

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2019. JANUÁR 1 - 2019. DECEMBER 31.

Tatabánya, 2020. április 20.

Tartalom

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET	1
A. ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA.....	4
A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE	4
A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE.....	6
A részvények száma, értéke, tulajdonosi jogok gyakorlója (2019. december 31-i állapot szerint)	7
A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE	8
A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI	10
A. 1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai	10
A. 1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések.....	10
A. 1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei	11
Működtető vagyon	11
Állami vagyon	11
Önkormányzati vagyon.....	12
Egy összegben elszámolható értékcsökkenés.....	12
Terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatása	12
A. 1.4.4. Főbb értékelési szabályok	12
A. 1.4.5. A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások.....	16
A. 1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai	16
B. SPECIFIKUS RÉSZ.....	17
B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	17
B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK.....	17
B. 1.1.1. Immateriális javak.....	18
B. 1.1.2. Tárgyi eszközök	19
B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök	20
B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK	20
B. 1.2.1. Készletek.....	21
B. 1.2.2. Követelések.....	21
B. 1.2.3. Értékpapírok.....	23
B. 1.2.4. Pénzeszközök	23
B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	24
B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA	25
B. 1.5. CÉLTARTALÉK.....	26
B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK	27
B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	30
B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	32
B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA	32
B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételeinek alakulása	32
B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények.....	33
B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása.....	35
B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....	38

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	39
C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK.....	39
C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA	39
C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE	39
C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA	39
C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS	39
C. 6. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA	40
C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK	40
C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK	40
C.7.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	40
C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG	41
C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS	41
C.7.5. KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK.....	41
D. TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK.....	42
D. 1. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS	42
E. MELLÉKLETEK	43

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE

Cég:

**Északdunántúli Vízmű
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

Cég rövid elnevezése:	ÉDV Zrt. (továbbiakban Társaság)
Székhely:	2800 Tatabánya, Sárberék 100.
Cím:	2801 Tatabánya, Pf: 117.
Cégjegyzék szám:	11-10-001450
Adószám:	11186748-2-11
Alapítás időpontja:	1993.04.01.
A Társaság első üzleti éve:	1993.
A Társaság alapításkori tőkéje:	722 220 000 Ft
Alaptőke (2019. december 31.):	1 380 000 000 Ft

Minősített többségi irányítást gyakorló tulajdonos:

Név:	Magyar Állam
Szavazatainak aránya:	91,67 %

A Magyar Államot megillető részvények felett a tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét az 1/2018. (VI. 25.) NVTNM rendelet alapján a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter gyakorolja.

Társaságunk jegyzett tőkéjének tulajdonosi szerkezete (részvények száma, névértéke), a részvények fajtánkénti bemutatása a B.1.4. fejezetben található.

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy

Aláírásra jogosult/jogosultak

Név	Cím
-----	-----

Önálló aláírási jogosultsággal:

Székely Ferenc Géza (vezérigazgató)

2093 Budajenő, Árpád sétány 4.

A társaság vezetésének bemutatása az éves beszámoló fordulónapján

Vezérigazgató:

Székely Ferenc Géza

Felügyelő Bizottság:

Póczos Attila (elnök) 2019.12.23-ig
Dr. Földesi László (elnök) 2019.12.24.-től
Dévai Henriett (tag)
Zentainé Salamon Mária (tag)
John Katalin (tag)
Dr. Varga György Péter (tag)
Gálicz József (tag)

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy, nyilvántartásban szereplő adatai

Társaságunk részére a számviteli szolgáltatást a Nemzeti Üzleti Szolgáltató Zrt. nyújtja. A Nemzeti Üzleti Szolgáltató Zrt.-nél a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért felelős személy nyilvános adatai:

Kiss László

Lakcím: 8448, Ajka, Bakony utca 48.

A 93/2002. (V. 5.) Kormányrendelet alapján 173418 számon a Pénzügyminisztérium által vezetett nyilvántartásba vett, könyvviteli szolgáltatási tevékenység folytatására jogosult személy.

Könyvvizsgálat

A számviteli törvény 155. § (2) bekezdése értelmében a társaságnál a könyvvizsgálat kötelező.

A társaság könyvvizsgálója:

CONSULTATIO Gazdasági és Adóügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 1121 Budapest, Zugligeti út 6.

Cégjegyzék szám: 01-09-062748

Adószám: 10250976-2-43

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 000071

Könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy:

Marusa Mária Magdolna

Lakcím: 1213 Budapest, Mátra utca 3.

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 003281

Tárgyévi üzleti évre vonatkozó könyvvizsgáló által felszámított díjak részletezése:

- | | |
|-----------------------------|------------|
| - 2019. év könyvvizsgálata: | 3 360 E Ft |
| - Egyéb díjak: | 0 E Ft |

A társaságot jellemző legfőbb adatokat az **A.1. melléklet** részletezi, a Társaság székhelyének, telephelyeinek és fióktelepeinek bemutatását az **A.2. melléklet** tartalmazza.

A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE

Részvénytársaságunk az Állami Vagyongazdálkodási Részvénytársaság 146/1993. (VIII. 05.) számú határozata szerint, az 1992. évi LII. és LIV. törvényben foglaltak alapján 1993. április 1-vel zártkörűen jött létre.

1994. április 19-től a tulajdonosi jogokat a közlekedési, hírközlési és vízügyi miniszter gyakorolta.

Az államháztartásról szóló többszörösen módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 109. §-ban meghatározott jog hatálya alá tartozó, és a 109/B. §-ban definiált kincstári vagyontörzst a KHVM minisztere, a 10/1997. XII. 31. számú határozatával 1997. decemberével elvonta, majd jelen értéken értékelve a Kincstári Vagyoni Igazgatóság 1998. január 1-vel vagyongazdálkodásba adta társaságunknak.

Az alapításkori jegyzett tőke értéke 722.220.000,- Ft. A 3/1996. (V.23.) számú közgyűlési határozat értelmében a szabad tőketartalék terhére a jegyzett tőke felemelésére került sor, így a jegyzett tőke 1.000.000.000,- Ft-ra növekedett.

1998. június 1-vel a Karsztvív Vízbányászati Kft. beolvadással egyesült társaságunkkal a 13/1998. (V. 29.) számú rendkívüli közgyűlési határozatban foglaltak alapján.

A beolvadás miatti tőkeemeléssel a jegyzett tőke értéke 1.380.000.000,- Ft-ra emelkedett, amelyből 72,4 %-ban a környezetvédelmi és vízügyi miniszter, 19,3 %-ban a Kincstári Vagyoni Igazgatóság és 8,3 %-ban Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata gyakorolta a tulajdonosi jogokat.

2004. augusztus 17-ével a Kincstári Vagyoni Igazgatóság a tulajdonosi jogok gyakorlását átadta a környezetvédelmi és vízügyi miniszternek.

2007. szeptember 25-től a Magyar Állam tulajdonosi jogait az Állami Privatizációs és Vagyongazdálkodási Zrt. gyakorolta az állami vagyongazdálkodásról szóló 2007. évi CVI. törvény kihirdetését követően.

2008. január 1-től a tulajdonosi jogokat a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács, 2010. június 17-től pedig az állami vagyongazdálkodásért felelős miniszter gyakorolta.

A nemzeti vagyongazdálkodásért felelős tárca nélküli miniszter a 3/2018. (VIII.1.) NVTNM rendelettel – módosítva az 1/2018. (VI.25.) NVTNM rendeletet – döntött arról, hogy Társaságunk felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét 2018. augusztus 1-jétől a nemzeti vagyongazdálkodásért felelős tárca nélküli miniszter látja el.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 16. § (6) bekezdésében foglaltak szerint bérleti üzemeltetési szerződés csak olyan társasággal jöhet létre, „amely kizárólag az ellátásért felelős, vagy rajta kívül az állam, települési önkormányzat, vagy ezek közös tulajdonában áll”. A szabályozás előírásainak való megfelelés érdekében a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodási Zrt. 238/2013. (IV.22.) IG sz. határozatában támogatta, hogy az MNV Zrt. 100 db 10 000 Ft névértékű, 0,07%-os szavazati arányt megtestesítő törzsrészt értékesítsen – vagyoneértékelés alapján megállapított árfolyamon – közvetlenül társaságunk részére, amely részesítést a Társaság saját hatáskörben értékesítsen tovább az üzemeltetési szerződés szempontjából érintett önkormányzatoknak.

Északdunántúli Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
 KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
 (Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A részvények száma, értéke, tulajdonosi jogok gyakorlója (2019. december 31-i állapot szerint)

1 db összevont címletű	266 000 000 Ft	Magyar Állam
1 db összevont címletű	250 010 000 Ft	Magyar Állam
1 db összevont címletű	250 000 000 Ft	Magyar Állam
40 db összevont címletű	10 000 000 Ft	Magyar Állam
20 db összevont címletű	1 000 000 Ft	Magyar Állam
700 db összevont címletű	100 000 Ft	Magyar Állam
899 db névre szóló	10 000 Ft	Magyar Állam
1 db összevont címletű	114 000 000 Ft	Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata
40 db	10 000 Ft	Északdunántúli Vízmű Zrt
1 db	10 000 Ft	Bábolna Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Szomor Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Gyermely Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kisigmánd Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Piliscsév Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Mocsa Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Lábatlan Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Ács Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Tarján Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kesztölc Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Zsámbék Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Leányvár Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Ácsteszer Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Nyergesújfalu Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Perbál Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Bokod Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Csém Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Tök Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Süttő Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Nagyigmánd Nagyközség Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Nagysáp Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Bajót Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Szomód Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Epöl Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Bajna Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Esztergom Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Dunaszentmiklós Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kecskéd Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Komárom Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Oroszlány Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Mogyorósbánya Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Tát Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Dág Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kocs Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Bakonybánk Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Réde Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Bársonyos Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kérételeki Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Császár Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Bakonyszombathely Község Önkormányzata

Északdunántúli Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
 KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
 (Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

1 db	10 000 Ft	Szákszend Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Budajenő Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Neszmély Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kisbér Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Csép Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Tárkány Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Vértesszékely Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Bakonyrákány Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Ete Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Dunaharaszti Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Ászár Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Dad Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kömlőd Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Tardos Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Vértesszékely Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Almásfüzitő Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Annayölgy Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Sárisáp Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Dunaalmás Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Tokod Nagyközség Önkormányzata

Valamennyi részvény névre szóló típusú, azonos tagsági jogokat megtestesítő törzsrészvény.
 A részvények kinyomtatásra kerültek, a tulajdonosok a részvények őrzéséről gondoskodnak.

A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE

Társaságunk fő tevékenysége:

3600 '08 Víztermelés, -kezelés, -ellátás

Társaságunk egyéb tevékenységei:

3700 '08 Szennyvíz gyűjtése, kezelése
 6820 '08 Saját tulajdonú, bérlet ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
 7739 '08 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése

Közzszolgáltatói tevékenység bemutatása:

Részvénytársaságunk alaptevékenységét az állami és önkormányzati tulajdonban lévő víziközművek működtetése jelenti.

Működési területünk alapvetően Komárom-Esztergom megyére és Pest megye egy részére terjed ki, társvállalati vízáttadással azonban jelen vagyunk Fejér megyében is.

Társaságunk a kizárólagos állami tulajdonban lévő víziközműveket a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt-vel kötött vagyonkezelési szerződés alapján, az önkormányzati tulajdonú víziközműveket pedig üzemeltetési, illetve vagyonkezelési szerződés alapján üzemelteti.

Összességében így 321 ezer lakost láttunk el ivóvízzel, s 301 ezer lakostól vezettük el és tisztítottuk meg a keletkezett szennyvizet. A társaság felhasználó egyenértéke 2019. december 31-én 583 348 E Ft.

Szolgáltatási területünkön az alábbi település esetében közérdekű kijelöléssel szolgáltattunk.

