



DMRV DUNA MENTI REGIONÁLIS VÍZMŰ ZRT
V Á C

A 2014. ÉVI
ÉVES BESZÁMOLÓ RÉSZÉT KÉPEZŐ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET



TARTALOMJEGYZÉK

1. BEVEZETŐ	2
1.1 A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA	2
1.2 A KÖNYVVEZETÉS MÓDJA	4
2. A MÉRLEG ÁLTALÁNOS ISMERTETÉSE	6
2.1 A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	6
2.1.1 Immateriális javak	6
2.1.2 Tárgyi eszközök	8
2.1.3 Amortizáció	13
2.1.4 Befektetett pénzügyi eszközök	16
2.2 FORGÓESZKÖZÖK	17
2.2.1 Készletek	17
2.2.2 Követelések	19
2.2.2.1 Vevők	19
2.2.2.2 Az egyéb követelések	23
2.2.3 Értékpapírok	24
2.2.4 Pénzeszközök	24
2.3 AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	25
2.4 SAJÁT TŐKE	25
2.5 CÉLTARTALÉKOK	26
2.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre	26
2.5.2 Céltartalék a várható költségekre	27
2.6 KÖTELEZETTSÉGEK	27
2.7 PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	30
3. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS TARTALMA	31
3.1. Értékesítés nettó árbevétele	31
3.2 Aktivált saját teljesítmények	32
3.3 Egyéb bevételek	32
3.4 Anyagjellegű ráfordítások	32
3.5 Személyi jellegű ráfordítások	33
3.6 Értékcsökkenés	34
3.7 Egyéb ráfordítások	35
3.8 Eredmények	35
4. EGYEBEK	36
4.1. Létszám alakulása	36
4.2 Bérbe adott eszközök	37
4.3 Környezetvédelem	37
4.4 Tájékoztató adatok	38
1. sz. melléklet Immateriális javak bruttó értékének változása vagyonsoportonként	40
2. sz. melléklet Tárgyi eszközök bruttó értékének változása vagyonsoportonként	41
3 sz. melléklet Immateriális javak halmozott értékcsökk. változása vagyonsoportonként	42
4. sz. melléklet Tárgyi eszközök halmozott értékcsökk. változása vagyonsoportonként	43
5. sz. melléklet Időbeli elhatárolások	44
6/1 sz.- melléklet Céltartalékok jogcímenkénti alakulása kötelezettségekre	45
6/2 sz. melléklet Céltartalékok jogcímenkénti alakulása költségekre	46
7. sz. melléklet CASH-FLOW kimutatás	47
8. sz. melléklet Egyéb bevétel	48
9. sz. melléklet Egyéb ráfordítás	49
10. sz. melléklet Rendkívüli bevétel, ráfordítás	50
11. sz. melléklet Tényleges amortizáció	51
12. sz. melléklet Adózás előtti eredményt módosító tételek	52
13. sz. melléklet Társasági adó levezetés	53
14. sz. melléklet A DMRV. Zrt területén keletkezett és elszállított veszélyes hulladékok	54
15. sz. melléklet Ágazati Mérleg, Eredménykimutatás	55
16. sz. melléklet Mutatószámok	58

1.) BEVEZETŐ

A Kiegészítő Melléklet a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján a DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban: Társaság) 2014. évi gazdálkodását és vagyoni helyzetében bekövetkezett változásokat mutatja be, számszerű adatokkal és azok szöveges indoklásával.

1.1 A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

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

A DMRV Zrt. gyakorlatilag tiszta profilú közszolgáltató szervezet. A jogelőd tevékenységét is figyelembe véve 1928. óta végez lakossági – és közületi fogyasztók részére ivóvízellátást, valamint szennyvízelvezetést és – tisztítást, melyek tevékenységi körének kb. 96,2 %-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.

A Társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai:

- NYUGAT-NÓGRÁD VÍZMŰ KFT.
2660 Balassagyarmat, Rákóczi u. 134.

- ECOVÍZ KFT.
2600 Vác, Kőhíd u. 2.

Képviselőre jogosult személy:

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

Címe: 4405 Nyíregyháza Zsálya u. 12.

A műszaki és a gazdasági igazgató együttesen jogosult a cégjegyzésre.

Számviteli tevékenységért felelős személy:

Podhorszki László gazdasági igazgató

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

Regisztrációs száma: 163274

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

A Társaság többségi állami tulajdonban van, a tulajdonosi jogokat jelenleg a 2007. évi CVI. törvény alapján a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. gyakorolja.

A Társaság jegyzett tőkéje az alapításkori 400 millió Ft-ról több lépcsős változtatást követően mára már 1.076.801 millió Ft-ra emelkedett. Az utolsó tőkeemelésről a Társaság legfőbb szerve a 2013. dec. 09-i Közgyűlési határozatában döntött (pénzbefizetés 100.001 eFt Jegyzett tőke, ill. 99.999 eFt Tőketartalék javára) melynek cégbírósági bejegyzésére 2014. január 14-én került sor.

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

Ennek következtében a *részvényösszetétel 2014. dec. 31-én* az alábbiak szerint alakul:

	Névérték eFt	Db	%
Magyar Állam (törzsrészvény)	980.001	89.091	91,01
Önkormányzatok	1.188	108	0,11
DMRV Zrt. munkavállalói (dolgozói részvény)	35.849	3.259	3,33
DMRV Zrt. (törzsrészvény)	59.763	5.433	5,55
	1.076.801	97.891	100,00

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

Ez a gazdasági esemény, a felértékelt közművek, eszközök között történő megjelenítése mellett, a hosszúlejáratú kötelezettségek 25.127.119 eFt összegű növekedését okozta. Az utóbbi két évben a vagyonkezelte eszközökre vonatkozóan több jogszabályi változás is történt (pl: 2013. január 1-jén a víziközművek vagyonátháramlása az ellátásért felelősökre, a visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés, a több, mint 15 évi állami vagyonkezelésre vonatkozó vagyon elszámolási kötelezettség végrehajtása), melynek következtében a hosszú lejáratú kötelezettség értéke jelentősen módosult. Jelenlegi értéke **29.546.396 eFt**. A tárgyévben az állami tulajdonú víziközmű elemek ismételen felértékelésre kerültek, de a nyilvántartásokba történő bevezetése majd csak 2015. január 1-vel valósul meg, tehát a 2014. évet az e miatti eszközérték változás nem érinti. (A vagyonértékelés következtében az eszközök értéke – s ezzel együtt a hosszú lejáratú kötelezettség értéke is - jelentős mértékben emelkedni fog.)

A Társaság szolgáltatási területén a 2014. évben egyetlen önkormányzat (Zebegény) ivóvízhálózatának üzemeltetése szintén vagyonkezeléses formában valósult meg. Ezen vagyoni kör – elkülönítetten, az állami vagyontól függetlenül - szintén a hosszú lejáratú kötelezettségek között jelenik meg, melynek december 31-i záró értéke 238.381 eFt. A továbbiakban ezen eszközcsoporthoz is kiemelve kerül bemutatásra.


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Míg ez idáig az önkormányzatoknál a víziközművek vagyongazdálkodás formában történő üzemeltetése nem volt elterjedt, azonban a jogszabályban meghatározott - kötelező érvénnyel végrehajtandó - vagyoneértékelést követően - az új szerződés megkötése előtt -, az önkormányzatoknak lehetősége nyílik az üzemeltetési formát felülvizsgálni. Az új jogszabályi kötelezettségek való megfelelés miatt várhatóan több ellátásért felelős is a vagyongazdálkodás formában történő üzemeltetés mellett dönt a jövőben.

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 2014. 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 (illetve speciális jellegét tekintve a többségi tulajdonos (MNV Zrt.) által megfogalmazott egy-egy témára vonatkozó eljárási utasítás), a beszámoló elkészítésénél alkalmazott értékelési elveket az Értékelési szabályzat tartalmazza.

A mérleg zárási időpontja a tárgyévet követő év **február 28-a, kivéve az egyéb bevételeknél** a Közzolgáltatói Szerződés Tulajdonossal történő éves elszámolását, a Számviteli Politikával összhangban, az elszámolás a tulajdonos általi elfogadása vagy pénzügyi teljesítése alapján **(a tárgyévben ápr.22.)**.

Számviteli Politika főbb értékelési elvei:

Értékcsökkenés elszámolás:

- 100 eFt alatt egy összegben (kivéve vízmérők),
- 100 eFt felett lineáris leírás a használati idő függvényében,
- vízmérők négy év alatt egyenlő összegben.

Értékvesztés elszámolás:

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

Egyéb követelések:

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

Kis értékű behajthatatlan követelés: 30 eFt alatt.

Deviza, valuta értékelés: MNB árfolyamon.

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

A mérleg alátámasztásához szükséges egyeztetések folyamatát a Leltározási szabályzat összegzi.

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

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

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

A beruházási terv teljesítésének elmaradása következtében a befektetett eszközök értéke csökkent. Legnagyobb a változás a tárgyi eszközök körében.

A forgóeszközök értéke csökkent, egyrészt a vevőállomány fordulónapi értéke esett vissza jelentősen, melyet többnyire ellensúlyoz az aktív időbeli elhatárolások között megjelenő, későbbre húzódó kiszámlázandó tevékenységek értéke, másrészt pedig a pénzeszköz állomány záró adataiban tapasztalható átmeneti csökkenés. (Oka, hogy év végén jelentősebb szállítói kifizetés valósult meg, valamint az év közben visszatartott mozgóbérek ekkor realizálódtak.)

A megelőző évhez viszonyítva pozitívum, hogy a mérleg szerinti eredmény jelentősen javult, minimális mértékben már pozitív értéket mutat. Ezen érték elérésében nagymértékben szerepet játszott az, hogy a Társaság Közszolgáltatói szerződés keretén belül – az alaptevékenységéhez kapcsolódóan a bevételek és ráfordítások ellensúlyozására a IV-XII. havi időszakra - 1.400.000 eFt támogatást kapott, valamint, hogy a visszapótlási kötelezettsége alól mentesült. Ez utóbbi elengedett kötelezettségként a rendkívüli bevételek között jelenik meg 1.419.845 eFt értékben.

Ezen intézkedések a korábban bevezetett kedvezőtlen jogszabályváltozásokból - többnyire egyéb ráfordítás növekedés (közművezeték adó, iparüzési adó), nettó árbevétel kiesés (10 %-os rezsicsökkentés) - eredően keletkezett negatív hatásokat képesek voltak ellensúlyozni.

2.) A MÉRLEG ÁLTALÁNOS ISMERTETÉSE

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

Megnevezés	eFt		
	2012.év	2013.év	2014.év
A mérleg főösszege	37.989.962	38.416.376	37.362.100
<u>Eszközök:</u>			
Befektetett eszközök	33.404.913	33.116.691	32.813.520
Forgóeszközök	4.211.834	4.907.714	3.636.971
Aktív időbeli elhatárolás	373.215	391.971	911.609
<u>Források:</u>			
Saját tőke	2.385.538	2.029.317	2.229.773
Céltartalékok	607.608	623.466	1.197.188
Kötelezettségek	34.199.147	34.332.547	32.331.455
Passzív időbeli elhatárolás	797.669	1.431.046	1.603.684

2.1 A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök állományának nettó, mérleg szerinti értéke **32.813.520 eFt**, amely az összes eszközállományon belül **87,8 %-ot** képvisel. A magas hányadot a Társaság vagyongazdálkodási, közszolgáltatói mivoltából eredő specialitása magyarázza.


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

2.1.1 Immateriális javak

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

Értéke a nyitó adatokhoz viszonyítva **95.866 eFt** emelkedést mutat, ami a vagyoni értékű jogok **116.705 eFt-os** növekedéséből, valamint a szellemi termékek **20.839 eFt-os** csökkenéséből tevődik össze.

A tárgyév során az elmaradott informatikai rendszerek lecserélése továbbra is erős hangsúlyt kapott, újabb szoftverek kerültek alkalmazásra, az SAP Integrált Vállaltirányítási Rendszer a gazdasági terület teljes egészére kiterjesztésre került, valamint a Víziközmű Műszaki Támogató Rendszer folyamatos, további fejlesztése valósult meg, mely hosszabb távon a hatékonyabb működést kívánja vezérelni.


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

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

Az immateriális javak nettó érték változása

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

Megnevezés	Nyitó érték 2014.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2014.12.31.
Vagyoni értékű jogok	13 973	1 127	4 293	10 807
Szellemi termékek	4 242	0	1 790	2 452
Összesen:	18 215	1 127	6 083	13 259

eFt

Társasági vagyon

Megnevezés	Nyitó érték 2014.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2014.12.31.
Vagyoni értékű jogok	233 909	190 951	71 080	353 780
Szellemi termékek	58 491	4 995	24 044	39 442
Összesen:	292 400	195 946	95 124	393 222

eFt

Zrt. összesen

Megnevezés	Nyitó érték 2014.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2014.12.31.
Vagyoni értékű jogok	247 882	192 078	75 373	364 587
Szellemi termékek	62 733	4 995	25 834	41 894
Összesen:	310 615	197 073	101 207	406 481

eFt

A **vagyoni értékű jogok** közül jelentős értéket képviselnek a 2014. évben megvásárolt licence díjak, 380 felhasználói jogot tartalmazó Office ProPlus, WinPro ALNG, CoreCAL ALNG, a 4 felhasználói hozzáférést biztosító SQLSvrEntCore ALNG, SQLSvrStdCore ALNG, illetve a tárgyévben tovább folytatódott az SAP Integrált Vállalatirányítási rendszer bevezetése is. Ez utóbbi *110.659 eFt*-tal érintette az üzembe helyezett vagyonkört.

Ezen eszközcsoport tárgyévi nettó növekménye *116.705 eFt* volt.

A növekedés a társasági vagyonban következett be (*119.871 eFt*), pótolva az elmúlt évek elmaradt informatika fejlesztéseinek egy részét. A megvásárolt vagyoni értékű jogok a szolgáltatás nyújtás magasabb színvonalon történő elvégzését, a hatékonyabb munkavégzést, és az adatszolgáltatást segítik elő.

A vagyonekezelt vagyomban minimális növekedés történt 1.127 eFt értékben, az amortizáció elszámolás miatt azonban az állomány nettó értéke 3.166 eFt-tal csökkent.

Ezen eszközökből selejtezés, átsorolás 2014. évben nem történt.

A **szellemi termékek** tényleges beszerzési értéken, illetve tényleges előállítási költségüknek megfelelő közvetlen önköltségen kerülnek nyilvántartásba. Itt jelenik meg a VMTR-Energetikai modul 4.995 eFt értékű fejlesztése. A tárgy évben ezen eszközcsoporthál nettó értékben **20.839 eFt** csökkenés következett be.

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

2.1.2. Tárgyi eszközök

A befektetett eszközök 98,6 %-át a tárgyi eszközök teszik ki, ezen belül is a legjelentősebb, a döntő mértékben közmű vagyont tartalmazó ingatlanok eszközcsoporthál (89,5%). Az előző évhez viszonyítva a tárgyi eszközök nettó értékében **371.187 eFt-os** (1,13%) csökkenés tapasztalható, amely különböző mértékben jelent meg az egyes vagyonsoporthálknál.

Az aktivált vagyonekezelt eszközök értéke 487.566 eFt-tal, a társasági tulajdonú aktivált eszközök értéke 72.260 eFt-tal csökkent. Ezt a csökkenést enyhíti a befejezetlen beruházások állományának jelentős növekedése. Az eszközérték csökkenést a beruházások átütemezése, elmaradása okozta.

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

Tárgyi eszközök állományváltozása nettó érték alapján

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

	<i>eFt</i>			
Megnevezés	Nyitó érték 2014.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2014.12.31.
Ingatlanok*	28 166 616	427 848	631 696	27 962 768
Műszaki gép, berend.	2 377 634	720 591	995 166	2 103 059
Egyéb berendezés	7 510	0	2 821	4 689
Összesen:	30 551 760	1 148 439	1 629 683	30 070 516

*ebből NFA 8.217 eFt
MNV Zrt: 27.954.551 eFt

A kincstári tulajdonú tárgyi eszköz vagyon növekedése a tárgyévben kizárólag saját forrásból (amortizációból) valósult meg.

Az eszközök csökkenésében az elszámolt terv szerinti amortizáción kívül (1.413.755 eFt), a kiváltásokkal érintett eszközök kivezetése (7 eFt) játszottak szerepet.

A vagyonekezelt Állami tulajdonban lévő eszközök növekedésének elmaradását jelentősen befolyásolja a 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény azon része, mely nem


Csúri Mária
osztályvezető

teszi lehetővé, hogy az idegen kivitelezésben végrehajtott beruházásokat közvetlenül a Társaság ügyintézzé (kvázi a korábbiaknak megfelelően az Állam nevében átvegye a közművet). Ezen probléma megoldása érdekében az MNV Zrt. a Regionális Víziközmű Társaságokkal közösen kidolgozott megállapodás tervezeteket készített, melynek megkötése a 2015. évben várhatóan megtörténik.

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény)

Megnevezés	<i>eFt</i>			
	Nyitó érték 2014.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2014.12.31.
Ingatlanok	212 388	0	2 201	210 187
Műszaki gép, berendezés	13 746	1 255	5 376	9 625
Egyéb berendezés	0	0	0	0
Összesen:	226 134	1 255	7 577	219 812

Zebegény település ivóvíz szolgáltatást biztosító víziközműveinek vagyonkezelésbe vétele 2011. évben 238.381 eFt értéken történt. Az év során elszámolt amortizációból 801 eFt összegű rekonstrukciós munka kivitelezése valósult meg.

A 2014. év során végrehajtott mérőcsere kapcsán nettó 20 eFt csökkenést számoltunk el egyéb ráfordításként.

