



DMRV DUNA MENTI REGIONÁLIS VÍZMŰ ZRT
V Á C

A 2012. ÉVI
ÉVES BESZÁMOLÓ RÉSZÉT KÉPEZŐ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

1.) BEVEZETŐ

A Kiegészítő Melléklet a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján a DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban: Társaság) 2012. évi gazdálkodását és vagyoni helyzetében bekövetkezett változásokat mutatja be, számszerű adatokkal és azok szöveges indoklásával.

1.1 A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

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

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

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

Telephelye: 1.) Duna-balparti Üzemigazgatóság
2600 Vác, Derecske dűlő 4/a.

Fióktelepei: 1.) Duna-jobbparti Üzemigazgatóság
2000 Szentendre, Kalász út 2.
2.) Gödöllői Üzemigazgatóság
2100 Gödöllő, Sík S. u. 4-7.
3.) Nógrádi Üzemigazgatóság
2660 Balassagyarmat, Rákóczi. u. 134.

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.

Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató

Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

A műszaki és a gazdasági igazgató együttesen jogosult a cégjegyzésre.

Számviteli tevékenységért felelős személy:

Szücsné Ibrányi Judit gazdasági igazgató

Címe: 2600 Vác, Munkácsy u. 52

Regisztrációs száma: 128030.

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 976,8 millió Ft-ra emelkedett.

Részvényösszetétel 2012. dec. 31.-én:


	Névérték eFt	Db	%
Magyar Állam (törzsrészvény)	880.000	80.000	90,09
Önkormányzatok (Hont, Erdőkertes, Drégelypalánk, Szada, Veresegyház)	55	5	0,01
DMRV Zrt. munkavállalói (dolgozói részvény)	46.200	4.200	4,73
DMRV Zrt. (törzsrészvény)*	50.545	4.595	5,17
	976.800	88.800	100,00


(*A törzsrészvényekből 2012. év folyamán a fent említett önkormányzatokon kívül Csömör, Sente és Tahitótfalu község önkormányzata is vásárolt 1-1 db 11 eFt névértékű részvényt, azonban a Cégbíróságon történő bejegyzés a mérleg fordulónapig nem rendeződött.)

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, melynek jelenlegi értéke 31.560.773 eFt.

A Társaság szolgáltatási területén az önkormányzati tulajdonú műveknél még a vagyonkezeléses formában történő üzemeltetés nem elterjedt, kizárólag egyetlen önkormányzat (Zebegény) ivóvíz ágazatának működtetésénél fordul elő. Ezen vagyoni kör – elkülönítetten, az állami vagyontól függetlenül - szintén a hosszú lejáratú kötelezettségek között jelenik meg, melynek december 31-i záró értéke 238.381 eFt. A továbbiakban ezen eszközcsoport is kiemelve kerül bemutatásra..


Szücsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csujáné Bóbis Mónika
osztályvezető

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 2012. évi tevékenységéről Üzleti jelentést is készít.

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

A Társaságnál alkalmazott mérlegelési alapelveket, a főkönyvi zárlat, valamint a mérlegkészítés időpontját a SZÁMVITELI POLITIKA, a beszámoló elkészítésénél alkalmazott értékelési elveket az ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT tartalmazza.

2012. évben a hosszú távú kormányelképzelésekhez igazodva az ágazatban jelentős integrációs folyamat, valamint a regionális vízművek egységesítése vette kezdetét. Ennek következtében - a többségi tulajdonos elvárásainak megfelelően - a regionális vízművek SZÁMVITELI POLITIKA-ja egységesítésre került, mely a Társaság életében az értékvesztés képzés, az amortizáció-, valamint a vagyonszámlálás tekintetében változást eredményezett.

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

Jelentős összegű hiba: évenként feltárt hibák és hibahatások együttes (előjeltől független) összege meghaladja a mérleg főösszegének 2%-át.

Lényeges hiba: ha a saját tőke legalább 20%-kal változik.


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

A gazdasági események évközi rögzítésének és elszámolásának módját az ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT, valamint a SZÁMLAREND, a pénzforgalom során alkalmazott eljárásokat a PÉNZKEZELÉSI ÉS PÉNZTÁRSZABÁLYZAT foglalja rendszerbe.

A mérleg alátámasztásához szükséges egyeztetések folyamatát a 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 hatott a 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény, valamint annak végrehajtási rendelete.

A 2012. évben még mindig nem rendeződött az évek óta tartó jogszabályi ellentmondás a vagyonszámolás, nyilvántartás kérdéskörét illetően. Az állami közművekre vonatkozó vagyonekezelési szerződésmódosítás továbbra sem realizálódott, a 254/2007. évi kormányrendelet gyakorlati kivitelezhetőségének dilemmája a szakma több éve tartó folyamatos egyeztetésének ellenére sem oldódott meg. Azonban a szemlélet megváltozott, s a Társaság könyvelése az új elvárásokhoz igazodott.

A vagyoni, jövedelmezőségi illetőleg likviditási helyzetet tükröző mutatószámokat a 15. sz. melléklet részletesen tartalmazza.

A beruházási terv teljesítésének elmaradása következtében a befektetett eszközök értéke csökkent. Legnagyobb a változás a tárgyi eszközök körében. A képződött amortizáció nem került visszaforgatásra a tárgyévben. Az eszközök visszapótlásának elmaradása nem gátolta a biztonságos üzemeltetést.

A forgóeszközök értéke jelentősen nőtt, ezen belül is a pénzeszközök, valamint a bevételek aktív időbeli elhatárolása.


A szállítókkal kötött kedvező fizetési feltételek, valamint a takarékos költséggazdálkodás pozitívan befolyásolták a Társaság likviditását. A hitelmentes gazdálkodás egész évben biztosított volt.

Az előző évekkel ellentétben a mérleg szerinti eredmény negatív, ennek következményeként a jövedelmezőségi mutatók is ez irányba változtak. Romlott a saját tőke, jegyzett tőke aránya.

A nagyfokú romlás nem a napi tevékenységből ered, hanem a kedvezőtlen jogszabályi változások következtében állt elő, amely többnyire az egyéb ráfordítások miatt keletkezett. A 2012. évi díjmeghatározásnál mint díjképző tételek figyelembe vételére nem volt lehetőség.

Az értékesítési mennyiségből eredő árbevétel növekedés nem nyújtott fedezetet az elsősorban adótételekből adódó ráfordítás többletre.


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

2.) A MÉRLEG ÁLTALÁNOS ISMERTETÉSE

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

Megnevezés	eFt		
	2010.	2011.	2012.
A mérleg főösszege	36.718.646	37.618.784	37.989.962
<u>Eszközök:</u>			
Befektetett eszközök	33.522.025	33.723.358	33.404.913
Forgóeszközök	3.162.900	3.851.898	4.211.834
Aktív időbeli elhatárolás	33.721	43.528	373.215
<u>Források:</u>			
Saját tőke	2.368.989	2.520.688	2.385.538
Céltartalékok	438.073	368.250	607.608
Kötelezettségek	32.781.553	34.213.231	34.199.147
Passzív időbeli elhatárolás	1.130.031	516.614	797.669

2.1 A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök állományának nettó, mérleg szerinti értéke **33 404 913 eFt**, amely az összes eszközállományon belül **87,9 %-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 **39.475 eFt** emelkedést mutat, ami a vagyoni értékű jogok közel 60 %-os növekedésének tudható be.

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

Az immateriális javak nettó érték változásaKezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2012.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2012.12.31.
Vagyoni értékű jogok	36 346	1 431	14 029	23 748
Szellemi termékek	2 596	1 599	2 752	1 443
Összesen:	38 942	3 030	16 781	25 191

Társasági vagyon

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2012.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2012.12.31.
Vagyoni értékű jogok	33 819	74 581	20 429	87 971
Szellemi termékek	1 204	215	1 141	278
Összesen:	35 023	74 796	21 570	88 249

Zrt. összesen

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2012.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2012.12.31.
Vagyoni értékű jogok	70 165	76 012	34 458	111 719
Szellemi termékek	3 800	1 814	3 893	1 721
Összesen:	73 965	77 826	38 351	113 440


A vagyoni értékű jogok közül jelentős értéket képviselnek a 2012. évben megvásárolt licence díjak (MS EA WINPro, Office Pro Plus stb.) és a tárgyévben elindításra került Víziközmű Műszaki Támogató Rendszer (VMTR). Az előbbi 48.026 eFt, az utóbbi 12.000 eFt értékkel került a nyilvántartásba. Ezen eszközcsoport tárgyévi nettó növekménye 41.554 eFt volt.

A növekedés jellemzően a társasági vagyonban következett be (54.152 e Ft), pótolva az elmúlt évek elmaradt informatika fejlesztéseinek egy részét. A megvásárolt vagyoni értékű jogok a szolgáltatás nyújtás magasabb színvonalon történő elvégzését segítik elő.

A vagyonkezelt vagyonban több kis értékű beszerzés történt összesen 1.431 eFt értékben.

Ezen eszközkörből selejtezés, átsorolás 2012. évben nem történt.

A szellemi termékek tényleges beszerzési értéken, illetve tényleges előállítási költségüknek megfelelő közvetlen önköltségen kerülnek nyilvántartásba. Tárgyévi növekedésük nem érte el az elszámolt amortizáció értékét, ennek következtében összességében 2.079 eFt csökkenés realizálódott az előző évhez viszonyítva. Ezen belül a társasági vagyon 926 eFt-tal, a vagyonkezelt vagyon pedig 1.153 eFt-tal csökkent.


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Átsorolás nem történt, selejtezés csak a Társasági vagyonnál fordult elő. A kivezetett eszközök (elavult programok) nettó értékkel nem rendelkeztek.

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

2.1.2. Tárgyi eszközök

A befektetett eszközök 99,4%-át a tárgyi eszközök teszik ki, ezen belül is a legjelentősebb, a döntő mértékben közmű vagyont tartalmazó ingatlanok eszközcsoport (88,7%). Az előző évhez viszonyítva a tárgyi eszközök nettó értékében 355.164 eFt-os (1,06%) csökkenés tapasztalható, amely - bár különböző mértékben - a vagyongekezt (-252.157 eFt) és a társasági tulajdonú (-103.007 eFt) eszközöknél is jelentkezett. 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)

Megnevezés	Nyitó érték 2012.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2012.12.31.
Ingatlanok	28 257 202	846 512	665 620	28 438 094
Műszaki gép, berend.	3 267 473	554 788	981 171	2 841 090
Egyéb berendezés	13 465	0	3 089	10 376
Összesen:	31 538 140	1 401 300	1 649 880	31 289 560

A kincstári tulajdonú tárgyi eszköz vagyon növekedése a tárgyévben az amortizációból (1.285.226 eFt), térítés nélküli átvételekből (109.586. eFt), valamint egyéb támogatások (KEOP, átvett fejlesztési célú pénzeszköz) bevonásával (6.488 eFt) valósult meg.

Az eszközök csökkenésében az elszámolt amortizáción kívül (1.601.897 eFt), a kiváltásokkal érintett eszközök kivezetése (28.476 eFt), a 1100/2012.(IV.5.) számú kormányhatározattal elrendelt eszköz átadás (19.491 eFt), valamint az év folyamán bekövetkezett eltulajdonítások játszottak szerepet.

A vagyongekezt Állami tulajdonban lévő eszközök növekedésének elmaradását jelentősen befolyásolja a 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény azon része, mely nem teszi lehetővé, hogy az idegen kivitelezésben végrehajtott beruházásokat közvetlenül a Társaság ügyintézzze (kvázi a korábbiaknak megfelelően az Állam nevében átvegye a közművet). Jelenleg ennek kidolgozott eljárási szabályai még nincsenek, nincs követendő ügyrend.


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény)*eFt*

Megnevezés	Nyitó érték 2012.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2012.12.31.
Ingatlanok	216 213	565	2 189	214 589
Műszaki gép, berend.	17 282	2 126	4 079	15 329
Egyéb berendezés	0	0	0	0
Összesen:	233 495	2 691	6 268	229 918

Zebegény település ivóvíz szolgáltatást biztosító víziközműveinek vagyonkezelésbe vétele 2011. évben 238.381 eFt értéken történt. Az év során elszámolt amortizációból 2.691 eFt összegű rekonstrukciós munka kivitelezése valósult meg.

Selejtezés, átsorolás a tárgyév folyamán nem történt.


Társasági vagyon*eFt*

Megnevezés	Nyitó érték 2012.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2012.12.31.
Ingatlanok	809 510	6 075	20 774	794 811
Műszaki gép,berendezés	510 861	118 779	151 716	477 924
Egyéb berendezés	37 840	7 143	13 601	31 382
Befejezetlen beruházások	437 659		48 913	388 746
Összesen:	1 795 870	131 997	235 004	1 692 863

A társasági tulajdonú tárgyi eszközök értéke minden eszköz csoportban csökkenést mutat, legnagyobb mértékben azonban ez a műszaki gépek, berendezéseknél figyelhető meg. Ezek többsége az alaptevékenységet kiszolgáló eszközök közé tartozik, jellemzően 100 eFt alatti bekerülési értékű, így az új Számviteli Politika szerint azonnal elszámolható az amortizációjuk, nettó értékük nem jelentkezik az év végi nettó vagyonértékben.

Zrt. összesen*e Ft*

Megnevezés	Nyitó érték 2012.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2012.12.31.
Ingatlanok	29 282 925	853 152	688 583	29 447 494
Műszaki gép, berendezés	3 795 616	675 693	1 136 966	3 334 343
Egyéb berendezés	51 305	7 143	16 690	41 758
Befejezetlen beruházások	437 659		48 913	388 746
Összesen:	33 567 505	1 535 988	1 891 152	33 212 341

 Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató

 Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Zrt. összesen változása*e Ft*

Megnevezés	Nyitó érték 2012.01.01.	Záró érték 2012.12.31.	Változás	
			%	e Ft
Ingtatlanok	29 282 925	29 447 494	0,56	164 569
Műszaki gép, berendezés	3 795 616	3 334 343	-12,15	-461 273
Egyéb berendezés	51 305	41 758	-18,61	-9 547
Befejezetlen beruházások	437 659	388 746	-11,18	-48 913
Összesen:	33 567 505	33 212 341	-1,06	-355 164


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

Befejezetlen beruházások

A befejezetlen beruházások záró állománya 388.746 eFt, melynek jelentősebb tételei: Fót biztonságos vízellátása c. KEOP pályázat segítségével megvalósítandó beruházás (64.380 eFt), a Szentendre RSZ. 1. átemelő rekonstrukció (43.010 eFt), valamint a szennyvíz gerincvezetékek rekonstrukciója (32.160 eFt).

