



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2012. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRŐL

Budapest, 2013. március 18.

HARANGHY Csaba
ügyvezető

NAGY Anna
adminisztrációs és pénzügyi igazgató

I. Általános információk

1. A Társaság bemutatása

A Társaság 2005. november 16-án alakult azzal a céllal, hogy a budapesti Észak-Csepelen épülő Budapesti Központi Szennyvíztisztító Telep építése során mérnöki felügyeletet nyújtson, a szennyvíztisztító telep elkészültét követően pedig működtesse azt (2010. augusztus 1-jétől). A céget a Fővárosi Cégbíróság jegyezte be 2005. december 16-án, cégjegyzékszám: 01-09-865308.

A Társaság székhelye: 1211 Budapest, Nagy Duna sor 2., melyet a Fővárosi Bíróság, mint cégbíróság 2008. július 1-én jegyezte be.

A Budapesti Központi Szennyvíztisztító Telep az „Élő Duna” projekt legnagyobb volumenű beruházása volt. A telep Budapest közel 1,6 millió lakosára jutó szennyvíz nagy részét képes megtisztítani. A 249 millió eurós összköltség finanszírozása 65%-ban az Európai Unió Kohéziós Alapból, 20%-ban a Magyar Állam, valamint 15%-ban a Fővárosi Önkormányzat által jött létre. A kivitelezést az erre a célra alakult Csepel 2005 FH Konzorcium végezte. A Konzorcium 50 %-át a technológiai csoportot alkotó Degrémont és OTV jelentette, míg a másik felét az építőipari csoport: a Hídépítő Zrt. és a COLAS-Alterra Építőipari Zrt. tette ki. A kivitelezői szerződés része volt a 43 hónapos kivitelezési határidő és az egy éves próbaüzem teljesítése. Mindkettőt késés nélkül, határidőre teljesítették. A telep 2010 augusztusában megkezdte üzemszerű működését, amikor az egy éves próbaüzem véget ért.

A Társaság kisebbségi tulajdonosai 2011. november 30-án értékesítették tulajdoni részesedésüket, melyet a BVK Holding Zrt. vásárolt meg. Ezen a napon a Társaság ügyvezetője lemondott megbízatásáról, a tagok Haranghy Csaba Ferencet választották meg ügyvezetőnek.

A Társaság tulajdonosainak adatait, törzstökében való részesedésüket, szavazati arányukat a következő táblázat mutatja be.

A tulajdonos			
neve	székhelye	részesedése (eFt)	szavazati aránya
Budapest Főváros Önkormányzata	1052 Budapest, Városház utca 9-11.	25 100	50,2%
BVK Holding Zrt.	1052 Budapest, Városház utca 9-11.	24 900	49,8%
ÖSSZESEN		50 000	100,0%

Budapest Főváros Önkormányzata a Gazdasági Társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény szerinti többségi befolyással rendelkezik.

A Társaságnál három tagú felügyelőbizottság működik, amelynek 3 tagját (köztük a felügyelőbizottság elnökét) Budapest Főváros Önkormányzata és a BVK Holding Zrt. delegálja. A felügyelőbizottság tagjai e feladatuk ellátásáért fejenként havi 100 eFt összegben részesültek 2012. június 30-ig, a felügyelőbizottság elnöke 200 eFt havi díjazásban részesül. A felügyelőbizottság tagjai részére a Társaság sem előlegeket, sem kölcsönöket nem folyósított, nevükben garanciákat nem vállalt.

A Társaság ügyvezetője jogosult a vállalkozás képviselőjére és köteles a beszámoló aláírására, akinek személyes adatai a következők:

Ügyvezető neve: Haranghy Csaba Ferenc
 Állandó lakóhelye: 1022 Budapest, Tapolcsányi utca 12/B

A Társaság ügyvezetője e tevékenységéért munkaszerződés szerinti munkabérben nem részesült 2012-ben. A 2011. december 1-től megválasztott ügyvezető 2012. június 30-ig havi 460 eFt megbízási díj ellenében látta el feladatát. A társaság ügyvezetője 2012. július 01-től nem részesül díjazásban, de továbbra is jogosult igazolt költségeinek megtérítésére. Részére a Társaság sem előlegeket, sem kölcsönöket nem folyósított, nevében garanciákat nem vállalt.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért a pénzügyi és adminisztrációs igazgató felelős, akinek személyes adatai a következők:

Adminisztrációs és pénzügyi igazgató neve: Nagy Anna
Állandó lakóhelye: 3524 Miskolc, Klapka Gy. u. 7. 8/2.
Pénzügyminisztériumi regisztráció száma: 116849

2011. júniusától a TLF Accounting Kft. látja el a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatokat, amely cég felelős az éves beszámoló elkészítéséért.