Település	Közzszolgáltatási ágazat	Kijelölt időszak
Almásfüzítő település	szennyvízelvezetés- és tisztítás	2014.12.09 – 2020.06.30.
Almásfüzítő-KKV lakótelep	ivóvízellátás, szennyvízelvezetés- és tisztítás	2019.04.01 – 2021.04.01.

Egyéb tevékenységek bemutatása:

Egyéb tevékenységként társaságunk víziközmű-szolgáltatáshoz kapcsolódóan végez építési-szerelési munkákat, akkreditált laboratóriumában végez víz- és szennyvízminták laboratóriumi vizsgálatát, hálózati diagnosztikai tevékenységeket vállal, illetve ingatlanok, egyéb építmények bérbeadásával is foglalkozik.

Társaságunk tevékenységét befolyásoló lényeges események

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvényben (Vksztv), valamint a végrehajtására kiadott utasításban (58/2013.) II.27 korm. rendeletben meghatározottak alapján a számviteli szétválasztásnak megfelelően az alábbi tevékenységeket különböztetjük meg.

Víziközmű-szolgáltatás (engedélyköteles tevékenységek): a közműves ivóvízellátás az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással, valamint a közműves szennyvízelvezetés és –tisztítás, egyesített rendszer esetén a csapadékvíz-elvezetést is ideértve, mely tevékenységek által megnyilvánuló szolgáltatások közül az egyiket, vagy mindkettőt a víziközmű-szolgáltató a felhasználó részére közüzemi jogviszony keretében nyújtja.

A számviteli szétválasztás szempontjából víziközmű-szolgáltatásként kezelendő továbbá – a kimutatásokban elkülönített módon feltüntetve, megfelelő alábontással – a víziközmű-szolgáltatók egymás közötti kapcsolódó szolgáltatása (ivóvíz-átadás, szennyvíz-átvétel), valamint a víziközmű beruházáshoz kapcsolódó aktivált saját teljesítmények értéke is.

Másodlagos tevékenység: a számviteli szétválasztás szempontjából a másodlagos tevékenységek közé sorolandó a víziközmű-szolgáltatás körébe nem tartozó összes tevékenység.

A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI

A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai

Társaságunknál előírt és alkalmazott általános számviteli elvek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) előírásait tükrözik.

Társaságunk Számviteli politikája 2018. január 1-jétől hatályos. A Számviteli Politikában módosítás nem történt.

Társaságunk az Sztv. előírásainak megfelelően **kettős könyvvitel** vezetésére kötelezett.

Társaságunk működése során előforduló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére kiható eseményekről, a tulajdonában levő eszközökről és azok forrásairól, valamint a saját tőkéjében bekövetkezett változásokról folyamatos nyilvántartást vezet, melyet a naptári év végén lezár.

Társaságunk könyvvezetése során az 5-ös számlaosztályt, mint elsődleges költségnem elszámolást alkalmazza.

A könyvvezetésnél társaságunk érvényesíti az Sztv. által nevesített számviteli alapelveket.

Társaságunk éves beszámolóját az Sztv. előírásai alapján összeállított Számviteli politikában előírtak szerint készíti el, figyelemmel a víziközmű szolgáltatási tevékenységre vonatkozó jogszabályi előírásokra is.

Társaságunk a mérleget az Sztv. 1. sz. mellékletének „A” változata, az eredménykimutatást az Sztv. 2. sz. melléklete szerint, összköltség eljárással készíti el.

Az éves beszámoló készítésének fordulónapja: az üzleti év **december 31.**

A mérlegkészítés napja: a tárgyévet követő év **január 31-e.**

A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések

Társaságunk **alapítás-átstruktúrázás aktivált értékeként** számolja el a vállalkozási tevékenység indításával, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatosan felmerült külső vállalkozók által számlázott és a saját tevékenység során felmerült közvetlen költségeket, amelyek az alapítás-átstruktúrázás befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. A társaság döntése értelmében aktiválásra került az ISO minősítő rendszer bevezetése is.

Társaságunk saját tulajdonú eszközei tekintetében nem él a számviteli törvény által biztosított **piaci értéken történő értékelésre (értékhelyesbítésre és valós értékelésre)** vonatkozó választási lehetőséggel.

Társaságunk **jelentős összegű hibának** minősít egy hibát, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Társaságunk **kivételes előfordulású** bevételnek és ráfordításnak az alábbi gazdasági eseményeket tekint:

- gazdasági társaság alapítása, vagy jegyzett tőke emelése,
- részesedés megszerzése,
- ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz, (5 MFt)
- fejlesztési célra adott támogatás,
- elengedett követelés, kötelezettség (kivéve jogszabály alapján elengedett visszapótlási kötelezettség), átvállalt kötelezettség, (20 M Ft)
- garanciális kötelezettségvállalás (50 M Ft).

Kivételes nagyságú tételnek tekinti a Társaság az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások, pénzügyi bevételek, pénzügyi ráfordítások azon tételeit, melyek meghaladják a tárgyévi mérlegfőösszeg 1%-át.

Az **igénybe vett szolgáltatások** költségei közül azt a tételt tekinti társaságunk **jelentős nagyságúnak**, amelyik meghaladja az ilyen jogcímen tárgyévben elszámolt összes költség 5%-át.

A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei

Működtető vagyon

A társaság az amortizáció mértékét a bruttó érték alapján számított lineáris leírás módszerével, a műszaki jellegű becslésen alapuló várható használati idő figyelembe vételével, egyedileg állapítja meg. Az értékcsökkenés elszámolása havonta, az üzembe helyezés, a használatba vétel napjától, napokra számítottan történik.

Állami vagyon

A kezelésbe vett közművagyon esetében az amortizáció mértékét a 2015. január 1-jét megelőzően aktivált eszközöknél a mindenkor hatályos számviteli politika szerinti módszerrel határoztuk meg, s számoltuk el költségként.

2015. január 1-jét követően a Társaság a terv szerinti amortizációt – összhangban az aktuális számviteli politika előírásaival – a vagyonkezelési szerződésben meghatározottak szerint állapítja meg.

Az amortizáció mértékét az eszköz bruttó értéke alapján számított lineáris leírás módszerével, a műszaki jellegű becslésen alapuló várható használati idő és maradványérték figyelembe vételével, egyedileg állapítjuk meg.

Az amortizáció elszámolását – a vagyonkezelésbe vétel írásbeli rögzítésének dátumától függetlenül – a használatba vétel időpontjától kell megkezdeni.

Az értékcsökkenés elszámolása havonta, az üzembe helyezés, a használatba vétel napjától, napokra számítottan történik.

Önkormányzati vagyon

Társaságunk 9 településen vagyonkezelési szerződés keretében üzemeltet önkormányzati víziközművet. Dágon, Héregben, Naszályon, Mogyorósbányán, Sárísápon, Annavölgyön, Súron, Táton és Tokodon szennyvízelvezetési és –tisztítási feladatokat végzünk. Társaságunk 2012. január 1-je előtt vagyonkezelésbe vett eszközök után az éves díjmegállapítás során közösen elfogadott amortizációs politika szerint rögzített mértékű értékcsökkenést érvényesít. A 2012. január 1-jét követően aktivált eszközök esetében az újonnan és önálló eszközként aktivált eszközök esetében az amortizáció – összhangban az aktuális számviteli politika előírásaival – a vagyonkezelési szerződésben meghatározottak szerint kerül megállapításra. A Társaság az amortizáció mértékét az eszköz bruttó értéke alapján számított lineáris leírás módszerével, a műszaki jellegű becslésen alapuló várható használati idő és maradványérték figyelembe vételével, egyedileg állapítja meg.

Az értékcsökkenés elszámolása havonta, az üzembe helyezés, a használatba vétel napjától, napokra számítottan történik.

Egy összegben elszámolható értékcsökkenés

A 100 E Ft alatti egyedi értékű beszerzéseknél (kivéve az önállóan aktivált vízmérők) a vagyoni értékű jogok, a szellemi termékek és a tárgyi eszközök bekerülési értéke használatba vételkor értékcsökkenésként egy összegben leírásra kerül.

Terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatása

Ha az eszközök műszaki körülményeiben olyan esemény következik be, amely a hasznos élettartamra meghatározott jelentőségű, akkor lehetőség van a leírási kulcs megváltoztatására. A változás okát, a megváltozott amortizációs kulcs mértékét jegyzőkönyvben rögzítjük, és számszerűsített hatását bemutatjuk.

A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok

A **befektetett eszközök** bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke a számviteli törvény 47-51. §-ban leírtak szerint kerül megállapításra. Az eszközök könyv szerinti értékét csökkenti az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírás, valamint az értékvesztés, illetve növeli az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és az értékvesztés visszaírás összege.

Az alaptevékenység a közműves ivóvíz szolgáltatás, a közműves szennyvízelvezetés és tisztítás, valamint az összes alaptevékenységen kívüli tevékenység kalkulációs sémáját társaságunk hatályos önköltségszámítási szabályzata tartalmazza. Az alkalmazott **önköltség számítási módszer** alkalmas arra, hogy kalkulációs egységenként mutassa be a tevékenységenkénti teljes önköltség alakulását. A saját termelésű készletek és a saját előállítású eszközök közvetlen önköltségének megállapítása utókalkuláció alapján történik az önköltségszámítási szabályzatában leírtaknak megfelelően.

Az **immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél** figyelembe vesszünk minden olyan terven felüli értékcsökkenést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, és amely a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált. Tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete (Sztv. 46. § (4) bekezdés alapján), ha a múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy éve fenn-

áll. A különbözet tartósnak minősül – fennállásának időtartamától függetlenül – akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető. Jelentősnek minősül a különbözet, ha az meghaladja a könyv szerinti érték 25 %-át vagy az 5 millió Ft-ot.

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél értékvesztést kell elszámolni, ha

- a befektetett összeg a társaság megszűnésekor várhatóan nem térül meg,
- a társaság piaci megítélése tartósan és jelentősen csökken,
- a társaság saját tőke értékének a befektetés névértékével arányos része a befektetés könyv szerinti értéke alá csökken.

Tartósság megítélése a fentiekkel azonosan, Sztv. 46. § (4) bekezdés szerint történik. Jelentősnek minősül a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti különbözet, ha az a könyv szerinti érték 25 %-át vagy az 5 millió Ft-ot meghaladja, és ez a különbözet 1 évet meghaladóan fennáll. Az értékvesztést a piaci érték szintjéig kell elszámolni.

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és – (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó – piaci értéke közötti különbözet veszteségjellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. Amennyiben a mérlegfordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a befektetések és értékpapírok mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét. Az értékvesztés elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 25 %-át, tartósnak, ha 1 éven túl fennáll.

A készletek értékelése társaságunknál az alábbi:

- a vásárolt készletek folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartására súlyozott átlagárat alkalmazunk, melynek kiszámítása az egyes anyagfélések beszerzési árának változása és az aktuális készletmennyiség alapján, a beszerzések rögzítésével egy időben történik; az átlagár karbantartását az alkalmazott informatikai rendszer automatikusan végrehajtja,
- a vásárolt készleteket (anyag, áru) bekerülési értéken az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken,
- a készletekre adott előleget az átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegben, illetve az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken,
- a saját termelésű készleteket (befejezetlen termelés és félkész termékek) előállítási költségen (közvetlen önköltségen) kell értékelni.

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, valamint ha a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb,

mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken mutatja ki, a készlet értékét a különbözet értékvesztésként történő elszámolásával csökkenti.

A készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke akkor tekinthető jelentősen magasabbnak, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke (illetve várható eladási ára), ha azt legalább 25 %-kal, vagy 500 E Ft-tal meghaladja. Tartós, ha a készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke legalább 6 hónapon keresztül meghaladja a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéket (várható eladási árat). Az értékvesztés elszámolása a fajlagosan kis értékű készleteknél (100 E Ft alatti egyedi értékű készlet) a könyv szerinti érték arányában történik.

