

1 0 7 6 8 0 3 3 3 5 1 4 1 1 4 0 1

Statisztikai számjel

0 1 - 1 0 - 0 4 1 8 2 7

Cégjegyzék száma

Budapesti Elektromos Művek Nyrt. a vállalkozás megnevezése

1132 Budapest, Váci út 72 - 74. / 238-1180 / a vállalkozás címe, telefonszáma

UNBUNDLING

Keltetés: Budapest, 2013.március 13.


A vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

TARTALOMJEGYZÉK

1. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	4
1.1. A számviteli szétválasztás (UNBUNDLING) módszertana.....	4
1.1.1. Árbevétel-elszámolás elvei.....	4
1.1.2. Költségelszámolás elvei.....	5
1.1.3. Egyéb, pénzügyi, rendkívüli bevételek és ráfordítások elszámolásának elvei.....	5
1.1.4. Adófizetési kötelezettség elszámolásának elvei.....	5
1.1.5. A mérleg szétválasztásának elvei.....	5
2. A MÉRLEG ÉRTÉKELÉSE.....	8
2.1. Az egyetemes szolgáltatói engedélyes tevékenység mérlegét befolyásoló főbb változások.....	8
2.2. A villamosenergia-kereskedelmi engedélyes tevékenység mérlegét befolyásoló főbb változások.....	9
2.3. A közüzemi engedélyes tevékenység mérlegét befolyásoló főbb változások.....	10
2.4. Az egyéb tevékenység mérlegét befolyásoló főbb változások.....	10
3. AZ EGYETEMES SZOLGÁLTATÓI ENGEDÉLYES TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE.....	12
3.1. Árbevételek elszámolása.....	12
3.1.1. Villamosenergia-értékesítés.....	12
3.2. Ráfordítások.....	12
3.2.1. Anyagjellegű ráfordítások.....	12
3.2.2. Személyi jellegű ráfordítások.....	13
3.2.3. Értékcsökkenési leírás.....	13
3.3. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása.....	13
3.4. Pénzügyi műveletek eredménye.....	14
3.5. Rendkívüli eredmény.....	14
3.6. Adófizetési kötelezettség.....	14
4. A VILLAMOSENERGIA-KERESKEDŐI ENGEDÉLYES TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE.....	15
4.1. Árbevételek elszámolása.....	15
4.1.1. Villamosenergia-értékesítés.....	15
4.2. Ráfordítások.....	16
4.2.1. Anyagjellegű ráfordítások.....	16
4.2.2. Személyi jellegű ráfordítások.....	16
4.2.3. Értékcsökkenési leírás.....	16

4.3. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása	16
4.4. Pénzügyi műveletek eredménye	17
4.5. Rendkívüli eredmény	17
4.6. Adófizetési kötelezettség	18
5. A KÖZÜZEMI ENGEDÉLYES TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE	18
5.1. Árbevételek elszámolása	18
5.1.1. Villamosenergia-értékesítés	18
6. AZ EGYÉB TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE.....	18
6.1. Árbevételek elszámolása	18
6.2. Ráfordítások.....	19
6.2.1. Anyagjellegű ráfordítások.....	19
6.2.2. Személyi jellegű ráfordítások	19
6.2.3. Értékcsökkenési leírás.....	19
6.3. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása	19
6.4. Pénzügyi műveletek eredménye.....	20
6.5. Rendkívüli eredmény	20
6.6. Adófizetési kötelezettség	20

1. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A Villamos Energia Törvény, a Magyar Energia Hivatal „A villamosenergia-ipari vállalkozások tevékenységeinek számviteli szétválasztásáról” szóló irányelve (továbbiakban: MEH irányelv) és az Európai Unió vonatkozó direktívája az integrált villamosenergia-ipari vállalkozások számára előírják engedélyes tevékenységeik számviteli szétválasztását oly módon, mintha azokat önálló jogi személyekkel rendelkező vállalkozásokban végeznék.

Az Uniós direktívák, valamint a Villamos Energia Törvény előírásai szerint legkésőbb 2007. július 1-jétől az elosztóhálózati tevékenységet az értékesítési tevékenységtől jogilag el kellett választani.

Az ELMŰ Nyrt. – törvényi kötelezettségének megfelelően - 2007. január 1-jével az elosztóhálózati tevékenységét átruházta a 100 %-os tulajdonú leányvállalatára (ELMŰ Hálózati Kft.).

A társaságcsoport központi, irányítási funkciói és a közüzemi engedélyesi tevékenység az ELMŰ Nyrt.-ben maradt.

