



**BAKONYKARSZT VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ Zrt.**

**II.**

**AZ IGAZGATÓSÁG jelentése és  
beszámolója a 2018. évi üzleti évről**



**BAKONYKARSZT VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ Zrt.**

**1.**

**AZ IGAZGATÓSÁG jelentése a 2018. évi  
tevékenységéről**

1. **A BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
Igazgatóságának jelentése  
a 2018. évi tevékenységéről**

***Tisztelt Közgyűlés!***

A Részvénytársaság Igazgatósága a 2018-as évben végig teljes létszámmal, azaz 5 fővel működött. Feladatai között - a korábbi évek gyakorlatához hasonlóan - kiemelt fontosságúnak tekintette a Víziközmű-szolgáltatásról szóló, 2011. évi CCIX. sz. törvény (Vksztv.) előírásainak való megfelelést, az abban foglalt feladatok maradéktalan teljesítését, a törvény később hatályosuló szakaszaira való minél hatékonyabb felkészülést.

Ezen túlmenően 2018. évre is azt a célt tűzte ki, hogy:

- A felhasználók, a tulajdonos önkormányzatok és más partnerek igényeinek, elvárásainak mind magasabb szintű kielégítése valósulhasson meg, és a társaság minél eredményesebb évet zárjon.
- Folytatódjon, és lehetőleg növekedjen az ivóvíz ellátás és a szennyvízelvezetés-, illetve tisztítás biztonsága és folyamatossága.
- Kedvező maradjon az alap- és kiegészítő tevékenységek aránya.
- A társaság költség- és energia gazdálkodása legyen eredményes, növekedjen a hatékonyság.
- A munkavállalók élet- és munkakörülményei, valamint a javadalmazásuk fejlődjön.
- A 2018. évi Üzleti Terv teljesüljön.

Az Üzleti Terv 2018. évre 8.470,1 E m<sup>3</sup> vízértékesítést, 7.568,8 E m<sup>3</sup> szennyvízelvezetést- és tisztítást irányzott elő, 5.721.528 E Ft ráfordítás, 5.667.853 E Ft üzemi bevétel és - 53.625 E Ft adózás előtti eredmény teljesítése mellett.

Az Igazgatóság, az előzőekben bemutatott célok teljesítéséről szóló értékelés bemutatására az Igazgatóság tagját, a vezérigazgatót kérte fel. Előterjesztésünk I. fejezete tartalmazza az erről szóló tájékoztatást.

Az Igazgatóság az 5 éves ciklus negyedik évében hat + három (együttes) alkalommal ülésezett. Ülésein összesen 32 db határozatot hozott.

#### **Január 31-i ülésén:**

- Utasította a vezérigazgatót a Felügyelő Bizottsággal együtt, hogy az értékcsökkenési leírás – a szolgáltatási díjakban megtérülő és meg nem térülő arányának – meghatározására készítsen el egy új elszámolási rendet és ismertesse, véleményeztesse azt az illetékesekkel.

#### **Február 20-i ülésén:**

- Elfogadta a 2017. évi árbevételek és költségek várható alakulásáról szóló anyagot,
- kitzte az igazgató urak 2018. évi prémiumfeladatait,
- elfogadta a személyi jellegű ráfordítások túllépését
- és az amortizáció kiszámítására elkészített szabályrendszer bemutatását a Közgyűlésnek.
- Megállapították, hogy 2017. évre a cégvezetés részére nem fizethető prémium, mivel a prémiumfeladatok nem teljesültek.

#### **Április 25-i ülésén:**

- Az Igazgatóság a Felügyelő Bizottság egyetértésével összehívta a rendes Közgyűlést 2018. május 23. napjára.
- Az Igazgatóság javasolta a Közgyűlésnek a Felügyelő Bizottsággal egyetértve, hogy fogadja el:
  - a 2017. évben végzett ellenőrzési tevékenységéről készült jelentést,
  - a Társaság 2017. évi beszámolóját (26.999.726 E Ft és – 53.195 E Ft mérleg szerinti veszteséggel),
  - a könyvvizsgálói jelentést,
  - a 2018. évi Üzleti tervet,
  - és adja meg a felmentvényt.
- Ezen kívül elfogadta és javasolta a Közgyűlésnek elfogadásra az amortizáció kiszámítására elkészített szabályrendszert és annak alkalmazását, valamint a Beszerzési és Közbeszerzési Szabályzat módosítását.

#### **Május 23-i ülésén:**

- Elfogadta a Társaság módosított Adatvédelmi Szabályzatát.

#### **Június 27-i ülésén:**

- Elfogadta a 2018. évi I-V. havi gazdálkodásról szóló beszámolót
- és az Alapszabályban rögzített, a Társaság vezérigazgatójára delegált jogköröket érintő utólagos tájékoztatást.

#### **Szeptember 29-i ülésén:**

- Elfogadta a 2018. évi I-VII. havi gazdálkodásról szóló jelentést
- és tudomásul vette a társaság kintlévőségeinek alakulásáról szóló tájékoztatót.
- Ezen kívül egyetértett azzal, hogy 2018. október 1-jétől a Társaság munkavállalói átlagosan 30.000,- Ft/fő/hó alaplábér emelésben részesüljenek.

#### **November 28-i ülésén:**

- elfogadta a 2017. évben végzett fejlesztési munkákról és beszerzésekről szóló beszámolót,
- a 2018. évi I-III. negyedévi gazdálkodásról szóló előterjesztést és a társaság 2018. évi árbevételének és költségeinek várható alakulásáról szóló beszámolót.
- Tudomásul vette a „Társaság szervezeti átalakítása, létszámcsökkentési lehetőségek” című előterjesztést.

#### **Décember 19-i ülésén:**

- Elfogadta a 2018. évi árbevételek és költségek várható alakulásáról szóló tájékoztatást,
- a Dr. Boros Árpád ügyvédi Iroda 2018. évi tevékenységéről szóló előterjesztést
- és a vele kötött szerződés felmondását,
- valamint az Alapszabályban rögzített, vezérigazgató úrra átruházott jogkörökben tett intézkedésekről szóló utólagos tájékoztatót.
- Ezen kívül elfogadta a hasonló nagyságrendű víziközműveket üzemeltető társcégek tevékenységének összehasonlításáról szóló előterjesztést is.

Összegezve az Igazgatóság 2018. évi munkáját, megállapítható, hogy az Alapszabályban rögzített hatásköreiből adódó feladatokat, valamint a társaság operatív irányítását elvégezte. A menedzsmenttel való szoros együttműködés eredményeképpen az Üzleti Tervet sikerült teljesíteni. A tervteljesítés számszerűsítése a 2. pontban (Mérleg, Eredmény kimutatás, Kiegészítő melléklet) részletesen kimunkálásra került.

A 2018. évi Üzleti Terv végrehajtása – a főbb számok bemutatásával – az alábbiak szerint realizálódott:

	E Ft-ban	tervteljesítés
Ivóvíz-szolgáltatás	2.450.769	101,8 %
Szennyvízelvezetés és –tisztítás	2.512.576	103,4 %
Egyéb vízgazdálkodási tevékenység	12.432	126,9 %
Építés-szerelés	116.931	116,9 %
Egyéb tevékenység	60.520	99,9 %
Egyéb bevételek	454.774	68,8 %
Adózás előtti eredmény	-26.927	

A főbb eredmény sorok alapján megállapítható, hogy a Társaság 2018. évi tevékenysége a tervezettnél kedvezőbben alakult.

Végezetül az Igazgatóság javasolja a Közgyűlésnek, hogy a társaság 2018. évi beszámolóját 33.388.777 E Ft mérleg szerinti főösszeggel és – 26.927 E Ft adózott veszteséggel – osztalékfizetés nélkül – fogadja el.

Veszprém, 2019. május 22.

Harsányi István sk.  
az Igazgatóság elnöke



**BAKONYKARSZT VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ Zrt.**

**2.**

**Az Igazgatóság 2018. évi  
beszámolója**

**MÉRLEG,**

**EREDMÉNYKIMUTATÁS**

**és**

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

## TARTALOMJEGYZÉK

1. Mérleg, eredménykimutatás
2. Kiegészítő melléklet
  - 2.1. A Részvénytársaság jogi helyzete
  - 2.2. a BAKONYKARSZT Zrt. képviseleti és egyéb adatainak ismertetése
  - 2.3. Számviteli politikánk meghatározó elemeinek ismertetése
  - 2.4. A mérlegtételek tartalmi elemeinek vizsgálata
    - 2.4.1. Eszközök
      - 2.4.1.1. Befektetett eszközök
        - 2.4.1.1.1. Immateriális javak
        - 2.4.1.1.2. Tárgyi eszközök
        - 2.4.1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök
      - 2.4.1.2. Forgóeszközök
        - 2.4.1.2.1. Készletek
        - 2.4.1.2.2. Követelések
        - 2.4.1.2.3. Értékpapírok
        - 2.4.1.2.4. Pénzeszközök
      - 2.4.1.3. Aktív időbeli elhatárolások
    - 2.4.2. Források
      - 2.4.2.1. Saját tőke
      - 2.4.2.2. Céltartalék
      - 2.4.2.3. Kötelezettségek
      - 2.4.2.4. Passzív időbeli elhatárolások
  - 2.5. Az eredmény alakulása, a társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének elemzése
    - 2.5.1. Az eredmény alakulása
      - 2.5.1.1. Értékesítés nettó árbevétele
      - 2.5.1.2. Költségek költségnemenkénti alakulása, aktivált teljesítmények
      - 2.5.1.3. Értékesítés közvetlen és közvetett költsége
    - 2.5.2. vagyoni, pénzügyi helyzet értékelése



## Mellékletek

1. sz. Immateriális javak állományának alakulása
2. sz. Tárgyi eszközök állományának alakulása
3. sz. Tárgyi eszközök bruttó értékének alakulása
4. a. sz. Tárgyi eszközök értékcsökkenésének alakulása
- b. sz. Tárgyévi értékcsökkenési leírás megbontása
5. sz. Tárgyi eszközök nettó értékének alakulása
6. sz. Beruházások és felújítások állományváltozásai
7. sz. Immateriális javak és tárgyi eszközök megoszlása
8. sz. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása
9. sz. Készletek állományának változásai
10. sz. Egyéb követelések
11. sz. Egyéb rövidlejáratú kötelezettség
12. sz. Vevőkövetelések
13. sz. Követelések értékvesztése
14. sz. Költségek költségnemenkénti bontása
15. sz. Aktivált saját teljesítmények
16. sz. Aktív időbeli elhatárolások
17. sz. Passzív időbeli elhatárolások
18. sz. Értékesítés nettó árbevétele
19. sz. A jegyzett tőke részletezése
20. sz. Cash-flow kimutatás
21. sz. A veszélyes hulladékokra vonatkozó kiegészítő adatok
22. sz. 2018. évi társasági adóalap megállapítása
23. sz. 2018. évi Energiaellátók jövedelemadója adóalap megállapítása
24. sz. 2018. évi tevékenységenkénti mérleg és eredménykimutatás  
(számviteli szétválasztás szabályai szerint)

Statisztikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2018. december 31.

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

Sor- szám	A tétel megnevezése	adatok E Ft-ban		
		Előző év	Előző év(ek) módosít-ásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>			
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	24 316 634	0	30 952 214
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	98 000	0	96 485
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	1 163		411
5	Vagyoni értékű jogok			
6	Szellemi termékek	33 035		28 590
7	Üzleti vagy cégérték	63 802		67 484
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>			
11	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	24 190 309	0	30 827 820
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	22 795 576		29 194 957
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 262 186		1 400 263
14	Tenyészállatok	45 988		61 115
15	Beruházások, felújítások			
16	Beruházásokra adott előlegek	86 559		171 438
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			47
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>			
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	28 325	0	27 909
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Egyéb tartós részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartósan adott kölcsön			
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	20 448		20 032
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	7 877		7 877
26	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: Veszprém, 2019. április 24.

BAKONYKARSET Zrt.  
3200 VESZPRÉM PÁPAI U. 41.

a vállalkozás vezetője (kezelője)

Statisztikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2018. december 31.

