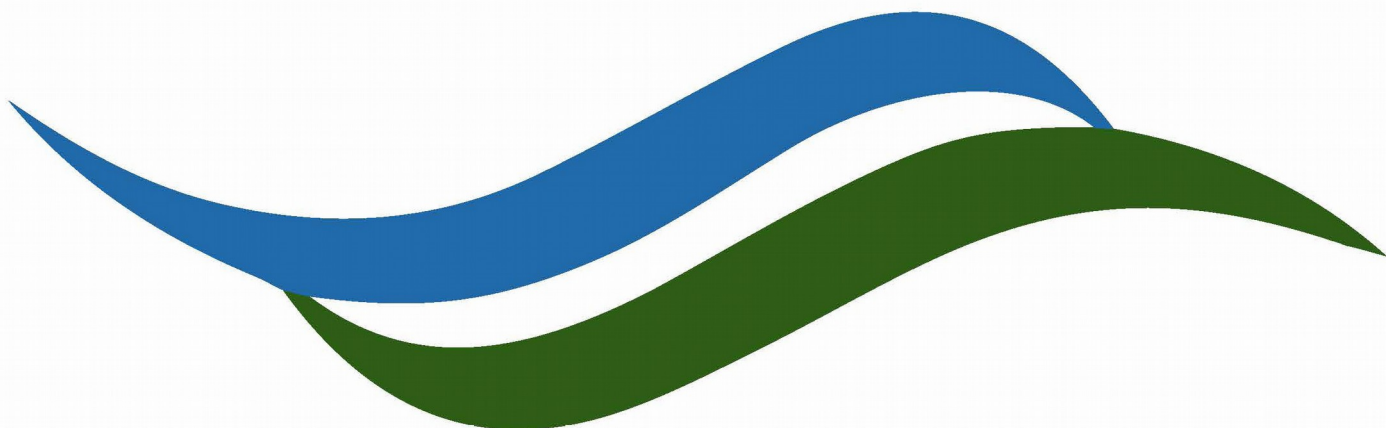


**A DAKÖV Kft. 2021. májusi Taggyűlésének
1. napirendi pontja**

**IV. A DAKÖV KFT. 2020. évi Beszámolójának részét képező
Kiegészítő melléklet**



Dabas, 2021. május 10.

Jasper Lóránt
ügyvezető

TARTALOM

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

- I./1. BEVEZETŐ
- I./2. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA, ADATAI
- I./3. A KÖNYVVEZETÉS MÓDJA

II. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

ESZKÖZÖK

- II./1 „A” BEFEKTETETT ESZKÖZÖK
- II./2. „B” FORGÓESZKÖZÖK
 - II./2.1. „B” I.KÉSZLETEK
 - II./2.2. „B” II.KÖVETELÉSEK
 - II./2.3. „B” III. ÉRTÉKPAPÍROK
 - II./2.4. „B” IV. PÉNZESZKÖZÖK
- II./3. „C” AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

FORRÁSOK

- II./4. „D” SAJÁT TŐKE
- II./5. „E” CÉLTARTALÉKOK
- II./6. „F” KÖTELEZETTSÉGEK
- II./7. „G” PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

III. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

- III./1. „X.” ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE
 - III./1.1. VÍZIKÖZMŰ FEJLESZTÉSI HOZZÁJÁRULÁS FELHASZNÁLÁSA
- III./2. „XI.” EGYÉB BEVÉTELEK
- III./3. „XIII.” PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI
- III./4. „IV.” KÖZVETLEN ANYAGJELLEGŰ KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN
- III./5. „V.” SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
- III./6. „VIII.” EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK
- III./7. „XIV.” PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI
- III./8. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNYT BEFOLYÁSOLÓ TÉTELEK
- III./9. ENERGIAELLÁTÓK JÖVEDELEMADÓJA
- III./10. „XV.” EREDMÉNYEK

IV. VAGYONI, JÖVEDELMI-, PÉNZÜGYI-, LIKVIDITÁSI HELYZET ELEMZÉSE

- IV./1. VAGYONI HELYZET MUTATÓSZÁMAI
- IV./2. JÖVEDELMI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

IV./3. PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

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

V. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS

V./1. ÁGAZATI MÉRLEG 2020.

V./1. ÁGAZATI EREDMÉNYKIMUTATÁS 2020.

VI. CASH-FLOW KIMUTATÁS

VII. PÁLYÁZATOK

VIII. KÖRNYEZETVÉDELEM

IX. COVID-19 JÁRVÁNYÜGYI HELYZET

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I./1. BEVEZETŐ

A Kiegészítő Melléklet a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján a Dabas és Környéke Vízügyi Korlátolt Felelősségű Társaság (továbbiakban: Társaság) 2020. évi gazdálkodását és vagyoni helyzetében bekövetkezett változásokat, azok tényleges körülményeit mutatja be, számszerű adatokkal és azok szöveges indoklásával, megbízható és valós képet nyújtva a Társaságról.

I./2. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA, ADATAI

Cégünk víziközmű szolgáltatást végző gazdasági Társaság.

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

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

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

2012. szeptember 18-tól bővült ki a Társaság törvény alapján. A korábbi kis üzemeltetők közül 9 cég úgy döntött, hogy beolvadással - teljes jogutódlással- csatlakozik a DAKÖV Kft-be. Azok az önkormányzatok, melyek korábban intézményi vagy nonprofit társasági formában látták el az üzemeltetést, közvetlenül tagként léptek be a Társaságba, így további 30 üzemeltetőtől vettük át az üzemeltetést.

A tulajdonosok úgy döntöttek, hogy működési területük Pest megye. A működési terület nagyságára és az átalakulás többletfeladataira tekintettel a Társaság irányítását két ügyvezetőre bízták. A a víziközmű üzemeltetési tevékenységet 2019-től 3 üzemigazgatósági szervezettel – Dabasi-, Bagi-, Monori Üzemigazgatóság, valamint 4 üzemmérnökséggel – Solymári-, Valkói, Ráckevei-, és Abonyi Üzemmérnökség – látják el. A Monori Üzemigazgatóságba, a már korábban beolvadt Pilisi Üzemigazgatóság megszűnt. A Dabasi Üzemigazgatóságba a Solymári Üzemmérnökség mellé 2019-ben beolvadt a Ráckevei Üzemigazgatóság is. A Bagi Üzemigazgatóságba már szintén korábban beolvadt Valkó Üzemmérnökség mellé pedig az Abonyi Üzemigazgatóság olvadt be.

Társaságunk 100%-ban önkormányzati tulajdonban van. 2016. január 1-jén kivált a DAKÖV Kft-ből Inárcs Nagyközségi Önkormányzat és Felsőpakony Község Önkormányzata, de tulajdoni részesedésük megmaradt. A 2020. december 15-i Társasági szerződés módosítás szerint a Gyömrő, Maglód, Ecser településeket kiszolgáló szennyvíztisztító telep rész-tulajdonosaként Maglód Város és Ecser Nagyközség befizetésével emelkedett a törzstőke, ezért a mérlegkészítés időpontjában a Társaságnak 64 Önkormányzat a tulajdonosa.

A DAKÖV Kft. az egységes, hatékonyabb, átláthatóbb működés, valamint az egyre összetettebb adatszolgáltatási kötelezettségek maradéktalan teljesítése érdekében 2015. áprilisában áttért a LIBRA 6i típusú vállalatirányítási rendszer használatára, melyben 2019. december 10-én verzió váltásra került sor, így a Társaság jelenleg a Libra 11 vállalatirányítási rendszert használja. A víz- és csatornadíjak számlázására 2015. májustól a Libra Summa modult alkalmazzuk. E rendszer érvényesíti az egyszeri rögzítés elvét. A főkönyv és a megfelelő analitikus számlák között a kapcsolatot a számlakeret teremti meg. Az on-line könyvelés keretében minden gazdasági esemény megjelenik az analitikus számlákon egyedi tételeként és a hozzárendelt számlán keresztül a főkönyvben. Ez a folyamat tehát automatikus és biztosítja, hogy a főkönyv és az analitikus számlák egyenlege mindenkor megegyezzen.

A Társaság cégneve, rövidített cégneve:

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

A Társaság székhelye: 2370 Dabas, Széchenyi utca 3.

A Társaság cégjegyzékszáma: 13-09-066171

KSH szám: 10800870-3600-113-13

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

Egyéb tevékenységek: Közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás.

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

Adószám: 10800870-2-13

Internet honlap: www.dakov.hu

Alakulás időpontja: 1992. december 1.

Tulajdonosi szerkezet: 100% önkormányzati tulajdon

Főbb tulajdonosok és tulajdoni hányaduk:

- Dabas Város Önkormányzata: 9,87%
- Alsónémedi Nagyközségi Önkormányzat: 11,56%
- Ráckeve Város Önkormányzata: 16,11%

Képviselőre jogosult személy: Jasper Lóránt ügyvezető

Címe: 2366 Kakucs, Fő utca 11.

Számviteli tevékenységért felelős személy: Kovács Krisztina főkönyvelő – regisztrációs száma: 182860.

A Társaság megbízott könyvvizsgálójának neve: Dr. Baracz Gabriella – regisztrációs szám: 006145.

PKI Könyvvizsgáló Iroda Korlátolt Felelősségű Társaság, címe: 2120 Dunakeszi, Kosztolányi utca 6.

