

NYÍRSÉGVÍZ Nyíregyháza és Térsége Víz- és Csatornamű Zrt.


4401 Nyíregyháza, Tó u. 5. Pf.: 290. ■ Tel.: (42) 523-600 Fax: (42) 523-610



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2021. ÉV




Készítette:


Szakács Tibor
pénzügyi csoportvezető

Nyíregyháza, 2022.04.25.

Ellenőrizte:


Könnnyű Zsolt
gazdasági vezérigazgató-helyettes

Nyíregyháza, 2022.04.25.

Előterjeszti:


Tóth István
vezérigazgató

Nyíregyháza, 2022.04.25.

Jóváhagyta:

**A NYÍRSÉGVÍZ Zrt. Közgyűlésének
.... számú határozatával**

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
<i>A VÁLLALKOZÁS ÉS A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA</i>	<i>4</i>
• <i>A vállalkozás ismertetése</i>	<i>4</i>
• <i>A számviteli politika bemutatása</i>	<i>7</i>
II. SPECIFIKUS RÉSZ.....	11
<i>SZÖVEGES ÉS SZÁMSZAKI ÉRTÉKELÉS A VÁLLALKOZÁS VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI</i>	
<i>HELYZETÉRŐL, A LIKVIDITÁSRÓL, A FIZETŐKÉPESSÉGRŐL</i>	<i>11</i>
• <i>Vagyoni helyzet mutatói</i>	<i>11</i>
• <i>Pénzügyi helyzet mutatói</i>	<i>15</i>
• <i>Jövedelmezőségi mutatók</i>	<i>17</i>
• <i>Immateriális javak</i>	<i>18</i>
• <i>Tárgyi eszközök</i>	<i>18</i>
• <i>Követelés kapcsolt vállalkozással szemben</i>	<i>22</i>
• <i>Aktív időbeli elhatárolások alakulása</i>	<i>23</i>
• <i>Saját tőke</i>	<i>23</i>
• <i>Kapcsolt vállalkozás Saját tőke összege</i>	<i>23</i>
• <i>Céltartalékok</i>	<i>24</i>
• <i>Lekötött tartalék</i>	<i>25</i>
• <i>Kötelezettségek</i>	<i>25</i>
• <i>Passzív időbeli elhatárolások</i>	<i>25</i>
<i>EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK</i>	<i>25</i>
• <i>Nettó árbevétel</i>	<i>25</i>
• <i>Kivételes nagyságú tételek</i>	<i>26</i>
• <i>Kapott támogatás</i>	<i>26</i>
III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	28
• <i>KÖRNYEZETVÉDELMI KÖTELEZETTSÉGEK</i>	<i>28</i>
• <i>ALKALMAZOTT KUTATÁS</i>	<i>28</i>
• <i>VÍZTERHELÉSI DÍJ</i>	<i>28</i>
• <i>VISSZAVÁSÁROLT SAJÁT RÉSZVÉNY, ÜZLETRÉSZ</i>	<i>28</i>
• <i>TULAJDONI RÉSZESEDEST JELENTŐ BEFEKTETÉS</i>	<i>29</i>
• <i>ADÓZOTT EREDMÉNY FELHASZNÁLÁSÁRA VONATKOZÓ JAVASLAT</i>	<i>29</i>
• <i>A MÉRLEGFORDULÓNAPON FOLYAMATBAN LÉVŐ JELENTŐS ÖSSZEGŰ PERES ÜGY</i>	<i>29</i>
• <i>ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG.....</i>	<i>29</i>
• <i>BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK</i>	<i>30</i>
• <i>VESZÉLYES HULLADÉK-KEZELÉS</i>	<i>31</i>
• <i>1. számú melléklet Cash-Flow kimutatás</i>	
• <i>2. számú melléklet Mérleg és eredménykimutatás (számviteli szétválasztás szerint)</i>	

I. Általános rész

A vállalkozás és a számviteli politika bemutatása

• A vállalkozás ismertetése

A NYÍRSÉGVÍZ Nyíregyháza és Térsége Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaságot a Magyar Állam és 29 település önkormányzata alapította zártkörű társaságként, amely 1996. november 1-én kezdte meg működését.

