



*Dabas és Környéke Vízügyi Kft.*

---

Adószám: 10800870-2-13

Cégjegyzék szám: 13-09-066171

**A 2016. ÉVI  
ÉVES BESZÁMOLÓ RÉSZÉT KÉPEZŐ  
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

Készítette:

Török László gazdasági igazgató  
Közgazdasági osztály

Dabas, 2017. május 15.

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 KIEGÉSZÍTÉSEK**

#### **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. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ RÉSZ**

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

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

##### **III./1./2. EGYÉB BEVÉTELEK**

##### **III./1./3. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI**

##### **III./1./4. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**

##### **III./1./5. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**

##### **III./1./6. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK**

##### **III./1./7. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI**

##### **III./1./8. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNYT BEFOLYÁSOLÓ TÉTELEK**

##### **III./1./9. 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) 2016. évi gazdálkodását és vagyoni helyzetében bekövetkezett változásokat, azok tényleges körülményeit mutatja be, számszerű adatokkal és azok szöveges indoklásával, megbízható és valós képet nyújtva a Társaságról.

## **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 újra szabályozó 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 területük Pest megye. A működési terület nagyságára és az átalakulás többletfadataira tekintettel a Társaság irányítását két ügyvezetőre bízta és úgy határoztak, hogy a víziközmű üzemeltetési tevékenységet 5 üzemigazgatósági szervezettel – Dabasi-, Bagi-, Abonyi-, Monori-, Ráckevei Üzemigazgatóság – látják el.

A társaságunk 100%-ban önkormányzati tulajdonban van. A mérlegkészítés időpontjában a Társaságnak 61 Önkormányzat a tulajdonosa. 2016. január 01-jén kivált a DAKÖV Kft-ből Inárcs Nagyközségi Önkormányzat és Felsőpakony Község Önkormányzata, de tulajdoni részesedésük megmaradt.

A DAKÖV Kft. az egységes, hatékonyabb, átláthatóbb működés, valamint az egyre összetettebb adatszolgáltatási kötelezettségek maradéktalan teljesítése érdekében 2015. áprilisában áttért a LIBRA 6i típusú vállalatirányítási rendszer használatára.

### **A Társaság cégneve, rövidített cégneve:**

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

**A Társaság székhelye: 2370 Dabas, Széchenyi utca 3.**

**A Társaság cégjegyzékszáma: 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 csatorna bekötések, csatornatisztítás, szivárgás vizsgálat.

**Adószám: 10800870-2-13**

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

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

**Tulajdonosi szerkezet: 100% önkormányzati tulajdon**

**Főbb tulajdonosok és tulajdoni hányaduk:**

- |  |         |
|--|---------|
| • Dabas Város Önkormányzata:           | 10,065% |
| • Alsónémedi Nagyközségi Önkormányzat: | 11,795% |
| • Ráckeve Város Önkormányzata:         | 18,242% |

**Képviselőre jogosult személyek:**

- Jasper Lóránt ügyvezető, címe: 2366 Kakucs, Fő utca 11.
- Ritecz György László ügyvezető, címe: 2100 Gödöllő, Dózsa György utca 12.
- Gáspár Csaba cégvezető, címe: 2740 Abony, Tószegi út 49/E.
- Artzt Sándor cégvezető, címe: 2200 Monor, Lócsei út 16.

**Számviteli tevékenységért felelős személy: Török László gazdasági igazgató.**

Regisztrációs száma: 128505

Címe: 2600 Vác, Gombási út 1.

**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 2016. évi könyvvizsgálati díj **1.350.000,- Ft + ÁFA.**

### **Felügyelőbizottság:**

A Társaság tevékenységének felügyeletét, ellenőrzési feladatait a 6 fős Felügyelő Bizottság látja el, mely tiszteletdíja a 2016-ös évben **bruttó 7.274.286,- Ft.**

A Társaság jegyzett tőkéje a több lépcsős integrációval, a Módosított és egységes szerkezetbe foglalt társasági szerződés szerint, a mérleg fordulónapkor **683.270.000,- Ft-** összegű.

A tárgyévi mérlegfőösszeg **2.509.365 eFt.** 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: tárgyévi december 31.
  - Mérlegkészítés időpontja: tárgyévet követő év március 01.
- **EREDMÉNYKIMUTATÁS („A” összköltség típusú)**
- **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

A Társaság az éves beszámolón kívül a 2016. 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 Társaság számviteli politikájában teljes egészben igazodik a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben rögzített szabályokhoz. Könyveit ennek és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően vezeti.

A költségek, ráfordítások elsődlegesen az 5-ös és 8-as, másodlagosan pedig a 6-os és 7-es számlaosztály használatával, valamint a kialakított, úgynevezett „U” rendszerkóddal kerülnek elszámolásra.

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

- **Minősítések a számviteli elszámolás szempontjából:**
  - Jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg-főösszegének 2%-át.

- Nem jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba előzőek szerinti értékhatárát.
- Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások: azok a tételek, amely tételek értéke meghaladja a besorolásukhoz tartozó beszámolósor értékének 50 %-át és értékük meghaladja az 30 millió forintot.
- Jelentős tételek: Azok a tételek, amely tételek értéke meghaladja a besorolásukhoz tartozó beszámolósor értékének 50 %-át és értékük meghaladja az 30 millió forintot.
- 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 2016. évben a Társaságnak nem volt valuta követelése.