A 2019. évi könyvvizsgálati díj 1.800.000,- Ft + ÁFA. A könyvvizsgáló egyéb díjat nem számol fel.

Felügyelőbizottság:

A Társaság tevékenységének felügyeletét, ellenőrzési feladatait a beszámoló készítés időpontjában 5 fős Felügyelő Bizottság látja el.

A Társaság jegyzett tőkéje a több lépcsős integrációval, a „Módosított és egységes szerkezetbe foglalt társasági szerződés” szerint, a mérleg fordulónapon **697.130.000,- Ft** összegű.

A tárgyévi mérlegfőösszeg 2.820.709 eFt. Az üzleti év január 1. napjától december 31. napjáig tart.

I./3. A KÖNYVVEZETÉS MÓDJA

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

A Társaság a mérleget az Szt. szerinti „A” változatban készíti el. Az eredménykimutatás összköltség eljárással kerül összeállításra. Az éves beszámoló elkészítése tekintetében a 2011. évi CCIX. törvény (továbbiakban Vksztv.) 49. §-ban, illetve az 58/2013.(II. 27.) Kormányrendelet 91-94. §-ban előírt számviteli szétválasztás a Társaságra, mint víziközműszolgáltatás engedélyesre kötelező.

Az éves beszámoló részei:

- **MÉRLEG**
 - Mérlegkészítés fordulónapja: tárgyév december 31.
 - Mérlegkészítés időpontja: tárgyévét követő év március 1.
- **EREDMÉNYKIMUTATÁS („A” összköltség típusú)**
- **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

A Társaság az éves beszámolón kívül a 2020. évi tevékenységéről Üzleti jelentést is készít.

Konszolidált beszámoló készítésére a Társaság nem kötelezett.

A Társaság a módosított 1996. évi LXXXI. törvény alapján a társasági adó, továbbá a 2008. évi LXVII. törvény alapján az energiaellátók jövedelemadója, a 2007. évi CXXVII. törvény értelmében pedig az általános forgalmi adó hatálya alá tartozik.

A Társaságnál alkalmazott mérlegelési alapelveket, valamint a mérlegkészítés időpontját a **SZÁMVITELI POLITIKA** és annak kiegészítése, a beszámoló elkészítésénél alkalmazott értékelési elveket az **ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI RENDJÉRE VONATKOZÓ SZABÁLYZAT** tartalmazza. A Társaság számviteli politikájában teljes egészben igazodik a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben rögzített szabályokhoz. Könyveit ennek és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően vezeti.

A költségek, ráfordítások elsődlegesen az 5-ös és 8-as, másodlagosan pedig a 6-os és 7-es számlaosztály használatával, valamint a kialakított, úgynevezett „U” rendszerkóddal kerülnek elszámolásra, amely az 1 millió Ft értéknél nagyobb vállalkozási munkák egyedi megfizetésére került bevezetésre.

SZÁMVITELI POLITIKA főbb értékelési elvei:

- **Minősítések a számviteli elszámolás szempontjából:**

- Jelentős összegű hiba: Társaságunk, döntése alapján - összhangban a számviteli törvény 3.§ (3) 3. pontban foglaltakkal- jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során- ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át. Ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forint lesz a hibahatár.
- Jelentős terven felüli ÉCS: ha az eszköz könyv szerinti értéke tartósan, és jelentősen meghaladja az adott eszköz mérlegkészítéskori ismert piaci értékét. Tartósnak mondható ennek megléte, ha ez az értékkülönbség már második éve december 31-én fennáll, jelentősnek, ha a könyv szerinti érték a piaci értéket több mint 25%-kal meghaladja.
- Jelentős értékvesztés készleteknél: A számvitelről szóló 2000. C. törvény 55.§-a-ban meghatározottak szerint a vevő az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegforduló napján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

- **Értékcsökkenés elszámolás rendje:**

- Az amortizáció elszámolásának alapja az eszköz bekerülési értéke.
- A terv szerinti értékcsökkenést negyedévente számoljuk el.
- Társaságunk kis értékű tárgyi eszköznek tekint minden 200.000,- forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközt, és használatbavételkor 100%-ban egyösszegű leírásként azonnal elszámoljuk.
- A 200.000,- Ft feletti tárgyi eszközöknél a Számviteli Politika 1. számú melléklete szerinti lineáris kulcsok segítségével a bruttó érték alapján, napra arányos amortizációt számolunk.
- Nem számolunk el értékcsökkenést
 - a földterületek és telkek után,
 - az üzembe nem helyezett beruházások, felújítások után,

- a már teljesen, 0-ra leírt immateriális javakra, tárgyi eszközökre, valamint azokra az eszközökre, ahol az eszköz nettó értéke elérte a tervezett maradványértéket.
- Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának indokai:
 - Az eszköz könyv szerinti értéke tartósan, és jelentősen meghaladja az adott eszköz mérlegkészítéskori ismert piaci értékét. Tartósan mondható ennek megléte, ha ez az értékkülönbözlet már második éve december 31-én fennáll, jelentősnek, ha a könyv szerinti érték a piaci értéket több mint 25%-kal meghaladja.
 - Minden immateriális és tárgyi eszköz esetében, melynek értéke tartósan lecsökkent, vagy az eszköz feleslegessé vált, megrongálódott, megsemmisült, használhatatlanná vált vagy hiányzik.
- **Készletek értékelése:**
 - Év közben folyamatos mennyiségi és értéknyilvántartást vezetünk. A készletek mozgásának adminisztratív feldolgozása a Libra 11 vállalatirányítási rendszer Készlet moduljában történik. A vásárolt készleteket tényleges beszerzési áron tartjuk nyilván, a készletek felhasználását FIFO módszerrel számoljuk el.

TOVÁBBI KIEGÉSZÍTÉSEK:

- **Előző üzleti évtől eltérő eljárásból eredő, eredményt befolyásoló eltérések indoklása:**

A Társaságnál nem volt eredményt befolyásoló eltérés a számviteli elszámolásokban.

- **Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások:**

A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú tétel 2020-ban is a ráfordítások között a **343.652 eFt összegű közműadó**. A Társaságnál a számviteli politikában meghatározott kivételes előfordulású tételek a tárgyévben nem fordultak elő.

- **Számviteli politikában rögzített jelentős tételek összege és azok tartalma:**

A Társaságnál a számviteli politikában meghatározott nagyságú tételek a tárgyévben nem fordultak elő.

- **Ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt hatása:**

A tárgyévben nem volt az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hiba.



- **Vezető tisztségviselőknek, az igazgatóságnak, a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök összege, a nevükben vállalt garanciák, csoportonként összevontan, a kamat, a lényeges egyéb feltételek, a visszafizetett összegek és a visszafizetés feltételei:**

A Társaság a vezető tisztségviselők részére nem folyósított előleget és kölcsönt, a nevükben nem vállalt garanciális kötelezettséget.

- **Kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek mérleg soronként, ha azok lényegesek nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg:**

A Társaságnak nincsenek kapcsolt vállalkozásai.

- **Kapcsolt vállalkozásokkal összefüggő kölcsönök, követelések, kötelezettségek mérleg soronként anya, illetve leányvállalattal szemben:**

A Társaságnak nincsenek kapcsolt vállalkozásai.

- **Kötelezettségek, amelyeknek a hátralévő futamideje több mint 5 év:**

A tárgyévben nincs ilyen kötelezettség.

- **Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek:**

A tárgyévben nincs ilyen kötelezettség.

- **Visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatok:**

Társaságunk nem rendelkezik saját üzletrésszel.

- **Valós értéken történő értékelés bemutatása:**

Társaságunk nem alkalmaz valós értékelést.

- **Számviteli politika más változásainak hatása**

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

- **Leltározási szabályok**

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

- **Pénzkezelési szabályok**

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

- **Önköltség-számítási szabályok**

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

- **Számviteli szétválasztási szabályzat**

Az új jogszabályi előírásnak megfelelően az ágazati szétválasztást a számviteli szétválasztási szabályzat tartalmazza. (A 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvényben foglaltak szerint a szétválasztott „Mérleg” és „Eredménykimutatás” a „Kiegészítő melléklet” része.)

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

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

- **Eltérés a törvény előírásaitól**

A beszámoló összeállítása a számviteli törvény előírásainak megfelelően történt, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel. A számviteli törvény, valamint egyéb adójogszabályokon kívül a Társaság gazdálkodására, valamint nyilvántartásaira jelentős mértékben hat a 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény, valamint annak végrehajtási rendelete (58/2013 (II.27.) Kormányrendelet).

II. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

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

adatok e Ft-ban

MEGNEVEZÉS	2018. év	2019. év	2020. év
Mérlegfőösszeg	2 348 462	2 481 405	2 820 709
Eszközök			
Befektetett eszközök	343 949	362 814	458 020
Ebből tárgyi eszközök	343 103	362 693	457 807
Forgóeszközök	1 434 602	1 519 631	1 601 306
Aktív időbeli elhatárolás	569 911	598 960	761 383
Források			
Saját tőke	957 712	946 315	903 118
Ebből jegyzett tőke	696 930	696 930	697 130
Céltartalékok	238 774	182 717	91 024
Hosszú lejáratú kötelezettségek	26 557	25 010	58 397
Rövid lejáratú kötelezettségek	771 461	981 642	972 514
Passzív időbeli elhatárolás	353 958	345 721	795 656
Nettó árbevétel	5 402 827	5 960 746	6 117 298
Üzemi eredmény	-35 267	-10 476	-42 945
Adózás előtti eredmény	-35 912	-10 488	-42 986
Adózott eredmény	-35 912	-11 497	-42 986

ESZKÖZÖK

II./1 „A” BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök állományának nettó, mérleg szerinti értéke **458.020 eFt**, amely az összes eszközállományon belül **16,23 %-ot** képvisel, mely arány nagyságrendileg megegyezik az előző évivel.