A Társaság jogelődje, a Nyíregyháza és Térsége Víz- és Csatornamű Vállalat 1993. január 1-jén alakult. 1995. júniusától a vállalat üzemeltetésébe került a kizárólagos állami tulajdonú Nyíregyházi Regionális Vízellátó Rendszer, ami szükségessé tette a vállalat gazdasági társasággá alakulását.

A társaság alakuláskori jegyzett tőkéje 5.957.201 E Ft volt, mely az 1998. április 1-i tőkeemelés után 6.638.801 E Ft-ra, 2006. október 30-tól az eredménytartalék terhére elszámolt tőkenövekedés következtében 7.313.801 E Ft-ra változott. 2013. október 3-i hatállyal – a közmű átszállás miatti tőkelezéssel – a jegyzett tőke összege 1.808.901 E Ft-ra csökkent, 2021. május 5-től Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 100 E Ft-os tőkeemelése során 1.809.001 E Ft-ra változott.

A részvények száma és összetétele:

- Törzsrészvények:

⇒ 18 090 db egyenként 100.000,- Ft névértékű névre szóló törzsrészvény

⇒ 1 db 1.000 Ft névértékű törzsrészvény tulajdonosa a Magyar Állam

A társaság tulajdonosai:

<i>Tulajdonos</i>	<i>Részvények névértéke (ezer Ft)</i>	<i>Tulajdonosi részarány</i>
Ajak Város Önkormányzata	400	0,02%
Anarcs Község Önkormányzata	100	0,01%
Apagy Község Önkormányzata	23 400	1,29%
Balkány Város Önkormányzata	1 000	0,06%
Balsa Község Önkormányzata	400	0,02%
Bátorliget Község Önkormányzata	500	0,03%
Berkesz Község Önkormányzata	100	0,01%
Besenyőd Község Önkormányzata	32 400	1,79%
Besztrec Község Önkormányzata	100	0,01%
Biri Község Önkormányzata	100	0,01%
Bököny Község Önkormányzata	12 000	0,66%
Buj Község Önkormányzata	100	0,01%
Csenger Város Önkormányzata	200	0,01%
Demecser Város Önkormányzata	2 100	0,12%
Dombrád Város Önkormányzata	100	0,01%
Döge Község Önkormányzata	100	0,01%
Encsencs Község Önkormányzata	100	0,01%
Érpatak Község Önkormányzata	10 100	0,56%
Fényeslitke Község Önkormányzata	100	0,01%
Gávavencsellő Nagyközség Önkormány.	800	0,04%
Gégény Község Önkormányzata	900	0,05%
Geszteréd Község Önkormányzata	5 700	0,32%

Gyulaháza Község Önkormányzata	100	0,01%
Hodász Község Önkormányzata	100	0,01%
Ibrány Város Önkormányzata	158 200	8,75%
Jármi Község Önkormányzata	100	0,01%
Kállósemjén Község Önkormányzata	200	0,01%
Kálmánháza Község Önkormányzata	66 600	3,68%
Kék Község Önkormányzata	800	0,04%
Kékcse Község Önkormányzata	100	0,01%
Kemecse Város Önkormányzata	100	0,01%
Kántorjánosi Község Önkormányzata	100	0,01%
Kisvárdai Város Önkormányzata	1 000	0,06%
Kótaj Község Önkormányzata	16 000	0,88%
Levelek Nagyközség Önkormányzata	50 700	2,80%
Lövöpetri Község Önkormányzata	100	0,01%
Magy Község Önkormányzata	13 800	0,76%
Magyar Állam	1	0,00%
Mátészalka Város Önkormányzata	2 000	0,11%
Nagycserkesz Község Önkormányzata	18 600	1,03%
Nagyhalász Város Önkormányzata	86 700	4,79%
Nagykálló Város Önkormányzata	100	0,01%
Napkor Község Önkormányzata	17 400	0,96%
Nyírbátor Város Önkormányzata	4 000	0,22%
Nyírbétek Nagyközség Önkormányzata	100	0,01%
Nyírbogdány Község Önkormányzata	27 000	1,49%
Nyírcsaholy Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyírcsászári Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyírdersz Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyíregyháza MJV Önkormányzata	955 900	52,84%
Nyírgyulaj Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyíribrony Község Önkormányzata	17 200	0,95%
Nyírkáta Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyírlövő Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyírmeggyes Község Önkormányzata	500	0,03%
Nyírpazony Község Önkormányzata	16 000	0,88%
Nyírpilis Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyírségvíz Zrt.	4 000	0,22%
Nyírtass Község Önkormányzata	800	0,04%
Nyírtelek Város Önkormányzata	1 000	0,06%
Nyírtét Község Önkormányzata	14 500	0,80%
Nyírtura Község Önkormányzata	7 000	0,39%
Nyírvasvári Község Önkormányzata	100	0,01%
Ófehértó Község Önkormányzata	21 300	1,18%
Ópályi Község Önkormányzata	100	0,01%
Önböly Község Önkormányzata	500	0,03%
Pap Község Önkormányzata	100	0,01%
Paszab Község Önkormányzata	3 700	0,20%
Pátróha Község Önkormányzata	100	0,01%
Penészlek Község Önkormányzata	100	0,01%
Piricse Község Önkormányzata	100	0,01%
Rakamaz Város Önkormányzata	100	0,01%
Ramocsaháza Község Önkormányzata	500	0,03%