Társasági vagyon

Megnevezés	<i>eFt</i>			
	Nyitó érték 2014.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2014.12.31.
Ingatlanok	798 357	17 527	19 641	796 243
Műszaki gép,berendezés	391 459	149 688	221 550	319 597
Egyéb berendezés	22 575	19 289	17 573	24 291
Összesen:	1 212 391	186 504	258 764	1 140 131

A társasági tulajdonú tárgyi eszközök értéke az aktivált eszközök körében – az egyéb berendezéseket kivéve – csökkent, a legnagyobb eltérés a műszaki gép, berendezés eszközcsoportban jelentkezett, mivel ez az állomány a viszonylag magasabb amortizációs kulcsokat tartalmazó eszközökből tevődik össze.

Zrt. összesen

Megnevezés	<i>eFt</i>			
	Nyitó érték 2014.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2014.12.31.
Ingatlanok	29 177 361	445 375	653 538	28 969 198
Műszaki gép, berendezés	2 782 839	871 534	1 222 092	2 432 281
Egyéb berendezés	30 085	19 289	20 394	28 980
Összesen:	31 990 285	1 336 198	1 896 024	31 430 459

Zrt. összesen változása

Megnevezés	Nyitó érték 2014.01.01.	Záró érték 2014.12.31.	Változás	
			%	e Ft
Ingtatlanok	29 177 361	28 969 198	-0,71	-208 163
Műszaki gép, berendezés	2 782 839	2 432 281	-12,60	-350 558
Egyéb berendezés	30 085	28 980	-3,67	-1 105
Befejezetlen beruházások	735 303	923 942	+ 25,65	188 639
Összesen:	32 725 588	32 354 401	- 1,13	-371 187

Valamennyi aktivált tárgyi eszköz csoport csökkenése mellett a befejezetlen beruházások állománya nagymértékben növekedett (+188.639 eFt).

Az elszámolt amortizációt az aktiválások nem tudták ellensúlyozni.

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

Befejezetlen beruházások

A befejezetlen beruházások záró állománya **923.942 eFt**, melynek jelentősebb tételei: Pilisszentiván 2x1300 m³-es medence építése (218.670 eFt), a Szentendre RSZ1. záporzivattyú rekonstrukció (137.655 eFt), Fót biztonságos vízellátása c. KEOP pályázat igénybevételével megvalósítandó beruházás (81.911 eFt), Nagymaros NA 300 ivóvízvezeték rekonstrukció (62.674 eFt), valamint a Szentendre RSZ-1 szennyvíz átemelő nyomóvezeték rekonstrukció (40.472 eFt) értékben, további részleteit az alábbi táblázat tartalmazza.

Befejezetlen beruházások 2014. évi záró állománya

Megnevezés	eFt
Pilisszentiván 2x1300 m ³ -es medence építése	218 670
Szentendre RSZ1 Záporvíz szivattyúk rekonstrukció	137 655
Fót KEOP Duna Balparti Regionális Vízellátó Rendszer Fót és Térsége biztonságos ivóvízellátásának javítása	81 911
Nagymaros, NA 300 ivóvízvezeték rekonstrukció (gépház és a 12-es út között) (1213286)	62 674
Szentendre RSZ-1 szennyvíz átemelő nyomóvezeték rekonstrukció	40 472
Ipari kézi számítógéppel támogatott vízmérő leolvasási rendszer kialakítása vízmérő leolvasáshoz és vízmérő cseréhez	37 468
Erdőkertes, Fő út, Kolozsvári út, Szabadkai út ivóvízvezeték	

Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

rekonstrukció	35 829
Verőce, Dévai utca és Gorka köz ivóvízvezeték rekonstrukció	24 653
Pilisszentkereszt,szv-einek szentendrei levezetése	20 344
Visegrád 11-es út menti 4-0-0-0 jelű csatorna bélelése	18 047
Gödöllő, Keleti vízbázis rehabilitációs tanulmány	15 684
Gödöllő É8 kút elektromos rákötés	13 743
Fót II Vízbázis vízkeverés + nitrát + klórmérés	12 246
Göd, 4. átemelő 2 db szivattyú cseréje, Flygt NP 3153.181 MT 431	7 948
Börzsönyliget, gh. gépészeti és erősáram	7 768
Visegrád-Dömös nyomásfokozó létesítése	6 644
Dunakeszi szennyvíztelep fejlesztés	6 500
Kismaros, medence építése	5 899
Szentendre Pismány III gépészeti és elektromos rekonstrukció(1235183)	5 829
Gödöllő, Fiókrákosi transzformátor cseréje, központi meddőkompenzáció kiépítése (2015: 1327539)	5 462
Szentendrei szennyvíztisztító telep fejlesztése. KEOP-7.1.0/11-2013-0034	5 100
Váci szennyvíztisztító telep fejlesztése. KEOP-7.1.0/11-2013-0035	5 100
Göd vt szivattyú gépállás tervezés és engedélyezés (1 243 114)	4 559
Gépi rács kidobó garatának rögzítése Közbenső átem.visszacsapó csere, vaslemez szállítása, tető (1042030)	4 557
Göd Alkotmány u. ivóvízvezeték rekonstrukció	4 285
Dunakeszi Belváros tehermentesítése II. ütem (1254231)	4 030
Órbottyáni ivóvízmedence építése	3 920
Verőce, vízbázis védterület havária terv	3 865
Vác, szennyvíztelep rekonstrukció	3 746
Vác, Huszár utca 23. sz. előtt kb. 30 m NA 80 ivóvízvezeték cseréje D 90 KPE csőre, 1 db tolózár csere, 2 db új tolózár beépítés, 1 db új altalaj tűzcsap beépítés	3 614

Kerepes-Kistarcsa térségében jelentkező többlet ivóvíz	3 600
Vác Derecske u. akadálymentesítése tervezés és kivitelezés	3 413
Galgagyörk nyomásfokozó gépészeti rekonstrukció	3 396
Szennyvíz szivattyú rekonstrukció	3 310
Verőce vt szerelvény csere	3 138
Csörög, Kecskerágó vízellátása	2 709
Szöd szennyvízátemelők bejelzéseinek behozatala a váci szvt-re	2 650
Visegrád, Városközpont ivóvízvezeték építés (1253163) (1245911)	2 607
Dunakeszi, Tőzegtó-Gida-Táltos u. csat.	2 380
Dorogi medence karsztkút	2 325
Szentendre, Északi vízbázis csatornázása	2 282
Dunakeszi, szennyvíztisztító telep Biogáz kazán pótlása (2015: 1327282)	2 273
Pomáz-Szentendre szv. vezeték rek.	2 239
Szte. Belváros egyesített szv.hálózatának tehermentesítése a csapadékvizekből	2 220
Külső Rádi út 200-as vezeték kiváltás	2 219
P.borosjenő –Üröm NA 200 távvezeték építése	1 900
Izapcentrifuga frekvenciaváltó pótlás	1 661
Balassagyarmat Rákóczi u. akadálymentesítése tervezés és kivitelezés	1 629
Csömör vízellátásának javítása döntés előkészítés, kiviteli tervezés .	1 606
Vác III-as zóna főművei	1 450
GRUNDFOS SP70-3 búvárszivattyú felújítása	1 172
Szentendre Kalászi u. akadálymentesítése tervezés és kivitelezés	1 124
Gödöllő Sík S. u. akadálymentesítése tervezés és kivitelezés	1 124

Verőcei víz. minőség jav.	1 113
Magyarkút Szélesrét ivóvíz rekonstrukció	1 048
Egyéb 1.000 eFt alatti műszaki fejlesztések, beruházások	61 130
<i>Befejezetlen beruházások összesen:</i>	923 942

A záró állományból vízágazatot érintő befejezetlen beruházás 595.369 eFt, szennyvízágazat tekintetében pedig 282.108 eFt, ami nem került még aktiválásra mérleg forduló napig. A működtető vagyon tekintetében ez az összeg 46.465 eFt-ot tesz ki.

Ebben az eszközcsoportban az alábbi tárgyi eszköz mozgások történtek:

Nyitó érték:	735.303 eFt
Tárgyévi beruházás:	1.221.372 eFt
Aktiválás:	1.032.733 eFt
Záró érték:	923.942 eFt

2.1.3. Amortizáció

A társaság, amortizációs politikájának kialakításánál a hatályos Számviteli törvény előírásait veszi alapul, részleteit a Számviteli Politika tartalmazza. Az elszámolás módszerét illetően változás az előző évekhez viszonyítva nem történt, a 2012. évben bevezetett regionális vízművekre meghatározott elvek kerültek alkalmazásra.

2014. évben társasági szinten 1.692.117 eFt amortizáció elszámolás történt, mely 104.343 eFt-tal alacsonyabb, mint a megelőző évben. Az egy összegű értékcsökkenés **33.341 eFt**-ot tett ki.

A tervszerinti, százalékos kulcsokkal elszámolt amortizáció **1.458.200 eFt** összeget képvisel a tárgyévben.

A fogyasztásmérő berendezések a tárgyi eszközök között továbbra is egyedi csoportot alkotnak. A leírásuk értékhatártól függetlenül 4 év alatt (a hitelesítési idő figyelembe vételével) egyenlő részletben történik. Ennek összege a tárgyévben **200.576 eFt** volt.

A selejtezésekhez, kiváltásokhoz, káreseményekhez kapcsolódóan **1.647 eFt**-ot számolt el a Társaság az egyéb ráfordítások között.

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


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

2014. évi értékcsökkenési leírás megoszlásaTárgyi eszközök

eFt

Megnevezés	Társasági vagyon	Kezelésre átvett vagyon		Összesen
		Állami vagyon	Zebegény Önkormányzat	
Ingatlanok	19 641	631 696	2 201	653 538
Műszaki berend.gép, jármű	136 008	779 238	4 902	920 148
Egyéb berendezés	14 403	2 821	0	17 224
Összesen:	170 052	1 413 755	7 103	1 590 910

Immateriális javak

eFt


Megnevezés	Társasági vagyon	Kezelésre átvett vagyon		Összesen
		Állami vagyon	Zebegény Önkormányzat	
Vagyoni értékű jogok	71 080	4 293	0	75 373
Szellemi termékek	24 044	1 790	0	25 834
Összesen:	95 124	6 083	0	101 207

Mindösszesen:	265 176	1 419 838	7 103	1 692 117
----------------------	----------------	------------------	--------------	------------------

A selejtezett eszközök értékeTársasági vagyon

eFt

Megnevezés	Bruttó érték		Nettó érték	
	2013	2014	2013	2014
Szellemi termékek	180	0	0	0
Ingatlanok	0	0	0	0
Műszaki gép, berendezés	6 518	77 043	1	1 512
Egyéb berendezés	577	3 170	79	0
Befejezetlen beruházás	0	0	0	0
Összesen:	7 275	80 213	80	1 512


Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)*eFt*

Megnevezés	Bruttó érték		Nettó érték	
	2013	2014	2013	2014
Szellemi termékek	0	0	0	0
Ingatlanok	1 786	0	1 467	0
Műszaki gép, berendezés	16 922	9 739	305	0
Egyéb berendezés	0	0	0	0
Befejezetlen beruházás	194	0	194	0
Összesen:	18 902	9 739	1 966	0

Zrt. összesen*eFt*

Megnevezés	Bruttó érték		Nettó érték	
	2013	2014	2013	2014
Szellemi termékek	180	0	0	0
Ingatlanok	1 786	0	1 467	0
Műszaki gép, berendezés	23 440	86 782	306	1 512
Egyéb berendezés	577	3 170	79	0
Befejezetlen beruházás	194	0	194	0
Összesen:	26 177	89 952	2 046	1 512

A tárgyévben végrehajtott selejtezések könyv szerinti értéke a Társaság vagyonértékéhez viszonyítva jelentéktelen összegű (1.512 eFt).

2014.06.05.-én lépett hatályba az MNV Zrt. és a DMRV ZRt. által megkötött „Megbízási szerződés állami tulajdonban lévő regionális víziközmű rendszereket működtető többségi állami tulajdonban álló víziközmű-szolgáltató társaságok vagyonkezelésében lévő eszközök selejtezésére és hulladékok kezelésére” című szerződés. E szerződés megkötése egy évek óta fennálló probléma megoldását segíti elő. A selejtezések lebonyolítását, külön engedély kérése nélkül a Társaság hatáskörébe utalja. A selejtezést követően a vissznyeremény anyagok (amennyiben van) a készletek közé bevételezésre kerülnek, mint kincstári készlet. A megállapodás alapján ezen készleteket vagy felhasználja a Társaság további karbantartási, beruházási munkái során, vagy közreműködik – amennyiben azok a további működés során használhatatlanok - hulladékként történő értékesítésében. A tárgyév során 2.861 eFt értékű ilyen jellegű (2015. évben hulladékként értékesítendő) – selejtezésből származó - vissznyeremény anyag került nyilvántartásba vételre.



Csurjáné Bóibis Mónika
osztályvezető

2.1.4 Befektetett pénzügyi eszközök

Megnevezés	eFt		
	Nyitó érték 2014. 01.01.	Változás	Záró érték 2014. 12.31.
Részesedések	73.378	-24.120	49.258
Adott kölcsönök	7.110	-3.730	3.380
Összesen	80.488	-27.850	52.638

A részesedések értéke a tárgyévben 24.120 eFt-os értékvesztés képzést tartalmaz, a dolgozóknak nyújtott lakásépítési támogatásoknál pedig 3.730 eFt-os csökkenés tapasztalható. Az év folyamán nyújtott kölcsön összege alacsonyabb szinten realizálódott, illetve az éven belül várható törlesztések átsorolásra kerültek a rövid lejáratú követelések közé.

A részesedések értékének, tulajdoni hányadának alakulása

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

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

Amint a táblázat adataiból látható a részesedések értékében 2006. dec. 31. és 2008 dec. 31. között változás nem történt. A 2009. évben végrehajtott - Nyugat-Nógrád Vízű Kft. által eredménytartalék terhére történő - tőkeemelés óta egészen 2013. év végéig más értékbeli mozgás ezen eszközkörben nem volt.

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

2014. évi gazdálkodásról e beszámoló készítésekor Taggyűlés által elfogadott számszaki adatok még nem állnak rendelkezésre.

A Saját tőke értéke az előrejelzés alapján 2014-ben sem csökken.

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

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

A Nyugat-Nógrád Kft.-ben lévő részesedés után (változatlan tulajdoni arányok mellett) értékvesztés elszámolása vált szükségessé, mivel az év végi befektetés értékelés során megállapítást nyert, hogy a 2013. évben végrehajtott vagyontháramlás következtében előállt saját tőke/törzs tőke arány csökkenés már tartósnak (éven túlinak) tekinthető.

Bár pontos adatokkal e beszámoló elkészítésekor a Társaság még nem rendelkezik, mivel azonban a 2014. évben a Kft. jegyzett tőkéjének leszállítása nem valósult meg, a saját tőkéje értékében pedig előzetes információ szerint jelentősebb változás nem várható, a saját tőke/jegyzett tőke aránynak megfelelő értékvesztés elszámolására került sor.

2.2 FORGÓESZKÖZÖK

A forgóeszközök állománya az előző időszakhoz viszonyítva 25,9 %-kal csökkent, az eszközök közötti arányuk 9,7 %-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 2014.01.01.	Változás	eFt
			Záró érték 2014.12.31.
Anyagok	137.976	+18.740	156.716
Befejezetlen termelés	3.833	-100	3.733
Áruk	15.754	-15.471	283
Összesen	157.563	+3.169	160.732

A tárgyévben az anyagoknál növekedés tapasztalható, melynek okai több tényező együttes hatására vezethetőek vissza:


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

- Az év folyamán több település ellátása (Nagykovácsi víz-szennyvíz, Pilisjászfalu szennyvíz, Tinnye szennyvíz, Budakalász szennyvíz) a Társaság szolgáltatási területéhez került. A területbővülés az ellátás biztonsága érdekében a készletek magasabb volumenét igényli.
- Az alapanyagok készlet szintjének növekedését jelentősen befolyásolja a konszignációs raktárakból tároló helyekre történő áttárolás. A korábban konszignációs raktárkészletként tartott készlet az áttárolással egyidejűleg valós készletként jelent (jelenik) meg a Társaságnál, mivel a beszállító cégek kizárólag koncentrált helyre hajlandóak a készleteiket kihelyezni.
- A Fenntartási Főmérnökség létrehozása a karbantartási, építőipari, fenntartási anyagok körében magasabb biztonsági készletet igényel. A 2014-es évben a villanszerelési anyagok és az irányítástechnikai anyagok tekintetében jelentősen megnőtt a biztonsági készlet szint.
- A Dmrv Zrt. raktáraiban végrehajtott készletleltározást követően megállapítást nyert, hogy a raktáron kívül eső helyeken (udvaron, műhelyépületek mellett, ill. egyéb tároló helyiségekben a korábban elvégzett munkák maradványaiként, ill. bontásból) különböző anyagfeleségek kerültek elő, amelyek visszavételezése, feltárt többletként való megjelenítése indokolt volt.
- A kincstári tulajdonban lévő tárgyi eszközök selejtezését követően (az újonnan kiadott eljárásrend, megbízási szerződés alapján) visszanyeremény anyagként (mivel fém hulladék értékkel bír), kincstári tulajdonú készletre kell venni. Betartva az előírást, a 2014. évben lesejtezett tárgyi eszközök kincstári tulajdonú hulladék anyagként készletre vételre kerültek, értékesítésük a 2015-ös évben a többségi tulajdonos közreműködésével fog megvalósulni (átmenetileg a készlet állomány értékét növelik).

Készlet értékvesztés elszámolására a tárgyévben nem került sor, a feleslegessé vált készletek kisejtezésre kerültek (3.799 eFt értékben).

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

Jelentős a változás a tavalyi évhez viszonyítva a közvetített szolgáltatásoknál. Oka az, hogy a Műszaki nyilvántartó rendszer (VMTR) bevezetésével egyidejűleg némi elszámolásbeli módszer váltás következtében az olyan jellegű munkák (pl. szivattyúcsere), melyhez saját tevékenység is kapcsolódik, nem az egyéb tevékenységek (közvetített

szolgáltatások) között, hanem az idegen építőipari tevékenység részeként (pl. anyagköltséggént, igénybevett szolgáltatásként) jelennek meg.