Az Európai Unió szabályozását követő új, villamos energiáról szóló törvény értelmében 2008. január 1-jétől minden felhasználónak lehetősége van szabadpiaci kereskedőtől vásárolni az energiát, azonban a lakossági, valamint a kiefeszültségen vételező, valamennyi telephelyük tekintetében 3x50 ampernél nem nagyobb csatlakozási teljesítményű felhasználók a közüzemi ellátást felváltó, hatóságilag ellenőrzött áron történő egyetemes szolgáltatást is választhatják.

Ennek megfelelően elkészült az egyetemes szolgáltatás, a villamosenergia-kereskedelem, a közüzemi szolgáltatás és az egyéb (központi, irányítási) tevékenységek szétválasztását célzó modell, valamint kidolgozásra került a számviteli szétválasztás alapjául szolgáló elszámolási módszertan. Ezt alapul véve történt a tevékenységek közötti bevétel- és ráfordítás-, illetve eszköz- és forrásmegosztás, ennek eredménye az engedélyesekre szétbontott mérleg és eredménykimutatás. A Társaság beszámolója így négy részre tagolódik:

- egyetemes szolgáltatói engedélyes,
- villamosenergia-kereskedelmi engedélyes,
- közüzemi engedélyes és
- egyéb tevékenységi beszámolókra.

1.1. A SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS (UNBUNDLING) MÓDSZERTANA

1.1.1. Árbevétel-elszámolás elvei

Az engedélyes tevékenységekhez kapcsolódó árbevételek a tarifarendelemben szabályozott módon keletkeznek, a kapcsolódó és másodlagos, illetve egyéb tevékenységek árbevételei pedig a piaci feltételek szerint alakulnak.

1.1.2. Költségelszámolás elvei

Az egyetemes szolgáltató, illetve a villamosenergia-kereskedelmi engedélyes szegmensen az adott engedélyes tevékenység költségei jelennek meg. Az újonnan létrejött vállalatcsoporton belül a tagvállalatok egymásnak különböző szolgáltatásokat nyújthatnak. A szolgáltatások elszámolásának alapja a társaságok között megkötött szolgáltatási megállapodások (SLA).

1.1.3. Egyéb, pénzügyi, rendkívüli bevételek és ráfordítások elszámolásának elvei

Az elszámolások a MEH irányelv egyéb, pénzügyi és rendkívüli eredménytétel szétválasztására vonatkozó ajánlásainak megfelelően történnek.

A közvetlenül hozzárendelhető egyéb, pénzügyi, rendkívüli bevételek és ráfordítások ahhoz az engedélyes tevékenységhez kerülnek könyvelésre, amelyek tevékenységi mérlegében a kapcsolódó eszköz, illetve forrás szerepel. Amennyiben a közvetlen tevékenységhez rendelés nem valósítható meg, akkor vetítési alappal kerül a tevékenységek között megbontásra.

1.1.4. Adófizetési kötelezettség elszámolásának elvei

A fizetendő társasági adó és az energiaellátók jövedelemadója az adózás előtti eredmény arányában szerepel a pozitív adózás előtti eredményű tevékenységi eredménykimutatásokban.

1.1.5. A mérleg szétválasztásának elvei

A mérleg szétválasztás során alkalmazott alapelv szerint az adott tevékenységhez (közüzem, egyéb) tartozó főkönyvi számlákat el lehet különíteni. A főkönyvi alábontás azonban némely esetben nem egyezik a tevékenységek szerint indokolt alábontással, így ezeket a tételeket az analitikából kell összegyűjteni, vagy a rájuk jellemző vetítési alap vagy statisztikai mutatók, ún. mesterséges megosztási viszonyszámok, illetve egyéb speciális módszer segítségével kell felosztani.

A mérlegfelosztás során alkalmazott alapelvek legfőbb elemei az alábbiak:

Készletek

A tevékenységek jogi szétválasztását követően a készletgazdálkodás és az ehhez kapcsolódó egyéb tevékenységek központi funkcióvá váltak, így a készletek kimutatása az anyavállalatban, egyéb üzletágon történik.

Vevőállomány felosztása

A villamosenergia-követelésállomány, valamint a vevőállományhoz szorosan kapcsolódó értékvesztés és hitelezési veszteség a főkönyvi számok alapján egyértelműen hozzárendelhető az egyes üzletágakhoz. Hasonló módon határozható meg az egyéb vevőkövetelések értéke.

Vevői előlegek

A vevői előlegek összege tartalmazza a szerződő partnerek által fizetett előleget, így azok felosztása szintén a vevőállomány felosztásával megegyező módon történt.

