



*Dabas és Környéke Vízügyi Kft.*

---


**A 2014. ÉVI  
ÉVES BESZÁMOLÓ RÉSZÉT KÉPEZŐ  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

Készítette:

Maczák János gazdasági igazgató (2014. évben)  
Kontrolling osztály

Dabas, 2015. május 13.

  
Jasper Lóránt  
ügyvezető

  
Ritecz György  
ügyvezető

# TARTALOMJEGYZÉK

## I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

*I./1. BEVEZETŐ*

*I./2. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA, ADATAI*

*I./3. A KÖNYVVEZETÉS MÓDJA*

## II. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ RÉSZ

*II./1. A MÉRLEG ÉS AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS ÁLTALÁNOS ISMERTETÉSE*

*II./1./1. A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK*

*II./1./2. KÉSZLETEK*

*II./1./3. KÖVETELÉSEK*

*II./1./4. ÉRTÉKPAPÍROK*

*II./1./5. PÉNZESZKÖZÖK*

*II./1./6. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK*

*II./1./7. SAJÁT TŐKE*

*II./1./8. KÖTELEZETTSÉGEK*

*II./1./9. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK*

*III./1. EREDMÉNYKIMUTATÁS TARTALMA*

*III./1./1. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE*

*III./1./2. EGYÉB BEVÉTELEK*

*III./1./3. RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK*

*III./1./4. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI*

*III./1./5. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK*

*III./1./6. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK*

*III./1./7. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK*

*III./1./8. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK*

*III./1./9. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI*

*III./1./10. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNYT BEFOLYÁSOLÓ TÉTELEK*

*III./1./11. EREDMÉNYEK*

*IV./1. VAGYONI, JÖVEDELMI-, PÉNZÜGYI-, LIKVIDITÁSI HELYZET ELEMZÉSE*

*IV./1./1. VAGYONI HELYZET MUTATÓSZÁMAI*

*IV./1./2. JÖVEDELMI HELYZET MUTATÓSZÁMAI*

*IV./1./3. PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓSZÁMAI*

*IV./1./4. MAGYAR ENERGETIKAI- ÉS KÖZMŰ-SZABÁLYOZÁSI HIVATAL SZERINTI KÖZGAZDASÁGI VISZONY MEGHATÁROZÁSÁNAK MUTATÓSZÁMAI*

*V./1. CASH-FLOW KIMUTATÁS*

# I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

## I./1. BEVEZETŐ

A Kiegészítő Melléklet a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján a DAKÖV Korlátolt Felelősségű Társaság (továbbiakban: Társaság) 2014. évi gazdálkodását és vagyoni helyzetében bekövetkezett változásokat mutatja be, számszerű adatokkal és azok szöveges indoklásával.

## I./2. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA, ADATAI

Cégünk víziközmű szolgáltatást végző gazdasági társaság.

A DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft-t Dabas és körzetének önkormányzatai 1992. december 1-jén alapították, a rendszerváltáskor az állam tulajdonából – a Pest Megyei Víz- és Csatornamű Vállalat kezeléséből- önkormányzati tulajdonba került vízművek, szennyvízelvezető csatornák és –tisztítótelepek üzemeltetésére és az e tevékenységekhez kapcsolódó mélyépítési – elsősorban közműépítési – feladatok ellátására.

A víziközmű vagyon önkormányzati tulajdonba adásának és az ezzel együtt járó ellátási felelősség átadásának akkori célja az volt, hogy a víziközmű szolgáltatás minél közelebb kerüljön a településeket irányító önkormányzati képviselő-testületekhez és a víziközmű szolgáltatást igénybe vevő fogyasztókhoz. A társaság a rábízott feladatokat elvégezte, a célokkal azonosulva napi kapcsolatot alakított ki a fogyasztókkal, folyamatosan fejlesztette a víz- és csatornaműveket, megteremtette a biztonságos, folyamatos üzemeltetés feltételeit.

A 2011. december 31-től hatályos, a víziközmű szolgáltatást újraszabályozó 2011. évi CCIX. törvény jelentős változásokat hozott a Társaság életében, további működésében. Az újonnan megfogalmazott cél a gazdaságosan működtethető, nagy üzemeltető szervezetek kialakítása, melyek révén biztosítható a nemzeti vagyon védelme, a víziközmű szolgáltatási ágazatokban a fenntartható fejlődés, az ivóvízkincs kíméletét szolgáló célok teljesülése, a fogyasztóvédelem széleskörű érvényesülésének biztosítása, a törvényben megfogalmazott alapelvek érvényesítése.

A tulajdonosok úgy döntöttek, hogy működési területünk Pest megye. A működési terület nagyságára és az átalakulás többletfadataira tekintettel a társaság irányítását két ügyvezetőre bízták és úgy határoztak, hogy a víziközmű üzemeltetési tevékenységet 5 üzemigazgatósági szervezettel – Dabasi-, Bagi-, Abonyi-, Monori-, Ráckevei Üzemigazgatóság – látjuk el.

Társaságunk 100%-ban önkormányzati tulajdonban van. 2014. év során olvadt be az addig kiszervezettként működött Monori- és Abonyi Üzemigazgatóság, szintén ez évben csatlakozott a Tatárszentgyörgyi-, valamint a Pilisszántói Üzemegység. A mérlegkészítés időpontjában a Társaságnak 61 Önkormányzat a tulajdonosa.

### A Társaság cégneve, rövidített cégneve:

- teljes cégnév: DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Korlátolt Felelősségű Társaság
- rövidített cégnév: DAKÖV Kft.

A Társaság székhelye: 2370 Dabas, Széchenyi utca 3.

**A Társaság cégjegyzékszám: 13-09-066171**

**KSH szám: 10800870 3600 113 13**

**Fő tevékenység: 3600 – Víztermelés-, kezelés-, ellátás**

Egyéb tevékenységek: Közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás.

Másodlagos tevékenységek: Víziközmű rekonstrukciós és egyéb építőipari munkák végzése, víz- és csatornabekötések, csatornatisztítás, szivárgás vizsgálat.

**Adószám: 10800870-2-13**

**Internet honlap: [www.dakov.hu](http://www.dakov.hu)**

**Alakulás időpontja: 1992. december 01.**

**Képviselőre jogosult személyek:**

- **Jasper Lóránt ügyvezető**, címe: 2366 Kakucs, Fő utca 11.
- **Ritecz György László ügyvezető**, címe: 2100 Gödöllő, Dózsa György utca 12.
- **Sági János cégvezető**, címe: 2300 Ráckeve, Május 1 utca 13.
- **Gáspár Csaba cégvezető**, címe: 2740 Abony, Tószegi út 49.
- **Török László cégvezető**, címe: 2600 Vác, Gombási út 1.

**Számviteli tevékenységért felelős személy:**

A 2014-es gazdasági évet érintően **Maczák János, 2014. december 31-ig a DAKÖV Kft. gazdasági igazgatója, 2015. január 01-től a Dabasi Üzemigazgatóság gazdasági vezetője.**

Regisztrációs száma: 006780

Címe: 2366 Kakucs, Fő utca 242.

**A Társaság megbízott könyvvizsgálójának neve: Bálint Jenőné – regisztrációs szám: 001101.**

B.B. Ázsió Audit Könyvvizsgáló, Könyvelő és Adótanácsadó Kft., címe: 2370 Dabas, Kossuth L. u. 93.

A 2014. évi könyvvizsgálati díj 900.000,- Ft + ÁFA.