Követelések értékelése során az értékvesztés elszámolását, illetve visszairását az Sztv. 55. §-ában foglalt szabályok szerint végezzük azzal a kiegészítéssel, hogy a könyv szerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg közötti különbözet akkor számít jelentősnek, ha annak összege meghaladja a vevő együttes követelés eredeti bekerülési értékének a 25 %-át. Az értékvesztés elszámolásakor a különbség akkor minősül tartósnak, ha a követelés kiegyenlítésére a fizetési határidőt követő 180 napon belül nem kerül sor.

Amennyiben más információ nem áll rendelkezésre, csak a fizetési késedelem, akkor az alábbi értékvesztéseket kell elszámolni.

Késedelem	Értékvesztés a bekerülési érték %-ában
181-365 nap	25%
365 nap felett	80%

Amennyiben egy vevőnél több különböző lejáratú követelés is van, akkor az értékvesztés elszámolásakor a legmagasabb %-kal számoljuk el az értékvesztést, ha az adós fizetési hajlandósága azt szükségessé teszi.

Felszámolás alatt álló vevők követelésére – a követelés megtérülését biztosító egyéb megállapodás hiányában – 100 % értékvesztést számolunk el.

Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen (legalább 20%-kal) meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell.

Társaságunk az értékvesztés elszámolás szempontjából a vevőkövetéseit egyedileg értékeli, amennyiben közületi felhasználó, illetve egyéb vevői körbe tartozik és a követelésállomány nyilvántartásba vételi értéke az 500 E Ft-ot meghaladja.

Az értékvesztés elszámolás szempontjából a vevőkövetések csoportos értékelésére kerül sor, amennyiben

- az a lakossági felhasználói körbe tartozik, értékhartártól függetlenül, továbbá
- a közületi felhasználó és egyéb vevői körből azon vevőkövetések, melyek követelésállományának nyilvántartásba vételi értéke kis összegűnek minősül.

Vevőnként, adósonként kis összegű követelésnek kell tekinteni azokat, melyek nyilvántartásba vételi értéke az egyedi értékelésre vonatkozó 500 E Ft összeghatárt nem éri el.

A kisösszegű és csoportos értékelés esetén értékvesztés képzése az alábbiak szerint történik:

Késedelem	Értékvesztés a bekerülési érték %-ában
181-365 nap	25%
365 nap felett	80%

A **valuta, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek** értékelése az alábbi:

- A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve a kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát a teljesítés napján érvényben lévő, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon számítjuk át forintra.
- A forintért vásárolt valutát, devizát bekerülési (ténylegesen fizetett) összegben vesszük nyilvántartásba, és ez alapján határozzuk meg a nyilvántartásba-vételi árfolyamot.
- Devizas kötelezettség teljesítése (hiteltörlesztés, szállító kiegyenlítés, deviza vásárlás) esetén a forintszámla megterhelése a bank által adott napra közzétett deviza eladási árfolyamán történik.
- Az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan minden valuta-, devizakészletet, követelés és kötelezettség átértékelésre kerül az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamra, függetlenül attól, hogy annak hatása az eredményre jelentős-e.

A **forrásokat** (saját tőke, céltartalék, kötelezettségek) a mérlegben könyv szerinti értéken mutatjuk ki, kivéve a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséget, melyet az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó devizaárfolyamra átértékel.

A számviteli törvény előírásai alapján a **céltartalék képzése** az alábbiak szerint történik:

- *Várható kötelezettségekre:*
 - jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségek,
 - függő kötelezettségek (pl. még le nem zárt peres ügyek),
 - biztos jövőbeni kötelezettségek,
 - korengedményes nyugdíjazás/korhatár előtti ellátás, végkielégítés, valamint
 - környezetvédelmi kötelezettségek.
- *Jövőbeni költségekre:* fenntartási költségek, átszervezési költségek, környezetvédelemmel kapcsolatos, nem jogszabályon alapuló költségek.

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve folyamatban lévő ügyekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan és azokra a Társaság a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Garanciális és környezetvédelmi kötelezettségekre céltartalékot a várhatóan, vagy a biztosan felmerülő jelentős összegű kötelezettség esetén kell képezni, ha költsége az egy millió forintot várhatóan meg fogja haladni.

A.1.4.5. A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások

A vagyonkezelési szerződések a vagyonkezelés fő irányelveit, a tulajdonos és a vagyonkezelő/társaság jogait és kötelezettségeit rögzítik. A vagyonkezelési szerződések értelmében a vagyonkezelőt megilletik a tulajdonos jogai és terhelik a tulajdonos kötelezettségei.

A jelenleg hatályos vagyonkezelési rendszer azon alapul, hogy a működéshez szükséges eszközökkel kapcsolatos gazdasági eseményekről való döntés alapvetően a vagyonkezelőnél legyen.

A kincstári/önkormányzati vagyon részét képező, vagyonkezelésre átvett eszközök forrása a számviteli törvény előírásai alapján az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között kerül kimutatásra társaságunk, mint vagyonkezelő mérlegében.

A vagyontárgyak bruttó bekerülési értéke az avulással korrigált újraelőállítási érték alapján került megállapításra. A vagyonkezelt eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek elszámolásakor a vagyonkezelési szerződésben rögzített, szabályozott módon kell eljárni. Társaságunk a közművagyonnal való elszámolás tekintetében a víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. számú törvény 26. §-ban foglaltakat is figyelembe veszi.

A kezelt vagyont érintő beruházások jellemzően társasági előfinanszírozással valósulnak meg, amely a vagyonkezelésbe adóval szembeni megtérítési igényként jelentkezik. A beruházás elszámolására vonatkozó eljárás minden esetben a vagyonkezelő erre irányuló kifejezett kérelmére indul, amely kérelemnek – többek között – tartalmaznia kell a vagyonkezelőnek a beruházás megtérítésének módjára vonatkozó javaslatát.

A tárgyévben aktivált valamennyi beruházás elszámolására évente egy alkalommal a tárgyévet követő évben benyújtott írásbeli kérelemre kerül sor.

Társaságunk – mint közfeladatot ellátó vállalkozás – az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló törvény előírásai alapján 2013. június 28-tól mentesült az állami vagyon vagyonkezelése során az elszámolt értékcsökkenés ún. visszapótlási kötelezettség teljesítése alól. Ettől az időponttól kezdődően az állami vagyonon aktivált beruházások esetében az MNV Zrt. által kiadott szabályzat szerint eljárva kerülnek benyújtásra a beruházás megtérítési igényei.

Társaságunk a vagyonkezelésében lévő használaton kívüli eszközöket átsorolja a készletek közé.

A.1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai

Társaságunk a számviteli törvény előírásai, valamint a gazdasági társaságokra vonatkozó általános érvényű jogszabályok mellett a víziközmű-szolgáltatásra vonatkozó jogszabályok – elsősorban a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény, valamint a törvény végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet – előírásai szerint végzi tevékenységét.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az eszköz- és forrástételek mérleg főcsoportonkénti alakulása 2018. évhez viszonyítva az alábbi:

MEGNEVEZÉS	2018. év	2019. év		Eltérés	
	E Ft	E Ft	Megoszlás (%)	E Ft	%
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	48 674 280	52 907 369	91,12	4 233 089	8,70
<i>Immateriális javak</i>	330 910	382 639	0,66	51 729	15,63
<i>Tárgyi eszközök</i>	48 324 841	52 504 426	90,43	4 179 585	8,65
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	18 529	20 304	0,03	1 775	9,58
FORGÓESZKÖZÖK	5 149 117	5 097 396	8,78	-51 721	-1,00
<i>Készletek</i>	481 940	792 499	1,36	310 559	64,44
<i>Követelések</i>	3 331 125	3 484 981	6,00	153 856	4,62
<i>Értékpapírok</i>	928	928	0,00	0	0,00
<i>Pénzeszközök</i>	1 335 124	818 988	1,41	-516 136	-38,66
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	34 513	64 146	0,11	29 633	85,86
ESZKÖZÖK	53 857 910	58 068 911	100,01	4 211 001	7,82
SAJÁT TŐKE	2 094 178	2 088 040	3,60	-6 138	-0,29
<i>Jegyzett tőke</i>	1 380 000	1 380 000	2,38	0	0,00
<i>Tőketartalék</i>	293 236	293 236	0,50	0	0,00
<i>Eredménytartalék</i>	256 477	408 014	0,70	151 537	59,08
<i>Lekötött tartalék</i>	12 928	928	0,00	-12 000	-92,82
<i>Adózott eredmény</i>	151 537	5 862	0,01	-145 675	-96,13
CÉLTARTALÉKOK	51 455	47 885	0,08	-3 570	-6,94
KÖTELEZETTSÉGEK	48 795 901	51 803 212	89,21	3 007 311	6,16
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	44 388 482	46 650 178	80,34	2 261 696	5,10
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	4 407 419	5 153 034	8,87	745 615	16,92
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 916 376	4 129 774	7,11	1 213 398	41,61
FORRÁSOK	53 857 910	58 068 911	100,00	4 211 001	7,82

Társaságunk mérlegfőösszege 58 068 911 E Ft, eszköz- és forrásállománya 4 211 001 E Ft-tal nőtt a bázis időszakhoz képest. Mérlegsorok szerint haladva a 2019. december 31-i állományát a következőkben részletezzük.

A Sztv. 3. § (2) bekezdés szerinti részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételeket a **B.6. melléklet**, a kötelezettségeket és halasztott bevételeket a **B.9. melléklet** tartalmazza.

B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök tárgyidőszaki értéke 52 907 369 E Ft, mely az előző időszakhoz viszonyítva 4 233 089 E Ft-tal növekedett, amit elsősorban az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományának növekedése (3 630 916 E Ft), a beruházások állományának a növekedése (1 324 747 E Ft)

befolyásolt. A befektetett eszközök, s azon belül a vagyonkezelésbe vett eszközök (víziközmű-vagyon) összes eszközökön belüli jelentős aránya tükrözi a Társaságnak mint közfeladatokat ellátó vállalkozásnak a vagyonkezelői tevékenységét.

B. 1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2018. év E Ft	2019. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Immateriális javak nettó értéke összesen	330 910	382 639	51 729	15,63
Társaság tulajdonában lévő eszközök	306 531	351 551	45 020	14,69
Vagyonkezelésbe vett eszközök	24 379	31 088	6 709	27,52
Állami vagyon	24 379	31 088	6 709	27,52
ebből: MNV-től átvett	24 379	31 088	6 709	27,52
Önkormányzati vagyon	0	0	0	-

Az immateriális javak állományának változásait – a mérlegsoronkénti bruttó érték és az értékcsökkenés összegének részletezésével – a **B.1. melléklet** mutatja be. Az állományváltozás vagyonszoportonkénti megbontását a **B.1.A. – B.1.B. mellékletek** tartalmazzák.

Az **immateriális javak** állományváltozását az alábbi tételek összevont hatása eredményezte.

Új beszerzések értéke	+ 200 970 E Ft,
Vagyonkezelésbe vétel	+ 14 070 E Ft,
Terv szerinti értékcsökkenés összege	- 163 311 E Ft.

A szellemi termékek tárgyévi beszerzései között terepi mobil adatgyűjtő és feldolgozó rendszerek szerepelnek, a vagyoni értékű jogok között pedig archiváló szoftver beszerzése történt.