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosítá- sai	adatok E Ft-ban
				Tárgyév
a	b	c	d	e
27	<b>B. Forgóeszközök</b>			
28	<b>I. KÉSZLETEK</b>	2 190 083	0	2 090 308
29	Anyagok	198 222	0	226 128
30	Befejezetlen termelés és félkész termékek	196 611		208 430
31	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	264		9 149
32	Késztermékek			
33	Áruk	167		168
34	Készletekre adott előlegek	1 180		8 381
35	<b>II. KÖVETELÉSEK</b>			
36	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 481 744	0	1 430 641
37	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	618 134		593 763
38	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39	Váltókövetelések			
40	Egyéb követelések			
41	Követelések értékelési különbözete	863 610		836 878
42	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK</b>			
44	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	31 825	0	31 825
45	Egyéb részesedés			
46	Saját részvények, saját üzletrészek			
47	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	31 825		31 825
48	Értékpapírok értékelési különbözete			
49	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>			
50	Pénztár, csekkek	478 292	0	401 714
51	Bankbetétek	578		889
52	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	477 714		400 825
53	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	493 009	0	346 255
54	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	447 326		304 582
55	Halasztott ráfordítások	45 683		41 673
56	<b>Eszközök összesen</b>	26 999 726	0	33 388 777

Keltezés: Veszprém, 2019. április 24.

BAKONYKARSZT Zrt.  
5300 VESZPRÉM, PÁPAI U. 41.

21.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2018. december 31.

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

Sor- szám	A tétel megnevezése	adatok E Ft-ban		
		Előző év	Előző év(ek) módosít- ásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
57	<b>D. Saját tőke</b>			
58	I. JEGYZETT TŐKE	1 925 037	0	1 898 109
59	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	886 170		886 170
60	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
61	III. TŐKETARTALÉK			
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK			
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	29 082		226 393
64	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	1 062 980		812 473
65	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
66	Valós értékelés értékelési tartaléka			
67	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY			
68	<b>E. Céltartalékok</b>	-53 195		-26 927
69	Céltartalék a várható kötelezettségekre	100 474	0	123 978
70	Céltartalék a jövőbeni költségekre	7 488		7 992
71	Egyéb céltartalék	92 986		115 986
72	<b>F. Kötelezettségek</b>			
73	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	24 419 171	0	30 813 973
74	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
75	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
76	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
77	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
78	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	23 746 467	0	30 054 845
79	Átváltoztatható kötvények			
80	Tartozások kötvénykibocsátásból			
81	Beruházási és fejlesztési hitelek			
82	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
83	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
84	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
85	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	23 746 467		30 054 845

Keltezés: Veszprém, 2019. április 24.

BAKONYKARSZT Zrt.  
1200 VESZPRÉM PÁPAI U. 41.  
31.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2018. december 31.

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

Sor- szám	A tétel megnevezése	adatok E Ft-ban		
		Előző év	Előző év(ek) módosít-ásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
86	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
87	Rövid lejáratú kölcsönök	672 704	0	759 128
88	ebből: az átváltoztatható kötvények			
89	Rövid lejáratú hitelek			
90	Vevőktől kapott előlegek			
91	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2 990		1 631
92	Váltótartozások	212 093		249 630
93	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
94	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
95	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek			
96	Kötelezettségek értékelési különbözete	457 621		507 867
97	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98	G. Passzív időbeli elhatárolások			
99	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	555 044	0	552 717
100	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	729		1 968
101	Halasztott bevételek	400 821		350 107
		153 494		200 642
102	<b>Források összesen</b>	<b>26 999 726</b>	<b>0</b>	<b>33 388 777</b>

Keltezés: Veszprém, 2019. április 24.

BAKONYI KARSZT Zrt.  
8200 VESZPRÉM PÁPAI U. 41.  
91.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2018. december 31.

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)**

Sor- szám	A tétel megnevezése		adatok E Ft-ba	
			Előző év	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele		
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele	5 333 770	5 153 220
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>		5 333 770	
4	3	Saját termelésű készletek állományváltozása ±		5 153 220
5	4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-27 408	8 880
6	<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)</b>		135 807	162 330
7	<b>III. Egyéb bevételek</b>		108 399	171 220
8	ebből: visszaírt értékvesztés		544 733	454 770
9	5	Anyagköltség	40 648	31 480
10	6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 157 563	1 196 710
11	7	Egyéb szolgáltatások értéke	967 828	783 500
12	8	Eladott áruk beszerzési értéke	229 206	248 420
13	9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 336	3 190
14	<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>		62 257	24 440
15	10	Béreköltség	2 420 190	2 256 280
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 469 908	1 569 810
17	12	Bérfelrakások	163 150	170 870
18	<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>		359 519	350 930
19	<b>VI. Értécsökkenési leírás</b>		1 992 577	2 091 620
20	<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>		715 085	877 460
21	ebből: értékvesztés		912 304	580 830
22	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>		29 835	25 310
			-53 254	-26 980

Keltezés: Veszprém, 2019. április 24.

BAKONYKARSET Zrt.  
8200 VESZPRÉM PÁPAI U.41.  
31.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2018. december 31.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

Sor- szám	A tétel megnevezése	adatok E Ft-ba		
		Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
26	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
28	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			
30	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	59		59
31	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
32	ebből: értékelési különbözet			
33	<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>			
34	18 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	59	0	59
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
39	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
40	ebből: értékelési különbözet			
41	<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>			
42	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	0	0	0
47	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	59	0	59
48	<b>X. Adófizetési kötelezettség</b>	-53 195	0	-26 927
49	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	-53 195	0	-26 927

Elkészítés: Veszprém, 2019. április 24.

BAKONYKARSZT Zrt.  
8200 VESZPRÉM PÁPAI U. 41.  
51.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2018. december 31.

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (forgalmi költség eljárással)**

Sor- szám	A tétel megnevezése		Előző év	adatok E Ft-ba	
				Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b		c	d	e
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele			
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele	5 333 770		5 153 228
3	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>				
4	3	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	5 333 770	0	5 153 228
5	4	Eladott áruk beszerzési értéke	3 533 537		3 533 748
6	5	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 336		3 194
7	<b>II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)</b>		62 257		24 448
8	<b>III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)</b>		3 599 130	0	3 561 390
9	6	Értékesítési, forgalmazási költségek	1 734 640	0	1 591 838
10	7	Igazgatási költségek	0		200
11	8	Egyéb általános költségek	1 416 899		1 483 967
12	<b>IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)</b>		3 424		8 590
13	<b>V. Egyéb bevételek</b>		1 420 323	0	1 492 757
14	ebből: visszaírt értékvesztés		544 733		454 774
15	<b>VI. Egyéb ráfordítások</b>		40 648		31 488
16	ebből: értékvesztés		912 304		580 838
17	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (=III-IV+V-VI)</b>		29 835		25 316
			-53 254	0	-26 983

Keltezés: Veszprém, 2019. április 24.

BAKONYKARSZT Zrt.  
8200 VESZPRÉM PÁPAI U. 41.

a vállalkozás vezetője (képviseelője)



Statisztikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2018. december 31.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban				
Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
18	9 Kapott (járó) osztalék és részesedés			
19	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
20	10 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
21	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
22	11 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
23	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
24	12 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	59		56
25	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
26	13 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
27	ebből: értékelési különbözet			
28	<b>VII. Pénzügyi műveletek bevételei (09+10+11+12+13)</b>	59	0	56
29	14 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
30	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
31	15 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
32	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
33	16 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
34	17 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
35	ebből: értékelési különbözet			
36	<b>VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai (14+15+16+17)</b>	0	0	0
37	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-VIII)</b>	59	0	56
38	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	-53 195	0	-26 927
39	<b>IX. Adófizetési kötelezettség</b>			
40	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-IX)</b>	-53 195	0	-26 927

Keltezés: Veszprém, 2019. április 24.

BAKONYKARSZT Zrt.  
8200 VESZPRÉM PÁPAI U. 41.

a vállalkozás vezetője (képviselője)



## **BEVEZETÉS**

A Társaság Igazgatósága elkészítette a 2000. évi C. törvény 9.§. (1) bekezdésének rendelkezése alapján a Társaság 2018. gazdasági évről készült beszámolóját.

### **2. Kiegészítő melléklet**

#### **2.1. A Részvénytársaság jogi helyzete**

A BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű Részvénytársaság a Veszprém Megyei Víz- és Csatornamű Részvénytársaság cégből szétválással alakult 1996. január 1-jén, 870.980 ezer Ft jegyzett tőkével, amelyet a Veszprém Megyei Bíróság, mint Cégbíróság a Cg.19-10-500133/7 szám alatt 1996. június 18-án bejegyzett. A társaság tényleges működését 1996. január 1-jén kezdte meg.

A társaság főbb adatai a 2018. december 31-i állapotnak megfelelően:

A társaság székhelye: 8200 Veszprém, Pápai u. 41.

A társaság fióktelepei: 8400 Ajka, Fő út 62.

8100 Várpalota, Péti u. 1.

8291 Nagyvázsony, Petőfi S. u. 2/c.

8420 Zirc, Bakonybéli u. 5.

8522 Nemesgörzsöny, Zrínyi u. 29.

A társaság fő tevékenységei: Víztermelés, - kezelés, - ellátás

A részvénytársaság alaptőkéje 886.170 E Ft, melynek összegében a tárgyévben változás nem történt.

## 2.2. A BAKONYKARSZT Zrt. képviseleti és egyéb adatainak ismertetése

Részvénytársaságunk képviseletére jogosult személy a társaság vezérigazgatója:

Kugler Gyula László

Lakcíme: 8443 Bánd, Rákóczi utca 23.

Részvénytársaság székhelye: 8200 Veszprém, Pápai út 41.

Részvénytársaság honlapja: [www.bakonykarszt.hu](http://www.bakonykarszt.hu)

A részvénytársaság számviteli nyilvántartásait saját dolgozóival készíti, akik rendelkeznek mérlegképes szakképesítéssel és engedéllyel. A pénzügyi számviteli feladatok irányításáért, vezetésért felelős személy Fazekas Csaba gazdasági igazgató, regisztrált mérlegképes könyvelő. Regisztrálási szám: 191489.

Részvénytársaságunknál a könyvvizsgálat kötelező, az auditáló adatai az alábbiak:

Név: SIGNATOR AUDIT Könyvvizsgáló Kft.

Székhely: 8200 Veszprém, Radnóti tér 2.

Tagsági igazolvány szám: 000753

Kijelölt könyvvizsgáló:

Név: Olma Frigyes

Anyja neve: Jung Teréz

Lakcím: 8200 Veszprém, Zápor u. 4/2/B.

Tagsági igazolvány szám: 000718

2018. évben a könyvvizsgálat éves díja 4.116.000,- Ft, ebből ez évben eseti díjazás nem történt.

Az igazgatóság, üzletvezetés és a felügyelő bizottság járandósága az üzleti évben bruttó 83.558.881,- Ft, melyből az igazgatóságé 8.172.000,- Ft az üzletvezetésé 67.526.881,- Ft, míg a felügyelő bizottságé 7.860.000,- Ft. Társaságunknál a vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak nem folyósítottunk előlegeket és kölcsönöket, a nevükben nem vállaltunk garanciákat. A társaság korábbi fentiekben említett tagjaival szemben nem áll fenn nyugdíjfizetési kötelezettség.

### **2.3. Számviteli politikánk meghatározó elemeinek ismertetése**

A BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság Számviteli Politikáját a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásainak figyelembevételével készítette el.

A BAKONYKARSZT Zrt. éves beszámoló és üzleti jelentés készítésére kötelezett, melyet a kettős könyvvitel rendszerével támaszt alá. Az éves beszámoló: mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

A Társaság gazdasági elszámolási időszaka a naptári évvel megegyező, a mérleg fordulónapja december 31-e.

A könyvviteli zárlat időpontja: 2019. február 28.

A mérlegkészítés végső időpontja: 2019. április 24.

Az éves gazdálkodás eredményét összköltség eljárással és a forgalmi költség eljárás módszerével is megállapítjuk.

Számviteli politikánk rögzíti a kiegészítő melléklet adattartalmát is.