**Felügyelőbizottság:**

A Társaság tevékenységének felügyeletét, ellenőrzési feladatait a 6 fős Felügyelő Bizottság látja el, mely tiszteletdíja a 2014-es évben bruttó 7.410.000,- Ft.

A Társaság **jegyzett tőkéje** a több lépcsős integrációval, a 2014. december 09-i Módosított és egységes szerkezetbe foglalt társasági szerződés szerint, mára **653.350.000,- Ft-ra** emelkedett.

**A tárgyévi mérlegfőösszeg 2.624.434 e Ft.**

Az üzleti év január 01. napjától december 31. napjáig tart.



### **I./3. A KÖNYVVEZETÉS MÓDJA**

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

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

#### **Az éves beszámoló részei:**

- **MÉRLEG**
  - Mérlegkészítés fordulónapja: tárgyév december 31.
  - Mérlegkészítés időpontja: tárgyévet követő év március 01.
- **EREDMÉNYKIMUTATÁS („A” összköltség típusú)**
- **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

A Társaság az éves beszámolón kívül a 2014. évi tevékenységéről Üzleti jelentést is készít. Konszolidált beszámoló készítésére a Társaság nem kötelezett.

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

A Társaságnál alkalmazott mérlegelési alapelveket, valamint a mérlegkészítés időpontját a **SZÁMVITELI POLITIKA** és annak kiegészítése, a beszámoló elkészítésénél alkalmazott értékelési elveket az **ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI RENDJÉRE VONATKOZÓ SZABÁLYZAT** tartalmazza.

A költségek, ráfordítások az 5-ös és 8-as számlaosztály használatával, valamint a kialakított munkaszám rendszerre kerülnek elszámolásra.

#### **SZÁMVITELI POLITIKA főbb értékelési elvei:**

- **Értékcsökkenés elszámolás rendje:**
  - Maradványértéket a 2001. január 01. után üzembe helyezett, nem speciális rendeltetésű tárgyi eszközökre, valamint a Társaság tulajdonában lévő járművekre állapítjuk meg, ha a hasznos élettartam lejártá után a várható piaci érték meghaladja a jelentős értékhatárt. Ha nem haladja meg a jelentős értékhatárt, a maradványérték nulla.
  - Az elszámolás bruttó érték alapján történik, 100 e Ft felett lineáris módon, napra elszámolva az aktiválás kezdő napjától számítva.
  - A 100 e Ft alatti egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközök, vagyoneértékű jogok, valamint szellemi termékek értéke a használatba vételkor egy összegben, terv szerinti értékcsökkenésként kerülnek elszámolásra.
  - A 200 e Ft alatti egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközök 2 év alatt kerülnek leírásra.
  - Az elszámolás időpontja tárgyév 12. hó 31.
- **Minősítések a számviteli elszámolás szempontjából:**
  - Jelentősebb összegű hiba: a saját tőke 20%-át meghaladó, az ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt hiba, figyelembe véve a mérleg főösszeg 2%-át jelentő korlátot.

- Jelentős a maradványérték: ha a várható piaci érték a hasznos élettartam lejárta után meghaladja az 500 e Ft-ot, vagy a bruttó érték 20%-át.
  - Jelentős árfolyam-különbözet: ha a fordulónapi értékelés szerinti külföldi pénzürtékre szóló követelés, kötelezettség, valuta- és devizakészlet összevont árfolyam-különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 10%-át.
  - Jelentős terven felüli ÉCS: ha az így elszámolt összeg meghaladja a bruttó érték 20%-át, minimum 500 e Ft-ot.
  - Jelentős, rendkívüli bevétel, illetve ráfordítás: ha az így elért rendkívüli eredmény előjeltől függetlenül meghaladja a saját tőke 20%-át.
  - Jelentős értékvesztés követelések esetében: ha a vevő, az adós minősítése alapján tartósan meg nem térülő követelés összege összevontan meghaladja a vevőállomány (adósállomány) 10%-át, 43% kerül elszámolásra.
  - Jelentős értékvesztés értékpapírok, részesedések esetén: ha a mérlegkészítéskor ismert piaci érték tartósan a könyv szerinti érték 20%-kal vagy 100 e Ft-tal csökkent.
  - Jelentős értékvesztés készleteknél: ha az utolsó beszerzési ártól a mérlegkészítéskor a piaci érték 10%-kal, minimum 100 e Ft-tal kisebb.
  - Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek, deviza-valuta készletek nyilvántartási értékének megállapításához szükséges MNB középárfolyam. A 2014. évben a Társaságnak nem volt valuta követelése.
- **Ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák:**
    - 2014-ben jelentős összegű hibát nem tártunk fel.
  - **Készletek értékelése:**
    - A készletek értékelése súlyozott gördülő átlagáron történik. Minden beszerzés során az átlagárat automatikusan újra számoljuk.

A gazdasági események évközi rögzítésének és elszámolásának módját az **ÖNKÖLTSEÉG-SZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT**, valamint a **SZÁMLAREND**, a pénzforgalom során alkalmazott eljárásokat a **PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT** foglalja rendszerbe, az új jogszabályi előírásnak megfelelően az ágazati szétválasztást a **SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁSI SZABÁLYZAT** tartalmazza. (A 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvényben foglaltak szerint a szétválasztott mérleg és eredménykimutatás a Kiegészítő melléklet része.)

A mérleg alátámasztásához szükséges egyeztetések folyamatát a **LELTÁROZÁSI SZABÁLYZAT** összegzi.

A szolgáltatásokért fizetendő konkrét díjakat az évente kiadott **SZOLGÁLTATÁSI, EGYÉB TEVÉKENYSÉGI, KINTLÉVŐSÉG KEZELÉSI ÁRJEGYZÉK** tartalmazza. A számviteli törvény, valamint egyéb adójogszabályokon kívül a Társaság gazdálkodására, valamint nyilvántartásaira jelentős mértékben hat a 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény, valamint annak végrehajtási rendelete (58/2013 (II.27.) Kormányrendelet).

A PTK 2013. július 01-jei módosítását követően 40 euro-nak megfelelő forint összeget kell a késedelmesen fizető vállalkozásoknak hitelezőik részére megfizetni. A szabályozás szerint 2013. március 16-át követően megkötött szerződések esetén alkalmazandó.

## II. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ RÉSZ

### II./1. A MÉRLEG ÉS AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS ÁLTALÁNOS ISMERTETÉSE

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

adatok e Ft-ban

MEGNEVEZÉS	2012. év	2013. év	2014. év
<b>Mérleg főösszeg</b>	<b>1 400 968</b>	<b>1 763 699</b>	<b>2 624 434</b>
<b>Eszközök</b>			
Befektetett eszközök	526 129	422 219	704 486
Tárgyi eszközök	522 915	421 558	703 838
Forgóeszközök	705 000	934 985	1 519 338
Aktív időbeli elhatárolás	169 839	406 495	400 610
<b>Források</b>			
Saját tőke	800 380	823 341	958 140
Jegyzett tőke	556 640	592 850	653 350
Céltartalékok	124 669	0	175 673
Hosszú lejáratú kötelezettségek	73 431	64 514	50 271
Rövid lejáratú kötelezettségek	203 886	580 573	934 344
Passzív időbeli elhatárolás	198 602	295 271	505 676
Nettó árbevétel	1 223 166	4 081 244	4 549 944
Üzleti eredmény	30 470	68 780	7 621
Adózás előtti eredmény	137 442	10 911	16 124
Adózás utáni eredmény	122 023	4 651	4 979

## II./1./1. A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök állományának nettó, mérleg szerinti értéke **704.486 eFt**, amely az összes eszközállományon belül **26,8 %-ot** képvisel.