B. 1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2018. év	2019. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Tárgyi eszközök nettó értéke összesen	48 324 841	52 504 426	4 179 585	8,65
Társaság tulajdonában lévő eszközök	2 870 614	2 696 263	-174 351	-6,07
Vagyonkezelésbe vett eszközök	45 454 227	49 808 163	4 353 936	9,58
Állami vagyon	43 708 329	48 059 674	4 351 345	9,96
ebből: MNV-től átvett	43 705 291	48 058 435	4 353 144	9,96
NFA-tól átvett	3 038	1 239	-1 799	-59,22
Önkormányzati vagyon	1 745 898	1 748 489	2 591	0,15

A tárgyi eszközök nettó állományának értéke **52 504 426 E Ft**, amely 4 179 585 E Ft-tal növekedett az előző időszakhoz képest, mely az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

Tárgyévi új beruházás (beszerzés) összesített hatása	+ 3 508 472 E Ft,
Vagyonkezelésbe vétel	+ 10 545 032 E Ft,
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	- 3 045 137 E Ft,
Selejtezett eszközök nettó értéke	- 9 857 E Ft,
Értékesítés	- 1 074 E Ft,
Vagyonkezelésből kivonás	- 6 269 817 E Ft,
Egyéb állománycsökkenés (átsorolás)	- 63 E Ft,
Beruházásokra adott előlegek állományváltozása	- 547 971 E Ft.

A tárgyi eszközök között szerepeltetjük az állami és az önkormányzati tulajdonban lévő, vagyonkezelési szerződés alapján üzemeltett eszközöket, illetve az üzemeltetéshez szükséges, a társaság tulajdonában lévő eszközöket.

A tárgyi eszközök egyenlegében történt növekedés egyrészt a – korábban önkormányzati tulajdonú – 2017. július 1-jétől állami tulajdonba került víziközműrendszerek 2019. szeptember 20-i fordulónappal történt vagyonértékelésének eredménye (4 275 215 E Ft növekmény), valamint az állami vagyonra – az amortizációnál kisebb összegben – fordított beruházások, felújítások egyenlegéből származik.

A beruházásra adott előlegek értéke 526 157 E Ft, mely döntő részben a támogatási forrásból megvalósuló Almásfüzitő-Dunaalmás-Neszmély szennyvízelvezetésének és közös szennyvíztisztításának fejlesztése c. projektre adott előleg 472 082 E Ft-os értékét tartalmazza.

A tárgyi eszközök állományának változásait – a mérleg soronkénti bruttó érték és az értékcsökkenés összegének részletezésével – a **B.2. melléklet** mutatja be. Az állományváltozás vagyonszoportonkénti megbontását a **B.2.A. – B.2.B. mellékletek** tartalmazzák.

Az üzembe helyezések (aktiválások) értéke **2 183 725 E Ft** volt, melynek kiemelt tételeit a **B.3. melléklet** részletezi.

A **B.4. mellékletben** a terv szerinti értékcsökkenési leírás, a **B.5. mellékletben** a terven felüli értékcsökkenés részletezése kerül bemutatásra.

B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 1 775 E Ft-tal magasabb, mint a bázisévben, értéke **20 304 E Ft**, ebből a tartós jelentős tulajdoni részesedés 3 200 E Ft és egyéb tartós részesedések értéke 1 000 E Ft. Az egyéb tartós részesedések közül a tárgyévben értékesítésre került az EL-SZI Kft. 300 E Ft névértékű részesedése, egyben kivezetésre került a részesedésre elszámolt 60 E Ft értékvesztés, így összességében az egyéb tartós részesedések értéke 240 E Ft-tal csökkent. A részesedések az alábbi befektetéseket tartalmazzák:

Befektetések jelentős részesedéssel rendelkező társaságokban

Társaság megnevezése, székhelye	Névérték	Könyv szerint érték	Tulajdonosi hányad (%)
VIKOM-TRANS Kft. 2800 Tatabánya, Táncsics M.u.1.	4 420	3 200	49,0

Befektetések egyéb részesedéssel rendelkező társaságokban

Társaság megnevezése, székhelye	Névérték	Könyv szerint érték	Tulajdonosi hányad (%)
Hétforrás Kft. „fa.” 2541 Lábatlan, Rákóczi u. 5.	3 040	0	1,1
Univerzál Beszerző Kft. 2800 Tatabánya Csaba u. 19.	1 000	1 000	7,7

A Hétforrás Kft. felszámolása befejeződött, törlése mérlegkészítési időpont után történt meg; az Univerzál Beszerző Kft.-nél a tulajdonosok 2019. évben pótbefizetést teljesítettek a saját tőke rendezése érdekében.

Az **adott kölcsönök** mérleg sor – éven túli követeléseket tartalmazó – összege **16 104 E Ft**, 2 015 E Ft-tal nőtt a tárgyévben. Az adott kölcsön munkavállalói lakásépítésre, bővítésre, felújításra, illetve lakásvásárlásra fordítható.

A befektetést élvező vállalkozások főbb jellemzőit a **C.1. melléklet** tartalmazza.

B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK

A **forgóeszközök** tárgyidőszaki értéke **5 097 396 E Ft**, mely az előző időszakhoz viszonyítva 51 721 E Ft-tal csökkent. A forgóeszközökön belüli meghatározó arányt a követelések és a pénzeszközök állománya képvisel.

B. 1.2.1. Készletek

A **készletek** értéke a bázisidőszakhoz viszonyítva 310 559 E Ft-tal nőtt, fordulónapi értéke **792 499 E Ft**.

Az **anyagok** (530 343 E Ft) jelentősebb tételei az alapanyagok (168 917 E Ft), a segédanyagok (107 213 E Ft), a munkahelyi és egyéb anyagok (93 804 E Ft), a vízmérők (71 973 E Ft) valamint a gépjármű alkatrészek, a pótalkatrészek és a villanszerelési anyagok (49 245 E Ft).

Befejezetlen termelés összege 172 069 E Ft, mely a Komárom víziközmű rendszer fejlesztéséhez kapcsolódó munkákra vonatkozik:

- | | |
|--|--------------|
| • Komárom vízellátóhálózat fejlesztése (csőhálózat karbantartás) | 81 059 E Ft, |
| • Koppánymonostor vas-mangántalanító szűrőtartály bővítése | 51 670 E Ft, |
| • Komárom víztorony vízzáróság biztosítása | 35 817 E Ft, |

Az **árúk** fordulónapi értéke 90 087 E Ft, mely 89 945 E Ft értékben jellemzően szennyvíz átemelőben (MOBA) használatos szivattyúkat, valamint betétdíjas göngyölegeket (142 E Ft) tartalmaz.

A **készletekre adott előlegek** értéke – azok felhasználása miatt – 30 999 E Ft-tal csökkent.

A készletekre elszámolt értékvesztés alakulását a **B.7. melléklet** mutatja be.

B. 1.2.2. Követelések

A **követelések** értéke a tárgyidőszakban **3 484 981 E Ft**, melynek a bázis időszakhoz viszonyított 153 856 E Ft-os növekedésére az egyes mérleg tételek változása az alábbiak szerint volt hatással.

A folyamatos közüzemi szolgáltatásaink és egyéb szolgáltatásaink **vevői** tartozás könyv szerinti értéke 3 378 270 E Ft. Társaságunk a Számviteli Politikával összhangban a vevőkövetelésekkel kapcsolatos várható veszteségeire 613 046 E Ft összegben számolt el értékvesztéseket, mely 97 500 E Ft-tal haladta meg a 2018. december 31-ével elszámolt értéket (2019. december 31. záró állomány: 613 046 E Ft; 2018. december 31. záró állomány: 515 546 E Ft).

A **jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással** – VIKOM-TRANS Kft. – szembeni követelés 2019. december 31-i értéke 1 028 E Ft.

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó, valamint a jelentős tulajdoni és az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések záróértéke 158 553 E Ft-tal magasabb, ennek korösszetétele 2019-ben az alábbiak szerint alakult:

Északdunántúli Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Késedelem	2018. év			2019. év		
	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
nem késedelmes	2 246 276		2 246 276	2 407 419		2 407 419
1 - 30 napos	314 983		314 983	350 549		350 549
31 - 90 napos	250 437		250 437	169 760		169 760
91 - 180 napos	168 919		168 919	170 913		170 913
181 - 365 napos	201 318	34 016	167 302	151 463	52 492	98 971
366 napon túli	554 358	481 530	72 828	724 739	560 554	164 185
ÖSSZESEN	3 736 291	515 546	3 220 745	3 974 843	613 046	3 361 797

Az **egyéb követelések** részleteiben az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2018. év	2019. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	3 468	4 652	1 184	34,14
Társasági adó	2 752	4 615	1 863	67,70
Egyéb költségvetéssel szembeni köv.	716	37	-679	-94,83
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	9 712	3 353	-6 359	-65,48
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	13 419	12 666	-753	-5,61
Rövid lejáratú kölcsönök	5 506	6 208	702	12,75
Adott előlegek	3 183	30 510	27 327	858,53
Különbféle egyéb követelések	75 092	48 294	-26 798	-35,69
<i>Ebből:</i>				
Vevőktől kapott előleg ÁFA elszámolása	23 385	10 862	-12 523	-53,55
Kaució, biztosíték, letéti díj	13 600	10 661	-2 939	-21,61
T egyenlegű szállító	24 861	16 240	-8 621	-34,68
Rövid lejáratú kölcsönök értékvesztése	-690	-877	-187	27,10
ÖSSZESEN	110 380	105 683	-4 697	-4,26

A követelésekre elszámolt értékvesztés alakulását a **B.7. melléklet** mutatja be.

B. 1.2.3. Értékpapírok

Az értékpapír állomány 2019. december 31-én a visszavásárolt saját részvénytársaságból adódóan **928 E Ft**, mely a jegyzett tőke 0,07 %-át teszi ki.

Az MNV Zrt. 2013-ban megbízta a Gordius Consulting Zrt-t a saját részesedésre vonatkozó vagyoneértékelés elkészítésével. A vagyoneértékelés alapján a 10 000 Ft névértékű részvény vételára 23 200 Ft volt, így társaságunk a 100 db részvényt 2 320 E Ft értékben vásárolta meg. Ebből 2019. december 31-ig 60 db-ot értékesítettünk a települési önkormányzatok részére, melyek teljes egészében a beszámolási időszakot megelőző időszakokban kerültek értékesítésre. A többi 40 db 400 000 Ft névértű saját részvény értékesítésére – a bérleti üzemeltetési szerződések megkötése érdekében – a közeljövőben kerül sor.

B. 1.2.4. Pénzeszközök

A **pénzeszközök** értéke az üzleti év végén **818 988 E Ft**, mely 516 136 E Ft-tal csökkent az előző év fordulónapi egyenlegéhez viszonyítva. A pénztárak egyenlege 600 E Ft volt, a bankszámlákon pedig 818 388 E Ft volt az időszak végi záró egyenleg. A 2018. év pénzeszközök záró állományához képest bekövetkezett nagymértékű csökkenés, annak az eredménye, hogy a 2018. évben elkülönített bankszámlán már szerepelt a 2019. évre vonatkozó 680 262 E Ft összegű közszolgáltatási ellentételezési előleg, mely a 2019. évi üzleti terv elfogadását követően felhasználásra került.

A likviditási kockázatok kezelésére 2017. évben a K&H Bankkal 1 400 millió Ft-os, az MKB-val pedig 400 millió Ft folyószámla-hitelkeret biztosítására szerződöttünk. A K&H Banknál rendelkezésre álló hitelkeret biztosítékaul társaságunk Tatabánya 4140/6, 4140/7 hrsz. ingatlanjainak jelzálogfedezete szolgál.

