



BAKONYKARSZT VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ Zrt.

2.

**Az Igazgatóság 2019. 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. 2019. évi társasági adóalap megállapítása
23. sz. 2019. évi Energiaellátók jövedelemadója adóalap megállapítása
24. sz. 2019. évi tevékenységenkénti mérleg és eredménykimutatás
(számviteli szétválasztás szabályai szerint)

BEVEZETÉS

A Társaság Igazgatósága elkészítette a 2000. évi C. törvény 9.§. (1) bekezdésének rendelkezése alapján a Társaság 2019. 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 2019. 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

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

2019. évben a könyvvizsgálat éves díja 4.236.000,- Ft, ebből ez évben eseti díjazás nem történt.

Az igazgatóság, üzletvezetés és a felügyelő bizottság járandósága az üzleti évben bruttó 85.045.258,- Ft, melyből az igazgatóságé 8.760.000,- Ft az üzletvezetésé 68.077.258,- Ft, míg a felügyelő bizottságé 8.208.000,- 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: 2020. február 29.

A mérlegkészítés végső időpontja: 2020. április 22.

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 tárgyévi 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 33.790.495 ezer Ft, a forrásokkal egyezően, mely az előző üzleti évihez képest 401.718 E Ft-tal, azaz 1,2 %-kal növekedett.

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

Eszközök:	2018. 12. 31.	2019 .12. 31.
Befektetett eszközök	92,7 %	91,4 %
Forgóeszközök:	6,3 %	8,0 %
Aktív időbeli elhatárolás	1,0 %	0,6 %

Források:	2018. 12. 31.	2019. 12. 31.
Saját tőke	5,7 %	5,5 %
Céltartalék	0,4 %	0,2 %
Kötelezettségek	92,3 %	90,5 %
Passzív időbeli elhatárolás	1,6 %	3,8 %

2.4.1.1. Befektetett eszközök

A társaság befektetett eszközeinek könyv szerinti értéke 2019. december 31-én 30.875.771 E Ft, mely az eszközök 91,4 %-át képviseli. A vizsgált időszakban az előző évhez képest csekély mértékű csökkenés tapasztalható.

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

2.4.1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak nettó értéke a mérleg fordulónapján 73.006 E Ft. Ez az előző évihez képest 24,3 %-os csökkenést mutat (1. sz. melléklet).

Az immateriális javak állománya a tárgyévben az alábbiak szerint alakult:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Alapítás- átszervezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
Bruttó érték				
Nyitó egyenleg	4.500	75.311	498.354	578.165
Növekedés	0	1.104	18.812	19.916
Csökkenés	0	0	0	0
Záró egyenleg	4.500	76.415	517.166	598.081
Értékcsökkenés				
Nyitó egyenleg	4.089	46.721	430.870	481.680
Növekedés	411	7.152	35.832	43.395
Csökkenés	0	0	0	0
Záró egyenleg	4.500	53.873	466.702	525.075
Nettó érték				
Nyitó egyenleg	411	28.590	67.484	96.485
Záró egyenleg	0	22.542	50.464	73.006

Az immateriális javak közül, mind a vagyoni értékű jogok, mind a szellemi termékek esetében történt növekedés.

Főbb állománynövekedések a tárgyévben a szellemi termékek esetében volt, melyek a következők:

- Digitális szakági nyilvántartások elkészítése 3.790 E Ft
- Integrált rendszeren történt fejlesztések, a számlázási program átalakításához kapcsolódóan 10.288 E Ft

Az immateriális javaknál együttesen 43.395 E Ft tervszerinti értékcsökkenési leírás került elszámolásra. Ennek összege az előző évekhez képest jelentős, 13,7 %-os növekedést jelent.

2.4.1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök állománya a tárgyévben 30.778.724 E Ft, mely az alábbiak szerint alakult:

- ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 29.159.950 E Ft
- műszaki berendezések, gépek, járművek 1.420.514 E Ft
- egyéb berendezések, felszerelések, járművek 100.489 E Ft
- befejezetlen beruházások 97.771 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 24.618 E Ft-os növekedést mutat, a beruházások, felújítások értéke esetében viszont csökkenés tapasztalható, mely 73.667 E Ft.

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

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések felszerelések, járművek	Egyéb berendezések felszerelések, járművek	Összesen
Bruttó érték				
Nyitó egyenleg	32.795.772	3.839.091	417.568	37.052.431
Növekedés	629.293	217.029	61.340	907.662
Csökkenés	1.774	38.837	8.164	48.775
Záró egyenleg	33.423.291	4.017.283	470.744	37.911.318
Értékcsökkenés				
Nyitó egyenleg	3.600.815	2.438.829	356.453	6.396.097
Növekedés	662.629	196.643	21.966	881.238
Csökkenés	103	38.703	8.164	46.970
Záró egyenleg	4.263.341	2.596.769	370.255	7.230.365
Nettó érték				
Nyitó egyenleg	29.194.957	1.400.263	61.115	30.656.335
Záró egyenleg	29.159.950	1.420.514	100.489	30.680.953

Tárgyi eszközök állománynövekedései a tárgyévben

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

- Ajka, Ifjúság u. ivóvízvezeték rekonstrukció 29.279 E Ft
- Zirc, Kossuth u. ivóvízvezeték rekonstrukció 48.377 E Ft
- Várpalota, Dankó u. szennyvíz vezeték rekonstrukció 30.715 E Ft
- Várpalota, Elkerülő 72106. út közmű kiváltás 77.149 E Ft
- Ajka, Juhász u. szennyvíz csatorna rekonstrukció 20.028 E Ft
- Veszprém, Északi útgyűri ivóvízvezeték rekonstrukció 12.191 E Ft
- Veszprém, Reptér 8. sz. út közötti ipari park rekonstrukció 72.860 E Ft
- Veszprém, Stadion utca szennyvíz, gerincvezeték bélelés 15.384 E Ft
- Veszprém, Jutasi u. ivóvízvezeték rekonstrukció III. ütem 16.144 E Ft
- Veszprém, Jázmin u. szennyvíz vezeték rekonstrukció 12.325 E Ft
- Herend, Árva utca, ivóvízvezeték rekonstrukció 12.789 E Ft
- Veszprém, szennyvíztisztító telep villamos energia eng. terv 27.007 E Ft
- Ajka, szennyvíztisztító telep, villámvédelmi terv 11.995 E Ft

Műszaki berendezések, gépek főbb állománynövekedése:

- Veszprém Kp. Hyundai Tucson RKB-768 frsz. gépjármű besz. 9.819 E Ft
- Zirc, Ford Transit duplakabinos gépjármű beszerzés 10.833 E Ft
- Ajka, RKE-563 frsz. kombi mosó gépjármű beszerzés 70.990 E Ft

Egyéb berendezések, gépek főbb állománynövekedése:

- Központ Szerver bővítés 1.048 E Ft
- Központ, számítógép, nyomtató beszerzések 2.061 E Ft
- Veszprém ÜM. 4 db öltözőszekrény 1.101 E Ft
- Veszprém Kp., Üzemviteli és Műszaki Osztály irodabútor beszerzés 2.395 E Ft
- Veszprém Kp., 1 db borítékoló gép beszerzés 7.280 E Ft
- Zirc ÜM., kamerás rekonstrukció 1.461 E Ft
- Ajka ÜM., kamerás rekonstrukció 4.378 E Ft
- Veszprém Kp., kamerás rekonstrukció 3.669 E Ft
- Tés, szennyvíztisztító telep, Robox es 15/19 légfűvó 1.404 E Ft
- Ősi, szennyvíztisztító telep, Robox es 15/1 légfűvó 1.404 E Ft
- Veszprém, Kp., AVAYA telefonközpont bővítés 3.846 E Ft
- Lókút, Hárskút, napelemes berendezés beszerzése 3.098 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 8.705 E Ft, melynek nettó értéke 449 E Ft-ot jelentett.