A tárgyi eszközök állományának felülvizsgálatát követően **265 eFt** értékben került sor selejtezésre a tárgyévben, amely a már nem használható eszközöket érintette.

<p align="center">BEFEKTETÉSI TÜKÖR ESZKÖZÁLLOMÁNY ALAKULÁSA 2020.12.31</p> <p align="right">(adatok: eFt-ban)</p>											
Fkvi szám	Megnevezés	Bruttó érték				Elszámolt értékcsökkenés				Nettó érték	
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
11	IMMATERIÁLIS JAVAK	7 299	205	-	7 504	7 177	113	-	7 291	121	213
12	INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	140 834	7 962	-	148 796	76 110	4 296	-	80 406	64 724	68 390
13	MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK, JÁRMŰVEK	468 122	150 141	32 688	585 574	359 827	64 462	28 543	395 746	108 295	189 829
14	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK	468 404	65 975	18 142	516 237	348 495	76 236	12 605	412 126	119 910	104 111
16	BERUHÁZÁSOK FELÚJÍTÁSOK	69 764	206 445	180 732	95 477	-	-	-	-	69 764	95 477
1	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 154 424	430 728	231 563	1 353 589	791 609	145 108	41 148	895 569	362 815	458 020

II./2. „B” FORGÓESZKÖZÖK

II./2.1. „B” I.KÉSZLETEK

Évközben folyamatos mennyiségi és értéknyilvántartást vezetünk. A készletek mozgásának adminisztratív feldolgozása a Libra 11 vállalat irányítási rendszer Készlet moduljában történik. A vásárolt készleteket tényleges beszerzési áron tartjuk nyilván, a készletek felhasználását FIFO módszerrel számoljuk el.

Készletek értékének változása (adatok eFt-ban)				
Megnevezés	Nyitó érték 2020.01.01.	Beszerzés	Felhasználás	Záró érték 2020.12.31.
Anyagok	53 316	233 546	233 046	53 816
Befejezetlen termelés és félkész termékek	104 178	13	104 191	-
Göngyölegek	32	191	45	178
Közvetített szolgáltatások	15 742	-	15 742	-
Raktári átvezetések	- 520	233 252	233 963	- 1 231
Összesen	172 748	467 002	586 987	52 763

A készletek értéke az előző évhez képest **69,46%**-kal csökkent, mely elsősorban a befejezetlen termelés, építőipari munkák aktiválása miatt történt.

Készletek értékének változása (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2019	2020
Selejt	749	97
Hiány	-	-
Összesen	749	97

II./2.2. „B” II.KÖVETELÉSEK

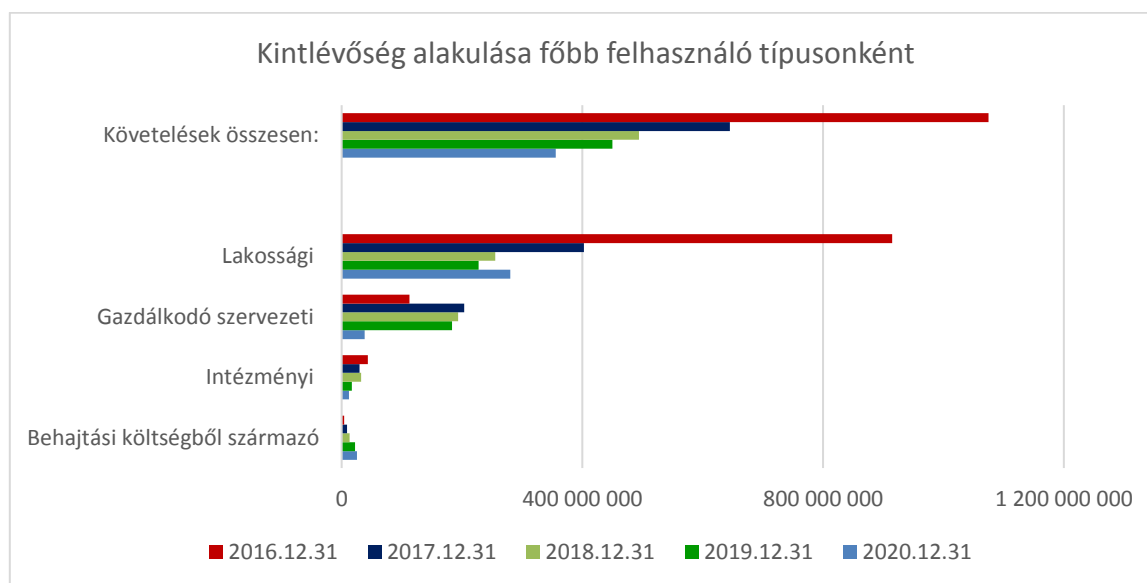
A követelések értéke a forgóeszközökön belül **814.705 eFt**, mely az eszközök **28,88%-át** teszi ki. Ezen belül, az év végi vevő állomány értéke **741.819 eFt**. Ennek következtében a kintlévőségek összege **323.692 eFt**-tal nőtt.

Víz- és szennyvízszolgáltatáshoz kapcsolódó kintlévőségek alakulása 2020. év folyamán

A DAKÖV Kft. folyamatosan kiemelt fontosságú feladatként kezeli a kintlévőségek behajtását.

A folyamatos munka eredményeként **94,3 millió** forinttal csökkent a társaság víz- és szennyvízszolgáltatással kapcsolatos tartozásállománya. A jelenlegi víz- és szennyvízszolgáltatással kapcsolatos kintlévősége a **bruttó árbevétel 5,7%-a**. A kintlévőség folyamatos figyelésével, a felszólítók rendszeres kiküldése mellett, sikerült a felhasználók határidőre történő számlabefizetési hajlandóságát ösztönözni.

Követelések (eFt)	2016.12.31	2017.12.31	2018.12.31	2019.12.31	2020.12.31
Behajtási költség	3 981	8 950	13 298	22 243	25 463
Intézményi	43 471	29 802	32 240	17 231	11 975
Gazdálkodó szervezeti	112 461	203 840	193 325	183 573	37 950
Lakossági	914 930	402 516	255 305	227 280	280 417
Követelések összesen:	1 074 844	645 108	494 168	450 811	355 805



Az ábrából látszik, hogy a lakossági kintlévőség a pandémia miatt több, mint 20%-ot növekedett. Ennek az emelkedésnek a ledolgozása az év során komoly, következetes követeléskezelő munkát fog jelenteni Társaságunk számára, hiszen a járvány okozta nehézségeknek a lakosság részére még nincs vége. Az intézményi követelések tovább csökkentek, a gazdálkodó szervezetknél pedig áttörést sikerült elérni. Az évek óta húzódó viták lezárásra kerültek és befizetések megtörténtek.

A **355.805 eFt** kintlévőségből 26 605 eFt (7,4%) 30 napon belüli tartozás. Ezt jellemzően be is fizetik a felhasználók. Ez az összeg nem tartalmazza a 10.362 eFt összegű szabálytalan víziközmű használathoz kapcsolódó követeléseket, melyekkel együtt a kintlévőség összesen **366.167 eFt**.

Értékvesztés képzés

Az óvatosság elvének érvényesülése érdekében az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni az Szt. előírásai alapján. 2020. december 31-én elszámolt értékvesztés összege **127.207 eFt**, mely összeg 2019-hez képest 3,43%-kal csökkent. Üzemigazgatóságok és üzemmérnökségek közötti megoszlását az alábbi táblázat mutatja be.

ÜZEMIGAZGATÓSÁGOK ÉS ÜZEMMÉRNÖKSÉGEK	ÉRTÉKVESZTÉS ÖSSZEGE KOROSÍTOTT TARTOMÁNY SZERINT							ÖSSZESEN
	Határidőn belül	1-90	91-180	181-360	361-720	721-1825	1826-	
Dabas	0	0	1 976	0	0	28 228	32 329	62 533
Monor	0	0	18	1 182	0	0	20 320	21 520
Bag	0	0	1 435	0	5 378	0	403	7 216
Ráckeve	0	0	1 964	505	1 913	6 698	18 025	29 105
Abony	0	0	237	552	820	2 349	2 875	6 832
ÖSSZESEN:	0	0	5 629	2 239	8 112	37 274	73 953	127 207

II./2.3. „B” III. ÉRTÉKPAPÍROK

Értékpapírokkal a Társaság nem rendelkezik.

II./2.4. „B” IV. PÉNZESZKÖZÖK

2020. évben is, hasonlóan az előző évekhez, a Társaság likviditási helyzete nehezített, ami nagy részben a közműadónak, illetve a rezsicsökkentésnek köszönhető. Ennek ellenére a Társaság igyekezett megtartani, fokozni kiegyensúlyozott pénzügyi helyzetét. Ezt támasztja alá az a tény is, hogy nem vett igénybe rulírozó készenléti hitelt.