B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegsorainak bázishoz viszonyított alakulása az alábbi:

Megnevezés	2018. év	2019. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	85	30 365	30 280	35623,53
Árbevételek időbeli elhat.	36	28 369	28 333	78702,78
Egyéb bevételek időbeli elhat.	38	1 953	1 915	5039,47
Pénzügyi műv.bev.időbeli elhat.	11	43	32	290,91
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	34 428	33 781	-647	-1,88
Anyagköltségek időbeli elhat.	352	335	-17	-4,83
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	24 538	23 744	-794	-3,24
Egyéb szolg.időbeli elhat.	8 579	8 581	2	0,02
Személyi jell.ráf.időbeli elhat.	959	1 046	87	9,07
Egyéb ráfordítások időbeli elhat.	0	75	75	-
Halasztott ráfordítások	0	0	0	-
ÖSSZESEN	34 513	64 146	29 633	85,86

A **bevételek aktív időbeli elhatárolása (30 365 E Ft)** között került elszámolásra az Almásfüzitő KKV lakótelep ivóvíz hálózat új vízmérő helyek kialakításának bevétele (20 384 E Ft), önkormányzati tulajdonon végzett munka (7 365 E Ft), kapott kártérítés elhatárolása (1 953 E Ft) és egyéb üzemeltetési és bérleti díjak (620 E Ft) tárgyévben ki nem számlázott ellenértéke, míg a pénzügyi bevételek elhatárolásaként a pénzintézeti kamatok kerülnek bemutatásra.

A **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás (33 781 E Ft)** egyenlegében olyan szokásos tételek szerepelnek, melyek elszámolása a tárgyidőszakban már megtörtént, viszont a következő üzleti évet, illetve éveket terhelik. Az elhatárolt tételekben előfizetési díjak, közüzemi költségek, informatikai és egyéb igénybe vett szolgáltatások, valamint vagyon- és csoportos biztosítási díjak szerepelnek.

Halasztott ráfordítást a társaságunk nem mutatott ki.

B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

Társaságunk **saját tőkéje 6 138 E Ft**-tal csökkent, ami az 5 862 E Ft összegű tárgyévi adózott eredmény és az Univerzál Beszerző Kft. részére az eredménytartalék terhére történt 12 000 E Ft összegű pótbefizetés teljesítésének eredménye, ezáltal a **saját tőke** tárgyévi összege **2 088 040 E Ft**. A tőkeellátottság alakulását, valamint további tőkeszerkezeti mutatókat a **C.6. melléklet** tartalmazza.

A saját tőke állományváltozására az alábbi események voltak hatással:

Megnevezés	Jegyzett tőke E Ft	Tőke-tartalék E Ft	Eredmény-tartalék E Ft	Lekötött tartalék E Ft	Adózott eredmény E Ft	Saját tőke összesen E Ft
Nyitó (2019.01.01.)	1 380 000	293 236	256 477	12 928	151 537	2 094 178
Előző évi adózott eredmény átvezetése			151 537		-151 537	0
Pótbefizetés			-12 000			-12 000
Lekötött tartalék feloldás			12 000	-12 000		0
Tárgyévi adózott eredmény					5 862	5 862
Záró (2018.12.31.)	1 380 000	293 236	408 014	928	5 862	2 088 040

A Társaság Vezérigazgatójának adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslata, hogy osztalék ne kerüljön kifizetésre.

A jegyzett tőke fordulónapi összetétele részvényfajtánként az alábbiak szerint alakult:

Részvényfajta	Részvény névértéke Ft	Részvény darabszám db	Részvény össz.értéke E Ft
Törzsrészvény	10 000	126 500	1 265 000
Állami tulajdon		126 500	1 265 000
Törzsrészvény	10 000	11 460	114 600
Önkormányzati tulajdon		11 460	114 600
Törzsrészvény	10 000	40	400
Visszavásárolt saját részvény		40	400
ÖSSZESEN		138 000	1 380 000

A lekötött tartalék jogcímenként az alábbi módon alakult:

Északdunántúli Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Megnevezés	2018. év E Ft	2019. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Visszavásárolt saját részvény	928	928	0	0,00
Veszteség fedezetére fizetendő pótbefizetés	12 000	0	-12 000	-100,00
ÖSSZESEN	12 928	928	-12 000	-92,82

A tulajdonosok 2018. évben meghozott határozata alapján Társaságunk az Univerzál Beszerző Kft. részére 12 000 E Ft pótbefizetést teljesített a tárgyév során. A jóváhagyott pótbefizetés összegére az előző évben képzett a lekötött tartalékot feloldottuk.

B. 1.5. CÉLTARTALÉK

A céltartalékok mérlegsorainak, valamint tételeinek alakulása tárgyévben az alábbi:

Megnevezés	Nyitó E Ft	Feloldás E Ft	Képzés E Ft	Záró E Ft
Céltartalék a várható kötelezettségekre	51 455	47 444	43 874	47 885
Peres ügyekre képzett céltartalék	51 455	47 444	43 874	47 885
Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0
Egyéb céltartalékok	0	0	0	0
CÉLTARTALÉKOK ÖSSZESEN	51 455	47 444	43 874	47 885

A **céltartalékok** tárgyidőszaki állománya **47 885 E Ft**, melyet a fentiekben bemutatott várható kötelezettségekre képeztünk. A céltartalékok 2019. évi állományának 3 570 E Ft-os csökkenése az alábbi főbb tényezők hatásának az eredménye.

A korábbi években peres ügyekre képzett céltartalék három esetben feloldásra került, mivel jogerős ítélet született, valamint feloldásra került kártérítési kötelezettségekre képzett céltartalék is. A tárgyévben társaságunk 16 447 ezer Ft magánszemélyekkel szembeni munkaügyi és kártérítési perekre képzett céltartalékot. 27 427 E Ft értékben került sor céltartalék képzésre vállalkozással szembeni várható kártérítés miatti kötelezettségre.

B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK

A forrásokon belül a **kötelezettségek** magas arányát a vagyonkezelésből eredő kötelezettség határozza meg.

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek alakulását a következő táblázat mutatja be.

Megnevezés	2018. év E Ft	2019. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Állammal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség	42 491 878	44 680 276	2 188 398	5,15
<i>Ebből:</i>				-
<i>MNV tulajdonosi joggyakorló</i>	42 488 839	44 679 037	2 190 198	5,15
<i>NFA tulajdonosi joggyakorló</i>	3 039	1 239	-1 800	-59,23
Önkormányzati vagyonkezelésből eredő kötelezettség	1 865 029	1 865 029	0	0,00
Pénzügyi lízing	31 575	104 873	73 298	232,14
ÖSSZESEN	44 388 482	46 650 178	2 261 696	5,10

A kötelezettségek mérlegfordulónapi értéke **51 803 212 E Ft** volt, a bázis időszakhoz viszonyított 3 007 311 E Ft-os növekedés az állományon belüli hosszú- illetve rövid lejáratú kötelezettségek tekintetében az alábbi főbb tényezők alakították.

A hosszú lejáratú kötelezettségek egyrészt a Magyar Nemzeti Vagyonkezelőtől és a Nemzeti Földalap-tól vagyonkezelésre átvett kizárólagos állami tulajdonú víziközmű vagyon forrását tartalmazza 44 679 037 E Ft értékben, másrészt önkormányzati tulajdonú településekkel kötött vagyonkezelési szerződés értelmében a települések víziközmű vagyonának értékét 1 865 029 E Ft értékben, valamint hosszú lejáratú lízinggel kapcsolatos kötelezettséget 104 873 E Ft értékben. A hosszú lejáratú kötelezettségek értékelése könyv szerinti értéken történt.

A hitelek és kölcsönök részletes kimutatását, és a hosszú lejáratú kötelezettségek egy éven belül esedékes törlesztő részleteit a **B.8. melléklet** mutatja be.

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt-vel szembeni hosszú lejáratú kötelezettség társaságunk által 2019. december 31-én nyilvántartott értéke 44 679 037 E Ft, mely a vagyonkezelési szerződésben rögzített értéktől eltér.

Az állami vagyonon végrehajtott selejtezéseket az MNV Zrt. és Társaságunk között 2014. június 5. napjával létrejött megbízási szerződésben foglaltak szerint végeztük el és a selejtezett tárgyi eszközök nettó értékét ráfordításként számoltuk el.

Társaságunk a 2019. évi beszámolójában – az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény alapján – elengedett kötelezettségként 2 808 553 E Ft egyéb bevételt számolt el, mellyel csökkentette az állammal szembeni hosszú lejáratú kötelezettséget. Ebből 2 801 618 E Ft a visszapótlási kötelezettség megszűnése után elszámolt amortizáció összege, illetve 6 935 E Ft értékben selejteztünk le állami tulajdonú eszközöket, melyet szintén elszámoltunk elengedett kötelezettségként.

Az MNV Zrt. joggyakorlása alá tartozó vagyoni eszközök értéke (46 241 194 E Ft), valamint az Nemzeti Földalapkezelő Szervezet (NFA) joggyakorlása alá tartozó vagyoni eszközök értéke (1 239 E Ft), illetve

a megtérítési igény 1 562 157 E Ft értéke képezi az állammal szembeni hosszú lejáratú kötelezettségeink – 44 679 037 E Ft – értékét. Társaságunk a szükséges dokumentumokat és nyilatkozatokat megküldi a vagyongazdálkodó részére.

Egyéb vagyongazdálkodásba vétel 69 863 E Ft-ban történt, amely során a regionális rendszerhez tartozó vízbekötések, vezetékszakaszok átvételére került sor.

2019. augusztus 6.-án megtörtént az állami vagyonon végzett beruházások-felújítások elszámolása, így az állammal szembeni hosszú lejáratú kötelezettség értéke 647 663 E Ft-tal emelkedett.

A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök esedékesség szerinti bemutatását a **B.10. melléklet** tartalmazza.

A hitelekhez, kölcsönökhöz kapcsolódó garanciák, zálogjogok a **C.7.2. fejezetben** találhatóak.

A **rövid lejáratú kötelezettségek értéke 5 153 034 E Ft**, mely az alábbi tényezőkből áll.

A rövid lejáratú kötelezettségek a szállítói kötelezettségeket, a munkavállalói bérekhez kapcsolódó levonásokat, járulékokat, adó előírásokat tartalmazza. Értékelésük könyvszerinti értéken történt.

Társaságunk 2019. december 31-i folyószámla hitelének értéke 1 129 035 E Ft, mely a Kereskedelmi és Hitelbanktól kapott **rövid lejáratú hitel** összege.

A **vevőtől kapott előlegek** között a vállalkozási munkákhoz kapcsolódó előlegek szerepelnek 55 415 E Ft értékben.

Az **áruszállításból és szolgáltatásból** származó kötelezettségek értéke 2 150 170 E Ft, mely 717 274 E Ft növekedés a bázisévhez képest. Ezen főkönyvi soron került elszámolásra a beruházási (746 062 E Ft) és nem beruházási (1 404 108 E Ft) szállítói kötelezettségek.

A VIKOM-TRANS Kft-vel mint **jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással** szemben fennálló tartozásunk év végi záró állománya 30 954 E Ft. Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni hátralék 13 002 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest, fordulónapi értékük 33 442 E Ft.

Északdunántúli Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezését a következő táblázat tartalmazza. A már esedékes kötelezettségek teljesítése a mérlegkészítés időpontjáig rendeződött. A 2019. évi mérlegidőszakban költségvetési kötelezettségeinknek – részben részletfizetési kedvezmény igénybevételével – határidőre eleget tettünk.

