

1	0	7	3	7	7	4	3	3	5	1	4	1	1	4	0	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	5	-	1	0	-	0	0	0	0	6	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---


Cégjegyzék száma

Észak-magyarországi Áramszolgáltató Nyrt. a vállalkozás megnevezése

3523 Miskolc, Dózsa György u. 13. (46) 535-100 a vállalkozás címe, telefonszáma

UNBUNDLING

Miskolc, 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.....	13
3.2.1. Anyagjellegű ráfordítások.....	13
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.....	15
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	17
5. A KÖZÜZEMI ENGEDÉLYES TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE	17
5.1. Árbevételek elszámolása	17
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.....	19
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 ÉMÁSZ Nyrt. – törvényi kötelezettségének megfelelően - 2007. január 1-jével az elosztóhálózati tevékenységét átruházta a 100 %-os tulajdonú leányvállalatára (ÉMÁSZ Hálózati Kft.).

A társaságcsoporthoz központi, irányítási funkciói és a közüzemi engedélyes tevékenység az ÉMÁSZ 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 szolgáltatói, valamint a villamosenergia-kereskedelmi 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 közüzemi 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 7,5 %-a az egyetemes szolgáltatói, 1,5 %-a villamosenergia-kereskedelmi és 91,0 %-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 (89,8%) 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 (2 740 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 146 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 lejárató hitelek záró állománya 13 347 MFt.

A villamos energia beszerzéssel kapcsolatos szállítói tartozás részben 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 (3 450 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 (88,5%) 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 (895 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 lejárató hitelek záró állománya 52 MFt.

A villamos energia beszerzéssel kapcsolatos szállítói tartozás részben 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 (1 604 MFt).

2.3. A KÖZÜZEMI ENGEDÉLYES TEVÉKENYSÉG MÉRLEGÉT BEFOLYÁSOLÓ FŐBB VÁLTOZÁSOK

2012. évben a közüzemi mérlegben már csak a tárgyevi nyereség és az előző évről áthúzódó tételek hatásai, valamint az ezek eredményeként keletkező többlet jelenik meg, mert 2008. január 1-jétől a közüzemi engedélyes tevékenység megszűnt.

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. A 2011. december 31-i részesedésállományhoz viszonyítva 336 MFt-tal csökkent a részesedések értéke, ez a csökkenés a BC Erőmű Kft. tulajdonosi hányadára jutó jegyzett tőke leszállításának felel meg.

A készletek záró állományának teljes összege (780 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 vállalatokkal szembeni követelések értéke a beszámolási időszak végén 8 160 MFt, melyből meghatározó az ÉMÁSZ Hálózati Kft.-vel szemben fennálló cash pool követelés (8 079 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 jegyzett tőke és a tőketartalék a tárgyi eszközök és immateriális javak megoszlása szerint lettek az üzletágakhoz rendelve.

Az egyéb üzletágon 3 MFt függő kötelezettségekre képzett céltartalék jelenik meg.

Az üzletág a megtermelt eredmény és a kedvező fizetési feltételek hatására önfinanszírozásra képes 1 343 MFt összeghatárig.

Az áruszállításból és szolgáltatásból keletkező kötelezettség 579 MFt, melynek meghatározó tényezői a beruházási szállítók és az egyéb szállítók.

Az egyéb kötelezettségek értékéből a részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek 218 MFt-ot tesznek ki.

A 2012. évi eredmény után fizetendő osztalékból 3 463 MFt a kapcsolt vállalatokkal szembeni kötelezettségek között, 808 MFt az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kerül kimutatásra.

A passzív időbeli elhatárolások összegén belül a halasztott bevételek 198 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-jén 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 ÉMÁSZ esetében 1,928 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 ÉMÁSZ 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 (50 797 MFt) 9,16%-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 rendelőfajtákra 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 (49 439 MFt) teszi ki, mely 4,3%-kal alacsonyabb az előző évhez képest.

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 válságadó) és járulékok.

Az értékvesztés elszámolásának és visszairásának felosztása

A követelések értékvesztésének elszámolása 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 függő kötelezettségekre képzett céltartalékok, valamint az egyéb céltartalékok (pl. kötelező fogyasztói visszatérítési céltartalék) egyedi értékelés alapján kerültek besorolásra.

A bázis időszaknál jelentősen alacsonyabb mértékű nyereség visszatérítési céltartalékot kellett képezni az egyetemes szolgáltatói többlet árrésre, mely az egyéb ráfordítások csökkenésében jelentkezik. Ugyanakkor feloldásra kerültek az előző évben képzett céltartalékok (2 083 MFt), amelyek az egyéb bevételeket nagymértékben emelték.

Egyéb tételek

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

Az egyéb bevételek csökkenését okozta a fogyasztóktól kapott kártérítések bázis időszakhoz képesti csökkenése.

3.4. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

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

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások növekedésének egyik meghatározó tényezője, a Társaság 2012. évben a befektetési tevékenységből származó pénzeszközének negatív változása, mely növelte az adott év finanszírozási szükségletét, ezzel egyidejűleg növelve a fizetendő kamatokat is.

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 ÉMÁSZ 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 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 díjlemekből a hálózathasználati díjat a Társaság köteles az elosztói tevékenységet folytató ÉMÁSZ Hálózati Kft. részére átutalni – szolgáltatási szerződés alapján. Az eredménykimutatásban a hálózathasználati díjból származó bevétel megjelenik a Villamosenergia-kereskedői engedélyes értékesítés nettó árbevétele során, valamint az ehhez tartozó ráfordítások az anyagjellegű ráfordítások soron.

Az értékesítés nettó árbevétele (12 005 MFT) a válság hatására (megrendelések visszaesése és vállalatok csőd helyzetbe jutása miatt) és a folyamatosan élesedő verseny hatására 24%-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 96,7%-át az értékesítésre kerülő villamos energia beszerzési értéke (11 435 MFt) teszi ki, mely 19%-kal alacsonyabb az előző évhez képest. Ez a csökkenés szintén a válság hatására lecsökkent megrendelésekkel és a fokozottabb versenyhelyezettel magyarázható.

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 céltartalékok képzése és felhasználása, 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 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.

Egyéb tételek

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

Az egyéb bevételek emelkedését a kapott késedelmi kamatok emelkedése okozta.

4.4. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

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

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások csökkenésének egyik meghatározó tényezője, a Társaság versenypiaci ügyfeleinek javuló fizetési morálja, amely az elszámolt értékvesztés jelentős csökkenésében is jelentkezik.

4.5. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY

A rendkívüli eredményen belül 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 ÉMÁSZ 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.

6. AZ EGYÉB TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYKIMUTATÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

6.1. ÁRBEVÉTELEK ELSZÁMOLÁSA

Az egyéb tevékenység árbevétele 450 MFt-tal csökkent.

A változást döntően a tagvállalatoknak nyújtott informatikai, humán erőforrás kezeléssel kapcsolatos, ingatlan gazdálkodási és egyéb szolgáltatások árbevételének (1 982 MFt) csökkenése okozza.

Az eladott áruk árbevétele 3 060 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 anyagkészletek beszerzési értéke 121 MFt-tal csökkent az előző időszakhoz képest.

Az eladott (közvetített) szolgáltatások 42 MFt-os csökkenését döntően a tagvállalatoknak nyújtott szolgáltatások ráfordításai eredményezték.

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 és ráfordítások 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 kis mértékű növekedést mutatnak.

Az egyéb ráfordítások között jelentős tételt képviselnek a helyi adók, valamint a válságadó.

6.4. 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.

A beszámolás időszakában 3 467 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.