2014. év végén selejtezés miatt kivételre került eszközök értéke **12.567 eFt**.

A DAKÖV Kft-be 2014-ben beolvadó üzemigazgatóságok eszközállományának átvételével az egyéb berendezések, felszerelések, járművek értéke jelentősen növekedett.

A PIAC 13-1-2013-0030 azonosítószámú pályázattal kapcsolatosan felmerült költségek nyilvántartása a beruházások között történt, mely saját rezsiz beruházás lévén, a kapcsolódó bérköltségeket is tartalmazza.

Megnevezés	Bruttó érték				Elszámolt értékcsökkenés				Nettó érték	
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
Immateriális javak	14 209	4 327	3 580	14 956	13 548	760	-	14 308	661	648
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	333 769	3 391	-	337 160	163 964	4 686	-	168 650	169 805	168 510
Műszaki gépek, berendezések, járművek	417 328	44 509	45 212	416 625	349 581	27 106	38 257	338 430	67 747	78 195
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	112 865	161 063	11 213	262 715	85 330	41 635	9 694	117 271	27 535	145 444
Beruházások, felújítások	156 471	546 037	390 819	311 689	-	-	-	-	156 471	311 689
<b>Befektetett eszközök összesen</b>	<b>1 034 642</b>	<b>759 327</b>	<b>450 824</b>	<b>1 343 145</b>	<b>612 423</b>	<b>74 187</b>	<b>47 951</b>	<b>638 659</b>	<b>422 219</b>	<b>704 486</b>

## II./1./2. KÉSZLETEK

A vásárolt készletek átlagos (súlyozott) beszerzési áron kerülnek elszámolásra.

Készletek értékének változása (adatok eFt-ban)				
Megnevezés	Nyitó érték 2014.01.01.	Beszerzés	Felhasználás	Záró érték 2014.12.31.
Anyagok	12 196	230 363	187 576	54 983
Segédanyagok	20 281	-	20 281	-
Göngyölegek	61	58	61	58
<b>Összesen</b>	<b>32 538</b>	<b>230 421</b>	<b>207 918</b>	<b>55 041</b>

Az anyagok területén a legkiemelkedőbb a növekedés. Ennek oka, hogy az év folyamán több település csatlakozott a Társaság szolgáltatási területéhez. A területbővülés az ellátás biztonsága érdekében a készletek magasabb volumenét igényli.

Az év végén történt selejtezéseket az alábbi táblázat szemlélteti.

Készletek értékének változása (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2013	2014
Selejt	-	2 491
Hiány	462	-
<b>Összesen</b>	<b>462</b>	<b>2 491</b>

### **II./1./3. KÖVETELÉSEK**

A követelések értéke az eszközökön belül **1.008.585 eFt**, mely az eszközök 38,4%-át teszi ki. Ezen belül, az év végi vevő állomány értéke **816.973 eFt**. A Társaság növekedésének következtében, az előző évhez képest a kintlévőségek összege **350.022 eFt**-tal nőtt.

A 2014. december 31-én elszámolt értékvesztés összege **91.076 eFt**, melynek üzemigazgatóságok közti megoszlását az alábbi táblázat mutatja be.

<b>Követelések elszámolt értékvesztése</b>	
<b>Megnevezés</b>	<b>2014</b>
Egy éven túli kintlévőségekre képzett értékvesztés	
Bagi Üzemigazgatóság	25 286
Monori Üzemigazgatóság	14 543
Abonyi Üzemigazgatóság	1 664
Ráckevei Üzemigazgatóság	25 240
Dabasi Üzemigazgatóság	24 343
<b>Összesen</b>	<b>91 076</b>

### **II./1./4. ÉRTÉKPAPÍROK**

Értékpapírokkal a Társaság nem rendelkezik.

### **II./1./5. PÉNZESZKÖZÖK**

2014. évben a Társaság likviditási helyzete közműadó bevezetésével, illetve a rezsicsökkentés hatására a korábbi évekhez viszonyítva romlott. A likviditás megtartása érdekében 2014-ben 50 millió Ft összegű rulírozó készenléti hitelt vett igénybe, melyet nem használt ki.

A pénztárak év végi záró állománya **3.453 eFt**.

A likvid helyzet december hónapban jelentősen javult.

Össességében a pénzeszközök év végi állományának növekedése az előző évhez viszonyítva **85.191 eFt** (+22,9%).



## II./1./6. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Aktív időbeli elhatárolások (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2013	2014
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	406 464	397 621
Költségek aktív időbeli elhatárolása	31	2 989
Halasztott ráfordítások	-	-
<b>Összesen</b>	<b>406 495</b>	<b>400 610</b>

Az aktív időbeli elhatárolás esetei:

- Költségek időbeli elhatárolása az előre kifizetett díjakra, kiadásokra.
- Bevételek időbeli elhatárolása a tárgyévet követő január-február havi számlák alapján.
- Halasztott ráfordítások 2014. december 31-én nem voltak.

Az itt megjelenő tételek a 2015. évi nyitást követően feloldásra kerülnek.

## II./1./7. SAJÁT TŐKE

Források (adatok eFt-ban)	2014.12.31	Megoszlás (%)
Megnevezés		
Jegyzett tőke	653 350	24,89%
Tőketartalék	52 850	2,01%
Eredménytartalék	224 652	8,56%
Lekötött tartalék	22 639	0,86%
Mérleg szerinti eredmény	4 979	0,19%
Céltartalékok	175 673	6,69%
Kötelezettségek	984 615	37,52%
Passzív időbeli elhatárolások	505 676	19,27%
<b>Források összesen</b>	<b>2 624 434</b>	<b>100,00%</b>

A Jegyzett tőke 2013-ról (592.850 eFt), 2014-re **653.350 eFt-ra** változott. A jegyzett tőke az év folyamán megfizetésre került, ezért jegyzett, de be nem fizetett tőkét nem tart nyilván a Társaság.

Az eredménytartalékba a korábbi évek eredménye került átvezetésre.

Jelentős részt képvisel a saját tőkén belül a céltartalékok összege, ami a Társaság egészére nézve **175.673 eFt** (18,3%). A részletes bontást az alábbi táblázat tartalmazza.

Céltartalékot az évek között áthúzódó ügyekre különbözet alapú elszámolással képzett a Társaság.