Megnevezés	2018. év	2019. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs. elsz.	877 480	716 794	-160 686	-18,31
<i>Munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulék kötelezettség</i>	192 277	183 682	-8 595	-4,47
<i>Általános forgalmi adó</i>	549 321	389 429	-159 892	-29,11
<i>Egyéb ki nem emelt befizetési köt.</i>	135 882	143 678	7 796	5,74
<i>Bírságok, pótlékok összesen</i>	0	5	5	-
Önkormányzatokkal kapcs. elszámolás	9	2	-7	-77,78
Munkavállalókkal kapcs. elsz.	232 071	239 902	7 831	3,37
Támogatási előlegek elszámolása	992 266	706 941	-285 325	-28,75
Különféle egyéb kötelezettség	253 936	90 379	-163 557	-64,41
<i>Ebből:</i>				
<i>Vízkezelési használati díj</i>	25 626	26 030	404	1,58
<i>Rövid lejáratú pénzügyi lízing</i>	11 218	36 576	25 358	226,05
<i>Rövid lejáratú egyéb kötelezettség</i>	110 014	20 883	-89 131	-81,02
<i>Követel egyenlegű vevő</i>	105 263	5 750	-99 513	-94,54
ÖSSZESEN	2 355 762	1 754 018	-601 744	-25,54

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 1 754 018 E Ft, mely 601 744 E Ft-tal csökkent. A változást egyrészt az Álmásfűző-Dunaalmás-Neszmély szennyvízelvezetésének és közös szennyvíztisztításának fejlesztése c. projektre kapott támogatási előleg részbeni felhasználása (520 184 E Ft), illetve a Víziközművek Állami Rekonstrukciós Alapjából (109 238 E Ft) és a „Víziközművek Energiahatékonyságának Fejlesztése” (123 191 E Ft) keretében kapott támogatási előleg, továbbá a 2018. évi közszolgáltatási túlkompenzációból származó, kamattal növelt kötelezettség tárgyévben történő visszafizetése (91 590 E Ft) eredményezi, másrészt a fizetendő adókötelezettség, illetve a vevői elszámolások változása okozza.

B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A passzív időbeli elhatárolások alakulását a tárgyév viszonylatában az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2018. év	2019. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	680 281	35 602	-644 679	-94,77
Árbevételek időbeli elhat.	15	35 602	35 587	237246,67
Egyéb bevételek időbeli elhat.	680 266	0	-680 266	-100,00
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	284 821	374 148	89 327	31,36
Anyagköltség időbeli elhat.	26	21 753	21 727	83565,38
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	262 915	315 069	52 154	19,84
Egyéb szolgáltatások időbeli elhat.	1 251	73	-1 178	-94,16
Személyi jellegű ráf.időbeli elhat.	18 762	36 716	17 954	95,69
Egyéb ráfordítások időbeli elhat.	1 646	0	-1 646	-100,00
Pénzügyi ráfordítások időbeli elhat.	221	537	316	142,99
Halasztott bevételek	1 951 274	3 720 024	1 023 691	110,36
ÖSSZESEN	2 916 376	4 129 774	1 213 398	41,61

A **bevételek passzív időbeli elhatárolásai között** mutatjuk ki a 2019. évre vonatkozó vevői jóváírások összegét.

A **költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között** az üzleti évet terhelő, de mérlegfordulónapig nem számlázott vagy ki nem fizetett költségeket tartjuk nyilván, melyeknek elhatárolt tárgyévi összeg 374 148 E Ft. A mérleg soron jelentős tételként szerepel 2019. IV. negyedévet érintő teljesítményértékeléshez kapcsolódó dolgozói kifizetés és járuléka (36 716 E Ft), melynek kifizetésére 2020. évben kerül sor. Az anyagköltség elhatárolások között szerepel a 11-12.havi vásárolt víz elhatárolása 21 687 E Ft összegben. A mérleg soron ugyancsak jelentős tételként szerepel – az ellátásért felelős önkormányzatokkal kötött bérleti üzemeltetési szerződésben megfogalmazott – a víziközmű-szolgáltatáshoz kapcsolódó önkormányzatoknak fizetendő bérleti díj összege (301 981 E Ft). Továbbá elhatároltuk a Call center szolgáltatás költségeit (5 522 E Ft), az energia monitoring szolgáltatást (3 053 E Ft), a decemberi bérszámfejtés díját (1 967 E Ft), a 2019. évre vonatkozó könyvvizsgálat díját (1 848 E Ft) és a vízminta vizsgálati díjat (696 E Ft).

A **halasztott bevételek között** szereplő, fejlesztési célra véglegesen átvett pénzeszközök értéke 3 720 024 E Ft. A halasztott bevételek között a közműfejlesztési célra átvett pénzeszközök (2 466 183 E Ft), a kapott támogatások összege (1 253 833 E Ft) valamint a térítés nélkül átvett és többletként fellelt eszközök (7 E Ft) szerepelnek.

A közműfejlesztés céljára átvett pénzeszközöket a víziközmű rendszer fejlesztésére fordítjuk, melynek 2019. évi záró állománya 2 466 183 E Ft. A beszámolási időszakban ezen a jogcímen 1 036 177 E Ft pénzeszköz folyt be.

Északdunántúli Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Megnevezés	2018. év E Ft	2019. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás (%)
Halasztott bevételek	1 951 274	3 720 024	1 768 750	90,7
Fejlesztési célra átvett pénzeszközök - közműfejlesztés	1 475 874	2 466 183	990 309	67,1
Fejlesztési célra átvett pénzeszközök - KEHOP támogatás	314 430	1 124 776	810 346	257,7
Támogatás feloldása	0	-149	-149	0
Innovációs támogatás	117 045	117 045	0	0
Térítés nélkül átvett eszközök	17 946	0	-17 946	-100
Többletként fellelt eszközök halasztott bevétele	14	7	-7	-50
Térítés nélkül átvett pénzeszközök	5 000	5 000	0	0
Önkormányzati támogatás	20 965	7 162	-13 803	-65,84

Megnevezés	2018. év E Ft	2019. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás (%)
Fejlesztési célra átvett pénzeszközök - KEOP támogatás	314 430	1 124 776	810 346	257,72
Tatabánya szennyvíztelep	184	184	0	0
Almásfüzitő-Dunaalmás-Neszmély szennyvíztelep	105 471	915 818	810 346	768,31
Napenergia hasznosítás	101 589	101 589	0	0
Szennyvíztisztás hasznosítás	107 186	107 186	0	0

B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Társaságunk a 2019-es üzleti évet 9 998 E Ft adózás előtti eredménnyel zárta, mely a bázis évhez viszonyítva 94,05 %-os csökkenést jelent.

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hiv.	Tétel megnevezése	2018. év E Ft	2019. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	10 527 973	11 043 750	515 777	4,90
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	172 402	486 698	314 296	182,30
III.	Egyéb bevételek	5 114 357	5 700 536	586 179	11,46
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	6 081 473	7 513 579	1 432 106	23,55
V.	Személyi jellegű ráfordítások	5 203 542	5 448 378	244 836	4,71
VI.	Értékcsökkenési leírás	3 187 468	3 208 448	20 980	0,66
VII.	Egyéb ráfordítás	1 172 646	1 041 958	-130 688	-11,14
„A”	Üzemi (üzleti) tevékenység	169 603	18 621	-150 982	-89,02
„B”	Pénzügyi műveletek eredménye	-1 631	-8 623	-6 992	-428,69
„C”	Adózás előtti eredmény	167 972	9 998	-157 974	-94,05

Az **adózás előtti eredmény** bázis évhez viszonyított **157 974 E Ft-os csökkenését** az alábbi tételek együttes hatása befolyásolta. Mind a bevételek, mind a ráfordítások alakulását, az azokra ható tényezőket a következő pontok részletesen tartalmazzák.

B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA

B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása

Az **értékesítés nettó árbevétele** a bázis időszakhoz viszonyítva 515 777 E Ft-tal növekedett. A tárgyidőszak során **11 043 750 E Ft árbevételt realizáltunk**, melynek jelentős része (93 %-a) az alaptevékenység árbevétele. Ennek értéke, 10 284 601 E Ft volt, mely 502 445 E Ft-tal magasabb a bázisértéknél. Az értékesítési adatok összességében mind a víz-, mind a szennyvízágazaton magasabb voltak, mint az előző évben. Egyrészt a lakossági irányba történő értékesítés volt magasabb, másrészt a társvállalatok vettek át több vizet, mint az előző évben. Ugyanakkor a Tatabánya, Tata, Oroszlány és Esztergom térségében található ipari parkokban működő vállalkozások számára is több vizet értékesítettünk, illetve több szennyvizet vezettünk el. Az állami víz- és csatornadíjak az előző évhez képest nem változtak, de a 2013. július 1-jétől érvényesített 10 %-os rezsicsökkentés a vizsgált időszakban 722 076 E Ft árbevétel kiesést eredményezett.

Az értékesítés nettó árbevételének főbb tevékenységek szerinti megbontását, az export értékesítés megbontását, valamint piaci szegmensenkénti alakulását a **B.12. melléklet** mutatja be, továbbá részeseési viszony szerint a bevételek bemutatását a **B.11. melléklet** tartalmazza.

B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények

Az **aktivált saját teljesítmények értéke 486 698 E Ft**, mely 314 296 E Ft-tal magasabb az előző időszaki teljesítményhez képest. A befejezetlen önkormányzati és építési munkák értéke 2019-ban 177 925 E Ft-tal magasabb az előző évi értékhez képest, mely növekedést a folyamatban lévő Komárom víziközmű rendszer fejlesztéséhez kapcsolódó munkák (172 069 E Ft) eredményeznek. A saját rezsis beruházások, felújítások értéke 314 629 E Ft, amely alapvetően medence, távvezeték és helyi vezetékek felújításához, illetve helyi vezetékek kiépítéséhez kapcsolódik.

B. 2.1.3. Költségek részletezése

A költségként* elszámolt tételek a bázis évhez viszonyítva az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2018. év	2019. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	2 619 266	3 053 948	434 682	16,60
Igénybevett szolgáltatások értéke	3 068 645	4 035 147	966 502	31,50
Egyéb szolgáltatások értéke	392 403	420 904	28 501	7,26
Eladott áruk beszerzési értéke	1 092	3 580	2 488	227,84
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	67	0	-67	-100,00
Anyagjellegű ráfordítások	6 081 473	7 513 579	1 432 106	23,55
Béreköltség	3 837 447	4 045 292	207 845	5,42
Személyi jellegű egyéb kifizetések	484 155	504 511	20 356	4,20
Bérfelárak	881 940	898 575	16 635	1,89
Szociális hozzájárulási adó	736 629	792 419	55 790	7,57
Egészségügyi hozzájárulás	42 018	0	-42 018	-100,00
Szakképzési hozzájárulás	58 705	61 955	3 250	5,54
Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás	44 588	44 119	-469	-1,05
Előző éveket érintő bérfelárak	0	82	82	-
Személyi jellegű ráfordítások	5 203 542	5 448 378	244 836	4,71
Értékcsökkenési leírás	3 187 468	3 208 448	20 980	0,66
KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	14 472 483	16 170 405	1 697 922	11,73

*Beleértve az eladott áruk és közvetített szolgáltatások beszerzési értékét is.

A tárgyidőszakban **költségként 16 170 405 E Ft-ot** számoltunk el, ez összességében 1 697 922 E Ft-tal magasabb az előző évi értéknél. Az egyes eredménykimutatás sorok tekintetében a főbb tételeket kiemelve ez az alábbiak szerint alakult.

Az **anyagjellegű ráfordítások** értéke 7 513 579 E Ft, mely 1 432 106 E Ft-tal, 23,55 %-kal nőtt. Az **anyagköltségek** körében a tárgyidőszakban elszámolt költségek értéke 3 053 948 E Ft, mely 434 682 E Ft-tal, 16,60 %-kal haladja meg az előző évit.

Az anyagköltség legfontosabb összetevői a villamosenergia, az alapanyag, valamint az átvett víz költsége. A villamos energia költség (1 352 823 E Ft) 26,53 %-kal magasabb, mely a magasabb energiadíjakkal magyarázható. Az üzemeltetési, a javítási-karbantartási, valamint a beruházási, felújítási munkákhoz felhasznált alapanyagok árai emelkedtek, így összességében 14 %-kal magasabbak a tárgyévben az alap- és segédanyagköltségek (1 076 957 E Ft). A vegyszerfelhasználás a tárgyévben 47 E Ft. Az

üzemanyag és egyéb energiára fordított kiadások értéke 191 943 E Ft. Az Aqua Európa Kft-től 170 804 E Ft értékben (1 818 ezer m³) vizet vettünk át, további 59 630 E Ft értékben (768 ezer m³) vizet a Nyergesi Vízszolgáltató Kft-től, valamint 211 321 E Ft értékben (2 021 ezer m³) vizet a Fővárosi Vízművek Zrt-től vásároltunk, így 2019-ban a vásárolt vízre 441 755 E Ft-ot fordítottunk. Az egyéb anyagok, illetve nyomtatványok, irodaszerek kiadásainak tárgyévi értéke 21 003 E Ft.