Értékesítés

Értékesítésre kerültek a feleslegessé vált eszközök, melyek nettó nyilvántartási értéke 6.244 E Ft értékű befejezetlen beruházásokon szereplő eszközök. Az értékesített gépek, berendezések esetében a társaságnak 3.042 E Ft bevétele, míg az értékesített beruházások esetében 6.244 E Ft bevétele keletkezett. Mindez 2.904 E Ft eredményt jelentett.

Értékcsökkenés

A társaság tárgyi eszközök után az üzleti évben 924.633 E Ft értékcsökkenést számolt el. A változás az előző évihez képest 5,4 %-os növekedést mutat.

Az értékcsökkenési leírást az alábbi táblázat részletezi:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2018.	2019.	Változás %
Terv szerinti értékcsökkenés	129.805	151.381	16,62
Vagyonkezelt eszközök terv szerinti értékcsökkenés	743.792	770.035	3,53
50 ezer Ft alatti tárgyi eszközök egyösszegű értékcsökkenése	3.867	3.217	-16,81

A tárgyi eszközök tárgyévi változásában a vagyonkezelt eszközöket tekintve, jelentős összegű mozgás nem volt a 2019. évben.

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 171.438 E Ft, záró állománya 97.771 E Ft, ami 42,97 %-os csökkenést mutat.

A jelentős csökkenés oka, a 2018. évben elkezdett ivóvíz illetve szennyvíz rekonstrukciós munkák, 2019. évben történő aktiválása.

A beruházások főbb mozgásai a tárgyévben a következők voltak:

- Növekedés

Új beszerzése 657.443 E Ft, felújítások értéke 137.688 E Ft volt a tárgyévben.

- Csökkenés

A tárgyévben üzembe helyezett beruházási munkák között 695.783 E Ft új beszerzésekre, 166.771 E Ft meglévő eszközök felújítására merült fel.

Értékesítésre került több, nem aktivált eszköz a befejezetlen beruházásokból összesen 6.244 E Ft értékben beszerzési áron.

2.4.1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök fordulónapi záró állománya 24.041 E Ft, mely 13,86 %-kal alacsonyabb az előző évinél. Alakulását a 8. sz. melléklet tartalmazza.

Fenti összeg megoszlása az alábbi:

• Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	7.877 E Ft
• Lakáskölcsön	10.949 E Ft
• Garanciális kötelezettség miatti visszatartásból származó hosszúlejáratú követelések	5.215 E Ft

A dolgozóknak adott egy éven túli lakásépítési kölcsönök állománya az előző évihez képest a 2019. évi kölcsönnyújtás és egyéb jogcímen történő növekedés miatt 2.801 E Ft-tal nőtt, és 5.615 E Ft-tal, a törlesztések mértékével csökkent.

A kölcsönök éven belül esedékes törlesztő részletének átsorolása miatt 3.109 E Ft kerül egyéb követelések között kimutatásra a számviteli törvény szabályozásának megfelelően. Az összeg 646 E Ft-tal alacsonyabb, mint előző évben.

A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír mérleg szerinti értéke az OTP által nyújtott Optima nyíltvégű befektetési jegy beszerzési értékét tartalmazza, melynek értéke megegyezik az előző évi állomány értékével.

A garanciális visszatartás az éven túl esedékes, az építőipari munkák garanciális kötelezettség teljesítésének biztosítéka miatt, a megrendelő által visszatartott követeléseket mutatják, melyek az építőiparban szokásos, általában 5 %-os mértéket tesznek ki.

A garanciális kötelezettségekre visszatartott vevőkövetelések értéke 7.162 E Ft, melyből a 2020. évben 1.947 E Ft esedékes.

2.4.1.2. Forgóeszközök

A társaság mérleg szerinti forgóeszközeinek értéke 2.697.512 E Ft, melynek összetétele:

- Készletek 208.568 E Ft
- Követelések 1.669.128 E Ft
- Értékpapírok 31.825 E Ft
- Pénzeszközök 787.991 E Ft

A forgóeszközök állománya összességében az előző évihez képest 607.204 E Ft-tal, azaz 29,05 %-kal növekedett, melyet főként a vevői követelések állományának, illetve a pénzeszközök állományának jelentős mértékű növekedése okozott.

A készletek állománya 17.560 E Ft-tal, azaz 7,77 %-kal csökkent, mely a befejezetlen építőipari munkák csökkenésének, az anyagkészlet, az áruk együttes csökkenésének tudható be.

A követelések állománya 238.487 E Ft-tal, azaz 16,67 %-kal növekedett az előző évhez képest, mely a vevőkövetelések drasztikus emelkedésére vezethető vissza. Oka a társaság számlázási rendszerének változása, melynek lényege az előre számlázás.

Az értékpapírok állománya az előző évvel azonos szinten alakult.

A pénzeszközök állománya jelentősen növekedett 386.277 E Ft-tal, azaz 96,16 %-kal. Oka a pályázati úton nyert támogatásokra átutalt összegek, melynek értéke 428.382 E Ft. Ezen összeg felhasználására a későbbi években kerül sor.

2.4.1.2.1. Készletek

A készletek könyv szerinti értéke 208.568 E Ft (9. sz. melléklet), amelyből

- Anyagok 202.394 E Ft
- Befejezetlen termelés és félkész termék 2.189 E Ft

- Késztermékek 63 E Ft
- Áruk 3.922 E Ft

A vásárolt készletek 202.394 E Ft-os értékét egyrészt a 2019. december 31-i analitika értéke alapján, másrészt – melyekről folyamatos készletnyilvántartás nem készül – leltározás alapján állapította meg a társaság. Az anyagok értékelése a mérlegben havi mérlegelt átlagáron történt.

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 2.189 E Ft értékben.

Késztermékek között a palackozási tevékenységből származó palackozott ivóvíz állományának közvetlen önköltségen számított értéke szerepel, összesen 63 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 (2.499 E Ft) Másrészt a vízvételi kártya 86 E Ft értékben, valamint a 1.337 E Ft értékű betétdíjas göngyölegek értéke szerepel.