2.2.2 Követelések

2.2.2.1 Vevők

A vevő követelések záró értéke 541.948 eFt-tal alacsonyabb értéket mutat az előző évhez viszonyítva, melyből a határidőn belüli kintlévőség csökkenés 483.145 eFt, a határidőn túli pedig 58.803 eFt.

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

A Társaság több 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. (Alaptevékenységre vonatkozóan 2014-ben 20.439 eFt összegű követelés került behajtásra átadásra, ami a befizetett összegek alapján 27 %-os eredményességű volt.)

Mérleggel egyező, értékvesztéssel csökkentett követelés állományváltozás (eFt):

Kintlévőség	Nyitó 2014.01.01.	Záró 2014.12.31	Változás
Határidőn belüli	2 536 988	2 053 843	-483 145
Határidőn túli	907 171	848 368	-58 803
Összesen	3 444 159	2 902 211	-541 948

Az alaptevékenységből eredő követelésállomány az összes követelésállomány 96 %-a, ez az arány mind a határidőn belüli, mind a határidőn túli állományra igaz.

Alaptevékenységből eredő kintlévőség állomány változása:

A tárgyévben az *alaptevékenységből* eredő, *határidőn túli kintlévőség állomány 54.203 eFt-tal csökkent. Ennek megoszlása:*

		eFt		
Határidőn túli kintlévőségek részletezése	Nyitó 2014.01.01.	Záró 2014.12.31	Változás	
0-30 napos	254 084	245 005	-9 079	
30-90 napos	317 587	253 712	-63 875	
90 napon belüli határidőn túli	571 671	498 717	-72 954	

	90-180 napos	176 786	179 083	2 297
	180-365 napos	76 834	74 975	-1 859
	365 napon túli	42 643	60 956	18 313
90 napon túli összesen		296 263	315 014	18 751
Határidőn túli összesen		867 934	813 731	-54 203

Amint az adatokból látszik a határidőn túli kintlévőség állományon belül a 30-90 napon belüli állományban jelentkezett a legnagyobb csökkenés, 63.875 eFt, a 90 napon túli állomány azonban 18.751 eFt-tal növekedett.

2014. évben az alaptevékenységből eredő kintlévőségek állományára az alábbi tényezők gyakoroltak jelentős hatást:

Törvényi rendelkezések értelmében továbbra is nehézkes a korlátozás végrehajtási tevékenység:

A 2011. évi CCIX. törvény 58. § (1) szerint a víziközmű-szolgáltató - a létfenntartás, a közegészségügyi és a katasztrófa-elhárítási vízigények teljesítése mellett - a fővárosi és a megyei kormányhivatal járási (fővárosi kerületi) hivatala járási (fővárosi kerületi) népegészségügyi intézetének (a továbbiakban: járási népegészségügyi intézet) **hozzájárulásával alkalmazhat korlátozó intézkedéseket.**

Az 58/2013. (II.27.) Kormányrendelet 72.§ (3) bekezdése szerint:

„ A közüzemi ivóvíz-szolgáltatás felfüggesztését vagy korlátozását megelőző írásbeli jognyilatkozat akkor tekinthető közöltnek, ha azt a címzettnek vagy az átvételre jogosult más személynek tértivevény-szolgáltatással feladott küldeményként vagy egyéb igazolható módon kézbesítik.

(4) A (3) bekezdésben foglaltakon túlmenően a postai szolgáltatásokról szóló törvény szerint tértivevény-szolgáltatással feladott küldeményként kézbesített jognyilatkozatot,

a) ha a címzett vagy az átvételre jogosult más személy a küldemény átvételét megtagadja, a kézbesítés megkísérlésének napján,

b) ha az „nem kereste” kézbesíthetlenségi ok jelzésével érkezik vissza a feladóhoz, a második eredménytelen kézbesítési kísérletet követő ötödik munkanapon - az ellenkező bizonyításig -

kézbesítettnek kell tekinteni.”

A Posta törvény alapján második kézbesítési szolgáltatás nem létezik, ha nem veszi át a felhasználó a korlátozásról szóló dokumentumot, a korlátozást nem lehet végrehajtani.


Cs. Bó
osztályvezető

A felszólító, korlátozó levelek számának volumene jelentősen emelkedik, azonban a korlátozási nehézségek miatt az össz nem fizető felhasználó számosságához viszonyítva a szűkített, vagy kizárt felhasználók száma elenyésző.

2014. december 31-én a Társaságnak összesen 732 db szűkített és 853 db kizárt felhasználója van.

Egyre inkább jellemző a részletfizetési, valamint a műszaki hibára alapozó szennyvízdíj elengedése iránti kérelmek benyújtása.

Az alaptevékenységen kívüli (egyéb kimenő számlákból eredő) követelés állomány 2014. évi záró értéke 105.876 eFt. Az előző évhez viszonyítva 43.677 eFt-tal növekedett, mely 70,22 %-os növekedésnek felel meg. A követelésállományból 48.277 eFt a határidőn belüli növekedés, a határidőn túli követelés állomány 4.600 eFt-tal csökkent. A 30 napon túli állomány 7.954 eFt-os javulást mutat.

Részleteit a következő táblázat szemlélteti:


		eFt		
Határidőn túli kintlévőségek részletezése		Nyitó 2014.01.01.	Záró 2014.12.31	Változás
	0-30 napos	8 983	12 337	3 354
	30-90 napos	9 363	4 613	-4 750
90 napon belüli határidőn túli		18 346	16 950	-1 396
	90-180 napos	13 873	9 176	-4 697
	180-365 napos	4 358	5 497	1 139
	365 napon túli	2 660	3 014	354
90 napon túli összesen		20 891	17 687	-3 204
Határidőn túli összesen		39 237	34 637	-4 600

Ezen követelés állományban jelentős mértéket képviselnek a szolgáltatás korlátozás miatt kibocsátott ki nem egyenlített számlák értékei, illetve azon Önkormányzati tartozások, melyek a Társaság beruházási, felújítási tevékenységének továbbszámolásából erednek.

2014. évi értékvesztés képzése az alábbiak szerint alakult:

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

A 180 napon túli 500 eFt feletti vevői (gazdálkodói) tartozásra egyedi értékelés, ennek megfelelő értékvesztés képzés történt. A vevői tartozások megtérülési valószínűségének minősítése határozta meg az elszámolandó értékvesztés mértékét. Az egyedi értékvesztés elszámolásánál


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

figyelembe vételre kerültek (bázist képezve) az előző években már elszámolt egyedi és csoportos képzések. A befizetett követelések visszairásra kerültek.

2014. év végén 43 db gazdálkodó szervezet tartozása vált egyedi minősítésűvé, melynek következtében 54.922 eFt értékvesztés képzés elszámolása valósult meg, 9.985 eFt összegben pedig értékvesztés visszairásra került sor.

<u>Egyedi értékvesztés</u>	<i>eFt</i>
Nyitó érték 2014.01.01.	39 522
visszairás befizetés miatt	-9 985
értékvesztés képzés	54 922
Záró érték 2014.12.31	84 459

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

<u>Csoportos értékvesztés</u>	<i>eFt</i>
Nyitó érték 2014.01.01.	200 949
értékvesztés képzés	17 578
Záró érték 2014.12.31	218 527

Az elszámolt értékvesztés teljes állományának alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Értékvesztés alakulása	2013	2014
Év végi záró értékvesztés összesen:	240 471	302 986

Az értékvesztés állománya 62.515 eFt-tal növekedett az előző évhez viszonyítva.


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

2.2.2.2 Az egyéb követelések

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

Megnevezés	eFt	
	2013. 12. 31.	2014. 12.31.
Munkavállalók előlege	8.860	8.533
Utólagos elsz. felvett előleg	66	139
Egyéb tartozás	729	861
Étkezési jegyek	69	85
Útdíj elsz. számla	43	799
Kilépett dolgozók lakáskölcsön tart.	345	150
Tárgyidőszakot követő évben esedékes ÁFA	112.474	117.687
Dolgozók lakásép.kölcsön tartozása	4.902	3.812
Tartozik egyenlegű szállítók	2.400	755
Vegyes elszámolási számla	550	407
TB ellátás	4.602	4.195
Más vállalkozónak fizetett kaució	1.569	1.959
Társasági adó elsz. számla	14.636	0
Idegenforgalmi adó	0	85
Szolgáltatási díjak elsz. számla	4.807	15.671
Helyi iparüzési adó elsz. számla	11.553	7.083
Gépjárműadó	0	448
Innovációs járulék	0	1.757
Kártérítés	0	63
Egyéb	0	185
Összesen:	167.605	164.674

Értéke a megelőző évhez képest kismértékben (2.931 eFt) csökkent, különböző csökkenések és növekmények eredményeként. Jelentősebb változás (csökkenés) a társasági adó számlánál van, hiszen a tárgyévben TAO fizetési kötelezettsége keletkezett a Társaságnak, illetve a helyi iparüzési adónál, ahol a tárgyévi „túlfizetés” alacsonyabb volumenű, mint a tavalyi évben. A csúsztatott (későbbiekben levonásra kerülő) ÁFA-nál, illetve az előlegeknél tapasztalható jelentősebb növekmény, a többi tétel csak csekély mértékű változást mutat.

2.2.3 Értékpapírok

Az értékpapírok között a visszavásárolt dolgozói részvények szerepelnek **58.694 eFt** értékben. 2014. évben visszavásárlás dolgozók nyugdíjazása, elhalálozása, valamint munkaviszony megszüntetése miatt történt. 181 db részvény névértéken (1.991 eFt), 168 db pedig jegybanki kamattal növelt megszerzési értéken (1.994 eFt) került visszavásárlásra. Májusban az addig visszavásárolt dolgozói részvények (221 db) törzsrészvénné átalakításra kerültek.

A tárgyévben néhány önkormányzat részére, melyek korábban részvényt vásároltak, de az integráció meghiúsulása miatt a Társaságban tulajdonhoz juttatásuk érdektelenné, okafogyottá vált, a részesedés értékének visszajuttatása megtörtént, az értékpapír főkönyvi számla technikai rendezése is végrehajtásra került.

A könyv szerinti értékhez igazodva a Lekötött tartalék képzése, illetve feloldása az értékpapír mozgásoknak, technikai rendezésnek megfelelően elszámolásra került, mely összességében a tőkeelem 3.633 eFt-os növekedését idézte elő.

2.2.4 Pénzeszközök

A pénzeszközök év végi záró értékei a tavalyi évhez viszonyítva 868.882 eFt-os (80,2 %) csökkenést mutatnak.

A pénztárak – betartva a Pénzkezelési és pénztár szabályzat előírásait – **1.229 eFt** összeggel zártak. Év végén a látra szóló számlákon **212.962 eFt** állt rendelkezésre. Lekötött betét a záráskor nem volt, folyószámla hitel állomány **98.871 eFt**.

Az átlagos havi záró pénzkészlet 599.041 eFt volt az év során, mely jóval magasabb értéket mutat az előző időszakhoz képest.

A 2014. évben a Társaság pénzügyi helyzetére a kiegyensúlyozottság volt a jellemző. Az átmenetileg szabad pénzeszközök a maximális lehetőségeket kihasználva lekötésre kerültek, a kamatbevétel optimalizálása érdekében.

A várhatónál jóval kedvezőbb likviditás alakulásában szerepet játszott, hogy a beruházási kifizetések jelentős mértékben elmaradtak a tervezettől, valamint, hogy a bevétellel nem fedezett alaptervekenységhez kapcsolódó működési költségek ellensúlyozására a Társaság közszolgáltatói szerződés keretén belül a 2014. év II-IV. negyedévre 1.400.000 eFt támogatást kapott (melyből a tárgyévben 1.000.000 eFt likvid oldalról is realizálódott). (A további 400.000 eFt 2015. január elején utólag került utalásra.)

A Társaság a tárgyévi közműadóra - mely a gazdálkodásra negatívan hat, s óriási volument képvisel (746.188 eFt) – 6 havi, majd 3 havi részletfizetési megállapodást kötött, melyet a kérelemnek megfelelően határidőben teljesített.

Az év folyamán a fő számlavezető pénzügyintézzel a korábbi 300.000 eFt-os rulírozó folyószámlahitel megemelésre került 600.000 eFt-ra, biztosítva ezzel a folyamatos likviditást. A hitelkeret szerződés fedezeteként a társasági tulajdonú Központi irodaházhoz kapcsolódó ingatlan (2209 hrsz.-ú irodaház, parkoló, raktár, udvar) jelzálogjog bejegyzése a bank javára december hónapban megtörtént.


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Mivel azonban a beruházási kiadások eltolódtak, a hitel igénybevétele év közben nem vált szükségessé, sőt pénzeszköz lekötésre is lehetőség nyílt.

Az év végén a nagyobb volumenű szállítói állomány, illetve adók kifizetése, illetve a visszatartott mozgóbérek realizálása miatt pillanatnyi finanszírozásra 98.871 eFt folyószámla hitel lehívására került sor.

2.3 AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Bevételek elhatárolása a tárgy évben **886.153 eFt**, melyből 400.000 eFt a közszolgáltatói szerződés keretén belül még 2014. évre kapott támogatás, 274.892 eFt az alaptevékenységnél az átlagszámlázás miatti különbözet, illetve a decemberi tényleges leolvasások és a dec. 31-ig terjedő időszakra jutó átlagfogyasztás alapján képzett összeg. 20.070 eFt szennyvíztisztítási szolgáltatás elhatárolt összege.

Egyéb tevékenység (későbbiekben önkormányzatok részére kiszámlázásra kerülő beruházási, felújítási munkák, valamint vízmérőcserek) címén összesen 190.409 eFt került elszámolásra. 782 eFt egyéb (pl. behajtási költség, bankbetét után járó kamat, telefonszámlák) elhatárolásaként jelenik meg. Ezen tételek feloldása a kiszámlázáskor, illetve a banki tételeknél az év nyitást követően történik.

A költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása **25.456 eFt** (a megelőző évhez képest ez 14.555 eFt-tal magasabb). Olyan szokásos tételek kerültek itt kimutatásra amelyek költségként már a tárgyévben megjelentek, de számvitelileg csak a következő időszakot terhelik. Pl. előfizetési díjak, közüzemi költségek. Változás a korábbi évekhez viszonyítva, hogy új elemként jelenik meg a – jogszabályi kööttség miatt – a számlázó rendszer hitelesítési díjának elhatárolása (15.525 eFt) Az itt megjelenő tételekből a 2015. évet érintő részek a 2014. évi nyitást követően, a későbbi időszakra is átnyúló tételek (pl. költség számlák 2016. évre jutó része) pedig az aktuális évben kerülnek majd feloldásra.

2.4 SAJÁT TŐKE

A Társaság tőkeszerkezete:

Megnevezés	eFt			
	Nyitó érték 2014.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2014.12.31.
Saját tőke:	2.029.317	590.585	390.129	2.229.773
Jegyzett tőke	976.800	100.001	-	1.076.801
Tőketartalék	422.427	99.999	-	522.426
Eredménytartalék	931.250	385	389.744	541.891
Lekötött tartalék	55.061	33.523	385	88.199
Mérleg szerinti er.	-356.221	356.677	-	456

A tárgyév során valamennyi fenti tőkeelemben történt némi változás. Elsősorban a 2013. decemberében a többségi tulajdonos által végrehajtott 200.000 eFt-os tőkeemelés bejegyzésére 2014. januárjában került sor, mely a jegyzett tőkében 100.001 eFt-os, a tőketartalékban 99.999 eFt-os növekedést okozott.

Az Eredménytartalékot több tényező együttes hatása alakította:

- a korábbiakban már említett visszavásárolt dolgozói részvények lekötött tartalékba történő helyezése (egyenlegében negatív hatás: 3.998 eFt),
- a saját részvények technikai rendezése (pozitív hatás: 365 eFt)
- az előző évi mérleg szerinti eredmény (negatív hatás: 356.221 eFt)
- valamint fejlesztési tartalék képzése (negatív hatás: 29.505 eFt).

A Lekötött tartalék értéke a részvénymozgás, valamint a fejlesztési tartalék képzés miatt változott, így a Lekötött tartalék mindösszesen két címen keletkezett összeget tartalmaz (saját részvény visszavásárlás miatt 58.694 eFt, míg fejlesztési tartalékként 29.505 eFt).

A tárgyévi gazdasági események következtében a mérleg szerinti eredmény **456 eFt** lett.

2.5 CÉLTARTALÉKOK

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

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

A céltartalékok állománya 2014. december 31-én **1.197.188 eFt**, mely az előző évhez viszonyítva 573.722 eFt-tal nőtt.

2.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

2014. évben a várható kötelezettségekre képzett céltartalék záró értéke **977.036 eFt**, mely peres ügyeket, üzemeltetési szerződésből eredő várható maximális bérleti díj fizetési kötelezettséget, valamint határozatban még ki nem vetett, szennyvízbírságok összegeit tartalmazza.

Peres kártérítési, illetve munkaügyek együttes értéke 122.058 eFt, melyből:

- az előző évben képzett, mérlegkészítésig befejezetlen, folytatódó peres ügyek áthúzódó összege (jelenlegi állás szerint) 112.638 eFt,
- új tételként jelentkező kártérítési, munkaügyi igények 9.420 eFt.

Ezen ügyekhez kapcsolódóan a tárgyév során 45.426 eFt került feloldásra, 33.420 eFt pedig képzésre.

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

- 2011. évi: 230.444 eFt
- 2012. évi: 135.927 eFt
- 2013. évi: 70.773 eFt
- 2014. évi: 16.846 eFt

A tárgyév során a 2013. évi bírságokból 2.351 eFt feloldásra, valamint 2015. elején kivetett 2011. évi bírság (Gödöllő település) miatt 1.205 eFt-tal a korábbi képzés kiegészítésre került, illetve a 2014. évi szennyezettségi paraméterek alapján számított (jövőben kivethető) bírság összegek megképzésre kerültek.