Az **igénybe vett szolgáltatásokat** főbb jogcímek szerinti részletezését a **B.13. melléklet** tartalmazza. Az igénybe vett szolgáltatások 2019. évi értéke 4 035 147 E Ft, mely összességében 966 502 E Ft-tal, azaz 31,5 %-kal magasabb, mint a bázisidőszaki érték. Legjelentősebb kiadásaink között szerepelnek az önkormányzatok részére az üzemeltetett víziközművek után fizetett bérleti díjak, melyek 2019. évi összege 744 279 E Ft, mely 22,35 %-kal magasabb az előző évi értéknél. További jelentősebb kiadások: más vállalkozóval végzett karbantartás, úthelyreállítás (1 103 531 E Ft), jogi, műszaki és gazdasági szolgáltatások (639 314 E Ft), szennyvíziszapkezelés, -szállítás, -elhelyezés (262 686 E Ft), biztonsági szolgáltatás (235 240 E Ft). Az igénybe vett szolgáltatások között további jelentős tétel a szakértői díjak között nyilvántartott NÜSZ szolgáltatási szerződések (bérszámfejtési, IT és pénzügyi-, számviteli szolgáltatás) költsége, mely 2019. évi összege 434 959 E Ft.

Az **egyéb szolgáltatásokra** fordított kiadások értéke összesen 420 904 E Ft, melyek összességében 28 501 E Ft-tal, azaz 7,26 %-kal növekedett. Kiemelt tételek a vízkészlet használati díj (109 284 E Ft), a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalnak fizetett felügyeleti díj (79 681 E Ft), illetve a postaforgalmi jutalék (127 809 E Ft). Az egyéb szolgáltatások között kerülnek még bemutatásra a biztosítási díjak (45 375 E Ft), banki költségek (39 497 E Ft) és az egyéb hatósági költségek (19 251 E Ft). Felmerül még az előző éveket érintő egyéb szolgáltatás költsége 7 E Ft.

Tárgyidőszakban kutatás-kísérleti fejlesztés költsége nem merült fel, az igénybe vett szolgáltatásokat részletesen az **B.13. melléklet** tartalmazza.

A **személyi jellegű ráfordítások** értéke összességében **5 448 378 E Ft**, 244 836 E Ft-tal növekedett, melyet az átlagos statisztikai létszám változása és a bérfejlesztés együttesen befolyásolt. Társaságunk Közgyűlés által elfogadott 2019. évi bértömege 4 045 292 E Ft volt, a bértömeg 100 %-a került felhasználásra. Személyi jellegű egyéb kifizetésekre összességében 504 511 E Ft-ot fordítottunk. A cafeteria rendszer keretében béren kívüli juttatásokra éves szinten személyenként bruttó 325 680 Ft-ot fizettünk ki. Továbbá személyi jellegű kifizetés történt húségjutalmakra, munkába járás költségtérítésre, illetve saját gépkocsi használatra.

A teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagkeresete 399 518 Ft/fő/hó, amely 6,8 %-kal magasabb az előző évinél. A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 324/2018. (XII.30.) Kormányrendelet alapján a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók minimálbére 138 000 Ft/hó-ról 149 000 Ft/hó-ra, a garantált bérminimum havi összege pedig 180 500 Ft/hó-ról 195 000 Ft/hó-ra emelkedett. Ezen felül a 2017. március 13-án a munkahelyi szakszervezetek és a társaság vezetése között létrejött bértmegállapodás alapján a társaság bértömege az előző évihez képest 5 %-kal emelkedett. A változásokkal összességében a társaság bértömege 5,4 %-kal magasabb, mint a bázisidőszakban.

A bérköltség és a személyi jellegű egyéb kifizetések alakulását a **C.4. melléklet** a munkavállalók létszám és jövedelmi adatai alapján állomány-főcsoportonként mutatja be. A személyi jellegű egyéb kifizetések értékéből a jelentősebb tételek:

– Választható béren kívüli juttatások (VBKJ)	207 847 E Ft
– Betegszabadság díja	52 076 E Ft
– Jubileumi és törzsgárda jutalom	44 252 E Ft
– Munkabajárás költségtérítése	42 924 E Ft
– Végkielégítés	35 521 E Ft
– Béren kívüli juttatások utáni SZJA	25 952 E Ft

B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2018. év E Ft	2019. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele	5 017	1 614	-3 403	-67,83
Káreseményekkel kapcs. bevételek	5 922	9 522	3 600	60,79
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	42 184	28 786	-13 398	-31,76
Behajthatatlanság miatt leírt követelésekre befolyt összegek	2 578	1 833	-745	-28,90
Céltartalékok felhasználása, feloldása	8 530	47 444	38 914	456,20
Visszaírt értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés	11 388	28 906	17 518	153,83
Kapott támogatás, juttatás, véglegesen átvett pénzeszköz	2 056 665	2 732 500	675 835	32,86
<i>Ebből:</i>				
<i>Támogatások összege</i>	2 030 353	2 705 000	674 647	33,23
Fejlesztési célra kapott támogatás	0	186	186	-
Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszk.forgalmi, piaci értéke	731	4 612	3 881	530,92
Megtérült végrehajtási költségek	19 247	17 282	-1 965	-10,21
Elengedett kötelezettség összege	2 954 140	2 808 552	-145 588	-4,93
<i>Ebből:</i>				
<i>Visszapótlási kötelezettség elengedése/mentesülés</i>	2 954 140	2 808 552	-145 588	-4,93
Különféle egyéb bevétel	7 955	19 299	11 344	142,60
ÖSSZESEN	5 114 357	5 700 536	586 179	11,46

Az **egyéb bevételek** tárgyévi értéke **5 700 536 E Ft**, az előző időszakhoz viszonyított 586 179 E Ft-os növekedésében elsősorban az alábbi tényezők játszottak szerepet.

Ezen az eredmény soron mutatjuk ki az MNV Zrt.-vel kötött Közzolgáltatási Szerződésben megfogalmazott veszteségtérítési támogatás, valamint a Miniszterelnöki Kormányirodával kötött támogatási szerződésekben 2019. évre meghatározott támogatások összegét.

2019-ben a korábbiakhoz képest eltérő struktúrában történt társaságunk finanszírozása. A Miniszterelnöki Kormányirodával két darab Támogatási Szerződés megkötéséről döntött társaságunk közgyűlése. Az új finanszírozási konstrukció miatt az MNV Zrt.-vel 2014. március 27. napján megkötött, 2015. március 10. napján módosított Közzolgáltatási szerződés hatályban tartására nem volt szükség, azt a felek közös megegyezéssel megszüntették.

Társaságunk köteles az MNV Zrt. felé a 2019. üzleti évre, a közzolgáltatás ellentételezéseként a tárgyévet megelőzően folyósított 680 262 E Ft összeggel elszámolni. Társaságunk szintén köteles elszámolni a Miniszterelnöki Kormányiroda felé a 2019. üzleti évre, a tárgyévből folyósított 1 150 686 000-Ft bér és 839 052 E Ft, valamint 35 000 E Ft működési támogatásként kapott összegekkel.

Az ellentételezés, illetve a támogatások elszámolásához a közzolgáltatási tevékenység bevételeit, költségeit és ráfordításait – a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtására kiadott 58/2013. (II. 27.) Kormányrendeletben meghatározottak figyelembevételével kialakított – III. 6./I-3. Számviteli szétválasztási szabályzatban meghatározottak alapján mutattuk ki.

Társaságunk alaptevékenységen kimutatott 2019. évi – közzolgáltatási ellentételezés nélküli – adózás előtti eredménye -2 922 727 E Ft volt. A 2019. évi gazdálkodási eredményeinket jelentősen befolyásolta a 2014. évben kezdődő szolgáltatási terület bővülése. Az integráció, valamint a közérdekű üzemeltetői kijelölés következtében a megfelelő infrastruktúra kialakítása, valamint a társaságunknál alkalmazott előírások új területekre történő átültetése miatt a költségek már a csatlakozás pillanatában jelentkeztek. A települések átvételét követően tartott – és a mai napig folyamatosan végzett – helyszíni ellenőrzések során szerzett tapasztalatok alapján elmondható, hogy néhány település esetében az üzemeltetésre átvett víziközmű rendszerek rendkívül rossz műszaki állapotban voltak, így a folyamatos és megfelelő minőségű víziközmű szolgáltatás biztosításának érdekében költségeink tovább emelkedtek, melyekre a közzolgáltatási tevékenység bevételei nem nyújtottak fedezetet. További költségnövelő hatása van annak a folyamatnak, hogy az MNV Zrt. által meghatározott forrásból a Gördülő Fejlesztési Tervben szereplő felújításokat nem tudjuk megvalósítani, ennek következtében megemelkedett a hibák száma. A hibaelhárításokhoz szükséges munkák, illetve a tervszerű megelőző karbantartások emelkedése a költségek növekedését okozza.

A céltartalékok jogcímei szerinti részletes bemutatását a **B.1.5. Céltartalékok** fejezet tartalmazza.

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2018. év E Ft	2019. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	6 091	1 074	-5 017	-82,37
Fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat, káreseményekkel kapcsolatos kártérítések	32 673	15 858	-16 815	-51,46
<i>Ebből:</i>				
<i>Vízszennyezési bírág</i>	12 035	0	-12 035	-100,00
Adott támogatások (ktg-ek ellentét.)	2 877	2 727	-150	-5,21
Céltartalék képzés	49 309	43 874	-5 435	-11,02
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt	300 687	151 891	-148 796	-49,49
Állami költségvetéssel elszámolt adók, díjak, hozzájárulások	558 590	565 585	6 995	1,25
<i>Ebből:</i>				
<i>Közművezeték adó</i>	478 410	478 410	0	0,00
<i>Vízterhelési díj</i>	53 538	59 166	5 628	10,51
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	200 849	199 855	-994	-0,49
Különbféle egyéb ráfordítások	21 570	61 094	39 524	183,24
<i>Ebből:</i>				
<i>Fizetett kártérítés, kártalanítás</i>	8 238	975	-7 263	-88,16
<i>Késedelmi kamat</i>	6 893	2 351	-4 542	-65,89
<i>Egyéb ráfordítás</i>	1 274	45 812	44 538	3495,92
<i>Ráfordításként elszámolandó ÁFA</i>	0	2 404	2 404	-
ÖSSZESEN	1 172 646	1 041 958	-130 688	-11,14

Az **egyéb ráfordítások** tárgyevi értéke **1 041 958 E Ft**, amely 2018. évhez képest 130 688 E Ft-tal csökkent.

Az egyéb ráfordítások között tartjuk nyilván a 2013. január 1-jétől hatályba lépett közművezeték adójáról szóló 2012. évi CLXVIII. törvény előírása alapján fizetendő közműadót, melynek értéke 478 410 E Ft volt. Jelentősebb kiadások a helyi adók, illetve a gépjármű- és cégautóadó, melyek értéke összességében 203 404 E Ft. Egyéb ráfordítások között került elszámolásra 2018. évben át nem vett vízmennyiség miatt fizetett kártérítés, melynek értéke 45 739 E Ft volt. A fizetett bírságok összege jelentősen csökkent a bázisévhez képest, ugyanis 2019-ben szennyvízbírság nem került kivetésre. A céltartalékolásra vonatkozó indoklást, a jogcímek szerinti részletes bemutatást a **B.1.5. Céltartalékok** fejezet tartalmazza.