Könyvviteli szolgáltatást végző cég: TLF Accounting Kft.
Székhelye: 1174 Budapest, Rákosmezei Repülők útja 14
A feladatot ellátó alkalmazottja: Lampert Zsuzsanna
Pénzügyminisztériumi regisztráció száma: 132895

Társaságunknál a könyvvizsgálat a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény) szerint kötelező. Az Alapító Okiratban foglalt tulajdonosi szándék negyedévenkénti könyvvizsgálatot ír elő. A könyvvizsgálati feladatokat a Magyarországon bejegyzett a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. (1103 Budapest, Kőér utca 2/A. C. épület; természetes személy könyvvizsgáló neve: Kékesi Péter, Anyja neve: Gelics Piroška, Lakcíme: 1158 Budapest, Neptun u. 90., Könyvvizsgálói engedély száma: 007128; helyettes könyvvizsgáló: Nagyné Zagyva Zsuzsanna, Anyja neve: Torma Margit, Lakcíme: 2030 Érd, Fenyőfa u. 77., Könyvvizsgálói engedély száma: 001288) látja el.

2. A számviteli politika alapelvei

A Társaság könyveit a számviteli törvény és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően, a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti.

A beszámoló formája: éves beszámoló.

A Társaság mérlegét az „A” változat szerint, eredménykimutatását összköltség eljárással, az „A” változat szerint készíti el.

A beszámoló célja, hogy a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható, valós összképet biztosító tájékoztatást adjon.

A mérleg fordulónapja december 31., a tárgyévet érintő gazdasági eseményeket a tárgyévet követő év február 28-ig vesszük figyelembe a tárgyévről készítendő beszámolóban. A könyvvizsgálás és a beszámoló pénzneme magyar forint.

Jelentős összegűnek az(oka)t a hibá(ka)t tekintjük, amely(ek) – azonos üzleti évet érintően – a saját tőkét növelő/csökkentő előjeltől független (együttes) értéke meghaladja a hibával érintett üzleti évről készített mérleg főösszegének 2 százalékát.

Ha az előzőekben említett hiba (hibák) előjeltől független (együttes) értéke eléri a hibával érintett üzleti év saját tőkéjének 20 százalékát, a hibát (hibákat) a megbízható és valós képet lényegesen befolyásolónak minősítjük.

A Társaság nem él az érték helyesbítés lehetőségével, és nem alkalmazza a valós értéken történő értékelés szabályait.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenését a várható hasznos élettartamukra vetítve, lineárisan számoljuk el. A gépjárművek esetében a piaci érték figyelembe vételével egyedileg állapítjuk meg a maradványértéket (5 év hasznos élettartam mellett).

A 100 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatba vételekor élünk az egyösszegű értékcsökkenési leírás elszámolásának lehetőségével.

A BKSZT Kft. leltározási szabályzatát kell alkalmazni valamennyi, a BKSZT Kft. tulajdonában vagy használatában lévő minden eszköz leltározása során. Ez alól kivételt képezhetnek a Budapest Főváros Önkormányzata tulajdonában álló (a BKSZT Kft. által bérelt) eszközök, melyek leltározása során a tulajdonos által kiadott, esetleges eltérő rendelkezéseket is figyelembe kell venni. Leltározás - az üzemeltetési vegyszerek kivételével, ahol havonta, a hónap végén – évente egy alkalommal történik a leltározási ütemterv szerint. A leltár fordulónapja úgy kerül meghatározásra, hogy az közel legyen a mérleg fordulónapjához (a tárgyév utolsó negyedévében).

A Társaság a készletek értékelése során a FIFO elvet követi. A nyilvántartásokat elektronikusan vezeti azonban annak módszere készlet típusonként eltérő. Az üzemeltetési anyagok beérkezéskor készletre kerülnek, az analitikus nyilvántartásokat (kiadásokat) nem vezetik folyamatosan hónap során, hanem minden hónap végén mennyiségi felvétel történik és a készletek fogyása kerül könyvelésre. A laboratóriumi anyagok azonnal felhasználásra kerülnek, év végi mennyiségük leltározással, míg értékük a FIFO elv szerint kerül meghatározásra. Ezen készlet típus évközi mozgásai analitikusan nincsenek nyilvántartva. A karbantartási anyagok beszerzéskor költségként kerülnek elszámolásra, azonban analitikusan is naprakész nyilvántartást vezet róla a vállalkozás. Hónap végén a készletérték megállapításra kerül FIFO módszerrel, és visszavételre kerül a készletek közé.

A vevőkövetelések értékvesztése során egyedi értékelést alkalmazunk. A tárgyévben a vevőkövetelésekre értékvesztés elszámolása nem vált indokolttá.

A társaság a devizás tételek értékelése során a szerződés szerinti teljesítés napjára, illetve a mérleg fordulónapra vonatkozó, az MNB által jegyzett árfolyamot használja a forintérték meghatározásához.

A fordulónapon a devizában fennálló követelések és kötelezettségek átértékelésre kerültek a fordulónapi MNB árfolyamra.

II. A mérleghez kapcsolódó részletező információk

1. Befektetett eszközök

A befektetett eszközök állományában bekövetkezett változásokat a következő táblázat foglalja össze.