• **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 lejárta 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 egyösszegben, terv szerinti értékcsökkenésként kerülnek elszámolásra.
- Az elszámolás havi gyakorisággal történik.

- **Készletek értékelése:**

- A készletek értékelése súlyozott gördülő átlagáron történik. Minden beszerzés során az átlagárat automatikusan újra számoljuk.

## **TOVÁBBI KIEGÉSZÍTÉSEK:**

- **Előző üzleti évtől eltérő eljárásból eredő, eredményt befolyásoló eltérések indoklása:**  
Társaságunknál nem volt eredmény befolyásoló eltérés a számviteli elszámolásokban.
- **Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások:**  
A társaságnál a számviteli politikában meghatározott nagyságú tételek a tárgyévben nem fordultak elő.
- **Számviteli politikában rögzített jelentős tételek összege és azok tartalma:**  
A társaságnál a számviteli politikában meghatározott nagyságú tételek a tárgyévben nem fordultak elő.
- **Ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt hatása:**  
A tárgyévben nem volt az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hiba.
- **Vezető tisztségviselőknél, az igazgatóságnak, a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök összege, a nevükben vállalt garanciák, csoportonként összevontan, a kamat, a lényeges egyéb feltételek, a visszafizetett összegek és a visszafizetés feltételei:**  
A társaság a vezető tisztségviselők részére nem folyósított előleget és kölcsönt, a nevükben nem vállalt garanciális kötelezettséget.
- **Kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek mérlegsoranként, ha azok lényegesek nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg:**  
A Társaságnak nincsenek kapcsolt vállalkozásai.
- **Kapcsolt vállalkozásokkal összefüggő kölcsönök, követelések, kötelezettségek mérlegsoranként anya, illetve leányvállalattal szemben:**  
A Társaságnak nincsenek kapcsolt vállalkozásai.
- **Kötelezettségek, amelyeknek a hátralévő futamideje több mint 5 év:**  
A tárgyévben nincs ilyen kötelezettség.
- **Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek:**  
A tárgyévben nincs ilyen kötelezettség.
- **Visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatok:**  
Társaságunk nem rendelkezik saját üzletrésszel.
- **Valós értéken történő értékelés bemutatása:**  
Társaságunk nem alkalmaz valós értékelést.

- **Számviteli politika más változásainak hatása**

A számviteli politika más, meghatározó elemiben a jogszabályi változásokon túl jelentős módosítás nem történt.

- **Leltározási szabályok**

Az eszközök és források leltározása a leltározási szabályzatban foglalt az általános szabályok szerint történik, mely összegzi a mérleg alátámasztásához szükséges egyeztetések folyamatát.

- **Pénzkezelési szabályok**

A pénzkezelés a számviteli politikában előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelési szabályzat tartalmazza a pénzforgalom során alkalmazott eljárásokat.

- **Önköltség-számítási szabályok**

A gazdasági események évközi rögzítésének és elszámolásának módját az önköltség-számítási szabályzat, valamint a számlarend, foglalja rendszerbe.

- **Számviteli szétválasztási szabályzat**

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.)

- **Szolgáltatási, egyéb tevékenységi, kintlévőség kezelési árjegyzék**

A szolgáltatásokért fizetendő konkrét díjakat az évente kiadott szolgáltatási, egyéb tevékenységi, kintlévőség kezelési árjegyzék tartalmazza.

- **Eltérés a törvény előírásaitól**

A beszámoló összeállítása a számviteli törvény előírásainak megfelelően történt, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel. 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).



## II. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

### 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	2014. év	2015. év	2016. év
<b>Mérleg főösszeg</b>	<b>2 624 434</b>	<b>2 961 845</b>	<b>2 509 365</b>
<b>Eszközök</b>			
Befektetett eszközök	704 486	786 654	384 491
Ebből tárgyi eszközök	703 838	786 292	381 963
Forgóeszközök	1 519 338	1 721 578	1 662 233
Aktív időbeli elhatárolás	400 610	453 613	462 641
<b>Források</b>			
Saját tőke	958 140	952 617	983 810
Ebből jegyzett tőke	653 350	661 270	683 270
Céltartalékok	175 673	158 956	153 900
Hosszú lejáratú kötelezettségek	50 271	32 259	16 702
Rövid lejáratú kötelezettségek	934 344	1 197 311	1 111 016
Passzív időbeli elhatárolás	505 676	620 702	243 938
<b>Nettó árbevétel</b>	<b>4 549 944</b>	<b>4 927 068</b>	<b>4 974 891</b>
<b>Üzemi eredmény</b>	<b>7 621</b>	<b>21 984</b>	<b>32 111</b>
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>16 124</b>	<b>19 802</b>	<b>12 704</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>4 979</b>	<b>-13 772</b>	<b>9 194</b>

## II./1./1. A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök állományának nettó, mérleg szerinti értéke **384.491 eFt**, amely az összes eszközállományon belül **15,32 %-ot** képvisel.

A 2016. év végén a Társaságnál selejtezés nem történt.

A PIAC 13-1-2013-0030 azonosítószámú pályázattal kapcsolatosan felmerült, 2016-ra áthúzódó költségek nyilvántartása ebben az évben is a beruházások között történt, mely saját rezsizs beruházás lévén, a kapcsolódó bérköltségeket is tartalmazza.