Rétközberencs Község Önkormányzata	100	0,01%
Sényő Község Önkormányzata	6 000	0,33%
Szabolcs Község Önkormányzata	100	0,01%
Szabolcsbáka Község Önkormányzata	100	0,01%
Szabolcsveresmart Község Önkormányzata	100	0,01%
Székely Község Önkormányzata	500	0,03%
Terem Község Önkormányzata	500	0,03%
Timár Község Önkormányzata	100	0,01%
Tiszabercel Község Önkormányzata	6 800	0,38%
Tiszadada Község Önkormányzata	23 100	1,28%
Tiszadob Község Önkormányzata	13 800	0,76%
Tiszaeszlár Község Önkormányzata	18 900	1,04%
Tizsakanyár Község Önkormányzata	100	0,01%
Tiszalök Város Önkormányzata	46 000	2,54%
Tiszanagyfalu Község Önkormányzata	100	0,01%
Tiszarád Község Önkormányzata	100	0,01%
Tiszatelek Község Önkormányzata	12 300	0,68%
Újdombrád Község Önkormányzata	100	0,01%
Újfehértó Város Önkormányzata	81 100	4,48%
Vasmegyer Község Önkormányzata	100	0,01%
Mindösszesen	1 809 001	100%

Kapcsolt vállalkozás:

- Kárpátvíz Kft. (Ukrajna, 90202 Kárpátalja megye, Beregszász, B. Hmelnickij u. 99) - társult vállalkozás
- NYÍRSÉG Vízpítő Kft. (4400 Nyíregyháza, Tó utca 5.) - leányvállalat

A társaság főtevékenysége:

- 3600 '08 Víztermelés, -kezelés, -elosztás
- 3700 '08 Szennyvíz gyűjtése, kezelése

A Társaság bejegyzett székhelye:

4400 Nyíregyháza, Tó u. 5.

Társaság honlapja: www.nyirsegviz.hu

Az éves beszámoló aláírására Tóth István vezérigazgató (lakcím: 4405 Nyíregyháza, Zsálya utca 12.) jogosult.

A jogszabály előírása szerint a társaságnál könyvvizsgálat kötelező.

A 2021. évi éves beszámolót az EAST-AUDIT Zrt. (4025 Debrecen, Széchenyi utca 15) auditálja, 2021. évben kifizetett díjazása 1.470 E Ft + áfa.

A könyvvizsgáló részére egyéb, nem könyvvizsgálattal összefüggő kifizetés nem történt.

A társaság könyvvezetési, beszámoló-készítési kötelezettség teljesítését, irányítását, vezetését Könyű Zsolt (an: Nyíri Irén Mária, szül: Nyírbátor, 1966.12.08., mérlegképes regisztrációs száma: 169386) látja el.

• A számviteli politika bemutatása**I. Számviteli Politika általános előírásai***a.) Az elszámolás alapja*

A Részvénytársaság éves beszámolót készít, könyveit a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti. Az üzleti év január 1-től december 31-ig tart. A mérlegkészítés fordulónapja az információszolgáltatási kötelezettségekhez igazodva a tárgyévet követő év január 20. napja.

Az éves beszámoló a magyar számviteli törvénnyel összhangban a bekerülési költség elvének alkalmazásával készült. Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagijellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként - **összköltség eljárással** - állapítjuk meg.

A Társaság konszolidált beszámoló készítésére nem kötelezett.