Befejezetlen beruházások 2012. évi záró állománya

Megnevezés	eFt
Verőce vízbázis, védterület - havária terv	3 865
Börzsönyligeti gépház gépészet és erősáram	7 720
Csörög, Kecskerágó ter. szennyvízelvezetés	2 400
Pilisszentkereszt szennyvízeinek Szentendrei bevezetése	20 344
Visegrád-Dömös vízvezeték nyomásfok.	6 644
Számítástechnikai rekonstrukció - központ	18 000
Dorogi medence karsztkút	2 325
Galgagyörk nyomfokozó gép és elektr. rek.	3 396
Szentendre I. átemelő búztelenítése	10 994
Pilisszentiván 2000 m ³ medence	4 402
Órbottyán ivóvíztároló medence	3 920
Szentendre - Pismány gépészeti rekonstrukció	5 829
Visegrád vezeték szakasz bővítés	4 720
Fót II. vízbázis vízkeverés nitrát, klórmérés	12 246
Gödöllő K-i vízbázis rehabilitáció I. ütem	15 684
Dunakeszi szennyvíztelep rekonstrukció	6 500
Vác szennyvíztelep rekonstrukció	3 746


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csuriáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Pomáz - Szte szennyvízvezeték rekonstrukció	2 239
Szentendre szennyvíztelep rekonstrukció	17 141
Szentendre RSZ 1 átemelő rekonstrukció	43 010
Számítástechnikai rekonstrukció	21 087
Dunakeszi VB erősáramú irányítástechnika rek.	8 800
Verőce Árpád u. vízvezeték rekonstrukció	9 617
DMRV Zrt. területén üzemelő szennyvíz. gerincvezeték rek.	32 160
Kerepes-Kistarcsa 3000 m ³ többlet vízm.	3 600
Szte, Északi vízbázis körny.csat .terv	2 282
Dunakeszi Tőzegtó Gilda, Táltos u. csat	2 380
Dunakeszi belváros tehermentesítése II. ütem	3 969
Kismaros medence építése 2x750 m ³	5 899
Szte belváros egyesített szennyvíz hálózat tehern.	2 220
Fót KEOP biztonságos vízellátás	64 380
Egyéb 2 millió forint alatti beruházások	37 227
Befejezetlen beruházások összesen:	388 746

A záró állományból vizágot érintő befejezetlen beruházás 188.041 eFt, szennyvízágazat tekintetében pedig 159.138 eFt nem került még aktiválásra mérleg fordulónapig. A működtető vagyontárgy tekintetében ez az összeg 41.567 eFt-ot tesz ki.

A befejezetlen beruházások közül (meg nem valósult beruházások tervei) összesen 2.093 eFt értékben történt selejtezés.


2.1.3. Amortizáció


A társaság, amortizációs politikájának kialakításánál a hatályos Számviteli törvény előírásait veszi alapul, részleteit a Számviteli Politika tartalmazza. A 2012-ben kiadott egységes Számviteli Politika több ponton módosította a Társaság eddigi alkalmazott elszámolási elveit.

A tárgyévben már a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek bekerülése esetén is azonnal megtörtént az amortizáció elszámolás (előző években ez a szabály csak a tárgyi eszközökre vonatkozott), ha a beszerzésük 100 eFt értékhatár alatt történt. Ennek hatása az eddigi lineáris elszámoláshoz viszonyítva nem számottevő, mindössze + 343 eFt.

Változott a tárgyi eszközök egy összegben elszámolható értékcsökkenésének összeghatára, 50 eFt helyett 100 eFt-ra. E változás 1.680 eFt többlet költséget okozott a tárgyévben.

A Regionális Vízművek szakembereinek tapasztalatán alapuló elvek mentén meghatározásra került az egyes eszközök, eszközcsoportok várható élettartama, rögzítésre kerültek azok a tényezők, melyek befolyásolhatják az eszközök használatban töltött idejét (anyagminőség, technológiai terhelés, kapacitás-kihasználtság stb). A változások csak a jövőre vonatkozóan, a tárgyévben beszerzett, előállított vagyontárgyak esetén kerültek alkalmazásra.


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

2012. évben társasági szinten 1.825.499 eFt amortizáció elszámolás történt, mely 17.889 eFt-al több, mint a megelőző évben. Az egy összegű értékcsökkenés 20.002 eFt-ot tett ki, melynek 97,5%-a a társasági vagyoni kört érintette.

A tervszerinti, százalékos kulcsokkal elszámolt amortizáció 1.803.469 eFt összeget képvisel a tárgyévben. Ennek közel 90 %-a a vagyonkezelt kincstári vagyoncsoportnál jelentkezett.

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 222.854 eFt-ot tett ki.

Terven felüli értékcsökkenést 2012. évben a Társaság nem számolt el.

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

2012. évi értékcsökkenési leírás megoszlása

Tárgyi eszközök


eFt


Megnevezés	Társasági vagyon	Kezelésre átvett vagyon		Összesen
		Állami vagyon	Zebegény Önkormányzat	
Ingatlanok	20 774	618 924	2 189	641 887
Műszaki berend.gép, jármű	144 654	979 885	4 079	1 128 618
Egyéb berendezés	13 555	3 088	0	16 643
Összesen:	178 983	1 601 897	6 268	1 787 148

Immateriális javak

eFt

Megnevezés	Társasági vagyon	Kezelésre átvett vagyon		Összesen
		Állami vagyon	Zebegény Önkormányzat	
Vagyoni értékű jogok	20 429	14 029	0	34 458
Szellemi termékek	1 141	2 752	0	3 893
Összesen:	21 570	16 781	0	38 351


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

A selejtezett eszközök értékeTársasági vagyon

Megnevezés	Bruttó érték		Nettó érték	
	2011	2012	2011	2012
Szellemi értékek	0	288	0	0
Ingatlanok	0	0	0	0
Műszaki gép, berendezés	7 188	55 938	0	6 850
Egyéb berendezés	1 890	1 657	0	46
Befejezetlen beruházás	0	0	0	0
Összesen:	19 078	57 883	0	6 896

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

eFt

Megnevezés	Bruttó érték		Nettó érték	
	2011	2012	2011	2012
Szellemi termékek	0	0	0	0
Ingatlanok	27 798	32 110	24 882	27 205
Műszaki gép, berendezés	151 850	131 936	10 723	1 271
Egyéb berendezés	563	75	271	0
Befejezetlen beruházás	0	2 069	0	2 069
Összesen:	180 21	166 190	35 876	30 545

Zrt. összesen

eFt

Megnevezés	Bruttó érték		Nettó érték	
	2011	2012	2011	2012
Szellemi termékek	0	288	0	0
Ingatlanok	27 798	32 110	24 882	27 205
Műszaki gép, berendezés	169 038	187 874	10 723	8 121
Egyéb berendezés	2 453	1 732	271	46
Befejezetlen beruházás	0	2 069	0	2069
Összesen:	199 289	224 073	35 876	37 441

Selejtezés csak a társasági tulajdonú vagyonelemek esetében történt, melyek nettó értéke 6.896 eFt. A vagyonkezelte vagyon tekintetében, - betartva a tulajdonosok által meghatározott szabályokat - csak olyan közmű kiváltások történtek, melyek a szolgáltatási feladatok zavartalan lebonyolítása érdekében elvégzett rekonstrukciók során feltétlenül szükségessé váltak. A kiváltások, részleges kiváltások (96 %-ban vezetettek) nettó értéke 28.476 eFt volt, melyekről az MNV Zrt. felé a tájékoztatás megtörtént.



Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató



Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

2011. év végén a többségi tulajdonos megküldte a 33/2011. számú belső vezérigazgatói utasítását, mely a vagyonkezelők vagyonkezelésében lévő eszközök selejtezésére, hasznosítására vonatkozó előírásokat is tartalmazza. E szerint csak akkor módosulhat a hosszú lejáratú kötelezettség, ha az MNV Zrt. ezt engedélyezi (s a vagyonkezelőnek fel nem róható oknak minősíti az eseményt). Mivel a többségi tulajdonostól semminemű visszajelzés nem érkezett erre vonatkozóan, a kiváltások egyéb ráfordításként kerültek elszámolásra, a kivezetett nettó érték 2012-ben a Társaságnál eredményt rontó tételként realizálódott.

2.1.4 Befektetett pénzügyi eszközök

Megnevezés	eFt		
	Nyitó érték 2012. 01.01.	Változás	Záró érték 2012. 12.31.
Részesedések	73.378	-	73.378
Adott kölcsönök	8.510	-2.756	5.754
Összesen	81.888	-2.576	79.132

A részesedések értéke a tárgyévben változatlan, míg a dolgozóknak nyújtott lakásépítési támogatásoknál 2.576 eFt csökkenés tapasztalható.


A részesedések értékének, tulajdoni hányadának alakulása


Megnevezés, Befektetés időpontja	Befektetés értéke (eFt)					Tulajdoni hányad (%)			
	Jegyzéskor	2004. 12.31.	2005. 12.31.	2006. 12.31.	2009- 2012. 12.31.	2004. 12.31	2005. 12.31.	2006. 12.31.	2009- 2012. 12.31.
ECOVÍZ Kft. (1989.08.09)	14.700	25.480	46.776	13.378	13.378	49,0%	100,0%	26,0%	26,0%
Ny.-Nógrád Vízmű Kft. (1993.10.20.)	15.000	15.000	15.000	30.000	60.000	27,1%	27,1%	27,1%	27,1%
Összesen	29.700	40.480	61.776	43.378	73.378				

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

Mindkét Kft. hosszú évek óta nyereségesen gazdálkodik, beszámoló készítésekor nem rendelkezünk pontos eredményadatokkal, de szóbeli megerősítés, s várható adataik alapján pozitívan zárják a 2012. évet, ezért befektetéseink után értékvesztéssel számolni ez évben sem kellett.

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


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csuriáné Bóbis Mónika
osztályvezető

2012. évi gazdálkodásról e beszámoló készítésekor, bár Taggyűlés által elfogadott számszaki adatok még nem állnak rendelkezésre, de várható adataik alapján a 2012. évi várható nyereség 45-50 mFt.

A Saját tőke értéke az előrejelzés alapján 2012-ben sem csökken, hanem a pozitív eredmény hatására várhatóan tovább emelkedik, ami jóval meghaladja a jegyzett tőke értékét(57.200 eFt).

A Nyugat-Nógrád Vízmű Kft. a korábbi (2011. évben kötött megállapodás alapján) közszolgáltatói tevékenységét a Társaság részére átadta, így a Kft. tevékenysége a 2012. évben minimálisra csökkent (a tulajdonában lévő víziközművek bérbeadására korlátozódott, melynek bevételét a rendszerre fordította). Az ügyvezető igazgató nyilatkozata alapján a 2012. év várhatóan kis mértékű nyereséget fog tartalmazni.

2.2 FORGÓESZKÖZÖK

A forgóeszközök állománya az előző időszakhoz viszonyítva 9,5 %-kal nőtt, az eszközök közötti arányuk 11,1 %-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 2012.01.01.	Változás	eFt
			Záró érték 2012.12.31.
Anyagok	94.497	-6.885	87.612
Befejezetlen termelés	409	- 409	0
Áruk	464	+12.867	13.331
Összesen	95.370	+5.573	100.943

A tárgyévben a készletfajták értéke eltérő irányban mozgott. Az anyagok területén jelentős csökkenés mutatkozik, mely a készletoptimalizálásra való törekvés eredménye, míg az áruknál közel 13 millió Ft a még közvetített szolgáltatásként tovább nem számlázott - önkormányzati tulajdonú műveken végzett - rekonstrukciós munkák értéke.

2.2.2 Követelések

2.2.2.1 Vevők

A vevő követelések záró értéke 37.419 eFt-tal alacsonyabb értéket mutat az előző évhez viszonyítva.


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

A kintlévőségek kezelése a Társaság Üzletszabályzata és az Értékesítési Folyamatszabályzata alapján történik. A kintlévőségek alakulásának folyamatos követését az értékesítési programba épített monitoring rendszer biztosítja.

Társaságunk öt 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.

2012. évben a kintlévőségek állományára több tényező is hatást gyakorolt:

1/A Számviteli Politika módosításával megváltozott az értékvesztés képzés gyakorlata.

Míg korábban valamennyi éven túli tartozással rendelkező vevőre történt az elszámolás, (ezen belül is valamennyi 200 eFt feletti adóssággal rendelkező felhasználó minősítése egyedi, alatta csoportos), addig a tárgyévben már a 180 napon túli tartozások is bekerültek a csoportos képzési körbe, az egyedi minősítési határ pedig az 500 eFt feletti és csak a gazdálkodókra korlátozódott.

A két év közötti elszámolási módszer váltás hatása a tárgyévi eredményre: **23.531 eFt** többletráfordítás.

2/Technikai változás az alaptevékenység számlázásában

A 2012. évben december hónap helyett *október hónapban történt a felhasználók teljes körű leolvasása.* Így a határidőn túli 30 napon belüli követelésállomány a nyitó értékhez képest megemelkedett.


3/A Nógrádi szolgáltatási terület bővülés hatása

2011. március 01-ével bővült a Társaságunk szolgáltatási területe, ennek megfelelően 2012. évben e területnek a követelésállományában növekedés figyelhető meg, mely abszolút értékben is és a követelés korosodásában is jelentkezett.

Mérleggel egyező, értékvesztéssel csökkentett vevői követelés állományváltozás:

Kintlévőség	Nyitó 2012.01.01.	Záró 2012.12.31	Változás
Határidőn belüli	2 507 538	2 280 675	-226 863
Határidőn túli	487 397	676 841	189 444
Összesen	2 994 935	2 957 516	-37 419

Az alaptevékenységből eredő követelésállomány az összes követelésállomány 97 %-a (mind a határidőn belüli, mind a határidőn túli állományon belül).


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

A tárgyévben a *határidőn túli értékvesztés nélküli kintlévőség állomány 247.260 eFt-tal növekedett.*

Ennek megoszlása:

e Ft

Határidőn túli kintlévőségek részletezése		Nyitó 2012.01.01.	Záró 2012.12.31	Változás
	0-30 napos	110 231	250 123	+139 892
	30-90 napos	182 080	216 098	+34 018
90 napon belüli határidőn túli		292 311	466 221	+173 910
	90-180 napos	107 362	129 250	+21 888
	180-365 napos	67 135	72 678	+5 543
	365 napon túli	130 340	176 259	+45 919
90 napon túli összesen		304 837	378 187	+73 350
Határidőn túli összesen		597 148	844 408	+247 260

Amint az adatokból látszik a határidőn túli kintlévőség növekmény 57 %-a a 30 napon belüli állományban jelentkezett, melyet a számlázási rend változása indokol (fent részletesen ismertetve).

Az összes értékvesztés nélküli határidőn túli követelésállomány növekmény közel 76 %-a származik az alaptevékenységi lakossági felhasználói körből.

A víz- és csatorna szolgáltatáshoz kötődő értékvesztés nélküli határidőn túli kintlévőség állomány 809.178 eFt, mely 247.129 eFt-tal magasabb a megelőző évhez viszonyítva (az összes növekmény 99,95%-a).