Szállítói állomány felosztása

A villamos energia beszerzéshez kapcsolódó szállítóállomány – amit az analitika vizsgálatával lehet meghatározni – az egyetemes szolgáltatói és a villamosenergia-kereskedelmi üzletág között oszlik meg. Ugyancsak tételes vizsgálat szükséges a beruházási és egyéb szállítók szegmensenkénti záró állományának meghatározásához.

Pénzállomány felosztása

Eszközoldalon minden egyes tétel felosztásra kerül. A pénzállomány a vevőállomány arányában kerül felosztásra az engedélyes és egyéb üzletágon.

Rövid lejáratú hitelállomány felosztása

A mérlegfelosztás során a rövid lejáratú hitelállomány kivételével minden egyes mérleg sor felosztásra kerül eszköz- és forrásoldalon egyaránt. A forrásoldalon ezután fennmaradó különbözet mutatja az adott üzletág finanszírozási szükségletét. Ebből következik, hogy a felosztás során nem keletkezik szétválasztási különbözet.

Időbeli elhatárolások

A mérlegkészítés időpontjáig a villamos energia számlák egy része még nem érkezett be, valamint a kiszámlázás is későbbi időpontban történt, így a bevételek egy része az aktív, a ráfordítások egy része pedig a passzív időbeli elhatárolások között szerepel.

Ezen a soron kimutatott villamos energia állományi adatok felosztási elvei a vevő és szállító állománynál leírtakkal egyeznek meg.

A költségek, ráfordítások elhatárolása között a legjelentősebb tétel a személyi jellegű költségek elhatárolása, aminek a szegmensek közötti megosztása létszám arányosan történik.

2. A MÉRLEG ÉRTÉKELÉSE

A Társaság mérlegfelosztási elveinek alkalmazását követően az eszközök 6,1 %-a az egyetemes szolgáltatói tevékenységi, 1,1 %-a a villamosenergia-kereskedelmi és 92,8 %-a az egyéb üzletágon jelenik meg.

2.1. AZ EGYETEMES SZOLGÁLTATÓI ENGEDÉLYES TEVÉKENYSÉG MÉRLEGÉT BEFOLYÁSOLÓ FŐBB VÁLTOZÁSOK

Az egyetemes szolgáltatói engedélyes tevékenység mérlegében tárgyi eszköz, immateriális jószág és befektetett pénzügyi eszköz nem jelenik meg.

A forgóeszközök értékének jelentős részét (88,5 %) a vevőállomány alkotja.

A vevőkövetelések soron a villamos energia vevőkkel szembeni követelések, valamint az ehhez kapcsolódó értékvesztés és hitelezési veszteség jelenik meg.

Az egyéb követelések mérlegsor a költségvetéssel, illetve a munkavállalókkal szembeni követeléseket tartalmazza.

Az aktív időbeli elhatárolások soron a mérlegkészítés napjáig ki nem számlázott villamos energia árbevétel összege (6 359 MFt) jelenik meg.

A jegyzett tőke és a tőketartalék a tárgyi eszközök és immateriális javak megoszlása szerint lettek az üzletágakhoz rendelve. Az eredménytartalék az előző időszakról átvezetett mérleg szerinti eredményt tartalmazza.

Az egyetemes szolgáltatói üzletágon 1 045 MFt céltartalék jelenik meg, melyet a kötelező fogyasztói visszatérítési céltartalék alkot.

Az üzletág rövid távú finanszírozási igényei – saját forrásain kívül – rövid lejáratú hitelek igénybevételét is szükségessé tették. Az egy éven belül lejáratú hitelek záró állománya 27 108 MFt.

A villamos energia beszerzéssel kapcsolatos szállítói tartozás a kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek soron jelenik meg. A villamos energia és az egyéb szállítók megbontása analitika vizsgálatával történt.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között meghatározó a lakossági és nagyfogyasztói befizetések miatti kötelezettségek, valamint a költségvetéssel kapcsolatos kötelezettségek értéke.

A passzív időbeli elhatárolásokon belül meghatározó tényező a villamosenergia-vásárlásra elhatárolt összeg (7 976 MFt).

2.2. A VILLAMOSENERGIA-KERESKEDELMI ENGEDÉLYES TEVÉKENYSÉG MÉRLEGÉT BEFOLYÁSOLÓ FŐBB VÁLTOZÁSOK

A villamosenergia-kereskedelmi engedélyes tevékenység mérlegében tárgyi eszköz, immateriális jószág és befektetett pénzügyi eszköz nem jelenik meg. A tevékenységéhez szükséges eszközöket a központtól igénybe veheti, de nem birtokolja.