Az éves beszámoló adatai ezer forintban értendők.

b.) A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

A Részvénytársaság a Számviteli törvény és annak módosításai szerint alakította ki számviteli politikáját és vezeti könyveit. Ennek megfelelően ugyancsak a Számviteli törvénnyel összhangban alakította ki a Pénz- és Értékpapír kezelési, az Eszközök és a Források Leltárkészítési és Leltározási, az Eszközök és a Források értékelési, valamint az Önköltség számítási szabályzatát.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valóság, világosság, következetesség, folytonosság, összemérés, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

Amennyiben az ellenőrzés, az önellenőrzés az előző év(ek) éves beszámolójában elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapítana meg, akkor az előző év(ek)re vonatkozó, a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, jogerőssé vált megállapítások miatti módosításokat a mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett mutatná be a társaság, mert azok nem képezik részét a mérleg és az eredménykimutatás tárgyevi adatainak.

Jelentős összegű hibának minősül, ha az előző év (évek) beszámolójában elkövetett hiba meghaladja a mérleg főösszegének 2%-át.

Kivételes nagyságú tételek (bevételek, költségek és ráfordítások), ha azok egyedi értékhatára (tételenként) a saját tőke 3 %-át meghaladja, vagy annak összege több, mint 100 M Ft.

c.) Az eszközök értékelésének elvei

A Társaság által választott főbb értékelési szabályok:

⇒ Az eszközök minősítésének elvei

A befektetett eszközök csoportjába az immateriális javakat, tárgyi eszközöket, és a befektetett pénzügyi eszközöket soroljuk. A befektetett eszközök csoportjába azok az eszközök tartoznak, melyek a társaság tevékenységét tartósan, legalább egy éven túl - közvetlenül vagy közvetett formában- szolgálják. A mérlegben és a nyilvántartásokban az eszközöket beszerzési, illetve előállítási költségen kell felvenni.

A forgóeszközök között a Társaság azokat az eszközöket szerepelteti, melyek az egyedi beszerzési, illetve előállítási költségeiktől függetlenül egy évnél rövidebb ideig szolgálják a Részvénytársaság tevékenységét.

Ha az eszköz könyv szerinti értéke és a piaci értéke, illetve a követelés könyv szerinti értéke és a várható megtérülése között veszteségjellegű különbség mutatkozik, értékvesztést számolunk el.

⇒ Céltartalék-képzés alkalmazott elvei

A Társaság az adózás előtti eredményének terhére céltartalékot képez azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a szükséges fedezetet más módon nem biztosított.

- Társaságunk harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre vonatkozóan az alábbi céltartalékokat képezi
 - környezetvédelmi kötelezettségek,
 - alvállalkozói építési szerződések jótállás időtartalma alatt várható garanciális munkák költségeire
 - le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos várható kötelezettségek,
 - korengedményes nyugdíjazás, végkielégítés stb.
- Társaságunk a jövőbeni költségekre vonatkozóan az alábbi költségekre képez céltartalékot:
 - fenntartási költségek (épület javítás, szivattyúk időszakos karbantartása, kutak eltömedékelése, villamos biztonságtechnikai felülvizsgálatok, ismétlődő havária események többlet kiadásai)
 - környezetvédelemmel kapcsolatos (megsemmisítésre váró komposzt szállítása, rekultiváció, befogadó csatorna karbantartása-tisztítása)

amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

⇒ Értékvesztés elszámolásának feltétele

Értékvesztést kell elszámolni a befektetett pénzügyi eszközök után, ha

- a gazdasági társaság piaci megítélése a mérlegkészítés napját megelőzően legalább egy éven keresztül (tartósan) csökken,
- a befektetés megtérülése a társaság megszűnésekor nem várható,
- a társaság tulajdoni hányaddal arányos saját tőkéje a befektetés nyilvántartási értéke alá csökken.

A készletekkel kapcsolatosan értékvesztést kell elszámolni, ha:

- a készlet mérlegkészítéskor ismert piaci értéke alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti beszerzési ár,
- ha minőségi, hasznosítási szempontból csökkent értékűek készleteink (nem felel meg eredeti rendeltetésének, megrongálódott, feleslegessé vált, szabvány változott stb.)

Az értékvesztés mértékét, összegét úgy kell meghatározni, hogy a készlet a használhatóságának megfelelő értéken szerepeljen a mérlegben. A fajlagosan kis értékű készletek esetén az értékvesztés összege nem haladhatja meg a Társaság által kialakított készletcsoportok könyv szerinti értékének 5%-át.