<b>Céltartalékok jogcímenkénti alakulása a várható kötelezettségekre (adatok eFt-ban)</b>	
<b>Megnevezés</b>	<b>Képzés 2014-ben</b>
Örkény Önkormányzata - bérleti díj – víz, csatorna	14 622
Kakucs Önkormányzata - bérleti díj – víz, csatorna	8 276
Bugyi Önkormányzata - bérleti díj – víz, csatorna	13 237
Felsőpakony Önkormányzata - bérleti díj – víz, csatorna	2 500
Táborfalva Önkormányzata - bérleti díj – víz, csatorna	4 500
Hernád Önkormányzata - bérleti díj – víz, csatorna	1 569
Tatárszentgyörgy Önkormányzata - bérleti díj – víz, csatorna	200
Újhartyán Önkormányzata - bérleti díj – víz, csatorna	7 200
Alsónémedi Önkormányzata - bérleti díj – víz, csatorna	6 314
Kakucs - Újhartyán Önkormányzata - bérleti díj – szennyvíztisztító telep	100
Páty Önkormányzata - bérleti díj - csatorna	38 592
Püspökhatvan, Galgagyörk, Csővár, Acsa Önkormányzata - bérleti díj - csatorna	1 000
Aszód, Bag, Domony, Galgahévíz, Galgamácsa, Hévízgyörk, Iklad, Kartal, Vácegres, Váckisújfalu, Tura Önkormányzata - bérleti díj - víz	13 000
Domony, Domonyvölgy Önkormányzata - bérleti díj - víz	125
Tura, Galgahévíz Önkormányzata - bérleti díj - csatorna	100
Aszód, Bag, Domony, Galgamácsa, Hévízgyörk, Iklad, Kisnémedi, Püspökszilágy, Vácegres, Váckisújfalu Önkormányzata - bérleti díj – szennyvíztisztító telep	1 040
Aszód, Iklad, Domony Önkormányzata - bérleti díj - csatorna	2 457
Bag, Hévízgyörk Önkormányzata - bérleti díj - csatorna	1 331



Galgamácsa, Vácegres, Váckisújfalu, Kisnémedi, Püspökszilágy Önkormányzata - bérleti díj - csatorna	379
Verseg Önkormányzata - bérleti díj – szennyvíztisztító telep	640
Isaszeg Önkormányzata - bérleti díj – csatorna	2 768
Dány Önkormányzata – bérleti díj – víz, csatorna	2 000
Vácszentlászló Önkormányzata - bérleti díj – víz	750
Zsámbok Önkormányzata - bérleti díj – víz	412
Ráckeve Önkormányzata - bérleti díj – víz	7 350
Dömsöd Önkormányzata - bérleti díj – víz	4 000
Szigetújfalu Önkormányzata - bérleti díj – víz, csatorna	1 018
Lórév Önkormányzata - bérleti díj – víz	175
Ráckeve, Dömsöd, Szigetbecse, Makád, Lórév Önkormányzata - bérleti díj – szennyvíztisztító telep	8 732
Monorierdő Önkormányzata - bérleti díj – csatorna	500
Gomba Önkormányzata - bérleti díj – csatorna	682
Csévharaszt Önkormányzata - bérleti díj – csatorna	200
Albertirsa Önkormányzata - bérleti díj – csatorna	1 937
Nyáregyháza Önkormányzata - bérleti díj – csatorna	3 590
Egyéb céltartalék	24 377
<b>Összesen</b>	<b>175 673</b>

## **II./1./8. KÖTELEZETTSÉGEK**

Kötelezettségek értéke a nyitó adatokhoz viszonyítva **347.028 eFt**-tal nőtt. Ebből a hosszú lejáratú kötelezettség **14.243 eFt** csökkenést, a rövid lejáratú kötelezettség állománya **361.271 eFt** növekményt mutat.

A szállítói állomány 2013-ról (217.746 e Ft), 2014-re **430.079 eFt**-ra nőtt, ami 97,5%-os növekedést jelent.

<b>Kötelezettségek (adatok eFt-ban)</b>	<b>2014.12.31</b>	<b>Megoszlás (%)</b>
<b>Megnevezés</b>		
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	50 271	5,11%
Rövid lejáratú kötelezettségek	934 344	94,89%
Ebből: szállítók	430 079	
<b>Kötelezettségek összesen</b>	<b>984 615</b>	<b>100%</b>

## **II./1./9. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

<b>Passzív időbeli elhatárolások (adatok eFt-ban)</b>		
<b>Megnevezés</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	51 068	57 179
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	233 406	252 243
Halasztott bevételek	10 797	196 254
<b>Összesen</b>	<b>295 271</b>	<b>505 676</b>

A passzív időbeli elhatárolások között azokat a tételeket szerepeltetjük, melyek költségként a tárgyévet terhelik, de kifizetésükre csak a következő évben kerül sor. Mint például a mérleg fordulónapja és készítésének időpontja között ismertté vált kötelezettségek.

A halasztott bevételek között jelentős arányt képviselnek a folyamatban lévő PIAC 13-01-2013-0030 számú pályázat kapcsán az elnyert keretből még fel nem oldott értékek.

## **III./1. EREDMÉNYKIMUTATÁS TARTALMA**

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

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

### III./1./1. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE

Az értékesítés nettó árbevétele az előző évhez képest 11,15%-kal emelkedett, melynek összege **4.549.944 eFt**. Megoszlása a Társaság tevékenységei között a következőképpen alakult.

Értékesítés nettó árbevételének alakulása (adatok eFt-ban)				
Megnevezés	2013.12.31	Megoszlás	2014.12.31	Megoszlás
Ivóvíz ágazat	1 907 317	46,73%	1 846 563	40,58%
Szennyvíz ágazat	1 823 072	44,67%	2 392 683	52,59%
Egyéb másodlagos tevékenység	350 855	8,60%	310 698	6,83%
<b>Összesen</b>	<b>4 081 244</b>	<b>100,00%</b>	<b>4 549 944</b>	<b>100,00%</b>

### III./1./2. EGYÉB BEVÉTELEK

Egyéb bevételek (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2013	2014
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	3	290
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	296	4 089
Kapott bírság, kötbér, kamat	70	-
Visszaírt értékvesztés	40 184	163 503
Céltartalék felhasználása	117 169	7 500
Költségvetésből kapott támogatás	1 173	1 737
Páty Önkormányzat támogatás	-	69 725
Környezetterhelési díj	36 282	-
Egyéb bevételek	28 332	14 192
<b>Összesen</b>	<b>223 509</b>	<b>261 036</b>

Az egyéb bevételek értéke a 2013. évhez viszonyítva **37.527 eFt**-tal magasabb szinten realizálódott. A növekmény meghatározó része a visszaírt értékvesztés, valamint Páty Önkormányzatának támogatásából ered, mely állami lakossági díjtámogatás.

A környezetterhelési díj nem mutatkozik meg a 2014-es egyéb bevételek között, mivel a 92-es számlacsoportban szerepel **51.067 eFt** összegben.

### **III./1./3. RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK**

2014-ben a Társaságnak nem volt térítés nélkül átvett eszköze, továbbá a Bagi Üzemigazgatóság területén elengedésre került **2.144 eFt** értékű követelés.

**5.478 eFt** rendkívüli bevétel kapcsolódik a PIAC 13-01-2013-0030 számú pályázathoz, mely a támogatásból vásárolt eszközök értékcsökkenésével megegyező összeg.

<b>Rendkívüli bevételek (adatok eFt-ban)</b>		
<b>Megnevezés</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi értéke	110 055	-
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	18 322	433
Elengedett követelések	-	2 144
PIAC13-01-2013-0030 pályázat	-	5 478
Egyéb rendkívüli bevételek	154	-
<b>Összesen</b>	<b>128 531</b>	<b>8 055</b>

### **III./1./4. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI**

Hasonlóan a 2013-as évhez, 2014-ben is egyedül banki kamatjóváírásból származott pénzügyi bevétele a Társaságnak.