Az alaptevékenységen belül a lakossági felhasználói kör határidőn túli (értékvesztés nélküli) követelésállománya összesen 187.872 eFt-tal emelkedett (40,6%-kal), melyből

- közel a 60% a 30 napon belüli állományban jelentkezik (ennek oka a számlázási rend változásából ered).
- közel 34 % a 90 napon túli kategóriában figyelhető meg. Ez a romlás annak ellenére következett be, hogy a Társaság több követeléskezelő céggel is szerződésben áll, és minden évben egyre növekvő darabszámban postáz a felhasználók számára a szolgáltatás korlátozására vonatkozó felszólító leveket.

Az alaptevékenységen belül a gazdálkodói felhasználói kör határidőn túli (értékvesztés nélküli) követelésállománya összesen 59.257 eFt-tal (60%-kal) emelkedett, melynek

88%-a a 90 napon belüli állományban jelentkezett.

Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató

Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

A többi évhez hasonlóan a gazdálkodói felhasználói körben a kintlévőség kezelés az alábbi két csoportba tartozó felhasználók esetében egyre nehezebb, a Társaság nem rendelkezik olyan törvény által támogatott eszközökkel, melyek révén hatásosan fel lehetne lépni:

- az egyik csoportban tartoznak azok az intézmények, melyek önkormányzati fenntartás alá vagy államigazgatási körbe tartoznak (iskolák, óvodák, polgármesteri hivatalok, egészségügyi intézmények stb).
- a másik kör az egyéb gazdálkodói szervezetek, melyek felszámolás, végelszámolás vagy egyéb cégbíróági eljárás hatálya alá kerültek.

Az alaptevékenységen kívüli határidőn túli követelés állomány megközelítően a 2011. év végi szinten maradt.

Ezen követelés állományban jelentős mértéket képviselnek a szolgáltatás korlátozás miatt kibocsátott ki nem egyenlített számlák értékei, illetve azon Önkormányzati tartozások, melyek a Társaság beruházási tevékenységének továbbszámolásából erednek és az Önkormányzatokat megillető bérleti díjak nem nyújtottak arra fedezetet.

2012. évi értékvesztés képzése az alábbiak szerint alakult:

A követelések értékét, volumenét befolyásolja az elszámolt értékvesztés összege is.


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

Az 500 eFt feletti gazdálkodó vevői tartozásra *egyedi értékelés*-sel a vevői tartozások megtérülési valószínűségének minősítésére került sor, s ez határozta meg az elszámolandó értékvesztés mértéket. Az egyedi értékvesztés elszámolásnál figyelembe vételre kerültek (bázist alkotva) az előző években már elszámolt egyedi és csoportos adatok.

Mivel a képzés alapelvi változtak a tárgyévben, így 17.562 eFt átvezetésére került sor a csoportos állományba.

2012. év végén 15 gazdálkodó szervezet került *egyedi* minősítés alá, az egyedi értékvesztés alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Egyedi értékvesztés	eFt
Nyitó érték 2012.01.01.	40.203
befizetés miatti korrekció	-2.776
kivezetés leírás miatt	-2.722
értékvesztés képzés	19.935
átminősítés csoportosba	-17.562
Záró érték 2012.12.31.	37.078


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

A csoportos értékvesztés elszámolásánál (a fentiekén túlmenően) nem a korábbi évnek megfelelő, hanem az új Számviteli Politikában rögzített elvek kerültek alkalmazásra. (181-365 nap közötti vevőtartozások után 25 %, a 365 napon túli tartozásokra 80 %).


Csoportos értékvesztés	eFt
Nyitó érték 2012.01.01.	69.548
Átsorolás egyedi állományból	17.562
Értékvesztés képzés	43.379
Záró érték 2012.12.31.	130.489


Az értékvesztés összesen állománya 57.816 eFt-tal növekedett az előző évhez viszonyítva. Sem az egyedi, sem a csoportos kategóriában értékvesztés visszaírás nem történt, a követelésre befizetett összeg egyéb bevételként került elszámolásra. A korábban értékvesztett követelések kiegyenlítése 2. 776 eFt volt.

2.2.2.2 Az egyéb követelések

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

Megnevezés	eFt	
	2011. 12. 31.	2012. 12. 31.
Munkavállalók előlege	8.165	9.283
Utólagos elsz. felvett előleg	286	263
Egyéb tartozás	1.715	1.107
Szennyvízbírság	4.247	
Étkezési jegyek	48	93
Előleg elsz. számla	270	-
Kilépett dolgozók lakáskölcsön tart.	705	650
Tárgyidőszakot követő évben esedékes ÁFA	130.368	106.641
Dolgozók lakásép.kölcsön tartozása	7.064	5.996
Tartozik egyenlegű szállítók	4.107	4.032
Vegyres elszámolási számla	80	770
TB ellátás	2.932	3.140
Regisztrációs díj	27	27
Más vállalkozónak fizetett kaució	799	1.569
Innovációs járulék	1.925	-
Társasági adó elsz. számla	-	17.105
Telekadó elsz. számla	-	13.036
Szolgáltatási díjak elsz. számla	-	1.908
Összesen:	162.738	165.620


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurljné Bóbis Mónika
osztályvezető

Értéke a megelőző évhez képest 2.882 eFt-tal nőtt. A tárgyévben jogszabályi változásból eredően a Társaságnál új tételként jelent meg az iparüzési adó, építményadó, telekadó fizetési kötelezettség, s ez utóbbinál túlfizetési pozíció állt elő. A társasági adószámlára történt befizetések adótartozás előírásaként nem jelennek meg.

2.2.3 Értékpapírok

Az értékpapírok között a visszavásárolt dolgozói részvények szerepelnek 50.777 eFt értékben. 2012. évben visszavásárlás dolgozók nyugdíjazása, valamint munkaviszony megszüntetése miatt történt. 439 db részvény névértéken (4.829 eFt), 81 db pedig jegybanki kamattal növelt megszerzés kori értéken (634 eFt) került visszavásárlásra. Az év során névértéken újraértékesítés történt, a dolgozói részvényekből munkavállalói körben 29 db, a törzsrészvényekből 3 db önkormányzatok részére.

A könyv szerinti értékhez igazodva a Lekötött tartalék képzése, illetve feloldása megtörtént, mely a tőkeelem 5.147 eFt-os növekedését idézte elő.

2.2.4 Pénzeszközök

2012. évben a Társaság pénzügyi helyzetére a kiegyensúlyozottság volt a jellemző. A gazdálkodás hitelmentes, folyamatosan önfinanszírozó volt. Az átmenetileg szabad pénzeszközök folyamatos lekötésével minél magasabb kamatbevételt realizálása volt a cél. 2011. évben a szabad pénzeszközök 75,3 %-a került lekötésre átlagosan, míg 2012-ben sikerült ezt az arányt 84 %-ra javítani.

Az átlagos havi záró pénzkészlet 644.110 eFt volt az év során.

2012. december 31.-én lekötött betéteink állománya 853.000 eFt volt, a látra szóló számlákon pedig 41.837 eFt állt rendelkezésre.

A pénztárak év végi záró állománya 1.598 eFt, ez az összeg az év végi zavartalan üzemeltetés biztosítása érdekében szükséges.


Össességében a pénzeszközök év végi állományának növekedése az előző évhez viszonyítva 515.276 eFt (+135%).


A záró pénzkészlet magas szintje nagy részben a beruházások tervezettnél alacsonyabb szintű realizálásával, pénzügyi átütemezésével magyarázható.

2.3 AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Bevételek elhatárolása a tárgy évben 334.365 eFt, melyből 331.349 eFt az alaptevékenységnél az átlagszámlázásból (októberi teljes körű tényleges leolvasás időpontjától a hónap végéig terjedő


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csuriáné Bóbis Mónika
osztályvezető

időszakra számított még ki nem számlázott fogyasztás elhatárolása), 2.239 eFt pedig a bankbetéteink után járó - időszakot érintő -kamatbevétel elszámolásából ered. Mivel az előző évben az elszámoló számlák az év végén kerültek kibocsátásra (nem októberben), s a számla tartalmazta a leolvasástól az év végéig hátralévő napokra számított átlagfogyasztást is, ilyen címen nem képződött időbeli elhatárolás (vevő soron kiszámlázásként jelent meg), ez a tárgyévi adatoknál eltérést okoz.

A költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása 38.850 eFt (a megelőző évhez képest ez 4.891 eFt-tal több). Olyan szokásos tételek kerültek itt kimutatásra amelyek költségként már a tárgyévben megjelentek, de számvitelileg csak a következő időszakot terhelik. Pl. előfizetési díjak, közüzemi költségek, felmentési bérek és járulékaik.

Az itt megjelenő tételek a 2013. évi nyitást követően feloldásra kerülnek.

2.4 SAJÁT TŐKE

A Társaság tőkeszerkezete:

Megnevezés	eFt			
	Nyitó érték 2012.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2012.12.31.
Saját tőke:	2.520.688	157.478	292.628	2.385.538
Jegyzett tőke	976.800	-	-	976.800
Tőketartalék	422.427	-	-	422.427
Eredménytartalék	924.132	152.015	5.463	1.070.684
Lekötött tartalék	45.630	5.463	316	50.777
Mérleg szerinti er.	151.699	-	286.849	-135.150

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

Változását két tényező befolyásolta:


- a korábbiakban már említett visszavásárolt, majd újraértékesített dolgozói részvények miatti lekötött tartalék feloldása (negatív hatás: 5.147 eFt),
- az előző évi mérleg szerinti eredmény (pozitív hatás: 151.699 eFt).

A Lekötött tartalék értéke kizárólag a részvénytárgyalás miatt nőtt.

2.5 CÉLTARTALÉKOK

A céltartalékok elszámolási módszere az előző évhez viszonyítva a tekintetben nem változott, hogy az évek között áthúzódó ügyekre különbözet alapú elszámolást alkalmaz a Társaság, azonban a könyvvizsgáló jelzésére a korábbi években Leányfalu belső védterületé nyilvánításból eredő kisajátítási ügyekre megképzett, valamint a 2011. évi szennyvízbírságra meg nem képzett céltartalék miatt önrevízió vált szükségessé (részletei, pontos értékadatai a 3.8 pontban megtalálhatók).

A Leányfalu védterület kisajátításra a 2008. évben – a jogszabályi előírások következtében, miszerint ez időponttól indított ügyekben az üzemeltető köteles az állami tulajdonba kerülő ingatlanért a kisajátítási kártalanítás megfizetésére - kezdődött a céltartalék képzése, melynek


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

ügyszáma valamint becsült értéke az évek folyamán változott. (önrevíziózott időszak: 2008, 2009, 2011. év)

A szennyvízbírságok tekintetében a Társaság korábbi gyakorlata az volt, hogy a hatóság által kivetett bírság összegek a határozatban foglaltak szerint került elszámolásra a tárgyévét követően. A 2012. évben az előző év kivetései csak minimális szinten realizálódtak, a türelmi idő lejáta miatt pedig a számított bírságösszegek jelentősen megnövekedtek. (önrevíziózott időszak:2011.év)

A céltartalékok állománya 2012. december 31-én 607.608 eFt, mely az előző évhez viszonyítva 239.358 eFt-tal nőtt.

2.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

2012. évben a várható kötelezettségekre képzett céltartalék összege összesen 560.782 eFt, mely peres ügyeket, jogosulatlan vízkivételezésért kivetett, de megfellebbezett vízkészlet használati járulékot, valamint ki nem vetett, illetve határozatban kivetett, de fellebbezés alatt álló szennyvízbírságok összegeit tartalmazza.

Peres kártérítési, illetve munkaiügyek együttes értéke 152.294 eFt, melyből:

- az előző évben képzett, mérlegkészítésig befejezetlen, s változatlan formában folytatódó peres ügyek áthúzódó összege 124.670 eFt,
- új tételként jelentkező kártérítési igények 27.624 eFt.

Önrevízióval megszüntetett védterület kisajátítás -117.390 eFt.

Vízkészlet használat kivetett, fellebbezés alatt álló összege 30.887 eFt.

2011. évi szennyvízbírság: 238.169 eFt.

2012. évi szennyvízbírság: 139.432 eFt.

2.5.2 Céltartalék a várható költségekre


A jövőbeni költségekre képzett céltartalékok között rendkívüli karbantartási munkák várható költségei szerepelnek, mely kizárólag előző évről áthúzódó, s még be nem fejezett munkák értékét tartalmazza.


(pl. Szentendre szennyvíz telep iszapsűrítő (7.500 eFt), Budakalász Lupa-sziget víztorony bontás (3.874 eFt), Vác NA 400-as víztávvezeték (4.100 eFt) stb.),

A tárgyévben e címen tartalékképzés nem volt indokolt.

Az év során a tartalékokból több, nagyobb horderejű munka került végrehajtásra, mely következtében a céltartalék feloldásra került (együttes értéke 36.214 eFt), ezzel a megelőző évhez képest csökkent e mérlegsor értéke.

A céltartalékok jogcímenkénti alakulását a 6/1 ill. 6/2. sz. melléklet részletesen tartalmazza.


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurgáné Bóbits Mónika
osztályvezető

2.6 KÖTELEZETTSÉGEK

Kötelezettségek értéke a nyitó adatokhoz viszonyítva 14.085 eFt-tal csökkent.

Ebből a hosszú lejáratú kötelezettség 31.651 eFt csökkenést, a rövid lejáratú kötelezettség állománya 17.566 eFt növekményt mutat.

A hosszú lejáratú kötelezettség:

- 31.560.773 eFt állami,
- 238.381 eFt önkormányzati tulajdonú víziközmű vagyon vagyongazdálkodásából,
- 500 eFt ajánlati biztosítékból és
- 2.089 eFt pedig a video konferencia lízingdíjából áll.


A vagyongazdálkodott állami tulajdonú víziközmű vagyon számviteli elszámolása (és az adatszolgáltatások), a korábbiakban említett új Vagyongazdálkodási szerződés, s az ehhez kapcsolódó - az újabb jogszabályi elvárásoknak megfelelő - egységes nyilvántartási szabályzat hiánya ellenére a könyvvizsgálók ajánlása alapján történt. A vagyonerő a gazdasági eseményeknek megfelelően változik, de azt a kötelezettség változás nem követi le, ez utóbbi csak a vagyongazdálkodási szerződés módosításával egyidejűleg változhat.

Évek óta problémát jelent a vagyongazdálkodási szerződés módosítása a jogszabályi ellentmondások miatt.