Értékvesztést számolunk el a fizetési határidőn túli követelésekre, ha:

- a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Az értékvesztés elszámolása a mérleg fordulónapján hátralékos vevők, adósok fizetőképességének minősítésével történik. Külön vizsgáljuk a víz- és csatornadíj követelésen belül a lakossági és közületi adósokat. A lakossági adósoknál értékhatártól függően, 100 E Ft alatt csoportosan, 100 E Ft-ot meghaladó tartozás esetén egyedi minősítés alapján számolunk el értékvesztést. A közületi adósokat tételesen, adósonként vizsgáljuk.

d.) Az éves beszámoló összeállítása során alkalmazott értékelés és értékcsökkenési leírás szabályai

Immateriális javak

Az immateriális javak beszerzési, illetve előállítási költségen, halmozott értékcsökkenéssel csökkentve, az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra.

A társaság az immateriális javak leírásánál a bruttó érték alapján történő lineáris leírási módszert alkalmazza. Az értékcsökkenés elszámolása havi gyakorisággal történik. Immateriális javak értékcsökkenésének elszámolásakor meg kell határozni egyedileg a várható használati időt és ennek függvényében számolható el az évenkénti amortizáció.

Ha a várható élettartam alatt az eszköz értéke változik, vagy lényegesen megváltoznak használatának feltételei, a leírás időtartamát, illetve az évente leírandó összeget újra kell tervezni.

Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési, illetve előállítási költségen, halmozott értékcsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra.

A társaság a tárgyi eszközök értékcsökkenését általában a bruttó érték alapján lineáris leírási módszerrel számolja el. Progresszív leírási módszert alkalmazunk azoknál az eszközöknél, amelyeknél a korszerű anyagfelhasználás és technológia miatt az elhasználódás, pótlási szükséglet a hasznos élettartam elején kevésbé jelentkezik, majd folyamatos mértékben növekszik, illetve amennyiben az eszköz elhasználódása és felhasználása indokolja, teljesítményarányos leírási módszert is alkalmazunk. Teljesítménnyel arányos elszámolást alkalmazunk abban az esetben, ha az adott eszköz elhasználódása nem egyenletesen történik és valamilyen mérőszámmal mérhető az elhasználódás mértéke.

Ha a várható élettartam alatt az eszköz értéke nő, vagy lényegesen megváltoznak használatának feltételei, a leírás időtartamát, illetve az évente leírandó összeget újra kell tervezni.

A tárgyi eszközök maradványérték meghatározásának elvei, szabályai a Számviteli Politikában valamint a Tárgyi eszköz Nyilvántartási Szabályzatban kerültek rögzítésre.

Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett eszközök között kimutatott (egy éven túl a Társaság tulajdonában lévő) értékpapírok, a vételárban megfizetett kamattal csökkentett beszerzési áron szerepelnek a mérlegben mindaddig, míg a piaci értékük tartósan nem csökken az értékpapírok nyilvántartási értéke alá.

Készletek

A vásárolt anyagokat a Társaság havonta képzett mérlegelt átlagolt beszerzési áron, az árukat pedig tényleges beszerzési áron tartja nyilván. A mérlegben az értékvesztéssel csökkentett súlyozott beszerzési áron szerepeltetjük vásárolt készleteinket.

Értékpapírok

A forgóeszközök között kimutatott értékpapírok a mérlegben a vételárban megfizetett kamattal csökkentett beszerzési áron kerülnek kimutatásra.

Árbevétel

Az ivóvíz szolgáltatás, valamint a szennyvíz elvezetés-tisztítás értékesítésének nettó árbevétele folyamatos teljesítéssel keletkezik, ami a tevékenység jellegéből adódik.

A megszakítás nélküli rendelkezésre állás miatt a szolgáltatás tényleges igénybevétele az év 365 napjára pontosan nem meghatározható, mivel több mint 155 ezer felhasználási helyen a fordulónapi, egyidejű mérőleolvasás nem biztosítható. Emiatt az éves árbevétel megállapítása arányosítással, a fogyasztás mérleg fordulónap előtti, illetve utáni megosztásával történik.

Társasági adó

A társasági adó a tárgyévben érvényes adójogszabályok alapján kerül elszámolásra.