Bérleti díj: 400.988 eFt

A már végrehajtott vagyonértékelések következtében az üzemeltett vagyon többszörösen felértékelésre került, így a még jelenleg teljesen nem rendezett szerződéses jogviszonyok következtében az üzemeltetésért fizetendő bérleti díj összegek még pontosan nem számszerűsíthetőek (az új típusú szerződések megkötése, MEKH általi elfogadtatása folyamatban van, a díjban elismert amortizáció mértéke még nem ismert), de maximált értéke a vagyonértékelésben szereplő amortizációnak megfelelő mérték lehet, ezért ezen tételekre, várható kötelezettségekre céltartalék képzés történt.

A korábbi évben adóbírságra képzett tartalék a tárgyévben feloldásra került 6.205 eFt összegben.

2.5.2 Céltartalék a várható költségekre

A jövőbeni költségekre képzett céltartalékok között, egyrészt korábbi évekről áthúzódó rendkívüli karbantartási munkák várható költségei szerepelnek:

(pl. Szentendre szennyvíz telep iszapsűrítő (7.500 eFt), Fót II. vízbázis kutak rendkívüli karbantartása (4.500 eFt) Vác NA 400-as víztávvezeték (4.100 eFt) stb.),

másrészt a tárgyévben - szivacsos mosatás miatti rendkívüli karbantartási munkára (183.000 eFt) – képzett összeg jelenik meg.

Az év során végrehajtott hatósági ellenőrzések, és a saját vízmintavételek vizsgálatai alapján megállapítást nyert, hogy meghatározott területeken rendkívüli csőhálózat mosatás végrehajtása szükséges a vízminőségi problémák javítására, amely rendkívüli karbantartási költségeket keletkeztet a jövőre vonatkozóan.

2.6 KÖTELEZETTSÉGEK

Kötelezettségek értéke a nyitó adatokhoz viszonyítva 2.001.092 eFt-tal csökkent.

Ebből a hosszú lejáratú kötelezettség 1.428.537 eFt-os, a rövid lejáratú kötelezettség állománya 572.555 eFt-os csökkenést mutat.

A tárgyév során a korábbi jogszabályi változások az állami vagyonkezelésből eredő kötelezettség értékét jelentősen befolyásolták, elsősorban a visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés, illetve a többségi tulajdonos által kiadott beruházások elszámolására vonatkozó eljárási utasítás következtében.

A hosszú lejáratú kötelezettség az alábbi záró értékeket tartalmazza:

- 29.546.396 eFt állami,
- 238.381 eFt önkormányzati tulajdonú víziközmű vagyon vagyonkezeléséből,
- 8.664 eFt vízkészlet használati járulék fizetési kötelezettség, melyre a Társaság hosszú lejáratú részletfizetési megállapodást kötött.

A korábbi évben megkifogásolt, fellebbezett - Gödöllő térségére kivetett – *vízészlet használati járulék* összegéről a jogerős határozat megérkezett, melynek megfizetése a Társaság részéről kötelező érvényű. Az összeg nagyságrendjére, s a likvid problémákra való tekintettel hosszú távú (2016.szept.20-ig tartó) részletfizetési megállapodást kötött a Társaság, mely alapján 2016. évet érintő összeg került a hosszú lejáratú kötelezettségek között kimutatásra.

Az önkormányzati tulajdonú víziközmű vagyon vagyongazdálkodási kötelezettség értéke változatlan.

Az *állami víziközművek vagyongazdálkodási kötelezettségei* között jelenik meg a 2013.évben végrehajtott VPK elszámolás alapján kimutatott kötelezettség érték, mely tartalmazza a tavalyi év végén idegen forrásként kapott retrospektív pályázati pénzüsszeget is.

A vagyonszámlálást követően a 2013. évi CXIV. törvény 11 §-ban meghatározottak szerint (mely a 2007. évi CVI. törvény 27 §-át módosítja) „Az alapfeladatként vagy főtevékenységként közfeladatot ellátó vagyongazdálkodó a visszapótlási kötelezettség teljesítése alól e törvény erejénél fogva mentesül.”

Ebből eredően a tárgyévben elszámolt állami vagyonon képződött terv szerinti amortizáció (1.419.838 eFt) összege, illetve eszköz kivezetés során a még el nem számolt értékcsökkenés összege (7 eFt) elengedett kötelezettségként elszámolásra került, melynek összértéke: 1.419.845 eFt. Növekményként jelenik meg a kincstári tulajdonú eszközállomány selejtezéséből visszanyert hulladék anyag érték 2.861 eFt összegben.

Állammal szembeni vagyongazdálkodásból eredő kötelezettség alakulása (eFt)

Nyitó érték*	30.963.380
-Visszapótlási köt.alóli mentesülés	-1.419.845
+Visszanyert hulladék érték	+2.861
Záró érték**	29.546.396

*MNV: 30.955.163 eFt, NFA: 8.217 eFt

**MNV: 29.538.179 eFt, NFA: 8.217 eFt

A vagyongazdálkodási szerződés módosítására még a tárgyévben sem került sor.

A Kincstári Vagyoni Igazgatóság és a Társaság között az utolsó vagyongazdálkodási szerződés módosítására 2005. évben került sor 27.633.115 eFt értékkel.

Mind az MNV Zrt, mind a regionális víziközmű társaságok határozott szándéka a vagyongazdálkodási szerződés módosítása, az ehhez kapcsolódó egyeztetések folyamatban vannak.

A jogszabályban meghatározott, állami vagyongazdálkodó víziközmű vagyon felértékelése a 2014. évben megtörtént, de a nyilvántartásba történő beemelés (a többségi tulajdonos döntése alapján) várhatóan 2015. január 1-vel valósul meg, mely mind az eszközérték, mind a kapcsolódó kötelezettség érték jelentős növekedésével jár.

A tárgyév során végrehajtott víziközmű beruházások értéke az eljárási utasításban foglaltak szerint benyújtásra került a többségi tulajdonos felé, az aktiválások kötelezettségként való elszámolása, pénzügyi rendezése a beszámoló készítéséig nem valósult meg, így az eszközérték és a kötelezettség érték elválik egymástól. (A benyújtott elszámolás alapján a korábbi retrospektív pályázati támogatás pénzügyi felhasználása megtörtént, a tárgyévben elvégzett beruházások, értéknövelő felújítások alapján az MNV Zrt-nek (amennyiben az elszámolás általa is elfogadásra kerül) 543.149 eFt +ÁFA pénzügyileg rendezendő kötelezettsége keletkezett. Kötelezettségként való megjelenítésére az elszámolás elfogadását követően kerülhet sor.)

A szállítókhöz kapcsolódó kötelezettségek az előző évhez képest -471.511 eFt, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek -201.780 eFt változást mutatnak.

A szállítói állomány csökkenésében a vártnál kedvezőbb likvid helyzet játszott szerepet, a rövid lejáratú kötelezettségeknél pedig a 200.000 eFt-os tőkeemelés cégbírósi bejegyzése (kötelezettségként történő megszűnése) okozott csökkenést.

A rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérleg soron az ECOVÍZ Kft. által nyújtott szolgáltatások (49.112 eFt), valamint a Nyugat-Nógrád Vízmű Kft. részére fizetendő bérleti díjak összegei (17.145 eFt) jelennek meg.

Amint az már a pénzeszközöknél megemlítsük, az év végén – átmeneti finanszírozásra - 98.871 eFt összegű folyószámla hitel igénybevétele valósult meg.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	eFt	
	2013. 12.31.	2014. 12.31.
Átutalások (munkabérek, gyerektartás, idegen letiltások)	204.413	176.256
Önkéntes nyugdíjpénztár vállalati rész	7.218	7.378
Önkéntes nyugdíjpénztár dolgozói rész	2.802	2.878
Vegyes elszámolási számla	1.272	3.056
Jótéjesítési, ajánlati biztosíték	13.543	2.204
Szakszervezeti díj	703	732
Üdülőhelyi díj	43	-
SZJA	48.646	87.262
Költségvetési befizetési köt. (Rehab. hj., szocho, EHO, cégautóadó, körny. terh. díj, önell.pótlék)	155.810	185.705
ÁFA	168.443	126.735
Fel nem vett járandóság	233	864
Társadalombiztosítási köt.	57.074	101.245
Szakképzési hozzájárulás	4.589	8.197
Vízkezelés használati díj	42.127	49.646
Innovációs járulék	1.073	-
Fizetendő bírság (szennyvízbírság)	6.432	4.087
Rövid lej. egyéb kötelezettség (csúsztatott ÁFA)	551.907	423.740
Követel egyenlegű vevők	146.507	185.226
Lízingdíj	2.063	-
Alapítókkal szembeni kötelezettség	200.000	-
Egyéb rövid lej. kötelezettség	13.626	11.249
Építményadó	4.891	-

Tárgyidőszakot követő időszakban esedékes ÁFA	74	-
Társasági adó	-	55.249
Összesen:	1.633.489	1.431.709

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

- bérfizetési kötelezettség (átutalás) soron, mely alapvetően annak tudható be, hogy a mozgóbérek hőközi kifizetéseként december hónapban kerültek kifizetésre, így áthúzódó kötelezettségként többnyire az alapbérek maradtak,
- jótéjesítési biztosítékoknál, mivel a korábbi tételek többsége a szerződések lejáratára miatt visszafizetésre kerültek, s újabb tételek csak kisebb mértékben (a gáz közbeszerzés során) keletkeztek,
- ÁFA, illetve a csúsztatott ÁFA soron, mivel a decemberi kiszámlázások jóval alacsonyabb értéket képviselnek a tavalyi évhez viszonyítva,
- az alapítókkal szembeni kötelezettség a tőkeemelés cégbírósági bejegyzésével realizálódott.

Jelentősebb a **növekedés:**

- a társasági adónál, mivel a tárgyévben a pozitív adózás előtti eredményt módosító növelő és csökkentő tételek eredményeként 58.554 eFt adófizetési kötelezettsége keletkezett a Társaságnak (a korábban fizetett 3.305 eFt-tal csökkentett összeg jelenik meg az év végi kötelezettségek között),
- a személyi jövedelemadónál, illetve a társadalombiztosítási kötelezettségeknél, a decemberi – átlagosnál magasabb – jövedelemkiáramlás következtében,
- a költségvetési befizetési kötelezettségeknél elsősorban a magasabb környezetterhelési díjfizetési kötelezettség, illetve a szociális hozzájárulás fizetési kötelezettség magasabb volumene miatt.

2.7 PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A passzív időbeli elhatárolások részletes kimutatását a 5. sz. melléklet tartalmazza. Értékük az előző évhez viszonyítva 172.638 eFt-tal növekedett. Összetevőiben a költségek, ráfordítások elhatárolása 82.815 eFt, a halasztott bevételek 89.768 eFt növekedést mutatnak, a bevételek passzív időbeli elhatárolása pedig 55 eFt növekményt tartalmaz.

A *költségek, ráfordítások* elhatárolása elsősorban a felső vezetés részére a 2013. és a 2014. év után járó, de ki nem fizetett – visszatartott- prémiumokból, és azok járulékaiból (61.248 eFt), valamint a főkönyvi zárlat időpontjáig be nem érkezett üzemeltetői szerződésből származó önkormányzati bérleti díjas számlákból (262.701 eFt), közüzemi díjakból, s egyéb költségzámokból (100.548 eFt) ered. Ez utóbbi tételeknél jelentős az FCSM részére átadott szennyvíz (76.594 eFt), melynek kiszámlázására csak a 2014. évi folyószámlák zárását követően került sor. Ezen tételek a számlák beérkezését követően, a prémiumok esetében pedig a kifizetést követően kerülnek feloldásra.

A *halasztott bevételek* között jelentős arányt képviselnek (96,2%) a még fel nem használt közműfejlesztési, főművi fejlesztési befizetések, illetve véglegesen fejlesztési célra átvett


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

pénzeszközök, a folyamatban lévő KEOP támogatási szerződés kapcsán az elnyert keretből még fel nem oldott értékek.

Mivel közműberuházásokhoz ilyen jellegű forrás a tárgyévben nem került felhasználásra, ezért kizárólag a növekmény okozott változást (a Fót KEOP keretén belül tárgyévben kapott 4.488 eFt támogatás összege, illetve a tárgyévi (állami vagyongezelt területen beszedett) 85.280 eFt közműfejlesztési befizetések összege).

A fennmaradó 3,8 %-ot 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,
- tőkeemelés: a részesedés nyilvántartásból történő kivezetésekor.

A tárgyévben új elemként jelenik meg a bevételek passzív időbeli elhatárolása, mely a **bevételekkel nem fedezett indokolt költségek ellentételezésre jóváhagyott költségtérítés** elszámolása során keletkezett:

A Magyar Állam nevében a Nemzeti Fejlesztési Miniszter által a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. útján megkötött, érvényben levő közszolgáltatási szerződés alapján a Társaságot a 2014. évi víziközmű-szolgáltatási tevékenység ellátása során felmerült bevételekkel nem fedezett indokolt költségek elszámolása alapján a mérlegkészítésig pénzügyileg rendezett 1.400.000 eFt összegből 55 eFt költségtérítés nem illeti meg, ami az egyéb bevételek, illetve a passzív időbeli elhatárolások között került elszámolásra, **a társaság számviteli politikájával összhangban.**

3.) AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS TARTALMA

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

A korábbiakban említett jogszabályváltozások, eljárási utasítások, szerződések (visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés, beruházások elszámolása, selejtezések, hulladékok, készletek kezelése, közszolgáltatói szerződésen alapuló támogatás) mellett a területbővítés évesített hatása is az eredménykimutatás szinte valamennyi sorára kihat.

3.1 *Értékesítés nettó árbevétele*

Az **értékesítés nettó árbevételének** 96,2 %-a az alaptevékenységhez (ivóvíz- és csatornaszolgáltatáshoz) kapcsolódik. A tárgyévben 73.090 eFt-tal alacsonyabb árbevétel realizálódott, mint a tavalyi évben.

A csökkenésben ellentétes mozgással szerepet játszott egyrészt a lakossági fogyasztói körben végrehajtott, jogszabályban előírt 10 %-os rezsicsökkentés évesített hatása, másrészt a területbővülésből adódó többlet.

A nettó árbevétel tevékenységenkénti megbontásban (eFt):

	<u>2013. év</u>	<u>2014. év</u>
- ivóvíz szolgáltatás	5.728.325	5.574.328

- szennyvíz elvezetés és tisztítás	5.052.543	4.948.504
- másodlagos tev. (egyéb szolg.,építőipar)	234.860	419.806
Összesen:	11.015.728	10.942.638

A nettó árbevételből az egyéb részesedési viszonyban lévő társaságok részére ECOVÍZ Kft.: 9.890 eFt,
a Nyugat-Nógrád Vízmű Kft. részére 800 eFt került kiszámlázásra.

3.2 Aktivált saját teljesítmények

Az **aktivált saját teljesítmények** értéke 182.087 eFt-tal alacsonyabb az előző időszaki teljesítéshez képest. A saját rezsizs keretek között megvalósított beruházások, felújítások értéke 468.727 eFt, be nem fejezett építőipari munkák állományváltozása -100 eFt, míg az egyéb tevékenységek közé sorolt munkavállalók részére történő kedvezményes üdülési lehetőség térítés díj feletti része 3.756 eFt.

3.3 Egyéb bevételek

Tételes kimutatását az 8. sz. melléklet tartalmazza.

Az **egyéb bevételek** értéke a 2013. évhez viszonyítva 1.446.499 eFt-tal magasabb szinten realizálódott.

A növekmény meghatározó része alapvetően a közszolgáltatói szerződés keretén belül kapott ellentételezés összegéből (1.399.945 eFt), valamint Nagykovácsi település üzemeltetésének átvételéhez kapcsolódó díjtámogatás mértékéből (58.778 eFt) ered.

3.4 Anyagjellegű ráfordítások

Az **anyagjellegű ráfordításoknál** 13,8 %-os, 737.231 eFt értékű növekedés tapasztalható, melynek egy viszonylag jelentős része az anyagköltség soron (172.378 eFt) jelenik meg. Az évközi üzemeltetési területbővülés, valamint a korábbi elmaradt karbantartási tevékenységek következtében.

Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke nőtt leginkább (28,9 %, +578.622 eFt), melynek részleteit az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	eFt	
	2013. 12.31.	2014. 12.31.
Karbantartási költség	433.922	478.900
Szállítási költség	16.051	4.686
Önkormányzati bérleti díj	445.299	387.000
Egyéb bérleti díj (Ny.Nógrád Kft-nek fizetett is)	63.628	109.134
Hirdetés, reklám	49.476	42.155

Oktatás	14.027	13.776
Utazás, kiküldetés	4.327	3.281
Posta, telefon, távközlés	180.473	193.980
Szennyvíziszap szállítás	265.655	299.682
Úthelyreállítás	37.968	-
FCSM. szennyvízbefogadás	74.497	191.228
Egyéb igénybevett szolgáltatás (szakkönyv, biztonságtechnika, vízóra leolvasás, informatikai költség, könyvvizsgálat stb.)	417.133	857.256
Összesen:	2.002.456	2.581.078

Látszólagos eltérés mutatkozik a karbantartásoknál, mivel az SAP bevezetésével technikai elszámolási különbségként jelennek meg az úthelyreállítások, mivel teljes volumenük a karbantartási költségek között kerülnek elszámolásra.

Az önkormányzati bérleti díjak alacsonyabb volumene is látszólagos, mert a vagyonértékelések következtében a szerződéses viszonyok nem teljes körűek, s a várható bérleti díjakra céltartalék képzésére került sor.

A szerződéses viszonyok rendezése folyamatban.

A szennyvíziszap elszállítás, valamint az FCSM szennyvízbefogadás költségeinek növekménye az új szolgáltatási területek miatt jelenik meg.