A 2007. évi CVI. tv. az állami vagyonról, a 2011. évi CXCVI. tv. a nemzeti vagyonról, a 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény, a 254/2007. kormányrendelet az állami vagyonnal való gazdálkodásról és annak módosításai, a hatályos ÁFA törvény, valamint a vagyongazdálkodási szerződés és annak nyilvántartási szabályzata, illetve a 33/2011. sz MNV Zrt. belső vezérigazgatói utasítás tartalmazzák előírásokat a vagyongazdálkodók számára a nyilvántartási, számlázási és egyéb kötelezettségeikre vonatkozóan, azonban ezen előírások nincsenek szinkronban egymással. A megoldás keresés több éve a szolgáltatók és a többségi tulajdonos közös érdeke.

A Társaság – a másik négy regionális víziközmű társasággal közösen – 2009-ben javaslatot dolgozott ki a vagyongazdálkodási szerződés módosítására, mely az MNV Zrt. részére átadásra került. A kincstári vagyon elszámolására vonatkozó szabályozás számos számviteli és jogi kérdést vet fel, amely alapján a vagyongazdálkodók nem tudják a vonatkozó kormányrendelet szabályait betartani. Jelezték, hogy a vagyongazdálkodási szerződés módosításához kapcsolódóan „A kincstári vagyoni körbe tartozó víziközművagyon kezelési gazdálkodási és nyilvántartási szabályzatát”-nak módosítása is szükséges.

A 2012. évi korlátozástól mentes záradékkal ellátott beszámolóhoz a korábbi beszámolóban megjelenített szakmai egyeztetések a tárgyévben is folytatódtak, sőt felerősödtek. A 2011. évi beszámoló elfogadása után a korlátozásra okot adó problémák rendezése érdekében – a regionális víziközmű társaságok kezdeményezésére – az MNV Zrt, a társaságok, a könyvvizsgálók és szakértő cégek bevonásával egyeztetésre került sor. Bár a szakmai vélemények közeledtek egymáshoz, a jogszabályi ellentmondások nem rendeződtek.


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Jelentős előrelépést jelent azonban, hogy a többségi tulajdonos a Társaság kérésének megfelelően a 2011. évi záró értékre vonatkozó nyilvántartási adatait befogadta, a Pénzügyi, Számviteli, és Követeléskezelési Igazgatósága egyeztetést követően írásban visszaigazolta. Ezzel mind a hosszú lejáratú kötelezettségek között megjelenő - nyitó értéként szereplő – összeg, mind az állami közművagyonként kimutatott érték az MNV Zrt. 2011. évi auditált beszámolójával egyezően 31.577.082 eFt összeggel elfogadásra került.

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

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


A szállítókhoz kapcsolódó kötelezettségek az előző évhez képest +58.232 eFt, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek +61.683 eFt változást mutatnak.


A szállítói állomány növekedésében szerepet játszott az, hogy a beruházások év közben tolódtak, s a számlák nagy része csak következő évi fizetési határidővel került a könyvekbe.

A rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérleg soron az ECOVÍZ Kft. által elvégzett munkák (43.207 eFt), valamint a Nyugat-Nógrád Vízmű Kft. részére fizetendő bérleti díjak összegei (44.529 eFt) jelennek meg.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	eFt	
	2011. 12.31.	2012. 12.31.
Átutalások (munkabérek, gyerektartás, idegen letiltások)	206.312	177.418
Vegyes elszámolási számla, Készpénzes üzemanyag elsz. számla	287	580
Jóteljesítési, ajánlati biztosíték	25.188	11.232
Szakszervezeti díj	619	700
Üdülőhelyi díj	30	38
SZJA	59.586	46.139
Költségvetési befizetési köt. (Rehab. hj., szocho, EHO, cégautóadó, körny. terh. díj, önell.pótlék)	37.273	115.389
ÁFA	17.712	95.896
Fel nem vett járandóság	137	150
Társadalombiztosítási köt.	141.902	49.742
Szakképzési hozzájárulás	10.347	4.175
Vízkészlet használati díj	36.884	33.243
Innovációs járulék	-	1.167
Fizetendő bírság (szennyvízbírság)	10.125	4.683
Rövid lej. egyéb kötelezettség (csúsztatott, el nem ismert köv. ÁFA)	492.408	487.126


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Követel egyenlegű vevők	73.836	90.642
Lízingdíj	2.673	2.922
Társasági adó	157	-
Különadó (önellenőrzés)	-	2.917
Építményadó	-	34.661
Iparüzési adó	-	17.224
Tárgyidőszakot időszakban esedékes ÁFA	-	1.115
Összesen:	1.115.476	1.177.159

A legnagyobb eltérés a nyitó adatokhoz képest a társadalombiztosítási, valamint a költségvetési befizetési kötelezettség soron mutatkozik, de ellentétes előjellel. Fő oka, hogy jogszabály módosításból eredően a szociális hozzájárulási adó a költségvetési befizetési kötelezettségek között kerül elszámolásra. A tárgyévben új adónemek jelentek meg a Társaság életében (iparüzési adó, építményadó). Az átutalások, valamint a személyi jövedelemadó év végi alacsonyabb volumene annak tudható be, hogy a mozgó bér kifizetések – kivéve a vezetői kört – egy hónappal korábban történtek, mint a tavalyi évben. A kiszámlázott értékek utáni ÁFA fizetési kötelezettség magasabb volument képvisel a tárgyévben.


2.7 PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK


A passzív időbeli elhatárolások részletes kimutatását a 5. sz. melléklet tartalmazza. Értékük az előző évhez viszonyítva 281.055 eFt-tal növekedett. Összetevőiben a bevételek passzív elhatárolása 75.129 eFt, a költségek, ráfordítások elhatárolása 28.124 eFt, a halasztott bevételek 177.802 eFt növekedést mutatnak.

A *bevételek passzív elhatárolása* között jelenik meg a vízterhelési díj felhasználóktól beszédett és a Társaság tárgyévi tényleges bruttó fizetési kötelezettsége közötti különbözet.

A *költségek, ráfordítások* elhatárolása főleg a tárgyidőszak után járó prémiumokból, és azok járulékaiból (68.296 eFt), - melynek feloldása az éves teljesítmények értékelésének megfelelően a kifizetésekkel azonos időpontban történik -, valamint a főkönyvi zárlat időpontjáig be nem érkezett üzemeltetői szerződésből származó önkormányzati bérleti díjas számlákból (97.845 eFt), határozattal még ki nem vetett, de bevallott építményadó összegéből (28.079 eFt) ered. Itt került kimutatásra az MNV Zrt. által még ki nem számlázott vagyongazdálkodási díj értéke (3.035 eFt), illetve egyéb költség számlák elhatárolásai. Ezen tételek a 2013. évi számviteli nyitással kerülnek feloldásra.

A *halasztott bevételek* között jelennek meg a még fel nem használt közműfejlesztési, főművi fejlesztési befizetések, illetve véglegesen fejlesztési célra átvett pénzeszközök, KEOP támogatási szerződés kapcsán az elnyert keretből – 2.484 eFt a Dunakeszi, 4.923 eFt pedig a Fóti projekthez kapcsolódóan keletkezett – kapott támogatás.


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

A fejlesztési célra kapott támogatások értéke (mely a halasztott bevételek 63,2 %-át teszi ki) az alábbiak szerint alakult:

Nyitó érték	231.336 eFt
Fejlesztési célú befizetések	+ 72.115 eFt
1997. év előtti külső forrásból megvalósított beruházás amortizációval egyenértékű feloldás	- 2.485 eFt
Vissza nem fizetendő maradvány érték	- 1.060 eFt
Közműfejlesztésből, átvett pénzeszközökből 2012. évben megvalósított közmű beruházások amort.feloldása	
	- 61 eFt
KEOP támogatásból megvalósított beruházás	- 3.182 eFt
KEOP támogatás (Dunakeszi, Fót)	+ 7.407 eFt
Záró érték	304.070 eFt

A fennmaradó 36,8 %-ot a térítés nélkül átvett eszközöknek az elszámolt amortizáción felüli része (132.035 eFt), valamint a Nyugat-Nógrád Kft. jegyzett tőke emelése révén keletkezett, s elhatárolt 45.000 eFt teszi ki.

A halasztott bevételek feloldása különböző ütemben várható

- fejlesztési célra kapott támogatások: a beruházások üzembe helyezését követően az elszámolt amortizációnak megfelelően,
- térítés nélkül átvett eszközök elszámolt értékcsökkenéssel azonos időpontban, s azzal egyező értékben,
- tőkeemelés: a részesedés nyilvántartásból történő kivezetésekor.

3.) **AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS TARTALMA**

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

A korábbiakban említett jogszabályváltozások, a Számviteli Politika bizonyos értékelési elveinek módosítása mellett a területbővítés évesített hatása is az eredménykimutatás szinte valamennyi sorára kihat.

Értékesítés nettó árbevétele

Az értékesítés nettó árbevételének mintegy 96 %-a az alaptevékenységhez (ivóvíz- és csatornaszolgáltatáshoz) kapcsolódik. A tárgyévben 749.379 eFt-tal magasabb árbevételt realizálódott, mint a tavalyi évben. A többlet elérésében kiemelt szerepe volt a fogyasztószám-, s ezzel együtt az igen meleg időjárásnak köszönhető fogyasztás növekedésnek, illetve a szolgáltatási terület bővülésnek.

Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató

Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

A nettó árbevétel tevékenységenkénti megbontásban (eFt):

	<u>2011. év</u>	<u>2012. év</u>
- ivóvíz szolgáltatás	5.816.560	6.256.153
- szennyvíz elvezetés és tisztítás	4.760.425	5.075.620
- ipari víz szolgáltatás	23.727	22.949
- építőipar	220.067	230.649
- egyéb	221.651	206.438
Összesen:	11.042.430	11.791.809

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

- Nyugat-Nógrád Vízmű Kft.	129.002 eFt
- ECOVÍZ Kft.	10.076 eFt

3.2 Aktivált saját teljesítmények

Az **aktivált saját teljesítmények** értéke 2.138 eFt-tal magasabb az előző időszak teljesítéshez képest. A saját rezsiz keretek között megvalósított beruházások értéke 710.276 eFt, míg az egyéb tevékenységek közé sorolt munkavállalók részére történő kedvezményes üdülési lehetőség térítés díj feletti része 2.078 eFt.

3.3 Egyéb bevételek

Tételes kimutatását az 8. sz. melléklet tartalmazza.


Az **egyéb bevételek** értéke a 2011. évhez viszonyítva 260.190 eFt-tal alacsonyabb szinten realizálódott.


Értékében (107.964 eFt) meghatározó az előző években képzett céltartalék feloldása, önellenőrzése (52.464 eFt), valamint a kintlévőségek kezeléséhez kötődő késedelmi kamatbevétel (29.947 eFt).

3.4 Anyagjellegű ráfordítások

Az **anyagjellegű ráfordításoknál** 2,3 %-os, 126.090 eFt értékű növekedés tapasztalható, mely a területbővülésből eredő évesített hatás (+ 2 hónap, mivel a korábbi évben március 1-vel történt az üzemeltetési kör szélesítése), valamint az infláció miatt keletkezett.

A ráfordításokon belül az **anyagköltség** soron a legnagyobb a növekmény (+ 239.809 eFt), mely tartalmazza azt az elszámolás technikai különbözetet is, amely abból adódik, hogy a villamos energia rendszerhasználati díjak is – jogszabály adta lehetőségek mellett - anyagköltségként kerültek elszámolásra (102.659 eFt). Ez ellenkező előjellel kihat az igénybevett szolgáltatások sor értékére is.


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 6,23 %-kal csökkent (-129.355 eFt) az elmúlt évhez viszonyítva, melynek részleteit az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	eFt	
	2011. 12.31.	2012. 12.31.
Karbantartási költség	589.864	533.218
Szállítási költség	22.362	20.483
Önkormányzati bérleti díj	327.398	332.855
Egyéb bérleti díj (Ny.Nógrád Kft-nek fizetett is)	142.199	185.224
Hirdetés, reklám	44.518	33.422
Oktatás	23.040	24.496
Utazás, kiküldetés	7.554	5.216
Posta, telefon, távközlés	157.813	169.192
Szennyvíziszap szállítás	220.230	230.339
Úthelyreállítás	67.464	89.055
FCSM. szennyvízbefogadás	66.006	71.020
Energia rendszerhasználati és egyéb díjak	92.928	-
Egyéb igénybevett szolgáltatás (szakkönyv, biztonságtechnika, vízóra leolvasás, informatikai költség, könyvvizsgálat stb.)	444.844	382.345
Összesen:	2.206.220	2.076.865


A költségtöbblet egyenlegének kialakulásában több tényező ellentétes irányú mozgása játszott szerepet. Külön kiemelandó - a fentiekben már részletezett ok miatt - az energia rendszerhasználati díj átcsoportosítása. Az egyéb bérleti díjak magasabb szintjét többnyire a Nyugat-Nógrád Kft. közművei, s működtető vagyoni elemei után fizetendő díjak (+ 2 hónap) okozzák.


Az *egyéb szolgáltatások* értéke nőtt (+ 46.605 eFt), mely többlet meghatározó része a jogszabályban meghatározott (mint tárgyévi új elem) időarányosan (5,5 hónapra) kivetett felügyeleti díj (39.512 eFt) értékéből ered.

A *közvetített szolgáltatások* értéke 31.512 eFt-tal csökkent. Oka, hogy a tárgyévben kevesebb ilyen jellegű megbízás késződött, valamint, hogy az elvégzetett munkákat az önkormányzatok csak a következő év elején igazolták vissza, így a kiszámlázások időben átcúsztak a következő évre.

3.5 Személyi jellegű ráfordítások

A Kormány a 299/2011. (XII.22.) rendeletében szabályozta a munkabérek nettó értékének megőrzéséhez szükséges munkabéremelés 2012. évi elvárt mértékét. A többségi állami tulajdonú társaságok részére a 2012. üzleti évre vonatkozóan az MNV Zrt. Igazgatósága meghatározta a tervezési irányelveket, melyek lehetőséget biztosítottak arra, hogy az irányadó kereseti szabályozás mellett az adó- és járulékváltozások miatt a munkavállalók nettó keresetét érintő esetlegesen negatív hatások kompenzálhatók.


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

A közgyűlés a Társaság 2012. évi bértömegét (figyelembe véve a munkavállalókat érintő adó –és járulékváltozások negatív hatásainak kompenzálását, valamint az elmúlt évben végrehajtott szolgáltatási terület bővülés hatását) **3.085.607 eFt** összegben határozta meg.

A Társaság - a mozgó bér keret terhére - átlagosan 6%-os mértékű alaphérfeljesztést hajtott végre.

A tárgyévi bérköltség az alábbi bontás szerint alakult:

Teljes munkaidős	2.990.281 eFt
- szellemi	1.232.352 eFt
- fizikai	1.757.929 eFt
Nem teljes munkaidős	21.967 eFt
Egyéb	73.279 eFt

Az egy főre eső társasági átlagkereset 238.658 Ft/fő/hó, ebből a teljes munkaidős állományú munkavállalóknál 235.042 Ft/fő/hó.

