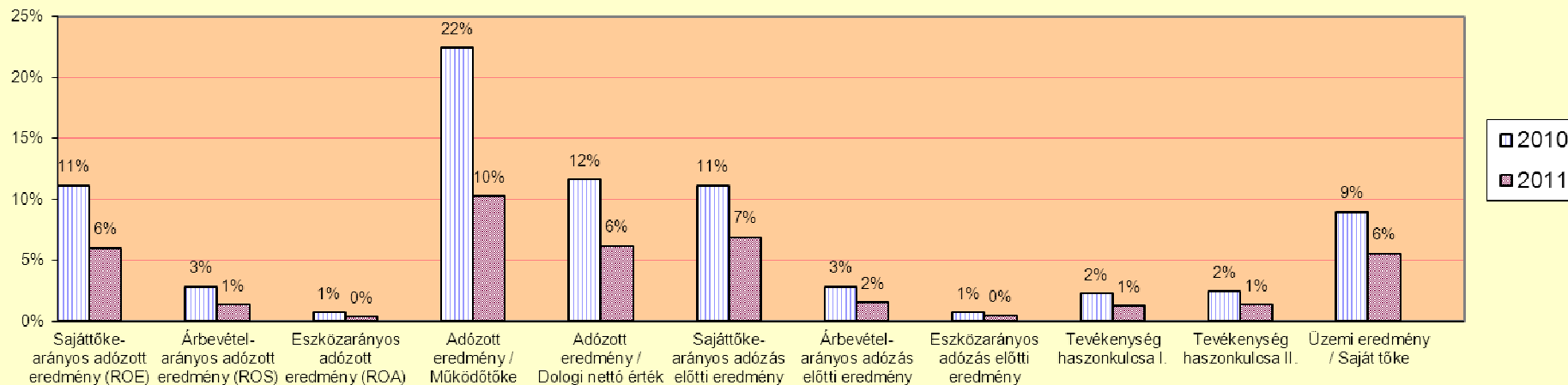
MŰKÖDŐTŐKE



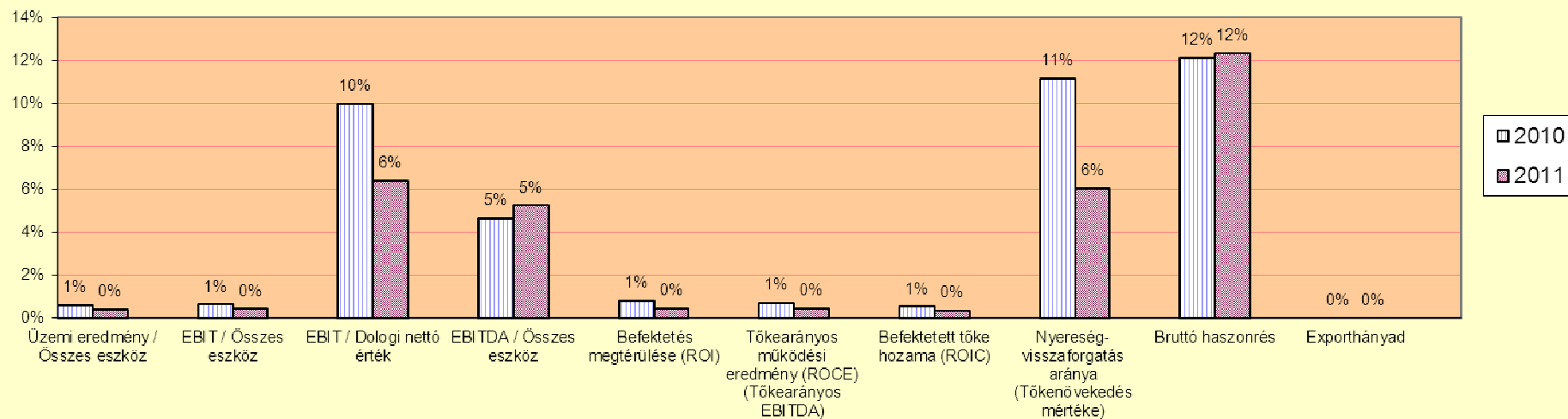
JÖVEDELMEZŐSÉG I.		2010	2011	VÁLTOZÁS
Sajáttőke-arányos adózott eredmény (ROE) =	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	11,15%	6,02%	-46,03%
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS) =	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	2,86%	1,37%	-51,94%
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) =	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Összes eszköz}}$	0,72%	0,40%	-43,95%
Adózott eredmény / Működőtőke =	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	22,48%	10,31%	-54,16%
Adózott eredmény / Dologi nettó érték =	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke - Immateriális javak}}$	11,62%	6,20%	-46,66%
Sajáttőke-arányos adózás előtti eredmény =	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	11,15%	6,92%	-37,97%
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény =	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	2,86%	1,58%	-44,77%
Eszközarányos adózás előtti eredmény =	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes eszköz}}$	0,72%	0,46%	-35,58%
Tevékenység haszonkulcsa I. =	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	2,31%	1,27%	-44,95%
Tevékenység haszonkulcsa II. =	$\frac{\text{Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjb. - Kapott kam. és kjb.}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	2,45%	1,41%	-42,29%
Üzemi eredmény / Saját tőke =	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Saját tőke}}$	9,00%	5,57%	-38,18%