A tárgyévben Alsónémedi Nagyközségi Önkormányzat részére történt vagyonátadás során a 121-es főkönyvi számról (ingatlanok, vagyoneértékű jogok) kivezetésre került nettó 72.891 eFt, illetve 18.001 eFt összegű értéksökkenés, összesen bruttó 90.892 eFt.

Befektetési tőkőr Eszközállomány alakulása 2016: (adatok eFt-ban)											
Fkvi szám	Megnevezés	Bruttó érték				Elszámolt értéksökkenés				Nettó érték	
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
11	IMMATERIÁLIS JAVAK	7 342	2 764	-	10 106	6 981	597	-	7 578	361	2 528
12	INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	337 273	2 492	90 892	248 873	173 397	2 875	18 001	158 270	163 876	90 603
13	MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK, JÁRMŰV	426 313	57 108	300	483 121	361 134	22 074	223	382 985	65 179	100 136
14	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK	266 223	74 951	1 931	339 244	158 654	60 360	253	218 762	107 569	120 482
16	BERUHÁZÁSOK FELÚJÍTÁSOK	449 668	177 697	556 623	70 742	-	-	-	-	449 668	70 742
1	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 486 820	315 012	649 746	1 152 086	700 166	85 906	18 477	767 595	786 654	384 491

## II./1./2. KÉSZLETEK

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

Készletek értékének változása (adatok eFt-ban)				
Megnevezés	Nyitó érték 2016.01.01.	Beszerzés	Felhasználás	Záró érték 2016.12.31.
Anyagok	53 007	156 318	149 537	59 788
Segédanyagok	-	-	-	-
Göngyölegek	58	49	29	77
Összesen	53 065	156 367	149 566	59 865

A készletek értéke nagyságrendileg az előző évhez hasonló. A kivált települések nem befolyásolták negatív irányban a felhasználást, ami **12,82%-kal** növekedett 2015-hez képest.

Készletek értékének változása (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2015	2016
Selejt	-	-
Hiány	-	-
<b>Összesen</b>	-	-

### **II./1.3. KÖVETELÉSEK**

A követelések értéke az eszközökön belül **1.179.694 eFt**, mely az eszközök **47,01%-át** teszi ki. Ezen belül, az év végi vevő állomány értéke **1.106.097 eFt**. A Társaság a 2016-os évben nagy hangsúlyt fektetett a kintlévőségek behajtására. Ennek következtében, az előző évhez képest a kintlévőségek összege **94.720 eFt**-tal csökkent.

A 2016. december 31-én elszámolt értékvesztés összege **322.433 eFt**, mely összeg az előző évhez képest, **5,94%-kal** csökkent. A fennmaradó követelés valamint az elszámolt értékvesztés üzemigazgatóságok közti megoszlását az alábbi táblázat mutatja be.

Követelések és elszámolt értékvesztés (adatok eFt-ban)							
	KÖZPONT	DABASI ÜZEMIG	MÓNORI ÜZEMIG	BAGI ÜZEMIG	RÁCKEVEI ÜZEMIG	ABONYI ÜZEMIG	KINTLÉVŐSÉG ÖSSZESEN
Határidőn belül	-	118 376	80 519	4 080	13 258	623	216 857
1-30 nap	-4	28 135	5 644	3 103	16 459	19 688	73 025
31-60 nap	-	27 323	15 694	2 073	7 509	5 578	58 176
61-90 nap	1	27 839	9 356	7 066	18 861	3 858	66 980
91-180 nap	4	91 740	22 488	8 416	6 191	7 031	135 869
181-360 nap	-	276 446	165 269	140 094	29 812	3 667	615 288
361 napon túli	-	127 213	66 409	43 710	19 835	5 170	262 336
<b>Összesen</b>	1	697 072	365 378	208 541	111 924	45 615	1 428 530
Elszámolt értékvesztés (181-360 nap)	-	55 289	33 054	28 019	5 962	733	123 058
Elszámolt ékvesztés (360 napon túl)	-	96 682	50 471	33 219	15 075	3 929	199 376
<b>Elszámolt ékvesztés összesen</b>	-	151 971	83 524	61 238	21 037	4 662	322 433
<b>Értékvesztéssel csökkentett vevői követelések, 31 fhsz</b>	<b>1</b>	<b>545 100</b>	<b>281 853</b>	<b>147 303</b>	<b>90 887</b>	<b>40 952</b>	<b>1 106 097</b>

#### **II./1./4. ÉRTÉKPAPÍROK**

Értékpapírokkal a Társaság nem rendelkezik.

#### **II./1./5. PÉNZESZKÖZÖK**

2016. évben is, hasonlóan a 2015-es évhez, a Társaság likviditási helyzete a korábbi évekhez hasonlóan nem túl jó, ami a közműadó bevezetésével, illetve a rezsicsökkentéssel magyarázható. A likviditás megtartása érdekében a DAKÖV Kft. 2016-ban is 100 millió Ft összegű rulírozó készenléti hitelt vett igénybe, melynek év végi egyenlege 0 Ft.

A pénztárak év végi záró állománya **2.726 eFt.**

Össességében a pénzeszközök év végi állománya **422.674 eFt**, melyek csökkenése az előző évhez viszonyítva **143.961 eFt (-25,41%)**.