2012. január 1-től megszűnt a foglalkoztató társadalombiztosítási járuléka, helyébe az azonos mértékű szociális hozzájárulási adó lépett. Az előző év adataihoz képest 10,26 százalékkal nőttek a közterhek, figyelembe véve - a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó, a START kártyával, illetve a rehabilitációs kártyával rendelkező személyek után járó - SZOCHO kedvezményeket.

A táppénz hozzájárulás 27,8 %-kal nőtt az előző év adataihoz viszonyítva. A hozzájárulás alapját képező táppénz összegének ilyen mértékű változását a saját jogú táppénzek miatt kifizetett ellátások nagymértékű növekedése indokolja.

Az átalakuló, az állami nyugdíjrendszerbe való visszalépés lehetősége miatt a magánnyugdíjpénztár tagok létszáma 14 fő volt.


Az önkéntes nyugdíjpénztári tagok száma 2012. év decemberében 741 fő volt, ami 9 fős csökkenést mutat. A Társaság a munkavállalói befizetésétől függően 8.000,-Ft/hó, illetve 10.000,-Ft/hó munkáltatói támogatást biztosított a tárgyévben.


Az adó terhek változása miatt 2012. évben csökkent az egy főre biztosított cafetéria keret összege, ennek éves összege nettó **157 eFt**, vagy kizárólag Erzsébet utalvány választása esetén nettó **144 eFt** volt.

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

3.6 Értécsökkenés

Az **értécsökkenési leírás** 17.889 eFt-tal lett magasabb az előző évinél, mely részletes bemutatása a 2.1.3 amortizáció pontban a korábbiakban már ismertetésre került (kis értékű értékhatár felemelése, regionális vízművek közötti egységesítés...)


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

3.7 Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások értéke abszolút összegben az elmúlt évhez viszonyítva 417.378 eFt-tal nőtt. E ráfordítások között a legnagyobb tétel a jövőbeni kötelezettségekre képzett céltartalék összege 318.722 eFt (mely a tárgyévi képzés, illetve korábbi év önellenőrzésének eredménye, részleteit a 6/1. sz. melléklet tartalmazza).

Jelentős tétel még továbbá a NAV részére fizetendő környezetterhelési díj (értéke 144.562 eFt), az új tételként megjelenő iparűzési adó (170.935 eFt), az egyéb helyi adók (119.893 eFt) eszköz kiváltások, selejteзések értéke (39.176 eFt), a követelések után elszámolt értékvesztés (63.312 eFt).

A jogszabályváltozások igen kedvezőtlenül hatottak a Társaság gazdálkodására, a tavalyi évhez viszonyítva az önkormányzati adók mintegy 292 mFt, az innovációs járulék kedvezmény eltörlése miatt 14 mFt, a közművagyon kiváltások, selejtek elszámolásának módszertani váltása pedig 37 mFt többletráfordítást generált.

Az egyéb ráfordítások részletezését a 9. számú melléklet tartalmazza.

3.8 Eredmények

Az előzőekben részletezett bevételek és ráfordítások egyenlegeként az **üzemi tevékenység eredménye** a Társaság életében hosszú évek óta nem tapasztalt negatív előjelű, de a tervezettől kedvezőbben alakult, értéke **-175.773 eFt**.

E szint elérésében szerepet játszott az a nem tervezett körülmény, hogy a korábbiakban említett ok miatt a megelőző évekre önrevíziót kellett végrehajtani. Ez két témát érintett, a 2011. évre vonatkozóan még ki nem vetett szennyvízbírságok összegeit (melyek a megszokottnál – a türelmi idő lejártja miatt – jóval magasabb arányt képviselnek), valamint a kisajátítási kötelezettségre megképzett céltartalék összegét.

A hibák, hibahatások felülvizsgálatával megállapításra került, hogy a Számviteli Politikában (valamint a számviteli törvényben) meghatározott jelentős értékhatárt éves bontásban nem éri el, ezért a tárgyév könyvelésében szerepeltethető a revízió.

Hibák, hibahatások kimutatása évenként:

	eFt				
<i>Megnevezés</i>	<i>2008. év</i>	<i>2009. év</i>	<i>2010. év</i>	<i>2011. év</i>	<i>2012. évi hatás</i>
<i>Mérleg főösszeg</i>	34.426.149	35.596.224	36.718.646	37.618.794	-
<i>Mérlegfőösszeg 2%-a</i>	688.522	711.924	734.373	752.375	-
<i>Saját tőke 20%-a</i>	399.941	420.963	473.798	504.137	-
<i>Céltartalék képzés stornó (-86)</i>	71.352	72.934	-	-	144.286
<i>Céltartalék képzés (+86)</i>	-	-	-	238.169	238.169
<i>Céltartalék feloldás</i>					

Szűcsné Tóth Judit
gazdasági igazgató

Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

<i>stornó (-96)</i>	-	-	-	26.896	26.896
<i>Adó</i>	-	+2.917	-	-54	2.863
<i>Önellenőrzési pótlék(+86)</i>	-	-	-	-	519
<i>Eredmény (tőke) hatás (419)</i>	+71.352	+70.017	-	-265.011	-124.161
<i>Hibák-hibahatások</i>	142.704	145.868	-	530.130	

A táblázat adatai tükrözik, hogy az előző évek korrekciói összesen 124.161 eFt-tal rontották a tárgyévi adózás előtti eredményt.

A pénzügyi műveletek eredménye 51.001 eFt.

Bevétel oldalon az ECOVÍZ Kft-től a 2011. év után kapott 13.000 eFt osztalék, 38.591 eFt bankbetétek után kapott kamat, 36 eFt részvény visszavásárlás miatti árfolyam különbözet, valamint 40 eFt egyéb pénzügyi bevétel realizálódott.

Összességében a pénzügyi bevétel 21.610 eFt-tal magasabb az előző évi adatoknál, melynek oka, hogy a tárgyévben jóval több kamatbevételt sikerült realizálni a magasabb pénzkészlet miatt.

Év közben összesen 666 eFt kamatot kellett fizetnie a Társaságnak, melynek legnagyobb része a lízingszerződés utáni kamatból ered.

A rendkívüli eredmény a vissza nem fizetendő fejlesztési hozzájárulások terhére végzett munkák maradványértékének feloldásából, illetve adott támogatások összegéből származik, melyet a 10. sz. melléklet számszerűsítve tartalmaz.

Az eredmény levezetése alapján a Társaság adózás előtti eredménye -125.675 eFt.

Az adózás előtti eredményt csökkentő tételeket az 12. sz. melléklet, a növelő tételeket a 13.sz. melléklet tartalmazza.


A Társaság 2012. évi adózás előtti eredménye az azt növelő, csökkentő tételek figyelembe vételével pozitív társasági adó alapot eredményez. Figyelembe véve az előző évek elhatárolt veszteségének a TAO törvényben meghatározott maximálisan levonható részét, ilyen címen 6.611 eFt tárgyévi adófizetési kötelezettség keletkezett.

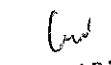
Osztalékfizetési kötelezettséggel nem számol a Társaság, így a kialakult -135.150 eFt adózott (mérleg szerinti) eredmény az eredménytartalékot módosítja.

4.) EGYEBEK

4.1 Létszám alakulása

A Társaság 2012. évi **statisztikai átlagos állományi létszáma** 1.092,0 főben realizálódott, mely létszám a 2011. évi statisztikai átlagos állományi létszámmal megegyező. Az állománycsoportonkénti összetétel aránya azonban változott, nőtt a teljes munkaidős létszám, ezen belül pedig a szellemi foglalkoztatottak aránya is.


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csuriáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Az átlagos statisztikai állományi létszám alakulása (fő)

Megnevezés	Teljes munkaidős		Nem teljes munkaidős		Összesen		
	2011. év	2012. év	2011. év	2012. év	2011. év	2012. év	Index (%)
Szellemi állomány	322,0	334,0	6,0	4,0	328,0	338,0	103,0
Fizikai állomány	750,0	741,0	14,0	13,0	764,0	754,0	98,7
Összesen:	1072,0	1075,0	20,0	17,0	1092,0	1092,0	100,0

A tárgyév végén a **záró létszám** 1.087 fő volt. Ebből a teljes munkaidős foglalkoztatottak száma 1.074 fő, amiből 737 fő a fizikai, 337 fő a szellemi munkavállaló.

A fizikai állomány összetétele:

- 4 fő mester szakmunkás,
- 442 fő szakmunkás,
- 263 fő betanított munkás és
- 28 fő segédmunkás.

A szellemi állomány összetétele:


- 32 fő vezető beosztású,
- 47 fő termelésirányító,
- 212 fő szellemi foglalkoztatott, valamint
- 46 fő ügyviteli alkalmazott.

A teljes munkaidős állomány 2012. évi fluktuációja 7,9%, mely közel átlagosnak tekinthető. A kilépő 85 főből 43 főnek szűnt meg a munkaviszonya nyugdíjba vonulás miatt, mely az összes kilépő 51 %-át teszi ki.

A 2012. évben belépő munkavállalóink 85%-a maradt a Társaságnál.

4.2 Bérbeadott eszközök

Megnevezés	eFt			
	Bruttó érték	Elszámolt amortizáció	Nettó érték	Bérleti díj bevétel
Ingtatlanok	135.756	6.212	54.334	19.042
Gép, berendezés	8.456	0	0	2.461
Összesen:	144.212	6.212	54.334	21.503


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Ingatlanok tekintetében az érdekeltségi körbe tartozó ECOVÍZ Kft. által használt telephely bérbeadásából ered a bevétel 46 %-a, ezen felül egyéb reklámtáblák, hírközlő berendezések elhelyezésére vonatkozó szerződésekből, garázs kiadásból származik bevétel.

4.3 Környezetvédelem

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

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

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

A szennyvíz ágazat tevékenységéből eredően keletkező szennyvíz iszap és rácsszemét szállítására és elhelyezésére 2012. évben 230.339 eFt költség merült fel.

Főbb szállítók az év során:

- EWC-H Kft.
- Hlinka Bt.
- Terra-Városkút Kft.
- Vikom Trans Kft.

Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök

A Társaság kezelésében lévő, az alaptevékenységet szolgáló állami tulajdonú szennyvízes víziközművek bruttó értéke meghaladja a 12 mrd Ft-ot, míg a könyvekben nem szereplő üzemeltetett önkormányzati tulajdonú eszközök értéke több mint 40 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 341 millió Ft),
- a Környezet- és Vízhatalom védelmi Osztály szennyvízlabor eszközállománya (178 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 Társaság első számú vezetői posztján év közben személyi változás történt, az év első részében Vogel Csaba, míg 2012. június 1-től Tóth István a vezérigazgató. A váltást, ezzel együtt a felmentési időre jutó összeget is figyelembe véve a vezető tisztségviselők részére 2012. évben 89.759 eFt keresettömeg került kifizetésre.

A Társaságnál felügyeleti szervként a tárgyévben 6 fős Felügyelő Bizottság működött, részükre összesen 7.032 eFt tiszteletdíj került számfejtésre, ebből az elnököt megillető rész 1.200 eFt

A vezető állású munkavállalóknak, a Felügyelő Bizottság tagjainak 2012. évben nem került folyósításra sem előleg, sem kölcsön.

A 2011. évi éves beszámoló elkészítését követően változott a könyvvizsgálatot végző társaság. A 2012-2013. évekre a közgyűlés döntése alapján a könyvvizsgálói megbízatást a Tisza-Bross Audit Kft. (Székhely: 5000, Szolnok, Kossuth tér 10/b fsz 3. Cégjegyzékszám: 16-09-002261, Kamarai nyilvántartási szám:000846 , a könyvvizsgálatért felelős természetes személy: Krajcsné Dezsőfi Katalin, Kamarai tagsági száma: 000817) kapta, így 2012. júniusától e tevékenységet átvette a K-E-S Audit Kft.-től. A 2012. évi könyvvizsgálatra 2.700 eFt + ÁFA összeg került elszámolásra.


Össességében megállapítható, hogy a DMRV Zrt. 2012. évi Üzleti tervében meghatározott céljait elérte, illetve túlteljesítette. A gazdálkodás egész évben az üzemeltetés biztonsága mellett kiegyensúlyozott volt.

A 254/2007. (X.4.) Korm. rendeletben (az MNV Zrt. részére kötelezettségként) előírt vagyonkezelői szerződés módosítása még a 2012. évben sem történt meg.

Ebből adódóan az évek óta tartó vagyon elszámolási dilemma kérdésköre még mindig nem oldódott meg. Az eltérő szakmai vélemények, valamint az ellentmondásos jogszabályi környezet kényszerhelyzetet teremt az állami vagyonkezelő társaságok számára.

A 2011. évi beszámoló elfogadása után a korlátozásra okot adó problémák rendezése érdekében – a regionális víziközmű társaságok kezdeményezésére – az MNV Zrt, a társaságok, a könyvvizsgálók és szakértő cégek bevonásával egyeztetésre került sor, amely a felek között fennálló egyetértés ellenére a jogszabály változások terén mégsem vezetett eredményre.

A Társaság a megszokott módon adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, a vagyonkataszteri jelentését 2012.05.29-én megküldte a tulajdonosnak, az általa kért egyenlegközlőre vonatkozóan pedig az adatok a könyvvizsgáló cégnek átadásra kerültek.

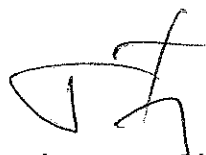

Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csujáné Bóbis Mónika
osztályvezető

A tárgyévben jelentős az előre lépés a téren, hogy a megküldött adatokat (az év végi könyvvizsgálat elősegítése érdekében) az MNV Zrt. írásban visszaigazolta, elfogadottnak tekintette. Ezzel a Társaság megítélése – vagyonyilvántartásait illetően – pozitív irányba mozdult.

Még mindig problémát jelent azonban, hogy a vagyonkezelési szerződés módosítása mind a mai napig nem történt meg, s a felmerült ellentmondások (pl. számlázás kérdése, ellenérték rendezésének módja és ideje, ÁFA hatás, engedélyezés folyamata) nem rendeződtek, ezért a Társaság önhibáján kívül nem tud a rendelet előírásainak megfelelni.

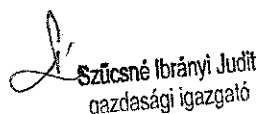
Vác, 2013. május 3.