<b>Pénzügyi műveletek bevételei (adatok eFt-ban)</b>		
<b>Megnevezés</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Kamatjóváírás	1 559	3 157
<b>Összesen</b>	<b>1 559</b>	<b>3 157</b>

### **III./1./5. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**

Az anyagjellegű ráfordítások értéke összességében **266.478 eFt**-tal változott az előző évhez képest, amely 10,5%-os növekedést jelent. A bevételekhez hasonlóan a költségek között is a szennyvízágazat képviseli a legnagyobb arányt. Az anyagjellegű ráfordításokon belül 2014-ben még meghatározó volt az alvállalkozói díjak értéke, valamint az anyagjellegű költségek, melyek a mindennapi munkafolyamatokhoz szükséges alap-, segéd-, szerelési anyagokat, vegyszereket fedezik. A költségek növekedését alátámasztja az ellátandó területek bővülése.

2014-ben megszűntek az üzemigazgatósági kiszervezések, minek következtében 2015-ben alvállalkozói díjakat már csak a vállalkozási- és másodlagos tevékenységek esetén számol el a Társaság.

Az anyagköltség mértéke **974.976 eFt**, ez 62%-os növekedés az előző évhez képest. Az igénybevett szolgáltatások értéke **1.266.638 eFt**, mely 86,7% növekményt tartalmaz.

### III./1./6. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

A 2014. évi bérkölttség **1.071.164 eFt**, mely tartalmazza az 5 üzemigazgatóság és a központi dolgozók bruttó bérét. A tavalyi évben a személyi jellegű ráfordítások összege **1.054.753 eFt** volt. A két év között **40,6%-os** költségnövekmény keletkezett, ezért a 2014. évi záró személyi jellegű ráfordítások összeg **1.482.489 e Ft**.

A központi létszám ez évben bővült a kontrolling csoport dolgozói és a közgazdasági osztályvezető személyében, ami az év második felében megnövelte a központi bérkölttséget. Továbbá a beolvadó, valamint a kiszervezett üzemeltetők munkavállalóinak bérkölttsége is hozzájárult a jelentős mértékű bérkölttség növekedéséhez. A 2014. évi bérek és járulékai, valamint a létszám és az átlagkereset alakulását az alábbi táblázat mutatja be.

Megnevezés		Központ		Dabas		Ráckeve		Bag		Monor		Abony		Összesen		Mindösszesen
		Fizikai	Szellemi	Fizikai	Szellemi	Fizikai	Szellemi	Fizikai	Szellemi	Fizikai	Szellemi	Fizikai	Szellemi	Fizikai	Szellemi	
Létszám	fő	0	10	107	26	33	9	108	29	49	36	13	10	310	120	430
Bruttó bér	eFt	0	27 449	266 624	79 047	73 364	27 444	249 775	100 758	109 146	83 863	37 346	16 348	736 255	334 909	1 071 164
Szja 16%	eFt	0	4 039	36 336	10 717	8 600	4 151	35 244	13 825	16 005	10 724	4 590	2 630	100 775	46 086	146 861
Nagdíj 10%	eFt	0	2 772	25 020	7 784	6 588	2 744	24 401	10 333	10 741	7 416	3 563	1 689	70 313	32 738	103 051
Természetbeni j. 4%	eFt	0	1 099	10 068	2 922	2 531	1 098	9 542	4 030	4 297	3 082	1 419	654	27 857	12 885	40 742
Pénzteli j. 3%	eFt	0	714	7 465	2 272	1 824	686	6 953	3 023	3 127	2 310	1 065	490	20 434	9 495	29 929
Munkaerőpiaci j. 1,5%	eFt	0	317	3 841	1 141	1 037	342	3 627	1 511	1 588	1 214	560	245	10 653	4 770	15 423
Nettó Bér	eFt	0	18 508	183 894	54 211	52 784	18 423	170 008	68 036	73 388	59 117	26 149	10 640	506 223	228 935	735 158
Éves átlagbér:	Ft	0	2 744 900	2 491 813	3 040 269	2 223 152	3 049 333	2 312 731	3 474 414	2 227 469	2 329 528	2 872 769	1 634 800	2 375 016	2 790 908	2 491 079
Havi átlagbér:	Ft	0	228 742	207 651	253 356	185 263	254 111	192 728	289 534	185 622	194 127	239 397	233 543	197 918	232 576	207 590
Munkáltatói																
Szac. hó. 27%	eFt	0	7 438	63 680	19 183	17 110	6 796	61 662	25 989	25 196	20 917	9 102	4 124	176 750	84 447	261 197
Szakk. H.j. 1,5%	eFt	0	421	3 899	1 152	1 100	405	3 742	1 511	1 636	1 233	560	235	10 937	4 957	15 894
EHO 14%	eFt	0	55	1 981	490	0	0	0	0	676	358	279	81	2 936	984	3 920
EHO 27%	eFt	0	15	561	172	0	0	0	0	495	246	192	58	1 248	491	1 739
Összesen:	eFt	0	35 378	336 745	100 044	91 574	34 645	315 179	128 258	137 149	106 617	47 479	20 846	928 126	425 788	1 353 914

### III./1./7. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Az értékvesztés, a céltartalék képzés, az iparüzési adó és a környezetterhelési díj az egyéb ráfordítások **91,7%-át** adja a 2014. év végén.

Az értékvesztések elszámolását bemutattuk a II./1./3. Követelések, a céltartalék képzést pedig a II./1./7. Saját tőke pontokban. Az előző évhez képest a vízkészlet hozzájárulás, illetve a közműadó előírás rögzítése átkerült az 5-ös költségnemek számlaosztályba.

Egyéb ráfordítások (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2013	2014
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	-	479
Követelések értékvesztésének elszámolása	163 503	91 076



Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések	338	1 478
Egyéb adók, pótlékok, késedelmi kamatok	535	6 793
Szennyvízbírság	11 120	4 467
Egyéb bírság	621	2 192
Behajthatatlan követelések	1 375	788
Cégautó-adó	-	229
NAV bírság, pótlék	-	37
Céltartalék képzése	-	175 673
Baleseti adó	373	535
Építményadó	449	449
Kommunális adó	19	-
Iparüzési adó	20 617	65 489
Gépjármű adó	3 006	3 648
Elkülönült alapokkal elszámolt adó	42 080	-
Közműadó előírás	255 796	-
Vízkészlet hozzájárulás	32 954	-
Környezetterhelési díj	44 324	70 033
Támogatás	150	-
Innovációs járulék	5 838	2 849
Selejtezés miatti kivezetés	-	12 567
Utólag adott engedmény	-	39
<b>Összesen</b>	<b>591 131</b>	<b>438 821</b>

### **III./1./8. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK**

Jelentős mértékű rendkívüli ráfordítás nem volt a 2014-es évben.

<b>Rendkívüli ráfordítások (adatok eFt-ban)</b>		
<b>Megnevezés</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Térítés nélkül átadott eszközök	183 368	-
Véglegesen nem fejlesztési célra adott támogatás	20	50
<b>Összesen</b>	<b>183 388</b>	<b>50</b>

### **III./1./9. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI**

A pénzügyi műveletek ráfordításainak értéke 2013-ról 2014-re 41,8%-kal csökkent. Továbbra is a kölcsönök, hitelek kamata bír a legnagyobb jelentőséggel ezen tételek között.

<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (adatok eFt-ban)</b>		
<b>Megnevezés</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Kölcsön, hitel egyéb kamata	1 966	1 746
Lízing kamat	639	-
Pénzügyintézeti kamat	1 813	-
Kerekítési különbözet	-	4
Más vállalkozásnak fizetett kamat	152	829
Árfolyam különbözet	-	80
Egyéb	1	-
<b>Összesen</b>	<b>4 571</b>	<b>2 659</b>



### **III./1./10. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNYT BEFOLYÁSOLÓ TÉTELEK**

Az adózás előtti eredmény 2014. év végén **15.794 eFt**, az adófizetési kötelezettség **11.145 eFt**.