A pénztárak év végi záró állománya **3.137 eFt.**

A bankbetétek év végi záró állománya **730.701 eFt.**

Össességében a pénzeszközök év végi állománya **733.838 eFt**, ami csökkenést mutat az előző évhez viszonyítva **89.136 eFt-tal (-10,83%)**.

II./3. „C” AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Aktív időbeli elhatárolások (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2019	2020
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	589 557	607 607
Költségek aktív időbeli elhatárolása	9 403	153 776
Halasztott ráfordítások	-	-
Összesen	598 960	761 383

Az aktív időbeli elhatárolás esetei:

- Költségek időbeli elhatárolása az előre kifizetett díjakra, kiadásokra.
- Bevételek időbeli elhatárolása a tárgyévet követő január-február havi számlák alapján.
- Halasztott ráfordítások 2020. december 31-én nem voltak.

Az itt megjelenő tételek a 2021. évi nyitást követően feloldásra kerülnek.

FORRÁSOK

II./4. „D” SAJÁT TŐKE

A Társaság jegyzett tőkéje a Maglód város és Ecser Község települések törzstőke emelése miatt az elmúlt évi mérleg forduló naphoz képest 200 eFt-tal növekedett, így összege **697.130 eFt.**

Az eredménytartalék **196.324 eFt** összegű, ami a -11.497 eFt múlt évi adózott eredmény (veszteség) átvezetéséből ered, valamint a korábbi évek helyesbítéséből.

Lekötött tartalékot a tárgyévben nem tart nyilván könyveiben a Társaság.

Jelentős részt képvisel a forrásokon belül a céltartalékok összege, ami a Társaság egészére nézve **91.024 eFt.**

Az adózott eredmény **-42.989 eFt**, ami az előző évhez képest nagy mértékben, 31.489 eFt-tal tovább csökkent. Amíg a vízágazaton **109.077 eFt**-os eredmény látható addig szembetűnő a szennyvízágazat nagy mértékű vesztesége, ami a tárgyévben **-392.674 eFt.** A Társaság a nem engedélyköteles tevékenységek eredményével sem tudja ellensúlyozni az ágazatok adó-, járulék terheinek, valamint a rezsicsökkentésnek a hatását.

A részletes bontást az alábbi táblázat tartalmazza.

Források	2020.12.31 (adatok eFt- ban)	Megoszlás (%)
Megnevezés		
Jegyzett tőke	697 130	24,71%
Tőketartalék	52 850	1,87%
Eredménytartalék	196 324	6,96%
Lekötött tartalék	0	0,00%
Adózott eredmény	-42 986	-1,52%
Céltartalékok	91 024	3,23%
Kötelezettségek	1 030 911	36,55%
Passzív időbeli elhatárolások	795 656	28,21%
Jegyzett de be nem fizetett tőke	-200	0,00%
Források összesen	2 820 709	100,00%

II./5. „E” CÉLTARTALÉKOK

Az óvatosság és az összemérés elvét szem előtt tartva szükséges, hogy a mérleg fordulónapján már biztos, illetve, nagy valószínűséggel bekövetkező jövőbeni költség vagy ráfordítás tételekre a Társaság céltartalékot képezzen. Az Szt. 41.§-ában foglaltak alapján Társaságunk **91.024eFt** összegben képzett az évek között áthúzódó ügyekre céltartalékot.

Céltartalékok jogcímenkénti alakulása a várható kötelezettségekre (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	Visszaírás 2020-ban	Képzés 2020-ban
Bugyi Önkormányzata - bérleti díj – víz, csatorna	-	13 237
Dabasi Üzemigazgatóság - bérleti díj – víz, csatorna	70 138	-
Alsónémedi - bérleti díj – víz, csatorna	-	12 628
Táborfalva - bérleti díj – víz, csatorna	-	4 500
Hernád - bérleti díj – víz, csatorna	-	785
Solymár - bérleti díj – csatorna	-	18 550
Tatárszentgyörgy - bérleti díj – víz, csatorna	-	100
Újlengyel - bérleti díj – víz, csatorna	-	200
Kakucs Község Önkormányzata - bérleti díj – víz, csatorna	-	4 138
Monorierdő - bérleti díj – víz, csatorna	-	784
Albertirsa - bérleti díj – víz, csatorna	-	2 460
Dánszentmiklós - bérleti díj – víz, csatorna	-	381
Csévharaszt - bérleti díj – víz, csatorna	-	200
Monor Üzemigazgatóság szennyvízbírság	-	2 500
Tura szennyvízbírság	-	8 016
Gyömrő szennyvízbírság	2 000	2 500
Pilis szennyvízbírság	2 000	-
Albertirsa szennyvízbírság	3 000	-
Céltartalék jogerős fizetési meghagyás alapján - Dabasi Üzemigazgatóság	15 000	-
Monor Üzemigazgatóság peres ügy	-	1 000
Folyamatban lévő peres ügyek	-	500
Egyéb fizetési kötelezettség - Központ	90 579	18 545
Összesen	182 717	91 024

II./6. „F” KÖTELEZETTSÉGEK

A kötelezettségek értéke összesen **1.030.911 eFt**, mely összeg **2,41%-kal** több az előző évihez képest.

Ebből a hosszú lejáratú kötelezettség **58.397 eFt**, ami **133,49%-kal** nőtt az elmúlt évvel összehasonlítva. A rövid lejáratú kötelezettségek állománya **972.514 eFt**, ami **0,93%-kal** növekedett.

A szállítói állomány 2019-ről, 2020-ra **499.591 eFt-ra** nőtt, ami **48,28%-os** növekedést jelent.

Kötelezettségek	2020.12.31 (adatok eFt-ban)	Megoszlás (%)
Megnevezés		
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	58 397	5,66%
Rövid lejáratú kötelezettségek	972 514	94,34%
Ebből: szállítók	499 591	
Kötelezettségek összesen	1 030 911	100%

II./7. „G” PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Passzív időbeli elhatárolások (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2019	2020
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	14 555	38 524
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	253 089	255 799
Halasztott bevételek	78 077	501 333
Összesen	345 721	795 656

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

A 2019-es évhez képest a passzív időbeli elhatárolások 2020-ban számottevően, 134,14%-kal nőttek. Ennek oka, a halasztott bevételek nagy mértékű növekedése. Elhatárolásra került a tárgyévben víziközmű fejlesztési hozzájárulásra befizetett összeg, mely összeg az előző időszak befizetéseivel együtt **125.229 eFt**, ez az összeg a beruházások megvalósulását követően lesz feloldva.

III. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

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

III./1. „X.” ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

Az értékesítés árbevétele az előző évhez képest **2,63%-kal** emelkedett, melynek összege **6.117.298 eFt**. Megoszlása a Társaság tevékenységei között a következőképpen alakult:

Értékesítés árbevételének alakulása				
Megnevezés	2019.12.31 (eFt)	Megoszlás	2020.12.31 (eFt)	Megoszlás
Ivóvíz szolgáltatás	2 111 834	35,43%	2 207 668	36,09%
Szennyvíz szolgáltatás	2 952 585	49,53%	3 071 669	50,21%
Vállalkozási munkák	158 043	2,65%	201 687	3,30%
Nem engedélyköteles tevékenység	732 343	12,29%	630 903	10,31%
Egyéb árbevétel	5 941	0,10%	5 371	0,09%
Összesen	5 960 746	100,00%	6 117 298	100,00%

A víz- és csatornaszolgáltatás megoszlás, csak úgy, mint az árbevétel többi sora arányaiban hasonló értékeket mutat, mint a 2019-es évben. A két időszakot összehasonlítva megállapíthatjuk, hogy az ivóvíz szolgáltatás árbevétele a tárgyévben is növekedett **4,54%-kal**, a szennyvíz szolgáltatás bevétele pedig **4,03%-kal**. **27,62%-os** növekedés mutatkozik a vállalkozási munkák bevételeinél, a nem engedélyköteles munkák viszont **13,85%-kal** csökkentek. Ezek a tételek minden évben számottevően hozzájárulnak a Társaság eredményességéhez.

III./1.1. VÍZIKÖZMŰ FEJLESZTÉSI HOZZÁJÁRULÁS FELHASZNÁLÁSA

A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal iránymutatásainak megfelelően, a Tulajdonosok tájékoztatását szolgálják bemutatni az alábbi táblázatok a víziközmű fejlesztési hozzájárulás beszedésével és felhasználásával kapcsolatban. A 2014-ig befizetett víziközmű fejlesztési hozzájárulások összege felhasználásra kerül.

Település neve	Víziközmű fejlesztési hozzájárulás kimutatása 2020. évben (adatok nettó értékben, eFt-ban)			
	Előző évek befizetései (halmozott adatok)	Tárgyévi befizetések	Tárgyévi felhasználás	Összesen
Alsónémedi	4 800	2 400	0	7 200
Bugyi	1 200	0	0	1 200
Dabas	3 200	0	0	3 200
Kakucs	600	0	0	600
Hernád	1 400	0	0	1 400
Újhartyán	800	1 600	0	2 400
Táborfalva	600	0	0	600
Vasad	1 500	0	0	1 500
Solymár	1 440	240	0	1 680
Pilisszentiván	5 280	0	0	5 280
Abony	200	0	0	200
Pilis	1 908	0	0	1 908
Albertirsa	2 896	0	0	2 896
Dánszentmiklós	320	0	0	320
Nyáregyháza	68	0	0	68
Aszód	2 060	1 100	0	3 160
Bag	630	0	0	630
Galgahévíz	250	0	0	250
Iklad	50	0	0	50
Kartal	200	0	0	200
Monor	8 474	90 480	0	98 954
Monorierdő	450	0	0	450
Gomba	250	0	0	250
Csévharaszt	250	0	0	250
Gyömrő	6 600	2 400	0	9 000
Páty	10 275	0	0	10 275
Újlengyel	400	0	0	400
Összesen	56 101	98 220	0	154 321

III./2. „XI.” EGYÉB BEVÉTELEK

A számviteli törvény változásainak eleget téve 2020-ban is az egyéb bevételek között mutatja ki a Társaság a korábbi rendkívüli tételeket. Az egyéb bevételek értéke a 2019. évhez viszonyítva **8,25%-kal csökkentek**, összege **522.305 eFt**.

Ezen belül igen jelentős a céltartalék felhasználása, a visszaírt értékvesztés, az egyéb bevételek összege, valamint itt szerepel a múlt évhez hasonlóan Páty Község Önkormányzatának és Dány Község Önkormányzatának támogatása is, mely állami lakossági díjtámogatás.

Egyéb bevételek (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2019	2020
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	597	1 166
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	2 994	1 278
Visszaírt értékvesztés	131 721	138 438
Céltartalék felhasználása	238 774	182 718
Költségvetésből (önkormányzattól) kapott támogatás	62 502	29 150
Behajtási költségek megtérülése	9 891	10 018
KEK átterhelése	17 825	21 382
Piac pályázat	2 138	-
Elengedett kötelezettség	-	2 345
Véglegesen kapott támogatás, átvett pénzeszköz	-	3 338
Egyéb bevételek	102 825	132 472
Összesen	569 267	522 305

III./3. „XIII.” PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

A tárgyévben is főként kapott kamatból származott pénzügyi bevétele a Társaságnak, ami **21,15%-kal** csökkent 2019-hez képest.

Pénzügyi műveletek bevételei (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2019	2020
Kapott kamat	676	541
Kerekítési különbözet	7	7
Árfolyam különbözet	-	1
Összesen	683	549

III./4. „IV.” KÖZVETLEN ANYAGJELLEGŰ KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN

Anyagjellegű költségek, ráfordítások				
Megnevezés	2019.12.31 (eFt)	Megoszlás	2020.12.31 (eFt)	Megoszlás
Ivóvíz ágazat	965 369	30,44%	1 004 667	30,23%
Szennyvíz ágazat	1 585 143	49,99%	1 885 963	56,75%
Nem engedélyköteles tevékenység	620 644	19,57%	432 868	13,02%
Összesen	3 171 156	100,00%	3 323 498	100,00%

A bevételekhez hasonlóan, az anyagjellegű költségek, ráfordítások értéke is növekedett, összességében **152.342 eFt**-tal az előző évhez képest, ami átlagosan **4,80%**. Az ivóvíz ágazaton belül az anyagjellegű költségek **4,07%-kal** nőttek. A bevételekhez hasonlóan a költségek között is a szennyvízágazat képviseli a legnagyobb arányt, **18,98%-os** növekedést mutat. Megállapítható az is, hogy 2020-ban a nem engedélyköteles tevékenység anyagiellégű ráfordításainak értéke **30,26%-kal** csökkent.

III./5. „V.” SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

A 2020. évi bérköltség **1.876.205 eFt**, mely tartalmazza a 3 üzemigazgatóság, a 4 üzemmérnökség és a központi dolgozók bruttó bérét is, ami átlagosan **6,78%-os** bérnövekedést jelent, ami főként azzal magyarázható, hogy kormányzati intézkedések hatására 2020-ban, csak úgy mint 2019-ben, 8-8%-kal emelkedett a minimálbér és a garantált bérminimum. 2020. július 1-jétől ismét csökkent 2,0 %-kal a munkáltató által, a munkavállaló után fizetendő szociális hozzájárulási adó mértéke, ami így jelenleg 15,5%.

A tárgyévben a személyi jellegű ráfordítások összege **2.391.436 eFt** volt, így a megelőző évhez képest **3,53%-os** költségnövekmény keletkezett. A Társaság állományi létszámának alakulásában megfigyelhető, az előző évhez képest a fizikai létszám átlagosan 2 fővel csökkent, a szellemi foglalkozású munkavállalók állománya viszont pedig 2019-hez képest átlagosan 1 fővel csökkent, ami így átlagosan 494 fő. Ez a két tényező nem befolyásolta jelentősen a bérköltségek volumenét. A Társaságnál tapasztalt fluktuáció, a 2020. márciusától a jelenleg is fennálló pandémiás helyzetre való tekintettel éves szinten továbbra sem túl nagy mértékű, az állományi létszám mondhatni állandó. Ennek egyik oka az, hogy Társaságunkat tevékenységének jellege miatt nem érintette az országosan tapasztalható elbocsájtási hullám. A másik ok az, hogy a víz- és szennyvízhálózat szakszerű, színvonalas és biztonságos üzemeltetéséhez, valamint a Társaság megfelelő működéséhez szükséges létszámot biztosítani kell a fogyasztók hatékony ellátásának érdekében. A lehetséges munkakörökben biztosítottuk a távmunkát.

A 2020. évi bérek és járulékaik, valamint a létszám és az átlagkereset alakulását az alábbi táblázat mutatja be.

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK 2020 (eFt)			
	Összesen		Mindösszesen
	Fizikai	Szellemi	
Létszám	342	152	494
Bruttó bér	1 244 885	623 855	1 876 205
Szja 15%	170 246	91 442	261 688
Nyugdíj járulék 10%	55 607	30 092	85 699
Természetbeni hj. 4%	21 811	11 619	33 430
Pénzbeli hj. 3%	16 446	8 775	25 221
Munkaerőpiaci j. 1,5%	8 525	4 373	12 898
TB járulék 18,5%	104 614	53 010	157 624
Nettó bér	875 160	461 212	1 336 372
Éves átlagbér:	3 640	4 104	3 798
Havi átlagbér:	303	342	316
Munkáltatói			
Szociális hozzájárulás	186 989	97 345	284 334
Szakképzési hj. 1,5%	17 254	8 729	25 983
Béren kívüli juttatás	66 733	26 707	93 440
Összesen:	1 515 861	764 101	2 279 962

A vezetők bruttó bére az elmúlt évben **35.783 eFt** összegű, az alábbi táblázat szerint.

2020. évi vezetői bérek (eFt)		
	Felügyelőbizottsági tagok	Vezetők
Létszám (fő)	4	2
Bruttó bér	7 465	28 318
Munkáltatói		
Szociális hozzájárulás	2 668	2 273
Szakképzési hozzájárulás 1,5%	234	206
Béren kívüli juttatás	-	392
Összesen:	10 367	31 189

III./6. „VIII.” EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

A számviteli törvény változásainak megfelelően 2016-tól kibővült az egyéb ráfordítások tartalma, így a tárgyévben is tartalmazza az eddigi rendkívüli tételeket. Megemlítendő a véglegesen, nem fejlesztési célra adott támogatás értéke, ami tárgyévben **50 eFt** értékű.

Az egyéb ráfordítások teljes összege **13,22%-kal** csökkent 2019-hez viszonyítva.

Az értékvesztés, a céltartalék képzés, és a közműadó az előző évhez képest hasonló arányban, az egyéb ráfordítások **65%-át** adják a 2020. év végén, ezért jelentős tételt képviselnek ebben a kategóriában.

Az értékvesztések elszámolását a II./2.2. Követelések, a céltartalék képzést pedig a II./4. Saját tőke pontokban mutatjuk be.

Egyéb ráfordítások (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2019	2020
Követelések értékvesztésének elszámolása	138 437	127 207
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések	1 122	4 426
Céltartalék képzése	182 717	91 024
Tárgyi eszközök terven felül elszámolt értékcsökkenése	105	-
Tárgyi eszközök selejtezése	749	265
Készletek selejtezése	2 162	97
Baleseti adó	-	-
Építményadó	449	449
Gépjármű adó	6 187	5 938
Iparüzési adó	83 249	81 555
Egyéb adók, pótlékok, késedelmi kamatok	66	248
Cégautóadó	-	-
Innovációs járulék	12 801	12 669
Szennyvízbírság	13 847	15 880
Egyéb bírság	1 255	916
Behajthatatlan követelések	1 752	24 582
Környezetterhelési díj	68 561	73 480
Közműadó előírás	343 652	343 652
Vízkészlet járulék	61 723	62 805
Behajtási költségátalány	216	247
Egyéb ráfordítások	68 623	18 283
Térítés nélkül átadott eszközök könyv szerinti értéke	-	-
Elengedett követelés könyv szerinti értéke	10 082	2 150
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	62	67
Véglegesen adott támogatás	50	50
Összesen	997 867	865 990

III./7. „XIV.” PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

A pénzügyi műveletek ráfordításainak értéke az elmúlt évhez viszonyítva **21,15%-kal** csökkent.

Pénzügyi műveletek ráfordításai (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2019	2020
Kölcsön, hitel egyéb kamata	294	376
Kerekítési különbözet	62	127
Más vállalkozásnak fizetett kamat	339	86
Összesen	695	589

III./8. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNYT BEFOLYÁSOLÓ TÉTELEK

Az adózás előtti és az adózott eredmény 2020. év végén - **42.986 eFt.**

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2019	2020
Az előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg	11 213	-
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása	238 774	182 717
Az adótörvény szerinti figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege és az eszközök kivezetésekor számított nyilvántartási érték	93 063	113 143
Bejelentett részesedés értékesítésének nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetésének adóévi árfolyamnyeresége, valamint az adóévben visszaírt értékvesztés	131 721	138 437
Az alapkutatás, az alkalmazott kutatás és a kísérleti fejlesztés adóévben felmerült közvetlen költségeként elszámolt, a kapott támogatással az előírt feltételek szerint csökkentett összege	-	50 000
Összesen	474 771	484 297

Adózás előtti eredményt növelő tételek (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2019	2020
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege	182 717	91 023
A számviteli törvény szerint az adóévben terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírásként elszámolt összeg, továbbá az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból való kivezetésekor, vagy a forgóeszközök közé történő átsorolásakor a könyv szerinti érték	89 157	108 659
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások összege		24 632
Jogerős határozatban megállapított bírság az Art. és Tb. törvények szerinti jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege az önellenőrzéshez kapcsolódó kivételével	15 102	16 896
Az adóévben követelésekre elszámolt értékvesztés összege, figyelemmel a kivételekre	138 437	127 207
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés, figyelemmel a kivételekre	10 082	2 150
Az adóellenőrzés, valamint Air., Art. szerinti önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként, vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg	-	211
Egyéb növelő jogcímek	60 978	968
Összesen	496 473	371 746

III./9. ENERGIAELLÁTÓK JÖVEDELEMADÓJA

A 2008. évi LXVII. törvény előírása szerint, a Társaság az alábbi táblázatban foglaltak alapján fizeti meg az energiaellátók jövedelemadóját.

Energiaellátók jövedelemadója 2020 (eFt)	
Adózás előtti eredmény	-42 986
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:	215 206
Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen:	98 318
Társasági szintű adóalap:	-159 874
Értékesítés nettó árbevétele	6 117 298
Engedélyes tevékenység nettó árbevétele	5 279 337
Engedélyes tevékenység értékesítés nettó árbevétel aránya	86,30%
2020. évi energiaellátók jövedelemadója	-137 974

III./10. „XV.” EREDMÉNYEK

A DAKÖV Kft. 2020. évi mérleg szerinti eredménye **-42.986 eFt**, megoszlása az ágazatok között a következő. Az adózott eredmény az eredménytartalékba kerül áthelyezésre.

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

A Társaság összességében a 2019. évinél sokkal nagyobb mértékű negatív adózott eredménnyel zárt, melynek összege **-42.986 eFt**.

	Megnevezés	2020. december 31-i eredmény levezetés (eFt)			
		Ivóvíz ágazat	Szennyvíz ágazat	Nem engedélyköteles tevékenység	Összesen
	Bevételek	2 423 837	3 377 376	838 390	6 639 603
-	Közvetlen költségek	2 314 762	3 770 008	597 779	6 682 549
±	Pénzügyi műveletek eredménye	2	-42	0	-40
	Adózás előtti eredmény	109 077	-392 674	240 611	-42 986
-	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
	Adózott eredmény	109 077	-392 674	240 611	-42 986

A számviteli szétválasztás szabályai szerinti **ágazatokra megbontott mérleg és eredménykimutatás** jelen kiegészítő melléklet V./1. és V./2. pontját képezik.

IV. VAGYONI, JÖVEDELMI-, PÉNZÜGYI-, LIKVIDITÁSI HELYZET ELEMZÉSE

IV./1. VAGYONI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

Vagyoni helyzet mutatószámai									
Megnevezés	Képlet	2019			2020				
		Adatok		%	Adatok		%		
Saját tőke aránya	$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	946 315	=	38,14%	903 118	=	32,02%		
		2 481 405			2 820 709				
Saját tőke növekedése	$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	946 315	=	135,78%	903 118	=	129,55%		
		696 930			697 130				
Eladósodottsági mutató I.	$= \frac{\text{Összes kötelezettség}}{\text{Összes eszköz}}$	1 006 652	=	40,57%	1 030 911	=	36,55%		
		2 481 405			2 820 709				
Eladósodottsági mutató II.	$= \frac{\text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	25 010	=	2,64%	58 397	=	6,47%		
		946 315			903 118				

- Saját tőke aránya, vagyis a tőkeerősségi mutató megmutatja, hogy a Társaság eszközeinek hány százalékát finanszírozza a saját tőke. 2020-ban az előző évhez képest 6,12%pontos csökkenést tapasztalhatunk. A mutató **32,02%-os** értéke azt mutatja, hogy pénzügyi kockázat nem áll fenn.
- A saját tőke – jegyzett tőke aránya **129,55%**, ami csökkent 6,23%ponttal a 2019-es évhez képest.
- Az I. eladósodottsági mutató megmutatja, hogy a Társaság eszközeit milyen mértékben finanszírozzák idegen források. 2020. évben ez a mutató az előző évhez képest 4,02%ponttal csökkent, biztonságos **36,55%-os** szinten van.
- A II. eladósodottsági mutató kifejezi, hogy mennyiben fedezi a Társaság hosszú lejáratú kötelezettségeit a saját tőke. Jelen esetben ez a mutató **6,47%**, ami a 2019. évi adathoz képest növekedett.
- A mutatók értéke összességében elfogadható képet mutat a Társaság vagyoni helyzetéről. Az idegen tőke bevonása elenyésző mértékű 2020-ban is.

IV./2. JÖVEDELMI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

Jövedelmi helyzet mutatószámai							
Megnevezés	Képlet	2019			2020		
		Adatok		%	Adatok		%
Árbevétel arányos eredmény	$= \frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	- 10 476		-0,18%	- 42 986		-0,70%
		5 960 746	=		6 117 298	=	
ROE	$= \frac{\text{Adózás utáni eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	- 11 497		-1,21%	- 42 986		-4,76%
		946 315	=		903 118	=	
Tőkearányos jövedelmezőség	$= \frac{\text{Adózás utáni eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	- 11 497		-1,65%	- 42 986		-6,17%
		696 930	=		697 130	=	

- Az árbevétel arányos üzleti eredmény **-0,70%**, ami elmúlt időszakhoz képest csökkenést mutat, a nagy mértékű veszteség miatt.
- A tőkearányos adózott eredmény (ROE) a jövedelmezőség mérésének igen gyakran használt mutatója, mert a vállalkozás menedzsmentjének érdekeltségi rendszerével igen szoros kapcsolatban van, a vállalkozás osztalékfizetési képességére, illetve a lehetséges maximális tőkegyarapodás mértékére vonatkozóan ad információkat, és egyúttal jelzi a tőke-megtérülés ütemét is. Ez a mutató 2020-ban **-4,76%**.

A sajáttőke-arányos eredmény mutató értéke is arra utal, hogy a víziközmű szolgáltatás nem kifejezetten profitorientált tevékenység. Mértéke a 2012-es évet leszámítva, állandóan 5% alatt maradt, illetve néhány esetben mínuszba is fordult, mint a tárgyévben is. Ez részben köszönhető a 2012. évi rezsicsökkentés hatásának, mely szerint nem emelhető a víz- és a szennyvízszolgáltatás díja.

- A tőkearányos jövedelmezőség a maximális osztalékfizetési képességet fejezi ki, ha viszonyítási alapként a saját tőke helyett a jegyzett tőke szerepel. 2020-ban ez a mutató **-6,17%**.

IV./3. PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

Pénzügyi helyzet mutatószámai									
Megnevezés	Képlet	2019			2020				
		Adatok		%	Adatok		%		
Likviditási mutató	$= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1 519 631		= 154,81%	1 601 306		= 164,66%		
		981 642			972 514				
Likviditási gyorsráta	$= \frac{\text{Forgóeszközök-Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1 346 883		= 137,21%	1 548 543		= 159,23%		
		981 642			972 514				

- A vizsgálat során figyelembe vett két likviditási mutató alapján arra a következtetésre jutunk, hogy a rendelkezésre álló forgóeszközök felhasználásával a Kft. eleget tud tenni rövid lejáratú kötelezettségeinek, abban az esetben is, ha a készletek értékével csökkentett módon számolunk. A likviditási mutató értéke **164,66%**, az előző időszakhoz képest 9,85%ponttal nőtt.
- A likviditási ráta azt hivatott kifejezni, hogy az egy év alatt pénzzé tehető eszközök (a forgóeszközök) milyen arányban képesek az egy éven belül esedékes (rövidlejáratú) fizetési kötelezettségek fedezésére. A mutató elviekben elfogadható mértéke az 1-nél nagyobb érték, mert ez arra utal, hogy a cég rövidlejáratú eszközeinek pénzzé tételével időben teljesítheti esedékes kötelezettségeit. Az egy éven belül esedékes fizetési kötelezettségek tekintetében a Társaság likviditásának növekedését mutatja. Ez a mutató a tárgyévben **159,23%**, az előző időszakhoz képest 22,02%ponttal nőtt.

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

Megnevezés	Képlet	2020		Az engedély kiadásának feltéteként elvárt határérték
		Adatok		
Tőkeerősség	= $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{mérlegfőösszeg - VKÜKöt - PTÁmpasszív - VKFpénzeszköz - MAKHasználati díj1}}$	903 118	= 0,40	0,3 vagy afelett
		2 278 476		
Eladósodottság	= $\frac{\text{Összes kötelezettség - VKÜKöt - MAKHasználati díj2}}{\text{Mérlegfőösszeg - VKÜKöt - PTÁmpasszív - VKFpénzeszköz - MAKHasználati díj1}}$	938 943	= 0,41	0,65 vagy azalatt
		2 278 476		
Likviditás	= $\frac{\text{Pénzeszközök + likvid értékpapírok + követelések}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1 548 543	= 1,59	1,0 vagy afelett
		972 514		

Rövidítések:

- VKÜKöt: a Vksztv. 15. § (2) bekezdésében meghatározott víziközmű-üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő kötelezettség, a mérleg forrásoldalán a hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepeltetett összegben;
- PTÁmpasszív: kapott pályázati támogatások passzív időbeli elhatárolásokban található fel nem oldott része;
- VKFpénzeszköz: közműfejlesztési célra kapott pénzeszközök halasztott bevételként elszámolt passzív időbeli elhatárolásban található része;
- MAKHasználati díj1: a Vksztv. 18. § (2) bekezdése szerinti, az ellátásért felelőssel kötött megállapodás alapján kezelt használati díj miatt kimutatott kötelezettség vagy egyéb passzíva, a mérleg forrásoldalán szerepeltetett összegben.
- MAKHasználati díj2: a Vksztv. 18. § (2) bekezdése szerinti, az ellátásért felelőssel kötött megállapodás alapján kezelt használati díj miatt kimutatott kötelezettség, a mérleg forrásoldalán szerepeltetett összegben.
- A tőkeerősség abban az esetben tekinthető jónak, ha értéke meghaladja a 0,3-at, ami a Társaság esetében 2020-ban is megvalósult, értéke **0,40**.
- Az eladósodottsági mutató eredménye **0,41** amely biztonságos szinten van. Maximális határértéke nem lehet több 0,65-nél.
- A likviditási mutató értéke **1,59**, mely értéke 1,0 teljesülése esetén már elfogadható a MEKH előírásai szerint.

V. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS

MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS

2020. december 31.

Amely,

- a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49.§-ának,
- az 58/2013. (II.27.) a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló Kormányrendeletnek, valamint,
- a DAKÖV Kft. Számviteli szétválasztási szabályzatának megfelelően készült.



V./1. ÁGAZATI MÉRLEG 2020.

DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.

Statistikai számjelle: 10800870-3600-113-13
Cégjegyzék száma: 13-09-066171
Beszámolási időszak: 2020.01.01-2020.12.31

MÉRLEG "A" változat 2020.12.31

MÉRLEG Eszközök (aktívák)						Adatok: ezer Ft
S.sz.	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység*	Ebből ivóvíz-ágazat*	Ebből szennyvíz-ágazat*	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
a)	b)	c)	d)	e)	f)	g=c+f
A.	Befektetett eszközök	429 520	165 987	263 533	28 500	458 020
<i>I.</i>	<i>Immateriális javak</i>	<i>200</i>	<i>78</i>	<i>122</i>	<i>13</i>	<i>213</i>
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	165	64	101	11	176
4.	Szellemi termékek	35	14	21	2	37
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
7.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0
<i>II.</i>	<i>Tárgyi eszközök</i>	<i>429 320</i>	<i>165 909</i>	<i>263 411</i>	<i>28 487</i>	<i>457 807</i>
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	64 134	24 784	39 350	4 256	68 390
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	178 017	68 794	109 223	11 812	189 829
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	97 633	37 730	59 903	6 478	104 111
4.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	89 536	34 601	54 935	5 941	95 477
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
<i>III.</i>	<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0
B.	Forgóeszközök	1 404 251	556 228	848 023	197 055	1 601 306
<i>I.</i>	<i>Készletek</i>	<i>46 361</i>	<i>17 253</i>	<i>29 108</i>	<i>6 402</i>	<i>52 763</i>
1.	Anyagok	46 205	17 195	29 010	6 380	52 585
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0
4.	Késztermékek	0	0	0	0	0
5.	Áruk, göngyölegek	156	58	98	22	178
6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
<i>II.</i>	<i>Követelések</i>	<i>713 090</i>	<i>299 011</i>	<i>414 079</i>	<i>101 615</i>	<i>814 705</i>
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	640 204	267 715	372 489	101 615	741 819
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
5.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0
6.	Egyéb követelések	72 886	31 296	41 590	0	72 886
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	0
<i>III.</i>	<i>Értékpapírok</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0
<i>IV.</i>	<i>Pénzeszközök</i>	<i>644 800</i>	<i>239 964</i>	<i>404 836</i>	<i>89 038</i>	<i>733 838</i>
1.	Pénztár, csekkek	2 756	1 026	1 730	381	3 137
2.	Bankbetétek	642 044	238 938	403 106	88 657	730 701
C.	Aktív időbeli elhatárolások	659 494	269 563	389 931	101 889	761 383
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	524 376	219 279	305 097	83 231	607 607
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	135 118	50 284	84 834	18 658	153 776
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
Eszközök (Aktívák) összesen:		2 493 265	991 778	1 501 487	327 444	2 820 709

MÉRLEG Források (passzívák)						Adatok: ezer Ft
S.sz.	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység*	Ebből ivóvíz- ágazat*	Ebből szennyvíz- ágazat*	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
D.	Saját tőke	199 340	671 999	-472 659	703 778	903 118
I.	Jegyzett tőke	653 750	252 640	401 110	43 380	697 130
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0	0
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	-200	0	-200	0	-200
III.	Tőketartalék	49 561	19 153	30 408	3 289	52 850
IV.	Eredménytartalék	-220 174	291 129	-511 303	416 498	196 324
V.	Lekötött tartalék	0	0	0	0	0
VI.	Értékelési tartalék	0	0	0	0	0
1.	Értékhehelybítés értékelési tartalék	0	0	0	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartalék	0	0	0	0	0
VII.	Adózott eredmény	-283 597	109 077	-392 674	240 611	-42 986
E.	Céltartalékok	91 024	38 064	52 960	0	91 024
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	91 024	38 064	52 960	0	91 024
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0
3.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0
F.	Kötelezettségek	970 752	340 761	629 991	60 159	1 030 911
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdonirészesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	51 465	2 422	49 043	6 932	58 397
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	4 684	0	4 684	6 516	11 200
2.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	6 268	2 422	3 846	416	6 684
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	40 513	0	40 513	0	40 513
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	919 287	338 339	580 948	53 227	972 514
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0
	Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0
3.	Vevőtől kapott előlegek	4 134	0	4 134	5 751	9 885
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	467 690	165 558	302 132	31 901	499 591
5.	Váltótartozások	0	0	0	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	447 463	172 781	274 682	15 575	463 038
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0
11.	Származékos ügyletek negatívértékelési különbözete	0	0	0	0	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	641 968	103 614	538 354	153 688	795 656
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	33 247	13 903	19 344	5 277	38 524
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	232 617	89 711	142 906	23 182	255 799
3.	Halasztott bevételek	376 104	0	376 104	125 229	501 333
H.	Szétválasztási különbözet	590 181	-162 660	752 841	-590 181	0
Források (PASSZÍVÁK) összesen:		2 493 265	991 778	1 501 487	327 444	2 820 709

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



Dabas és Környéke Vízügyi Kft.
Cím: 2370 Dabas, Széchenyi u. 3.
E-mail: info@dakov.hu

Telefon: + 36 29 360 323
Fax: + 36 29 360 321
Web: www.dakov.hu

V./1. ÁGAZATI EREDMÉNYKIMUTATÁS 2020.



DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.

Statistikai számjele: 10800870-3600-113-13

Cégjegyzék száma: 13-09-066171

Beszámolási időszak: 2020.01.01-2020.12.31

Összköltségeljárással készült eredménykimutatás

Ágazati szétválasztás

2020.12.31

						Adatok: ezer Ft
S.sz.	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység*	Ebből ivóvíz- ágazat*	Ebből szennyvíz- ágazat*	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
a)	b)	c)	d)	e)	f)	g=c+f
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	5 279 337	2 207 668	3 071 669	837961	6 117 298
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (±01+02)	5 279 337	2 207 668	3 071 669	837 961	6 117 298
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök állományváltozása	- 90 865	-	90 865	83831	7 034
II.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (±03+04)	-90 865		-90 865	83 831	-7 034
III.	III. EGYÉB BEVÉTELEK	521 876	216 169	305 707	429	522 305
	Ebből: visszalírt értékesítés	138 437	57 011	81 426	-	138 437
05.	Anyagköltség	1 475 857	549 242	926 615	203 796	1 679 653
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 263 580	388 740	874 840	20 622	1 284 202
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	150 536	66 517	84 019	1 942	152 478
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	2003	2 003
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	657	168	489	204505	205 162
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	2 890 630	1 004 667	1 885 963	432 868	3 323 498
10.	Bérek	1 814 895	680723	1 134 172	61310	1 876 205
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	181 715	75906	105 809	0	181 715
12.	Bérmunkások	323 261	125892	197 369	10255	333 516
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	2 319 871	882 521	1 437 350	71 565	2 391 436
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	101 898	39378	62 520	6 761	108 659
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	863 236	388196	475 040	2 754	865 990
	Ebből: értékvesztés	127 207	51 389	75 818	-	127 207
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±II+III-IV-V-VI-VII)	-283 557	109 075	-392 632	240 611	-42 946
13.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
14.	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
15.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
16.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
17.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	548	242	306	0	548
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	548	242	306	0	548
18.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0	0	0
	Abból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
19.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
20.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
21.	21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0
22.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	588	240	348	0	588
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
IX.	PÉNZÜGYI ÜVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21)	588	240	348	0	588
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-40	2	-42	0	-40
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-283 597	109 077	-392 674	240 611	-42 986
X.	Adófizetési kötelezettség					
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-283 597	109 077	-392 674	240 611	-42 986

VI. CASH-FLOW KIMUTATÁS

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

DAKÖV KFT. CASH-FLOW kimutatás 2020.12.31			
			adat (ezer Ft)
S.sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a)	b)	c)	d)
I.	(Működési cash flow (1-13 sorok))	233 509	119 060
1.a.	Adózás előtti eredmény +	10 488	42 986
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1.b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b) +	10 488	42 986
2.	Elszámolt amortizáció +	89 262	108 659
3.	Elszámolt értékvesztés és visszirás +	44 827	-38 536
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	-56 057	91 693
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-535	1 099
6.	Szállítói kötelezettség változása +	-239 342	162 666
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	449 523	-171 793
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	-8 237	449 935
9.	Vevőkövetelések változása +	-73 282	-250 806
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	45 911	-114 420
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-29 049	-162 423
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18 sorok)	-110 254	-203 677
14.	Befektett eszközök beszerzése -	-110 851	-204 843
15.	Befektett eszközök eladása +	597	1 166
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetéktörlesztése, megszűnése, beváltása +	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	-10 855	-4 519
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-10 805	-4 469
26.	Véglegesen adott pénzeszköz -	-50	-50
IV.	Pénzeszközök változása (+-I+-II+-III) +	112 400	-89 136
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	0
V.	Mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	112 400	-89 136

VII. PÁLYÁZATOK

A Társaság pályázati kérelmet nyújtott be a „Víziközművek Energiahatékonyságának Fejlesztése” címmel, melyet 2019. november 22-én elfogadott az Innovációs és Technológiai Minisztérium. Ezzel kapcsolatban **209.922 eFt** támogatás szerepel a passzív időbeli elhatárolások között. A támogatás intenzitása 50%.

A „Tudással a sikerért” című és VEKOP-8.5.2-17-2018-00008 számú pályázat összegét utófinanszírozással tudjuk lehívni, mely 100%-os intenzitású. A forrás értéke: **24.500 eFt**.

MICROBI – „Intelligens mikroreaktorok alkalmazási biológiai szennyvíztisztításban” című, 2019-1.1.1-PIACI-KFI-2019-00118 számú pályázat előfinanszírozása a tárgyévet követő évben került kiutalásra. Kiutalt összeg: **115.115 eFt**, szintén a passzív időbeli elhatárolások között szerepel.

KEHOP-2.1.7 „A víziközmű-szolgáltatással kapcsolatos szemléletformálás a DAKÖV Kft. üzemeltetési területén”: Felhasználók szemléletformálására kiírt pályázat. 2019. szeptember 15-én zárult a beadási időszak. A pályázatot forráshiány miatt tartalék listára helyezték az első körben, de forrás kiegészítés miatt 2020. szeptemberében értesítettek, hogy megnyertük a pályázott összeget. A támogatás mértéke **83.240 eFt**. A megvalósítási időszak 2021.01.01-2023.06.30.

VIII. KÖRNYEZETVÉDELEM

A DAKÖV Kft. szennyvízelvezetési- és tisztítási alaptevékenységével környezetvédelmi feladatokat lát el. A szennyvízágazattal kapcsolatban a DAKÖV Kft. 2020. évben összesen 15.880 eFt bírságot fizetett.

Környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközök:

A DAKÖV Kft. saját vagyonából a környezetvédelmet szolgáló eszközök körébe sorolható vagyonban az alábbi eszközök értéke jelenik meg:

- szennyvízelvezetés-tisztítási tevékenység ellátásához rendelkezésre álló tárgyi eszközök bruttó értéke: 271.685 eFt.
- Központi laboratórium tárgyi eszköz állományának bruttó értéke: 48.856 eFt.

Környezetvédelmi adatszolgáltatás:

A DAKÖV Kft. a 2020. évben maradéktalanul eleget tett a környezetvédelmi adatszolgáltatási kötelezettségeinek a Környezetvédelmi Hatóság felé (hulladék bejelentés, szennyvízkibocsátás, önellenőrzések).

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok:

A DAKÖV Kft. tevékenysége során keletkezett veszélyes hulladékok év végéig elszállításra kerültek, így azok nyitó és záró értéke nulla.

Veszélyes hulladékok 2020. évi mennyiségi adatai:

Megnevezés	Azonosító (EWC) kód	Mennyiség (kg) 2018	Mennyiség (kg) 2019	Mennyiség (kg) 2020
Irodatechnikai hulladék, toner	080317*	40	20	7
Kiselejtezett berendezés	160213*	57		
Olajszűrő	160107*	93	120	116
Veszélyes anyagokat tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék	150110*	35	130	70
Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (törlőkendők)	150202*		10	13
Fémről készült csomagolási hulladék, spray-s flakon	150111*	7	8	4
Fáradt olaj	130205*	138	430	343
Ólomakkumulátorok	160601*		25	
Elemek, akkumulátorok	200133*		10	34
Hulladék gumiabroncs	160103*	106	260	451
Fizikai-kémiai kezelésből származó veszélyes anyagokat tartalmazó iszap	190205*	940	2495	1070
Elektromos és elektronikai berendezések	200135*			350
Összesen:		1 416	3 508	2 458

Nem veszélyes hulladékok 2020. évi mennyiségi adatai:

	Szennyvíztelep	Hulladékjegyzék szerinti azonosító (EWC kód)	Mennyiség (kg)			
			2020	2019	2018	2017
Bag	Gyömrői Szennyvíztisztító telep	200301 egyéb települési hulladék (rácsszemét, homok, és egyéb)	165 430	166 390	154 300	129 990
		190805 Települési szennyvíz tisztításából származó iszap	4 882 500	3 984 500	4 542 070	4 574 100
	Tura szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	25 020	45 930	1 280	2 750
	Vácszentlászló szennyvíztisztító t.	190801 Rácsszemét	56 690	9 160	36 090	42 940
	Isaszeg szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	20 410	0	0	0
	Dány szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	7 450	0	0	0
	Aszódi szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	63 980	11 480	25 090	59 840
	Püspökatvan szennyvízt. telep	190801 Rácsszemét	6 790	2 720	6 590	4 260
	Versegi szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	9 620	8 030	17 860	9 240
	Abony Szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	43 540	45 440	27 401	25 920
		190805 Települési szennyvíz tisztításából származó iszap	499 360	539 120	322 990	318 980
		190205 fizikai kémiai keze- lésből származó veszélyes anyagokat tartalmazó iszap	1 070	2 495	940	1 190
Dabas	Alsónémedi Szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	39 490	35 270	19 900	30 070
	Bugyi Szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	9 140	6 660	3 840	2 670
	Dabas Szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	32 370	36 060	19 320	17 950
	Kakucs Szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	37 820	17 050	18 990	30 470
	Örkény Szennyvíztisztítótelep	190801 Rácsszemét	7 430	9 510	5 390	9 740
	Páty Szennyvíztisztító telep	190805 Települési szennyvíz tisztításából származó iszap	59 840	39 240	148 880	124 020
	Solymár Szennyvíztisztító telep	190805 Települési szennyvíz tisztításából származó iszap	2 144 800	2 004 780	1 918 900	2 352 700
	Táborfalva Szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	5 700	5 130	1 280	5 730
	Tatárszentgyörgy Szennyvíztisztító t.	190801 Rácsszemét	3 430	0	0	0
	Újlengyel Szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	2 790	0	0	0
	Ráckeve szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	0	31 130	0	0
		190802 Rácsszemét	0	17 230	0	0
	Dabas Központ	veszélyes hulladék	1 388	1013	476	470
	Monor	Monor szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	46 000	46 640	31 440
Albertirsa szennyvíztisztító telep		190801 Rácsszemét	8 740	11 860	24 220	19 460
Pilis szennyvíztisztító telep		190801 Rácsszemét	15 680	14 420	19 700	3 720
Nyáregyháza szennyvíztisztító t.		190801 Rácsszemét	9 500	11 380	0	0

IX. COVID-19 JÁRVÁNYÜGYI HELYZET

Felmértük és értékeltük a mérleg fordulónapját követően bekövetkezett COVID-19 járványügyi helyzet hatását – figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket – is, a Társaság pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére vonatkozóan. Felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással a Társaság rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére, amely lényegesen befolyásolná, vagy lényegesen bizonytalanná tenné a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését.

A Covid 19 járvánnyal kapcsolatban a Társaság pandémiás tervét kidolgoztuk, a szükséges biztonsági intézkedéseket meghoztuk, ezek feltételeit megteremtettük. Az előírt szabályokat munkavállalóinkkal és fogyasztóinkkal szemben is szigorúan betartjuk és betartatjuk.