TÓTH ISTVÁN
vezérigazgató



SZÜCSNÉ IBRÁNYI JUDIT
gazdasági igazgató



Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató



Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető




Immateriális javak bruttó értékének változása
vagyoncsoportonként

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2012.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2012.12.31.
Vagyoni értékű jogok	364 606	1 431	0	366 037
Szellemi termékek	159 340	1 599	0	160 939
Összesen:	523 946	3 030	0	526 976

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2012.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2012.12.31.
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0
Összesen:	0	0	0	0

Társasági vagyon

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2012.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2012.12.31.
Vagyoni értékű jogok	84 416	74 581	0	158 997
Szellemi termékek	195 436	215	288	195 363
Összesen:	279 852	74 796	288	354 360

Zrt. összesen

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2012.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2012.12.31.
Vagyoni értékű jogok	449 022	76 012	0	525 034
Szellemi termékek	354 776	1 814	288	356 302
Összesen:	803 798	77 826	288	881 336

Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató

Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Tárgyi eszközök bruttó értékének változása
vagyongcsoportonként

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2012.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2012.12.31.
Ingatlanok	31 918 756	846 512	52 880	32 712 388
Műszaki gép, berendezés	10 124 578	554 788	139 518	10 539 848
Egyéb berendezés	43 853	0	75	43 778
Összesen:	42 087 187	1 401 300	192 473	43 296 014

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2012.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2012.12.31.
Ingatlanok	218 396	565	0	218 961
Műszaki gép, berendezés	20 794	2 126	0	22 920
Egyéb berendezés	0	0	0	0
Összesen:	239 190	2 691	0	241 881

Társasági vagyon


eFt


Megnevezés	Nyitó érték 2012.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2012.12.31.
Ingatlanok	1 034 509	6 076	0	1 040 585
Műszaki gép, berendezés	1 930 574	262 724	57 400	2 135 898
Egyéb berendezés	200 914	20 967	1 657	220 224
Összesen:	3 165 997	289 767	59 057	3 396 707

Zrt. összesen

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2012.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2012.12.31.
Ingatlanok	33 171 661	853 153	52 880	33 971 934
Műszaki gép, berendezés	12 075 946	819 638	196 918	12 698 666
Egyéb berendezés	244 767	20 967	1 732	264 002
Összesen:	45 492 374	1 693 758	251 530	46 934 602


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Immateriális javak halmozott értékcsökkenésének változása
vagyongcsoportonként

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2012.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2012.12.31.
Vagyoni értékű jogok	328 260	14 029	0	342 289
Szellemi termékek	156 744	2 752	0	159 496
Összesen:	485 004	16 781	0	501 785

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2012.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2012.12.31.
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0
Összesen:	0	0	0	0

Társasági vagyon


eFt


Megnevezés	Nyitó érték 2012.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2012.12.31.
Vagyoni értékű jogok	50 597	20 429	0	71 026
Szellemi termékek	194 232	1 141	288	195 085
Összesen:	244 829	21 570	288	266 111

Zrt. összesen

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2012.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2012.12.31.
Vagyoni értékű jogok	378 857	34 458	0	413 315
Szellemi termékek	350 976	3 893	288	354 581
Összesen:	729 833	38 351	288	767 896


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurláné Bóhis Mónika
osztályvezető

Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenésének változása
vagyongcsoportonként

Kezelésre átvett vagyon (Magyar Állam)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2012.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2012.12.31.
Ingatlanok	3 661 554	618 924	6 184	4 274 294
Műszaki gép, berendezés, jármű	6 857 105	979 885	138 232	7 698 758
Egyéb berendezés	30 388	3 088	74	33 402
Összesen:	10 549 047	1 601 897	144 490	12 006 454

Kezelésre átvett vagyon (Zebegény)

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2012.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2012.12.31.
Ingatlanok	2 183	2 189	0	4 372
Műszaki gép, berendezés, jármű	3 512	4 079	0	7 591
Egyéb berendezés	0	0	0	0
Összesen:	5 695	6 268	0	11 963

Társasági vagyon


eFt


Megnevezés	Nyitó érték 2012.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2012.12.31.
Ingatlanok	224 999	20 775	0	245 774
Műszaki gép, berendezés, jármű	1 419 713	288 598	50 337	1 657 974
Egyéb berendezés	163 074	27 379	1 611	188 842
Összesen:	1 807 786	336 752	51 948	2 092 590

Zrt. összesen

eFt

Megnevezés	Nyitó érték 2012.01.01.	Növekedés	Csökkenés	Záró érték 2012.12.31.
Ingatlanok	3 888 736	641 888	6 184	4 524 440
Műszaki gép, berendezés, jármű	8 280 330	1 272 562	188 569	9 364 323
Egyéb berendezés	193 462	30 467	1 685	222 244
Összesen:	12 362 528	1 944 917	196 438	14 111 007


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

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

eFt

	2011.	2012.
Árbevétel	9.047	332.001
Bankbetétek után járó kamat	439	2.239
Egyéb (behajtási ktg., stb)	83	125
Összesen:	9.569	334.365

392 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

eFt

	2011.	2012.
Hírlap, közlöny, cégtár DVD előfizetési díjak	3.229	6.259
Gázdíj	4.121	1.131
Szoftver használat előfizetési díj	2.463	3.301
Életbiztosítás	2.739	7.722
Felmentési bérek	4.292	7.190
Energia	14.808	11.459
Egyéb (bérleti díj, oktatás ktg., tel.előf. díj, tagsági díj)	2.307	1.788
Összesen:	33.959	38.850

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

eFt

	2011.	2012.
Tanulmányi szerződés miatti jogos követelés	801	-
Környezetterhelési díj többlet	-	75.930
Összesen:	801	75.930

4821 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása


eFt


	2011.	2012.
Komplex prémium, céljuttatás	119.066	68.296
Önkormányzati bérleti díjak	86.333	97.845
Villamos energia díjak (be nem érkezett szla)	-	18.611
Építményadó (bevallás szerint)	-	28.079
Szennyvíz iszap elszállítás, elöntözés	-	8.410
FCSM szennyvíz átadás	-	6.101
Vagyonkezelési díj	2.888	3.035
Káresemények biztosítási önrésze	516	-
Egyéb (végrehajtási ktg., utiktg., kártérítés, könyvvizsgálati díj, oktatás stb)	3.707	10.257
Összesen:	212.510	240.634

483 Halasztott bevételek

eFt


	2011.	2012.
Fejlesztési célra kapott támogatások	231.336	304.070
Térítés nélkül átvett eszköz	26.967	132.035
Nyugat-Nógrád Kft. tőkeemelés	45.000	45.000
Összesen:	303.303	481.105

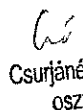

Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Céltartalékok jogcímenkénti alakulása
kötelezettségekre

Megnevezés	2012.01.01.	Változások			eFt
	Nyitó érték	2012.			Záró érték
	Egyenleg	Önellenőrzés	Képzés	Feloldás	Egyenleg
Peres ügyekre:					
Park Horgász Egyesület	30 000				30 000
Dr. Bálint László	31 000				31 000
Leányfalu Védterület kisajátítás	117 390	-117 390			0
Kemenes L.-Horváth Ernő	9 000				9 000
Rumán Sándor	8 300				8 300
Groupama Biztosító	2 700				2 700
Török László munkaügyi per	26 000				26 000
UNION Biztosító	840			840	0
Krausz Orsolya kártérítés	17 670				17 670
Gombás Ernő munkaügyi per			6 240		6 240
Dégi Attiláné munkaügyi per			7 284		7 284
Karban István kártérítés			1 100		1 100
Gulyás Zsuzsanna kártérítés			13 000		13 000
Szennyvíz bírság Szentendre 2011		186 809			186 809
Szennyvíz bírság Vác 2011		7 376			7 376
Szennyvíz bírság Gödöllő 2011		41 867			41 867
Szennyvíz bírság (kis telepek) 2011		2 117			2 117
Szennyvízbírságok 2012			139 432		139 432
Vízkezelő járuléka Gödöllő			30 632		30 632
Vízkezelő járuléka Nagybörzsöny			255		255
Összesen:	242 900				
Felmentési bérekre:	28 945			28 945	0
Üzemeltetési díj	13 365			13 365	0
Kötelezettségekre összesen	285 210	120 779	197 943	43 150	560 782


 Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató

 Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Céltartalékok jogcímenkénti alakulása
költségekre

eFt


Megnevezés	2012.01.01. Nyitó érték	Változások 2012.			2012.12.31. Záró érték
	Egyenleg	Önell.	Képzés	Feloldás	Egyenleg
Leányfalu védőterület kártalanítás	5 800				5 800
<i>Rendkívüli karbantartás:</i>					
Lupa sziget víztorony elbontás, terv	4 000			126	3 874
Göd 2*2000 m3 med. bevonat	24 620			24 620	0
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
Fót gépház szigetelés, nyílászáró csere	7 800			7 800	0
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.	3 100			1 368	1 732
Dunakeszi Fóti út Na 300 beton főgyűjtő	5 400				5 400
Nőtincs 2*1000 m3 medence	2 300			2 300	0
<i>Költségekre összesen:</i>	83 040	0	0	36 214	46 826
<i>Céltartalékok mindösszesen:</i>	368 250	120 779	197 943	79 364	607 608



Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

CASH-FLOW kimutatás
Pénzáramlás formájában realizált jövedelem

Megnevezés		2011. december 31.	2012. december 31.
I. Működési cash-flow 1-13. sorok		1 347 314	1 888 846
1.	± Adózás előtti eredmény (korrigált)	128 576	-136 712
2.	+ Elszámolt amortizáció	1 807 610	1 825 499
3.	+ Elszámolt értékvesztés és visszairás	23 452	63 312
4.	± Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-69 823	239 358
5.	± Befektetett eszk. értékesítésének eredménye	-2 782	-223
6.	± Szállítói kötelezettség változása	313 451	-44 117
7.	± Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	78 671	61 683
8.	± Passzív időbeli elhatárolások változása	53 251	103 728
9.	± Vevőkövetelés változása	-911 989	129 082
10.	± Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	-40 639	-13 602
11.	± Aktív időbeli elhatárolások változása	-9 807	-329 687
12.	- Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-22 657	-9 475
13.	- Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0
II. Befektetési cash-flow 14-16. sorok		-1 719 253	-1 445 495
14.	- Befektetett eszközök beszerzése	-1 739 237	-1 458 718
15.	+ Befektetett eszközök eladása	4 384	223
16.	+ Kapott osztalék, részesedés	15 600	13 000
III. Finanszírozási cash flow 17-27. sorok		126 753	71 925
17.	+ Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	0
18.	+ Kötvény, értékpapír kibocsátás bevétele	0	0
19.	+ Hitel és kölcsön felvétel	0	0
20.	+ Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	7 065	7 833
21.	+ Véglegesen kapott pénzeszköz	145 289	78 153
22.	- Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás)	0	0
23.	- Kötvény és értékpapír visszafizetés	-7 606	-5 464
24.	- Hitel és kölcsön törlesztés - visszafizetés	0	0
25.	- Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-14 490	-4 000
26.	- Véglegesen átadott pénzeszköz	-3 505	-1 963
27.	± Alapítókkal szembeni ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	0	-2 634
IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I±II±III)		-245 186	515 276



Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató



Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

8.sz. melléklet**Egyéb bevétel**

eFt

	2011.	2012.
Értékesített tárgyi eszköz bevétele	4.384	223
Káreseményekkel kapcsolatos bevétel	1.455	1.711
Kapott kötbér	6.374	1.562
Bírságok bevétele	7.276	-
Késedelmi kamat bevétel	33.038	29.947
Kapott kártérítés	1.926	835
Behajthatatlannak min., leírt köv. bevétel	219	183
Várható köt. képzett célt. felhasználás	214.166	16.253
Jövőbeni költségekre képzett célt. felh.	84.967	36.214
Követelések visszaírt értékvesztése	1.758	0
Magáncélú telefonhasználat	1.695	3.041
Különféle egyéb bevétel	10.896	10.931
Térítés nélkül átvett, ill. fej.célú pénzből megvalósított eszközök écs.felold.	-	7.064
ÖSSZESEN:	368.154	107.964



Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató



Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Egyéb ráfordítás

eFt

	2011.	2012.
Értékesített tárgyi eszközök, imm.javak könyv szerinti értéke	1.602	-
Káresemény	20.852	15.537
Bírság, Szennyvízbírság	34.483	5.372
Késedelmi kamat	152	582
Kártérítés	51	520
Céltartalék várható kötelezettségre	213.210	291.825
Céltartalék jövőbeni költségekre	16.100	-
Követelések után elszámolt értékvesztés	25.210	63.312
Költségvetéssel elszámolt adók	146.721	147.231
Önkormányzatokkal elszámolt adók	9.082	300.846
Elkülönített alapokkal elsz. adók	13.192	27.073
Behajthatatlan köv. hitelezési vesz.	8.531	15.233
Hiányzó, megsemmisült tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	0	37.668
Hiányzó, megsemmisült állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke	1	1.507
Egyéb ráfordítások	3.063	2.922
ÖSSZESEN:	492.250	909.628


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető


Rendkívüli bevétel


	eFt	
	2011.	2012.
Térítés nélkül átvett eszközök értékcsökkenése	982	*
Végl. fejl. célra kapott támogatás (écs)	2.478	-
Fejlesztési célú pénzmaradvány	3.989	1.060
Elévült kötelezettség	1.572	-
ÖSSZESEN:	9.021	1.060

*A megjelölt tételek (Számviteli Politika módosítás miatt) a 96-os egyéb bevételek között kerültek elszámolásra.

Rendkívüli ráfordítás

	eFt	
	2011.	2012.
Elengedett követelés könyv szerinti ért.	396	-
Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszköz	3.505	1.963
ÖSSZESEN:	3.901	1.963



Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató



Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Tényleges amortizáció 2012.évre

Vagyontípus	Amortizációs kulcsok		Amortizáció értéke		Eltérés az adótörvényhez képest	
	Adótörvény szerint (%)	Számv. Politika szerint (%)	Adótörvény szerint (eFt)	Számviteli Politika szerint (eFt)	(eFt)	
Működtető vagyontípus	Terv szerinti értéksökkenés					
	ua.*	ua.*	140 292	140 292	0	
	20	12,5	56 800	60 261	3 461	
	Terven felüli értéksökkenés					
		0	0	0		
		197 092	200 553	3 461		
Közmű vagyontípus (Magyar Állam)	2	1	154 361	76 733	-77 628	
	3	1	6 250	2 033	-4 217	
	2	2	10	10	0	
	3	3	515 344	515 344	0	
	4	4	757	757	0	
	6	6	1 065	1 065	0	
	8	8	800	800	0	
	14,5	12	473 115	480 081	6 966	
	14,5	12,5	12	12	0	
	20	12,5	9 992	6 245	-3 747	
	14,5	14,5	6 022	6 022	0	
	20	14,5	563	1 813	1 250	
	16,7	16,7	8 653	8 653	0	
	30	20	17	11	-6	
	33	20	158	95	-63	
	25	25	18 125	18 125	0	
	30	30	144 839	144 839	0	
	33	33	103 711	103 711	0	
	33	40	0	0	0	
	33	24	4 081	11 612	7 531	
	33	12	5 325	19 748	14 423	
	Vízmerők (4év)			220 353	220 353	0
	50eFt - 200eFt			156	156	0
	100eFt alatti			460	460	0
	Összesen:			1 674 169	1 618 678	-55 491
	Terven felüli értéksökkenés			0	0	0
Közmű összesen:			1 674 169	1 618 678	-55 491	
Közmű vagyontípus (Zebegény)	2	1	926	463	-463	
	3	1	5163	1721	-3 442	
	3	3	5	5	0	
	14,5	12	1868	1546	-322	
	100eFt alatti			32	32	0
	Vízmerők (4év)			2501	2501	0
Összesen:			10 495	6 268	-4 227	
Zrt. mindösszesen:			1 881 756	1 825 499	-56 257	

* A társasági adótörvény, illetve a számviteli politika szerint alkalmazott leírési kulcsok megegyeznek.



Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató



Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

12. sz. melléklet**Adózás előtti eredményt csökkentő tételek**

eFt

	2011. év	2012. év
Az előző évek elhatárolt veszteségéből (negatív adóalapjából az adóévben leírt összeg)		66.111
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása	299.133	79.364
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege és az eszközök kivezetésekor a számított nyilvántartási érték	1.922.685	1.902.275
A kapott bevételként elszámolt osztalék (Ecovíz Kft.)	15.600	13.000
Visszafizetési köt.nélk kapott támogatás...	6.467	
Behajthatatlan követelés, korábban el nem ismert hitelezési veszteségre befolyt összeg, az adóévben visszaírt értékvesztés	1.758	
Az adományok közérdekű kötelezettségnek minősülő összege	63	
Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított adóévi bevételként...adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg		144.286
Összesen:	2.245.706	2.205.036


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurjáné Bóbis Mónica
osztályvezető

13. sz. melléklet**Adózás előtti eredményt növelő tételek**


eFt


	2011. év	2012. év
A várhatókötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék	229.310	197.942
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	1807.610	1.863.167
Nem a vállalkozás bevételszerző tevékenységével kapcsolatos költségek ráfordítások	10.673	1.964
Jogerős határozatban megállapított bírság az Art. és TB törvények szerinti jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege az önellenőrzéshez kapcsolódó kivételével	34.483	5.372
Az adóévben követelésekre elszámolt értékvesztés összege, figyelemmel a kivételekre	25.210	63.312
Behajthatatlan követelés, elengedett követelés adóévben leírt összege	59	
Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított adóévi költségként ráfordításként vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel... csökkenéseként elszámolt összeg		265.065
Összesen:	2.107.345	2.396.822

14. sz. melléklet**A DMRV Zrt. területén keletkezett és elszállított veszélyes hulladékok**
2012. évben

Veszélyes hulladék megnevezése	EWC kód	2012.évi mennyiség (kg)
Festékmарadék, festékes műanyagok, dobozok	080111*	172
Irodatechnikai festékpátronok, tonerek	080317*	278
Fáradt olaj	130205*	1 190
Fém és műanyag festékes, olajos, hígító göngyöleg	150110*	715
Vegyszeres göngyöleg	150110*	80
Olajos rongy, szennyezett munkaruha	150202*	2 587
Légszűrőbetét	150202*	60
Olajos szennyezett alkatrész	160121*	525
Hűtőszekrény	160211*	198
Elektronikai hulladék	160213*, 200135*	1 487
Vegyszeres göngyöleg	160506*	170
Ecetsav	160508*	50
Akkumulátor	160601*	80
Szárzelem	160602*	221
Használt műanyag csövek, szerelvények	170204*	440
Olajos föld	170503*	70
Azbeszt tartalmú építőanyag (azbesztcső)	170605*	180
Fénycsövek, használt fényforrás	200121*	195


Összesen:**8 698 kg**


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

15. sz. melléklet

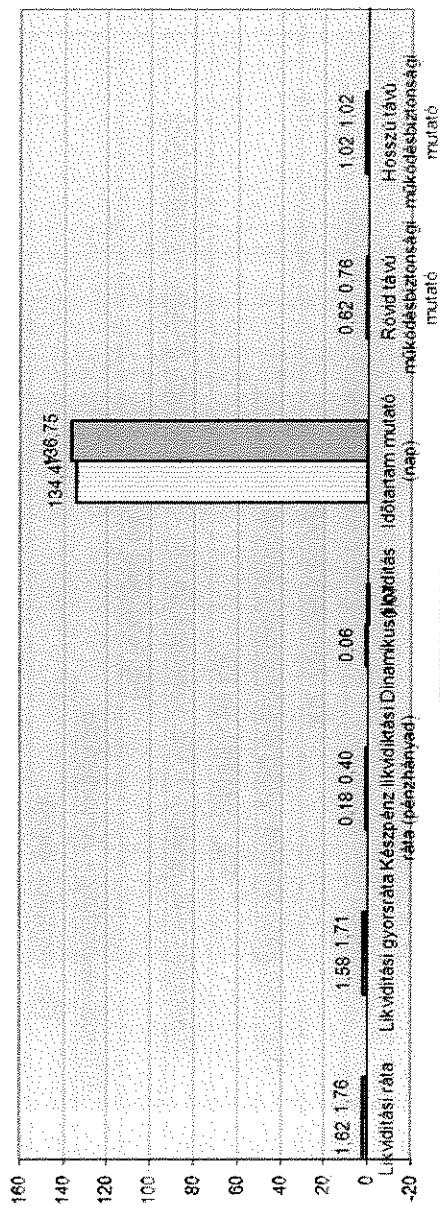
<i>A következő lapokon lévő képletekben használt rövidítések:</i>	
Anyagj. ráf.	- Anyagjellegű ráfordítások
Adófiz. köt.	- Adófizetési kötelezettség
Amort.	- Amortizáció
EBIT	- Kamatok és adófizetés előtti eredmény (<i>Earnings Before Interest and Tax</i>)
EBITDA	- Kamat, adó és értékcsökkenés előtti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


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

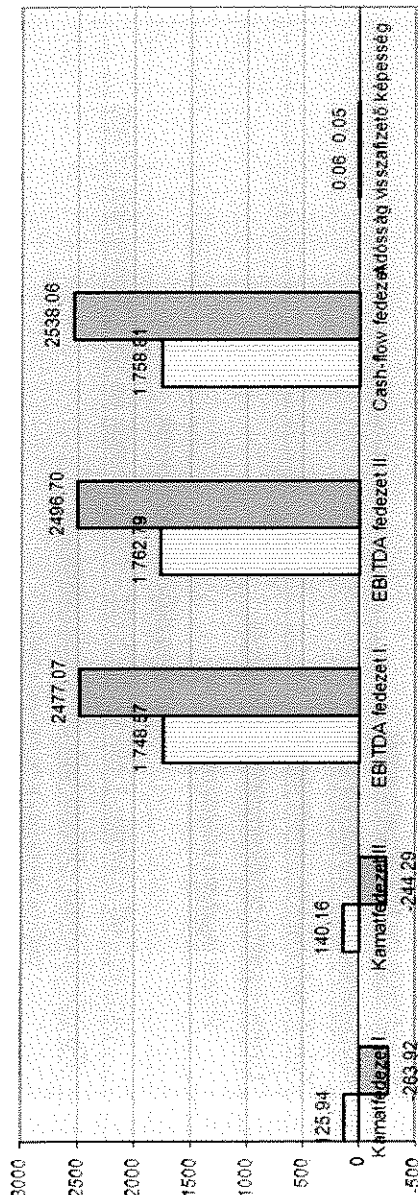
LIKVIDITÁS	2011	2012	VÁLTOZÁS
Likviditási ráta = $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,62	1,76	8,54%
Likviditási gyorsráta = $\frac{\text{Forgóeszközök - Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,58	1,71	8,63%
Készpénz likviditási ráta (pénzhányad) = $\frac{\text{Pénzeszközök + Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,18	0,40	120,31%
Dinamikus likviditás = $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,06	-0,07	-224,37%
Időtartam mutató (nap) = $\frac{\text{Forgóeszközök - Készletek}}{\text{(Anyagj. ráf. + Szem. j. ráf. + Egyéb ráf. + Fiz. kamatok és kjk. + Adófiz. köt.) / 365}}$	134,47	136,75	1,69%
Rövid távú működésbiztonsági mutató = $\frac{\text{Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,62	0,76	22,35%
Hosszú távú működésbiztonsági mutató = $\frac{\text{Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Befektetett eszközök}}$	1,02	1,02	0,46%
ADÓSSÁGSZOLGÁLAT			
Kamatfedezet I. = $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	125,94	-263,92	-309,57%
Kamatfedezet II. = $\frac{\text{Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb.}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	140,16	-244,29	-274,29%
EBITDA fedezet I. = $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye + Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	1748,57	2477,07	41,66%
EBITDA fedezet II. = $\frac{\text{Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb. + Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	1762,79	2496,70	41,63%
Cash-flow fedezet = $\frac{\text{Adózott eredmény + Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	1758,81	2538,06	44,31%
Adósság visszafizető képesség = $\frac{\text{Adózott eredmény + Amortizáció}}{\text{Kötelezettségek}}$	0,06	0,05	-13,69%

LIKVIDITÁS



□ 2011 ■ 2012

ADÓSSÁGSZOLGÁLAT



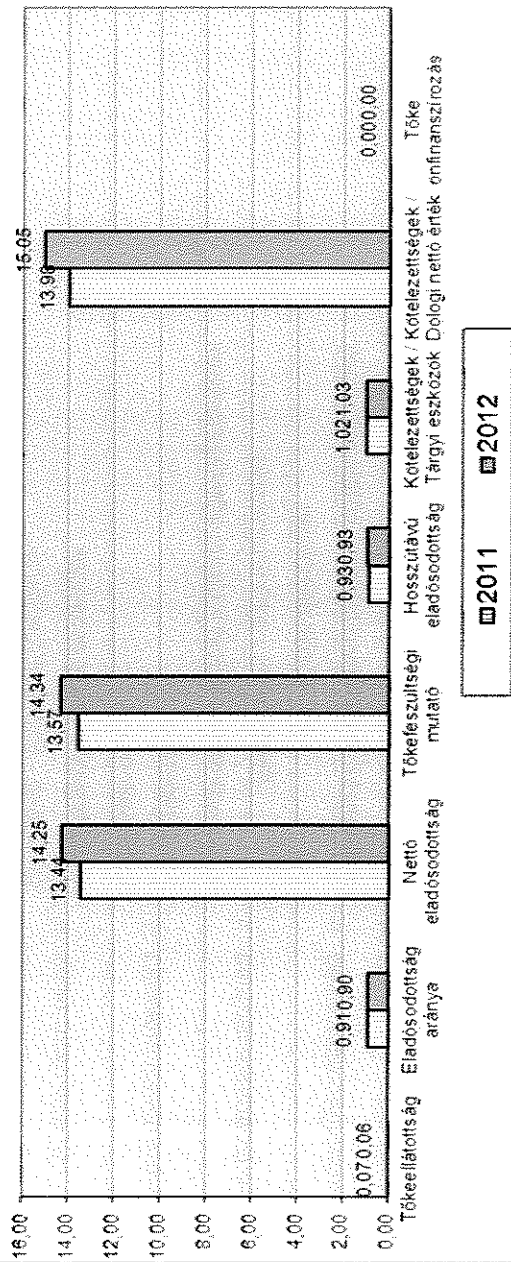
□ 2011 ■ 2012

Csurjáné Bóbits Mónika
osztályvezető

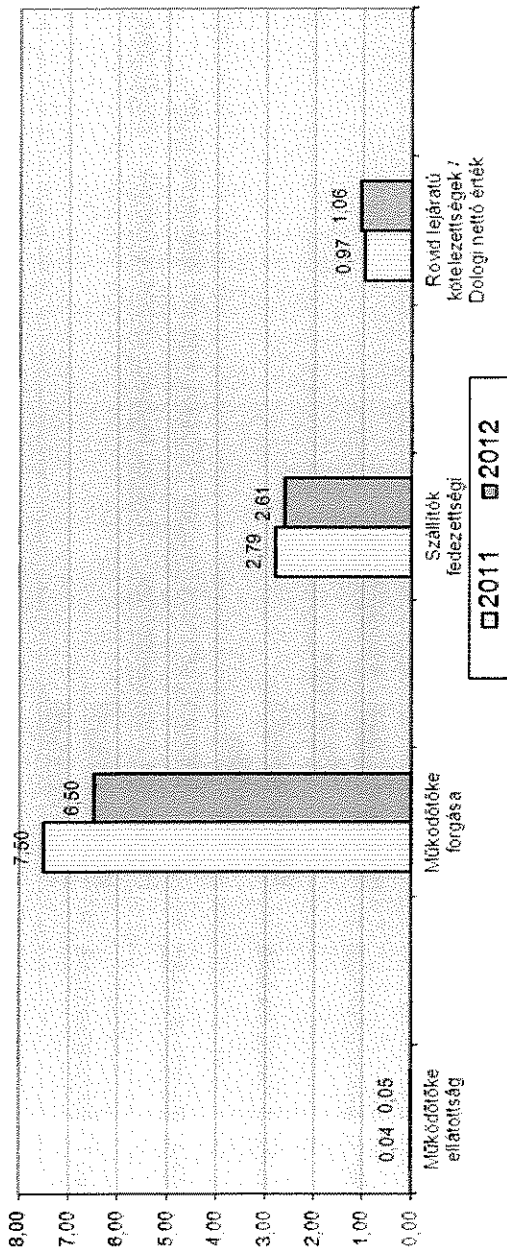
Szilcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató

TÓKESZERKEZET	2011	2012	VÁLTOZÁS
Tőkeellátottság = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,07	0,06	-6,29%
Eladósodottság aránya = $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,91	0,90	-1,02%
Nettó eladósodottság = $\frac{\text{Kötelezettségek} - \text{Követelések}}{\text{Saját tőke}}$	13,44	14,25	6,02%
Tőkefeszültségi mutató = $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	13,57	14,34	5,62%
Hosszútávú eladósodottság = $\frac{\text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek} + \text{Saját tőke}}$	0,93	0,93	0,39%
Kötelezettségek / Tárgyi eszközök = $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	1,02	1,03	1,03%
Kötelezettségek / Dologi nettó érték = $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke} - \text{Immateriális javak}}$	13,98	15,05	7,64%
Tőke önfinanszírozás = $\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	0,00	0,00	n.a.
MŰKÖDŐTŐKE			
Működőtőke ellátottság = $\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,04	0,05	22,05%
Működőtőke forgása = $\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	7,50	6,50	-13,36%
Szállítók fedezettségi mutatója = $\frac{\text{Vevőállomány}}{\text{Szállítóállomány}}$	2,79	2,61	-6,33%
Rövid lejáratú kötelezettségek / Dologi nettó érték = $\frac{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Saját tőke} - \text{Immateriális javak}}$	0,97	1,06	8,48%