JÖVEDELMEZŐSÉG II.		2010	2011	VÁLTOZÁS
Üzemi eredmény / Összes eszköz	$= \frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Összes eszköz}}$	0,58%	0,37%	-35,79%
EBIT / Összes eszköz	$= \frac{\text{Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb.}}{\text{Összes eszköz}}$	0,62%	0,42%	-32,69%
EBIT / Dologi nettó érték	$= \frac{\text{Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb.}}{\text{Saját tőke - Immaterialis javak}}$	9,96%	6,38%	-35,95%
EBITDA / Összes eszköz	$= \frac{\text{Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb. + Amort.}}{\text{Összes eszköz}}$	4,64%	5,22%	12,42%
Befektetés megtérülése (ROI)	$= \frac{\text{Mérleg szerinti eredmény}}{\text{Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek}}$	0,80%	0,44%	-44,57%
Tőkearányos működési eredmény (ROCE) (Tőkearányos EBITDA)	$= \frac{\text{Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb.}}{\text{Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek}}$	0,68%	0,45%	-33,43%
Befektetett tőke hozama (ROIC)	$= \frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye * (1 - Társasági adókulcs)}}{\text{Összes forrás - Szállítók - Passzív időbeli elhatárolások}}$	0,52%	0,33%	-36,75%
Nyereség-visszaforgatás aránya (Tőkenövekedés mértéke)	$= \frac{\text{Mérleg szerinti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	11,15%	6,02%	-46,03%
Bruttó haszonrés	$= \frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele - (Anyagj. ráf. + Szem. j. ráf.)}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	12,11%	12,34%	1,84%
Exporthányad	$= \frac{\text{Exportértékesítés nettó árbevétele}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	0,00%	0,00%	n.a.

JÖVEDELMEZŐSÉG I.



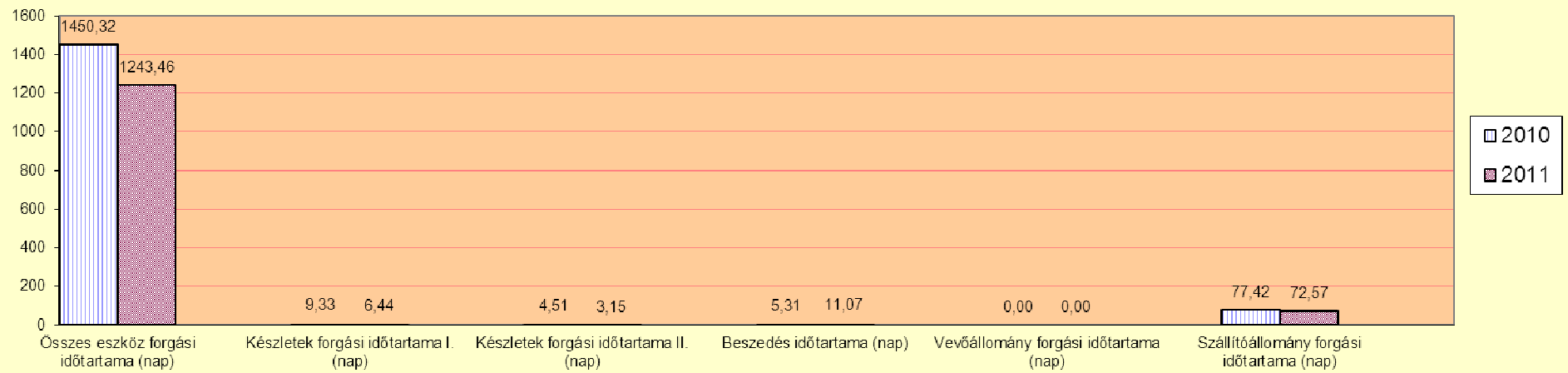
JÖVEDELMEZŐSÉG II.



