

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

Statistikai 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

Keltezés: Budapest, 2015. február 13.

P.H.

TARTALOMJEGYZÉK

| | |
|--|-----------|
| 1. ÁLTALÁNOS RÉSZ..... | 4 |
| 1.1. A számviteli szétválasztás (UNBUNDLING) módszertana | 5 |
| 1.1.1. Árbevétel-elszámolás elvei..... | 5 |
| 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. A közvilágítás üzemeltetési engedélyes tevékenység mérlegét befolyásoló főbb változások | 10 |
| 2.5. Az egyéb tevékenység mérlegét befolyásoló főbb változások | 10 |
| 3. AZ EGYETEMES SZOLGÁLTATÓI ENGEDÉLYES TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE..... | 12 |
| 3.1. Árbevételek elszámolása | 13 |
| 3.1.1. Villamosenergia-értékesítés | 13 |
| 3.2. Ráfordítások..... | 13 |
| 3.2.1. Anyagjellegű ráfordítások | 13 |
| 3.2.2. Személyi jellegű ráfordítások | 14 |
| 3.2.3. Értékcsökkenési leírás..... | 14 |
| 3.3. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása | 14 |
| 3.4. Pénzügyi műveletek eredménye..... | 15 |
| 3.5. Rendkívüli eredmény | 15 |
| 3.6. Adófizetési kötelezettség | 15 |
| 4. A VILLAMOSENERGIA-KERESKEDŐI ENGEDÉLYES TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE | 15 |
| 4.1. Árbevételek elszámolása | 16 |
| 4.1.1. Villamosenergia-értékesítés | 16 |
| 4.2. Ráfordítások..... | 16 |
| 4.2.1. Anyagjellegű ráfordítások..... | 16 |
| 4.2.2. Személyi jellegű ráfordítások | 17 |

| | |
|---|-----------|
| 4.2.3. Értékcsökkenési leírás..... | 17 |
| 4.3. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása | 17 |
| 4.4. Pénzügyi műveletek eredménye | 18 |
| 4.5. Rendkívüli eredmény | 18 |
| 4.6. Adófizetési kötelezettség | 18 |
| 5. A KÖZÜZEMI ENGEDÉLYES TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE..... | 18 |
| 6. A KÖZVILÁGÍTÁSI TEVÉKENYSÉG 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 |
| 7. AZ EGYÉB TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE..... | 19 |
| 7.1. Árbevételek elszámolása | 19 |
| 7.2. Ráfordítások..... | 20 |
| 7.2.1. Anyagjellegű ráfordítások..... | 20 |
| 7.2.2. Személyi jellegű ráfordítások | 20 |
| 7.2.3. Értékcsökkenési leírás..... | 20 |
| 7.3. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása | 20 |
| 7.4. Pénzügyi műveletek eredménye..... | 20 |
| 7.5. Rendkívüli eredmény | 21 |
| 7.6. Adófizetési kötelezettség | 21 |

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 kisfeszültségen 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. 2013 novemberétől a közvilágítási üzemeltetési tevékenység is engedélyköteles lett, ezért kiemelésre került az egyéb üzletág adataiból. 2013-tól másik változás: közüzemi engedélyes terület beolvasztásra került az egyetemes szolgáltatói engedélyes adataiba. 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,
- közvilágítási üzemeltetési engedélyes és
- egyéb tevékenységi beszámolóokra.

1.1. A SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS (UNBUNDLING) MÓDSZERTANA

1.1.1. Árbevétel-elszámolás elvei

Az engedélyes tevékenységekhez kapcsolódó árbevételek egyrészt a tarifarendelemben, másrészt a felhasználókkal megkötött egyedi szerződésekben 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:

Befektetett eszközök

A befektetett eszközök az egyéb üzletágon kerülnek kimutatásra, kivéve a közvilágítás üzemeltetéséhez tartozó tárgyi eszközök, melyek 2013-tól kiemelésre kerültek az egyéb üzletágból.

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 mérlegsor 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.

A halasztott bevételek soron megjelenő, fogyasztók által véglegesen átadott fejlesztési források és térítésmentesen átvett eszközérték elhatárolása 2013-tól a közvilágítás üzemeltetési engedélyes üzletágon kerül kimutatásra.

2. A MÉRLEG ÉRTÉKELÉSE

A Társaság mérlegfelosztási elveinek alkalmazását követően az eszközök 3,2 %-a az egyetemes szolgáltatói tevékenységi, 4,2 %-a a villamosenergia-kereskedelmi, 0,1%-a a közvilágítás üzemeltetési és 92,5 %-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 (88,7 %) 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 (1 479 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 2 MFt céltartalék jelenik meg, melyből 2 MFt a személyi jellegű céltartalékok értéke.

Az üzletág rövid távú finanszírozási igényei – saját forrásain kívül – rövid lejáratú hitelek igénybevételét is szükségessé tették. Az egy éven belül lejáratú hitelek záró állománya 33 653 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 (5 530 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 (88,6 %) 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 (5 859 MFt) jelenik meg.

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

Céltartalék soron személyi jellegű céltartalékok jelennek meg (6 MFt).

Az üzletág a megtermelt eredmény és a kedvező fizetési feltételek hatására önfinanszírozásra képes 5 950 MFt összeghatárig.

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.

A kapcsolt vállalatokkal szembeni kötelezettségek mérlegsoron jelenik meg a 3 835 MFt értékű, 2014. évi eredmény után fizetendő osztalék.

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 (11 926 MFt).

2.3. A KÖZÜZEMI ENGEDÉLYES TEVÉKENYSÉG MÉRLEGÉT BEFOLYÁSOLÓ FŐBB VÁLTOZÁSOK

2013. évtől a közüzemi tevékenységből áthúzódó tételek hatásai az egyetemes szolgáltatói mérlegben jelennek meg.

2.4. A KÖZVILÁGÍTÁS ÜZEMELTETÉSI ENGEDÉLYES TEVÉKENYSÉG MÉRLEGÉT BEFOLYÁSOLÓ FŐBB VÁLTOZÁSOK

A tárgyi eszköz soron a közvilágítás aktív elemei kerültek kimutatásra.

Az üzletág rövid távú finanszírozási igényei – saját forrásain kívül – rövid lejáratú hitelek igénybevételét is szükségessé tették. Az egy éven belül lejáró hitelek záró állománya 185 MFt.

A passzív időbeli elhatárolások összege a fogyasztók által véglegesen átadott fejlesztési források és térítésmentesen átvett eszközérték elhatárolása.

2.5. 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 jelennek meg.

A részesedések értéke teljes egészében az egyéb üzletághoz tartozik.

A készletek záró állományának teljes összege (1 035 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 (7 656 MFt).

Az aktív időbeli elhatárolások között a bevételek elhatárolása a kamatbevételek és egyéb árbevételek elhatárolását tartalmazza. A bázis időszakhoz képest nőtt 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 52 MFt céltartalék jelenik meg, melyből a függő kötelezettségekre képzett céltartalékok összege 17 MFt, személyi jellegű céltartalékok összege 35 MFt.

Az üzletág a megtermelt eredmény és a kedvező fizetési feltételek hatására önfinanszírozásra képes 25 969 MFt összeghatárig.

A szállítók állománya 1 405 MFt, melynek meghatározó tényezői a beruházási szállítók és az egyéb szállítók.

A kapcsolt szállítói állomány 3 015 MFt-ta nőtt.

A 2014. évi eredmény után fizetendő osztalékból 2 850 MFt a kapcsolt vállalatokkal szembeni kötelezettségek között, 604 MFt az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kerül kimutatásra.

A passzív időbeli elhatárolások összegén belül a halasztott bevételek a közvilágítás üzemeltetési engedélyes üzletágon kerülnek kimutatásra 2013.évtől.

3. AZ EGYETEMES SZOLGÁLTATÓI ENGEDÉLYES TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

Az évek óta teljes mértékben liberalizált magyar villamosenergia-kereskedelem alapvető struktúrája 2014-ben nem változott. Az üzleti felhasználók többsége piaci kereskedőtől vásárolja a villamosenergiát, a lakosság, valamint a közintézményi kör (főként oktatási-, kulturális-, egészségügyi-, közigazgatási és rendészeti intézmények), illetve a kisüzleti felhasználók egy hatóságilag meghatározott köre pedig az egyetemes szolgáltató partnere. Az idei évre is jellemző, hogy a közintézményi kör viszonylag jelentős része – társaságunk kedvező piaci ajánlatait követve – elhagyta az egyetemes szolgáltatást.

A villamosenergia-engedélyek kialakult struktúrája szerint az ELMŰ Nyrt. egyrészt továbbra is egyetemes szolgáltatóként működik, másrészt az ELMŰ – ÉMÁSZ – MÁSZ kereskedői csoport részeként gondoskodik alapvetően a hagyományos érdekeltségi terület megbízható piaci villamosenergia-ellátásáról.

Az ELMŰ Nyrt. a szabad piacon ugyanúgy, mint az egyetemes szolgáltatás területén aktív szerepet játszik.

A lakosság körében a hatóság által szeptemberben életbe léptetett újabb -5,7%-os mértékű bruttó árcsökkentés következett be.

Az üzleti felhasználók hatósági árait az ármódosítás csak kis mértékben érintette. A kismértékű árcsökkentés miatt és az intenzív versenyhelyzetet kihasználva, az üzleti ügyfelek a jelenleg egyetemes szolgáltatás helyett a verseny piacot választották. Ennek hatására az ESZ portfólió mérete csökkenő tendenciát mutat.

A kötelező villamos energia (KÁT) átvételéből eredő költségek továbbra sem terheltek az egyetemes szolgáltatás felhasználóit.

Az egyetemes szolgáltatás elismert / engedélyezett árrés-hányada 2014 januárjától egységesen 0,986 Ft/kWh-ra csökkent.

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 szerinti 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 (95 176 MFt) 13%-kal alacsonyabb az előző évhez képest. Ennek fő oka a lakossági áramárak hatóság által életbe léptetett 5,7 %-os bruttó csökkentése.

Az árbevétel csökkenését tovább fokozta a már említett mennyiségi visszaesés.

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 94,2%-át az értékesítésre kerülő villamos energia beszerzési értéke (93 036 MFt) teszi ki, mely 13%-kal alacsonyabb az előző évhez képest. Ennek oka, hogy a 2014 szeptemberében előírt árcsökkentés következtében a beszerzési költség fajlagosan csökkent, amit a mennyiségi visszaesés tovább fokozott.

Az Egyetemes Szolgáltatói engedélyes ráfordításai közül jelentős tételt tesznek ki a fogyasztók részére készülő számlák előállítására és postázására, 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 iparűzési adó) 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 bérré és az előnyügdíj korengedményes részére 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 tárgy időszakban nem került sor nyereség visszatérítési céltartalék képzésére az egyetemes szolgáltatói többlet árrésre, ugyanakkor feloldásra kerültek az előző évben képzett céltartalékok, amelyek az egyéb bevételeket növelték.

Egyéb tételek

Az adók közül az iparüzési adó a tevékenységi árbevétel arányában került felosztásra. Az egyéb bevételek csökkenését az alacsonyabb értékben feloldott céltartalék okozta.

3.4. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

Az Pénzügyi műveletek eredményének a javulását a hitelkamatok kedvező alakulása okozza.

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 VILLAMOSENERGIA-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 az ÉMÁSZ 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 a meglévő partneri kör bővítése. Sikerként könyvelhető el, hogy az egyetemes szolgáltatást elhagyó vállalkozások jelentős hányadát a Társaság – illetve a társaságcsoport – újra tudta szerződtetni. A Társaságcsoport méretnagyság tekintetében megerősítette piaci pozícióit.

A versenypiaci szektor egészét érintette - az árszínvonalat emelte - a korábban egyetemes szolgáltatók által viselt KÁT-költség átterhelése.

A villamos energia versenypiaci vásárlása területén egyre nagyobb jelentőségre tesz szert a hazai áramtőzsde (HUPX). Azonban sem a hazai termelői kapacitások, sem az import lehetőségek nem bővültek oly módon, hogy azok a kereskedelem lehetőségeit számottevően megváltoztatták volna.

Az árak a versenypiaci körülmények között a kereslet- illetve a termelőkapacitások közti egyensúly módosulásait követték, enyhén csökkenve a korábbi évhez képest.