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

Aktív időbeli elhatárolások (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2015	2016
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	451 784	459 408
Költségek aktív időbeli elhatárolása	1 829	3 233
Halasztott ráfordítások	-	-
<b>Összesen</b>	<b>453 613</b>	<b>462 641</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 2016. december 31-én nem voltak.

Az itt megjelenő tételek a 2017. évi nyitást követően feloldásra kerülnek.

#### **II./1./7. SAJÁT TŐKE**

A saját tőke elemek az előző évhez viszonyítva – a mérleg szerinti eredményt leszámítva - arányaiban hasonló képet mutatnak.

A 2016. évben a Gyömrő Város Önkormányzata által nyújtott apport által a jegyzett tőke 22.000 eFt-tal emelkedett, így a jegyzett tőke 2015-ről (661.270 eFt), 2016-ra **683.270 eFt-ra (+3,33%)** változott. Jegyzett, de be nem fizetett tőkét nem tart nyilván a Társaság.

Az eredménytartalékba a korábbi évek eredménye került átvezetésre.

Lekötött tartalékot a tárgyévben nem tart nyilván könyveiben a Társaság.

Jelentős részt képvisel a forrásokon belül a céltartalékok összege, ami a Társaság egészére nézve **153.900 eFt.**

Jelentős változást mutat az adózott eredmény volumenének pozitív irányú változása, amely 2016-ban **9.194 eFt** összeggel szerepel, az előző évi -13.772 eFt-os eredménnyel szemben. A jelentős eltérést az adófizetési kötelezettség okozza. Ez az adóalap növelő és csökkentő tételeknek az együttes hatása. A részletes bontást az alábbi táblázat tartalmazza.

Források (adatok eFt-ban)	2016.12.31	Megoszlás (%)
Megnevezés		
Jegyzett tőke	683 270	27,23%
Tőketartalék	52 850	2,11%
Eredménytartalék	238 496	9,50%
Lekötött tartalék	0	0,00%
Adózott szerinti eredmény	9 194	0,37%
Céltartalékok	153 900	6,13%
Kötelezettségek	1 127 718	44,94%
Passzív időbeli elhatárolások	243 938	9,72%
<b>Források összesen</b>	<b>2 509 365</b>	<b>100,00%</b>

Céltartalékot **153.900 eFt** összegben 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>Visszaírás 2016</b>	<b>Képzés 2016</b>
Örkény Önkormányzata - bérleti díj – víz, csatorna	14 622	-
Dabas Önkormányzata - jótéjesítési garancia - csatorna	4 000	-
Kakucs Önkormányzata - bérleti díj – víz, csatorna	8 276	-
Felsőpakony Önkormányzata - bérleti díj – víz, csatorna	5 000	-
Püspökhatvan Önkormányzata - bérleti díj – csatorna	1 000	-
Tura - szennyvíz-tisztítótelep	7 000	-
Csatorna Társulás Ráckeve – bérleti díj – csatorna	18 164	27 637
Ráckeve Önkormányzata – bérleti díj – víz	-	7 350
Dömsöd Önkormányzata – bérleti díj – víz	-	4 000
Monorierdő Önkormányzata – bérleti díj – víz, csatorna	1 000	-
Gomba Önkormányzata – bérleti díj – víz, csatorna	1 364	433
Dánszentmiklós Önkormányzata – bérleti díj – víz, csatorna	300	-
Nyáregyháza Önkormányzata – bérleti díj – víz, csatorna	7 180	10 770
Albertirsa Önkormányzata – bérleti díj – víz, csatorna	-	2 460
Csévharaszt Önkormányzata – bérleti díj – víz, csatorna	-	200
Kartal Önkormányzata – bérleti díj – csatorna	-	3 200
UPC - internet és telefonhálózat kiépítés	7 009	-
Alsónémedi Önkormányzata Airvac Kft. közművagyon átadás törvény alapján - csatorna	67 908	-

Ráckeve - szennyvízbírság – szennyvíz-tisztítótelep	3 000	5 000
Aszód – szennyvíz-tisztítótelep	2 500	6 000
Aszód – szennyvíz-tisztítótelep	2 300	-
Tura – szennyvíz-tisztítótelep	5 000	34 000
Verseg- szennyvíz-tisztítótelep	-	10 000
Céltartalék jogerős fizetési meghagyás alapján - Dabasi Üzemigazgatóság	3 333	30 000
Csőtörésből eredő vagyoni kár miatti kártérítés	-	5 000
NAV revízióval kapcsolatos megállapításokra képzett céltartalék	-	7 850
<b>Összesen</b>	<b>158 956</b>	<b>153 900</b>

## **II./1./8. KÖTELEZETTSÉGEK**

A kötelezettségek értéke összesen **1.127.718 eFt**, mely összeg 8,28%-kal kevesebb az előző évihez képest. Ebből a hosszú lejáratú kötelezettség **16.702 eFt**, ami figyelemre méltó 48,23%-os csökkenést mutat, köszönhetően a hernádi tagi kölcsön visszatörlesztésének. A rövid lejáratú kötelezettségek állománya pedig **1.111.016 eFt**, ami szintén csökkent 7,21%-kal a 2015-ös évhez képest.

A szállítói állomány 2015-ről (744.353 e Ft), 2016-ra **779.948 eFt**-ra nőtt, ami minimális 4,78%-os növekedést jelent.