A befektetett eszközök értékhelyesbítésének lehetőségével társaságunk nem él.

Az 50 E Ft alatti tárgyi eszközöket használatba vételkor egyösszegű leírásként, azonnal költségként elszámoljuk.

Kivételt képeznek ez alól a vízmérőkre szerelhető rádiós frekvenciás távadók, amelyeket a hasznos élettartamuk alapján 15 év alatt tervezünk leírni.

Az 50 E Ft feletti tárgyi eszközöknél az elhasználódási idő figyelembevételével kialakított lineáris kulcsok segítségével a bruttó érték alapján, napra arányos amortizációt számolunk el. A Társaság 2017. évben megváltoztatta számviteli politikáját az amortizációs kulcsok jegyzékét illetően, mely szerint a számvitelileg elszámolt értékcsökkenés mértéke, eltér a társasági adótörvény mellékletében meghatározott mértékkel.

Tartós és jelentős értékkülönbözöt megléte, illetve káresemény miatt terven felüli értékcsökkenést számolunk el.

A használt eszközök élettartamának megállapítása úgy történik, hogy a teljes bekerülési érték leírásra kerüljön, így a maradványérték nulla. Tárgyi eszközeink legnagyobb hányada közmű, melyeknél nem ésszerű a maradványérték alkalmazása.

Az egyéb eszközök hasznos élettartamát bekerülési értékük teljes összegének leírásával tervezzük.

Értékelési szabályzatunk tételesen meghatározza az eszközök bekerülési értékének összetevőit, valamint a mérlegben szereplő eszközök és források értékelési technikáját.

Vevőköveteléseinket tekintve Társaságunknál a 90 napnál régebbi kintlévőség minősíthető tartósnak.

A mérleg fordulónapján meglévő, a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett, tartósnak minősülő vevőkövetelések nyilvántartásba vételi értékének 100 %-ában határozzuk meg az értékvesztés nagyságát.

A tárgyevi szolgáltatás árbevételének megállapítását, az időbeli elhatárolások rendjét számviteli politikánk részletesen szabályozza.

## **2.4. A mérlegtételek tartalmi elemeinek vizsgálata**

### **2.4.1 Eszközök**

A mérlegben kimutatott aktívák értéke az üzleti év végén 33.388.777 ezer Ft, a forrásokkal egyezően, mely az előző üzleti évihez képest 6.389.051 E Ft-tal, azaz 23,7 %-kal növekedett.

A növekedés jelentős mértékű, melynek oka a Vksztv. 83. § (3) bekezdése szerinti 2017. december 31-ig kötelezően elvégzendő üzemeltetési szerződések egységesítése.

A 2018. évben eszköz oldalon a tárgyi eszközök állományában, forrás oldalon pedig a hosszú lejáratú kötelezettségek állományában is jelentkezett a fent említett változás.

Az Ellátásért felelős önkormányzatok a közműveket, melyek korábban bérleti üzemeltetési formában az önkormányzat könyveiben szerepelt, vagyonkezelési üzemeltetési szerződés alapján, mint vagyonkezelt eszközt átadta a Társaság részére.

2011. évi CCIX. Törvény a víziközmű-szolgáltatásról 5/H. § (1) (2016. július 4. napjától hatályos) alapján egy víziközmű-rendszer üzemeltetési kérdéseiről – ideértve a közös ellátásért felelősséggel érintett víziközmű-rendszert is – egy üzemeltetési szerződés rendelkezhet.

83. § (3a) pontja szerint, ha egy adott víziközmű-rendszeren több ellátásért felelős tulajdonnal rendelkezik és a víziközmű-rendszerre nézve a fogyasztóvédelemről szóló 1997. évi CLV. törvény és a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény módosításáról szóló 2016. évi XLII. törvény hatálybalépése napján több üzemeltetési jogviszony van hatályban, az 5/H. § (1) bekezdésében foglalt követelménynek való megfelelés érdekében a víziközmű-rendszer üzemeltetési jogviszonyának egy szerződésbe foglalását 2017. december 31. napjáig végre kellett hajtani. A létrejött üzemeltetési szerződés vonatkozásában a működési engedély módosítása igazgatási szolgáltatási díj fizetési kötelezettséget nem vont maga után.

A BAKONYKARSZT Zrt. esetében 33 db ivóvízellátó víziközmű-rendszer, 14 db szennyvízelvezető és –tisztító víziközmű-rendszert érintett a 82 db víziközmű-rendszerből.

A vagyonbehozatal az ivóvízellátó rendszeren 990.196 E Ft-ot, míg a szennyvízelvezető és –tisztító rendszeren 5.630.148 E Ft-ot jelentett, mely összességében 6.620.344 E Ft.

Az átvett vagyon bruttó értéke, az átadott vagyon nettó értékével egyező.

Az alábbi két táblázat részletesen bemutatja mind az ivóvíz, mind a szennyvízelvezető és –tisztító rendszeren történt vagyonbehozatalt településenként, illetve eszközönként.

**2018. évben jelentkező vagyonbehozatal  
értéke az ivóvízellátó rendszeren**

*adatok Ft-ban*

<b>Megnevezés</b>	<b>Nettó érték</b>
<i>Ajka</i>	<i>59 530 886</i>
<i>Bakonybél</i>	<i>8 776 326</i>
<i>Bakonyháza</i>	<i>8 041 376</i>

<b>Megnevezés</b>	<b>Nettó érték</b>
Bakonyoszip	4 695 001
Bánd	9 004 546
Berhida	4 615 788
Dabronc	1 129 834
Devecser	10 177 446
Doba	17 921 035
Dudar	32 580 901
Eplény	37 347 666
Gógánfa	6 029 007
Hajmáskér	4 404 555
Hárskút	1 733 828
Hegymagas	693 139
Herend	11 529 403
Kapolcs	9 472 183
Királyszentistván	4 404 663
Kislőd	1 666 131
Kolontár	13 797 959
Malomsok	13 726 350
Márkó	684 737
Megyer	59 751
Nagysztergár	174 809
Nemesvámos	55 285 916
Németbánya	20 803 917
Noszlop	12 785 905
Olaszfalu	15 620 965
Oroszi	572 195
Öskü	6 072 326
Pétfürdő	60 043 545
Raposka	2 126 453
Szentgál	23 913 468
Szentkirályszabadja	756 550
Tés	23 396 979
Tótvázsony	128 572 923
Várpalota	235 521 695
Veszprém	72 456 177
Zalaerdőd	665 144
Zalagyömörő	1 100 048
Zalahaláp	48 191 569
Zirc	20 112 762
<b>Mindösszesen</b>	<b>990 195 857</b>



**2018. évben jelentkező vagyonehozatal értéke  
a szennyvízelvezető és -tisztító rendszeren**

adatok Ft-ban

<b>Megnevezés</b>	<b>Nettó érték</b>
Ajka	1 252 079 013
Bakonybél	95 614 599
Bónd	22 878 272
Berhida	547 518 630
Csajág	233 870 021
Csór	588 088 167
Eplény	21 930 803
Farkasgyepü	694 193 814
Hajmáskér	135 750 929
Halimba	336 574 527
Hárskút	-
Herend	19 083 342
Kislőd	3 409 289
Magyarpolány	28 606 206
Márkó	363 193
Nemesvámos	10 915 322
Papkeszi	60 820 478
Pétfürdő	174 113 707
Szentgál	378 887 118
Szentkirályszabadja	230 808 425
Várpalota	794 642 447
<b>Mindösszesen</b>	<b>5 630 148 302</b>

A Társaság mérleg főösszegén belül az eszközök és források szerkezeti megoszlása az alábbiakban változott:

<b>Eszközök:</b>	<b>2017. 12. 31.</b>	<b>2018. 12. 31.</b>
Befektetett eszközök	90,1 %	92,7 %
Forgóeszközök:	8,1 %	6,3 %
Aktív időbeli elhatárolás	1,8 %	1,0 %
<b>Források:</b>	<b>2017. 12. 31.</b>	<b>2018. 12. 31.</b>
Saját tőke	7,1 %	5,7 %
Céltartalék	0,4 %	0,4 %
Kötelezettségek	90,4 %	92,3 %
Passzív időbeli elhatárolás	2,1 %	1,6 %

### 2.4.1.1. Befektetett eszközök

A társaság befektetett eszközeinek könyv szerinti értéke 2018. december 31-én 30.952.214 E Ft, mely az eszközök 92,7 %-át képviseli. A vizsgált időszakban az előző évhez képest növekedés tapasztalható a korábban említett vagyonbehozatal miatt.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény alapján, 2013. január elsejével Társaságunk tulajdonában lévő víziközmű vagyon átháramlott az ellátásért felelős tulajdonos önkormányzatokhoz, majd ugyanézen nappal visszakerült vagyonkezelésbe. Az eszközöket tekintve a vagyonkezelt eszközök 94,7 %-ot, míg a saját eszközeink 5,3 %-ot képviselnek (7. sz. melléklet).

#### 2.4.1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak nettó értéke a mérleg fordulónapján 96.485 E Ft. Ez az előző évihez képest 1,6 %-os csökkenést mutat (1. sz. melléklet).

Az immateriális javak állománya a tárgyévben az alábbiak szerint alakult:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Alapítás- átszervezés	Vagyon értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
<b>Bruttó érték</b>				
<b>Nyitó egyenleg</b>	4.500	71.819	465.206	541.525
Növekedés	0	3.492	33.148	36.640
Csökkenés	0	0	0	0
<b>Záró egyenleg</b>	<b>4.500</b>	<b>75.311</b>	<b>498.354</b>	<b>578.165</b>
<b>Értékcsökkenés</b>				
<b>Nyitó egyenleg</b>	3.337	38.784	401.404	443.525
Növekedés	752	7.937	29.466	38.155
Csökkenés	0	0	0	0
<b>Záró egyenleg</b>	<b>4.089</b>	<b>46.721</b>	<b>430.870</b>	<b>481.680</b>
<b>Nettó érték</b>				
<b>Nyitó egyenleg</b>	1.163	33.035	63.802	98.000
<b>Záró egyenleg</b>	<b>411</b>	<b>28.590</b>	<b>67.484</b>	<b>96.485</b>

Az immateriális javak közül a szellemi termékek esetében történt növekedés.

*Főbb állománynövekedései a következők:*

- |                                                 |             |
|-------------------------------------------------|-------------|
| • Digitális szakági nyilvántartások elkészítése | 23.438 E Ft |
| • Integrált rendszeren történt fejlesztések     | 6.401 E Ft  |

Az immateriális javaknál együttesen 38.155 E Ft tervszerinti értékcsökkenési leírás került elszámolásra. Ennek összege az előző évekhez képest jelentős 11,0 %-os csökkenést jelent

#### **2.4.1.1.2. Tárgyi eszközök**

A tárgyi eszközök állománya a tárgyévben 30.827.820 E Ft, mely az alábbiak szerint alakult:

- |                                                 |                 |
|-------------------------------------------------|-----------------|
| • ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 29.194.957 E Ft |
| • műszaki berendezések, gépek, járművek         | 1.400.263 E Ft  |
| • egyéb berendezések, felszerelések, járművek   | 61.115 E Ft     |
| • befejezetlen beruházások                      | 171.438 E Ft    |
| • beruházásokra adott előlegek                  | 47 E Ft         |

A tárgyi eszközök bruttó, nettó értékét, valamint az értékcsökkenés mértékét a 2 -5. sz. melléklet tartalmazza.

#### **Üzembe helyezett tárgyi eszközök**

Az üzembe helyezett tárgyi eszközök állománya összességében az előző évhez képest 6.552.585 E Ft-os növekedést mutat, a beruházások, felújítások értéke esetében is növekedés tapasztalható, mely 84.926 E Ft.