Az egyéb igénybevett szolgáltatások 440.123 eFt-tal haladják meg a 2013. évi költségeket. Oka, hogy ezen sor tartalmazza a tárgyévben végrehajtott, állami vagyonkezelte eszközök vagyonértékelésének díját, mely jelentős „egyszeri” költségnövekedést okozott (379.000 eFt). Többlet jelentkezett a vízóra leolvasásnál (+19.069 eFt), a biztonsági őrszolgálatnál (+7.633 eFt), illetve az informatikai költségeknél (+25.559 eFt). Ezen utóbbi tételek elsősorban a szolgáltatási területbővülésnek, illetve az informatikai fejlesztéseket követő díjaknak tudható be.

Az *egyéb szolgáltatások* értéke csökkent (-27.387 eFt), oka egyrészt, hogy a tavalyi évben megjelenő Gödöllő településre engedély nélküli vízhasználat miatt kivetett vízkészlet használati járulék (34.659 eFt) a tárgyévben már nem okoz költséget, másrészt viszont egyéb sorokon (postadíj költség, vagyonbiztosítás) némi többlet mutatkozik

A *közvetített szolgáltatások* értéke a 2013. évhez viszonyítva 13.278 eFt-tal magasabban realizálódott, melynek oka, hogy a 2013. évben elvégzett munkák egy része csak a 2014. évben kerültek kiszámlázásra.

3.5 Személyi jellegű ráfordítások

A Közgyűlés a Társaság 2014. évi bértömegét **3.565.237 eFt** összegben határozta meg, mely akkor a még tervezett jelentős integrációs növekményt (ÖKOVÍZ KFT.) is tartalmazta. Azonban ez nem valósult meg, viszont egyéb a tárgyév során végrehajtott szolgáltatási terület bővülés következtében a várható bérköltség **3.233.617 eFt**-ra módosult.

A tárgyévi tényleges bérköltség az alábbi bontás szerint alakult:

Teljes munkaidős	3.203.930 eFt
- szellemi	1.468.482 eFt
- fizikai	1.735.448 eFt
Nem teljes munkaidős	5.749 eFt
Egyéb	<u>23.925 eFt</u>
Összesen:	3.233.604 eFt

Az egy főre eső társasági átlagkereset **249.350 Ft/fő/hó**, ebből a teljes munkaidős állományú munkavállalóknál **248.365 Ft/fő/hó**.

2014-ben az előző év adataihoz képest 5,23%-kal nőttek a közterhek, figyelembe véve – a munkahelyek védelme és a foglalkoztatás terheinek csökkentése érdekében hozott törvény alapján – a foglalkoztató kifizetőt megillető SZOCHO kedvezményeket. A munkáltatót megillető kedvezmények összesen 1,98 %-kal nőttek.

A táppénz hozzájárulás mértéke 1,69 %-kal csökkent. Céges szinten ugyanis 2014. évben minimális összeggel, 156 eFt-tal csökkent a kifizetett táppénz összege az előző évhez viszonyítva. Ez a táppénzben részesülők összetételének változása miatt következett be, mivel az alacsonyabb keresetű szellemi állományba tartozó munkavállalók kerültek több esetben keresőképtelen állományba.

Az önkéntes nyugdíjpénztári tagok száma 2014. év decemberében 753 fő volt, ami 5 fős növekedést mutat a 2013. év hasonló időszakához képest. A munkavállalók számára - a Kollektív Szerződésben meghatározottak szerint - **83.538 eFt** összegű önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulás fizetésre került sor a tárgyévben.

A 2014. évben az egy főre jutó cafeteria éves keret összege nettó **139.300,- Ft/fő**, vagy kizárólag Erzsébet utalvány választása esetén nettó **134.400 Ft/fő** volt.

A cafeteria elemek volumenét tekintve a legnépszerűbb az Erzsébet utalvány, valamint az OTP SZÉP kártya volt.

3.6 Értékcsökkenés

Az **értékcsökkenési leírás** 104.343 eFt-tal lett alacsonyabb az előző évinél, mely részletes bemutatása a 2.1.3 amortizáció pontban a korábbiakban már ismertetésre került. Az alacsonyabb érték kialakulásában közrejátszott az, hogy a beruházások alacsonyabb volumene valósult meg, s a kifutó tételek meghaladják az újonnan bekerülő értékeket.



3.7 Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások értéke abszolút összegben az elmúlt évhez viszonyítva 523.882 eFt-tal nőtt. E ráfordítások között a legnagyobb tétel a 746.188 eFt értékkel megjelenő közmű vezeték adó. Jelentős arányt képviselnek a várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalékok összege (627.704 eFt), valamint az önkormányzatokkal elszámolt helyi adók (iparüzési adó 157.835 eFt, építményadó 77.444 eFt, telekadó 12.877 eFt, egyéb helyi adó 9.919 eFt), illetve a környezetterhelési díj (160.267 eFt). Követelések után, értékvesztés címen 72.500 eFt került elszámolásra a vevőknél részletezettek szerint.

Az összes egyéb ráfordítás cca. 60 %-át az adó jellegű kötelezettségek alkotják, s a 40 %, ami a Társaság gazdálkodásából ered (céltartalék képzés, bírságok, értékvesztés, behajthatatlan követelések, selejt, káresemény miatti fizetési kötelezettségek stb.)

Az egyéb ráfordítások részletezését a 9. számú melléklet tartalmazza.

3.8 Eredmények

Az előzőekben részletezett bevételek és ráfordítások egyenlegeként az **üzemi tevékenység eredménye negatív, értéke -1.370.953 eFt.**

A pénzügyi műveletek eredménye 10.394 eFt.

Bevétel oldalon az ECOVÍZ Kft-től a 2013. év után kapott, illetve még járó 15.600 eFt osztalék, 13.419 eFt bankbetétek után kapott kamat, 33 eFt részvény értékesítés miatti árfolyamkülönbözet, valamint 6.534 eFt egyéb pénzügyi bevétel realizálódott.

Összességében a pénzügyi bevétel 5.289 eFt-tal magasabb az előző évi adatoknál, melynek főbb oka, hogy fizetési határidő előtt történő fizetéssel (sconto) 5.344 eFt-os bevétel növekményt sikerült realizálni.

Év közben összesen 1.042 eFt kamatot kellett fizetnie a Társaságnak, mely a lízingszerződés utáni, illetve a hitelkeret igénybevétele utáni kamatból ered. A pénzügyi ráfordítások között jelenik meg ezen felül - amint az már a részesedéseknél megemlítsük - 24.120 eFt értékvesztés elszámolásra került sor.

A **rendkívüli eredmény** kategóriában jelentős változás tapasztalható (+577.415 eFt) a bázis évhez viszonyítva. Oka, hogy a visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés következtében az állami tulajdonú közművek után elszámolt terv szerinti értékcsökkenés, illetve az eszköz kivezetés (selejt) nettó értékének megfelelő elengedett kötelezettség (összesen 1.419.845 eFt) már az egész évet érintette. Bevételeként jelenik meg még a fellelt eszközök értéke (702 eFt). Ráfordítás némi elengedett követelésből, illetve adott támogatásból keletkezett, melyet a 10. sz. melléklet számszerűsítve tartalmaz.

Az eredmény levezetése alapján a Társaság adózás előtti eredménye 59.010 eFt.

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

Cs
Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

A Társaság 2014. évi adózás előtti eredménye az azt növelő, csökkentő tételek figyelembe vételével 545.021 eFt társasági adó alapot eredményez, így a tárgyévre vonatkozóan **58.554 eFt** adófizetési kötelezettség keletkezett.

Osztalékfizetési kötelezettséggel nem számol a Társaság, így a kialakult 456 eFt adózott (mérleg szerinti) eredmény az eredménytartalékot módosítja.

4.) EGYEBEK

4.1 Létszám alakulása

A Társaság 2014. évi *statisztikai átlagos állományi létszáma* 1.087,0 főben realizálódott. Az állománycsoportonkénti összetétel aránya változott, csökkent a fizikai, és nőtt a szellemi állomány létszáma. 2014-ben a bázis évhez viszonyítva 23 fővel nőtt a teljes és nem teljes munkaidős szellemi és 16 fővel csökkent a teljes és nem teljes munkaidős fizikai állomány létszáma, ez összesen 7 fő növekedést jelent.

Az átlagos statisztikai állományi létszám alakulása (fő)

Megnevezés	Teljes munkaidős		Nem teljes munkaidős		Összesen		
	2013. év	2014. év	2013. év	2014. év	2013. év	2014. év	Index (%)
Szellemi állomány	365,0	384,0	2,0	6,0	367,0	390,0	106,3
Fizikai állomány	708,0	694,0	5,0	3,0	713,0	697,0	97,8
Összesen:	1073,0	1078,0	7,0	9,0	1080,0	1087,0	100,6

A tárgyév végén a **záró létszám 1.100 fő** volt. Ebből a teljes munkaidős foglalkoztatottak száma 1.089 fő, a nem teljes munkaidős foglalkoztatottak száma 11 fő. A létszámon belül a fizikai munkavállalók száma 697 fő, a szellemieké 390 fő volt.

A fizikai állomány összetétele:

- 4 fő mester szakmunkás,
- 421 fő szakmunkás,
- 247 fő betanított munkás és
- 30 fő segédmunkás.

A szellemi állomány összetétele:

- 27 fő vezető beosztású,
- 54 fő termelésirányító,
- 266 fő szellemi foglalkoztatott, valamint
- 51 fő ügyviteli alkalmazott

Csuri
Csuri Bóris Mónika
osztályvezető

A teljes munkaidős állomány fluktuációja nagymértékben nőtt az előző évi 5,7 %-ról 8,3 %-ra. A Társaság átlagosan 7,0 % körüli fluktuációs mutatóval működik.

A kilépő 89 főből 13 főnek szűnt meg a munkaviszonya nyugdíjba vonulás miatt, mely az összes kilépő 14,6 %-át teszi ki. A kilépők között 39 fő szellemi és 50 fő fizikai szerepelt.

A 2014. évben 113 fő teljes munkaidős munkavállaló lépett be a Társasághoz. Az új belépők állománycsoportonkénti bontása szerint 64 fő szellemi és 49 fő fizikai volt.

4.2 Bérbe adott eszközök

Megnevezés	Bruttó érték	Tárgyévben elszámolt amortizáció	eFt
			Nettó érték
Ingtatlanok	133 257	5 795	42 516
Gép, berendezés	8 456	0	0
Összesen:	141 713	5 795	42 516

A bérbeadásból származó bevétel a tárgyévben összesen 20.972 eFt volt, mely nagy része (8.750 eFt) az ECOVÍZ Kft. telephely használatának kiszámlázásából ered, a többi egyéb reklámtáblák, hírközlő berendezések elhelyezésére vonatkozó szerződésekből, garázs, illetve szolgálati lakás kiadásból származik.

4.3 Környezetvédelem

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

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

A szennyvíz ágazat tevékenységéből eredően keletkező szennyvíz iszap és rácsszemét szállítására és elhelyezésére 2014. évben 299.682 eFt költség merült fel.

Főbb szállítók az év során:

- EWC-H Kft.
- Dimer Hulladékkezelő, Szállító Szolg. és Ker. Kft.
- Tátra Szipi Bt.
- G-Transport Hungária Kft.
- Szentgyörgyi Tibor
- Uhrinvest Kft.

Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök

A Társaság kezelésében lévő, az alaptevékenységet szolgáló állami tulajdonú szennyvizes víziközművek bruttó értéke meghaladja a 13 Mrd Ft-ot, míg a könyvekben nem szereplő üzemeltetett önkormányzati tulajdonú eszközök értéke több mint 50 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 326 millió Ft),
- a Környezet- és Vízhatalom védelmi Osztály szennyvízlabor eszközállománya (163 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.

4.4 Tájékoztató adatok

A tárgyévben a felsővezetők körében személyi változás nem történt, részükre a tárgyévben 35.508 eFt keresettösszeg került kifizetésre.

A Társaságnál felügyeleti szervként a tárgyévben is 6 fős Felügyelő Bizottság működött, részükre összesen 6.600 eFt tiszteletdíj került kifizetésre, ebből az elnököt megillető rész 1.200 eFt volt. A Felügyelő Bizottsági tagoknál a Közgyűlés 1/2014.(XII.16.) számú határozatában foglaltak szerint 1 fő személyi változás történt.

A vezető állású munkavállalóknak, a Felügyelő Bizottság tagjainak 2014. évben nem került folyósításra sem előleg, sem kölcsön.

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

A 2014. évre vonatkozóan könyvvizsgálat címen az alábbi összegek kerültek elszámolásra:

- üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért 2.780 eFt+ÁFA
- közszolgáltatói ellentételezés könyvvizsgálataért 800 eFt+ÁFA



A 2014. évben könyvvizsgálat címen összesen 3.546 eFt + ÁFA összeg került számlázásra, melyből még 2.295 eFt a korábbi évet érinti (időbeli elhatárolások között szerepelt, mely a számla beérkezését követően feloldásra került), míg a 2014. évet érintően (még nem számlázott tételként) 1.529 eFt az időbeli elhatárolások között jelenik meg.

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

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

Összességében megállapítható, hogy a DMRV Zrt. 2014. évben (szolgáltatás szempontjából) egy viszonylag átlagos évet tudhat maga mögött, mind amellet, hogy a jogszabályi környezet változásait, a többségi tulajdonos általi elvárásoknak való megfelelést mindvégig igyekezett szem előtt tartani. A 2014. évben annyiban változott az ellátási terület, hogy Szigetmonostor, Pócsmegyer, Kisoroszi települések szennyvíz szolgáltatási tevékenysége ágazat optimalizálási törekvések során más szolgáltatóhoz került, míg Nagykovácsi víz-szennyvízének, Pilisjászfalu, Tinnye, Budakalász szennyvízének üzemeltetése pedig átkerült a Társasághoz. A gazdálkodásra ezeken kívül még erősen hatott a korábbi évben megkezdett rezsicsökkentés, illetve a víziközmű szolgáltatásról szóló törvénynek való megfelelés, azonban az év során és az azt megelőző évben hozott intézkedések (tőkeemelés, visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés, közszolgáltatói szerződésen alapuló támogatás) következtében a Társaság a tervezettnél jobb eredménnyel zárt.

A Társaság a megszokott módon valamennyi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, a vagyonkataszteri jelentését megküldte a tulajdonosnak.

Vác, 2015. április 22.


TÓTH ISTVÁN
vezérigazgató


PODHORSZKI LÁSZLÓ
gazdasági igazgató

DMRV DUNA MENTI REGIONÁLIS VÍZMŰ ZRT.
2600 Vác, Kodály Zoltán út 3.
21.


Csurgáné Bóbits Mónika
osztályvezető

Immateriális javak bruttó értékének változása
vagyoncsoportonként

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2014.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2014.12.31.
Vagyoni értékű jogok	366 037	1 127	0	367 164
Szellemi termékek	165 510	0	0	165 510
Összesen:	531 547	1 127	0	532 674

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2014.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2014.12.31.
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0
Összesen:	0	0	0	0

Társasági vagyon

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2014.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2014.12.31.
Vagyoni értékű jogok	338 044	190 951	0	528 995
Szellemi termékek	262 520	4 995	0	267 515
Összesen:	600 564	195 946	0	796 510

Zrt. összesen

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2014.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2014.12.31.
Vagyoni értékű jogok	704 081	192 078	0	896 159
Szellemi termékek	428 030	4 995	0	433 025
Összesen:	1 132 111	197 073	0	1 329 184


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Tárgyi eszközök bruttó értékének változása
vagyonsoportonként

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2014.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2014.12.31.
Ingatlanok	33 079 766	427 848	0	33 507 614
Műszaki gép, berendezés	10 820 137	504 671	215 927	11 108 881
Egyéb berendezés	43 778	0	0	43 778
Összesen:	43 943 681	932 519	215 927	44 660 273

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2014.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2014.12.31.
Ingatlanok	218 998	0	0	218 998
Műszaki gép, berendezés	26 205	801	474	26 532
Egyéb berendezés	0	0	0	0
Összesen:	245 203	801	474	245 530

Társasági vagyon

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2014.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2014.12.31.
Ingatlanok	1 058 206	17 527	0	1 075 733
Műszaki gép, berendezés	2 179 590	65 767	85 543	2 159 814
Egyéb berendezés	228 203	16 119	3 170	241 152
Összesen:	3 465 999	99 413	88 713	3 476 699

Zrt. összesen

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2014.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2014.12.31.
Ingatlanok	34 356 970	445 375	0	34 802 345
Műszaki gép, berendezés	13 025 932	571 239	301 944	13 295 227
Egyéb berendezés	271 981	16 119	3 170	284 930
Összesen:	47 654 883	1 032 733	305 114	48 382 502

Immateriális javak halmozott értékcsökkenésének változása
vagyoncsoportonként

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2014.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2014.12.31.
Vagyoni értékű jogok	352 064	4 293	0	356 357
Szellemi termékek	161 268	1 790	0	163 058
Összesen:	513 332	6 083	0	519 415

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2014.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2014.12.31.
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0
Összesen:	0	0	0	0

Társasági vagyon

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2014.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2014.12.31.
Vagyoni értékű jogok	104 135	71 080	0	175 215
Szellemi termékek	204 029	24 044	0	228 073
Összesen:	308 164	95 124	0	403 288

Zrt. összesen

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2014.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2014.12.31.
Vagyoni értékű jogok	456 199	75 373	0	531 572
Szellemi termékek	365 297	25 834	0	391 131
Összesen:	821 496	101 207	0	922 703

Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenésének változása
vagyoncsoportonként

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2014.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2014.12.31.
Ingatlanok	4 913 150	631 696	0	5 544 846
Műszaki gép, berendezés, jármű	8 442 503	779 239	215 920	9 005 822
Egyéb berendezés	36 268	2 821	0	39 089
Összesen:	13 391 921	1 413 756	215 920	14 589 757

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2014.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2014.12.31.
Ingatlanok	6 610	2 201	0	8 811
Műszaki gép, berendezés, jármű	12 459	4 902	454	16 907
Egyéb berendezés	0	0	0	0
Összesen:	19 069	7 103	454	25 718