<b>Kötelezettségek (adatok eFt-ban)</b>	<b>2016.12.31</b>	<b>Megoszlás (%)</b>
<b>Megnevezés</b>		
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	16 702	1,48%
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 111 016	98,52%
Ebből: szállítók	779 948	
<b>Kötelezettségek összesen</b>	<b>1 127 718</b>	<b>100%</b>

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

Passzív időbeli elhatárolások (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2015	2016
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	51 099	51 068
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	315 753	182 113
Halasztott bevételek	253 850	10 756
<b>Összesen</b>	<b>620 702</b>	<b>243 938</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.

Jelentősen, 42,32%-kal csökkent a 2015-ös évhez képest a költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása. Szintén csökkentek rendkívüli mértékben, 95,76%-kal 2016-ban a halasztott bevételek is. Ennek oka, hogy előző évről a halasztott bevételek a PIAC 13-01-2013-0030 számú pályázat kapcsán feloldásra kerültek, így a 2017-es évre az elnyert keretből 10.756 eFt még fel nem oldott összeg marad. 2016. július 1-jével aktiválásra került a PIAC-13-1-2013-0030 azonosítószámú „Dabasi szennyvíztisztítótelep működésének korszerűsítése” című K+F projekt. A projekt célja a Dabasi csatornahálózat és szennyvíztisztítótelep innovatív módszerekkel történő fejlesztése.

A projekt eredményeképpen létrejövő bioreaktor fermentor prototípusának aktiválásra kerülő értéke 19.927 eFt.

A kísérleti fejlesztés időszaka alatt létrejövő nem hasznosítható eredményre terven felüli értékcsökkenést számoltunk el, melynek értéke 530.184 eFt.



### III. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

#### III./1. EREDMENYKIMUTATÁS 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 az eredménykimutatás szinte valamennyi sorára kihat.

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

Az értékesítés árbevétele az előző évhez képest (4.837.576 eFt) 2,84%-kal emelkedett, melynek összege **4.974.891 eFt**. Megoszlása a Társaság tevékenységei között a következőképpen alakult:

Értékesítés árbevételének alakulása (adatok eFt-ban)				
Megnevezés	2015.12.31	Megoszlás	2016.12.31	Megoszlás
Ivóvíz szolgáltatás	1 958 048	40,48%	1 868 597	37,56%
Szennyvíz szolgáltatás	2 602 997	53,81%	2 545 907	51,18%
Vállalkozási munkák	44 636	0,92%	125 555	2,52%
Másodlagos tevékenység	147 135	3,04%	413 998	8,32%
Egyéb árbevétel	84 760	1,75%	20 833	0,42%
<b>Összesen</b>	<b>4 837 576</b>	<b>100,00%</b>	<b>4 974 891</b>	<b>100,00%</b>

A víz- és csatornaszolgáltatás megoszlás arányaiban nem mutat figyelemreméltó különbséget a 2015-ös évhez képest. A két időszakot összehasonlítva viszont megállapíthatjuk, hogy az ivóvíz szolgáltatás árbevétele 4,57%-kal, a szennyvíz szolgáltatás bevétele pedig 2,19 %-kal csökkent. Az árbevétel azonban összességében nőtt 2,84%-kal, köszönhetően a vállalkozási munkák és a másodlagos tevékenység nagy volumenű növekedésének.

##### III./1./2. EGYÉB BEVÉTELEK

A számviteli törvény változásainak eleget téve a 2016-os évben már az egyéb bevételek között mutatják a korábbi rendkívüli tételeket, így a legszámottevőbb tételt képviselő PIAC 13-1-2013-0030 azonosítószámú pályázati támogatás összegét is. Az egyéb bevételek értéke a 2015. évhez viszonyítva rendkívüli módon **610.629 eFt**-tal, arányaiban 178,35%-kal magasabb szinten realizálódott.

A növekmény meghatározó része elsősorban a PIAC 13-1-2013-0030 azonosítószámú pályázat halasztott bevételeinek feloldásából adódik. Ezen kívül igen jelentős a céltartalék felhasználása, továbbá a visszaírt értékvesztés, valamint a múlt évhez hasonlóan Páty Önkormányzatának támogatása is számottevő hányadot képvisel, mely állami lakossági díjtámogatás.

Egyéb bevételek (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2015	2016
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	900	100
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	440	691
Visszaírt értékvesztés	91 076	342 793
Céltartalék felhasználása	168 373	158 956
Költségvetésből kapott támogatás	3 048	217
Páty Önkormányzati támogatás	47 730	49 775
Behajtási költségátalány	-	406
KEK átterhelése	-	5 396
Piac pályázat	-	376 758
Egyéb bevételek	30 806	17 910
<b>Összesen</b>	<b>342 373</b>	<b>953 002</b>

### **III./1./3. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI**

A tárgyévben is főleg kapott kamatból származott pénzügyi bevétele a Társaságnak, ami némileg csökkent 2015-höz képest.