A tárgyi eszközök állományában bekövetkezett változásokat az alábbi táblázat foglalja össze:

*adatok ezer Ft-ban*

Megnevezés	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések felszerelések, járművek	Egyéb berendezések felszerelések, járművek	Összesen
<b>Bruttó érték</b>				
Nyitó egyenleg	25.750.0098	3.355.453	445.148	29.750.610
Növekedés	7.069.287	311.503	31.378	7.412.168
Csökkenés	23.524	27.865	58.958	110.347
Záró egyenleg	<b>32.795.772</b>	<b>3.839.091</b>	<b>417.568</b>	<b>37.052.431</b>
<b>Értékcsökkenés</b>				
Nyitó egyenleg	2.954.433	2.293.267	399.160	5.646.860
Növekedés	649.665	173.393	16.251	839.309
Csökkenés	3.283	27.831	58.958	90.072
Záró egyenleg	<b>3.600.815</b>	<b>2.438.829</b>	<b>356.453</b>	<b>6.396.097</b>
<b>Nettó érték</b>				
Nyitó egyenleg	<b>22.795.576</b>	<b>1.262.186</b>	<b>45.988</b>	<b>24.103.750</b>
Záró egyenleg	<b>29.194.957</b>	<b>1.400.263</b>	<b>61.115</b>	<b>30.656.335</b>

**Tárgyi eszközök állománynövekedései a tárgyévben**

*Ingtatlanok főbb állománynövekedései beruházásokkal kapcsolatban, melyek az aktivált összegeket mutatják (akár a korábbi évekre vonatkozóan is):*

- Veszprém, Németh u. ivóvízvezeték rekonstrukció 23.822 E Ft
- Ajka, Nefelejcs u. ivóvízvezeték rekonstrukció 13.551 E Ft
- Veszprém, Kiskőrösi u. ivóvízvezeték rekonstrukció 13.966 E Ft
- Veszprém, Malomkő u. ivóvízvezeték rekonstrukció 9.868 E Ft
- Veszprém, Viola u. ivóvíz-gerincvezeték rekonstrukció 41.592 E Ft
- Veszprém, Viola u. szennyvízcsatorna rekonstrukció 14.508 E Ft
- Várpalota, Munkácsy u. ivóvízvezeték rekonstrukció 30.010 E Ft
- Zirc, Alkotmány utca ivóvízvezeték rekonstrukció 8.166 E Ft
- Várpalota, Jókai utca ivóvízvezeték rekonstrukció 30.176 E Ft
- Ajka, Szent István út, ivóvízvezeték rekonstrukció 8.280 E Ft

● Veszprém, Mester utca szennyvíz-gerincvezeték bélelés	37.232 E Ft
● Várpalota, Bán Aladár utca ivóvízvezeték rekonstrukció	29.642 E Ft
● Veszprém, Viola utca ivóvízvezeték rekonstrukció	28.429 E Ft
● Veszprém, Jutasi u. ivóvízvezeték rekonstrukció	36.886 E Ft
● Pétfürdő, Akácfa úti szennyvízcsatorna bélelés	9.650 E Ft
● Zirc, Alkotmány utca szennyvízcsatorna bélelés	11.952 E Ft
● Herend, Rákóczi F. utca ivóvízvezeték rekonstrukció	25.809 E Ft
● Ajka, szennyvíztisztító telep, kazán csere	16.866 E Ft
● Veszprém-Kádárta, I. sz. szv. átemelő vill. rek.	11.323 E Ft

*Műszaki berendezések, gépek főbb állománynövekedése:*

● Ajka ÜM., PYY-938 frsz. ISUZU D-MAX gépjármű beszerzés	6.769 E Ft
● Ajka ÜM., RAP-236 frsz. FORD Transit gépjármű beszerzés	3.027 E Ft
● Veszprém Kp., RAS-203 frsz. Opel Astra gépjármű beszerzés	4.315 E Ft
● Zirc, RAS-199 frsz. Opel Corsa gépjármű beszerzés	3.534 E Ft
● Veszprém ÜM., RAS-233 Opel Astra gépjármű beszerzés	4.315 E Ft
● Ajka ÜM., RBZ-024 frsz. Ford Transit gépjármű beszerzés	6.017 E Ft
● Zirc ÜM., PNR-633 frsz. Ford Transit gépjármű beszerzés	7.136 E Ft
● Nagyvázsony ÜV., RER-586 frsz. Opel Corsa gépjármű besz.	3.610 E Ft

*Egyéb berendezések, gépek főbb állománynövekedése:*

● Központ Szerver bővítés	895 E Ft
● Központ, számítógép, nyomtató beszerzések	1.494 E Ft
● Ajka ÜM. 1db szárhúzó berendezés beszerzés	1.967 E Ft
● Központ, Üzemviteli Osztály irodabútor beszerzés	2.843 E Ft

### **Tárgyi eszközök állománycsökkenése**

#### **Selejtezés**

A társaság selejtezési bizottságának tagjai, a megállapított immateriális javak, tárgyi eszközök közül, azokat jelölte selejtezésre, melyek üzemeltetésre alkalmatlanok, felújításuk, használatuk gazdaságtalan.

A selejtezett eszközök bruttó értéke 57.488 E Ft, melynek nettó értéke 3.562 E Ft-ot jelentett.

#### **Értékesítés**

Értékesítésre kerültek a feleslegessé vált eszközök, melyek nettó nyilvántartási értéke 4.831 E Ft értékű befejezetlen beruházásokon szereplő eszközök. Az értékesített gépek, berendezések esetében a társaságnak 3.471 E Ft bevétele, míg az értékesített beruházások esetében 4.831 E Ft bevétele keletkezett. Mindez 3.471 E Ft eredményt jelentett.

#### **Értékcsökkenés**

A társaság tárgyi eszközök után az üzleti évben 877.464 E Ft értékcsökkenést számolt el. A változás az előző évihez képest drasztikus, azaz 22,7 %-os növekedést mutat, melynek oka az előzőekben említett, szerződések egységesítéséből adódó vagyonbehozatal.

A következő táblázat, főkönyvi számonként tartalmazza, a 2017. évben, illetve a 2018. évben elszámolt tényleges értékcsökkenési leírást, melyből egyértelműen látszik a vagyonbehozatal miatt megnövekedett amortizáció.

#### **2017. illetve a 2018. évben elszámolt könyv szerinti értékcsökkenés, főkönyvi számonként**

<i>adatok Ft-ban</i>				
<b>Főkönyvi szám</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>2017. évi értékcsökk.</b>	<b>2018. évi értékcsökk.</b>	<b>Eltérés</b>
1111	Ivóvízbizt.-gal kapcs. alapítás-á	751 500	751 500	-
1441	Jóléti egyéb gép, berendezés, jár	25 438	17 579	- 7 859
11331	Szoftverek felhasználási joga	4 217 584	4 720 607	503 023
11341	Vizbázisvédelemmel kapcsolatos v	3 323 381	2 591 829	- 731 552
11351	Vagyonkezelői jog	50 000	50 000	-

<b>Főkönyvi szám</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>2017. évi értékcsökk.</b>	<b>2018. évi értékcsökk.</b>	<b>Eltérés</b>
11411	Szoftverek	15 895 844	14 741 821	- 1 154 023
11421	Egyéb szellemi termékek	18 094 363	14 724 240	- 3 370 123
12351	Vállalkozás általános épületei	6 201 346	6 316 264	114 918
12371	Üzemi általános épületek	7 036 736	7 345 349	308 613
12411	Víziépítmények	1 868 221	1 868 223	2
12412	Víziépítmények tulajdoni hányad	264	264	-
12421	Csatornaépítmények	15 391 226	15 391 226	-
12451	Vállalkozás általános építmények	1 519 548	1 519 548	-
12471	Üzemi általános építmények	132 480	132 480	-
12513	Jóléti célt szolgáló épületek	105 618	105 618	-
12514	Jóléti célt szolgáló építmények	20 591	20 591	-
12523	Lakótelepek épületei	143 392	143 392	-
13111	Vízszolgáltatás termelő gépei,be	9 132 187	10 100 303	968 116
13121	Szennyvízelvezetés termelő gépei	5 282 567	6 410 722	1 128 155
13151	Vállalkozás általános termelő gé	526 533	410 185	- 116 348
13171	Üzemi általános termelő gépei,be	3 764 300	3 745 843	- 18 457
13181	Munkagépek	8 831 956	10 778 771	1 946 815
13191	50 e Ft alatti termelő gép, bere	28 740	12 835	- 15 905
13251	Tehergépjárművek	11 353 423	15 827 839	4 474 416
14151	Vállalkozás általános egyéb gépe	570 085	598 723	28 638
14171	Üzemi általános egyéb gép, beren	845 584	883 909	38 325
14191	50 e Ft alatti egyéb gép,berend.	3 855 507	3 853 606	- 1 901
14251	Vállalkozás általános egyéb járm	1 241 577	1 115 276	- 126 301
14271	Üzemi általános egyéb járművei	730 419	895 253	164 834
14351	Vállalkozás általános igazgatási	5 697 794	6 334 179	636 385
14371	Üzemi általános igazgatási beren	1 975 639	2 263 850	288 211
113411	Vagyonkezelt vízbázisvédelemmel	443 619	574 887	131 268
123111	Vagyonkezelt víztermelés épület	2 543 908	2 547 710	3 802
123211	Vagyonkezelt szennyvízelvezetés	21 370 971	21 851 620	480 649
123711	Vagyonkezelt üzemi általános ép	20 439	20 439	-
124111	Vagyonkezelt víziépítmények	138 380 876	168 904 096	30 523 220
124121	Vagyonkezelt víziépítmények tul	1 586 869	1 586 869	-
124211	Vagyonkezelt csatornaépítmények	301 064 881	420 803 091	119 738 210
124511	Vagyonkezelt vállalkozás általá	121 362	121 362	-
131111	Vagyonkezelt vízszolgáltatás te	17 067 320	19 287 293	2 219 973
131211	Vagyonkezelt szennyvízelvezetés	102 260 231	106 335 719	4 075 488
131811	Vagyonkezelt munkagépek	483 102	483 102	-
141511	Vagyonkezelt vállalkozás általá	24 872	24 872	-
141711	Vagyonkezelt üzemi általános eg	224 310	224 310	-
143711	Vagyonkezelt üzemi általános ig	39 452	39 452	-
1261411	Vagyonkezelt víziépítményekhez	477 223	562 003	84 780
1261421	Vagyonkezelt csatornaépítménye	361 393	424 990	63 597
	<b>Mindösszesen</b>	<b>715 084 671</b>	<b>877 463 640</b>	<b>162 378 969</b>

**Az értékcsökkenési leírást az alábbi táblázat részletezi:**

*adatok ezer Ft-ban*

<b>Megnevezés</b>	<b>2017.</b>	<b>2018.</b>	<b>Változás %</b>
Terv szerinti értékcsökkenés	124.729	129.805	4,06
Vagyonkezelt eszközök terv szerinti értékcsökkenés	586.471	743.792	26,83
50 ezer Ft alatti tárgyi eszközök egyösszegű értékcsökkenése	3.885	3.867	-0,47

A tárgyi eszközök tárgyévi változásában jelentős összegű mozgást a 2018. évben, a korábbiakban már említett vagyonbehozatal jelentette.

***Befejezetlen beruházások (6. sz. melléklet)***

A befejezetlen beruházások állománya év végén, főként a még folyamatban lévő ingatlan jellegű beruházásokból tevődik össze. A befejezetlen beruházások beszámolási időszaki nyitó értéke 86.559 E Ft, záró állománya 171.438 E Ft, ami 98,05 %-os növekedést mutat.

A jelentős növekedés oka, a 2018. évben elkezdett ivóvíz illetve szennyvíz rekonstrukciós munkák.

A beruházások főbb mozgásai a tárgyévben a következők voltak:

- Növekedés

Új beszerzése 706.418 E Ft, felújítások értéke 175.747 E Ft volt a tárgyévben.

- Csökkenés

A tárgyévben üzembe helyezett beruházási munkák között 656.662 E Ft új beszerzésekre, 135.222 E Ft meglévő eszközök felújítására merült fel.

Értékesítésre került több, nem aktivált eszköz a befejezetlen beruházásokból összesen 4.831 E Ft értékben beszerzési áron, illetve selejtezésre kerültek korábbi tervek 571 E Ft értékben.



Befejezetlen termelésként szerepel a még folyamatban lévő, szerződés alapján végzett saját kivitelezésű építőipari munkák, illetve bérleti üzemeltetési jogviszonyban álló Önkormányzatoknak végzett szivattyú felújítások mérlegfordulónapig felmerült költsége, összesen 9.149 E Ft értékben.