Társasági vagyon

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2014.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2014.12.31.
Ingatlanok	259 849	19 641	0	279 490
Műszaki gép, berendezés, jármű	1 788 131	136 007	83 921	1 840 217
Egyéb berendezés	205 628	14 403	3 170	216 861
Összesen:	2 253 608	170 051	87 091	2 336 568

Zrt. összesen

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2014.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2014.12.31.
Ingatlanok	5 179 609	653 538	0	5 833 147
Műszaki gép, berendezés, jármű	10 243 093	920 148	300 295	10 862 946
Egyéb berendezés	241 896	17 224	3 170	255 950
Összesen:	15 664 598	1 590 910	303 465	16 952 043

Aktív időbeli elhatárolások

391 Bevételek aktív időbeli elhatárolása		eFt	
	2013.	2014.	
Árbevétel	375.674	485.371	
Bankbetétek után járó kamat	419	108	
Közszolgáltatói támogatás	-	400.000	
Egyéb (behajtási ktg., magáncélú telefon, stb)	4.977	674	
Összesen:	381 070	886.153	

392 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		eFt	
	2013.	2014.	
Hírlap, közlöny, cégtár DVD előfizetési díjak	5.288	1.395	
Gázdíj	1.283	1.859	
Életbiztosítás	2.250	2.236	
Felmentési bérek	-	-	
Energia	-	1.925	
Számlázó rendszer tanúsítási díja	-	15.525	
Egyéb (bérleti díj, oktatás ktg., tel.előf. díj, tagsági díj, vezetők felelősségbiztosítása, szv.szállítás, szoftver haszn. előfizetési díj)	2.080	2.516	
Összesen:	10.901	25.456	

Passzív időbeli elhatárolások

4811 Bevételek passzív időbeli elhatárolása		eFt	
	2013.	2014.	
Közszolgáltatói ellentételezés	0	55	
Összesen:	0	55	

4821 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		eFt	
	2013.	2014.	
Komplex prémium	85.554	61.248	
Önkormányzati bérleti díjak	226.284	262.701	
Villamos energia díjak (be nem érkezett szla)	699	114	
Gázdíj	2.676	848	
Szennyvíz iszap elszállítás, elöntözés	13.330	308	
FCSM szennyvíz átadás	3	76.594	
Egyéb (végrehajtási ktg. bérleti díj, utiktg., kártérítés, könyvvizsgálati díj, oktatás stb)	13.136	22.684	
Összesen:	341.682	424.497	

483 Halasztott bevételek

		eFt	
	2013.	2014.	
Fejlesztési célra kapott támogatások	1.044.364	1.134.132	
Nyugat-Nógrád Kft. tőkeemelés	45.000	45.000	
Összesen:	1.089.364	1.179.132	

Céltartalékok jogcímenkénti alakulása
kötelezettségekre

eFt

Megnevezés	2014.01.01. Nyitó érték	Változások 2014.		2014.12.31 Záró érték
	Egyenleg	Képzés	Feloldás	Egyenleg
<i>Peres ügyekre:</i>				
Kártérítés címen	95 780	5 120	44 710	56 190
Munkaügyi per jogcímen	38 284	28 300	716	65 868
Szennyvíz bírságok	438 290	18 051	2 351	453 990
Önkormányzati bérleti díjak	7 755	393 233		400 988
NAV adóbírság	6 205		6 205	0
<i>Kötelezettségre összesen</i>	586 314	444 704	53 982	977 036


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Céltartalékok jogcímenkénti alakulása
költségekre

Megnevezés	2014.01.01. Nyitó érték	Változások 2014.		eFt 2014.12.31. Záró érték
	Egyenleg	Képzés	Feloldás	Egyenleg
Fót II. vb. Kutak rendkívüli karb.	4 500			4 500
Acél anyagú útalatti átvezetések	5 300			5 300
Szentendre Szv. Tp. iszapsűrítő	7 500			7 500
Leányfalu-Szentendre NA 400-as vez.	2 700			2 700
Vác NA 400-as víztávvezeték	4 100			4 100
Nyomásfokozók szakértői vizsgálata	1 380			1 380
Hidrofor tartályok rendk. karbantartása	1 940			1 940
Visegrád NA 300 beton főgyűjtő csat.	2 600			2 600
Dunakeszi Fő út NA 600 főgyűjtő csat.	1 732			1 732
Dunakeszi Fóti út Na 300 beton főgyűjtő	5 400			5 400
Nőtincs 2*1000 m3 medence	0			0
Szivacsos mosatás	0	183 000		183 000
<i>Költségekre összesen:</i>	37 152	183 000	0	220 152
<i>Céltartalékok mindösszesen:</i>	623 466	627 704	53 982	1 197 188



Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

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

Megnevezés		2013. december 31.	2014. december 31.
I. Működési cash-flow 1-13. sorok		672 643	1 372 994
1.	± Adózás előtti eredmény	-356 221	59 010
1.1	± Egyéb eredmény korrekció*	-859 039	-106 757
2.	+ Elszámolt amortizáció	1 796 460	1 692 117
3.	+ Elszámolt értékvesztés és visszairás	75 884	86 635
4.	± Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	15 858	573 722
5.	± Befektetett eszk. értékesítésének eredménye	0	-4 679
6.	± Szállítói kötelezettség változása	256 835	-471 511
7.	± Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	258 316	-400 586
8.	± Passzív időbeli elhatárolások változása	25 118	172 638
9.	± Vevőkövetelés változása	-458 925	479 433
10.	± Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	-62 889	-128 836
11.	± Aktív időbeli elhatárolások változása	-18 756	-519 638
12.	- Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	0	-58 554
13.	- Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0
II. Befektetési cash-flow 14-16. sorok		-1 513 194	-1 406 517
14.	- Befektetett eszközök beszerzése	-1 524 114	-1 418 513
15.	+ Befektetett eszközök eladása	0	6 396
16.	+ Kapott osztalék, részesedés	10 920	5 600
III. Finanszírozási cash flow 17-27. sorok		1 027 189	-835 359
17.	+ Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	200 000	0
18.	+ Kötvény, értékpapír kibocsátás bevétele	0	0
19.	+ Hitel és kölcsön felvétel	0	98 871
20.	+ Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	8 231	3 730
21.	+ Véglegesen kapott pénzeszköz	833 812	99 170
22.	- Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás)	0	-3 633
23.	- Kötvény és értékpapír visszafizetés	-4 956	-3 985
24.	- Hitel és kölcsön törlesztés - visszafizetés	0	0
25.	- Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-6 800	0
26.	- Véglegesen átadott pénzeszköz	-150	-975
27.	± Alapítókcal szembeni ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	-2 948	-1 028 537
IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I±II±III)		186 638	-868 882

* 2014. évi eredmény korrekció összesen: -106 757 eFt


21. sor - Véglegesen kapott pénzeszköz	-99 170
26. sor - Véglegesen átadott pénzeszköz	975
teszk értékesítés miatti korr.	-2 962
16 sor - Kapott osztalék, részesedés	-5 600


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

8.sz. melléklet**Egyéb bevétel**

eFt

Megnevezés	2013.	2014.
Értékesített tárgyi eszköz bevétele	-	4.679
Káresemények, kamatok, egyéb kötelezettségekből kapott összegek	29.954	14.562
Költség ellentételezésére kapott összeg	1.268	1.478.563
<i>Ebből: - közszolgáltatói ellentételezés</i>	-	1.399.945
- díjtámogatás (Nagykovácsi)	-	58.778
- egyéb (pl: behajtási ktg. stb.)	-	19.840
Behajthatatlannak min., leírt köv. bevétel	925	322
Céltartalék felhasználás	78.726	53.982
Követelések visszaírt értékvesztése	4.652	9.985
Különféle egyéb bevétel	16.843	16.774
ÖSSZESEN:	132.368	1.578.867


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

Egyéb ráfordítás

eFt

Megnevezés	2013.	2014.
Értékesített tárgyi eszközök, imm.javak könyv szerinti értéke	-	-
Káresemény, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	25.087	28.341
Bírság, Szennyvízbírság	10.029	4.019
Céltartalék képzés	94.584	627.704
Követelések után elszámolt értékvesztés	80.538	72.500
Költségvetéssel elszámolt adók	906.689	908.428
Önkormányzatokkal elszámolt adók	295.529	258.075
Elkülönített alapokkal elsz. adók	25.205	24.382
Behajthatatlan köv. hitelezési vesz.	5.839	30.175
Hiányzó, megsemmisült tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	2.046	1.647
Hiányzó, megsemmisült állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke	17	3.799
Egyéb ráfordítások <i>ebből behajtási költségátalány</i>	505 -	10.880 1.605
ÖSSZESEN:	1.446.068	1.969.950

Rendkívüli bevétel

eFt

Megnevezés	2013.	2014.
Elengedett kötelezettség	832.152	1.419.845
Egyéb rendkívüli bevétel	16.055	702
ÖSSZESEN:	848.207	1.420.547

Rendkívüli ráfordítás

eFt

Megnevezés	2013.	2014.
Elengedett követelés könyv szerinti ért.	271	67
Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszköz	150	911
Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke (vagyonátháramlás)	5.632	-
ÖSSZESEN:	6.053	978

Tényleges amortizáció 2014.évre

Amortizáció megoszlás eszközök tulajdonosa szerint 2014. év

Vagyontípus/ tulajdon	Számviteli törvény szerint		Adótörvény szerint
	Terv szerinti amortizáció	Terven felüli amortizáció	
Immateriális javak			
Társasági tulajdon	95 124	0	95 065
Állami tulajdon	6 083	0	6 161
Összesen:	101 207	0	101 226
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok			
Társasági tulajdon	19 641	0	19 726
Állami tulajdon	631 696	0	713 114
Zebegény	2 201	0	6 106
Összesen:	653 538	0	738 946
Műszaki gépek, berendezések, felszerelések, járművek			
Társasági tulajdon	136 008	1 620	107 113
Állami tulajdon	779 238	7	769 900
Zebegény	4 902	20	5 244
Összesen:	920 148	1 647	882 257
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek			
Társasági tulajdon	14 403	0	14 447
Állami tulajdon	2 821	0	3 227
Összesen:	17 224	0	17 674
Befejezetlen beruházások selejtezése		0	
Összesen:	1 692 117	1 647	1 740 103
		1 693 764	1 740 103
Eltérés: Adótörvény-Számviteli tv. szerinti amortizáció			46 339

CS
Csurjané Bóbis Mónika
osztályvezető

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

eFt

	2013. év	2014. év
Az előző évek elhatárolt veszteségéből (negatív adóalapjából az adóévben leírt összeg)	-	70.024
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása	78.726	53.982
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege és az eszközök kivezetésekor a számított nyilvántartási érték	1.843.527	1.740.104
Fejlesztési tartalék képzés	-	29.505
A kapott bevételként elszámolt osztalék (Ecovíz Kft.)	10.920	15.600
Behajthatatlan követelés, korábban el nem ismert hitelezési veszteségre befolyt összeg, az adóévben visszaírt értékvesztés	4.662	9.985
Támogatás miatti kedvezmény	-	5
Összesen:	1.937.835	1.919.205

Adózás előtti eredményt növelő tételek

	2013. év	2014. év
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék	94.584	627.704
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	1.804.140	1.693.764
Nem a vállalkozás bevételszerző tevékenységével kapcsolatos költségek ráfordítások	150	911
Jogerős határozatban megállapított bírság az Art. és TB törvények szerinti jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege az önellenőrzéshez kapcsolódó kivételével	5.260	8.537
Az adóévben követelésekre elszámolt értékvesztés összege, figyelemmel a kivételekre	80.536	72.500
Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított adóévi költségként ráfordításként vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel csökkenéseként elszámolt összeg	-	1.800
Összesen:	1.984.670	2.405.216


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

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

	eFt
Adózás előtti eredmény	59 010
Adóalap csökkentő tételek	
01. sor: Korábban elhatárolt veszteség adóévi levonása	70 024
02. sor: Adóévi bevételként elszámolt céltartalék	53 982
04. sor: Értékcsökkenés (terv szerinti és terven felül) a társasági adó szerint	1 740 104
06. sor: Fejlesztési tartalék	29 505
07. sor: Kapott osztalék, részesedés	15 600
b) A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés	9 985
26. sor: Támogatás, tartós adomány	5
Adóalap csökkentő tételek összesen:	1 919 205
Adóalap növelő tételek	
01. sor: Céltartalék	627 704
02. sor: Értékcsökkenés (terv szerinti és terven felüli)	1 693 764
03. sor: Nem a vállalkozás érdekében felmerült költségek, ráfordítások	911
04. sor: Bírság, jogkövetkezmények	8 537
06. sor: Követelésre elszámolt értékvesztés	72 500
11. sor: Nem jelentős összegű hiba	1 800
Adóalap növelő tételek összesen	2 405 216
Korrigált adóalap:	545 021
Tao19% 500 millió Ft felett	8 554
Tao 10% 500 millió Ft alatt	50 000
Tao összesen	58 554
Adózott eredmény	456


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

14. sz. melléklet**A DMRV Zrt. területén keletkezett és elszállított veszélyes hulladékok**
2014. évben

Veszélyes hulladék megnevezése	EWC kód	2014.évi mennyiség (kg)
Fénycső	200121*	137
Fém festékes doboz	150110*	14
Műanyag vegyszeres flakon	150110*	424
Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék	150110*	880
Olajos flakon	150110*	70
Kiürült hajtógázos flakon	150111*	1
Szennyezett munkaruha	150202*	1100
Veszélyes agyagokkal szennyezett abszorbensek, szóróanyagok	150202*	800
Szennyvízzel szennyezett alkatrészek, csövek	160121*	464
Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	080317*	226
Elektronikai hulladék	080317*	180
Elektronikai hulladék	160213*	350
Szárazelem	200133*	39
Veszélyes anyaggal szennyezett műanyag	170204*	16
Azbesztet tartalmazó építőanyagok	170605*	290
Fáradt olaj	130205*	610

Összesen:**5601 kg**

Cs
Csurgó Bóris Mónika
osztályvezető

Ágazati Mérleg, Eredménykimutatás (eFt) 15 sz.melléklet

Sorszám	A tétel megnevezése		Ivóvíz-ágazat		Szennyvíz-ágazat		Másodlagos tevékenység		2000. évi C. tv. szerinti Mérleg	
			c)		d)		e)		f=c+d+e	
			2013.év	2014.év	2013.év	2014.év	2013.év	2014.év	2013.év	2014.év
01.	A.	Befektetett eszközök	24 154 506	23 957 233	8 899 528	8 783 773	62 657	72 514	33 116 691	32 813 520
02.	I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	159 869	211 557	143 211	185 459	7 535	9 465	310 615	406 481
03.		Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
04.		Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
05.		Vagyoni értékű jogok	126 710	189 481	115 145	166 591	6 027	8 516	247 882	364 587
06.		Szellemi termékek	33 160	22 077	28 066	18 868	1 507	949	62 733	41 894
07.		Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0
08.		Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
09.		Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	23 937 498	23 708 716	8 733 243	8 583 420	54 847	62 266	32 725 588	32 354 401
11.		Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	21 759 268	21 610 187	7 398 561	7 320 755	19 532	38 256	29 177 361	28 969 198
12.		Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 711 997	1 606 752	1 036 713	813 855	34 129	11 674	2 782 839	2 432 281
13.		Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	13 653	15 750	15 754	12 704	678	526	30 085	28 980
14.		Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0
15.		Beruházások, felújítások	452 580	476 026	282 215	436 105	508	11 810	735 303	923 942
16.		Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
17.		Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	57 139	36 960	23 074	14 895	275	784	80 488	52 638
19.		Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0
20.		Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0
21.		Egyéb tartós részesedés	52 092	35 069	21 035	13 944	251	245	73 378	49 258
22.		Tartósan adott kölcsön egyéb rész. visz. váll.	0	0	0	0	0	0	0	0
23.		Egyéb tartósan adott kölcsön	5 047	1 891	2 038	951	24	538	7 110	3 380
24.		Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0	0	0
25.		Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
26.		Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különböz.	0	0	0	0	0	0	0	0
27.	B.	Forgó eszközök	2 808 185	1 908 756	2 008 694	1 597 167	90 835	131 048	4 907 714	3 636 971
28.	I.	KÉSZLETEK	112 473	90 867	24 045	56 683	21 045	13 182	157 563	160 732
29.		Anyagok	112 214	90 674	24 045	56 683	1 717	9 359	137 976	156 716
30.		Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	3 833	3 733	3 833	3 733
31.		Növedék-,hizó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0	0	0	0
32.		Késztermékek	0	0	0	0	0	0	0	0
33.		Áruk	259	193	0	0	15 495	90	15 754	283
34.		Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
35.	II.	KÖVETELÉSEK	1 887 736	1 623 611	1 658 378	1 463 236	65 903	116 507	3 612 017	3 203 354
36.		Követelések áruszállításból és szolg.-ból (vevők)	1 800 515	1 469 716	1 581 447	1 326 619	62 197	105 876	3 444 159	2 902 211
37.		Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
38.		Követelések egyéb rész.visz. Váll.-sa szemben	64	69 741	56	61 911	133	4 818	253	136 469
39.		Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0	0
40.		Egyéb követelések	87 157	84 154	76 875	74 706	3 573	5 813	167 605	164 674
41.		Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
42.		Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
43.	III.	ÉRTÉKPAPÍROK	39 089	41 787	15 784	16 615	188	292	55 061	58 694
44.		Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0
45.		Egyéb részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
46.		Saját részvények, saját üzletrészek	39 089	41 787	15 784	16 615	188	292	55 061	58 694
47.		Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpap	0	0	0	0	0	0	0	0
48.		Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
49.	IV.	PÉNZESZKÖZÖK	768 888	152 491	310 487	60 633	3 699	1 067	1 083 073	214 191
50.	1.	Pénztár, csekkek	1 112	875	449	348	5	6	1 566	1 229
51.	2.	Bankbetétek	767 776	151 616	310 038	60 285	3 693	1 061	1 081 507	212 962
52.	C.	Aktív időbeli elhatárolások	177 804	280 119	162 722	439 731	51 445	191 759	391 971	911 609
53.	1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	172 920	270 289	156 981	424 968	51 169	190 896	381 070	886 153
54.	2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 884	9 830	5 742	14 763	276	863	10 901	25 456
55.	3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0	0	0	0
56.		ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	27 140 496	26 146 108	11 070 944	10 820 671	204 937	395 321	38 416 376	37 362 100