2.4.1.2.2. Követelések

A társaság követeléseinek mérleg szerinti záró állománya 1.669.128 E Ft, mely előző évhez képest 238.487 E Ft-tal, azaz 16,67 %-kal növekedett.

Záró állomány összetétele

- Vevőállomány 856.303 E Ft
- Egyéb követelések 812.825 E Ft

A vevőkkel szembeni követelések 2019. december 31-i analitikával alátámasztott bruttó értéke 1.116.937 E Ft (12. sz. melléklet), melyből 65.227 E Ft követel egyenlegű tétel a mérlegben átvezetésre került az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé.

A társaság a 2019. 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 260.634 E Ft értékvesztést tart nyilván, melyből 421 E Ft a tárgyévi csökkenés (13. sz. melléklet).

A vevői értékvesztés 2019. évben alábbiak szerint alakult:

• Nyitó értékvesztés	261.055 E Ft
• Számviteli politika szerint elszámolandó	32.377 E Ft
• Megfizetés miatti visszaírás	- 26.514 E Ft
• Behajthatatlan kivezetés	- 6.284 E Ft
• Záró értékvesztés	260.634 E Ft

Ez az előző években új értékvesztésként elszámoltakhoz képest 7.061 E Ft-os növekedést mutat.

A vevőkövetelések mérleg szerinti értéke fentiek alapján összesen 856.303 E Ft.

Az egyéb követelések állománya 812.825 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 2019. évben 735.123 E Ft, mely a tulajdonos önkormányzatokkal szemben fennálló követelés.

A tartozást felhalmozó ellátásért felelős önkormányzat a vagyonkezelési díjból törlesztette a kötelezettségeit 2017. évig bezárólag. 2018. évtől a használati díjak, nem csökkentették az ellátásért felelősök tartozását, mert ezen összegek egészen 2019. évig a vagyonértékelés fedezetét képezik.

2.4.1.2.3. Értékpapírok

A társaság 2019. 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 787.991 E Ft, amely megegyezik a számlavezető bankok által közölt egyenlegek, és a házipénztárak záró pénzkészletének összegével.

A pénzeszközök állománya előző évihez képest, 386.277 E Ft-tal, azaz 96,16 %-kal növekedett.

Pénzeszközök összetétele:

• Pénztár	524 E Ft
• Bankszámlák	787.467 E Ft
Elszámolási betétszámlák	606.849 E Ft
Elkülönített vagyonkezelési díjjal kapcsolatos számla	164.219 E Ft
Lakásépítési betétszámlák	14.799 E Ft
Kártya fedezeti számla	600 E Ft
Vagyonbiztosíték hull. kez.	1.000 E Ft

2.4.1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások mérleg szerinti értéke 217.212 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 37,27 %-kal csökkent. A változást az elhatárolt egyéb bevételek 39,29 %-os csökkenése, valamint az elhatárolt költségek 22,47 %-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 33.790.495 E Ft.

2.4.2.1. Saját tőke

A társaság saját tőkéje 2019. december 31-én 1.857.438 E Ft, mely -40.672 E Ft veszteség miatt 2,14 %-kal alacsonyabb, az előző évhez képest.

A saját tőke változása: (E Ft)

	2018. 12. 31.	2019. 12. 31.	Arány ez előző évhez képest (%)
Saját tőke			
– ebből:	1.898.109	1.857.438	97,86
jegyzett tőke	886.170	886.170	100,00
tőketartalék	0	0	
eredménytartalék	226.393	263.800	116,52
lekötött tartalék	812.473	748.140	92,08
adózott eredmény	-26.927	-40.672	

A társaság jegyzett tőkéje 2019. december 31-én 886.170 E Ft a cégbírósági bejegyzéssel egyezően, mely előző évihez képest nem változott (19. sz. melléklet)

Az eredménytartalék összességében növekedett, melyet két tényező együttes hatása okozott. Egyrészt az előző évi veszteség (-26.927 E Ft) átvezetett összegével csökkent. Másrészt növekedett az Ellátásért felelős tulajdonos Önkormányzatok, amortizációból, egyéb pénzügyi forrásból befolyt, beruházásokra, fejlesztésekre fel nem használt kötelezettségekre képzett tartalék összegével, mely 716.314 E Ft. Az előző évben képzett tartalék összege 780.648 E Ft-tal, mely feloldásra került.

Lekötött tartalék egyrészt a saját részvények értékével azonosan képzett 31.825 E Ft-tal egyező, illetve a fent említett kötelezettségekre feloldott, illetve képzett összeg (64.333 E Ft).

A 2019. évi adózott eredmény -40.672 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)

Adózás előtti eredmény **-40.672**

Társasági adó fizetési kötelezettség **-**

Társasági adó levezetése

Adózás előtti eredmény -40.672

Adózás előtti eredményt csökkentő összeg -1.090.431

Adózás előtti eredményt növelő összeg +973.645

Adó alapja -157.458

Fizetendő társasági adó (9 %) -

-

Energiaellátók jövedelemadója (23. sz. melléklet)

Adózott eredmény **-40.672**

2.4.2.2. Céltartalékok

A céltartalékok mérleg szerinti összege 76.732 E Ft. Ez az előző évhez képest 47.246 E Ft-os csökkenést 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 2019. gazdasági évben a Társaság a korábban képzett céltartalék terhére összességében **47.246 E Ft** feloldást számolt el.

A szennyvíztisztítás során, rendkívül fontos szerepet töltenek be a légbevivő gépegységek, melyek a biológiai lebontást végző baktérium törzsek számára oxigént biztosítanak, ezáltal a szennyvíz tisztítását segítik elő. Ebből a géptípusból Társaságunk 35 db-ot üzemeltet folyamatosan. A 2019. gazdasági évben Veszprém, szennyvíztisztító telepen történt Robuschi RBS 85/F javítására nettó **1.164 E Ft** értékben számolt el a társaság céltartalék feloldást.

A veszprémi szennyvíztisztító telepen, a rothasztáshoz elengedhetetlen a tornyok fűtése. 2019. októberben a veszprémi szennyvíztisztító telepen került sor a gázmotor javítására.

Erre a célra elkülönített, maradék összeg **983 E Ft**, mely feloldásra került.

A szennyvíztisztító telepi szivattyúk és keverők javítása érdekében, 2019. évben Nemesvámoson az I. számú szennyvízáttemelőben történt szivattyú javítás nettó **890 E Ft** értékben, mely szintén feloldásra került.

A megváltozott jogszabályi feltételekhez igazodva a Társaság 2017. évben elkészítette a vízmérő cserék átfogó műszaki-gazdasági vizsgálatát és új szemlélettel ütemezte a vízmérő cserék megvalósítását a következő időszakra. A társaság 2019. november 30-ig összesen 195 db bekötési vízmérőcserét hajtott végre **4.209 E Ft** értékben. Ezen összegre céltartalék feloldást számolt el.

A BAKONYKARSZT Zrt. Veszprém, Jutaspuszta 2083. hrsz. cím alatti telephelyén végez, nem veszélyes hulladék gyűjtési és előkezelési tevékenységet.

2018. évben az engedély kiadását a Veszprém Megyei Kormányhivatal céltartalék képzési feltételhez kötötte. Ennek megfelelően a Társaság **40.000 E Ft** céltartalékot képzett.

2019. évben 11.590 m³ szennyvíziszap kezelését végezte, mellyel kapcsolatban nettó 42.564 E Ft összeg került kifizetésre. Ezzel egyidejűleg a 40.000 E Ft feloldásra került a könyvekben.

2.4.2.3. Kötelezettségek

A kötelezettségek mérleg szerinti értéke 30.576.010 E Ft, mely az előző év végéhez képest 0,77 %-os csökkenést jelent és az alábbi megoszlást mutatja:

- Hosszú lejáratú kötelezettségek 29.861.938 E Ft
- Rövid lejáratú kötelezettségek 714.072 E Ft

Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek záró állománya 29.861.938 E Ft, mely hat pillérre épül fel. Egyrészt tartalmazza az önkormányzatokkal szembeni vagyonkezelésbe vett eszközöket 31.256.481 E Ft értékben, valamint a fejlesztési források elszámolásának azon értékeit, ahol Társaságunk tartozik az önkormányzatoknak az el nem végzett munkák 426.409 E Ft értékével. Ezen kötelezettségek között tartjuk nyilván a díjban meg nem térült, költségként elszámolt amortizáció összegét is, melynek értéke -1.998.983 E Ft.

2016. évtől a pozitív egyenlegű ellátásért felelős tulajdonos önkormányzatok nyilatkoztak, hogy a vagyonkezelési díjat társaságunknál hagyják vagy sem. Amennyiben társaságunknál

hagyják, úgy külön főkönyvi számlán kell nyilvántartani. Mérleg szerinti értéke a tárgyévben 15.125 E Ft.

Továbbá külön főkönyvi számon szerepel az Önkormányzattól átvett egyéb pénzügyi forrás, melynek záró állománya 13.917 E Ft.

A 447-es főkönyv mutatja az ellátásért felelős tulajdonos önkormányzatok használati díjait. 2018. év január elsejétől, sem az eszközhasználati díjak, sem a vagyonkezelési díjak nem kerültek kifizetésre, ugyanis a törvényi előírásnak megfelelően a 2019. december 31-ig kötelezően előírt vagyonértékelés fedezete lesz.

2019. év zárásakor ez a főkönyvi szám a 2018. évet, illetve a 2019. I. félévet érintő használati díjak számviteli elszámolását tartalmazza. Záró állománya 2019. december 31-én 148.989 E Ft.

A hosszú lejáratú kötelezettségek részletes bemutatását az alábbi táblázat tartalmazza:

Hosszú lejáratú kötelezettségek

2019. év

adatok E Ft-ban

Főkönyvi szám	Megnevezés	2019. évi Nyitó	Tárgyévi mozgás	2019. évi Záró
442	Vagyonkezelt eszközökkel kapcs. Kötelezettség	31 101 517	154 964	31 256 481
443	Díjban meg nem térült, ktg.-ként elszámolt amortizáció	- 1 553 998	- 444 985	- 1 998 983
444	Fejlesztési forrással kapcsolatos kötelezettség	427 650	- 1 241	426 409
445	Elkülönített vagyonkezelési díj	13 901	1 224	15 125
446	Egyéb pénzügyi forrás	8 556	5 361	13 917
447	Elkülönített használati díjak vagyonértékelésre	57 219	91 770	148 989
	<i>Mindösszesen</i>	30 054 845	- 192 907	29 861 938

A vagyonkezelt eszközök részletes kimutatását tartalmazza a következő táblázat:

442 Vagyonkezelt eszközökkel kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettség

2019. 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
2015. évi nyitó egyenleg	21 168 550 057,00
Vagyonbehozatal (Dubari rendszer)	2 213 418 199,00
2015. évi záró egyenleg	23 381 968 256,00
2016. évi mozgások	
Zirc Önk.-tól átvett vagyon	3 000 000,00
Nemesvámos Önk.-tól átvett vagyon	9 022 708,00
Egyéb vagyonbehöz.	280 023,00
2016. évi záró egyenleg	23 394 270 987,00
2017. évi mozgások	
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. nyomáscső)	700 000,00
Bakonybél Önk. Forrás átadásból megvalósult beruh.	314 961,00
Balatoncsicsó Önk. Forrás átadásból megvalósult beruh.	212 595,00
2017. évi záró egyenleg	24 500 972 933,00
2018. évi mozgások	
Vagyonbehozatal	6 620 525 265,00
Vagyonkiadás	-19 981 333,00
2018. évi záró egyenleg	31 101 516 865,00
2019. évi mozgások	
Fejlesztési forrásfelhasználás (Hegyesdi szvt.telep Membrán kazetták felúj.)	16 414 255,00
Fejlesztési forrásfelhasználás (Olaszfalva, Babits u. 30 db bekötés felúj.)	1 523 999,00
Fejlesztési forrásfelhasználás (Ajka Ifjúság u. ivóvízvez. rekonstrukció)	8 440 945,00
Fejlesztési forrásfelhasználás (Nemesvámos II.nyomáscső kibővítése)	123 900,00
Fejlesztési forrásfelhasználás (Ajka Új Atlantisz ipari park II. sz. szvízátemelő)	11 288 400,00
Fejlesztési forrásfelhasználás (Veszprém 0241/7. hrsz ivóvízhálózat bővítés)	72 860 399,00
Vagyonbehozatal (Hárskút, ivóvíz bekötés)	143 106,00
Vagyonbehozatal (Hetyefő, Monitoring kút)	191 337,00
Vagyonbehozatal (Kislőd, ivóvízvezeték)	3 000,00
Vagyonbehozatal (Márkó, fogyasztói bekötés)	835 136,00
Vagyonbehozatal (Tótvázsony, ivóvízvez.)	4 087 300,00
Vagyonbehozatal (Zalahaláp ivóvízbekötés)	60 000,00
Vagyonbehozatal (Halimba, szennyvízelvezető rendszer)	200 000,00
Vagyonbehozatal (Márkó, Petőfi u. fogyasztói szennyvízbekötések)	548 400,00
Vagyonbehozatal (Csesznek, házi bekötés, Vár u.)	1 561 195,00
Vagyonbehozatal (Szentkirályszabadja szennyvízelvezető hál.)	37 916 521,00
Vagyonkiadás (Földter. 4274/65 hrsz. 500 m3 glóbusz út)	-1 026 340,00
Vagyonkiadás (Földter. 0154/2 hrsz. Pálhálás forr.)	-112 000,00
Vagyonkiadás (Porva Forrásfogl. védkerítés)	-95 198,00
2019. évi záró egyenleg	31 256 481 220,00

Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövidlejáratú kötelezettségek mérleg szerinti összege 714.072 E Ft, mely 5,94 %-kal alacsonyabb az előző évihez képest. A csökkenést a szállítói kötelezettségek jelentős mértékű csökkenése okozta.

Rövidlejáratú kötelezettségek között került kimutatásra:

- | | |
|--|--------------|
| • Vevőktől kapott előleg | 2.648 E Ft |
| • Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (szállítók) | 144.388 E Ft |
| • Egyéb rövid lejáratú kötelezettség | 567.036 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 74.689 E forint, beruházási szállítókkal szemben 40.093 E Ft, melyből 29.606 E Ft szállítói túlfizetés átvezetésre került az egyéb követelések közé. Így a szállítói kötelezettségek mérleg szerinti összege 144.388 E Ft, mely az előző évhez képest 42,16 %-kal csökkent.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 567.036 E Ft, mely az előző évi beszámolóban kimutatott összeghez képest 11,65 %-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 1.280.315 E Ft, mely az előző évihez képest drasztikus mértékben 727.598 E Ft-tal növekedett.

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

A bevételek passzív időbeli elhatárolása tartalmazza a 2019. évben kiállított, viszont a 2020. évet érintő víz, illetve szennyvízelvezetés és tisztítás árbevételét. Jelentős emelkedésének oka, a számlázási rendszer átalakításához kapcsolódik (előre történő számlázás).

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásokat tekintve az előző évhez képest csekély mértékben (1,7 %) 5.956 E Ft-tal növekedett.

Jelentős költséget képviselnek, minden évben a II. félévi használati díjak elhatárolása.

A halasztott bevétel rendkívül jelentős mértékben, azaz 567.388 E Ft-tal növekedett, az előző évhez képest.

Oka a közműfejlesztési hozzájárulás növekedése, illetve a központi alapokból, fejlesztési célra kapott támogatás.

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 2019. gazdasági évben 40.672 E Ft veszteség, amely az alábbi részeredményekből adódik (összehasonlítva az előző évvel):

adatok ezer forintban

Megnevezés	2018.év	2019.év	Változás
Üzleti tevékenység eredménye	-26.983	-40.720	-13.737
Pénzügyi műveletek eredménye	56	48	-8
Adózás előtti eredmény	-26.927	-40.672	-13.745
Adófizetési kötelezettség	0	0	0
Adózott eredmény	-26.927	-40.672	-13.745

Az üzemi tevékenység eredménye 13.737 E Ft-tal lett rosszabb az előző évihez képest, így 40.720 E Ft veszteség realizálódott.

Az anyag jellegű ráfordítások 130.842 E Ft-tal növekedett, a személyi jellegű ráfordítások értéke 126.032 E Ft-tal, illetve az értékcsökkenési leírás 47.169 E Ft-tal növekedett. Ezen tényezők együttes növekedésének tudható be a veszteség növekedés.

2.5.1.1. Értékesítés nettó árbevétele

Megnevezés	2018.év (adatok ezer Ft-ban)	2019.év (adatok ezer Ft-ban)	Változás mértéke (adatok ezer Ft-ban)	2019./2018. aránya (%)
Ivóvíztermelés, szolgáltatás	2.450.769	2.482.502	31.733	101,29
Szennyvízelvezetés, tisztítás	2.512.576	2.510.651	-1.925	99,92
Egyéb vízgazdálkodási tev.	12.432	11.883	-549	95,58
Alaptevékenység összesen	4.975.777	5.005.036	29.259	100,59
Építés-szerelés	116.931	283.164	166.233	242,16
Egyéb tevékenység	60.520	57.803	-2.717	95,51
Nettó árbevétel összesen	5.153.228	5.346.003	192.775	103,74

Az értékesítés nettó árbevétele 192.775 E Ft-tal növekedett az előző évhez viszonyítva.

Díjváltozás nem történt, a növekedés annak tudható be, hogy a társaság számlázási rendszerét tekintve, átlagszámlázásra tért át, a lakossági felhasználók tekintetében. Évente egy alkalommal történik a bekötési vízmennyiség mérő leolvasása. Mivel a 2018. évi értékesítési mennyiségek jól alakultak, így a 2019. év is hasonlóan jó számokat produkált.

Az ivóvíztermelés, szolgáltatás árbevétele 1,29 %-kal növekedett az előző évihez képest.

A szennyvízszolgáltatás árbevétele a 2018. évi 2.512.576 E Ft-ról a 2019. évben 2.510.651 E Ft-ra csökkent.

Egyéb vízgazdálkodási tevékenységünk árbevétele csekély mértékű csökkenést mutat 549 E Ft-tal.

A fentiek alapján alaptevékenységünk árbevétele az előző évhez képest 0,59 %-os növekedést mutat.

Építés-szerelési tevékenységünk árbevétele jelentősen meghaladt az előző évit, mivel 116.931 E Ft-ról ez évre 283.164 E Ft-ra növekedett. A 142,16 %-os növekedés oka, hogy az előző évhez képest jóval több építési tevékenységet tudott vállalni a társaság.

Össességében a nettó árbevétel 3,74 %-os növekedést 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 42,35 %-át anyagjellegű, 40,69 %-át személyi jellegű ráfordítások, 16,96 %-át pedig az értékcsökkenési leírás teszi ki.

Az anyagjellegű költségek 53,84 %-a anyagköltség.

Előző évhez viszonyítva az anyagjellegű ráfordítások 5,80 %-os növekedést mutatnak, ezen belül az anyagköltség 3,86 %-kal növekedett, az igénybevett szolgáltatás 3,06 %-kal növekedett, az egyéb szolgáltatás 3,92 %-kal növekedett.

Az eladott áruk beszerzési értéke 23,48 %-kal csökkent, míg a közvetített szolgáltatások értéke 211,39 %-kal növekedett, mely az építési, vállalkozási munkákhoz kapcsolódik.

A személyi jellegű ráfordítások 6,03 %-os növekedést mutatnak az előző évhez képest.

Az értékcsökkenési leírás 5,38 %-os növekedés mutat.

Az aktivált teljesítmények értéke 28.647 E Ft-tal, azaz 16,73 %-kal csökkent az előző évhez képest. (15. sz. melléklet)

2.5.1.3. Értékesítés közvetlen és közvetett költsége

Az értékesítés közvetlen költsége 275.837 E Ft-tal, azaz 7,75 %-kal növekedett az előző évhez képest.

Az értékesítés közvetlen költsége a tárgyidőszakban 3.837.227 E Ft az alábbi összetételben:

- Értékesítés elszámolt közvetlen költsége 3.758.654 E Ft
- Eladott áruk beszerzési értéke 2.444 E Ft
- Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke 76.129 E Ft

Az értékesítés közvetlen költségeinek növekedését, az értékesítés elszámolt közvetlen költségének növekedése, illetve az eladott, közvetített szolgáltatások mértékének jelentős növekedése okozta.

Az értékesítés közvetett költségei 1.549.610 E Ft-ot tettek ki a tárgyidőszakban, ami az előző időszakhoz képest 56.853 E Ft-os növekedést mutat, mely a következők szerint alakult:

- Értékesítési, forgalmazási költségek 200 E Ft
- Igazgatási költségek 1.543.469 E Ft
- Egyéb általános költségek 5.941 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 3,8 %-os növekedést mutat, melyet az igazgatási költségek az előző évinél magasabb összege okozott.

Az egyéb bevételek 556.969 E Ft-os értéke az előző évihez képest jelentősen, 102.195 E Ft - tal növekedett. Ennek oka, két tényező együttes hatása.

Egyik oka, a céltartalék feloldás mértékének növekedése. 2018. évben a társaság 17.000 E Ft, míg 2019. évben 47.246 E Ft-nak megfelelő összegű céltartalék feloldást számolt el a könyveiben.

A másik tényező a fejlesztési forrással kapcsolatos egyéb bevétel növekedése, mely a díjban meg nem térült amortizációt mutatja. A 2018. évben ez az összeg 361.396 E Ft-ot jelentett, míg 2019. évben 444.987 E Ft-ot. A 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 2019. évben 45,0 %-a lett elszámolva a teljes díjban megtérült értékcsökkenés és használati díjak összegének.

Az egyéb ráfordítások 556.855 E Ft-os értéke az előző évihez képest 23.983 E Ft-tal, 4,13 %-kal csökkent. Az egyéb ráfordítások csökkenésének oka, hogy a társaság a 2019. évben nem élt a céltartalék képzés lehetőségével, míg a 2018. gazdasági évben 40.504 E Ft-ot számolt el.

A bevételek és ráfordítások alakulásának együttes hatására az üzemi tevékenység eredménye -40.720 E Ft veszteség, amely az előző évihez képest 13.737 E Ft-os növekedést mutat.

A pénzügyi műveletek eredménye 48 E Ft-tal növelte az üzemi eredményt.

A környezet védelmét illetően a szennyvízbírság alakulását (2019. 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 2019. évi adóalapot a 22-23. sz. melléklet tartalmazza.

Az adózás előtti eredmény 40.672 E Ft veszteség.

A társaság 2019. évi adózott eredménye 40.672 E Ft veszteségben realizálódott.

Részvénytársaságunk a 2019-es 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	2018. év	2019. év
Befektetett eszközök aránya (%) (A/MF)	92,70	91,37
Befektetett eszközök fedezettsége (%) (D/A)	6,13	6,02
Forgóeszközök aránya (%) (B/MF)	6,26	7,98
Tőke szerkezete (%) (F/MF)	92,29	90,49

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 6,02 %-os mértékben finanszírozzák a befektetett eszközöket.

Pénzügyi helyzet	2018. év	2019. év
Likviditási mutató I.(B/FIII)	2,75	3,78
Likviditási mutató II.(BII,III,IV,/FIII)	2,46	3,49
Gyorsráta mutató BIV/FIII	0,53	1,10

A társaság pénzügyi helyzete stabil, a likviditási mutatók jók. Könnyen mobilizálható eszközei – készletek, vevőállomány, pénzeszközök – közel négyszeresen fedezik kötelezettségeit. A gyorsráta mutató mértéke a pénzeszközök állományának jelentős emelkedésének köszönhetően pozitív irányú változást mutat. A likviditási mutatók előző évihez képest jelentős mértékű növekedést mutatnak.

Összességében megállapítható, hogy a mutatók a társaság stabil pénzügyi helyzetét támasztják alá.

2.6. Vagyoni és pénzügyi helyzet alakulását bemutató mutatószámok

a. Tőkeerősségi mutató:

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

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

$$2019. 12. 31\text{-én } \frac{1.857.438 \text{ E Ft}}{33.790.495 \text{ E Ft}} \times 100 = 5,50 \%$$

A saját tőke 2,14 %-kal tovább csökkent a veszteséges gazdálkodás miatt. A mérlegfőösszeg 1,20 %-kal növekedett. Ezek együttes hatása okozta a saját tőke arányának csökkenését a mérlegfőösszegen belül.

A saját tőke 40.672 E Ft-os csökkenése, a kötelezettségek 237.963 E Ft-os mértékű csökkenése befolyásolta a mutató romlását.

b. Kötelezettségek részaránya /idegen tőke aránya/:

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

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

$$2019. 12. 31\text{-én } \frac{30.576.010 \text{ E Ft}}{33.790.495 \text{ E Ft}} \times 100 = 90,49 \%$$

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 97,7 %-a hosszú lejáratú kötelezettség, 2,3 %-a rövidlejáratú kötelezettség, melynek 20,2 %-a szállítóval szembeni kötelezettség, 79,4 %-a egyéb rövid lejáratú kötelezettség, míg 0,4 %-a vevőktől kapott előleg.

c. Befektetett eszközök fedezete /tőkeellátottság/:

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

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

$$2019. 12. 31\text{-én } \frac{1.857.438 \text{ E Ft}}{30.875.771 \text{ E Ft}} \times 100 = 6,02 \%$$

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

A saját tőke állománya a 40.672 E Ft-os veszteség miatt, illetve a befektetett eszközök 76.443 E Ft-os csökkenése eredményezte a mutató csekély mértékű romlását.

d. Likviditási mutató:

$$\frac{\text{forgóeszközök}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$$

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

$$2019. 12. 31\text{-én } \frac{2.697.512 \text{ E Ft}}{714.072 \text{ E Ft}} = 3,78$$

A társaság pénzügyi helyzete megalapozottan stabil, kötelezettségeit közel 3,8-szeresen fedezi le könnyen mobilizálható eszközeivel.

A forgóeszközök állománya 607.204 E Ft-tal, azaz 29,1 %-kal növekedett.

A forgóeszközökön belül a követelések 238.487 E Ft-tal, azaz 16,7 %-kal növekedtek, a pénzeszközök 386.277 E Ft-tal, azaz 96,2 %-kal növekedtek. A követeléseken belül a vevői követelések 262.540 E Ft-tal, azaz 44,2 %-kal növekedtek, az egyéb követelések pedig 24.053 E Ft értékben csökkentek.

A rövidlejáratú kötelezettségeink összességében 5,9 %-kal csökkentek, ezen belül a szállítókkal szembeni kötelezettségeink 42,2 %-kal csökkentek, míg az egyéb rövidlejáratú kötelezettségeink pedig 11,7 %-kal növekedtek.

A forgóeszközök jelentős növekedése és a rövidlejáratú kötelezettségek csökkenésének együttes hatása okozta a mutató javulását.

A jövedelmezőség alakulását bemutató mutatószámok

1. Árbevétel arányos jövedelmezőség

α. Árbevétel arányos üzemi eredmény:

/100,- Ft árbevételre jutó üzemi eredmény/

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

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

$$2019. 12. 31\text{-én } \frac{- 40.720 \text{ E Ft}}{5.902.972 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,69 \text{ Ft}$$

Az árbevétel arányos üzemi eredmény mutatója kis mértékben romlott az előző évhez képest.

b. Bevétel arányos adózás előtti eredmény:

/100,- Ft árbevételre jutó adózás előtti eredmény/

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

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

$$2019. 12. 31\text{-én } \frac{- 40.672 \text{ E Ft}}{5.903.020 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,68 \text{ Ft}$$

Az üzemi eredmény 13.737 E Ft-tal romlott, a pénzügyi műveletek eredménye 8 E Ft-tal csökkent, az előző évhez képest. Ezek együttes hatása okozta az adózás előtti eredmény romlását.

Az összes bevétel 294.914 E Ft-tal több, mint az előző évben. A mutató romlott az előző évhez képest.

2. Tőke arányos jövedelmezőség

a. tőke arányos üzemi eredmény:

/100,- Ft tőkére jutó üzemi eredmény/

$$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{saját tőke}} \times 100$$

$$2018. 12. 31\text{-én } \frac{- 26.983 \text{ E Ft}}{1.898.109 \text{ E Ft}} \times 100 = - 1,42 \text{ Ft}$$

$$2019. 12. 31\text{-én } \frac{- 40.720 \text{ E Ft}}{1.857.438 \text{ E Ft}} \times 100 = - 2,19 \text{ Ft}$$

A saját tőkére vetített üzemi eredmény csökkenést mutat előző évhez képest, mivel az üzemi eredmény 13.737 E Ft-al csökkent.

b. tőke arányos adózás előtti eredmény:

/100,- Ft tőkére jutó adózás előtti eredmény/

$$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{saját tőke}} \times 100$$

2018. 12. 31-én $\frac{- 26.927 \text{ E Ft}}{1.898.109 \text{ E Ft}} \times 100 = - 1,42 \text{ Ft}$

2019. 12. 31-én $\frac{- 40.672 \text{ E Ft}}{1.857.438 \text{ E Ft}} \times 100 = - 2,19 \text{ Ft}$

A tőkearányos adózás előtti eredmény csökkenést mutat az előző évi értékhez képest, mivel az adózás előtti eredmény is csökkent az előző évhez viszonyítva.

3. Élőmunka arányos jövedelmezőség

Átlagos statisztikai állományi létszám: 362 fő

Béreköltség: 1.688.691 E Ft

Személyi jellegű ráfordítás: 2.217.656 E Ft

a. 1 főre jutó üzemi eredmény:

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

2018. 12. 31-én $\frac{- 26.983 \text{ E Ft}}{387 \text{ fő}} = - 69.724,- \text{ Ft}$

2019. 12. 31-én $\frac{- 40.720 \text{ E Ft}}{362 \text{ fő}} = - 112.486,- \text{ Ft}$

b. 1 főre jutó adózás előtti eredmény:

$$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{létszám}}$$

2018. 12. 31-én $\frac{- 26.927 \text{ E Ft}}{387 \text{ fő}} = - 69.579,- \text{ Ft}$

2019. 12. 31-én $\frac{- 40.672 \text{ E Ft}}{362 \text{ fő}} = - 112.354,- \text{ Ft}$

c. bérarányos jövedelmezőség

/100 Ft bérköltségre jutó üzemi eredmény/

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

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

2019. 12. 31-én $\frac{- 40.720 \text{ E Ft}}{1.688.691 \text{ E Ft}} \times 100 = - 2,41 \text{ Ft}$

d. élők munkára fordítás arányos jövedelem

/100 Ft személyi jellegű ráfordításra jutó üzemi eredmény/

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

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

2019. 12. 31-én $\frac{- 40.720 \text{ E Ft}}{2.217.656 \text{ E Ft}} \times 100 = - 1,84 \text{ Ft}$

Az élők munkára fordítás arányos jövedelmezőség minden mutatónál romlott.

4. Eszköz arányos jövedelmezőség

a. 100 Ft befektetett eszközre jutó üzemi eredmény:

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

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

2019. 12. 31-én $\frac{- 40.720 \text{ E Ft}}{30.875.771 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,13 \text{ Ft}$

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

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

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

2019. 12. 31-én $\frac{- 40.720 \text{ E Ft}}{31.084.339 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,13 \text{ Ft}$

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

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

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

2019. 12. 31-én $\frac{- 40.672 \text{ E Ft}}{31.084.339 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,13 \text{ Ft}$

Az eszközarányos jövedelmezőségi mutatók rosszabb értékűek lettek, mint az előző évben, melyek azt jelzik, hogy az üzemi eredmény is romlott.

5. Erőforrás-arányos jövedelmezőség

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

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

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

2019. 12. 31-én $\frac{- 40.720 \text{ E Ft}}{32.564.462 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,13 \text{ Ft}$

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

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

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

2019. 12. 31-én $\frac{- 40.672 \text{ E Ft}}{32.564.462 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,12 \text{ Ft}$

Az élőmunka arányos jövedelmezőségi mutató romlása, illetve az eszközarányos jövedelmezőség romlása együttesen befolyásolta az erőforrás arányos jövedelmezőségi mutató romlását.

A munkavállalók átlagos statisztikai létszámának, bérköltségének 2018. és 2019. évi állománycsoportonkénti alakulása és annak változása:

Állománycsoport	Átlagos statisztikai állományi létszám fő			Összes kereset E Ft			Átlagkereset Ft/fő/év		
	2018. év tény	2019. év tény	Index %	2018. év tény	2019. év tény	Index %	2018. év tény	2019. év tény	Index %
Fizikai	237	218	92,0	875 311	945 727	108,0	3 693 295	4 338 197	117,5
Szellemi	123	125	101,6	615 934	660 869	107,3	5 007 593	5 286 952	105,6
Teljes munkaidős összesen	360	343	95,3	1 491 245	1 606 596	107,7	4 142 347	4 683 953	113,1
Részmunkaidős	18	13	72,2	33 351	29 446	88,3	1 852 833	2 265 077	122,2
Nyugdíjas	9	6	66,7	26 507	30 291	114,3	2 945 222	5 048 500	171,4
Állomány- csoportonként összesen:	387	362	93,5	1 551 103	1 666 333	107,4	4 008 018	4 603 130	114,8
Mellék foglalkozásúak, tiszteletdíjak	-	-	-	18 714	22 358	-			
Zrt. Összesen:	387	362	93,5	1 569 817	1 688 691	107,6			

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 COVID-19 koronavírus-járvány miatt, a Társaság a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését.

A társaságnak a kialakult járványügyi helyzetben is szükséges a feladatok ellátásához a jelenlegi személyi állomány, elbocsátások nem várhatóak. Sikerült megőriznie a munkahelyeket, a munkavállalók biztonságát. Erre vonatkozóan az érdekképviseleti szervekkel egyetértésben egy megállapodás született, melynek lényege, hogy a társaság munkavállalói abban az esetben, ha mentesítést kapnak a munkavégzés alól, az alapbérük 75 %-ára lesznek jogosultak.

Továbbra is biztosítsa a működési területén lévő települések lakosságának, intézményeinek, vállalkozásainak egészséges ivóvízzel való ellátását, a keletkező szennyvizek összegyűjtését, elvezetését és tisztítását.

A BAKONYKARSZT Zrt. a jogszabályok megjelenését követően azonnal „akciótervet” dolgozott ki. Működése egyelőre zavartalan, legfontosabb feladata, hogy a veszélyhelyzet idején is fenntartsa a folyamatos vízi-közmű üzemeltetést.

A társaság az eszközök és fertőtlenítő szerek beszerzését folyamatosan végzi, az alap vízi-közmű szolgáltatáshoz szükséges anyag és eszköz állományban hiány nincs.

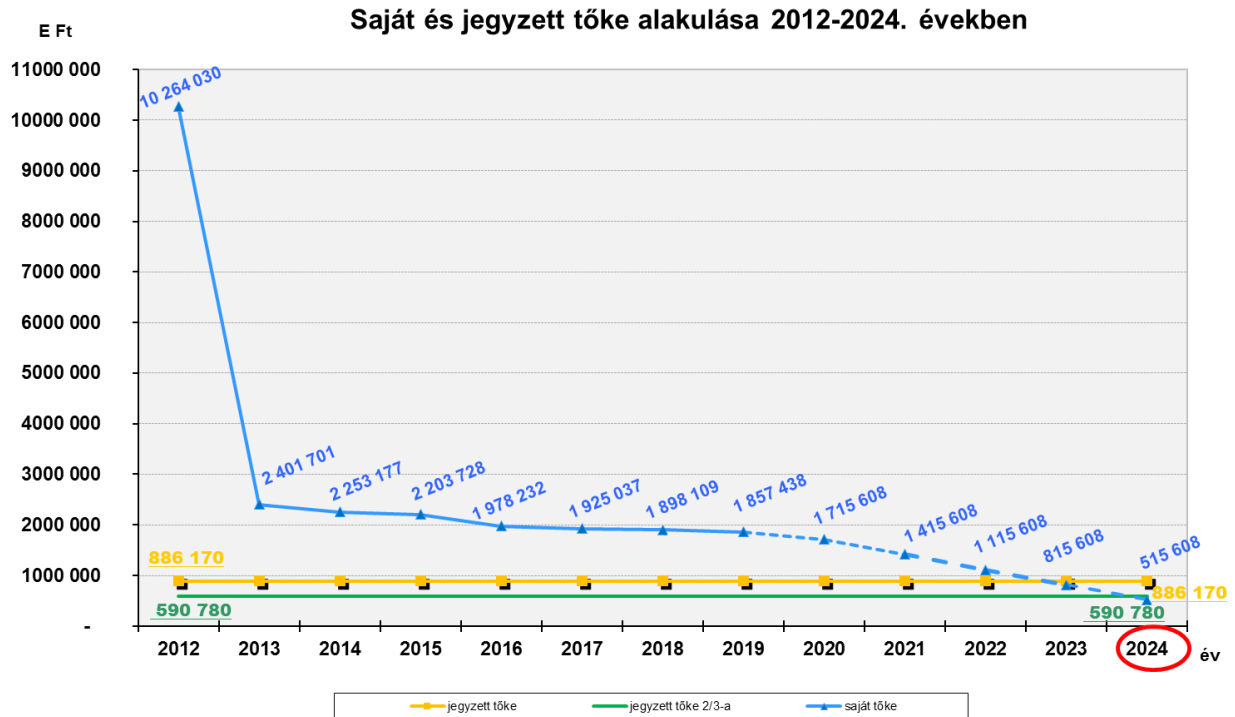
Az építési tevékenységét sem szünetelteti a társaság. A védekezésre 2020. március végéig elköltött összeg, mely védelmi felszereléseket és fertőtlenítő anyagokat tartalmaz, nettó 5.500 E Ft. Rövid távú célként került kitűzésre az anyagkészlet csökkentése, melyet a járványhelyzet felülírt. Jelenleg a hibaelhárítások folyamatos fenntartása miatt, az anyagkészlet beszerzése, eddig nettó 38.960 E Ft-ot költött a társaság.

Pénzügyi helyzetét tekintve stabil, likviditási probléma nem áll fenn.

A társaság jelentős bevételeit tekintve, melyek főként a víz illetve a csatornadíjból származó bevételek, továbbra is biztosítottak.

A járványhelyzettel ellentétben, nagyobb mértékű problémát okoz a vízi-közmű szolgáltatók részére a 2019. december 31-ig kötelezően előírt vagyonértékelés, mely a 2020. gazdasági évben fog megvalósulni, ezáltal a könyvekben is bevezetésre kerül a felértékelt vagyon. Várhatóan kétszeres, akár háromszoros vagyonnövekményre is számíthat a társaság.

Ez azt jelenti, hogy a folyamatos szolgáltatás veszélybe kerülhet. A következő években a társaság 300.000 E Ft-os veszteséggel számolhat, melynek lényege, hogy 2024. évre a társaság saját tőkéje a jegyzett tőke 2/3-a alá süllyed, melyet az alábbi ábra szemléltet.



Veszteséges gazdálkodás esetén, amennyiben a saját tőke a jegyzett tőke 2/3-a alá csökken a következők a lehetőségek:

- jegyzett tőke leszállítás,
- pótbefizetések előírása a tulajdonosok részére,
- társasági forma megváltoztatása,
- társaság jogutód nélküli megszűnése.

A korábban jó gazdasági kondícióban lévő BAKONYKARSZT Zrt. eredmény termelésére jelenleg nem képes, eredménye eltűnt, működése veszteségesé vált. Mindezek ellenére – egy záros ideig, kb. 2024-ig – tevékenységét még fenn tudja tartani.

Hazánkban a víziközmű-szolgáltatás működtetése a rekonstrukciós elmaradások miatt válságos szinthez közeledik, melynek megoldása a fenntarthatóság, a finanszírozás és a jövőkép újra fogalmazását igényli.

A jelenlegi működési környezetben, ideértve - a szolgáltatási díjak befagyasztását, a rezsicsökkenést, a fedezet nélküli adóterheket, továbbá a stabil foglalkoztatási szint hiányát -, a vízi-közmű ágazat elérte hatékonyságnövelési mozgásterének határát. A rezsicsökkentés és a közműadó már a 2014-es gazdasági évre veszteségessé tette a víziközmű-szolgáltatói tábort, melyet a 2020. évre tovább fokoz a koronavírus miatti járványhelyzet.

Hosszú távon – állami vagy önkormányzati – kompenzáció, vagy „tehercsökkentés” nélkül a Társaság működése sem gazdasági, sem jogi szempontból nem lesz biztosított.

Veszprém, 2020. május 20.

Kugler Gyula
vezérigazgató