Késztermékek között a palackozási tevékenységből származó palackozott ivóvíz állományának közvetlen önköltségen számított értéke szerepel, összesen 168 E Ft értékben.

Az áruk között a mérlegben egyrészt a megbízásból végzett, a megrendelővel még el nem számolt építési-szerelési munkák tárgyévben felmerült költsége szerepel (7.098 E Ft) Másrészt a vízvételi kártya 201 E Ft értékben, valamint a 1.082 E Ft értékű betétdíjas göngyölegek értéke szerepel.

#### **2.4.1.2.2. Követelések**

A társaság követeléseinek mérleg szerinti záró állománya 1.430.641 E Ft, mely előző évhez képest 3,45 %-os mértékű csökkenést mutat.

Záró állomány összetétele

- Vevőállomány 593.763 E Ft
- Egyéb követelések 836.878 E Ft

A vevőkkel szembeni követelések 2018. december 31-i analitikával alátámasztott bruttó értéke 854.817 E Ft (12. sz. melléklet), melyből 50.163 E Ft követel egyenlegű tétel a mérlegben átvételre került az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé.

A társaság a 2018. december 31-én fennálló, a mérlegkészítés időpontjáig ki nem egyenlített vevői követeléseit minősítette a számviteli politikájukban rögzített elvek figyelembevételével.

Az ott meghatározott 90 napon túli kintlévőségekből származó várható veszteségekre összesen 261.055 E Ft értékvesztést tart nyilván, melyből 11.240 E Ft a tárgyévi csökkenés (13. sz. melléklet).

A vevői értékvesztés 2018. évben alábbiak szerint alakult:

• Nyitó értékvesztés	272.295 E Ft
• Számviteli politika szerint elszámolandó	25.316 E Ft
• Megfizetés miatti visszairás	- 31.488 E Ft
• Behajthatatlan kivezetés	- 5.068 E Ft
• Záró értékvesztés	261.055 E Ft

Ez az előző években új értékvesztésként elszámoltakhoz képest 4.519 E Ft-os csökkenést mutat.

A vevőkövetelések mérleg szerinti értéke fentiek alapján összesen 593.763 E Ft.

Az egyéb követelések állománya 836.878 E Ft, melynek részletes bemutatását a 10. sz. melléklet tartalmazza. Ezen követelések közt tartjuk nyilván a munkavállalókkal szembeni követelést, a költségvetéssel szembeni követeléseket, valamint a különféle egyéb követeléseket.

Jelentős tétel a különféle egyéb követelések közt a fejlesztési forrással kapcsolatos egyéb követelés, értéke a 2018. évben 743.359 E Ft, mely a tulajdonos önkormányzatokkal szemben fennálló követelés.

A tartozást felhalmozó ellátásért felelős önkormányzat a vagyonkezelési díjból törleszti a kötelezettségeit. A vagyonkezelési díj számlázása, elszámolása a 2013. évtől történik. Azon önkormányzatok melyeknek tartozása halmozódott fel az elszámolást követően, azaz 1996-tól 2012-ig, a vagyonkezelési díj nem kerül kifizetésre, ez esetben a tartozással összevezetésre kerül, így az önkormányzat a korábban felhalmozott tartozását csökkenti a vagyonkezelési díjből a meghozott közgyűlési határozat értelmében. Ez az oka, hogy a fejlesztési forrással kapcsolatos követelés 2018. évre 10.369 E Ft-tal csökkent.

#### **2.4.1.2.3. Értékpapírok**

A társaság 2018. 12. 31-én visszavásárolt saját részvényeinek értéke 31.825 E Ft.

Az előző évihez képest nem történt változás.

A visszavásárolt saját részvények összegére a Társaság már korábban lekötött tartalékot képezett.

#### **2.4.1.2.4. Pénzeszközök**

A pénzeszközök mérleg szerinti értéke 401.714 E Ft, amely megegyezik a számlavezető bankok által közölt egyenlegek, és a házipénztárak záró pénzkészletének összegével. A pénzeszközök állománya előző évihez képest, 76.578 E Ft-tal, azaz 16,02 %-kal csökkent.

Pénzeszközök összetétele:

• Pénztár		889 E Ft
• Bankszámlák		400.825 E Ft
Elszámolási betétszámlák	316.227 E Ft	
Elkülönített vagyonkezelési díjjal kapcsolatos számla	71.339 E Ft	
Lakásépítési betétszámlák	12.634 E Ft	
Kártya fedezeti számla	625 E Ft	

#### **2.4.1.3. Aktív időbeli elhatárolások**

Az aktív időbeli elhatárolások mérleg szerinti értéke 346.255 E Ft, amely a tárgyévet illető, de a következő időszakban jelentkező bevételeket, illetve a tárgyévben jelentkező, de a következő időszakot terhelő költségeket tartalmazza. Ennek állománya az előző évihez képest jelentősen, azaz 29,77 %-kal csökkent. A változást az elhatárolt egyéb bevételek 31,92 %-os csökkenése, valamint az elhatárolt költségek 8,78 %-os mértékű csökkenései együttesen okozták.

Az aktív időbeli elhatárolásokat a 16. sz. melléklet tartalmazza.

## 2.4.2. Források

A mérlegben kimutatott források (passzívák) értéke az összes eszközzel egyezően 33.388.777 E Ft.

### 2.4.2.1. Saját tőke

A társaság saját tőkéje 2018. december 31-én 1.898.109 E Ft, mely -26.927 E Ft veszteség miatt 1,4 %-kal alacsonyabb, az előző évhez képest.

A saját tőke változása: (E Ft)

	2017. 12. 31.	2018. 12. 31.	Változás (%)
Saját tőke			
– ebből:	1.925.037	1.898.109	98,6
jegyzett tőke	886.170	886.170	100,0
tőketartalék	0	0	
eredménytartalék	29.082	226.393	778,46
lekötött tartalék	1.062.980	812.473	76,43
adózott eredmény	-53.195	-26.927	

A társaság jegyzett tőkéje 2018. december 31-én 886.170 E Ft a cégbírósági bejegyzéssel egyezően, mely előző évihez képest nem változott (19. sz. melléklet)

Az eredménytartalék egyrészt az előző évi veszteség (-53.195 E Ft) átvezetett összegével csökkent. Másrészt az Ellátásért felelős tulajdonos Önkormányzatok, amortizációból, egyéb pénzügyi forrásból befolyt, beruházásokra, fejlesztésekre fel nem használt kötelezettségekre képzett tartalék összegével, mely 780.648 E Ft.

Lekötött tartalék egyrészt a saját részvények értékével azonosan képzett 31.825 E Ft-tal egyező, illetve a fent említett kötelezettségekre képzett összeg (780.648 E Ft).

A 2018. évi adózott eredmény -26.927 E Ft veszteség. A társaságnak adófizetési kötelezettsége a tárgyévben nem keletkezett.

(Az eredmény alakulását befolyásoló tényezőket a későbbiekben részletezzük.)

**Az adózott eredmény levezetése: (E Ft)**

<b>Adózás előtti eredmény</b>		<b>-26.927</b>
<b>Társasági adó fizetési kötelezettség</b>		
Társasági adó levezetése		
Adózás előtti eredmény	-26.927	
Adózás előtti eredményt csökkentő összeg	-1.000.593	
Adózás előtti eredményt növelő összeg	+958.208	
Adó alapja	-69.312	
Fizetendő társasági adó (9 %)		
Energiaellátók jövedelemadója (23. sz. melléklet)		
<b><u>Adózott eredmény</u></b>		<b><u>-26.927</u></b>

**2.4.2.2. Céltartalékok**

A céltartalékok mérleg szerinti összege 123.978 E Ft. Ez az előző évhez képest 23.504 E Ft-os növekedést mutat, melyet alábbi tényezők okozzák:

A társaság biztos jövőbeni fizetési kötelezettségeinek fedezetére képezett 7.992 E Ft céltartalékot, mely összeg megegyezik a követelések között kimutatott, életbiztosításra fizetett összeggel, mely a biztosítás lejáratára esetén számolható el végleges kiadásként.

A 2018. gazdasági évben a Társaság a korábban képzett céltartalék terhére összességében 17.000 E Ft feloldást számolt el.

Hegyesdi szennyvíztisztító telepen a membránszűrők hatékonysága a 2018-as év elején jelentősen leromlott, a szakértők egyöntetű véleménye az volt, hogy további fenntartási jellegű beavatkozás már nem hoz eredményt és az idei évben legalább az egyik tisztító sorban le kell cserélni a komplett membrán rendszert. Figyelembe véve a befogadó (Balaton) érzékenységet és a membránok életkorát, membrán cserét, azaz az eszköz pótlását kellett elrendelni, az egyik tisztító sor biológiai medencéjében.

Az eszköz pótlás sikeresen végbement a 2018-as év során, így a fenntartási jellegű feladatokat nem kellett elvégezni. Erre a célra képzett 10.000 E Ft céltartalék feloldásra került.

Az Ajkai szennyvíztisztító telepen 2018. év elején, érzékelhető fizikai előjel nélkül tönkrement (több helyen beszakadt) az anoxikus medence vasbeton födém, mely több mint 30 éve látta el feladatát, agresszív légtérben. A födém átfogó, fenntartási jellegű javítása, a károk felmérése során elvetésre került, mert nem adott volna megnyugtató műszaki megoldást.

Ezzel párhuzamosan, 2018. év elején, Vízügyi Hatósági szemle volt a szennyvíztisztító telepen és a jegyzőkönyvbe, mint kötelezően megvalósítandó feladatot jelölte meg a Hatóság a födém felújítását.

A födémcserét, mely felújítási feladat a 2018-as évben előkészítettük és meg is valósítottuk. A feladat fenntartás jellegű, részben történő elvégzése, vagy időbeli átütemezése gyors tönkremenetelt eredményezett volna, ami üzemeltetési szempontból nagy kockázatot rejtett magában, ezért döntött a Társaság a felújítás mellett, így erre a célra elkülönített 7.000 E Ft céltartalék is feloldásra került.

A Társaság élt a céltartalék képzés lehetőségével is. A 2018. évben a jövőbeni várható költségekre 40.000 E Ft céltartalékot képezett az eredmény terhére.

A BAKONYKARSZT Zrt. Veszprém, Jutaspuszta 2083. hrsz. cím alatti telephelyén végez nem veszélyes hulladék gyűjtési és előkezelési tevékenységet. Erre vonatkozóan új hulladékgazdálkodási engedély kiadása tárgyában fordult a Veszprém Megyei Kormányhivatal Veszprém Járási Hivatalához.

A Hivatal az engedély kiadását feltételekhez kötötte, melyből az egyik a hulladék elhelyezésére vonatkozó, céltartalék képzési terv.

A céltartalék mértékének meghatározásakor a Társaság a természetes adatokból indult ki, amely az engedélykérelem alapját képezi. A kezelendő szennyvíziszap mennyisége kb. 14.000 m<sup>3</sup>, ennek lerakóban való elhelyezési költsége várhatóan 41.000 E Ft körül lesz.

### **2.4.2.3. Kötelezettségek**

A kötelezettségek mérleg szerinti értéke 30.813.973 E Ft, mely az előző év végéhez képest 26,2 %-os növekedést jelent és az alábbi megoszlást mutatja:

- Hosszú lejáratú kötelezettségek      30.054.845 E Ft
- Rövid lejáratú kötelezettségek      759.128 E Ft

#### *Hosszú lejáratú kötelezettségek*

A hosszú lejáratú kötelezettségek záró állománya 30.054.845 E Ft, mely hat pillérre épül fel. Egyrészt tartalmazza az önkormányzatokkal szembeni vagyonezelésbe vett eszközöket 31.101.517 E Ft értékben, valamint a fejlesztési források elszámolásának azon értékeit, ahol Társaságunk tartozik az önkormányzatoknak az el nem végzett munkák 427.650 E Ft értékével.

Ezen kötelezettségek között tartjuk nyilván a díjban meg nem térült, költségként elszámolt amortizáció összegét is, melynek értéke -1.553.998 E Ft.