Az elszámolt értékvesztés, a terven felüli értékcsökkenés, a selejt értékét a **B.5.** és **B.7.** mellékletek mérlegtételek szerint részletezik, valamint a vagyonkezelésben lévő eszközökre vonatkozó ezen adatokat a **B.1.B.** és **B.2.B.** mellékletek vagyongcsoportonkénti megbontásban tartalmazzák.

Az egyéb bevételek részesedési viszony szerinti bontása a **B.11. mellékletben** található.

B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Pénzügyi műveletek eredményének bázis évhez viszonyított változása az alábbi:

Megnevezés	2018. év E Ft	2019. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Pénzügyi műveletek bevételei	2 338	2 329	-9	-0,38
Kapott (járó) osztalék és részesedés	1 960	1 960	0	0,00
Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árf.nyereségek	29	0	-29	-100,00
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	19	86	67	352,63
<i>Kamatbevétel pénzügyi műveletek bevételeiből</i>	<i>19</i>	<i>86</i>	<i>67</i>	<i>352,63</i>
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	330	283	-47	-14,24
Pénzügyi műveletek ráfordításai	3 969	10 952	6 983	175,94
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 575	9 434	5 859	163,89
<i>Pénzügyi műveletek fizetett kamatai</i>	<i>3 575</i>	<i>9 434</i>	<i>5 859</i>	<i>163,89</i>
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	394	1 518	1 124	285,28
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-1 631	-8 623	-6 992	428,69

A **pénzügyi műveletek eredménye** –8 623 E Ft, mely az előző évhez viszonyítva 6 992 E Ft-tal csökkent.

A *pénzügyi műveletek bevételeinek* értéke 2 329 E Ft, mely a jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozástól kapott osztalék 1 960 E Ft értékéből, illetve a közszolgáltatási előlegre elkülönített bankszámla utáni kamatbevételből valamint egyéb pénzügyi műveletekből származott.

A *pénzügyi műveletek ráfordításai* 10 952 E Ft volt, mely 9 434 E Ft pénzügyi kölcsön után fizetendő hitelkamat fizetési kötelezettségből (6 419 E Ft folyószámlahitel kamat, 3 015 E Ft pénzügyi lízing kamat), illetve 1 518 E Ft árfolyamvesztésből.

Társaságunk **adózás előtti eredménye** 9 998 E Ft. A 2019. évre vonatkozóan a Társaságnak **társasági adó** fizetési kötelezettsége nem keletkezett. A tárgyévben folytatott NAV vizsgálat 531 E Ft adóhiányt állapított meg a 2015. év vonatkozásában, ezen felül a 2019. évben könyvelt önellenőrzések hatása (3 605 E Ft) jelenik meg adóráforgatásként.

Társaságunk **adózott eredménye** 5 862 E Ft.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK

A befektetések főbb adatait a **C.1. melléklet** mutatja be.

A számviteli törvény mentesített anyavállalatra vonatkozó 116. § (3) bekezdése alapján a részesedési viszonyban lévő vállalkozásokat érintő adatokat bemutató **C.2. melléklet** társaságunk esetében nem releváns.

C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA

A felügyelő bizottság tagjai részére bruttó 6 574 E Ft tiszteletdíjat fizettünk ki. A vezérigazgató részére kifizetett bér összege 2019-ban 10 800 E Ft volt. Gazdasági társaságunknál a felügyelő bizottság tagjai és a vezető tisztségviselők részére előleg és kölcsön kifizetésére nem került sor, nevükben garanciavállalás nem történt.

C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE

Társaságunk adófizetési kötelezettsége 4 136 E Ft, melyből 531 E Ft a 2019. évben történt 2015. évre vonatkozó NAV ellenőrzés során, 3 605 E Ft pedig a 2018. évre vonatkozó önellenőrzés során került feltárára.

A társasági adóalap levezetését, az adóalap megállapításánál figyelembe vett módosító tételeket az **C.3. melléklet** tartalmazza.

C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA

A munkavállalók létszámának és jövedelmének alakulását az **C.4. melléklet** részletezi.

A bérjárulékok jogcímenkénti megbontását a **B.2.1.3. pontban** mutattuk be.

C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS

Társaságunk 2019. december 31-én 818 988 E Ft záró pénzeszközállománnyal rendelkezett, amely 516 136 E Ft-tal kevesebb az előző évi állománynál.

A rendelkezésre álló cash flow-t a működési, a befektetési és a finanszírozási cash flow alakította, melynek bemutatását az **C.5. melléklet** tartalmazza.

C. 6. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA

Társaságunk vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét bemutató mutatók alakulását a **C.6. melléklet** tartalmazza. Az egyes mutatók értéke illetve annak értelmezése a tevékenység sajátosságai (közszolgáltatói illetve vagyongazdálkodási tevékenység) figyelembevételével értékelhetők. A közszolgáltatói tevékenysége révén pl. a likviditási mutatók alakulását a magasabb kintlévőség állomány, egyes tőkeszerkezeti mutatók értékét pedig a vagyongazdálkodási tevékenységből adódó kötelezettségállomány befolyásolja.

C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

Társaságunk gazdasági helyzetét jelentősen befolyásoló tényező a 2020. év első negyedévében kialakult COVID-19 járványügyi helyzet. Árbevételünk jelentős része (60%) a lakossági ivóvíz ellátás és csatorna szolgáltatásból származik. A járványügyi helyzet következtében a lakossági víz-, és szennyvízellátás esetén árbevétel csökkenéssel nem, viszont likviditási nehézségekre számítt társaságunk. A nem lakossági árbevétel esetében ugyanakkor az ipari parkokban lévő egyes gyárak üzemkiesése miatti árbevétel csökkenésre számíttunk. Összességében társaságunk esetében a vállalkozás folytatásának elve nem sérül, de a likviditási nehézségeinkre jelentős figyelmet kell fordítanunk a 2020. üzleti évben.

C.7.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény 79. § (4) bekezdés szerinti vagyonátadás nem történt meg:

N°	Település	Ágazat
1	Kocs	ivóvízellátás
2	Környe	szennyvízelvezetés
3	Naszály	ivóvízellátás

Tarján község Tornyópuszta településrésze esetében - amely szintén szerepelt a Vksztv. 79. § (4) bekezdés szerinti vagyonátadással érintett eredeti jegyzékünkben – az önkormányzat határozott kérésére kezdeményeztük a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalnál a településrész vízellátó hálózatának önálló, a regionális rendszerről vízáradási ponttal leválasztott víziközmű rendszerére vonatkozóan a működési engedély kiadását.

C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG

Társaságunk tulajdonában lévő veszélyes hulladékok és környezetre káros anyagok adatait az **C.7. melléklet**, a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatait pedig az **C.8. melléklet** tartalmazza. A környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulását az **C.9. melléklet** szemlélteti.

C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS

Az import beszerzések értékét termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban az **C.10. melléklet** tartalmazza.

A Magyar Állam nevében a Nemzeti Fejlesztési Miniszter által a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. útján 2014. március 27-én megkötött, 2019. október 17. napjáig érvényben levő közszolgáltatási szerződés alapján a társaságot a 2019. évi víziközmű-szolgáltatási tevékenység ellátása során felmerült, bevételekkel nem fedezett indokolt költségek elszámolása alapján 680 262 E Ft összegű költségtérítés illeti meg.

Társaságunk és a Miniszterelnöki Kormányiroda között létrejött támogatási szerződések alapján a 2019. évi bevételekkel nem fedezett működési költségek finanszírozására 839 052 E Ft forrást, míg a bérfejlesztések ellentételezésére 1 150 686 E Ft támogatást kapott. Társaságunk 2019. novemberében a bevételekkel nem fedezett működési költségek finanszírozására 35 000 E Ft összegű forrásigény iránti kérelmet terjesztett elő, mely jóváhagyását követően a támogatási szerződés – a fenti összeg tekintetében – módosításra került.

A kapott ellentételezések az egyéb bevételek között kerültek elszámolásra.

C.7.5. KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

Kivételes előfordulású bevétel vagy ráfordítás nem volt.

Kivételes nagyságú bevételek:

- elengedett kötelezettség	2 808 553 E Ft
- bérfejlesztések támogatása	1 150 686 E Ft
- működési költségek támogatása	874 052 E Ft
- közszolgáltatási ellentételezés	680 262 E Ft

Kivételes nagyságú ráfordítás nem volt.

D. TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK

D. 1. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS

Társaságuk számviteli politikájának mellékletét képező Számviteli szétválasztási szabályzata – összhangban a vonatkozó jogszabályi előírásokkal – határozza meg a számviteli szétválasztási szabályokat. A számviteli szétválasztás előírásainak megfelelő mérleget és eredménykimutatást a D.1., D.2. és a D.3. melléklet tartalmazza.



Északdunántúli Vízmű
Zártkörűen Működő
Részvénytársaság

Székely Ferenc Géza
vezérigazgató

E. MELLÉKLETEK

A. fejezet

- A.1. melléklet: A Társaságot jellemző legfőbb adatok alakulása
A.2. melléklet: A Társaság székhelyének, telephelyeinek és fióktelepeinek bemutatása

B. fejezet

- B.1. melléklet: Az immateriális javak állományának alakulása (Összesített adatok)
B.1.A. melléklet: Az immateriális javak állományának alakulása (Társaság tulajdonában lévő eszközök)
B.1.B. melléklet: Az immateriális javak állományának alakulása (Vagyonkezelésbe vett eszközök)
B.1.B.a. melléklet: Az immateriális javak állományának alakulása (Állami vagyon)
B.1.B.b. melléklet: Az immateriális javak állományának alakulása (Önkormányzati vagyon)
B.2. melléklet: A tárgyi eszközök állományának alakulása (Összesített adatok)
B.2.A. melléklet: A tárgyi eszközök állományának alakulása (Társaság tulajdonában lévő eszközök)
B.2.B. melléklet: A tárgyi eszközök állományának alakulása (Vagyonkezelésbe vett eszközök)
B.2.B.a. melléklet: A tárgyi eszközök állományának alakulása (Állami vagyon)
B.2.B.b. melléklet: A tárgyi eszközök állományának alakulása (Önkormányzati vagyon)
B.3. melléklet: Befejezetlen beruházások állományának alakulása
B.4. melléklet: Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás részletezése
B.5. melléklet: Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés és visszairás részletezése
B.6. melléklet: Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételek
B.7. melléklet: Értékvesztések alakulása
B.8. melléklet: Hitelek és kölcsönök alakulása
B.9. melléklet: Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni kötelezettségek és halasztott bevételek
B.10. melléklet: Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök esedékesség szerinti bemutatása
B.11. melléklet: A bevételek megbontása részesedési viszony szerint
B.12. melléklet: Értékesítés nettó árbevétele tevékenységek szerint, Export értékesítés piaci szegmensenként
B.13. melléklet: Az igénybe vett szolgáltatások alakulása

C. fejezet

- C.1. melléklet: A befektetést élvező vállalkozások jellemzői
C.2. melléklet: Mentésített anyavállalat és kapcsolt vállalkozásai (főbb adatok)
C.3. melléklet: Társasági adó alapjának levezetése
C.4. melléklet: A munkavállalók létszámának és személyi jellegű egyéb kifizetéseknek az alakulása
C.5. melléklet: Cash flow kimutatás

- | | |
|------------------|---|
| C.6. melléklet | A vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetet jellemző mutatószámok |
| C.7. melléklet: | Környezetre káros anyagok és a veszélyes hulladékok alakulása |
| C.8. melléklet: | Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök alakulása |
| C.9. melléklet: | Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulása |
| C.10. melléklet: | Az import beszerzés értéke termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban |

D. fejezet

- | | |
|-----------------|--------------------------------|
| D.1. melléklet: | Tevékenységi mérleg (Eszközök) |
| D.2. melléklet: | Tevékenységi mérleg (Források) |
| D.3. melléklet: | Tevékenységi eredménykimutatás |