II. Számviteli szétválasztás

A 2011. évi CCIX törvény a víziközmű-szolgáltatásról (a továbbiakban Vksztv.), valamint annak végrehajtásáról szóló 58/2013 Kormányrendelet (a továbbiakban Vhr.) alapján a Társaság köteles víziközmű-szolgáltatási ágazat tevékenységeiről önálló mérleget és eredménykimutatást készíteni (*számviteli szétválasztás*). A számviteli szétválasztás elveiről és szabályairól a fentiekben hivatkozott törvény illetve kormányrendelet rendelkezik, a szétválasztás részletes szabályait, alkalmazandó módszereit és a vetítési alapokat a társaság Számviteli politikája tartalmazza. A Társaság által végzett tevékenységeket alábbi megbontásban tartjuk nyilván:

- a) közműves ivóvízellátási tevékenység, az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítás,
- b) közműves szennyvízelvezetés és -tisztítási tevékenység,
- c) az a) és b) tevékenységek körébe nem tartozó minden egyéb tevékenység (másodlagos tevékenységek)

A Társaság úgy alakította ki a számviteli rendszerét és szabályozását, hogy meg tudja valósítani az egyes tevékenységeiből származó bevételek, ráfordítások, eszközök és források tevékenységenkénti elkülönített kimutatását. A bevételek, ráfordítások, az eszközök és források tevékenységekhez történő hozzárendelése során elsősorban a közvetlen hozzárendelés módszerét alkalmazzuk. A víziközmű üzemeltetés körébe tartozó különdíjas szolgáltatások az a) és b) engedélyes tevékenységek részei, a szolgáltatások bevételeit és költségeit a megfelelő szolgáltatási ágazati tevékenységnél vesszük figyelembe.

Azon tételek esetében, ahol ez nem lehetséges, a számviteli politikában meghatározott módszertan szerint járunk el. Az ágazati tevékenység szintű szétválasztást a Kiegészítő mellékletben közzétesszük.

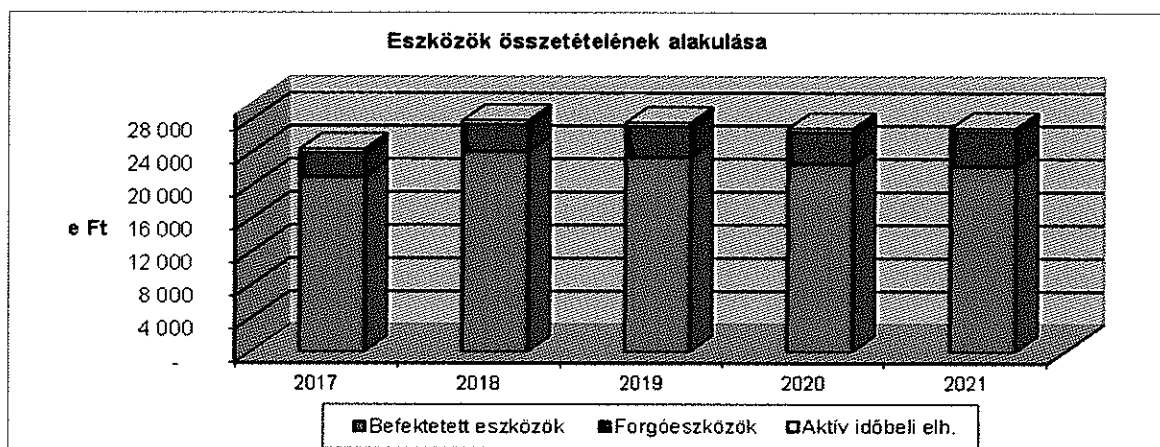
II. Specifikus rész

Szöveges és számszaki értékelés a vállalkozás vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről, a likviditásról, a fizetőképességről

• *Vagyoni helyzet mutatói*

a.) Eszközök összetételének alakulása:

Megnevezés	2017		2018		2019		2020		2021		adatok E Ft-ban Változás 2021 / 2017 %
	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	
Befektetett e.	21 083 220	86,22%	24 169 746	86,53%	23 475 956	84,86%	22 657 688	84,12%	22 355 095	82,81%	106,03%
Forgóeszközök	2 964 942	12,13%	3 326 968	11,91%	3 762 601	13,60%	3 892 611	14,45%	4 272 693	15,83%	144,11%
Aktív id. elhat.	404 564	1,65%	436 982	1,56%	425 404	1,54%	384 283	1,43%	367 193	1,36%	90,76%
Összesen	24 452 726	100,00%	27 933 696	100,00%	27 663 961	100,00%	26 934 582	100,00%	26 994 981	100,00%	110,40%