2016. évtől a pozitív egyenlegű ellátásért felelős tulajdonos önkormányzatok nyilatkoztak, hogy a vagyonezelési díjat társaságunknál hagyják vagy sem. Amennyiben társaságunknál hagyják, úgy külön főkönyvi számlán kell nyilvántartani. Mérleg szerinti értéke a tárgyévben 13.901 E Ft.

Továbbá külön főkönyvi számon szerepel az Önkormányzattól átvett egyéb pénzügyi forrás, melynek záró állománya 8.556 E Ft.

A 2018. évtől a kötelezettségek analitikáját bővítette Társaságunk.

A 447-es főkönyv mutatja az ellátásért felelős tulajdonos önkormányzatok használati díjait, 2018. évtől kezdődően.

2018. január elsejétől sem az eszközhasználati díjak, sem a vagyonezelési díjak nem kerültek kifizetésre, ugyanis a törvényi előírásnak megfelelően a 2019. december 31-ig kötelezően előírt vagyonértékelés fedezete lesz.

2018. év zárásakor ez a főkönyvi szám a 2018. I. félévet érintő használati díjak számviteli elszámolását tartalmazza. Záró állománya 2018. december 31-én 57.219 E Ft.

A hosszú lejáratú kötelezettségek részletes bemutatását az alábbi táblázat tartalmazza:

**Hosszú lejáratú kötelezettségek**  
**2018. év**

*adatok E Ft-ban*

<b>Főkönyvi szám</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>2018. évi Nyitó</b>	<b>Tárgyévi mozgás</b>	<b>2018. évi Záró</b>
442	Vagyonkezelt eszközökkel kapcs. kötelezettség	24 500 973	6 600 544	31 101 517
443	Díjban meg nem térült, ktg.-ként elszámolt amortizáció	- 1 195 344	- 358 654	- 1 553 998
444	Fejlesztési forrással kapcsolatos kötelezettség	430 409	- 2 759	427 650
445	Elkülönített vagyonezelési díj	10 249	3 652	13 901
446	Egyéb pénzügyi forrás	181	8 375	8 556
447	Elkülönített használati díjak vagyonértékelésre	-	57 219	57 219
	<b>Mindösszesen</b>	<b>23 746 468</b>	<b>6 308 377</b>	<b>30 054 845</b>



A vagyonezelt eszközök részletes kimutatását tartalmazza a következő táblázat:

**442 Vagyonkezelt eszközökkel kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettség**

**2018. év**

adatok Ft-ban

Nyitó egyenleg	9 237 246 534,00
Kivezetett eszközök (Zirc Önk.)	-47 580 557,00
Vagyonbehozatal (Zirc Önk.)	2 154 999 846,00
Vagyonbehozatal (Hegyesdi Régió)	1 720 207 927,00
Kivezetett eszközök (Veszprém Önk.)	-947 923 745,00
Vagyonbehozatal (Veszprém Önk.)	9 051 600 052,00
<b>2015. évi nyitó egyenleg</b>	<b>21 168 550 057,00</b>
Vagyonbehozatal (Dubari rendszer)	2 213 418 199,00
<b>2015. évi záró egyenleg</b>	<b>23 381 968 256,00</b>
<b>2016. évi mozgások</b>	
Zirc Önk.-től átvett vagyon	3 000 000,00
Nemesvámos Önk.-től átvett vagyon	9 022 708,00
Egyéb vagyonbehöz.	280 023,00
<b>2016. évi záró egyenleg</b>	<b>23 394 270 987,00</b>
<b>2017. évi mozgások</b>	
Vagyonbehozatal (Dubari szv.rendszer)	32 359 760,00
Vagyonbehozatal (Nagyvázsonyi szv.rendszer)	348 094,00
Vagyonbehozatal (Nagyvázsony szv.rendszer)	773 065 272,00
Vagyonbehozatal (Várpalota Önk.-NIF)	288 082 422,00
Fejlesztési forrásfelhasználás (VMJV Önk.-Vp. Petőfi S. u.)	4 588 409,00
Fejlesztési forrásfelhasználás (VMJV Önk.-Vp. Hunyadi u.)	7 030 433,00
Fejlesztési forrásfelhasználás (Nemesvámos II.	700 000,00
Bakonybél Önk. Forrás átadásból megvalósult beruh.	314 961,00
Balatoncsicsó Önk. Forrás átadásból megvalósult beruh.	212 595,00
<b>2017. évi záró egyenleg</b>	<b>24 500 972 933,00</b>
<b>2018. évi mozgások</b>	
Vagyonbehozatal	6 620 525 265,00
Vagyonkiadás	-19 981 333,00
<b>2018. évi záró egyenleg</b>	<b>31 101 516 865,00</b>

### *Rövid lejáratú kötelezettségek*

A rövidlejáratú kötelezettségek mérleg szerinti összege 759.128 E Ft, mely 12,8 %-kal magasabb az előző évihez képest. A növekedést a szállítói kötelezettségek, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek növekedése együttesen okozta.

Rövidlejáratú kötelezettségek között került kimutatásra:

• Vevőktől kapott előleg	1.631 E Ft
• Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	249.630 E Ft
• Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	507.867 E Ft

A szállító állománya a mérleg fordulónapján fennálló kiegyenlített tételeket tartalmazza, amelyek pénzügyi rendezése a fordulónapot követően esedékes. A szállítói kötelezettségek analitika szerinti összege belföldi szállítókkal szemben 126.201 E forint, beruházási szállítókkal szemben 93.901 E Ft, melyből 29.528 E Ft szállítói túlfizetés átvezetésre került az egyéb követelések közé. Így a szállítói kötelezettségek mérleg szerinti összege 249.630 E Ft, mely az előző évhez képest 17,6 %-kal növekedett.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 507.867 E Ft, mely az előző évi beszámolóban kimutatott összeghez képest 10,9 %-kal növekedett.

E mérlegsoron szerepelnek egyebek között a december havi, illetve az év végi elszámoláshoz kapcsolódó adó- és járuléktartozások, központi alapokba történő befizetések, a december havi munkabér és levonások, melyet a 11. számú táblázat részletesen tartalmaz.

#### **2.4.2.4. Passzív időbeli elhatárolások**

A passzív időbeli elhatárolások mérleg szerinti értéke 552.717 E Ft, mely az előző évihez képest csekély mértékben 0,5 %-kal csökkent.

Passzív időbeli elhatárolások között mutatja ki a társaság azon, a mérleggel lezárt időszakot terhelő költségeit, amelyek pénzkiadásként csak a fordulónapot követően esedékesek, illetve a tárgyidőszakban befolyt, de a következő évet illető bevételeket.

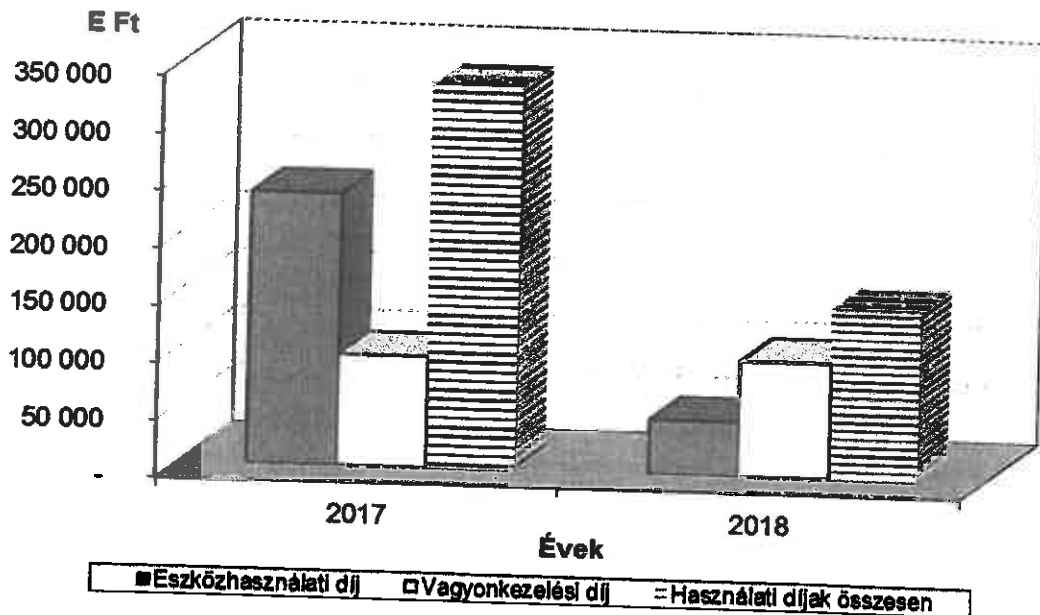
A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásokat tekintve az előző évhez képest jelentős csökkenés történt. Oka, a vagyonkezelési szerződések egységesítése. Az eszköz, illetve kötelezettségnövekedésen felül további vonzata, hogy a korábban bérleti üzemeltetési jogviszonyban álló ellátásért felelősök, akik vagyonkezelési jogviszonyba kerültek, a korábban fizetett eszközhasználati díjak helyett, a vagyonkezelési díj illeti őket.

Minden évben a II. félévi használati díjak kerülnek elhatárolásra.

A tavalyi évben elhatárolt eszközhasználati díj 114.736 E Ft, míg az elhatárolt vagyonkezelési díj 47.731 E Ft-ot tett ki. Ezzel ellentétben a 2018. évben elhatárolt eszközhasználati díj 21.956 E Ft, míg a vagyonkezelési díj 49.901 E Ft.

Az alábbi diagram, az eszközhasználati, illetve a vagyonkezelési díjak alakulását szemlélteti a 2017. illetve a 2018. évben.

**Eszközhasználati és vagyonkezelési díjak alakulása  
2017-2018 évek között**



A halasztott bevétel viszont 30,7 %-kal növekedett

A jelentős növekedés oka a közműfejlesztési hozzájárulás növekedése.

A passzív időbeli elhatárolások tételes bemutatását a 17. számú melléklet szemlélteti.

## 2.5. Az eredmény alakulása, a társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének elemzése

### 2.5.1. Az eredmény alakulása

A társaság adózott eredménye 2018. gazdasági évben 26.927 E Ft veszteség, amely az alábbi részeredményekből adódik (összehasonlítva az előző évvel):

*adatok ezer forintban*

Megnevezés	2017.év	2018.év	Változás
Üzleti tevékenység eredménye	-53.254	-26.983	26.271
Pénzügyi műveletek eredménye	59	56	--3
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>-53.195</b>	<b>-26.927</b>	<b>26.268</b>
Adófizetési kötelezettség	0	0	0
<b>Adózott eredmény</b>	<b>-53.195</b>	<b>-26.927</b>	<b>26.268</b>

Az üzemi tevékenység eredménye 26.271 E Ft-tal javult az előző évihez képest, így 26.983 E Ft veszteség realizálódott.

Az alacsonyabb összegű veszteséget több tényező együttes hatása okozta.

Az anyag jellegű ráfordítások 163.906 E Ft-tal csökkent, míg az egyéb ráfordítások is drasztikus csökkenést mutatnak (331.466 E Ft).

#### 2.5.1.1. Értékesítés nettó árbevétele

Megnevezés	2017.év (adatok ezer Ft-ban)	2018.év (adatok ezer Ft-ban)	Változás mértéke (adatok ezer Ft-ban)	2018/2017. aránya (%)
Ivóvíztermelés, szolgáltatás	2.512.184	2.450.769	-61.415	97,56
Szennyvízelvezetés, tisztítás	2.500.815	2.512.576	11.761	100,47
Egyéb vízgazdálkodási tev.	11.056	12.432	1.376	112,45
<b>Alaptevékenység összesen</b>	<b>5.024.055</b>	<b>4.975.777</b>	<b>-48.278</b>	<b>99,04</b>
Építés-szerelés	244.932	116.931	-128.001	47,74
Egyéb tevékenység	64.783	60.520	-4.263	93,42
<b>Nettó árbevétel összesen</b>	<b>5.333.770</b>	<b>5.153.228</b>	<b>-180.542</b>	<b>96,62</b>

Az értékesítés nettó árbevétele 180.542 E Ft-tal csökkent az előző évhez viszonyítva.