A forgóeszközök értékének jelentős részét (87,2 %) a vevőállomány alkotja.

A vevőkövetelések soron a villamos energia vevőkkel szembeni követelések, valamint az ehhez kapcsolódó értékvesztés és hitelezési veszteség jelenik meg.

Az egyéb követelések mérleg sor a költségvetéssel, illetve a munkavállalókkal szembeni követeléseket tartalmazza.

Az aktív időbeli elhatárolások soron a mérlegkészítés napjáig ki nem számlázott villamos energia árbevétel összege (1 813 MFt) jelenik meg.

A jegyzett tőke és a tőketartalék a tárgyi eszközök és immateriális javak megoszlása szerint lettek az üzletágakhoz rendelve.

Az üzletág rövid távú finanszírozási igényei – saját forrásain kívül – rövid lejáratú hitelek igénybevételét is szükségessé tették. Az egy éven belül lejáró hitelek záró állománya 1 405 MFt.

A villamos energia beszerzéssel kapcsolatos szállítói tartozás a kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek soron jelenik meg. A villamos energia és az egyéb szállítók megbontása analitika vizsgálatával történt.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között meghatározó a lakossági és nagyfogyasztói befizetések miatti kötelezettségek, valamint a költségvetéssel kapcsolatos kötelezettségek értéke.

A passzív időbeli elhatárolásokon belül meghatározó tényező a villamosenergia-vásárlásra elhatárolt összeg (2 252 MFt).

2.3. A KÖZÜZEMI ENGEDÉLYES TEVÉKENYSÉG MÉRLEGÉT BEFOLYÁSOLÓ FŐBB VÁLTOZÁSOK

2012. évben a közüzemi mérlegben már csak a tárgyévi nyereség és az előző évről áthúzódó tételek hatásai, valamint a negatív eredménytartalék miatti finanszírozási igény jelenik meg, mert 2008. január 1-jétől a közüzemi engedélyes tevékenység megszűnt.

A kapcsolt vállalatokkal szembeni kötelezettségek mérleg soron a 2012. évi eredmény után fizetendő 5 MFt összegű osztalék jelenik meg.

2.4. AZ EGYÉB TEVÉKENYSÉG MÉRLEGÉT BEFOLYÁSOLÓ FŐBB VÁLTOZÁSOK

A szétválasztás során minden eszköz a központban maradt, amelyek bérbeadásra kerülnek az eszközt használó tagvállalatok számára.

Az immateriális javak jelentős részét a tevékenységhez rendelt, vásárolt szoftverek és a közüzemi tevékenységet kiszolgáló számlázási szoftverek alkotják, a tárgyi eszközök között pedig az igazgatási, üzemkörön kívüli és jóléti épületek, valamint a közvilágítás aktív elemei jelennek meg.

A részesedések értéke teljes egészében az egyéb üzletághoz tartozik.

2012-ben a Hochtief Kft.-ben lévő részesedés (1 MFt) értékesítésre került.

A készletek záró állományának teljes összege (995 MFt) az egyéb üzletágon kerül kimutatásra.

A vevőkövetelések soron az egyéb, nem villamosenergia-vevőkkel szembeni követelések, valamint az ehhez kapcsolódó értékvesztés és hitelezési veszteség jelenik meg.

A kapcsolt vállalkozással kapcsolatos követelések meghatározó tényezője a Magyar Áramszolgáltató Kft-vel szemben fennálló pénzügyi követelés (6 884 MFt).

Az egyéb követelések csökkenése a szolgáltatásokra adott egyéb előlegek és az adókövetelések csökkenésével magyarázható.

Az aktív időbeli elhatárolások között a bevételek elhatárolása a kamatbevételek és egyéb árbevételek elhatárolását tartalmazza. A bázis időszakhoz képest csökkent az értékesítés egyéb árbevétele.

A jegyzett tőke és a tőketartalék a tárgyi eszközök és immateriális javak megoszlása szerint lettek az üzletágakhoz rendelve.

Az egyéb üzletágon 64 MFt céltartalék jelenik meg, melyből a függő kötelezettségekre képzett céltartalékok összege 49 MFt.

Az üzletág a megtermelt eredmény és a kedvező fizetési feltételek hatására önfinanszírozásra képes 20 770 MFt összeghatárig.

A szállítók állománya 1 330 MFt, melynek meghatározó tényezői a beruházási szállítók és az egyéb szállítók.

A kapcsolt szállítói állomány 4 862 MFt-tal nőtt.