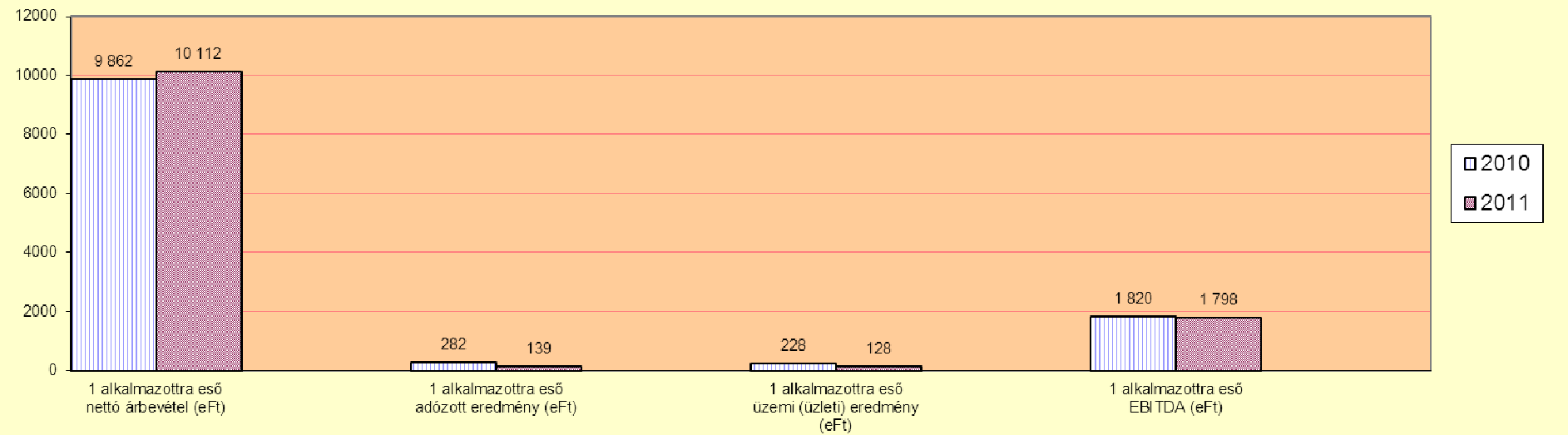
ESZKÖZÖK FORGÁSA		2010	2011	VÁLTOZÁS
Összes eszköz forgási időtartama (nap)	$= \frac{\text{Összes eszköz}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$	1450,32	1243,46	-14,26%
Készletek forgási időtartama I. (nap)	$= \frac{\text{Készletek}}{\text{Anyagjellegű ráfordítások} / 365}$	9,33	6,44	-30,93%
Készletek forgási időtartama II. (nap)	$= \frac{\text{Készletek}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$	4,51	3,15	-30,10%
Beszedés időtartama (nap)	$= \frac{\text{Követelések}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$	5,31	11,07	108,58%
Vevőállomány forgási időtartama (nap)	$= \frac{\text{Vevőállomány}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$	n.a.	n.a.	n.a.
Szállítóállomány forgási időtartama (nap)	$= \frac{\text{Szállítóállomány}}{\text{Anyagjellegű ráfordítások} / 365}$	77,42	72,57	-6,26%

TERMELÉKENYSÉG		2010	2011	VÁLTOZÁS
1 alkalmazottra eső nettó árbevétel (eFt)	$= \frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$	9 862	10 112	2,53%
1 alkalmazottra eső adózott eredmény (eFt)	$= \frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$	282	139	-50,73%
1 alkalmazottra eső üzemi (üzleti) eredmény (eFt)	$= \frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$	228	128	-43,56%
1 alkalmazottra eső EBITDA (eFt)	$= \frac{\text{Szokásos váll. eredm.+ Fiz. kam. és kjk.- Kapott kam. és kjb.+ Amort.}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$	1 820	1 798	-1,17%

ESZKÖZÖK FORGÁSA



TERMELÉKENYSÉG



Négyfokozatú likviditási mérleg, 2011.

ezer Ft

ESZKÖZÖK	2010	2011	FORRÁSOK	2010	2011
I. LIKVID ESZKÖZÖK	626 345	381 159	I. AZONNAL ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
Pénzeszközök	626 345	381 159	Lejárt határidejű kötelezettség	0	0
II. MOBIL ESZKÖZÖK	2 427 549	3 384 938	II. RÖVID HATÁRIDŐN BELÜL ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK	2 585 048	2 960 598
Követelések	2 382 989	3 329 739	Rövid lejáratú kötelezettségek	1 987 716	2 379 838
Értékpapírok	39 383	45 630	- Lejárt határidejű kötelezettségek	0	0
Bevételekkel kapcsolatos aktív időbeli elhatárolás	5 177	9 569	Céltartalék várható kötelezettségekre	286 166	285 210
			Céltartalék jövőbeni költségekre	151 907	83 040
			Költségekkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolás	159 259	212 510
III. MOBILIZÁLHATÓ ESZKÖZÖK	114 183	95 370	III. HOSSZABB HATÁRIDŐN BELÜL ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK	30 793	31 833
Készletek	114 183	95 370	Hosszú lejáratú kötelezettségek	837	394
IV. IMMOBIL ESZKÖZÖK	33 550	33 757	IV. VISSZA NEM FIZETENDŐ FORRÁSOK	3 339 761	2 824 792
Befektetett eszközök	569	317	Saját tőke	2 368 989	2 520 688
Költségekkel kapcsolatos aktív időbeli elhatárolás	33 522	33 723	Egyéb céltartalék	0	0
	025	358	Bevételekkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolás	970 772	304 104
	28 544	33 959			
ÖSSZESEN I.+II.	3 053 894	3 766 097	ÖSSZESEN I.+II.	2 585 048	2 960 598
ÖSSZESEN I.+II.+III.	3 168 077	3 861 467	ÖSSZESEN I.+II.+III.	33 378	34 793
				885	992
ÖSSZESEN I.+II.+III.+IV.	36 718	37 618	ÖSSZESEN I.+II.+III.+IV.	36 718	37 618
	646	784		646	784