Pénzügyi műveletek bevételei (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2015	2016
Kapott kamat	909	720
Kerekítési különbözet	-	11
<b>Összesen</b>	<b>909</b>	<b>731</b>

### III./1./4. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Anyagjellegű költségek, ráfordítások (adatok eFt-ban)				
Megnevezés	2015.12.31	Megoszlás	2016.12.31	Megoszlás
Ivóvíz ágazat	1 102 665	38,61%	877 549	35,31%
Szennyvíz ágazat	1 658 007	58,06%	1 564 544	62,95%
Egyéb másodlagos tevékenység	94 957	3,33%	43 432	1,75%
<b>Összesen</b>	<b>2 855 629</b>	<b>100,00%</b>	<b>2 485 525</b>	<b>100,00%</b>

Az anyagjellegű költségek, ráfordítások értéke összességében **370.104 eFt**-tal, változott az előző évhez képest, amely **12,96%-os** csökkenést jelent. Az ivóvíz ágazaton belül az anyagjellegű költségek 20,42%-kal csökkent. A bevételekhez hasonlóan a költségek között is a szennyvízágazat képviseli a legnagyobb arányt, változása a 2016-os évhez képest 5,64%-os csökkenést mutat. 2016-ban az egyéb másodlagos tevékenység anyagjellegű ráfordításainak értéke jelentősen csökkent, mintegy 54,26%-kal. Az általános csökkenés azzal magyarázható, hogy csökkent az ellátandó terület is.

### III./1./5. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

A 2016. évi bérköltség **1.275.002 eFt**, mely tartalmazza az 5 üzemigazgatóság és a központi dolgozók bruttó bérét is. A tárgyévben a személyi jellegű ráfordítások összege **1.774.132 eFt** volt, így a megelőző évhez képest csupán **1,78%-os** költségnövekmény keletkezett, ugyanakkor figyelembe kell venni azt is, hogy a kivált települések munkatársainak bére növelte volna az év folyamán a költségeket.

A 2016. évi bérek és járulékai, valamint a létszám és az átlagkereset alakulását az alábbi táblázat mutatja be.

2016. évi fizikai és szellemi alkalmazottak														
	Központ		Dabas		Ráckeve		Bag		Mónor		Abony		Összesen	
	Fizikai	Szellemi	Fizikai	Szellemi	Fizikai	Szellemi	Fizikai	Szellemi	Fizikai	Szellemi	Fizikai	Szellemi	Fizikai	Szellemi
Létszám	0	15	112	36	31	11	105	47	69	30	23	11	340	150
Bruttó bér	0	70 599	267 774	136 185	90 493	35 989	271 568	173 774	176 447	105 632	66 656	49 528	872 939	571 707
Szja 15%	0	7 113	33 256	16 016	8 749	3 058	38 703	16 587	23 006	11 852	7 845	4 041	111 560	58 667
Nugdíj j. 10%	0	5 152	24 395	12 110	6 624	2 118	28 467	12 200	16 525	8 513	5 612	2 891	81 623	42 984
Természetbeni j. 4%	0	1 950	9 597	4 644	2 545	847	11 317	4 850	6 443	3 319	2 230	1 149	32 132	16 759
Pénzbeli j. 3%	0	1 327	7 104	3 190	1 784	456	8 259	3 540	4 644	2 392	1 673	862	23 464	11 767
Munkaerőpiaci j. 1,5%	0	704	3 660	1 580	1 028	228	4 248	1 821	2 356	1 214	857	442	12 149	5 988
Nettó Bér	0	39 298	174 690	83 845	54 963	14 482	165 774	119 976	108 673	63 542	33 639	25 344	537 739	346 742
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Éves átlagbér:	0	3 720	2 256	3 372	2 442	1 926	2 445	3 382	2 343	3 028	2 255	3 157	2 349	3 219
Havi átlagbér:	0	310	188	281	203	161	204	282	195	252	188	263	196	268
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Munkáltatói	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Szoc. ho. 27%	0	13 051	59 905	29 114	17 707	5 015	72 305	30 988	40 228	20 724	14 138	7 283	204 283	106 174
Szakk. H.j. 1,5%	0	772	3 749	1 810	1 104	318	4 354	1 866	2 492	1 284	845	435	12 544	6 485
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>84 422</b>	<b>331 428</b>	<b>167 109</b>	<b>109 304</b>	<b>41 322</b>	<b>348 227</b>	<b>206 628</b>	<b>219 167</b>	<b>127 639</b>	<b>81 639</b>	<b>57 247</b>	<b>1 089 765</b>	<b>684 367</b>

### **III./1./6. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK**

A számviteli törvény változásainak megfelelően kibővült az egyéb ráfordítások tartalma, 2016-tól az eddigi rendkívüli tételeket is tartalmazza. Köztük a térítés nélkül átadott eszközök, mely ebben az üzleti évben az Alsónémedi Önkormányzatának történt vagyonátadás értékét képező **77.254 eFt.** Megemlítendő továbbá a véglegesen nem fejlesztési célra adott támogatás értéke, ami jelen esetben is a Magyar Labdarúgó Szövetségnek adott támogatás.

A tartalom kibővülése miatt jelentősen nőtt az egyéb ráfordítások összege, **135,81%-kal** 2015-höz képest.

Az értékvesztés, a céltartalék képzés, a terven felüli értékcsökkenés, és a közműadó az egyéb ráfordítások **83%-át** adja a 2016. év végén.

Az értékvesztések elszámolását bemutattuk a II./1./3. Követelések, a céltartalék képzést pedig a II./1./7. Saját tőke pontokban.