A 2012. évi eredmény után fizetendő osztalékból 8 515 MFt a kapcsolt vállalatokkal szembeni kötelezettségek között, 1 806 MFt az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kerül kimutatásra.

A passzív időbeli elhatárolások összegén belül a halasztott bevételek 256 MFt-os összege a villamosenergia-fogyasztók által véglegesen átadott fejlesztési források és térítésmentesen átvett eszközérték elhatárolása.

3. AZ EGYETEMES SZOLGÁLTATÓI ENGEDÉLYES TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

2012-ben nem változott az egyetemes szolgáltatásra jogosult felhasználók köre, továbbra is a lakossági, 3*63A alatti üzleti ügyfelek és a teljes közintézményi kör jogosult ezen ellátási forma keretében igénybe venni szolgáltatásunkat. Az ármeghatározás 2010-től miniszteri hatáskörben van. A 2012-re érvényes árszabályozás 2012. január 1-én lépett hatályba, megemelve az egyetemes szolgáltatás elismert ún. piaci vásárlási költségeit, ugyanakkor csökkentve az energiaárat. Az árrendelet szolgáltatónként eltérő elismert árresek határozott meg, ami az ELMŰ esetében 1,859 Ft/kWh.

Az egyetemes szolgáltatói értékesítési mennyiség az általános fogyasztás csökkenésnek, egyes versenytársak erre a szegmensre célzott akvizíciós tevékenységének, illetve az ügyfelek egy részének tudatos szabad piacra történő mozgásának köszönhetően csökkent 2012-ben.

3.1. ÁRBEVÉTELEK ELSZÁMOLÁSA

3.1.1. Villamosenergia-értékesítés

A villamosenergia-értékesítésből származó árbevételeket az 58/2002-es és 59/2002-es GKM rendeletben rögzített feltételek szerint és bontásban könyveli a Társaság.

Az Egyetemes Szolgáltatói engedélyes jogosult a fogyasztóktól az áramdíj beszedésére, amely tartalmazza az e fogyasztói csoport által, a díj részeként befizetett hálózathasználati díjat is. Az egyetemes szolgáltatói engedélyes által beszedett végfelhasználói díjból a hálózathasználati díjat a Társaság köteles az elosztói tevékenységet folytató ELMŰ Hálózati Kft. részére átutalni – szolgáltatási szerződés alapján. Az eredménykimutatásban a hálózathasználati díjból származó bevétel megjelenik az Egyetemes Szolgáltatói engedélyes értékesítés nettó árbevétele során, valamint az ehhez tartozó ráfordítások az anyagjellegű ráfordítások soron.

Az értékesítés nettó árbevétele (130 292 MFt) 8,95%-kal alacsonyabb az előző évhez képest. A közintézmények villamosenergia-felhasználása általában stabilizáló szerepet játszik az egyetemes szolgáltatói értékesítésben.

3.2. RÁFORDÍTÁSOK

3.2.1. Anyagjellegű ráfordítások

A tényköltségek rögzítése költségeredet szerint a számviteli nyilvántartással egyidőben kontrolling objektumokra, költséghelyekre és a különböző rendelésfajtákra történik.

A tevékenységi költség-unbundling gerincét az irányítási modellen alapuló, tagvállalatok közötti szerződéses kapcsolaton alapuló tényleges elszámolások jelentik.

Az anyagjellegű ráfordítások 95,1%-át az értékesítésre kerülő villamos energia beszerzési értéke (124 545 MFt) teszi ki, mely 7,4%-kal alacsonyabb az előző évhez képest.

Az Egyetemes Szolgáltatói engedélyes ráfordításai közül jelentős tételt tesznek ki a fogyasztók részére készülő számlák előállítása és postázása, a postai csekkfeldolgozás, valamint a hátralék behajtása érdekében felmerült költségek, illetve az ügyfélszolgálati tevékenység ráfordításai.

3.2.2. Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások jelentős részét az Egyetemes Szolgáltatói engedélyesnél dolgozók bére és járulékaik teszik ki.

3.2.3. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás alapját képező eszközök az egyéb tevékenységhez tartoznak, de mivel az egyetemes szolgáltatói tevékenység során igénybe veszik ezeket az eszközöket, így az értékcsökkenésből a tevékenységre eső részt költségként ki kell mutatni. Ezeket a költségeket azonban a belső költség-átterhelés részeként kapja meg az engedélyes tehát ilyen költségelemet az engedélyes önállóan nem mutat ki eredménykimutatásaiban.