(Adatok eFt-ban)

Befektetési tükör	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték	Halmazott leírás	Nettó érték, tárgyév	Nettó érték, előző év	Nettó érték változás
1. Vagyoni értékű jogok	38 256	2 680		40 936	22 201	18 735	23 226	-4 491
I. Immateriális javak	38 256	2 680	0	40 936	22 201	18 735	23 226	-4 491
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	384	8 596	0	8 980	507	8 473	258	8 215
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	105 969	19 520	1 940	123 549	35 930	87 619	85 557	2 062
3. Egyéb berendezések, gépek, járművek	74 036	33 048	3 208	103 876	53 191	50 685	35 839	14 846
4. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Tenyészállatok	5	5	0	10	1	9	5	4
6. Beruházások	20 407	54 909	61 169	14 147	0	14 147	20 407	-6 260
II. Tárgyi eszközök	200 801	116 078	66 317	250 562	89 629	160 933	142 066	18 867
Befektetett eszközök összesen	239 057	118 758	66 317	291 498	111 830	179 668	165 292	14 376

Befektetett eszközök halmazott értékcsökkenési leírás mozgástáblája:

(Adatok eFt-ban)

Befektetési tükör	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
1. Vagyoni értékű jogok halmazott értékcsökkenése	15 030	7 171	0	22 201
I. Immateriális javak halmazott értékcsökkenése	15 030	7 171	0	22 201
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok halmazott értékcsökkenése	125	382	0	507
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek halmazott értékcsökkenése	20 412	16 211	693	35 930
3. Egyéb berendezések, gépek, járművek halmazott értékcsökkenése	38 198	15 832	839	53 191
4. Beruházásokra adott előlegek halmazott értékcsökkenése	0	0	0	0
5. Tenyészállatok halmazott értékcsökkenése	0	1	0	1
6. Beruházások halmazott értékcsökkenése	0	0	0	0
II. Tárgyi eszközök halmazott értékcsökkenése	58 735	32 426	1 532	89 629
Befektetett eszközök halmazott értékcsökkenése összesen	73 765	39 597	1 532	111 830

A 2012-ben üzembe helyezett jelentősebb értékű beruházások a következők:

A korábbi években megkezdett, a vezetői információs rendszerhez kapcsolódó Bank Payment System bevezetése befejeződött, amely 2012. júliusban aktiválásra került 1,7 m Ft értékben. A befektetett eszközök közül 2012-ben értékesítésre került 1 db személygépkocsi, illetve selejtezésre kerültek egyéb, nullára leírt irodai eszközök, melyek elhasználódtak. Ezen kívül leltárhányként elszámolásra került 2 db szivattyú, amelynek kivezetett nettó értéke nem érte el az 1m Ft-ot.

Bérelt ingatlanon végzett beruházás 8,6 m Ft értékben valósult meg a tárgyévben.

A műszaki berendezések, gépek, járművek között a technológiát érintő beruházások közül aktivált jelentősebb eszközök 2012-ben:

Levegőztetés vezérlés	2,3 m Ft
Lemezhajlító Luna	1,4 m Ft
Lemezdaraboló	2,9 m Ft
Tecofi tolózár	1,3 m Ft
Napkollektoros rendszer	3,5 m Ft

A vállalkozás 2012. évben 6 db személygépkocsit vásárolt 19,8 M Ft értékben, amely az egyéb berendezések, felszerelések, járművek tárgyévi aktiválásának jelentős részét teszik ki.

Ezen kívül az egyéb berendezések között a következő, 2012. évi jelentősebb beszerzéseket tartjuk nyilván:

Toro fűnyíró traktor	0,9 m Ft
Switch (kapcsoló)	0,9 m Ft
Víz-,gázóra távleolvasó	3,1 m Ft

Társaságunk befektetési célú pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

2. Készletek

A szennyvíztisztító telep 2010. augusztus 1-től normál üzemben működik. A Társaság a saját tevékenységéhez szükséges vegyszereket és energiát vásárolja. A beszerzett, de még fel nem használt vegyszereket a készletek között mutatja ki.

A 2012. december 31-én készleten lévő, mérlegben kimutatott készletérték alacsony, a mérlegfőösszeg 6,84%-át teszi ki. (Számtalan a készletek között kerül kimutatásra a szennyvíztisztító telep zavartalan működéséhez vásárolt karbantartási anyagok, a saját laboratórium által használt eszközök és az üzemeltetés folyamatos működését biztosító szünetmentes áramforrás működtetésére beszerzett dízel üzemanyag, amelynek a felhasználása – optimális körülmények esetén – a megelőző karbantartásra korlátozódik.) A Társaság nyilvántartja, de nem mutatja ki értékben a tulajdonos által rendelkezésre bocsátott tartalék alkatrészeket.

Készletek megbontása:

Készletek	2011.12.31.	2012.12.31.
Vegyszerek	24 684	13 373
Üzemanyag aggregátorokhoz	2 487	2 481
Egyéb vegyszerek	664	796
Karbantartási anyagok	39 006	78 296
Laboratóriumi anyagok	672	629
Összesen:	67 513	95 575

3. Követelések

A követelések részletező bemutatását a következő táblázat tartalmazza.