<b>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek</b>		
<b>Megnevezés</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása	117 169	7 500
Az adótörvény szerinti figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege és az eszközök kivezetésekor számított nyilvántartási érték	38 705	-
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege, valamint a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolható összeg, az adóévben visszaírt értékvesztés	40 184	169 976
<b>Összesen</b>	<b>196 058</b>	<b>177 476</b>

<b>Adózás előtti eredményt növelő tételek</b>		
<b>Megnevezés</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék	-	175 673
A számviteli törvény alapján költségként elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírás, illetve az immateriális javak tárgyi eszköz nyilvántartásból való kivezetésekor a ráfordításként elszámolt összeg	48 705	4 901
Nem a vállalkozás bevételsszerző tevékenységével kapcsolatos költségek, ráfordítások	170	50
Jogerős határozatban megállapított bírság az Art. és Tb. törvények szerinti jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege az önellenőrzéshez kapcsolódó kivételével	12 545	7 437
Az adóévben követelésekre elszámolt értékvesztés összege, figyelemmel a kivételekre	163 503	85 075
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés, figyelemmel a kivételekre	127	-
<b>Összesen</b>	<b>225 050</b>	<b>273 136</b>

### **III./1./11. EREDMÉNYEK**

A társasági adó összegének figyelembevételével a DAKÖV Kft. 2014. évi mérleg szerinti eredménye **4.979 eFt**, megoszlása az ágazatok között a következő.

	Megnevezés	2014. december 31-i eredmény levezetés (adatok eFt-ban)				
		Ivóvíz ágazat	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység	Központ	Összesen
	Bevételek	1 949 840	2 529 577	331 563	-	4 810 980
-	Közvetlen költségek	-1 836 525	-2 644 712	-272 805	- 49 317	- 4 803 359
±	Pénzügyi műveletek eredménye	293	192	10	3	498
±	Rendkívüli műveletek eredménye	-50	2 144	5 911	-	8 005
	Adózás előtti eredmény	113 558	-112 799	64 679	- 49 314	16 124
-	Adófizetési kötelezettség					11 145
	<b>Mérleg szerinti eredmény</b>					<b>4 979</b>

A bevételek közt a legnagyobb részt a szennyvízágazat képvisel, ugyanakkor a kapcsolódó költségek hatására negatív eredménnyel zár, az előző évekhez hasonlóan. Ezt elsősorban az okozza, hogy a szennyvíz rendszereken elvégzett javítási- és karbantartási munkák költségeit a szennyvízszolgáltatásból befolyó bevételekből nem tudja a Társaság realizálni, mivel a díjakat utoljára a 2012. évben a törvény által biztosított maximum bruttó 4,2% -os díjemeléssel korrigálhatták, aminek a valós hatása az akkori ÁFA emelés miatt csak 2,56% volt. Ezen felül a 2013. évi LIV. törvényben foglalt 10%-os rezsicsökkentésen túl a közműadó és felügyeleti díj is terheli a bevételt. Az így keletkezett deficitet a Társaság az ivóvíz ágazatból és a másodlagos tevékenységből kompenzálta.

A másodlagos tevékenységekhez, vállalkozási munkák esetében hatékony volt a költséggazdálkodás, ezért jelentős profitot tudott a Társaság realizálni.

Az ivóvíz ágazati bevételek közel azonosak az előző évi összeggel (1.954.490 e Ft), melyben kimutatható a rezsicsökkentés és a díjakra vonatkozó jogszabályi háttér hatása.

A Társaság összességében pozitív eredménnyel zárt, követi a múlt évi tendenciát, 7,1%-kal növekedett.

## IV./1. VAGYONI, JÖVEDELMI-, PÉNZÜGYI-, LIKVIDITÁSI HELYZET ELEMZÉSE

### IV./1./1. VAGYONI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

Vagyoni helyzet mutatószámai							
Megnevezés	Képlet	Előző év			Tárgy év		
		Adatok		%	Adatok		%
Saját tőke aránya	= $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	823 341	=	46,68%	958 470	=	36,52%
		1 763 699			2 624 434		
Saját tőke növekedése	= $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	823 341	=	138,88%	958 470	=	146,70%
		592 850			653 350		
Eladósodottsági mutató I.	= $\frac{\text{Összes kötelezettség}}{\text{Összes eszköz}}$	637 587	=	36,15%	984 615	=	37,52%
		1 763 699			2 624 434		
Eladósodottsági mutató II.	= $\frac{\text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	64 514	=	7,84%	50 271	=	5,24%
		823 341			958 470		

- Saját tőke aránya megmutatja, hogy a Társaság tartós forrásai között milyen arányt képvisel a saját tőke. 2014-ben a 10,16%-os csökkenés azt mutatja, hogy nőtt a Társaság pénzügyi kockázata és valamivel nagyobb az eladósodottság mértéke a korábbi évhez képest.
- A saját tőke növekedése 7,82%-kal pozitív irányba mozdult a 2013-as évhez képest, köszönhetően a jegyzett tőke befizetéseknek.
- Az I. eladósodottsági mutató megmutatja, hogy a Társaság eszközeit milyen mértékben finanszírozzák idegen források. 2014. évben ez a mutató biztonságos 37,52%-os szinten van, minimálisan növekedett ugyan, az elmúlt évhez képest.
- A II. eladósodottsági mutató kifejezi, hogy mennyiben fedezi a Társaság hosszú lejáratú kötelezettségeit a saját tőke. Jelen esetben ez a mutató 5,24%, ami a 2013-as adathoz képest némi javulást is mutat.
- A mutatók értéke összességében elfogadható képet mutat a Társaság vagyoni helyzetéről. Az idegen tőke bevonása elenyésző mértékű 2014-ben.

### IV./1./2. JÖVEDELMI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

Jövedelmi helyzet mutatószámai							
Megnevezés	Képlet	Előző év			Tárgy év		
		Adatok		%	Adatok		%
Árbevétel arányos eredmény	= $\frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	68 780	=	1,69%	7 621	=	0,17%
		4 081 244			4 549 944		
ROE	= $\frac{\text{Adózás utáni eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	4 651	=	0,56%	4 979	=	0,52%
		823 341			958 470		
Tőkearányos jövedelmezőség	= $\frac{\text{Adózás utáni eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	4 651	=	0,78%	4 979	=	0,76%
		592 850			653 350		

- Az árbevétel arányos eredmény - tevékenység haszonkulcsa - megmutatja, hogy a Társaság mekkora üzemi szintű eredményt képes elérni az árbevételéből. A vállalkozás hatékonyságát méri, megmutatja, mekkora nyereséget képes elérni a vállalkozás a kamatok és adók figyelembe vétele nélkül egy egységnyi árbevételből, ez a szám 2014-ben 0,17 %.
- A tőkearányos adózott eredmény (ROE) a jövedelmezőség mérésének igen gyakran használt mutatója, mert a vállalkozás menedzsmentjének érdekeltségi rendszerével igen szoros kapcsolatban van, a vállalkozás osztalékfizetési képességére, illetve a lehetséges maximális tőkegyarapodás mértékére vonatkozóan ad információkat, és egyúttal jelzi a tőke-megtérülés ütemét is. Ez a mutató az előző évhez képest jelentősen nem változott.
- A maximális osztalékfizetési képességet fejezi ki a mutató, ha viszonyítási alapként a saját tőke helyett a jegyzett tőke szerepel.