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 társaságok 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 (82 522 MFt) 21%-kal nőtt az előző évhez képest, mely a megnövekedett értékesítési mennyiséggel magyarázható.

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 98,8%-át az értékesítésre kerülő villamos energia beszerzési értéke (75 409 MFt) teszi ki, mely 19,3%-kal magasabb az előző évhez képest a már említett mennyiségi növekedés miatt.

A villamosenergia-kereskedői engedélyes ráfordításai közül jelentős tételt tesznek ki a fogyasztók részére készülő számlák előállítására és postázására, 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 kapott és fizetett bírságok, kötbérek, kártérítések, a követelések értékvesztésének elszámolása, illetve a behajthatatlan követelések leírása, és a különféle adók (elsősorban energiaadó és iparüzési adó) 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 és az előnyügdíj korengedményes részére képzett céltartalékok felosztása létszamarányosan történt.

Egyéb tételek

Az adók közül az iparüzési adó a tevékenységi árbevételek arányában került felosztásra.

4.4. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

Az Pénzügyi műveletek eredményének a javulását a hitelkamatok kedvező alakulása okozza.

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

2013-ban a közüzemi engedélyes tevékenységgel kapcsolatban korábbi évekről áthúzódó tételek az egyetemes szolgáltatói üzletágon kerülnek bemutatásra.

6. A KÖZVILÁGÍTÁSI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

A közvilágítási tevékenység — mint szegmentált tevékenység — 2013-tól kezdve jelenik meg a pénzügyi beszámolóinkban, a korábbi években nem került kiemelésre, elkülönítésre.

6.1. ÁRBEVÉTELEK ELSZÁMOLÁSA

A közvilágítási tevékenységek árbevétele 126 MFt volt. A bevétel döntő többsége közvilágítás karbantartásából származik, kisebb része pedig közvilágítási beruházásokból származó többletüzemeltetési árbevétel.

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.

A közvilágítási tevékenységhez kapcsolódó karbantartási, üzemeltetési, fejlesztési költségek értéke 89 MFt volt.

6.2.2. Személyi jellegű ráfordítások

A közvilágításhoz kapcsolható személyi jellegű ráfordítások 26 MFt-ot tettek ki, melyet létszám alapú felosztással kalkuláltuk ki.

6.2.3. Értékcsökkenési leírás

A közvilágítási aktív elemek és az egyéb közvilágítási vagyon értékcsökkenéseként 2014-ben 114 MFt-ot számoltunk el.

6.3. EGYÉB BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA

Egyéb bevételként a fogyasztók által véglegesen átadott fejlesztési források és térítésmentesen átvett eszközökből származó halasztott bevétel jelent meg 47 MFt értékben.

Az egyéb ráfordítások között a helyi adók képviselnek jelentősebb tételt.

7. AZ EGYÉB TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

7.1. ÁRBEVÉTELEK ELSZÁMOLÁSA

Az egyéb tevékenység árbevétele 3 680 MFt-tal nőtt, melyből meghatározó a tagvállalatoknak nyújtott szolgáltatásokból származó árbevétel növekedése.

A változást részben a tagvállalatoknak nyújtott informatikai szolgáltatások, árbevételének növekedése okozza.

Másrészt az eladott áruk árbevétele 1 582 MFt-tal nőtt. Az időszaki forgalom meghatározó része a Társaság kulcsanyagainak a beruházási szállítók felé történő anyagértékesítése.

7.2. RÁFORDÍTÁSOK

7.2.1. 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 1 435 MFt-tal nőtt az előző időszakhoz képest.

Az eladott (közvetített) szolgáltatások 1 462 MFt-os növekedését döntően a tagvállalatoknak nyújtott szolgáltatások ráfordításai eredményezték.

7.2.2. 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.

7.2.3. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás megosztása az engedélyeseknél leírt módon történik.

7.3. EGYÉB BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA

Az egyéb bevételek és ráfordítások között a legnagyobb tételek: az értékesített tárgyi eszközök és ingatlanok bevétele, céltartalék képzés/feloldás. Az egyéb bevételek csökkenést mutatnak.

Az egyéb ráfordítások között jelentős tételt képviselnek a helyi adók.

7.4. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

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

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

7.5. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY

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

7.6. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG

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