(eFt)	2011. 12. 31.	2012. 12. 31.
Vevőkövetelés	639 251	648 984
Egyéb követelések	586	27 111
ÖSSZESEN	639 837	676 095

A Társaság a követelései között mutatja ki a vevőkkel szemben fennálló követeléseket. Fő tevékenysége kapcsán egy vevővel, a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt-vel, áll kapcsolatban, részére nyújtja szolgáltatását a 2011-ben és 2012. év elején többször módosított szerződések alapján. A követelések szennyvíztisztítási szolgáltatási díjból, bérleti díjból, vízterhelési díjból, iszapkezelési díjból, és vagyonbiztosítási díjból állnak. A vevővel szemben el nem ismert, lejárt követelés nem áll fenn. A Fővárosi Csatornázás Művek Zrt-vel szemben fennálló követelés értéke a fordulónapon 626 597 ezer Ft.

A 2012-ben indult, a harmadik tisztítási fokozat megvalósításához kapcsolódó szakfelügyeleti tevékenységből származó bevétel kapcsán három vevővel szemben fennálló követelései is e soron kerülnek kimutatásra a mérlegben.

Az egyéb követelések között a különböző adókkal kapcsolatos, illetve a munkavállalókkal szembeni követelés 15,6 m Ft (munkabér- és prémiumelőleg) került kimutatásra.

Egyéb követelések:

Megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.
Munkavállalókkal szembeni egyéb követelés	516	320
Különféle egyéb követelések	70	386
Prémium előleg		15 320
Tartozik egyenlegű szállító		187
Társasági adó túlfizetés		9 940
Innovációs járulék túlfizetés		489
Helyi adók túlfizetés		469
Összesen:	586	27 111

4. Pénzeszközök

A pénzeszközök állományának jelentős növekedése 2010. utolsó negyedében kezdődött, amely a tényleges üzemeltetési tevékenység megindításával áll összefüggésben. A bérleti- és üzemeltetési szerződés 2011. január 01-től érvényes módosításának következtében a bérleti díj, mint új díjelem megjelenésével jelentősen megnőtt a Társaság árbevétele. A bérleti és üzemeltetési szerződés 2012. január 01-től érvényes módosításának következtében, valamint a harmadik tisztítási fokozat árbevételeiből adódóan emelkedett a Társaság nettó árbevétele, és ezzel együtt pénzforgalma is. A társaság a 2012-ben esedékes osztalékfizetési kötelezettség teljesítésével rontotta a likviditási helyzetét. A fizetőképesség biztosítása érdekében szükségessé

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2012. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRŐL

vált külső források bevonása is. A hitelfelvételére vonatkozó tárgyalások 2012. januárban megkezdődtek az OTP Bank Nyrt. Önkormányzati Centrumával. Ehhez kapcsolódóan a korábbi banknál (Credit Agricole) megszüntetésre kerültek a bankszámlák. 2012 májusától a számlavezető bank (OTP Bank Nyrt) 54 m Ft összegű folyószámla hitelkeretet bocsátott a BKSZT Kft rendelkezésére. Az év végére a társaság likviditási helyzete folyamatosan javult, ami köszönhető a harmadik fokozatból származó árbevételnek is. Ezek eredményeként 2012. december 31-én 60 napon túli lejárt szállítói tartozása nem volt a Társaságnak.

A vállalkozás hátrasorolt kötelezettségek, kölcsönök bevonása nélkül működik. A folyószámlát vezető OTP Bank Nyrt-nél fennálló 54 m Ft összegű hitelkeret lejáratára 2013. május 13. A fordulónapon a Társaság nem hívott le hitelt a rendelkezésére álló hitelkeretből.

A következő táblázatban a 2011.12. 31 – 2012.12. 31. időszak pénzeszköz-változását mutatjuk be.

(eFt)	2011.12.31.	2012.12.31.
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash-flow, 1-13. sorok)	98 024	172 830
1. Adózás előtti eredmény +	243 436	292 611
2. Elszámolt amortizáció +	33 326	39 597
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +	5 442	1 211
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0	318
6. Szállítói kötelezettség változása +	307 655	-420 441
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	396 758	-54 679
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	-280 634	385 826
9. Vevőkövetelés változása +	-315 151	-9 733
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-8 491	-54 587
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	70 355	17 379
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-24 559	-24 672
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-330 113	0
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash-flow, 14-16. sorok)	-104 438	-55 502
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-104 438	-57 589
15. Befektetett eszközök eladása +	0	2 087
16. Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash-flow, 17-27. sorok)	-210	-7 990
17. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
18. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19. Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
20. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
21. Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
22. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
23. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
24. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
25. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	-210	-7 990
27. Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +	0	0
IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I+II+III. sorok) +	-6 624	109 338

5. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások között került kimutatásra a vízterhelési díjból a 2012.évet érintő bevétel, valamint a 2012.évet érintő költségek (előfizetések, képzési díjak, bérleti díj).

(eFt)	2011. 12. 31.	2012.12.31.
Környezetterhelési díjból származó, tárgyévet érintő elhatárolt bevétel	111 683	104 455
Biztosítási díj (vagyon, felelősség, kfb, casco)	0	5 199
Helyesbítő számlák miatti korrekció	0	3 594
SUN, EAM karbantartási díj	0	1 652
Gáz rendszerhasználati díj	0	1 055
Egyéb	22 757	1 106
ÖSSZESEN	134 440	117 061

6. Saját tőke

A saját tőke összetételében 2012-ben bekövetkezett változásokat a következő táblázat mutatja be.

(eFt)	Jegyzett tőke	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény
Záróérték 2011. 12. 31-én	50 000	44 406	0	0
2011. évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az eredménytartalékba	0	0	0	0
2012. évi mérleg szerinti eredmény	0	0	0	259 949
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra	0	0	0	0
Lekötött tartalék felhasználása	0	0	0	0
Záróérték 2012. 12. 31-én	50 000	44 406	0	259 949

A saját tőke összetétele megfelel mind a számviteli törvény, mind a gazdasági Társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény ide vonatkozó rendelkezéseinek.

A 2011. évi beszámoló elfogadásakor jóváhagyott osztalék kifizetésre került 2012-ben. A mérleg szerinti eredmény 2012. üzleti évben 259.949 e Ft.

7. Kötelezettségek

A BKSZT Kft 2012. év végi kötelezettségei között rövid lejáratú szállítói, kapcsolt szállítói, államháztartással szembeni, valamint munkavállalókkal szembeni kötelezettségek szerepelnek az alábbiakban részletezettek szerint.

(eFt)	2011. 12. 31.	2012. 12. 31.
Szállítók felé fennálló kötelezettség	683 024	193 855
Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség	0	68 728
Környezetterhelési díj	112 334	104 482
Osztalék	180 000	0
Személy jellegű ráfordításhoz kapcsolódó adó, járulék	23 898	65 511
ÁFA	59 086	187 278
Egyéb	38 434	1 802
ÖSSZESEN	1 096 776	621 656

A kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek között mutatja ki a Társaság a Budapest Főváros Önkormányzatával szembeni kötelezettséget.

A béreket, természetbeni juttatásokat terhelő adók, járulékok, valamint a munkavállalókkal szembeni kötelezettségek a munkaviszonyból fakadó 2012. decemberi kötelezettségeket jelentik. Egyéb kötelezettségek között szerepel a cégautó-adó és a vízkészlet járulék fizetési kötelezettség.

8. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások között meghatározó részt képvisel a tárgyévét érintő, az önkormányzat tulajdonában lévő eszközök után járó bérleti díj. Egyéb passzív időbeli elhatárolások között szerepel a hulladékártalmatlanítás, informatikai-, vagyónvédelmi szolgáltatás, telepi utak takarításának költsége, könyvvizsgálati díj 2012. évet érintő része.

(eFt)	2011. 12. 31.	2012. 12. 31.
Villamos-energia díja	0	53 063
Földgázdíj	0	15 826
Vízdíj	0	2 931
Degrémont S.A. kiküldött munkatársainak költsége	2 863	0
Önkormányzattól bérelt vagyon	0	239 900
Iszaphasznosítási díj	0	56 835
Karbantartási költség	0	7 052
Prémium és járulékal	19 185	35 369
Egyéb	12 860	9 758
ÖSSZESEN	34 908	420 734

9. A vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzet elemzése

A mérlegfőösszeg 2012. év végére több mint 13%-kal haladja meg az egy évvel korábbi értéket, a befektetett eszközök állománya közel 9%-kal haladta meg a 2011. év végén kimutatott összeget. A forgóeszközök állománya nőtt 2011-hez viszonyítva, melynek mértéke meghaladja az 18%-ot.

A tartósan befektetett eszközök arányát és forgóeszközök arányának növekedését az alábbi táblázat szemlélteti.

Vagyoni, pénzügyi helyzet elemzése

Mutató	2011	2012	Változás
Tartósan befektetett eszközök aránya	13,48%	12,86%	-4,60%
Forgóeszközök aránya	75,55%	78,76%	4,25%

A Társaság pénzeszközállománya jelentősen nőtt az előző időszak december 31-i állapotához képest. A lejárt szállító állománya (186 m Ft) 60 napon belüli. A likviditási mutatók javultak az elmúlt időszakban számított értékhez viszonyítva.

Pénzügyi-likviditási helyzet elemzése

Mutató	2011	2012	Változás
Likviditási mutató	0,84	1,77	110,71%
Likviditási gyorsráta	0,78	1,62	107,69%

A tárgyévben az adózott eredmény következtében a Társaság jövedelmezősége 2011-hez képest jelentősen javult. A tőkearányos adózás előtti eredmény közel 69%-kal csökkent az előző évhez képest, értéke 80,32%. A Társaság saját tőke pozíciója erősödött, tekintettel arra, hogy nincs osztalékfizetési kötelezettség, a mutató értéke: 708,71%.

Jövedelmezőség elemzése

Mutató	2011	2012	Változás
Tőkearányos adózás előtti eredmény (%)	257,64%	80,32%	-68,83%
Saját tőke / jegyzett tőke arány	188,81%	708,71%	275,36%

10. Mérlegen kívüli tételek

A Társaságnak a 2012. évben a következő mérlegen kívüli tételei vannak az OTP Bank Nyrt-vel fennálló szerződés alapján: negatív pledge, pari passu.

11. Céltartalékképzés

A Társaságnak 2012. évre vonatkozóan nem szükséges céltartalékot képeznie környezetvédelemmel kapcsolatos kötelezettségekre. Az üzleti évben az általa alkalmazott technológia során keletkezett környezetre veszélyes hulladék, illetve káros anyag teljes egészében kezelésre és megsemmisítésre került, ez indokolja a céltartalék képzésének mellőzését.

III. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó részletező információk

1. Értékesítés nettó árbevétele

Míg 2010-ben a Társaság árbevétele az év első szakaszában a próbaüzem szolgáltatási megállapodásokból származott, addig a 2011-es év teljes időszakában ez a tényleges üzemeltetésből keletkezett. Ugyanaz igaz a 2012-es évre is, hogy a nettó árbevételben új, a harmadik tisztítási fokozathoz kapcsolódó bevételt is realizált a Társaság. Ez a tevékenység „átmeneti jellegű”, a beruházáshoz kötődik, csak 2012-ben és 2013-ban jelent bevételt a Társaság számára.

A Társaság alaptevékenységének árbevétele, egy vevőtől a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.-től származik. A BKSZT Kft a vállalkozás részére nyújtja szolgáltatását a 2011-ben és 2012-ben többször módosított, többoldalú szerződések alapján. Az árbevétel a szennyvíztisztítás díjából, bérleti díjból, vízterhelési díjból, iszapkezelési díjból, és vagyonbiztosítási díjból tevődik össze. A szennyvíztisztítás díja 2012. január 01-től 29,32 Ft/m³-re nőtt az előző évi 28,- Ft/m³ összegről. A bérleti díj az önkormányzattól bérelt vagyon (ingatlan és üzemi eszközök) használatának díja, melyet az érvényes szerződés alapján a Fővárosi Csatornázási Művek megtérít a Társaságnak. Ugyanilyen módon történik a vagyonbiztosítás díjának valamint a szennyvíziszap kezelési költségének elismerése is a szolgáltatási díjban. A fentiekből következően a Társaság költségeit alapvetően a szennyvíztisztítás díja (1. díjelem) fedezi, a további díjelemek közvetlenül továbbhárításra kerülnek. Tárgyévben a Társaság nettó árbevétele közel 129 m Ft-tal haladja meg az előző évi árbevételt, ami 2 %-os növekedést jelent. A tervhez viszonyítva azonban elmaradás tapasztalható, közel 234 m Ft értékben. A tervtől történő elmaradás oka a szennyvíztisztításból származó bevétel kiesése. A tervezettől alacsonyabb bejövő szennyvízhozam (-22 em³/nap) miatti kiesést nem tudta ellensúlyozni az év elejétől érvényes áremelés sem. A szennyvíztisztításból származó bevételkiesés így összesen meghaladja a 239 m Ft-ot a tervhez viszonyítva.

A telep által fogadott átlagos szennyvízmennyiség a 2012-es évben 220.585 m³/nap volt, sokkal alacsonyabb a 2011. évben fogadott átlagos mennyiségnél is. Általánosságban elmondható, hogy a vízhasználati szokások változása (víztakarékosság) miatt kisebb volumenű, de több szennyezőanyagot tartalmazó vizek érkeztek be a telepre. Ez az érték alacsonyabb a szennyvíztisztítási díj szempontjából meghatározott minimális átlagos napi mennyiség szerződés szerinti értékénél (a díj 265.000 m³/nap – 330.000 m³/nap közötti éves napi átlaghozam esetén érvényes). A 2012. évet az előző évhez viszonyítva nagyon száraz időjárás jellemezte. Az éves maximális napi vízhozam 500.955 m³/nap július hónapban, míg a minimális napi vízhozam 157.016 m³/nap augusztus hónapban volt. Azt is meg kell említeni, hogy a szennyvízhozam 240.000 m³/nap érték alatt volt 307 nap folyamán (az év 366 napjából, azaz több mint 84%-ban!). A 240.000 m³/nap azt a minimális hozamot jelenti, amelyre a garantált tisztítási értékek vonatkoznak. A szennyvíz 97,9 %-át biológiailag tisztították 2012. évben. A Sedipac előtt nagyon kevés szennyvizet kellett leválasztani (hidraulikai leválasztás, illetve a fölös lebegő anyag leválasztása). A szennyvíztisztító telep 2012. évben mindvégig a tervezési, illetve a vonatkozó határértékek alatti vízminőséget bocsátott ki a befogadóba.

A telepről 2012 évben 55.575 tonna víztelenített iszapot szállítottak el. Az éves átlagos szárazanyag-tartalom 27,2 % volt, ami magasabb a garantált 26 %-nál.

Az előző évihez viszonyított 2012. évi nettó árbevétel növekedés fő oka, hogy Társaság bekapcsolódott a harmadik tisztítási fokozat kivitelezési munkáiba. Az ebből származó árbevétel 2012-ben a tervezettől magasabb, több mint 23 m Ft-tal. Ezen tevékenység teljes árbevétele meghaladja a 100 m Ft-ot 2012-ben.

A leírtakat az alábbi táblázat szemlélteti.

Szennyvíztisztítási szolgáltatási díj	Tény 2011	Terv 2012	Tény 2012	Eltérés bázishoz	Eltérés tervhez
Szennyvíztisztítás díja	2 317 235	2 579 182	2 340 061	22 826	-239 121
Továbbhárított biztosítás	29 207	33 149	24 798	-4 409	-8 351
Továbbhárított VTD	423 821	480 000	437 941	14 120	-42 059
Továbbhárított iszapkezelési díj	788 223	745 808	776 664	-11 559	30 856
Továbbhárított bérleti díj	2 878 802	2 878 800	2 878 800	-2	0
Harmadik fokozat bevétele	0	78 129	101 638	101 638	23 509
Egyéb bevétel	-4 987		1 272	6 259	1 272
Értékesítés nettó árbevétele	6 432 301	6 795 068	6 561 174	128 873	-233 894

2. Aktivált saját teljesítmények értéke

Míg a Társaság 2011-ben saját előállítású tárgyi eszközt vett használatba 2.245 eFt értékben. addig ilyen teljesítmény 2012-ben nem került elszámolásra.

3. Üzemi költségek, ráfordítások

Az üzemi eredmény szintjén jelentkező költségek, ráfordítások 90%-át az anyagjellegű - és a személyi jellegű ráfordítások teszik ki. Az anyagköltségek között számolja el a vállalkozás a tevékenységéhez szükséges energia, vegyszerek, karbantartási anyagok, segédanyagok költségeit. Az anyagjellegű ráfordítások között kerül kimutatásra a tevékenységhez szükséges karbantartási, informatikai, egyéb irodai szolgáltatások, illetve az igénybe vett könyvvizsgálói szolgáltatások értéke is. Az igénybe vett szolgáltatások értékéből 2.878.800 eFt az önkormányzattól bérelt vagyon költsége (azonos az előző évi értékkel), mely az igénybe vett szolgáltatások értékének 72,83%-a, mely arány az előző évhez képest nőtt.

Az anyagjellegű ráfordított között kerül kimutatásra a harmadik tisztítási fokozat megvalósításán dolgozó konzorciumi tagok illetve a Fővárosi Vízművek Zrt. számára értékesített anyagok és szolgáltatások költsége. Az anyagjellegű ráfordítások részletezését a következő táblázat mutatja.

ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

(eFt)	2011. 12. 31.	2012. 12. 31.
Anyagköltség	902 557	1 008 941
Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 136 959	3 952 790
Egyéb szolgáltatások értéke	12 423	34 459
Eladott áruk beszerzési értéke	0	2 640
Eladott (közvetített) szolgáltatások	0	441
ÖSSZESEN	5 051 939	4 999 271

A személyi jellegű ráfordítások a tervhez képest 4%-kal növekedtek, az előző évihez viszonyítva jelentős, 23%-os növekedést mutatnak ezen költségek. A személyi jellegű ráfordítások az előző évi szinthez viszonyított növekedése a megvalósuló projektek létszámgényével, az év folyamán történt béremeléssel (melynek mértéke átlagosan 3,3% volt), a káféteria keret emelésével valamint a közterhek mértékének növekedésével magyarázható. Az év végén a foglalkoztatottak záró jogi létszáma 96 fő volt, a teljes év átlagában pedig a statisztikai állományi létszám a 2012. évi 77,5-ről 84,9-re emelkedett. A létszám növekedését az egyes korábban kiszervezett feladatok (például jogi feladatok) szervezeten belüli elvégzése, másrészt a harmadik tisztítási fokozat indításával kapcsolatosan megnövekedett feladatok indokolják. Az év végén a foglalkoztatottak záró jogi

létszáma 96 fő volt, a teljes év átlagában pedig a statisztikai állományi létszám a 2011. évi 77,5-ről 84,9-re emelkedett.

A személyi jellegű ráfordítások részletezését az alábbi táblázat mutatja be.

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

(eFt)	2011.12.31.	2012.12.31.
Béreköltség	374 062	474 869
Személyi jellegű egyéb kifizetések	58 722	51 687
Bérfelrakások	113 929	146 369
ÖSSZESEN	546 713	672 925

Az egyéb ráfordítások (586.115 eFt) értékéből 441.101 e Ft-ot (75%) a környezetterhelési díj (beleértve a vízterhelési díjat), 110.984 e Ft-ot (19%) a helyi iparüzési adó tesz ki.

4. Pénzügyi eredmény

A Társaság teljes árbevétele (beleértve a harmadik fokozat megvalósításával kapcsolatos bevételt is) Ft-ban érkezik a cég bankszámlájára. Az átmenő tételek –szerződéstől függően- csak néhány napig elérhetőek a Társaság bankszámláján, továbbutalásra kerülnek a szállítók számára. Ez alól kivételt képez a szennyvíztisztítási szolgáltatási díj, mely a tárgyhót követő hó utolsó napján kerül jóváírásra, és ez fedezi a következő hónapban aktuális kötelezettségeket. Így a hónap folyamán rendelkezésre álló szabad pénzeszköz –melynek napi záró egyenlege alapján fizet kamatot a számlavezető bank- a forrása a tárgyévben realizált kamatbevételnek. Az EUR-ban teljesítendő szállítók felé fennálló kötelezettségek teljesítéséhez szükséges deviza vásárlása a közvetlenül a kifizetéskor történik, fedezeti ügyletek 2012-ben nem voltak. A pénzügyi műveletek eredménye megközelíti a 8 m Ft-ot 2012 folyamán.

A következő táblázat a 2012-es üzleti évben elért pénzügyi eredmény bontását tartalmazza.

(eFt)	2012. 12. 31.
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5 731
Kapott kamatok	4 696
Pénzügyi műveletek ráfordításai	-2 504
Pénzügyi műveletek eredménye	7 923

5. Rendkívüli eredmény

Rendkívüli ráfordítások között számolja el a Társaság az Óbudai Egyetem felé kooperatív képzés címen átutalt 1.028 e Ft-ot és a Magyar Vöröskereszt részére természetbeni adományként átadott 462 e Ft-ot. A Duna Művészeti Alapítványnak 1.500 e Ft és a Szabad Tér Színház Nonprofit Kft-nek 5.000 e Ft került átutalásra előadó-művészeti támogatás címén.

6. A társasági adó számítása

A TÁRSASÁGI ADÓ SZÁMÍTÁSA

(eFt)	2011. 12. 31.	2012. 12. 31.
Adózás előtti eredmény	243 226	284 621
Adóalapot csökkentő jogcímek	39 481	43 266
<i>Értécsökkenési leírás Tao. tv szerint, továbbá az eszközök kivezetésekor a nyilvántartás szerinti érték</i>	39 481	43 266
<i>Fejlesztési tartalék</i>	0	0
Adóalapot növelő jogcímek	41 843	50 861
<i>Elszámolt értécsökkenés Szt. szerint, továbbá az eszközök kivezetésekor a nyilvántartás szerinti érték</i>	38 768	42 970
<i>Az adózás előtti eredmény terhére elszámolt, nem a vállalkozás érdekében felmerült költség</i>	2 725	6 291
<i>Jogerős határozat szerinti bírság, önellenőrzésen kívüli adózási jogkövetkezmények</i>	350	1 600
<i>Véglegesen átadott pénzeszköz</i>	0	0
Adóalap	245 588	292 216
Számított adó	24 559	29 222
Adókedvezmények	0	4 550
Társasági adó	24 559	24 672

7. A foglalkoztatásra vonatkozó információk

Az átlagos statisztikai állományi létszám bontását a következő táblázat mutatja be.

(fő)	2011. 12. 31.	2012. 12. 31.
Szellemi foglalkozásúak	37,49	40,59
Fizikai foglalkozásúak	40,01	44,59
ÖSSZESEN	77,5	84,94

8. A vállalkozás folytatásának elve

A szennyvíztisztítási szolgáltatási szerződés meghatározza a szennyvíztisztítási szolgáltatási díjat, ami a Társaság költségeinek fedezetéül szolgál. A 2013-ra vonatkozó üzleti tervben fő bevételi forrása is ebből származik.

A harmadik tisztítási fokozathoz kapcsoló projekt 2013 végére fejeződik be, melyből a tervek szerint a Társaságnak továbbra is árbevétele származik. Így a felügyelőbizottság által 2012 őszén tárgyalt 2013. évi üzleti terv szerint a társaság 7.890 m Ft nettó árbevételt jelez előre, és 239 m Ft mérlegszerinti eredménnyel számol.

A Fővárosi Közgyűlés 2012. szeptember 13-án hozott 1556/2012.(09.13.) Kgy. határozata elvi tulajdonosi támogatást biztosított a BKSZT Kft. és az FVM Zrt. fúziójához. A BKSZT Kft. Felügyelő Bizottsága 2012. augusztus 9. napján döntött a fúzió elvi támogatásáról. A FVM Zrt. Igazgatósága 2012. december 10-i 345/2012. sz. döntésében felkérte a menedzsmentet, hogy a Fővárosi Vízművek Zrt. és a BKSZT Kft. fúziója további esetleges lépéseire a 2013. január 1-jétől hatályos pénzügyi szabályzók részletes elemzését követően tegyen javaslatot. A Fővárosi Vízművek Zrt. Igazgatósága 2013. január 25-én megtartott ülésén 21/2013. sz. határozatában úgy döntött, hogy a Fővárosi Vízművek Zrt. és a BKSZT Kft. fúziója elsődlegesen a BKSZT Kft. közszolgáltatási funkciójának átvételével és ezt követően a BKSZT Kft. Fővárosi Vízművek Zrt.-be való beolvadásával valósuljon meg. Felkérte a társaság menedzsmentjét, hogy kezdje meg ennek előkészítését.