3.3. EGYÉB BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA

Az egyéb bevételek és ráfordítások között a legnagyobb tételek: a céltartalékok képzése és felhasználása, a kapott és fizetett bírságok, kötbérek, kártérítések, a követelések értékvesztésének elszámolása, illetve a behajthatatlan követelések leírása, és a különféle adók (elsősorban válságadó) és járulékok.

Az értékvesztés elszámolásának és visszairásának felosztása

A követelések értékvesztésének elszámolása az az engedélyes záró vevőállománya alapján történik. A behajthatatlan követelések leírása egyedi elbírálás után jelenik meg valamelyik engedélyesnél.

Bázis időszakhoz képest jelentősen csökkent a követelések értékvesztése és leírása.

A céltartalékképzés és – feloldás felosztása

A megállapodásos bérre képzett céltartalékok felosztása létszámarányosan történt, a függő kötelezettségekre képzett céltartalékok, valamint az egyéb céltartalékok (pl. kötelező fogyasztói visszatérítési céltartalék) egyedi értékelés alapján kerültek besorolásra.

A bázis időszaknál kisebb mértékű céltartalékot kellett képezni az egyetemes szolgáltatói többlet árrésre, mely az egyéb ráfordítások csökkenésében jelentkezik.

Egyéb tételek

Az adók közül az iparüzési adó az iparüzési adó alapjának arányában, a válságadó árbevétel arányában került felosztásra.

Az egyéb bevételek csökkenését okozta a kapott késedelmi kamatok bázis időszakhoz képesti csökkenése.

3.4. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

Az Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek növekedését a cash pool rendszer kamat elszámolási módja okozta.

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások csökkenésének egyik meghatározó tényezője a Társaság 2012. évben a befektetési tevékenységből származó pénzeszközének pozitív változása volt, mely csökkentette az adott év finanszírozási szükségletét, ezzel egyidejűleg csökkentve a fizetendő kamatokat is, másik tényezője az Egyetemes Szolgáltatás ügyfeleinek javuló fizetési morálja, amely az elszámolt értékvesztés jelentős csökkenésében is jelentkezik.

3.5. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY

A rendkívüli eredményen belül az elengedett követelések és a fizetett támogatások kerülnek kimutatásra. Ezen támogatások (karitatív, szakszervezeti, nyugdíjpénztári, nyugdíj-pénztártagoknak adott és egyéb támogatások) felosztása a létszámfelosztás elvei szerint történt.

3.6. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG

A fizetendő társasági adó és az energiaellátók jövedelemadója az adózás előtti eredmény arányában szerepel a pozitív adózás előtti eredményű tevékenységi eredménykimutatásokban.

4. A VILAMOSENERGIA-KERESKEDŐI ENGEDÉLYES TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

Az Európai Unió szabályozását követő új, villamos energiáról szóló törvény értelmében 2008. január 1-jétől minden felhasználónak lehetősége van szabadpiaci kereskedőtől vásárolni az energiát.

A szabad piaci kereskedelem területén, az egyetemes szolgáltatás igénybevételére nem jogosult, volt közüzemi-, illetve a már korábban piacra került felhasználók szabadon választhattak kereskedőt. Ezen felhasználók egy része továbbra is az ELMŰ Nyrt., más része az ELMŰ Nyrt. és azÉMÁSZ Nyrt. által alapított Magyar Áramszolgáltató (MÁSZ) Kft., míg harmadik része más, konkurens villamosenergia-kereskedő társaság partnere lett.

A szabadpiaci ügyfelek köre a jellemző, 12 hónapos szerződési periódus következtében évről évre módosul. Az értékesítési portfólió szerkezete emiatt rendkívül változó. Folyamatos kihívást jelent a meglévő szerződésállomány megújítása, illetve újabb partnerek megszerzése.

4.1. ÁRBEVÉTELEK ELSZÁMOLÁSA

4.1.1. Villamosenergia-értékesítés

A villamosenergia-értékesítésből származó árbevételeket az 58/2002-es és 59/2002-es GKM rendeletben rögzített feltételek szerint és bontásban könyveli a Társaság.

A villamosenergia-kereskedői engedélyes jogosult a fogyasztóktól az áramdíj beszedésére, valamint - integrált szerződés esetén – a hálózathasználati díjak beszedésére is. A villamosenergia-kereskedői engedélyes által beszedett díjelemekből a hálózathasználati díjat a Társaság köteles az elosztói tevékenységet folytató ELMŰ Hálózati Kft. részére átutalni – szolgáltatási szerződés alapján. Az eredménykimutatásban a hálózathasználati díjból származó bevétel megjelenik a Villamosenergia-kereskedői engedélyes értékesítés nettó árbevétele soron, valamint az ehhez tartozó ráfordítások az anyagjellegű ráfordítások soron.