TÖKESZERKEZET



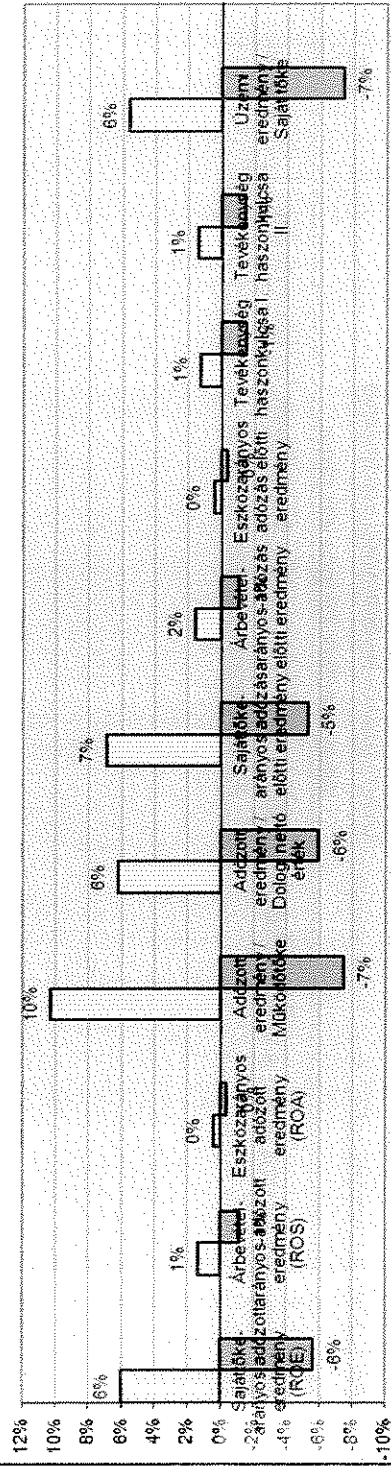
MŰKÖDŐTŐKE



JÖVEDELMEZŐSÉG I.		2011	2012	VÁLTOZÁS
Sajátőke-arányos adózott eredmény (ROE)	= $\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	6,02%	-5,67%	-194,14%
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)	= $\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	1,37%	-1,15%	-183,43%
Eszközarányos adózott eredmény (ROA)	= $\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Összes eszköz}}$	0,40%	-0,36%	-188,22%
Adózott eredmény / Működőtőke	= $\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	10,31%	-7,45%	-172,28%
Adózott eredmény / Dologi nettó érték	= $\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke - Immateriális javak}}$	6,20%	-5,95%	-195,94%
Sajátőke-arányos adózás előtti eredmény	= $\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	6,92%	-5,27%	-176,16%
Árbevétel-arányos adózás előtti eredmény	= $\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	1,58%	-1,07%	-167,50%
Eszközarányos adózás előtti eredmény	= $\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes eszköz}}$	0,46%	-0,33%	-171,38%
Tevékenység haszonkulcsa I.	= $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	1,27%	-1,49%	-217,33%
Tevékenység haszonkulcsa II.	= $\frac{\text{Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb.}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	1,41%	-1,38%	-197,58%
Üzemi eredmény / Saját tőke	= $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Saját tőke}}$	5,57%	-7,37%	-232,39%

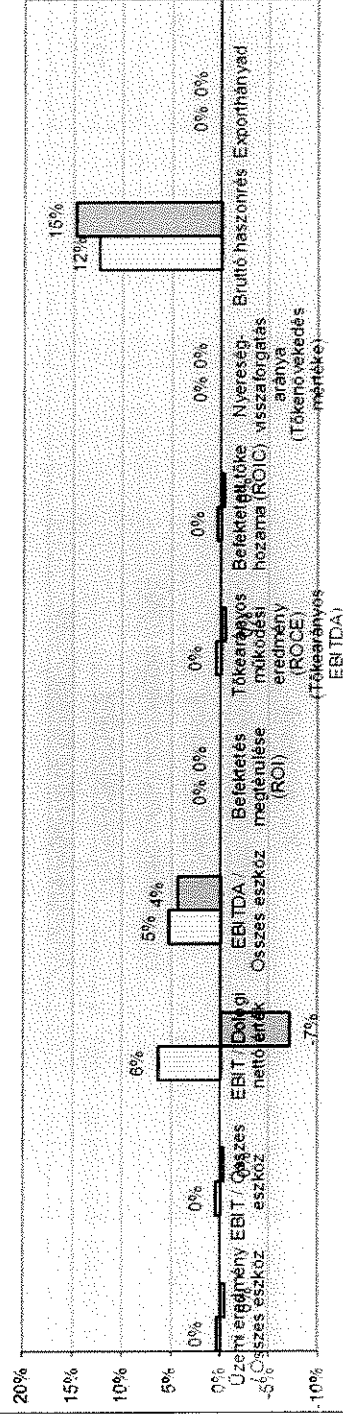
JÖVEDELMEZŐSÉG II.		2011	2012	VÁLTOZÁS
Üzemi eredmény / Összes eszköz =	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye Összes eszköz	0,37%	-0,46%	-224,07%
EBIT / Összes eszköz =	Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb. Összes eszköz	0,42%	-0,43%	-203,18%
EBIT / Dologi nettó érték =	Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb. Saját tőke - Immateriális javak	6,38%	-7,16%	-212,21%
EBITDA / Összes eszköz =	Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb. + Amort. Összes eszköz	5,22%	4,38%	-16,15%
Befektetés megtérülése (ROI) =	Mérleg szerinti eredmény Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	0,00%	0,00%	n.a.
Tőkearányos működési eredmény (ROCE) (Tőkearányos EBITDA) =	Szokásos váll. eredm. + Fiz. kamatok és kjk. - Kapott kam. és kjb. Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	0,45%	-0,48%	-204,71%
Befektetett tőke hozama (ROIC) =	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye * (1 - Társasági adókulcs) Összes forrás - Szállítók - Passzív időbeli elhatárolások	0,33%	-0,41%	-225,18%
Nyereség-visszaforgatás aránya (Tőkenövekedés mértéke) =	Mérleg szerinti eredmény Saját tőke	0,00%	0,00%	n.a.
Bruttó haszonrés =	Értékesítés nettó árbevétele - (Anyagi. ráf. + Szem. j. ráf.) Értékesítés nettó árbevétele	12,34%	14,75%	19,58%
Exporthányad =	Exportértékesítés nettó árbevétele Értékesítés nettó árbevétele	0,00%	0,00%	n.a.

JÖVEDELMEZŐSÉGI



2011 2012


JÖVEDELMEZŐSÉG II.




2011 2012

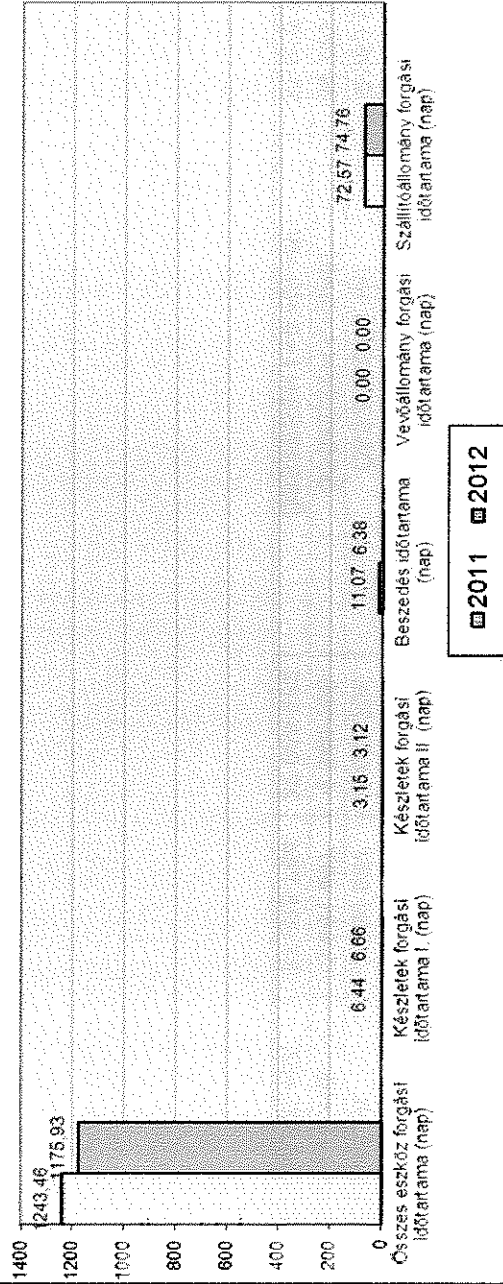
ESZKÖZÖK FORGÁSA		2011	2012	VÁLTOZÁS
Összes eszköz forgási időtartama (nap) = $\frac{\text{Összes eszköz}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$		1243,46	1175,93	-5,43%
Készletek forgási időtartama I. (nap) = $\frac{\text{Készletek}}{\text{Anyagjellegű ráfordítások} / 365}$		6,44	6,66	3,43%
Készletek forgási időtartama II. (nap) = $\frac{\text{Készletek}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$		3,15	3,12	-0,88%
Beszedés időtartama (nap) = $\frac{\text{Követelések}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$		11,07	6,38	-42,34%
Vevőállomány forgási időtartama (nap) = $\frac{\text{Vevőállomány}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} / 365}$		n.a.	n.a.	n.a.
Szállítóállomány forgási időtartama (nap) = $\frac{\text{Szállítóállomány}}{\text{Anyagjellegű ráfordítások} / 365}$		72,57	74,76	3,02%

TERMELÉKENYSÉG		2011	2012	VÁLTOZÁS
1 alkalmazottra eső nettó árbevétel (eFt) = $\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$		10 112	10 798	6,79%
1 alkalmazottra eső adózott eredmény (eFt) = $\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$		139	-124	-189,09%
1 alkalmazottra eső üzemi (üzleti) eredmény (eFt) = $\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$		128	-161	-225,29%
1 alkalmazottra eső EBITDA (eFt) = $\frac{\text{Szokásos váll. eredm. + Fiz. kam. és kjk. - Kapott kam. és kjb. + Amort.}}{\text{Alkalmazottak átlagos létszáma}}$		1 798	1 523	-15,33%

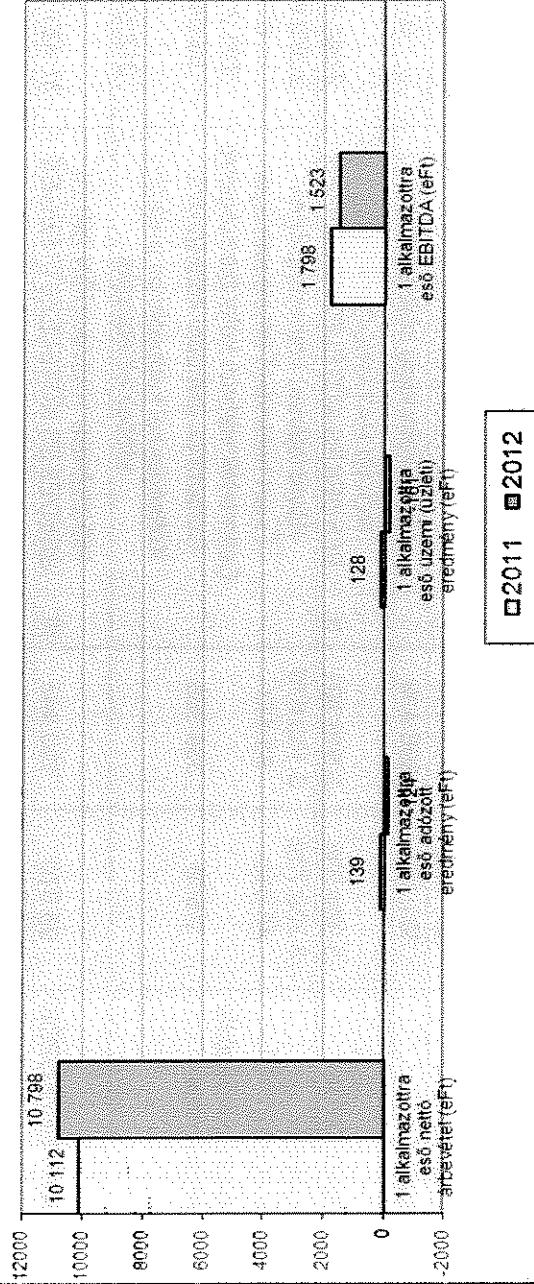

 Szűcsné Ibrányi Judit
 gazdasági igazgató


 Csurgáné Bóbits Mónika
 osztályvezető

ESZKÖZÖK FORGÁSA




TERMELÉKENYSÉG




Négyfokozatú likviditási mérleg, 2012.

ezer Ft

ESZKÖZÖK	2011	2012	FORRÁSOK	2011	2012
I. LIKVID ESZKÖZÖK			AZONNAL ESEDEKES KÖTELEZETTSÉGEK		
Pénzeszközök	381 159	896 435	Lejárt határidejű kötelezettség	0	0
	381 159	896 435		0	0
II. MOBIL ESZKÖZÖK			RÖVID HATÁRIDŐN BELÜL ESEDEKES KÖTELEZETTSÉGEK		
Követelések	3 384 938	3 548 821	Rövid lejáratú kötelezettségek	2 960 598	3 245 649
Értékpapírok	3 329 739	3 163 679	- Lejárt határidejű kötelezettségek	0	0
Bevételekkel kapcsolatos aktív időbeli elhatárolás	45 630	50 777	Céltartalék várható kötelezettségekre	285 210	560 762
	9 569	334 365	Céltartalék jövőbeni költségekre	83 040	46 829
			Költségekkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolás	212 510	240 634
III. MOBILIZÁLHATÓ ESZKÖZÖK			HOSSZABB HATÁRIDŐN BELÜL ESEDEKES KÖTELEZETTSÉGEK		
Készletek	95 370	100 943	Hosszú lejáratú kötelezettségek	31 833 394	31 801 743
	95 370	100 943		31 833 394	31 801 743
IV. IMMOBIL ESZKÖZÖK			VISSZA NEM FIZETENDŐ FORRÁSOK		
Befektetett eszközök	33 757 317	33 443 763	Saját tőke	2 824 792	2 942 570
Költségekkel kapcsolatos aktív időbeli elhatárolás	33 723 358	33 404 913	Egyéb céltartalék	2 520 688	2 385 538
	33 959	38 850	Bevételekkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolás	0	-3
				304 104	557 035
ÖSSZESEN I.+II.	3 766 097	4 445 256	ÖSSZESEN I.+II.	2 960 598	3 245 649
ÖSSZESEN I.+II.+III.	3 861 467	4 546 199	ÖSSZESEN I.+II.+III.	34 793 992	35 047 392
ÖSSZESEN I.+II.+III.+IV.	37 618 784	37 989 962	ÖSSZESEN I.+II.+III.+IV.	37 618 784	37 989 962


Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető