

KONSZOLIDÁLT KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a 2011. évi beszámolóhoz

2012. március 09.

Tartalomjegyzék

oldal

[1 Vezetői összefoglaló 11](#_Toc317756646)

[2 A konszolidációba bevont vállalkozások adatai, részesedés megvásárlásának körülményei 12](#_Toc317756647)

[Leányvállalataink legfontosabb adatait az alábbi táblázatban foglaltuk össze: 13](#_Toc317756648)

[3 Számviteli Politika 14](#_Toc317756649)

[3.1 Konszolidált éves beszámoló készítési kötelezettség alapja 14](#_Toc317756650)

[3.2 Számviteli Politika változása az Anyavállalatnál 14](#_Toc317756651)

[3.3 A vállalkozás konszolidációba való bevonásának elvei, eljárások 14](#_Toc317756652)

[3.4 Konszolidált mérleg és eredménykimutatás összeállítása során alkalmazott értékelési eljárás 15](#_Toc317756653)

[3.5 Aláírási jogosultság 15](#_Toc317756654)

[3.6 Könyvvizsgálói kötelezettség 16](#_Toc317756655)

[4 A konszolidálással kapcsolatos információk 16](#_Toc317756656)

[4.1 Konszolidáció 16](#_Toc317756657)

[4.2 A mérleghez kapcsolódó kiegészítések 16](#_Toc317756658)

[4.2.1 Hiteltartozások 16](#_Toc317756659)

[4.2.2 Pénzügyi mutatószámok 17](#_Toc317756660)

[4.2.3 Hosszú lejáratú kötelezettségek 17](#_Toc317756662)

[4.2.4 Immateriális javak és tárgyi eszközök 17](#_Toc317756663)

[4.2.5 Vagyonkezelési szerződés 18](#_Toc317756664)

[4.2.6 Befektetett pénzügyi eszközök 19](#_Toc317756665)

[4.2.7 Követelések, követelések értékvesztése és visszaírása 19](#_Toc317756666)

[4.2.8 Pénzeszközök 19](#_Toc317756667)

[4.2.9 Aktív időbeli elhatárolások 20](#_Toc317756668)

[4.2.10 Saját tőke 20](#_Toc317756669)

[4.2.11 Céltartalékok 21](#_Toc317756670)

[4.2.12 Rövid lejáratú kötelezettségek 22](#_Toc317756671)

[4.2.13 Passzív időbeli elhatárolás 22](#_Toc317756672)

[4.3 Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések 23](#_Toc317756673)

[4.3.1 Értékesítés nettó árbevétele 23](#_Toc317756674)

[4.3.2 Egyéb bevételek 23](#_Toc317756676)

[4.3.3 Anyagköltség 24](#_Toc317756677)

[4.3.4 Igénybevett szolgáltatások 24](#_Toc317756678)

[4.3.5 Egyéb szolgáltatás 25](#_Toc317756679)

[4.3.6 Értékcsökkenés 25](#_Toc317756680)

[4.3.7 Egyéb ráfordítások 25](#_Toc317756681)

[4.3.8 Pénzügyi műveletek eredménye 25](#_Toc317756682)

[4.3.9 Fizetett osztalék 25](#_Toc317756684)

[5 Egyéb kiegészítések 26](#_Toc317756685)

[5.1 Igazgatóság és Felügyelő Bizottság 26](#_Toc317756686)

[5.2 Munkavállalók, létszám és személyi jellegű ráfordításai 26](#_Toc317756687)

[5.3 Társasági adó 27](#_Toc317756688)

[5.4 Adóhatósági ellenőrzés, önellenőrzés 27](#_Toc317756689)

[5.4.1 Adóhatósági ellenőrzés 27](#_Toc317756690)

[5.4.2 Önellenőrzés 28](#_Toc317756691)

# Vezetői összefoglaló

A Fővárosi Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2011. évre vonatkozó Konszolidált éves beszámolója az alábbiakat tartalmazza:

* Mérleg,
* Eredménykimutatás,
* Kiegészítő Melléklet,
* Cash-Flow,
* Üzleti Jelentés.

2011. évi Számviteli törvény szerinti konszolidált éves beszámoló főbb számai (e Ft-ban):

|  |  |
| --- | --- |
| - A mérleg főösszeg:  | 98.564.009 |
| - Adózás előtti eredmény:  | 1.615.185 |
| - Eredménytartalék:  | 1.286.144 |
| - Osztalék:  | 1.100.305 |
| - Mérleg szerinti eredmény:  | 318.648 |
| - Menedzsmentdíj elszámolt összege:  | 1.887.204 |

Kimutatás a 2011. évi Fővárosi Vízművek Zrt. által fizetendő osztalék felosztásáról (közgyűlési jóváhagyás előtt):

 adatok Ft-ban

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Részvényesek** | **Részesedési arány** | **2011. évi osztalék (Közgyűlési jóváhagyás előtt)** |
| Fővárosi Önkormányzat | 73,60% | 805.920.000 |
| Hungáriavíz Zrt. | 23,65% | 258.967.500 |
| **Kapcsolt felek összesen** | **97,25%** | **1.064.887.500** |
| Budaörsi Önkormányzat | 0,57% | 6.241.500 |
| Budakeszi Önkormányzat | 0,24% | 2.628.000 |
| Halásztelek Önkormányzat | 0,11% | 1.204.500 |
| Szigetmonostori Önkormányzat | 0,09% | 985.500 |
| Szigetszentmiklós Önkormányzat | 0,03% | 328.500 |
| SUEZ Environnement | 0,87% | 9.526.500 |
| RWE | 0,84% | 9.198.000 |
| **részvényesek összesen** | **2,75%** | **30.112.500** |
| **MINDÖSSZESEN** | **100%** | **1.095.000.000** |

# A konszolidációba bevont vállalkozások adatai, részesedés megvásárlásának körülményei

**Konszolidálásba bevont vállalkozások adatai**

Név: Fővárosi Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság (Anyavállalat)

Székhely: 1134 Budapest, XIII. Váci út 23-27.

Tulajdoni arányok: 23,65% Hungáriavíz Zrt., 0,87% SUEZ Environnement S.A., 0,84% RWE, 73,60% Budapest Főváros Önkormányzat, 0,24% Budakeszi Önkormányzat, 0,57% Budaörs Önkormányzat, 0,11% Halásztelek Önkormányzat, 0,09% Szigetmonostor Önkormányzat, 0,03% Szigetszentmiklós Önkormányzat.

Tevékenységi köre: alapvető feladata a vízellátás, az ivó- és iparivíz szolgáltatás, valamint a vízszolgáltatással összefüggő egyéb tevékenységek ellátása.

A konszolidálásba bevont vállalkozásnak nyújtott szolgáltatások megnevezése: Ingatlanbérlet.

Nettó árbevétel: 27.353.259 e Ft

Mérleg szerinti eredménye: 342.079 e Ft, a tulajdonosoknak osztalékként kerül kifizetésre
1.095.000 e Ft.

Név: DUNA-KÚT Víziközmű Építő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (Leányvállalat)

A Schki-Bau Kft. neve megváltozott Duna-Kút Kft.-re, melyet a Cégbíróság 2007. augusztus 14-én jegyzett be.

Az új székhely: 1134 Budapest, Váci út 23-27.

Tulajdoni arányok: 51% Fővárosi Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság (Anyavállalat), 41,5% Bíró Zoltán, 7,5% Csóka Gyula (Duna-Kút Kft.)

Tevékenységi köre: egyéb speciális szaképítés, valamint épület, alagút, közmű, vezeték építése, vízlétesítmények építése, épületbontás, földmunka, villanyszerelés, szigetelés, víz-gáz-fűtés szerelés, egyéb épület gépészeti szerelés.

A konszolidálásba bevont vállalkozás által nyújtott szolgáltatások megnevezése:

- Csőkút rekonstrukció, csáposkút tisztítás,

- csőszerelvény javítás,

- nagyátmérőjű vezeték tisztítás, javítás,

- gépházak közötti alagútban kábel bontás és építés.

Nettó árbevétel: 1.138.892 e Ft

Mérleg szerinti eredménye: 35.969 e Ft

Tulajdonosoknak fizetett osztalék: 35.969 e Ft

**Konszolidálásba be nem vont leányvállalatok adatai**

Név: Biatorbágyi Vízművek Kft.

Székhely: 2051 Biatorbágy, Baross Gábor u. 17.

Név: Budajenői Vízművek Kft.

Székhely: 2093 Budajenő, hrsz. 06/2

Név: Pilisvörösvári Vízművek Kft.

Székhely: 2085 Pilisvörösvár, Sirály utca 1.

Név: Piliscsabai Vízművek Kft.

Székhely: 2081 Piliscsaba hrsz.:3547

Leányvállalataink legfontosabb adatait az alábbi táblázatban foglaltuk össze:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | Név és Székhely | Saját tőke | Jegyzett tőke | Tőke tartalék | Eredmény tartalék | Lekötött tartalék | Mérleg szerinti eredmény | Fővárosi Vízművek Zrt. részesedése |
| 1. | Biatorbágyi Vízművek Kft. | 102.232 | 10.000 |  | 25.582 | 17.306 | 49.344 | 49% |
| 2051. Biatorbágy Baross Gábor u. 17. |
| 2. | Budajenői Vízművek Kft. | 14.189 | 3.000 |  | 10.332 | 380 | 477 | 25% |
| 2093. Budajenő hrsz.: 06/2 |
| 3. | Pilisvörösvári Vízművek Kft. | 20.704 | 500 | 6.900 | -8.704 | 15.060 | 6.948 | 100% |
| 2085. Pilisvörösvár Sirály u.1 |
| 4. | Piliscsabai Vízművek Kft. | 9.934 | 3.000 |  | 6.457 |  | 477 | 60% |
| 2081. Piliscsaba hrsz. 3547 |
| 5. | DUNA - KÚT Kft. | 185.945 | 26.000 |  | 123.976 |  | 35.969 | 51% |
| 1134. Budapest Váci út 23-27. |

**A leányvállalatok és az anyavállalat egymással szembeni kötelezettségei, követelései**

Az anyavállalatnak 1.079 e Ft hosszúlejáratú és 237.165 e Ft rövidlejáratú kötelezettsége van Duna-Kút Kft. felé. Az anyavállalatnak 81 e Ft követelése van a leányvállalattal szemben.

Az anyavállalatnak a fentiekben felsorolt nem konszolidált leányvállalatok felé 2011. december 31-én 56.409 e Ft összegű követelése áll fenn.

**A részesedés megvásárlásának körülményei**

Társaságunk felhatalmazást kapott az Igazgatóságtól (176/2007 számú határozat), hogy a Schki-Bau Kft. leányvállalat 51%-os tulajdonrészét megvásárolja. Az Igazgatósági határozat előírja, hogy a Felügyelő Bizottságban többséget szerez társaságunk, továbbá a taggyűlésen keresztül megszerzi az irányítási jogokat is.

Az 51%-os üzletrész megvásárlására az Üzletrész adásvételi szerződés (2007. szeptember 4.) alapján 87.000 e Ft összegben került sor. Az üzletrész 49%-a Bíró Zoltán és Csóka Gyula tulajdona.

# Számviteli Politika

## Konszolidált éves beszámoló készítési kötelezettség alapja

Az anyavállalat, valamint a konszolidálásba bevont leányvállalatai a Szt. 8.§ szerinti éves beszámolót készítik el. Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

Az anyavállalat a Szt. 10.§ értelmében összevont (konszolidált) éves beszámolót és összevont üzleti jelentést is készít, mivel a 3.§ (2) bekezdés 1. pontja szerint anyavállalatnak minősül.

Az éves könyvviteli zárlat zárónapja a tárgyévet követő év februárjának első munkanapja.
A konszolidált beszámoló készítés határideje a Közgyűlés napjához igazodik (legkésőbb tárgyévet követő május 30-ig).

Az anya – és leányvállalat a könyvvezetést a Szt. 12.§ (3) bekezdése alapján a kettős könyvvitel rendszerében, magyar nyelven végzi.

## Számviteli Politika változása az Anyavállalatnál

Amortizációs politika változásával, 2012. január 01-től a kisösszegű leírás értékhatára 50 e Ft-ról
100 e Ft-ra módosult.

 Ebből következően 9.421 e Ft-tal több értékcsökkenést számolt el az Anyavállalat a kisösszegű eszközökre, mely a tárgyévi eredményt csökkentette.

## A vállalkozás konszolidációba való bevonásának elvei, eljárások

Az anyavállalat a Szt. 122.§- alapján állítja össze a konszolidált éves beszámolót. A leányvállalatok konszolidálásba való bevonásának feltétele, hogy az összes leányvállalat saját tőkéje eléri-e vagy meghaladja az anyavállalat saját tőkéjének 5%-át, és azt a leányvállalatot konszolidáljuk, amelyiknek a saját tőkéje eléri vagy meghaladja az anyavállalat saját tőkéjének 2,5%-át. Konszolidálásba történő bevonásra a tulajdonosok és/vagy a végrehajtást irányító menedzsment döntése alapján kerülhet sor, továbbá, ha a menedzsment információs igényei ezt megkövetelik.

A teljes körűen bevonásra kerülő leányvállalat az első konszolidált éves beszámolóba a részesedés megszerzéskori értékviszonyai alapján került konszolidálásra. A leányvállalat szabályzatai (értékelési szabályzat, beruházási szabályzat, amortizációs szabályzat, pénzkezelési szabályzat, leltározási, selejtezési és hasznosítási szabályzat) megegyeznek az anyavállalat előzőekben felsorolt szabályzatainak a módszerével, szabályaival.

Tőkekonszolidáció a Szt.124.§-a alapján készült, az első bevonás a leányvállalat részesedésének időpontjában érvényes könyv szerinti értékkel történt. 2007. évtől már követő konszolidáció révén a tőkekonszolidációs különbözetre elszámoltunk 20 % értékcsökkenést.

Adósságkonszolidáció a Szt.125.§-a alapján készült, az egymással szembeni követelések, kötelezettségek, időbeli elhatárolások kiszűrését, az eltérések rendezését jelenti. Az azonos jogcímű, azonos összegű követeléseket, kötelezettségeket egymással szemben kell kivezetni az előkészítő, összevont mérlegből.

Közbenső eredmények kiszűrése a Szt. 126.§-a alapján készült, a vállalatcsoporton belül beszerzett eszközöket önköltségen kell kimutatni, mintha a vállalkozások jogilag is egyetlen vállalatot képeznének.

Bevételek, ráfordítások konszolidációja a Szt. 127.§-a alapján készült. A vállalatcsoporton belül keletkezett bevételek, ráfordítások az előkészítő eredménykimutatásból kerültek kiszűrésre.
A konszolidálás után az összevont eredménykimutatásban csak a külső vállalkozások részére teljesített bevételek és ráfordítások maradtak.

Az éves zárlati feladatok ütemezését, adatszolgáltatásokat, nyilvántartásokat, adategyeztetéseket az anyavállalat határozta meg, melyet írásban juttatott el a leányvállalathoz.

Az éves konszolidált beszámoló alapja a leányvállalat auditált éves beszámolója, melynek elkészítése, könyvvizsgálata a leányvállalat feladata volt.

## Konszolidált mérleg és eredménykimutatás összeállítása során alkalmazott értékelési eljárás

A leányvállalat minden tekintetben elfogadta az anyavállalat értékelési eljárásait.

Az értékcsökkenés tekintetében jellemző, hogy más jellegű eszközökkel rendelkezik a leányvállalat, mint Társaságunk. A leányvállalat meglévő eszközeit eddig is az anyavállalattal egyező módon amortizálta. A leányvállalattá válás időpontjától minden tekintetben az anyavállalat értékelési módszereit követi. A konszolidáláshoz auditált 2011. évi éves beszámolót, főkönyvi kivonatot és az anyavállalattal kapcsolatban vezetett, tételes vevő, szállító folyószámla kimutatást kértünk be. Ezen dokumentumok alapján - egyeztetve Társaságunk könyveiben szereplő tételekkel és éves beszámolójával - készült a konszolidált éves beszámoló.

## Aláírási jogosultság

A Társaság vezetésében 2008-ban változás történt. A Közgyűlés 2008. december 19.-től határozatlan időre vezérigazgatóvá választotta Keszler Ferencet. A Konszolidált Éves Beszámolót a vezérigazgató vagy két igazgatósági tag jogosult aláírni.

## Könyvvizsgálói kötelezettség

Leányvállalat könyvvezetését Orbtál Jánosné bejegyzett mérlegképes könyvelő (PM:121862) vezeti, könyvvizsgálatát Kis Mária bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK tagsági szám:003884) látja el.

A Számviteli törvény 155.§ (8) bek. szerint a konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálatra kötelezett, ellenőrzését az anyavállalat közgyűlése által jóváhagyott bejegyzett könyvvizsgáló -Barsi Éva (regisztrációs száma: 002945)- végzi.

# A konszolidálással kapcsolatos információk

## Konszolidáció

Az anyavállalat 2006-ban készített először konszolidált beszámolót, ezért a beszámoló csak a tárgyévi adatokat tartalmazta. A mérleg és eredménysorok elemzése során az anyavállalat adataival kerültek összehasonlításra a konszolidált beszámoló adatai.

Az első tőkekonszolidációnál a tőkebevonáskori érték 2006. december 31-i időponttal lett figyelembe véve. A konszolidálás során könyvszerinti értéket használtuk. 2011-ben hasonló módszerrel és elvek alapján készítettük a konszolidált beszámolót.

Társaságunk beszámolójához képest a konszolidált beszámoló sorai változtak:

* Egyrészt a konszolidálás alá vont leányvállalat mérleg és eredménykimutatás sorainak összesített adataival, ami nem került kiszűrésre,
* Másrészt a konszolidálás miatt az összevont mérleg és eredmény kimutatásából kiszűrésre került tételek összegével. Ebből a jelentősebb hatásokat mutatjuk be részletesebben.

## A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Befektetett eszközök fedezettsége | Saját tőke |  | 72.581.984 | = | 80% |
| Befektetett eszközök |  | 90.353.737 |

### Hiteltartozások

Fővárosi Vízművek Zrt-nél 2011-ben csőrekonstrukciós, valamint víztermelési, létesítményi beruházások finanszírozására hitel felvételére kiírt közbeszerzési eljárás nyertesével az Erste Bankkal kötöttünk szerződést. A rendelkezésre álló 1.500.000 e Ft összegű hitelkeret terhére 925.000 e Ft hitel felvételére került sor. Így a társaság fennálló összes hosszúlejáratú hiteltartozása 1.335.806 e Ft.

Duna-Kút Kft. 4.900 e Ft hosszúlejáratú hiteltartozása lízingdíjakból adódik.

### Pénzügyi mutatószámok

A két Társaság összevont pénzügyi helyzetét és likviditását 2010. és 2011. december 31-én az alábbi pénzügyi mutatók szemléltetik.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Pénzügyi mutatók: |  |  |  |  |
|  |  | 2010. | 2011. |
| Likviditási mutató |  |  |  |  |  |
| Forgóeszközök | = | 5.602.484 | = 1,29 | 6.007.246 | =1,21 |
| Rövid lejáratú köt. | 4.351.113 | 4.976.096 |
|  |  |  |  |  |  |
| Gyors likviditási mutató |  |  |  |  |  |
| Forgóeszközök– készletek | = | 5.444.769 | = 1,25 | 5.803.276 | = 1,17 |
| Rövid lejáratú köt. | 4.351.113 | 4.976.096 |

A likviditási mutatók továbbra is a két Társaság stabil pénzügyi helyzetét reprezentálják.

### Hosszú lejáratú kötelezettségek

Fővárosi Vízművek Zrt. tartós kötelezettségeket mutat ki Duna-Kút Kft.-vel szemben, 1.079 e Ft összegben, mely az irodabérlet óvadéka. Ez a tétel a konszolidált mérlegben kiszűrésre került.

### Immateriális javak és tárgyi eszközök

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Mozgástábla | Immateriális javak összesen | Ingatlanok | Gépek, berendezések felszerelések | Beruházások + Előleg | Tárgyi eszközök összesen |
| BRUTTÓ ÉRTÉK |   |   |   |   |   |
| Nyitó egyenleg 2011.01.01. | 4.615.674 | 120.870.859 | 16.918.856 | 1.485.100 | 139.274.815 |
| Aktiválások/beruh. csökk. | 287.628 | 4.801.123 | 1.412.207 | -6.500.958 | -287.628 |
| Egyéb növekedés/beruh.növ. |  | 384.865 |  | 5.996.672 | 6.381.537 |
| Csökkenés\* | -12.774 | -360.721 | -495.949 | -15.785 | -872.455 |
| Záró egyenleg 2011.12.31. | 4.890.528 | 125.696.126 | 17.835.114 | 965.029 | 144.496.269 |
| ÉRTÉKCSÖKKENÉS |   |   |   |   |   |
| Nyitó egyenleg 2011.01.01. | 3.961.661 | 38.718.668 | 12.393.260 | 0 | 51.111.928 |
| Növekedés | 309.862 | 3.356.820 | 1.296.992 |  | 4.653.812 |
| Csökkenés\* | -12.674 | -236.796 | -472.531 |  | -709.327 |
| Záró egyenleg /2011.12.31./ | 4.258.849 | 41.838.692 | 13.217.721 |  | 55.056.413 |
| NETTÓ ÉRTÉK |   |   |   |   |   |
| Nettó érték 2010.12.31. | 654.013 | 82.152.191 | 4.525.596 | 1.485.100 | 88.162.887 |
| Nettó érték 2011.12.31. | 631.679 | 83.857.434 | 4.617.393 | 965.029 | 89.439.856 |
| Változás %-a 2011./2010. | -3 | 2 | 2 | -35 | 1 |

\*A csökkenések a kivezetett eszközök értékét mutatják.

A konszolidált értékcsökkenés 4.974.184 e Ft, amely tartalmazza a 10.510 e Ft-ot, a tőkekonszolidációs különbözet 2011. évi amortizációját.

#### Immateriális javak

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Változás az előző évhez képest | 2011 |  | 631.679 | = | -3% |
| 2010 |  | 654.013 |

A csökkenést elsősorban a Fővárosi Vízművek Zrt. immateriális javainak csökkenése okozza, a beruházás ezen a területen alacsonyabb volt az amortizációnál.

A Fővárosi Vízművek Zrt.-nél az immateriális javak értéke: 631.679 e Ft, Duna-Kút Kft.-nél: 0 e Ft.

#### Tárgyi eszközök

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Változás az előző évhez képest | 2011 |  | 89.439.856 | = | 1% |
| 2010 |  | 88.162.887 |

Fővárosi Vízművek Zrt.-nél a tárgyi eszközök értéke: 89.616.932 e Ft, Duna-Kút Kft.-nél: 98.524 e Ft.

A konszolidált mérleg ezen sorából 275.600 e Ft került kiszűrésre, ami a tárgyi eszközöket érintő előző és tárgyévi tranzakciókból adódó közös teljesítmények miatt került végrehajtásra.

Duna-Kút Kft. főleg kútfelújítási munkákat végez Fővárosi Vízművek Zrt. részére. Vállalási áron
937.669 e Ft, önköltségi áron 876.557 e Ft értékben történt 2011-ben tárgyi eszköz felújítás Fővárosi Vízművek Zrt. részére.

### Vagyonkezelési szerződés

2011. október 4-én Vagyonkezelési szerződést kötött vállalatunk Budaörs Város Önkormányzatával a város területén lévő nem Társaságunk tulajdonát képező vízellátó közművek kezelésére vonatkozóan.

A vagyonkezelésbe adott közművek értékadatai 2011.12.31-én:

* bruttó érték: 126.501 e Ft,
* elszámolt értékcsökkenés: 4.576 e Ft,
* nettó érték: 121.925 e Ft.

A képződő értékcsökkenést a szerződés értelmében Társaságunk a közművek felújítására fordítja, 2011.12.31-ig az értékcsökkenés összegéből felhasználás nem történt, melynek értéke 3.994 e Ft a tárgyévben.

### Befektetett pénzügyi eszközök

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Változás az előző évhez képest | 2011 |  | 282.202 | = | -5% |
| 2010 |  | 296.962 |

A konszolidált mérlegben 87.000 e Ft kiszűrésre került, ez a Fővárosi Vízművek Zrt. 51 %-os részesedése Duna-Kút Kft.-ben. Továbbá itt került konszolidálásra (kiszűrésre) Duna-Kút Kft. hosszú lejáratú követelése Fővárosi Vízművek Zrt.-vel szemben 1.079 e Ft (óvadék).

### Követelések, követelések értékvesztése és visszaírása

**A vevőállomány alakulása**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Változás az előző évhez képest | 2011 |  | 2.655.218 | = | 7% |
| 2010 |  | 2.487.217 |

Fővárosi Vízművek Zrt-nek  81 e Ft volt a nyitott követelése Duna-Kút Kft.-vel szemben 2011.12.31-én. A Duna-Kút Kft. mérlegében szereplő 0. e Ft nyitott kötelezettséget megnöveltük  81 e Ft (nettó összeggel), amit a leányvállalat 2012. januárban könyvelt le, az anyavállalat könyveiben viszont 2011-ben szerepelt.

Duna-Kút Kft. nyitott, még le nem járt követelése Fővárosi Vízművek Zrt-vel szemben, 2011.12.31-én: 237.165 e Ft.

A Konszolidált mérlegben a követelések kapcsolt féllel szemben 237.246 e Ft került kiszűrésre.

Értékvesztést Fővárosi Vízművek Zrt. 441.662 e Ft összegben mutat ki. Duna-Kút Kft. könyveiben nem szerepelt olyan lejárt követelés, amire értékvesztést számolt el.

**Egyéb követelések**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Változás az előző évhez képest | 2011 |  | 274.671 | = | 23% |
| 2010 |  | 223.344 |

Egyéb követelések összege Fővárosi Vízművek Zrt.-nél: 261.710 e Ft, Duna-Kút Kft.-nél:
12.961 e Ft. Ezen a soron kiszűrés nem történt.

### Pénzeszközök

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Változás az előző évhez képest | 2011 |  | 2.783.278 | = | 5% |
| 2010 |  | 2.651.073 |

Pénzeszközök értéke Fővárosi Vízművek Zrt-nél: 2.774.877 e Ft, Duna-Kút Kft.-nél: 8.401 e Ft.

### Aktív időbeli elhatárolások

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Változás az előző évhez képest | 2011 |  | 2.203.026 | = | 3% |
| 2010 |  | 2.139.751 |

Ezen a soron kiszűrésre került a Fővárosi Vízművek Zrt. könyveiben nyilvántartott, Duna-Kút Kft.-től járó, elhatárolt osztalék: 18.344 e Ft. Fővárosi Vízművek Zrt. 2.221.316 e Ft, Duna-Kút Kft. 54 e Ft aktív időbeli elhatárolást mutat ki. Ebből jelentős nagyságrendet képvisel a Fővárosi Vízművek Zrt.-nél elhatárolt 2.088.079 e Ft vízárbevétel.

### Saját tőke

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Változás az előző évhez képest | 2011 |  | 72.581.984 | = | 0% |
| 2010 |  | 72.270.993 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tőkeszerkezeti mutató | Saját tőke |  | 72.581.984 | = | 1.103% |
| Kötelezettség |  | 6.579.234 |

2011-ben a saját tőke alakulása a következő:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Jegyzetttőke | Tőketartalék | Eredmény-tartalék | Mérleg szerinti eredmény | Lekötött tartalék | Leány-vállalat saját tőke változás | Konszolidáció miatti változás | Külső tagok részesedése | Saját tőke összesen |
| Nyitó egyenleg | 58.600.310 | 12.463.923 | 1.167.281 | 182.760 | 7.500 | 34.559 | -149.089 | -36.251 | 72.270.993 |
| 2011.01.01. |
| Növekedés |  |  | 226.108 | 413.510 |  | 29.622 | 149.089 | 36.251 | 854.580 |
| Csökkenés |  |  | 107.245 | 277.622 |  | 34.559 | 72.942 | 51.221 | 543.589 |
| Záró egyenleg  | 58.600.310 | 12.463.923 | 1.286.144 | 318.648 | 7.500 | 29.622 | -72.942 | -51.221 | 72.581.984 |
| 2011.12.31. |
| Változás | 0 | 0 | 10 | 74 | 0 | -14 | 51 | -41 | 0 |
| %-a |

A Saját tőkében 329.000 e Ft érték került kiszűrésre.

A jegyzett tőke tartalmát, tulajdonosonkénti megoszlását 2011. december 31-én a következő táblázat tartalmazza:

A Fővárosi Vízművek Zrt. tulajdonosonkénti megoszlása:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Tulajdonos | Névre szóló részvények száma(törzsrészvény) | Részvény névérték(Ft) | Névérték összesen(e Ft) | Tulajdonosi hányad |
| Budapest Fővárosi Önkormányzat | 431.298 | 100.000 | 43.129.800 | 73,60 |
| Budakeszi Önkormányzat | 1.391 | 100.000 | 139.100 | 0,24 |
| Budaörs Önkormányzat | 3.376 | 100.000 |  |  |
|  | 1 | 10.000 | 337.610 | 0,57 |
| Halásztelek Önkormányzat | 653 | 100.000 |  |  |
|  | 6 | 10.000 | 65.360 | 0,11 |
| Szigetmonostor Önkormányzat | 539 | 100.000 |  |  |
|  | 6 | 10.000 | 53.960 | 0,09 |
| Szigetszentmiklós Önkormányzat | 163 | 100.000 | 16.300 | 0,03 |
| Suez Environnement S.A. | 5.100 | 100.000 | 510.000 | 0,87 |
| RWE Aqua GmbH | 4.900 | 100.000 | 490.000 | 0,84 |
| Hungáriavíz Zrt. | 138.580 | 100.000 |  |  |
|  | 18 | 10.000 | 13.858.180 | 23,65 |
| Összesen | 586.031 |  | 58.600.310 | 100,00 |

Duna-Kút Kft. tulajdonosonkénti megoszlása:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Tulajdonos | Törzsbetét értéke(e Ft) | Szavazati jog megoszlása(db) | Tulajdonosi hányad |
| Fővárosi Vízművek Zrt. | 13.260 | 1.326 | 51,0% |
| Bíró Zoltán | 10.790 | 1.079 | 41,5% |
| Csóka Gyula | 1.950 | 195 | 7,5% |
| Összesen: | 26.000 | 2.600 | 100% |

### Céltartalékok

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Változás az előző évhez képest | 2011 |  | 1.023.139 | = | 40% |
| 2010 |  | 732.877 |

A Duna-Kút Kft. céltartalékot 15.348 képzett a várható kötelezettségekre.

2011-ben a Fővárosi Vízművek Zrt. 1.007.791 e Ft céltartalékot képzett a következők szerint:

1. Várható kötelezettségekre
* Díjbeszedő faktoring veszteségre: 180.513 e Ft.
* Peres ügyekre, és harmadik féllel szemben várható kötelezettségekre: 416.868 e Ft. Ebből:
* Peres ügyekre: 370.268 e Ft

Ezek közül jelentősebb: a HM tőkekövetelése 187.000 e Ft, valamint 97.409 e Ft kamatot is figyelembe vettünk a káresemény időpontjától 2011. december 31-ig.

* Önrészre és tapasztalati számok alapján a 2011. évben történt, de még pénzügyileg nem rendezett káreseményekre képzett céltartalékot a Társaságunk 46.600 e Ft értékben.
* Támogatásra: 24.690 e Ft

A Fővárosi Önkormányzat határozata alapján a Szigeti Önkormányzatok területén értékesített ivóvíz mennyiség alapján m3-ként 1 Ft támogatás illeti meg azokat az Önkormányzatokat, amelyek területén ivóvíz kitermelés történik. Ez az összeg a mérlegkészítésig ki nem fizetett
1 Ft támogatás.

1. Várható költségekre:
* Tűzcsapok javítására, karbantartására 383.049 e Ft

2011-ben a tűzcsapok felülvizsgálata megtörtént. A rendelet szerinti javítási, karbantartási munkákra 2012-ben kerül sor. Az elvégzendő feladatokra 383.049 e Ft céltartalékot képeztünk.

* Gépkocsi bérléssel kapcsolatos költségek fedezetére 2.671 e Ft összeget.

### Rövid lejáratú kötelezettségek

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Változás az előző évhez képest | 2011 |  | 4.976.096 | = | 14% |
| 2010 |  | 4.351.113 |

A Fővárosi Vízművek Zrt-nek rövidlejáratú, le nem járt kötelezettsége áll fenn a Duna-Kút Kft. felé
237.165 e Ft értékben. A Duna-Kút Kft. a Fővárosi Vízművek Zrt felé 18.425 e Ft rövid lejáratú kötelezettséget tart nyilván (tartalmazza az anyavállalatnak járó osztalékot is), ez összesen
255.590 e Ft, ami kiszűrésre került.

### Passzív időbeli elhatárolás

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Változás az előző évhez képest | 2011 |  | 18.379.652 | = | -1% |
| 2010 |  | 18.560.438 |

A Fővárosi Vízművek Zrt. passzív időbeli elhatárolása 18.375.288 e Ft, a Duna-Kút Kft.-é 4.364 e Ft, összesen: 18.379.652 e Ft. Halasztott bevételt a Fővárosi Vízművek Zrt. határolt el 18 116 603 e Ft összegben. Ebből a fejlesztési célra kapott pénzeszközök (11.812.283 e Ft) az önkormányzatoktól és a vállalkozásoktól víziközmű-fejlesztési hozzájárulásként, kiváltásra,- és bekötővezeték létesítésére átvett pénzösszegeket foglalják magukban.

## Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

### Értékesítés nettó árbevétele

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Értékesítés nettó árbevételének alakulása | 2011 |  | 27.340.474 | = | 3%  |
| 2010 |  | 26.470.408 |

A Fővárosi Vízművek Zrt. árbevétele 27.353.259 e Ft, a Duna-Kút Kft.-é 1.138.892 e Ft, ami összesen 28.492.151 e Ft, amelyből 1.151.677 e Ft került kiszűrésre a két vállalat egymás közötti árbevétel forgalmából.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Árbevétel arányos üzemi eredmény | Üzemi tev. eredménye |  | 1.108.775 | = | 4%  |
| Értékesítés nettó árbev. |  | 27.340.474 |

### Egyéb bevételek

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Egyéb bevételek alakulása | 2011 |  | 928.163 | = | 9%  |
| 2010 |  | 850.693 |

A Fővárosi Vízművek Zrt. egyéb bevétele 923.862 e Ft, a Duna-Kút Kft.-é 5.685 e Ft, ez összesen 929.547 e Ft. Az összevont egyéb bevétel a konszolidált bevételektől 1.384 e Ft-tal tér el, amelyből 1.159 e Ft a kiszűrt késedelmi kamat és 225 e Ft a Duna-Kút Kft.-nek értékesített autó bevétele, mely szintén kiszűrésre került.

**Kapcsolt felektől származó árbevétel alakulása**

Az ivóvíz szolgáltatás, valamint az egyéb tevékenységek árbevételéből a tulajdonos Fővárosi Önkormányzattól, továbbá a leányvállalatoktól származó árbevétel adatok az alábbiak szerint alakultak.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Változás az előző évhez képest | 2011 |  | 210.658 | = | 10% |
| 2010 |  | 190.745 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Árbevétel e Ft-ban | 2010. | 2011. |
| Fővárosi Önkormányzat összesen* Ivóvíz szolgáltatás árbevétele

Értékesített ezer m3* Egyéb tevékenységek árbevétele
 | 6.3756.19534180 | 6.8196.7983521 |
| Pilisvörösvári Vízművek Kft. összesen* Gazdasági szolgáltatás nyújtás árbevétele
 | 10.22010.220 | 11.37011.370 |
| Budajenői Vízművek Kft. összesen* Gazdasági szolgáltatás nyújtás árbevétele
 | 2.6612.661 | 5.0195.019 |
| Duna-Kút Kft. (Schki-Bau Kft.)* Ingatlan bérbeadás árbevétele
* Közüzemi díjak továbbszámlázásából származó árb.
* Egyéb tevékenységek árbevétele
 | 12.44210.4121.635395 | 13.70710.8332.122752 |
| Biatorbágyi Vízművek Kft. összesen* Ivóvíz átadás árbevétele
* Értékesített ezer m3
* Gazdasági szolgáltatás nyújtás árbevétele
 | 139.53679.11363260.423 | 153.56399.33066254.233 |
| Piliscsabai Vízművek Kft. összesen * Gazdasági szolgáltatás nyújtás árbevétele
 | 19.51116.311 | 20.18020.180 |
| Összesen | 190.745 | 210.658 |

### Anyagköltség

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Változás az előző évhez képest | 2011 |  | 4.512.058 | = | 18% |
| 2010 |  | 3.812.504 |

2010-ben korrigálni kellett az anyagköltséget, aminek hatása 63 e Ft költségcsökkentést eredményezett. 2011-ben 81 e Ft-tal kellett az anyagköltséget növelni, ami összesen 18 e Ft költségnövekedést eredményezett.

### Igénybevett szolgáltatások

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Változás az előző évhez képest | 2011 |  | 6.579.564 | = | 2% |
| 2010 |  | 6.469.093 |

A Fővárosi Vízművek Zrt.-nél az igénybevett szolgáltatások értéke 6.672.544 e Ft, a Duna-Kút Kft.-nél 121.028 e Ft, amely összesen 6.793.572 e Ft, amelyből 214.008 e Ft került kiszűrésre a két társaság egymás közötti forgalma alapján.

### Egyéb szolgáltatás

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Változás az előző évhez képest | 2011 |  | 179.484 | = | 8% |
| 2010 |  | 166.008 |

Kiszűrés nem történt a konszolidáció során.

### Értékcsökkenés

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Változás az előző évhez képest | 2011 |  | 4.974.184 | = | 3% |
| 2010 |  | 4.808.990 |

A Fővárosi Vízművek Zrt. értékcsökkenése 4.938.334 e Ft, a Duna-Kút Kft.-é 31.333 e Ft, összesen 4.969.667 e Ft, amit 4.517 e Ft-tal kellett korrigálni a következőképpen:

* 10.510 e Ft a tőkekonszolidáció során a tőkekonszolidációs különbözet 20%-kal számított tárgyévi értékcsökkenése növeli,
* 5.993 e Ft a tárgyévben és előző évben egymástól beszerzett tárgyi eszközök tárgyévi amortizációjának konszolidációs hatása csökkenti.

### Egyéb ráfordítások

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Változás az előző évhez képest | 2011 |  | 4.205.414 | = | 1% |
| 2010 |  | 4.154.650 |

A Fővárosi Vízművek Zrt.-nél az egyéb ráfordítások értéke 4.174.482 e Ft, a Duna-Kút Kft.-nél
32.091 e Ft, mely összesen 4.206.573 e Ft. Kiszűrés 1.159 e Ft összegben történt, mely késedelmi kamatból adódik.

### Pénzügyi műveletek eredménye

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Változás az előző évhez képest | 2011 |  | 106.365 | = | 3% |
| 2010 |  | 103.719 |

A Fővárosi Vízművek Zrt. pénzügyi műveletének bevétele 197.933 e Ft, a Duna-Kút Kft.-nek 568 e Ft. Ez összesen 198.501 e Ft, ebből kiszűrésre került a Duna-Kút Kft. által a Fővárosi Vízművek Zrt. részére jóváhagyott osztalék 18.344 e Ft összegben.

### Fizetett osztalék

A Fővárosi Vízművek Zrt. 2011. évi osztalékfizetési kötelezettsége 1.095.000 e Ft, a Duna Kút Kft.-é 35.969 e Ft, ami összesen 1.130.969 e Ft. Ezt a konszolidálás során két tényező csökkentette
(30.664 e Ft):

* A leányvállalat anyavállalat felé történő osztalék fizetési kötelezettsége 18.344 e Ft,
* a leányvállalatra jutó kiszűrt közbenső eredménnyel korrigált Duna-Kút Kft. mérleg szerinti eredményének a külső tagra jutó része 12.320 e Ft.

# Egyéb kiegészítések

## Igazgatóság és Felügyelő Bizottság

Az Anyavállalatnál az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság díjazásai a 2010. és 2011. években:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2010. | 2011. |
| Igazgatóság | 15.656 | 15.608 |
| Felügyelő Bizottság | 21.298 | 24.670 |
| Összesen | 36.954 | 40.278 |

A leányvállalatnál Igazgató Tanács nem,- Felügyelő Bizottság 3 fővel működik. Részükre összesen
600 e Ft tiszteletdíj került kifizetésre.

Leányvállalati díjazás 2010. és 2011. években:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Díjazás | 2010. | 2011. |
| Ügyvezető igazgató | 35.888 | 39.018 |

## Munkavállalók, létszám és személyi jellegű ráfordításai

A 2010-ban és 2011-ben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma az alábbi:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Statisztikai állományi létszám | 2010. | 2011. |
| Anyavállalat | 1.312 | 1.318 |
| Leányvállalat | 27 | 24 |

A 2010. és 2011. években felmerült bérköltségek és személyi jellegű egyéb kifizetések a következők:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bérköltség | 2010. | 2011. |
| Anyavállalat | 4.980.351 | 5.204.000 |
| Leányvállalat | 111.207 | 131.998 |
| Összesen | 5.091.558 | 5.335.998 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések | 2010. | 2011. |
| Anyavállalat | 947.030 | 916.576 |
| Leányvállalat | 8.840 | 5.336 |
| Összesen | 955.870 | 921.912 |

## Társasági adó

Az adótörvény szerinti adóalap és az adózás előtti eredmény közötti eltérések 2011. december 31-én a következők:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Fővárosi Vízművek Zrt. | Duna-Kút Kft. |
| Adózás előtti eredmény | 1.617.607 | 81.794 |
| Adóalap növelő tételek | 6.374.246 | 52.901 |
| Adóalap csökkentő tételek | 6.342.120 | 36.133 |
| Adóalap | 1.649.733 | 98.562 |
| Társasági adó (tárgyévi) | 171.379 | 9.856 |
| Társasági adó önrevízió, revízió | 7.290 |  |
| Különadó önrevízió, revízió | 1.859 |  |
| Adófizetési kötelezettség | 180.528 | 9.856 |

A konszolidáció 5.848 e Ft-tal növelte az adófizetési kötelezettséget, ami a kiszűrt közbenső eredmény hatása.

## Adóhatósági ellenőrzés, önellenőrzés

### Adóhatósági ellenőrzés

2011. évben a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Adózók Adóigazgatósága a 2007-2010. évekre vonatkozóan, valamennyi adóra és költségvetési támogatásra kiterjedő bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzést végzett Társaságunknál.

Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

A revízió nem tárt fel jelentős, vagy vitatott hibát. A Társaság javára 1.705 e Ft adókülönbözetet, míg terhére 627 e Ft adókülönbözetet állapított meg, melynek egyenleg 1.078 e Ft, a Társaság javára szóló adókülönbözet.

Az adóhiányra fizetendő adóbírság és késedelmi pótlék összege összesen 283 e Ft volt.

A leányvállalatnál a Nemzeti Adó és Vámhivatal a 2006. évre vonatkozóan valamennyi adóra és költségvetési támogatásra kiterjedően adóellenőrzést tartott, a vizsgálat során 15.348 e Ft befizetendő kötelezettséget állapítottak meg, de a II. fokú határozat ellen keresetet nyújtott be az illetékes Bírósághoz.

### Önellenőrzés

A Társaság előző évek eredményét érintően egyaránt mutatott ki bevétel, illetőleg költség és a ráfordítás összegét érintő változást. Ezek egyenlegeként a bevétel növelése 16.051 e Ft-ot, míg a költség, ráfordítás összegének növekedése 10.887 e Ft-ot tett ki. Jelentősnek minősített hiba 2011. évben nem fordult elő.

2011. évben a Társaság a 2009. adóév társasági adóbevallásának és különadó bevallásának önellenőrzését végezte el. Az önellenőrzés alapját a bevallás beadását követően könyvelt tételeken túl a tudomásunkra jutott adóalap csökkentési lehetőségek és növelési kötelezettségek képezték. Ezek eredményeképpen 6.731 e Ft társasági adó, valamint 1.791 e Ft különadó befizetésére került sor.

A leányvállalat 2011. évre vonatkozóan ÁFA önellenőrzéseket végzett. Az első negyedévre az önellenőrzésnek nem volt hatása, második és harmadik negyedévre az együttes hatása 849 e Ft befizetendő ÁFA.

2009. évre vonatkozóan rehabilitációs hozzájárulás önellenőrzésre került sor. Az önellenőrzés összege 116 e Ft.

Budapest, 2012. március 09.

…………………………………

Keszler Ferenc

Vezérigazgató