Az értékesítés nettó árbevétele (27 900 MFt) a válság és a folyamatosan élesedő verseny hatására (megrendelések visszaesése és vállalatok csőd helyzetbe jutása miatt) 40,82%-kal alacsonyabb az előző évhez képest.

4.2. RÁFORDÍTÁSOK

4.2.1. Anyagjellegű ráfordítások

A tényköltségek rögzítése költségeredet szerint a számviteli nyilvántartással egyidőben kontrolling objektumokra, költséghelyekre és a különböző rendelésfajtákra történik.

A tevékenységi költség-unbundling gerincét az irányítási modellen alapuló, tagvállalatok közötti szerződéses kapcsolaton alapuló tényleges elszámolások jelentik.

Az anyagjellegű ráfordítások 96,4%-át az értékesítésre kerülő villamos energia beszerzési értéke (26 218 MFt) teszi ki, mely 36,03%-kal alacsonyabb az előző évhez képest. Ez a csökkenés szintén a válság és verseny hatására lecsökkent megrendelésekkel magyarázható.

A villamosenergia-kereskedői engedélyes ráfordításai közül jelentős tételt tesznek ki a fogyasztók részére készülő számlák előállítása és postázása, valamint a hátralék behajtása érdekében felmerült költségek, illetve az ügyfélszolgálati tevékenység ráfordításai.

4.2.2. Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások jelentős részét a villamosenergia-kereskedelmi engedélyesnél dolgozók bére és járulékaik teszik ki.

4.2.3. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás alapját képező eszközök az egyéb tevékenységhez tartoznak, de mivel az egyetemes szolgáltatói tevékenység során igénybe veszik ezeket az eszközöket, így az értékcsökkenésből a tevékenységre eső részt költségként ki kell mutatni. Ezeket a költségeket azonban a belső költség-átterhelés részeként kapja meg az engedélyes tehát ilyen költségelemet az engedélyes önállóan nem mutat ki eredménykimutatásaiban.

4.3. EGYÉB BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA

Az egyéb bevételek és ráfordítások között a legnagyobb tételek: a céltartalékok képzése és felhasználása, a kapott és fizetett bírságok, kötbérek, kártérítések, a követelések értékvesztésének elszámolása, illetve a behajthatatlan követelések leírása, és a különféle adók (elsősorban energiaadó és válságadó) és járulékok.

Az értékvesztés elszámolásának és visszairásának felosztása

A követelések értékvesztésének elszámolása az engedélyesek az engedélyes záró vevőállománya alapján történik. A behajthatatlan követelések leírása egyedi elbírálás után jelenik meg valamelyik engedélyesnél.

Bázis időszakhoz képest jelentősen csökkent a követelések értékvesztése és leírása.

A céltartalékképzés és – feloldás felosztása

A megállapodásos bérre képzett céltartalékok felosztása létszámarányosan történt.

Egyéb tételek

Az adók közül az iparüzési adó az iparüzési adó alapjának arányában, a válságadó árbevétel arányában került felosztásra.

Az egyéb bevételek összege a bázisidőszakhoz képest nem mutat jelentős változást.

4.4. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

Az Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek növekedését a cash pool rendszer kamat elszámolási módja okozta.

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások csökkenésének egyik meghatározó tényezője a Társaság 2012. évben a befektetési tevékenységből származó pénzeszközének pozitív változása volt, mely csökkentette az adott év finanszírozási szükségletét, ezzel egyidejűleg csökkentve a fizetendő kamatok is, másik tényezője a versenypiac ügyfeleinek javuló fizetési morálja, amely az elszámolt értékvesztés jelentős csökkenésében is jelentkezik.

4.5. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY

A rendkívüli eredményen belül az elengedett követelések és a fizetett támogatások kerülnek kimutatásra. Ezen támogatások (karitatív, szakszervezeti, nyugdíjpénztári, nyugdíj-pénztártagoknak adott és egyéb támogatások) felosztása a létszámfelosztás elvei szerint történt.

4.6. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG

A fizetendő társasági adó és az energiaellátók jövedelemadója az adózás előtti eredmény arányában szerepel a pozitív adózás előtti eredményű tevékenységi eredménykimutatásokban.

5. A KÖZÜZEMI ENGEDÉLYES TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

5.1. ÁRBEVÉTELEK ELSZÁMOLÁSA

5.1.1. Villamosenergia-értékesítés

A villamosenergia-értékesítésből származó árbevételeket az 58/2002-es és 59/2002-es GKM rendeletben rögzített feltételek szerint és bontásban könyveli a Társaság.