Csurjáné Bóbbis Mónika
osztályvezető

57.	D.	Saját tőke	1 550 005	1 724 810	461 334	530 817	17 978	-25 854	2 029 317	2 229 773
58.	I.	JEGYZETT TŐKE	640 092	710 073	281 497	310 459	55 211	56 269	976 800	1 076 801
59.		58. sorból: visszavásárolt tul. rész. névértéken	42 700	45 281	17 243	18 004	205	317	60 148	63 602
60.	II.	JEGYZETT, DE MÉG BENE M FIZETETT TŐKE	0	0	0	0	0	0	0	0
61.	III.	TŐKETARTALÉK	298 437	368 418	121 736	150 697	2 253	3 311	422 427	522 426
62.	IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	657 912	549 041	268 370	32 940	4 968	-40 090	931 250	541 891
63.	V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	39 089	62 434	15 784	25 160	188	604	55 061	88 199
64.	VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0
65.		Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0	0	0	0
66.		Valós értékelés tartaléka	0	0	0	0	0	0	0	0
67.	VII.	MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY	-85 525	34 844	-226 054	11 561	-44 642	-45 949	-356 221	456
68.	E.	Céltartalékok	119 018	388 849	503 700	800 824	748	7 515	623 466	1 197 188
69.		Céltartalék a várható kötelezettségekre	99 098	185 929	486 468	783 592	748	7 515	586 314	977 036
70.		Céltartalék a jövőbeni költségekre	19 920	202 920	17 232	17 232	0	0	37 152	220 152
71.		Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0	0	0	0
72.	F.	Kötelezettségek	24 266 574	23 284 248	9 931 154	8 959 884	134 819	87 323	34 332 547	32 331 455
73.	I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	0
74.		Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
75.		Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
76.		Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
77.	II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	22 605 252	21 989 483	8 616 726	7 803 958	0	0	31 221 978	29 793 441
78.		Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0
79.		Átváltoztható kötvények	0	0	0	0	0	0	0	0
80.		Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0	0	0	0
81.		Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0
82.		Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0
83.		Tartós köt. kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
84.		Tartós köt. egyéb rész. visz. vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
85.		Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	22 605 252	21 989 483	8 616 726	7 803 958	0	0	31 221 978	29 793 441
86.	III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 661 323	1 294 765	1 314 427	1 155 926	134 819	87 323	3 110 569	2 538 014
87.		Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0
88.		87. sorból: az átváltoztható kötvény	0	0	0	0	0	0	0	0
89.		Rövid lejáratú hitelek	0	51 563	0	43 649	0	3 659	0	98 871
90.		Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
91.		Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	776 899	461 994	599 967	450 959	35 822	28 225	1 412 688	941 177
92.		Váltótartozások	0	0	0	0	0	0	0	0
93.		Rövid lejáratú köt. kapcsolt váll.-sal szemben	0	0	0	0	0	0	0	0
94.		Rövid lejáratú köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	35 359	34 554	27 397	29 251	1 636	2 452	64 392	66 257
95.		Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	849 064	746 655	687 063	632 067	97 361	52 987	1 633 489	1 431 709
96.		Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
97.		Számazákos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0	0	0	0	0
98.	G.	Passzív időbeli elhatárolások	811 531	1 095 265	588 936	504 106	30 578	4 313	1 431 046	1 603 684
99.	1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	148 082	0	-148 027	0	0	0	55
100.	2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás	129 187	157 703	209 440	263 035	3 056	3 759	341 682	424 497
101.	3.	Halasztott bevételek	682 345	789 480	379 497	389 098	27 523	554	1 089 364	1 179 132
102.		FORRÁSOK	26 747 128	26 493 172	11 485 124	10 795 632	184 123	73 297	38 416 376	37 362 100
103.		Szétválasztási különbözet	393 367	-347 064	-414 181	25 039	20 813	322 025	0	0
104.		FORRÁSOK ÖSSZESEN	27 140 496	26 146 108	11 070 944	10 820 671	204 937	395 321	38 416 376	37 362 100

Sorszám	A tétel megnevezése	Ivóvíz-ágazat		Szennyvíz-ágazat		Másodlagos tevékenység		2000. évi C. tv. szerinti eredmény-kimutatás	
a)	b)	c)		d)		e)		f-c-d-e	
		2013. év	2014. év	2013. év	2014. év	2013. év	2014. év	2013. év	2014. év
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	5 728 325	5 574 328	5 052 543	4 948 504	234 860	419 806	11 015 728	10 942 638
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0	0	0
I.	<i>Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</i>	5 728 325	5 574 328	5 052 543	4 948 504	234 860	419 806	11 015 728	10 942 638
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása		0		0		3 833	3 833	-100
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	620 412	421 723	26 923	46 999	3 302	3 761	650 637	472 483
II.	<i>Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</i>	620 412	421 723	26 923	46 999	7 135	3 661	654 470	472 383
III.	<i>Egyéb bevételek</i>	80 031	533 233	47 924	1 038 312	4 413	7 322	132 368	1 578 867
05.	Anyagköltség	1 672 583	1 709 186	1 060 253	1 150 918	75 706	120 816	2 808 542	2 980 920
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	790 610	911 338	1 172 056	1 585 792	39 790	83 948	2 002 456	2 581 078
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	335 029	299 996	153 368	164 785	5 437	1 666	493 834	466 447
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	494	0	0	154	0	154	494
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 987	1 511	15 239	29 673	3 610	2 930	20 836	34 114
IV.	<i>Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</i>	2 800 209	2 922 525	2 400 916	2 931 168	124 697	209 360	5 325 822	6 063 053
10.	Béreköltség	1 689 258	1 698 942	1 309 084	1 377 006	111 989	157 656	3 110 331	3 233 604
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	228 691	234 632	177 998	181 906	17 679	28 223	424 368	444 761
12.	Bérbírlékek	503 084	502 041	391 145	409 631	32 349	49 684	926 578	961 356
V.	<i>Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</i>	2 421 033	2 435 615	1 878 227	1 968 543	162 017	235 563	4 461 277	4 639 721
VI.	Értékesítési leírás	1 130 015	1 090 332	655 667	587 099	10 778	14 686	1 796 460	1 692 117
VII.	<i>Egyéb ráfordítások</i>	690 784	961 497	742 112	989 248	13 172	19 205	1 446 068	1 969 950
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-613 273	-880 685	-549 532	-442 243	-64 256	-48 025	-1 227 061	-1 370 953
13.	Kapott (járó) osztalék, részesedés	5 678	7 947	5 023	7 055	219	598	10 920	15 600
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	17	0	15	0	1	0	33
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	9 424	6 836	8 337	6 068	363	515	18 124	13 419
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	652	3 328	576	2 955	25	251	1 253	6 534
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII.	<i>Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</i>	15 754	18 128	13 936	16 093	607	1 365	30 297	35 586
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	599	0	441	1 611	2	1 611	1 042
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesztése	0	12 587	0	11 533	0	0	0	24 120
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	16	0	12	0	2	0	30
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0	0	0	0
IX.	<i>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</i>	0	13 202	0	11 986	1 611	4	1 611	25 192
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	15 754	4 926	13 936	4 107	-1 004	1 361	28 686	10 394
C.	Szokásos vállalkozási eredmény (±A±B)	-597 519	-875 759	-535 596	-438 136	-65 260	-46 664	-1 198 375	-1 360 559
X.	Rendkívüli bevételek	511 994	940 003	309 542	479 821	26 671	723	848 207	1 420 547
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	546	0	424	6 053	8	6 053	978
D.	Rendkívüli eredmény (X-XI)	511 994	939 457	309 542	479 397	20 618	715	842 154	1 419 569
E.	Adózás előtti eredmény (±C±D)	-85 525	63 698	-226 054	41 261	-44 642	-45 949	-356 221	59 010
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	28 854	0	29 700	0	0	0	58 554
F.	Adózott eredmény (±E-XII)	-85 525	34 844	-226 054	11 561	-44 642	-45 949	-356 221	456
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0	0	0	0	0	0
G.	Mérleg szerinti eredmény (±F+22-23)	-85 525	34 844	-226 054	11 561	-44 642	-45 949	-356 221	456

A melléklet adataiból látható, hogy az alaptevékenységnél megjelenő korábbi időszak jelentős veszteségét a közszolgáltatói ellentételezés, a visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés pozitív irányba fordította. A másodlagos tevékenység eredményessége közel az előző évnek megfelelően alakult. Ezen ágazatban igen jelentős az árbevétel növekmény, de sajnos a ráfordítások is hasonló mértékben emelkedtek. Mind a víz-, mind a szennyvíz ágazatban az árbevétel alacsonyabb szinten realizálódott a tárgyévben (a rezsicsökkentés és az alacsonyabb volumenű fogyasztás együttes hatásaként), melyet a területbővülés - elsősorban a szennyvíz ágazatban- csak részben tudott kompenzálni. A végrehajtott saját rezsiz beruházások az előző évben és a tárgyévben is, volumenét tekintve inkább a víz ágazatot érintették, bár a két év viszonylatában kedvező előremozdulás történt a szennyvíz ágazat javára. Az anyagjellegű ráfordítások arányaiban nagyobb növekményt tartalmaznak a szennyvíz ágazatban (elsősorban az igénybevett szolgáltatásoknál). A végrehajtott beruházások következtében, valamint a vagyonnevelés jellegéből adódóan a vízágazatban elszámolt amortizáció magasabb, s ennek következtében a rendkívüli bevételek között megjelenő ehhez kapcsolódó elengedett kötelezettség is nagyobb arányt képvisel.

A befektetett eszközök értéke (elsősorban a likviditás biztosítása miatt vissza nem pótolta amortizáció következtében) a vízágazatban 198 mFt-tal, a szennyvízágazatban 116 mFt-tal csökkent.

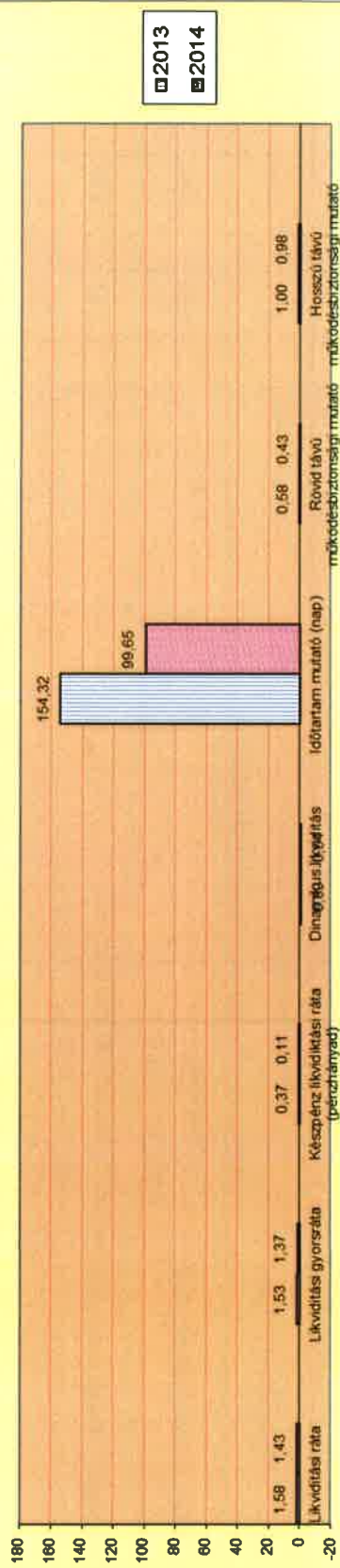
16. sz. melléklet

A következő lapokon lévő képletekben használt rövidítések:	
Anyagj. ráf.	- Anyagjellegű ráfordítások
Adófiz. köt.	- Adófizetési kötelezettség
Amort.	- Amortizáció
EBIT	- Kamatok és adófizetés előtti eredmény (Earnings Before Interest and Tax)
EBITDA	- Kamat, adó és értékcsökkenés előtti eredmény (Earnings Before Interest Tax Depreciation and Amortization)
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 (Return On Asset)
ROE	- Sajáttőke-arányos adózott eredmény (Return On Equity)
ROCE	- Tőkearányos működési eredmény (Return On Capital Employed)
ROI	- Befektetés megtérülése (Return On Investment)
ROIC	- Befektetett (saját+idegen) tőke hozama (Return On Invested Capital)
ROS	- Árbevétel-arányos eredmény (Return On Sales)
Szem. j. ráf.	- Személyi jellegű ráfordítások
Szokásos váll. eredm.	- Szokásos vállalkozási eredmény

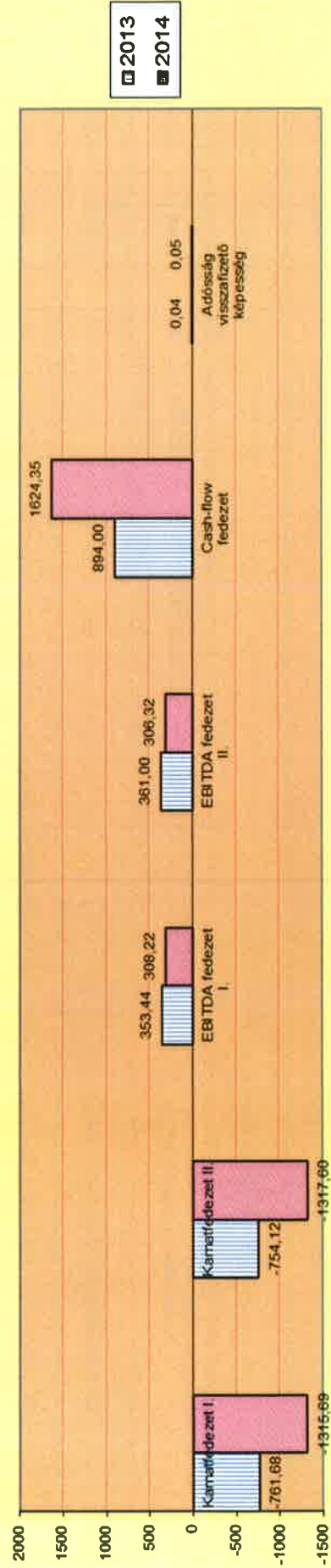
LIKVIDITÁS	2013	2014	VÁLTOZÁS
Likviditási ráta = $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,58	1,43	-9,17%
Likviditási gyorsráta = $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,53	1,37	-10,31%
Készpénz likviditási ráta (pénzhányad) = $\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,37	0,11	-70,61%
Dinamikus likviditás = $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	-0,39	-0,54	36,93%
Időtartam mutató (nap) = $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{(\text{Anyagi. ráf.} + \text{Szem. j. ráf.} + \text{Egyéb ráf.} + \text{Fiz. kamatok és k.jk.} + \text{Adófiz. köt.}) / 365}$	154,32	99,65	-35,43%
Rövid távú működésbiztonsági mutató = $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,58	0,43	-25,05%
Hosszú távú működésbiztonsági mutató = $\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Befektetett eszközök}}$	1,00	0,98	-2,80%

ADÓSSÁGSZOLGÁLAT	2013	2014	VÁLTOZÁS
Kamatfedezet I. = $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Fiz. kamatok és k.jk.}}$	-761,68	-1315,69	72,74%
Kamatfedezet II. = $\frac{\text{Szokásos váll. eredm.} + \text{Fiz. kamatok és k.jk.} - \text{Kapott kam. és k.jb.}}{\text{Fiz. kamatok és k.jk.}}$	-754,12	-1317,60	74,72%
EBITDA fedezet I. = $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és k.jk.}}$	353,44	308,22	-12,80%
EBITDA fedezet II. = $\frac{\text{Szokásos váll. eredm.} + \text{Fiz. kamatok és k.jk.} - \text{Kapott kam. és k.jb.} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és k.jk.}}$	361,00	306,32	-15,15%
Cash-flow fedezet = $\frac{\text{Adózott eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és k.jk.}}$	894,00	1624,35	81,69%
Adósság visszafizető képesség = $\frac{\text{Adózott eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Kötelezettségek}}$	0,04	0,05	24,79%

LIKVIDITÁS



ADÓSSÁGSZOLGÁLAT

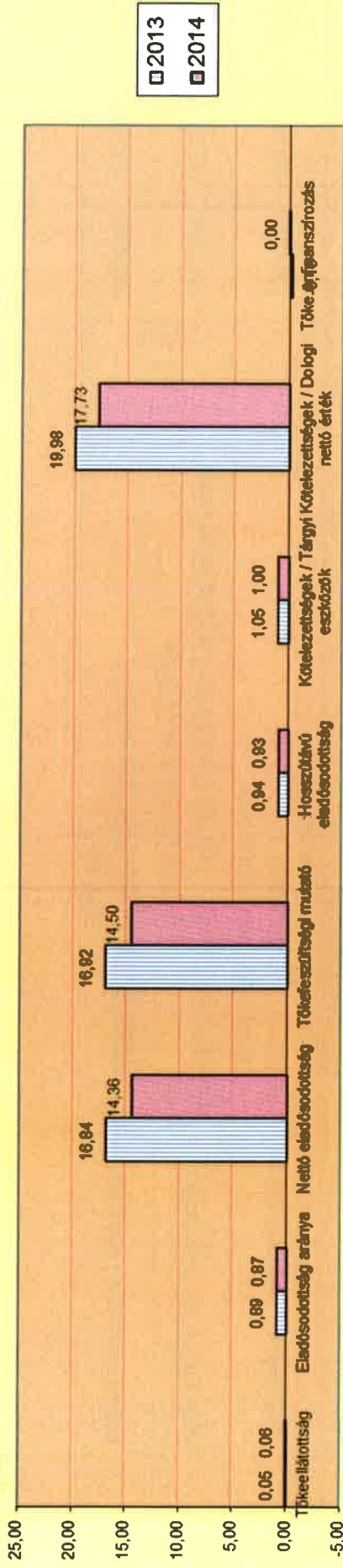


TŐKESZERKEZET		2013	2014	VÁLTOZÁS
Tőkeellátottság	= $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,05	0,06	12,98%
Eladósodottság aránya	= $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,89	0,87	-3,17%
Nettó eladósodottság	= $\frac{\text{Kötelezettségek} - \text{Követelések}}{\text{Saját tőke}}$	16,84	14,36	-14,68%
Tőkefeszültségi mutató	= $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	16,92	14,50	-14,29%
Hosszútávú eladósodottság	= $\frac{\text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek} + \text{Saját tőke}}$	0,94	0,93	-0,92%
Kötelezettségek / Tárgyi eszközök	= $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	1,05	1,00	-4,75%
Kötelezettségek / Dologi nettó érték	= $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke} - \text{Immateriális javak}}$	19,98	17,73	-11,23%
Tőke önfinanszírozás	= $\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	-0,18	0,00	-100,12%