<b>Egyéb ráfordítások (adatok eFt-ban)</b>		
<b>Megnevezés</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	-	77
Követelések értékvesztésének elszámolása	342 793	322 433
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések	2 101	1 019
Céltartalék képzése	151 656	153 900
Tárgyi eszközök terven felül elszámolt értékcsökkenése	-	530 184
Selejtezés miatti kivezetés	-	-
Baleseti adó	706	629
Építményadó	468	449
Kommunális adó	-	-
Gépjármű adó	3 550	5 180
Iparüzési adó	72 886	70 364
Egyéb adók, pótlékok, késedelmi kamatok	3 480	2 844
Cégautóadó	229	231

Innovációs járulék	7 048	10 859
Szennyvízbírság	-	1 300
Egyéb bírság	2 524	2 638
Behajthatatlan követelések	-	690
Környezetterhelési díj	57 092	56 721
Közműadó előírás	-	343 652
Vízkészlet járulék	42 550	42 463
Behajtási költségátalány	-	283
Egyéb ráfordítások	441	3 987
Térítés nélkül átadott eszközök könyv szerinti értéke	-	72 772
Elengedett követelés könyv szerinti értéke	-	300
Véglegesen adott támogatás	-	500
<b>Összesen</b>	<b>687 524</b>	<b>1 623 475</b>

### **III./1./7. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI**

A pénzügyi műveletek ráfordításainak értéke az elmúlt évhez viszonyítva jelentősen, több mint a tizenkétszeresére nőtt, ami elsősorban a MEKH határozata alapján történt díjkülönbözet visszafizetéséből adódik.

<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (adatok eFt-ban)</b>		
<b>Megnevezés</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Kölcsön, hitel egyéb kamata	1 257	944
Kerekítési különbözet	9	9
Más vállalkozásnak fizetett kamat	325	472
Díjkülönbözet kamata	-	18 714
<b>Összesen</b>	<b>1 591</b>	<b>20 139</b>

### **III./1./8. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNYT BEFOLYÁSOLÓ TÉTELEK**

Az adózás előtti eredmény 2016. év végén **12.704 eFt**, az adófizetési kötelezettség **3.510 eFt**.

<b>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek</b>		
<b>Megnevezés</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása	173 874	158 956
Az adótörvény szerinti figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege és az eszközök kivezetésekor számított nyilvántartási érték	-	85 906
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	91 076	322 433
<b>Összesen</b>	<b>264 950</b>	<b>567 295</b>

<b>Adózás előtti eredményt növelő tételek</b>		
<b>Megnevezés</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék	151 656	153 900
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	82 419	85 906
Nem a vállalkozás bevételszerző tevékenységével kapcsolatos költségek, ráfordítások	1 500	4 830
Jogerős határozatban megállapított bírság az Art. és Tb. törvények szerinti jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege az önellenőrzéshez kapcsolódó kivételével	2 524	3 938
Az adóévben követelésekre elszámolt értékvesztés összege, figyelemmel a kivételekre	342 794	322 433
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés, figyelemmel a kivételekre	-	300
Egyéb növelő jogcímek	-	18 384
<b>Összesen</b>	<b>580 893</b>	<b>589 691</b>

### **III./1./9. EREDMÉNYEK**

A társasági adó összegének figyelembevételével a DAKÖV Kft. 2016. évi mérleg szerinti eredménye **9.194 eFt**, megoszlása az ágazatok között a következő.

	Megnevezés	2016. december 31-i eredmény levezetés (adatok eFt-ban)			
		Ivóvíz ágazat	Szennyvíz ágazat	Másodlagos tevékenység	Összesen
	Bevételek	2 189 814	3 561 367	176 711	5 927 893
-	Közvetlen költségek	877 549	1 564 543	43 432	2 485 524
±	Pénzügyi műveletek eredménye	-13 801	-5 635	29	-19 407
	Adózás előtti eredmény	149 594	-251 324	114 434	12 704
-	Adófizetési kötelezettség	41 712	-69 678	31 476	3 510
	<b>Adózott eredmény</b>	<b>107 882</b>	<b>-181 646</b>	<b>82 958</b>	<b>9 194</b>

A bevételek közt a legnagyobb részt a szennyvízágtazat 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.

A Társaság összességében jó eredménnyel zárt, különös tekintettel arra, hogy a 2015. évi negatív eredményt jelentős mértékben át tudta fordítani.

A számviteli szétválasztás szabályai szerinti ágazatokra megbontott mérleg és eredménykimutatás jelen kiegészítő melléklet részét képezi.

## 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	$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	952 618	= 32,16%	983 810	= 39,21%	
		2 961 845		2 509 365		
Saját tőke növekedése	$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	952 618	= 144,06%	983 810	= 143,99%	
		661 270		683 270		
Eladósodottsági mutató I.	$= \frac{\text{Összes kötelezettség}}{\text{Összes eszköz}}$	1 229 569	= 41,51%	1 127 718	= 44,94%	
		2 961 845		2 509 365		
Eladósodottsági mutató II.	$= \frac{\text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	32 259	= 3,39%	16 702	= 1,70%	
		952 618		983 810		

- Saját tőke aránya megmutatja, hogy a Társaság tartós forrásai között milyen arányt képvisel a saját tőke. 2016-ban a 7,05% pontos növekedés azt mutatja, hogy csökkent a Társaság pénzügyi kockázata és valamivel kisebb az eladósodottság mértéke a korábbi évhez képest.
- A saját tőke csökkent 0,07% ponttal negatív irányba mozdult a 2015-ös évhez képest.
- Az I. eladósodottsági mutató megmutatja, hogy a Társaság eszközeit milyen mértékben finanszírozzák idegen források. 2016. évben ez a mutató biztonságos 44,94%-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 1,70%, ami a 2015-ös adathoz képest csökkenést mutat.
- A mutatók értéke összességében elfogadható képet mutat a Társaság vagyoni helyzetéről. Az idegen tőke bevonása elenyésző mértékű 2016-ban.