A közüzemi engedélyes volt jogosult 2008. január 1-jéig a közüzemi fogyasztóktól az áramdíj beszedésére, amely tartalmazta az e fogyasztói csoport által, a díj részeként befizetett hálózathasználati díjat is. A közüzemi engedélyes által beszedett végfelhasználói díjból a hálózathasználati díjat a Társaság köteles az elosztói tevékenységet folytató ELMŰ Hálózati Kft. részére átutalni – szolgáltatási szerződés alapján. Az eredménykimutatásban a hálózathasználati díjból származó bevétel megjelenik a közüzemi engedélyes értékesítés nettó árbevétele során, valamint az ehhez tartozó ráfordítások az anyagjellegű ráfordítások soron.

2012-ben a közüzemi engedélyes eredménykimutatásában megjelent bevételek, illetve ráfordítások a korábbi évekről áthúzódó tételek, valamint az ezekhez kapcsolódó adók (iparűzési adó, energiaadó és válságadó).

6. AZ EGYÉB TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

6.1. ÁRBEVÉTELEK ELSZÁMOLÁSA

Az egyéb tevékenység árbevétele 1 330 MFt-tal csökkent, melyből meghatározó a tagvállalatoknak nyújtott szolgáltatásokból származó árbevétel csökkenése.

A tagvállalatoknak nyújtott szolgáltatások (7 898 MFt) jelentős részét az informatikai-, a gépjármű-, a központi támogató szolgáltatások és az ingatlanüzemeltetési szolgáltatások adták.

Az eladott áruk árbevétele 5 363 MFt-ra csökkent. Az időszaki forgalom meghatározó része a Társaság kulcsanyagainak a beruházási szállítók felé történő anyagértékesítése.

6.2. RÁFORDÍTÁSOK

6.2.1. Anyagjellegű ráfordítások

A tényköltségek rögzítése és elszámolása az egyetemes szolgáltatói, valamint a villamosenergia-kereskedői engedélyesnél már bemutatott elvek szerint történik.

Az eladott áruk beszerzési értéke 199 MFt-tal csökkent az előző időszakhoz képest.

Az eladott (közvetített) szolgáltatások 1 835 MFt-os csökkenését döntően a tagvállalatoknak nyújtott szolgáltatások ráfordításai eredményezték (az informatikai szolgáltatások, a környezetvédelmi költségek, az ingatlan gazdálkodási díjak, valamint a távközlési díjak).

6.2.2. Személyi jellegű ráfordítások

Az egyéb tevékenység bér és személyi jellegű költsége a másodlagos, kiszámlázott tevékenységnél felmerült munkaórák ellenértékét, valamint az erre vetített támogató területek bér-, és személyi jellegű költségét takarja.

6.2.3. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás megosztása az engedélyeseknél leírt módon történik.

6.3. EGYÉB BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA

Az egyéb bevételek között a legnagyobb tételek: az értékesített tárgyi eszközök és ingatlanok bevétele, céltartalék-feloldás és az évente csökkenő mértékű fejlesztési célra átvett eszközök elhatárolásának feloldása. Az egyéb bevételek csökkenést mutatnak, melynek fő oka az értékesített tárgyi eszközök és ingatlanok bevételeinek 925 MFt-tal alacsonyabb értéke.

Az egyéb ráfordítások között jelentős tételt képviselnek a helyi adók, valamint a válságadó. Az egyéb ráfordítások jelentős csökkenésében is az értékesített tárgyi eszközök és ingatlanok kivezetett könyv szerinti értékének 921 MFt-os csökkenése játszik meghatározó szerepet.

6.4. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

A fizetett rövid lejáratú hitelkamatok felosztása az engedélyes tevékenységnél ismertettek szerint történt.

A befektetési társaságoktól kapott osztalék felosztása megegyezik a mérleg befektetett pénzügyi eszközeinek szétválasztási arányával, azaz teljes egészében az egyéb üzletágon kerül kimutatásra.

A beszámolás időszakában 2 296 MFt-tal alacsonyabb osztalék realizálódott.

6.5. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY

A rendkívüli ráfordítások között a más gazdálkodó szervnek, alapítványnak átadott pénzeszközök, valamint egyéb támogatások értéke került kimutatásra.

6.6. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG

A fizetendő társasági adó és az energiaellátók jövedelemadója az adózás előtti eredmény arányában szerepel a pozitív adózás előtti eredményű tevékenységi eredménykimutatásokban.