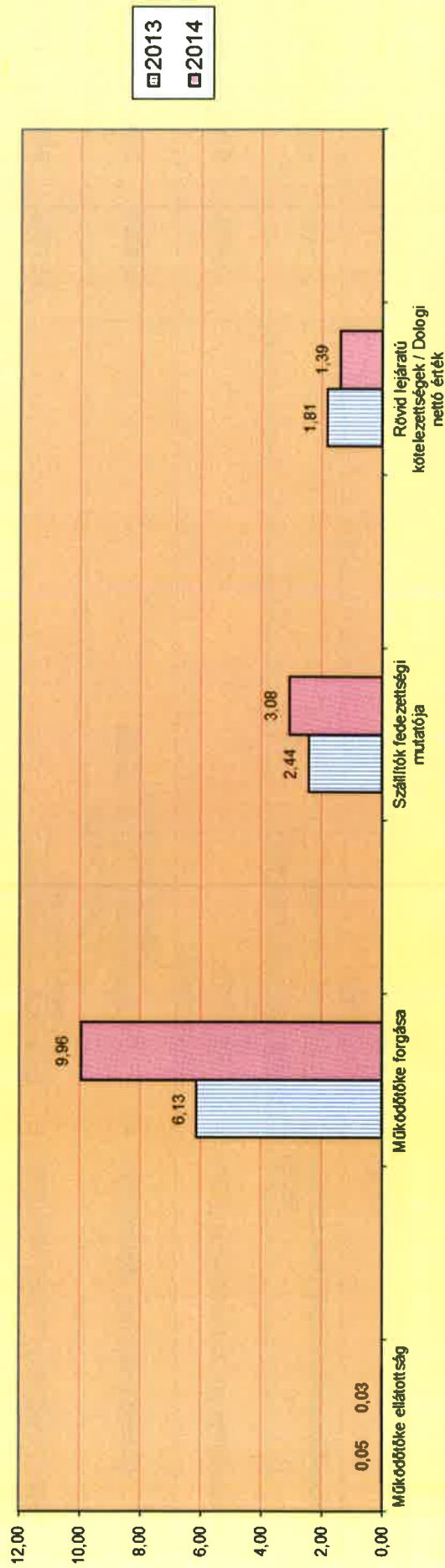
MŰKÖDŐTŐKE		2013	2014	VÁLTOZÁS
Működőtőke ellátottság	= $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,05	0,03	-37,12%
Működőtőke forgása	= $\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	6,13	9,96	62,45%
Szállítók fedezettségi mutatója	= $\frac{\text{Vevőállomány}}{\text{Szállítóállomány}}$	2,44	3,08	26,48%
Rövid lejáratú kötelezettségek / Dologi nettó érték	= $\frac{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Saját tőke} - \text{Immateriális javak}}$	1,81	1,39	-23,09%


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

TŐKESZERKEZET



MŰKÖDŐTŐKE

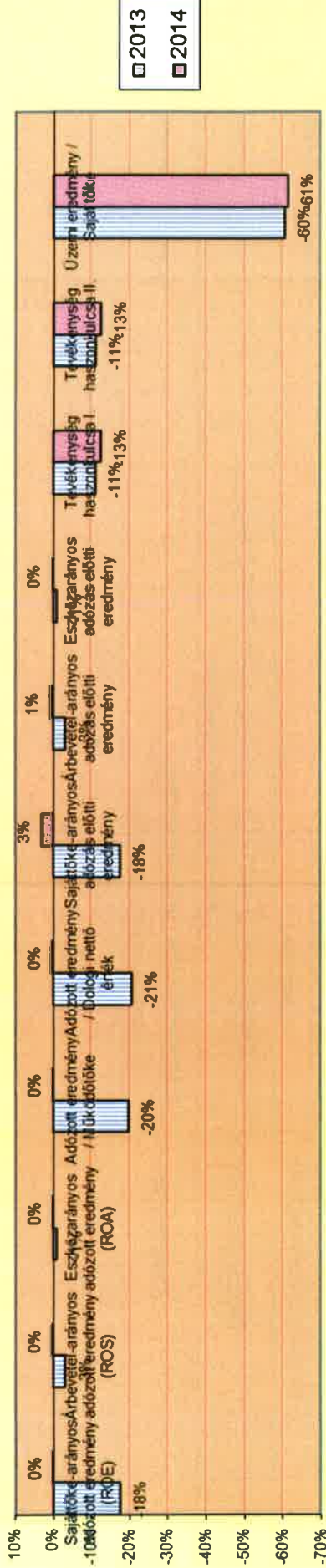


JÖVEDELMEZŐSÉG I.		2013	2014	VALTOZÁS
Saját-tőke-arányos adózott eredmény (ROE) =	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	-17,55%	0,02%	-100,12%
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS) =	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	-3,23%	0,00%	-100,13%
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) =	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Összes eszköz}}$	-0,93%	0,00%	-100,13%
Adózott eredmény / Működőtőke =	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	-19,82%	0,04%	-100,21%
Adózott eredmény / Dologi nettó érték =	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke - Immateriális javak}}$	-20,73%	0,03%	-100,12%
Saját-tőke-arányos adózás előtti eredmény =	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	-17,55%	2,65%	-115,08%
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény =	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	-3,23%	0,54%	-116,68%
Eszközarányos adózás előtti eredmény =	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes eszköz}}$	-0,93%	0,16%	-117,03%
Tevékenység haszonkulcsa I. =	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	-11,14%	-12,53%	12,47%
Tevékenység haszonkulcsa II. =	$\frac{\text{Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb.}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	-11,03%	-12,55%	13,76%
Üzemi eredmény / Saját tőke =	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Saját tőke}}$	-60,47%	-61,48%	1,68%

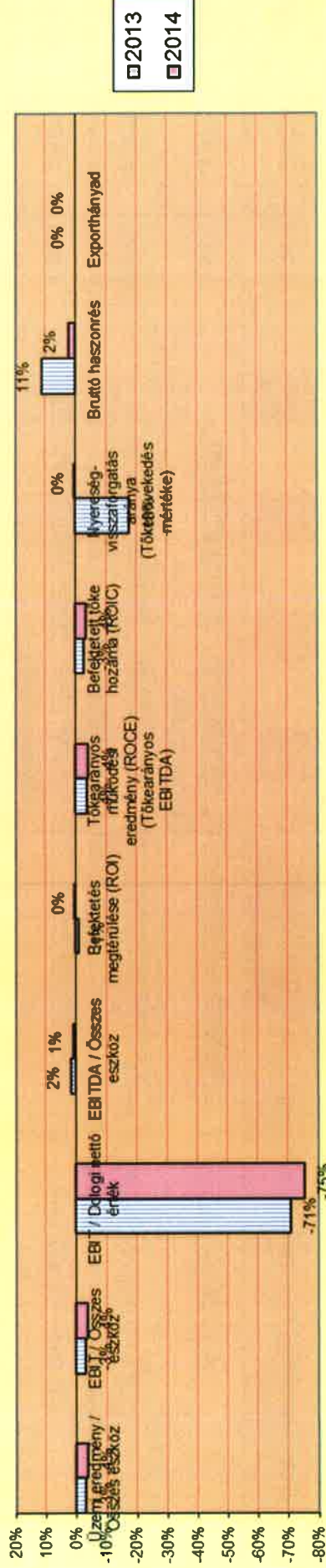
JÖVEDELMEZŐSÉG II.		2013	2014	VALTOZÁS
Üzemi eredmény / Összes eszköz =	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye Összes eszköz	-3,19%	-3,67%	14,88%
EBIT / Összes eszköz =	Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb. Összes eszköz	-3,16%	-3,67%	16,20%
EBIT / Dologi nettó érték =	Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb. Saját tőke - Immaterialis javak	-70,69%	-75,30%	6,53%
EBITDA / Összes eszköz =	Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb. + Amort. Összes eszköz	1,51%	0,85%	-43,57%
Befektetés megtérülése (ROI) =	Mérleg szerinti eredmény	-1,07%	0,00%	-100,13%
Tőkearányos működési eredmény (ROCE) (Tőkearányos EBITDA)	Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek = Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb. Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	-3,65%	-4,29%	17,34%
Befektetett tőke hozama (ROIC) =	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye * (1 - Társasági adókulcs) Összes forrás - Szállítók - Passzív időbeli elhatárolások	-2,90%	-3,54%	22,30%
Nyereség-visszaforgatás aránya (Tőkenövekedés mértéke)	Mérleg szerinti eredmény Saját tőke	-17,55%	0,02%	-100,12%
Bruttó haszonrés =	Értékesítés nettó árbevétele - (Anyagi. ráf. + Szem. j. ráf.) Értékesítés nettó árbevétele	11,15%	2,19%	-80,35%
Exporthányad =	Exportértékesítés nettó árbevétele Értékesítés nettó árbevétele	0,00%	0,00%	n.a.



JÖVEDELMEZŐSÉG I.



JÖVEDELMEZŐSÉG II.



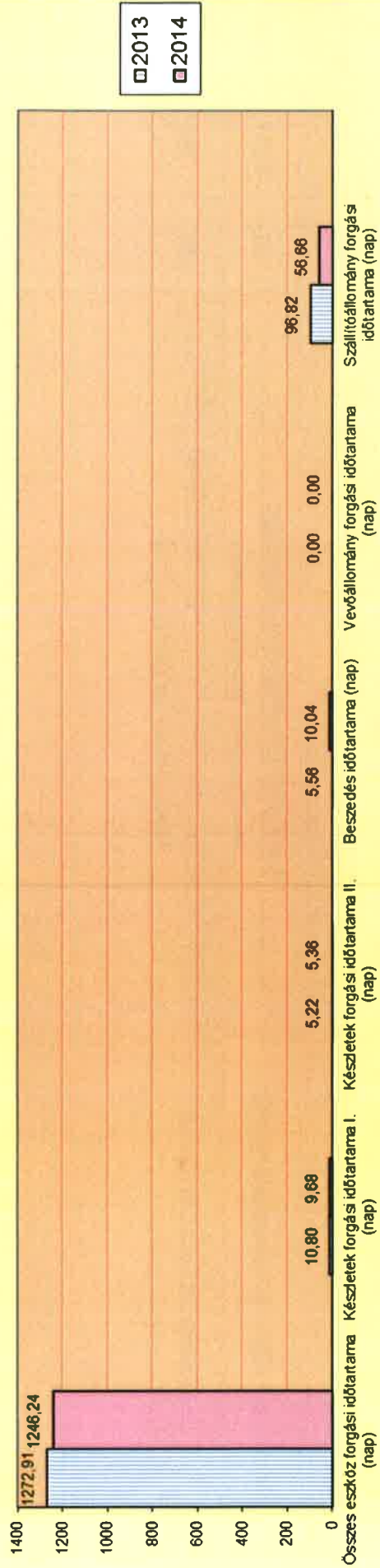
Csurjánté Bobis Mónika
 Osztályvezető

ESZKÖZÖK FORGÁSA		2013	2014	VALTOZÁS
Összes eszköz forgási időtartama (nap) =	$\frac{\text{Összes eszköz}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$	1272,91	1246,24	-2,09%
Készletek forgási időtartama I. (nap) =	$\frac{\text{Készletek}}{\text{Anyagjellegű ráfordítások} / 365}$	10,80	9,68	-10,39%
Készletek forgási időtartama II. (nap) =	$\frac{\text{Készletek}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$	5,22	5,36	2,69%
Beszedés időtartama (nap) =	$\frac{\text{Követelések}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$	5,56	10,04	80,60%
Vevőállomány forgási időtartama (nap) =	$\frac{\text{Vevőállomány}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$	n.a.	n.a.	n.a.
Szállítóállomány forgási időtartama (nap) =	$\frac{\text{Szállítóállomány}}{\text{Anyagjellegű ráfordítások} / 365}$	96,82	56,66	-41,48%

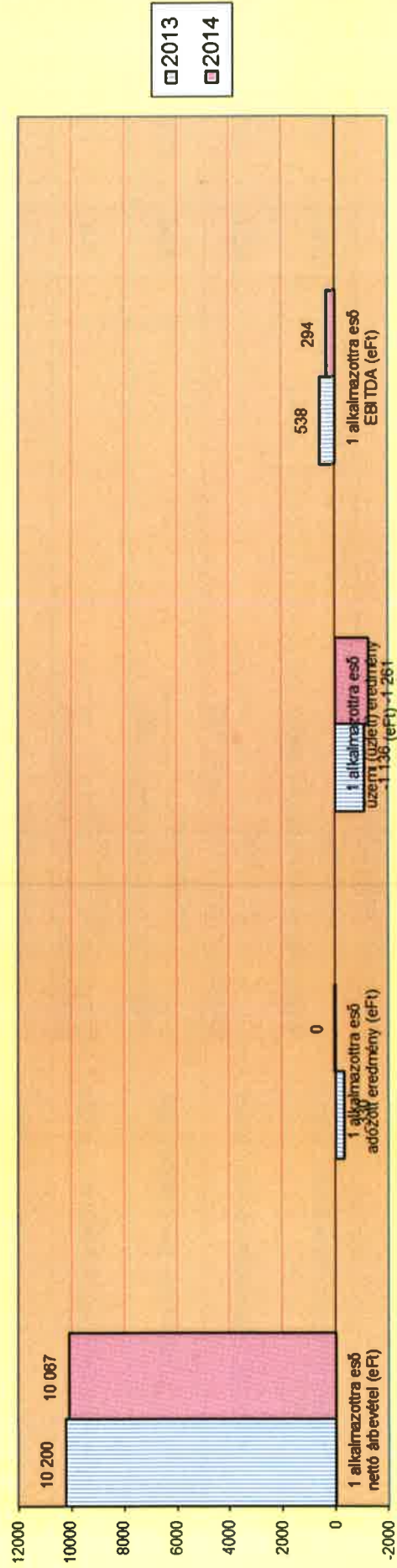
TERMELÉKENYSÉG		2013	2014	VALTOZÁS
1 alkalmazottra eső nettó árbevétel (eFt) =	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$	10 200	10 067	-1,30%
1 alkalmazottra eső adózott eredmény (eFt) =	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$	-330	0	-100,13%
1 alkalmazottra eső üzemi (üzleti) eredmény (eFt) =	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$	-1 136	-1 261	11,01%
1 alkalmazottra eső EBITDA (eFt) =	$\frac{\text{Szokásos váll. eredm. + Fiz. kam. és kjk. - Kapott kam. és kjb. + Amort.}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$	538	294	-45,47%



ESZKÖZÖK FORGÁSA



TERMELÉKENYSÉG



Négyfokozatú likviditási mérleg, 2014.

ezer Ft

ESZKÖZÖK	2013	2014	FORRÁSOK	2013	2014
I. LIKVID ESZKÖZÖK			AZONNAL ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK		
Pénzeszközök	1 083 073	214 191	Lejárt határidejű kötelezettség	0	138 166
	1 083 073	214 191		0	138 166
II. MOBIL ESZKÖZÖK			RÖVID HATÁRIDŐN BELÜL ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK		
Követelések	4 048 148	4 148 201	Rövid lejáratú kötelezettségek	4 075 717	4 021 533
Értékpapírok	3 612 017	3 203 354	- Lejárt határidejű kötelezettségek	3 110 569	2 538 014
Bevételekkel kapcsolatos aktív időbeli elhatárolás	55 061	58 694	Céltartalék várható kötelezettségekre	0	-138 166
	381 070	886 153	Céltartalék jövőbeni költségekre	586 314	977 036
			Költségekkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolás	37 152	220 152
				341 682	424 497
III. MOBILIZÁLHATÓ ESZKÖZÖK			HOSSZABB HATÁRIDŐN BELÜL ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK		
Készletek	157 563	160 732	Hosszú lejáratú kötelezettségek	31 221 978	29 793 441
	157 563	160 732		31 221 978	29 793 441
IV. IMMOBIL ESZKÖZÖK			VISSZA NEM FIZETENDŐ FORRÁSOK		
Befektetett eszközök	33 127 592	32 838 976	Saját tőke	3 118 681	3 408 960
Költségekkel kapcsolatos aktív időbeli elhatárolás	33 116 691	32 813 520	Egyéb céltartalék	2 029 317	2 229 773
	10 901	25 456	Bevételekkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolás	0	0
ÖSSZESEN I.+II.	5 131 221	4 362 392	ÖSSZESEN I.+II.	4 075 717	4 159 699
ÖSSZESEN I.+II.+III.	5 288 784	4 523 124	ÖSSZESEN I.+II.+III.	35 297 695	33 953 140
ÖSSZESEN I.+II.+III.+IV.	38 416 376	37 362 100	ÖSSZESEN I.+II.+III.+IV.	38 416 376	37 362 100