Díjváltozás nem történt, a csökkenés az értékesítés mennyiségi változásának tudható be, mely azt igazolja, hogy a 2018. év csapadékosabb volt, az előző évi időjárással szemben.

Az ivóvíztermelés, szolgáltatás árbevétele 2,44 %-kal csökkent az előző évihez képest.

A szennyvízszolgáltatás árbevétele a 2017. évi 2.500.815 E Ft-ról ez évben 2.512.576 E Ft-ra növekedett.

Egyéb vízgazdálkodási tevékenységünk árbevétele csekély mértékű növekedést mutat 1.376 E Ft-tal.

A fentiek alapján alaptevékenységünk árbevétele az előző évhez képest 0,96 %-os csökkenést mutat.

Építés-szerelési tevékenységünk árbevétele is elmarad az előző évitől, mivel 244.932 E Ft-ról ez évre 116.931 E Ft-ra csökkent. Az 52,26 %-os csökkenést az okozta, hogy az előző évi építés-szerelési árbevétel nem tudtuk megismételni. Összességében a nettó árbevétel 3,38 %-os csökkenést mutat az előző évhez képest.

#### **2.5.1.2. Költségek költségnemenkénti alakulása, aktivált teljesítmények**

A költségek költségnemenkénti alakulását a 14. sz. melléklet tartalmazza.

A mellékletben foglaltak szerint a költségek 42,88 %-át anyagjellegű, 40,24 %-át személyi jellegű ráfordítások, 16,88 %-át pedig az értékcsökkenési leírás teszi ki.

Az anyagjellegű ráfordítások 53,7 %-a anyagköltség.

Előző évhez viszonyítva az anyagjellegű ráfordítások 6,77 %-os csökkenést mutatnak, ezen belül az anyagköltség 3,38 %-kal növekedett, az igénybevett szolgáltatás 19,05 %-kal csökkent, míg az egyéb szolgáltatás 8,38 %-kal növekedett.

Az eladott áruk beszerzési értéke 4,26 %-kal, a közvetített szolgáltatások értéke 60,73 %-kal csökkent. A csökkenések az építési, vállalkozási munkákhoz kapcsolódnak.

A személyi jellegű ráfordítások 4,97 %-os növekedést mutatnak az előző évhez képest.

Az értékcsökkenési leírás 22,7 %-os növekedés mutat, melynek oka a korábban említett szerződések egységesítéséből eredő vagyonbehozatal.

Az aktivált teljesítmények értéke 62.826 E Ft-tal, azaz 57,95 %-kal növekedett az előző évhez képest, melynek oka a megnövekedett saját rezsiz beruházások értéke. (15. sz. melléklet)

### 2.5.1.3. Értékesítés közvetlen és közvetett költsége

Az értékesítés közvetlen költsége 37.740 E Ft-tal, azaz 1,05 %-kal csökkent az előző évhez képest.

Az értékesítés közvetlen költsége a tárgyidőszakban 3.561.390 E Ft az alábbi összetételben:

- Értékesítés elszámolt közvetlen költsége 3.533.748 E Ft
- Eladott áruk beszerzési értéke 3.194 E Ft
- Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke 24.448 E Ft

Az értékesítés közvetlen költségeinek csökkenését mindhárom tényezőben bekövetkezett csökkenések együttesen okozták.

Az értékesítés közvetett költségei 1.492.757 E Ft-ot tettek ki a tárgyidőszakban, ami az előző időszakhoz képest 72.434 E Ft-os növekedést mutat, mely a következők szerint alakult:

- Értékesítési, forgalmazási költségek 200 E Ft
- Igazgatási költségek 1.483.967 E Ft
- Egyéb általános költségek 8.590 E Ft

A társaság az értékesítés közvetett költségei között azon költségeket mutatja ki, amelyekből a felmerülés időpontjában nem dönthető el, hogy melyik tevékenységet terhelik, előző évihez képest 5,1 %-os növekedést mutat, melyet az igazgatási költségek az előző évinél magasabb összege okozott.

Az egyéb bevételek 454.774 E Ft-os értéke az előző évihez képest jelentősen, 89.959 E Ft-tal csökkent. Ennek oka, két tényező együttes hatása.

Egyik, hogy a 2017.évben elkészült a Várpalota, 8. sz. elkerülő út építésével kapcsolatos beruházás, mely a NIF Zrt.-vel közösen megvalósított projekt keretében megjelent bevétel oldalon is. Ez jelentős csökkenést okozott 2018. évhez képest. A másik tényező viszont a fejlesztési forrással kapcsolatos egyéb bevétel növekedése, mely a díjban meg nem térült amortizációt mutatja. A 2017. évben ez az összeg 170.226 E Ft-ot jelentett, míg 2018. évben 361.396 E Ft-ot. Ezen összeg növekedésének oka, hogy a Társaság 2018. január 1-jével áttért egy új számítási módszerre. A BAKONYKARSZT Zrt. Igazgatósága és Felügyelőbizottsága az értékcsökkenési leírás – a szolgáltatási díjakban megtérülő és meg nem térülő arányának – megváltoztatásával 2018. január 31-én egyetértett. Az új számítás lényege, a jelenlegi díjban befolyt értékcsökkenés és eszközhasználati díjak arányában osztja fel a tárgyévben képződött eredményt, mely a tárgyév összes értékesítés nettó árbevételéből kivonja a tárgyév összes, számvitelileg elszámolt amortizációval csökkentett összes ráfordítását. Az így kapott különbség elosztásra kerül a díjban megtérült értékcsökkenés és a díjban beépített használati díj (bérleti díj) összegével. Az így kapott arányszámmal, településenként megszorozzuk, a jelenleg érvényesen elszámolt díjban megtérülő értékcsökkenés és használati díj összegét. Összefoglalva és számokban kifejezve ez azt jelenti, hogy 2018. évben 54,8 %-a lett elszámolva a teljes díjban megtérült értékcsökkenés és használati díjak összegének.

Az egyéb ráfordítások 580.838 E Ft-os értéke az előző évihez képest jelentősen 331.466 E Ft-tal, 36,33 %-kal csökkent. A csökkenés oka, elsősorban az egyéb bevételek elemzésénél már említett Várpalota 8. sz. elkerülő út építésével kapcsolatos beruházás, melyet Várpalota Város Önkormányzatának térítésmentesen át kellett adnia a Társaságnak, majd visszakerült a könyvekben, mint vagyonkezelt eszközök. Ennek értéke 288.083 E Ft. Ez a tétel nyilván a 2018. évben már nem jelentkezett.

Az egyéb ráfordítások további csökkenésének oka a képzett céltartalék összegének nagysága, mely az előző évihez képest 6.000 E Ft-tal csökkent, illetve a káreseményekkel, kártérítésekkel kapcsolatos kifizetések közel 16.000 E Ft-os csökkenése, a selejtezés, elszámolt értékvesztés csökkenése.

A bevételek és ráfordítások alakulásának együttes hatására az üzemi tevékenység eredménye -26.983 E Ft veszteség, amely az előző évihez képest 26.271 E Ft-os csökkenést mutat.

A pénzügyi műveletek eredménye 56 E Ft-tal növelte az üzemi eredményt, amely az értékpapírok és a pénzeszközök után kapott kamatok összegéből adódik. Az előző évhez képest mutatkozó 5,1 %-os csökkenés oka a lekötött pénzeszközökkel elérhető kamatok rendkívül alacsony mértékéből adódik.

A környezet védelmét illetően a szennyvízbírság alakulását (2018. évben nem fizetett a Társaság), valamint a veszélyes hulladékok mennyiségi adatait a 21. sz. melléklet tartalmazza. Alaptevékenységünk biztonságos ellátása érdekében a vízellátó rendszer jellemző pontjain a szolgáltatott víz minőségét az ivóvíz minőségi követelményeiről és az ellenőrzés rendjéről szóló többször módosított 201/2001. (X. 25.) Korm. rendelet alapján, míg a vízbeszerző létesítményeket, a vízi-közművek üzemeltetéséről szóló 16/2016. (V. 12.) BM rendeletben előírtak alapján ellenőrizte akkreditált Központi Laboratóriumunk.

Az 58 db sérülékeny vízbázisból 48 db vízbázis (arány 82,8 %) rendelkezik elrendelt védőterületekkel, illetve további 5 db sérülékeny vízbázis esetében folyamatban van a védőterületek elrendelése. Tekintettel arra, hogy a fennmaradó 5 db sérülékeny vízbázis, mint üzemem kívüli tartalék vízbázis szerepel Társaságunknál, a sérülékeny üzemelő vízbázisok védőterületeinek elrendelése ezzel gyakorlatilag teljes körűnek tekinthető.

Az adózás előtti eredményt csökkentő és növelő tételeket, valamint a 2018. évi adóalapot a 22-23. sz. melléklet tartalmazza.

Az adózás előtti eredmény 26.927 E Ft veszteség.

A társaság 2018. évi adózott eredménye 26.927 E Ft veszteségben realizálódott.

Részvénytársaságunk a 2018-as évben az innovációs járulék terhére kutatási, fejlesztési munkát nem végeztetett.



A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. §-a rendelkezik a számviteli szétválasztás szabályairól. A törvény meghatározza a szétválasztás célját (átláthatóság, diszkriminációmentesség, keresztfinanszírozás és versenytorzítás kizárása), a szétválasztás részletezettségét, bemutatásának helyét a kiegészítő mellékletben és a könyvvizsgáló ezzel kapcsolatos feladatait.

A számviteli szétválasztás szabályait számviteli politikánk tartalmazza.

A tevékenységenkénti mérleget és eredménykimutatást a 24. számú melléklet tartalmazza.

### 2.5.2. Vagyoni, pénzügyi helyzet értékelése

A társaság vagyoni, pénzügyi helyzetét illetve annak az előző évhez viszonyított változását az alábbi táblázatok szemléltetik:

Vagyoni helyzet	2017. év	2018. év
Befektetett eszközök aránya (%) (A/MF)	90,06	92,70
Befektetett eszközök fedezettsége (%) (D/A)	7,92	6,13
Forgóeszközök aránya (%) (B/MF)	8,11	6,26
Tőke szerkezete (%) (F/MF)	90,44	92,29

A társaság vagyoni helyzetét jellemző mutatók az előző évihez képest kis mértékben változtak. Míg a korábbi években a befektetett eszközöket a saját tőke közel 100 %-ban fedezte, addig a vagyonátadás következtében a hosszú lejáratú kötelezettségek, azaz idegen forrás képezi az eszközök forrását.

A társaság vagyoni struktúráját tekintve továbbra is meghatározó a befektetett eszközök magas aránya, azonban a saját források mindössze 6,13 %-os mértékben finanszírozzák a befektetett eszközöket.

Pénzügyi helyzet	2017. év	2018. év
Likviditási mutató I.(B/FIII)	3,26	2,75
Likviditási mutató II.(BII,III,IV,/FIII)	2,96	2,46
Gyorsráta mutató BIV/FIII	0,71	0,53

A társaság pénzügyi helyzetét stabil, a likviditási mutatók jók. Könnyen mobilizálható eszközei – készletek, vevőállomány, pénzeszközök – közel háromszorosán fedezik kötelezettségeit. A gyorsráta mutató mértéke a pénzeszközök állományának jelentős csökkenésével, illetve a rövidlejáratú kötelezettségek csökkenésének köszönhetően negatív irányú változást mutat. A likviditási mutatók előző évihez képest jelentős mértékű csökkenést mutatnak. Összességében megállapítható, hogy a mutatók továbbra is a társaság stabil pénzügyi helyzetét támasztják alá.

## 2.6. Vagyoni és pénzügyi helyzet alakulását bemutató mutatószámok

### **a. Tőkeerősségi mutató:**

$$\frac{\text{saját tőke}}{\text{mérleg főösszeg}} \times 100$$

$$2017. 12. 31-én \quad \frac{1.925.037 \text{ E Ft}}{26.999.726 \text{ E Ft}} \times 100 = 7,13 \%$$

$$2018. 12. 31-én \quad \frac{1.898.109 \text{ E Ft}}{33.388.777 \text{ E Ft}} \times 100 = 5,69 \%$$

A saját tőke 1,4 %-kal tovább csökkent a veszteséges gazdálkodás miatt. A mérlegfőösszeg 23,7 %-kal növekedett. Ezek együttes hatása okozta a saját tőke arányának csökkenését a mérlegfőösszegen belül.