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

Jövedelmi helyzet mutatószámai									
Megnevezés	Képlet	Előző év			Tárgy év				
		Adatok		%	Adatok		%		
Árbevétel arányos eredmény	$= \frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	21 984	=	0,45%	32 111	=	0,65%		
		4 927 068			4 974 891				
ROE	$= \frac{\text{Adózás utáni eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	13 772	=	-1,44%	9 194	=	0,93%		
		958 470			983 810				
Tőkearányos jövedelmezőség	$= \frac{\text{Adózás utáni eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	- 13 722	=	-2,08%	9 194	=	1,35%		
		661 270			683 270				

- 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 2016-ban 0,65 %, ami javult az előző évhez képest.
- 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 javult, 0,93%.
- A maximális osztalékfizetési képességet fejezi ki a mutató, ha viszonyítási alapként a saját tőke helyett a jegyzett tőke szerepel, 2016-ban ez a mutató szintén javult, 1,35%.

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

Pénzügyi helyzet mutatószámai							
Megnevezés	Képlet	Előző év		Tárgy év			
		Adatok	%	Adatok	%		
Likviditási mutató	$= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1 721 578	= 143,79%	1 662 233	= 149,61%		
		1 197 311		1 111 016			
Likviditási gyorsráta	$= \frac{\text{Forgóeszközök-Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1 668 513	= 139,36%	1 602 367	= 144,23%		
		1 197 311		1 111 016			

- A likviditási ráta azt hivatott kifejezni, hogy az egy év alatt pénzzé tehető eszközök (a forgóeszközök) milyen arányban képesek az egy éven belül esedékes (rövidlejáratú) fizetési kötelezettségek fedezésére. A mutató elvben elfogadható mértéke az 1-nél nagyobb érték, mert ez arra utal, hogy a cég rövidlejáratú eszközeinek pénzzé tételével időben teljesítheti esedékes kötelezettségeit. Az egy éven belül esedékes fizetési kötelezettségek tekintetében a Társaság likviditásának növekedését mutatja a 2015-ös évhez képest.
- 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. Ez a mutató 4,87% ponttal javult az előző évhez képest.

**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	$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérlegfőösszeg-Víziközmű üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő díjak}}$	983 810	= 46,34%		
		2 123 176			
Eladósodottság	$= \frac{\text{Összes kötelezettség-mérlegfőösszeg-Víziközmű üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő díjak}}{\text{Mérlegfőösszeg-Víziközmű üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő díjak}}$	741 529	= 34,93%		
		2 123 176			
Likviditás	$= \frac{\text{Pénzeszközök és likvid értékpapírok + követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1 602 368	= 144,97%		
		1 105 312			

- A tőkeerősség értéke 2016-ban 46,34%. Az elvárt határérték 30%, felette kedvezőnek tekinthető a mutató.
- Az eladósodottsági mutató eredménye 34,93%, mely szintén elfogadható, mivel a maximális határérték nem lehet több 65%-nál.
- A likviditási mutató értéke 144,97 %, mely 100% teljesülése esetén már elfogadható a MEKH előírásai szerint.

# V./1. CASH-FLOW KIMUTATÁS

CASH-FLOW KIMUTATÁS		
DAKÖV Kft 2016.		
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (Operatív cash-flow) (1-13.sorok)</b>	<b>253 422</b>
1.	Adózás előtti eredmény	12 704
2.	Elszámolt amortizáció	616 090
3.	Elszámolt értékvesztés	-20 360
4.	Céltartalékképzés és felhasználás különbözete	-5 056
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	300
6.	Szállítói kötelezettségek változása	35 595
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek változása	-124 373
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-376 765
9.	Vevőkövetelések változása	94 720
10.	Forgóeszközök változása	8 029
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	9 028
12.	Fizetett adó	3 510
13.	Fizetett osztalék	-
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás (14-16.sorok) Befektetési Cash Flow</b>	<b>-381 328</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-381 628
15.	Befektetett eszközök eladása	300
16.	Kapott osztalék	0
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás (17-27.sorok) Finanszírozási Cash Flow</b>	<b>-16 056</b>
17.	Részvénykibocsátás bevétele	0
18.	Kötvénykibocsátás bevétele	0
19.	Hitelfelvétel	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	0
22.	Részvénybevonás	0
23.	Kötvény visszafizetés	0
24.	Hiteltörlesztés, visszafizetés	-15 556
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-500
27.	Alapítókka szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	0
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (+/- I.+/-II.+/-III.)</b>	<b>-143 962</b>

A CASH-FLOW kimutatás az éves beszámoló részeként készült el. A DAKÖV Kft. gazdálkodását mutatja be pénzforgalmi szemléletben. A jelenleg bemutatott adatsor nagy mozgásokat mutat. Ez is az integrációt követő jelentős változásokat mutatja.