#### **IV./1./3. PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓSZÁMAI**

Pénzügyi helyzet mutatószámjai							
Megnevezés	Képlet	Előző év			Tárgyév		
		Adatok		%	Adatok		%
Likviditási mutató	= $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	934 985	=	161,05%	1 519 338	=	162,61%
		580 573			934 344		
Likviditási gyorsráta	= $\frac{\text{Forgóeszközök-Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	902 447	=	155,44%	1 464 297	=	156,72%
		580 573			934 344		

- A likviditási mutató szigorúbb változata a likviditási gyorsráta, mely számol azzal, hogy a forgóeszközök között vannak olyanok, melyek a fizetési kötelezettség felmerülésekor csak veszteséggel értékesíthetők azonnal. Ilyen, nehezen mobilizálható tételnek minősülnek a készletek. Ezért a mutató csak a forgóeszközöknek a készleteken kívüli részét tekinti gyorsan pénzzé tehetőnek.

**IV./1./4. MAGYAR ENERGETIKAI- ÉS KÖZMŰ-SZABÁLYOZÁSI HIVATAL SZERINTI  
KÖZGAZDASÁGI VISZONY MEGHATÁROZÁSÁNAK MUTATÓSZÁMAI**

MEKH szerinti közgazdasági viszony meghatározásának mutatószámai				
Megnevezés	Képlet	Tárgy év		
		Adatok		%
Tőkeerősség	$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérlegfőösszeg-Vízközmű üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő díjak}}$	958 470	=	44,39%
		2 158 972		
Eladósodottság	$= \frac{\text{Összes kötelezettség-mérlegfőösszeg-Vízközmű üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő díjak}}{\text{Mérlegfőösszeg-Vízközmű üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő díjak}}$	519 153	=	24,05%
		2 158 972		
Likviditás	$= \frac{\text{Pénzeszközök és likvid értékpapírok + követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1 464 297	=	156,72%
		934 344		

- A tőkeerősség értéke 2014-ben 44,39%. Az elvárt határérték 30%, felette kedvezőnek tekinthető a mutató.
- Az eladósodottsági mutató eredménye 24,05%, mely szintén elfogadható, mivel a maximális határérték nem lehet több 65%-nál.
- A likviditási mutató értéke 156,72 %, mely 100% teljesülése esetén már elfogadható a MEKH előírásai szerint.



**V./1. CASH-FLOW KIMUTATÁS**

<b>CASH-FLOW KIMUTATÁS</b>		
<b>DAKÖV Kft 2014.</b>		
		<b>2014</b>
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás (Operatív cash-flow) (1-13.sorok)</b>	<b>392 223</b>
1.	Adózás előtti eredmény	16 124
2.	Elszámolt amortizáció	74 187
3.	Elszámolt értékvesztés	91 076
4.	Céltartalék-képzés és felhasználás különbözete	168 173
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	190
6.	Szállítói kötelezettségek változása	212 333
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek változása	124 160
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	210 405
9.	Vevőkövetelések változása	-350 022
10.	Forgóeszközök változása	-149 143
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	5 885
12.	Fizetett adó	-11 145
13.	Fizetett osztalék	0
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás (14-16.sorok) Befektetési Cash Flow</b>	<b>-348 789</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-349 079
15.	Befektetett eszközök eladása	290
16.	Kapott osztalék	0
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás (17-27.sorok) Finanszírozási Cash Flow</b>	<b>41 757</b>
17.	Részvénykibocsátás bevétele	56 050
18.	Kötvénykibocsátás bevétele	
19.	Hitelfelvétel	
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	
22.	Részvénybevonás	
23.	Kötvény visszafizetés	
24.	Hiteltörlesztés, visszafizetés	-14 243
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-50
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (+/- I./-II./-III.)</b>	<b>85 191</b>

**Ágazati mérleg DAKÖV Kft.**

**MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

adat (ezer Ft)

S.sz.	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység*	Ebből ivóvíz- ágazat*	Ebből szennyvíz- ágazat*	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
a)	b)	c)	d)	e)	f)	g=c+f
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>676 581</b>	<b>307 118</b>	<b>369 463</b>	<b>27 905</b>	<b>704 486</b>
<i>I.</i>	<i>Immateriális javak</i>	<i>619</i>	<i>362</i>	<i>257</i>	<i>29</i>	<i>648</i>
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
4.	Szellemi termékek	619	362	257	29	648
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
7.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0
<i>II.</i>	<i>Tárgyi eszközök</i>	<i>675 962</i>	<i>306 756</i>	<i>369 206</i>	<i>27 876</i>	<i>703 838</i>
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	165092	72165	92927	3418	168 510
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	74461	41186	33275	3734	78 195
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	131394	58570	72824	14050	145 444
4.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	305015	134835	170180	6674	311 689
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
<i>III.</i>	<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
3.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0
4.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
5.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0
6.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
7.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
8.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>1 444 949</b>	<b>678 289</b>	<b>766 660</b>	<b>74 389</b>	<b>1 519 338</b>
<i>I.</i>	<i>Készletek</i>	<i>52 511</i>	<i>20 574</i>	<i>31 937</i>	<i>2 530</i>	<i>55 041</i>
1.	Anyagok	52453	20524	31929	2530	54 983
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0
4.	Késztermékek	0	0	0	0	0
5.	Áruk	58	50	8	0	58
6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
<i>II.</i>	<i>Követelések</i>	<i>969 673</i>	<i>421 602</i>	<i>548 071</i>	<i>38 912</i>	<i>1 008 585</i>
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	782633	339289	443344	34340	816 973
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
3.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	49380	23628	25752	0	49 380
4.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0
5.	Egyéb követelések	137660	58685	78975	4572	142 232
6.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0
7.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	0
<i>III.</i>	<i>Értékpapírok</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
2.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0
3.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0
4.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
5.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0
<i>IV.</i>	<i>Pénzeszközök</i>	<i>422 765</i>	<i>236 113</i>	<i>186 652</i>	<i>32 947</i>	<i>455 712</i>
1.	Pénztár, csekkek	3311	1458	1853	142	3 453
2.	Bankbetétek	419454	234655	184799	32805	452 259
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>388 200</b>	<b>173 988</b>	<b>214 212</b>	<b>12 410</b>	<b>400 610</b>
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	385325	172635	212690	12296	397 621
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2875	1353	1522	114	0
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
<b>Eszközök (Aktívák) összesen:</b>		<b>2 509 730</b>	<b>1 159 395</b>	<b>1 350 335</b>	<b>114 704</b>	<b>2 624 434</b>



## MÉRLEG Források (passzívák)

adat (ezer Ft)