A saját tőke 26.927 E Ft-os csökkenése, a kötelezettségek 6.394.801 E Ft-os jelentős mértékű növekedése befolyásolta a mutató romlását.

**b. Kötelezettségek részaránya /idegen tőke aránya/:**

$$\frac{\text{kötelezettségek}}{\text{mérleg főösszeg}} \times 100$$

$$2017. 12. 31\text{-én } \frac{24.419.171 \text{ E Ft}}{26.999.726 \text{ E Ft}} \times 100 = 90,44 \%$$

$$2018. 12. 31\text{-én } \frac{30.813.973 \text{ E Ft}}{33.388.777 \text{ E Ft}} \times 100 = 92,29 \%$$

A gazdálkodási év során a hosszú lejáratú kötelezettségek a vagyonértékelés, és vagyonkezelésbe vétel következtében a vagyonkezelési üzemeltetési forma miatt jelentősen megnövekedtek, ezáltal a kötelezettségek részaránya a mérlegfőösszegen belül emelkedett.

A kötelezettségek 97,5 %-a hosszú lejáratú kötelezettség, 2,5 %-a rövidelejáratú kötelezettség, melynek 32,9 %-a szállítóval szembeni kötelezettség, 66,9 %-a egyéb rövid lejáratú kötelezettség, míg 0,2 %-a vevőktől kapott előleg.

**c. Befektetett eszközök fedezete /tőkeellátottság/:**

$$\frac{\text{saját tőke}}{\text{befektetett eszközök}} \times 100$$

$$2017. 12. 31\text{-én } \frac{1.925.037 \text{ E Ft}}{24.316.634 \text{ E Ft}} \times 100 = 7,92 \%$$

$$2018. 12. 31\text{-én } \frac{1.898.109 \text{ E Ft}}{30.952.214 \text{ E Ft}} \times 100 = 6,13 \%$$

A befektetett eszközök jelentős része (víziközművek) idegen forrású, mivel a vagyonkezelésbe vett eszközöket hosszú lejáratú kötelezettséggel szemben vettük nyilvántartásba.

A saját tőke állománya a 26.927 E Ft-os veszteség miatt csökkent, míg a befektetett eszközök 6.635.580 E Ft-tal jelentősen növekedett, mindez együttesen a mutató romlását eredményezte.

**d. Likviditási mutató:**

forgóeszközök  
rövid lejáratú kötelezettségek

$$2017. 12. 31\text{-én } \frac{2.190.083 \text{ E Ft}}{672.704 \text{ E Ft}} = 3,26$$

$$2018. 12. 31\text{-én } \frac{2.090.308 \text{ E Ft}}{759.128 \text{ E Ft}} = 2,75$$

A társaság pénzügyi helyzete megalapozottan stabil, kötelezettségeit közel 2,8-szeresen fedezi le könnyen mobilizálható eszközeivel.

A forgóeszközök állománya 99.775 E Ft-tal, azaz 4,6 %-kal csökkent.

A forgóeszközökön belül a követelések 51.103 E Ft-tal, azaz 3,4 %-kal csökkentek, a pénzeszközök 76.578 E Ft-tal, azaz 16,0 %-kal csökkentek. A követeléseken belül a vevők 24.371 E Ft-tal, 3,9 %-kal csökkentek, az egyéb követelések pedig 26.732 E Ft értékben csökkentek.

A rövidlejáratú kötelezettségeink összességében 12,8 %-kal, ezen belül a szállítókkal szembeni kötelezettségeink 17,7 %-kal, az egyéb rövidlejáratú kötelezettségeink pedig 11,0 %-kal növekedtek.

A forgóeszközök csökkenése és a rövidlejáratú kötelezettségek jelentős növekedésének együttes hatása okozta a mutató romlását.

**A jövedelmezőség alakulását bemutató mutatószámok**

**1. Árbevétel arányos jövedelmezőség**

**a. Árbevétel arányos üzemi eredmény:**

/100,- Ft árbevételre jutó üzemi eredmény/

$$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{ért.nettó árbev.+egyéb bev.}} \times 100$$

$$2017. 12. 31-én \frac{- 53.254 \text{ E Ft}}{5.878.503 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,91 \text{ Ft}$$

$$2018. 12. 31-én \frac{- 26.983 \text{ E Ft}}{5.608.002 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,48 \text{ Ft}$$

Az árbevétel arányos üzemi eredmény mutatója javult az előző évhez képest.

**b. Bevétel arányos adózás előtti eredmény:**

/100,- Ft árbevételre jutó adózás előtti eredmény/

$$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{összes bevétel}} \times 100$$

$$2017. 12. 31-én \frac{- 53.195 \text{ E Ft}}{5.878.562 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,90 \text{ Ft}$$

$$2018. 12. 31-én \frac{- 26.927 \text{ E Ft}}{5.608.058 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,48 \text{ Ft}$$

Az üzemi eredmény 26.271 E Ft-tal javult, a pénzügyi műveletek eredménye 3 E Ft-tal csökkent, az előző évhez képest. Ezek együttes hatása okozta az adózás előtti eredmény javulását.

**c. bérrarányos jövedelmezőség**

/100 Ft bérköltségre jutó üzemi eredmény/

$$\frac{\text{üzemi tevékenység eredménye}}{\text{bérköltség}}$$

$$2017. 12. 31\text{-én } \frac{- 53.254 \text{ E Ft}}{1.469.908 \text{ E Ft}} \times 100 = - 3,62 \text{ Ft}$$

$$2018. 12. 31\text{-én } \frac{- 26.983 \text{ E Ft}}{1.569.817 \text{ E Ft}} \times 100 = - 1,72 \text{ Ft}$$

**d. élőmunka-ráfordítás arányos jövedelem**

/100 Ft személyi jellegű ráfordításra jutó üzemi eredmény/

$$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{szem. jell. ráfordítás}}$$

$$2017. 12. 31\text{-én } \frac{- 53.254 \text{ E Ft}}{1.992.577 \text{ E Ft}} \times 100 = - 2,67 \text{ Ft}$$

$$2018. 12. 31\text{-én } \frac{- 26.983 \text{ E Ft}}{2.091.624 \text{ E Ft}} \times 100 = - 1,29 \text{ Ft}$$

Az élőmunka arányos jövedelmezőség minden mutatónál növekedett. Az 1 főre jutó értékek növekedését, a csökkenő létszám és a csökkenő veszteség együttes hatása okozta.

**4. Eszköz arányos jövedelmezőség****a. 100 Ft befektetett eszközre jutó üzemi eredmény:**

$$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{befektetett eszközök}} \times 100$$

$$2017. 12. 31\text{-én } \frac{- 53.254 \text{ E Ft}}{24.316.634 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,22 \text{ Ft}$$

$$2018. 12. 31\text{-én } \frac{- 26.983 \text{ E Ft}}{30.952.214 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,08 \text{ Ft}$$

**b. 100 Ft befektetett eszközre és készletre jutó üzemi eredmény:**

$$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{befektetett eszközök+készletek}} \times 100$$

$$2017. 12. 31\text{-én } \frac{- 53.254 \text{ E Ft}}{24.514.856 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,22 \text{ Ft}$$

$$2018. 12. 31\text{-én } \frac{- 26.983 \text{ E Ft}}{31.178.342 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,09 \text{ Ft}$$

**c. 100 Ft befektetett eszközre és készletre jutó adózás előtti eredmény:**

$$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{befektetett eszközök+készletek}} \times 100$$

$$2017. 12. 31\text{-én } \frac{- 53.195 \text{ E Ft}}{24.514.856 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,22 \text{ Ft}$$

$$2018. 12. 31\text{-én } \frac{- 26.927 \text{ E Ft}}{31.178.342 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,09 \text{ Ft}$$

Az eszközarányos jövedelmezőségi mutatók is javultak, és azt jelzik, hogy az üzemi eredmény is javult.

### 5. Erőforrás-arányos jövedelmezőség

**a. 100 Ft befektetett eszközre és bérköltségre jutó üzemi eredmény:**

$$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{befektetett eszközök+bérköltség}} \times 100$$

2017. 12. 31-én  $\frac{- 53.254 \text{ E Ft}}{25.786.542 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,21 \text{ Ft}$

2018. 12. 31-én  $\frac{- 26.983 \text{ E Ft}}{32.522.031 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,08 \text{ Ft}$

**b. 100,- Ft befektetett eszközre és bérköltségre jutó adózás előtti eredmény:**

$$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{befektetett eszközök+bérköltség}} \times 100$$

2017. 12. 31-én  $\frac{- 53.195 \text{ E Ft}}{25.786.542 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,21 \text{ Ft}$

2018. 12. 31-én  $\frac{- 26.927 \text{ E Ft}}{32.522.031 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,08 \text{ Ft}$

Az élőmunka arányos jövedelmezőség növekedése és az eszközarányos jövedelmezőség javulása együttesen befolyásolta az erőforrás arányos jövedelmezőségi mutató javulását.



A munkavállalók átlagos statisztikai létszámának, bérköltségének 2017. és 2018. évi állománycsoportonkénti alakulása és annak változása:

Állomány- csoport	Átlagos stat. állományi létszám fő			Összes kereset E Ft			Átlagkereset Ft/fő/év		
	2017. év tény	2018. év tény	Index %	2017. év tény	2018. év tény	Index %	2017. év tény	2018. év tény	Index %
Fizikai	246	237	96,3	842.109	875.311	103,9	3.423.207	3.693.295	107,9
Szellemi	125	123	98,4	560.498	615.934	109,9	4.483.984	5.007.593	111,7
<b>Teljes m.idős összesen</b>	<b>371</b>	<b>360</b>	<b>97,0</b>	<b>1.402.607</b>	<b>1.491.245</b>	<b>106,3</b>	<b>3.780.612</b>	<b>4.142.347</b>	<b>109,6</b>
Részmunkaidős	20	18	90,0	31.827	33.351	104,8	1.591.350	1.852.833	116,4
Nyugdíjas	6	9	150,0	16.674	26.507	159,0	2.779.000	2.945.222	106,0
<b>Állománycso- portonként összesen</b>	<b>397</b>	<b>387</b>	<b>97,5</b>	<b>1.451.108</b>	<b>1.551.103</b>	<b>106,9</b>	<b>3.655.184</b>	<b>4.008.018</b>	<b>109,7</b>
Mell. foglalk. tiszteletdíj				18.800	18.714				
<b>Zrt. összesen:</b>	<b>397</b>	<b>387</b>	<b>97,5</b>	<b>1.469.908</b>	<b>1.569.817</b>	<b>106,8</b>			

A fentieket összefoglalva, azaz a BAKONYKARSZT Zrt. értékeléséből levont következtetés alapján megállapítható mind a Társaság, mind az ágazat jelentős korlátok közé van szorítva, ennek ellenére az elemzett mutatók elfogadhatóak.

A gazdasági stabilitás megőrzése érdekében a Társaság folyamatosan nyomon követi költségeinek alakulását, üzleti gazdálkodását, és ennek alakulásától teszi függővé döntéseit.

Az eredményes működés hosszú távú feltétele, hogy a ténylegesen felmerült, indokolt költségek megtérüljenek, ellenkező esetben a víziközmű-szolgáltatás fenntarthatatlanná válik.

Mind a társaság, mind a víziközmű-szolgáltatók célja a jövőben a talpon maradás. Az alaptevékenység elért színvonalának, a hatékonyság növelésének megtartása mellett, a térség elismert szereplőjeként, a változások motorjává válni. Addig is a Társaság mindent megtesz, hogy mérsékelje a veszteségeit és megfelelő mederben tudja tartani működését.

Veszprém, 2019. május 22.

  
BAKONYKARSZT Zrt.  
8200 VESZPRÉM PÁLY U. 41.  
Kugler Gyula  
vezérigazgató