S.sz.	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység*	Ebből ivóvíz- ágazat*	Ebből szennyvíz- ágazat*	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
a)	b)	c)	d)	e)	f)	g=c+f
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>874 735</b>	<b>504 858</b>	<b>369 877</b>	<b>83 735</b>	<b>958 470</b>
<i>I.</i>	<i>Jegyzett tőke</i>	639241	280809	358432	14109	653 350
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0	0
<i>II.</i>	<i>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</i>	0	0	0	0	0
<i>III.</i>	<i>Tőketartalék</i>	51458	22727	28731	1392	52 850
<i>IV.</i>	<i>Eredménytartalék</i>	214785	100737	114048	9867	224 652
<i>V.</i>	<i>Lekötött tartalék</i>	22152	9737	12415	487	22 639
<i>VI.</i>	<i>Értékelési tartalék</i>	0	0	0	0	0
<i>1.</i>	<i>Érték helyesbítés értékelési tartaléka</i>	0	0	0	0	0
<i>2.</i>	<i>Valós értékelés értékelési tartaléka</i>	0	0	0	0	0
<i>VII.</i>	<i>Mérleg szerinti eredmény</i>	-52901	90848	-143749	57880	4 979
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>171 819</b>	<b>78 465</b>	<b>93 354</b>	<b>3 854</b>	<b>175 673</b>
<i>1.</i>	<i>Céltartalék a várható kötelezettségekre</i>	171 819	78 465	93 354	3 854	175 673
<i>2.</i>	<i>Céltartalék a jövőbeni költségekre</i>	0	0	0	0	0
<i>3.</i>	<i>Egyéb céltartalék</i>	0	0	0	0	0
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>951 834</b>	<b>416 449</b>	<b>535 385</b>	<b>32 781</b>	<b>984 615</b>
<i>I.</i>	<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>	0	0	0	0	0
<i>1.</i>	<i>Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben</i>	0	0	0	0	0
<i>2.</i>	<i>Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben</i>	0	0	0	0	0
<i>3.</i>	<i>Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben</i>	0	0	0	0	0
<i>II.</i>	<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	46 204	22 141	24 063	4 067	50 271
<i>1.</i>	<i>Hosszú lejáratra kapott kölcsönök</i>	43688	20947	22741	3975	47 663
<i>2.</i>	<i>Átváltoztatható kötvények</i>	0	0	0	0	0
<i>3.</i>	<i>Tartozások kötvény kibocsátásból</i>	0	0	0	0	0
<i>4.</i>	<i>Beruházási és fejlesztési hitelek</i>	0	0	0	0	0
<i>5.</i>	<i>Egyéb hosszú lejáratú hitelek</i>	2516	1194	1322	92	2 608
<i>6.</i>	<i>Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben</i>	0	0	0	0	0
<i>7.</i>	<i>Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben</i>	0	0	0	0	0
<i>8.</i>	<i>Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	0	0	0	0	0
<i>III.</i>	<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	905 630	394 308	511 322	28 714	934 344
<i>1.</i>	<i>Rövid lejáratú kölcsönök</i>	46109	19262	26847	1878	47 987
	Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0
<i>2.</i>	<i>Rövid lejáratú hitelek</i>	184689	81182	103507	4059	188 748
<i>3.</i>	<i>Vevőtől kapott előlegek</i>	130	62	68	5	135
<i>4.</i>	<i>Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)</i>	417532	180224	237308	12547	430 079
<i>5.</i>	<i>Váltótartozások</i>	0	0	0	0	0
<i>6.</i>	<i>Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben</i>	0	0	0	0	0
<i>7.</i>	<i>Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben</i>	0	0	0	0	0
<i>8.</i>	<i>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek</i>	257170	113578	143592	10225	267 395
<i>9.</i>	<i>Kötelezettségek értékelési különbözete</i>	0	0	0	0	0
<i>10.</i>	<i>Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete</i>	0	0	0	0	0
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>491 045</b>	<b>213 841</b>	<b>277 204</b>	<b>14 631</b>	<b>505 676</b>
<i>1.</i>	<i>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</i>	55865	24764	31101	1314	57 179
<i>2.</i>	<i>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</i>	243147	104667	138480	9096	252 243
<i>3.</i>	<i>Halasztott bevételek</i>	192033	84410	107623	4221	196 254
<b>H</b>	<b>Szétválasztási különbözet</b>	<b>-20297</b>	<b>54218</b>	<b>-74515</b>	<b>20297</b>	<b>0</b>
<b>Források (PASSZÍVÁK) összesen:</b>		<b>2 489 433</b>	<b>1 213 613</b>	<b>1 275 820</b>	<b>135 001</b>	<b>2 624 434</b>

\*A mérleg megbontásánál a Vksztv. 49.§ (3) bekezdésében foglaltakat vettük figyelembe.

ÁGAZATI EREDMÉNYKIMUTATÁS DAKÖV Kft.

ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL KÉSZÜLT EREDMÉNYKIMUTATÁS

adat (ezer Ft)					
a)	A tétel megnevezése	Ivóvíz- ágazat	Szennyvíz-ágazat	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti eredmény-kimutatás
b)	c)	d)	e)	f=c+d+e	
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1846563	2392683	310698	4549944
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0
I.	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	<b>1 846 563</b>	<b>2 392 683</b>	<b>310 698</b>	<b>4 549 944</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0
II.	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
III.	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>103277</b>	<b>136894</b>	<b>20865</b>	<b>261036</b>
	Ebből: visszatért értékesítés	86568	76935		163503
05.	Anyagköltség	367002	563030	44944	974976
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	502264	751163	13211	1266638
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	222642	261601	18805	503048
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	14757	21252	2192	38201
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	9657	13907	1435	24999
IV.	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	<b>1 116 322</b>	<b>1 610 953</b>	<b>80 587</b>	<b>2 807 862</b>
10.	Béreköltség	395090	532204	143870	1071164
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	44444	56115	11206	111765
12.	Bérfelrakások	102188	155717	41655	299560
V.	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>541 722</b>	<b>744 036</b>	<b>196 731</b>	<b>1 482 489</b>
VI.	Értékcsökkenési leírás	45181	28777	229	74187
VII.	<b>Egyéb ráfordítások ebből: értékesítés</b>	<b>151706</b>	<b>285697</b>	<b>1418</b>	<b>438821</b>
	ebből: értékesítés	39352	51724	0	91076
A.	<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I ±II-III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>94 909</b>	<b>-139 886</b>	<b>52 598</b>	<b>7 621</b>
13.	Kapott (járó) osztalék, részesedés	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	102	91	1	194
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	1555	1392	16	2963
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek				0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei				0
	Ebből: értékelési különbözet				0
VIII.	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	<b>1 657</b>	<b>1 483</b>	<b>17</b>	<b>3 157</b>
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése				0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott				0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1361	1289	7	2657
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott				0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése				0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1	1	0	2
	Ebből: értékelési különbözet				0
IX.	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19 ±20+21)</b>	<b>1 362</b>	<b>1 290</b>	<b>7</b>	<b>2 659</b>
B.	<b>Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)</b>	<b>295</b>	<b>193</b>	<b>10</b>	<b>498</b>
C.	<b>Szokásos vállalkozási eredmény (±A ±B)</b>	<b>95 204</b>	<b>-139 693</b>	<b>52 608</b>	<b>8 119</b>
X.	Rendkívüli bevételek		2144	5911	8055
XI.	Rendkívüli ráfordítások	50			50
D.	<b>Rendkívüli eredmény (X-XI)</b>	<b>-50</b>	<b>2 144</b>	<b>5 911</b>	<b>8 005</b>
E.	<b>Adózás előtti eredmény (±C±D)</b>	<b>95 154</b>	<b>-137 549</b>	<b>58 519</b>	<b>16 124</b>
XII.	Adófizetési kötelezettség	4305	6200	640	11145
F.	<b>Adózott eredmény (±E-XII)</b>	<b>90 849</b>	<b>-143 749</b>	<b>57 879</b>	<b>4 979</b>
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre				0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés				0
G.	<b>Mérleg szerinti eredmény (±F+22-23)</b>	<b>90 849</b>	<b>-143 749</b>	<b>57 879</b>	<b>4 979</b>