A tárgyevi eszközállomány értéke 60.399 E Ft-tal (+0,22%) növekedett 2020. évhez képest. A tárgyevi eszközök értéke -663.010 E Ft-tal (-3,16%), a befektetett pénzügyi eszközök értéke 362.049 E Ft-tal (22,21%) növekedett, a forgóeszköz állományának értéke 380.082 E Ft-tal (+9,76%) növekedett az előző évhez képest. A tárgyevi eszközök állományának csökkenésében szerepet játszott a vagyonkezelésben lévő, állami tulajdonú víziközművek 344.142 E Ft összegű visszapótlási kötelezettség elengedése.

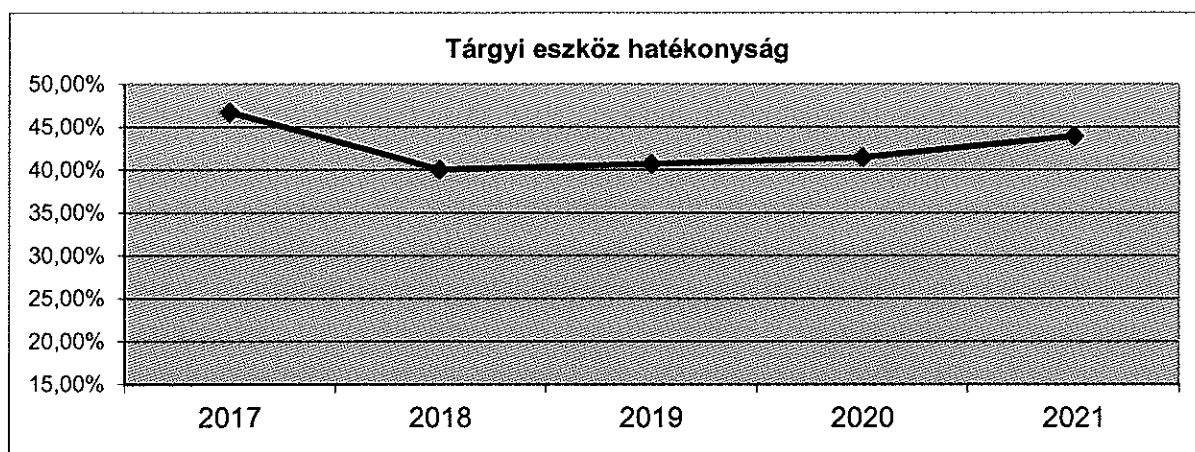
b.) Tárgyevi eszközök hatékonysága:

Megnevezés	2017	2018	2019	2020	2021	adatok E Ft-ban változás % 2021/2017
Termelési érték meghatározása:						
Értékesítés nettó árbevétele	8 077 086	8 385 547	8 630 625	8 456 171	8 770 049	108,58%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	548 523	532 648	430 650	550 192	469 633	85,62%
Saját termelésű készletek	25 637	39 094	-21 118	-16 214	-7 057	-27,53%
állományváltozása						
ELÁBE és alvállalkozó teljesítmények, közvetített szolgáltatások	-60 876	-271 131	-333 284	-283 582	-297 807	489,20%
Termelési érték összesen	8 590 370	8 686 158	8 706 873	8 706 567	8 934 818	104,01%

Tárgyi eszköz hatékonysága:

Hatékonyság % = Termelési érték / Tárgyi eszköz értéke

Megnevezés	2017	2018	2019	2020	2021	adatok E Ft-ban változás % 2021/2017
Termelési érték	8 590 370	8 686 158	8 706 873	8 706 567	8 934 818	104,01%
Tárgyi eszköz értéke	18 380 484	21 685 010	21 385 093	20 995 096	20 332 086	110,62%
Tárgyi eszköz hatékonyság	46,74%	40,06%	40,71%	41,47%	43,94%	-2,80%



A tárgyi eszközök értéke 2018. évhez képest növekvő tendenciát mutat, amiben szerepet játszott 2018. évben az állami tulajdonú eszközök vagyonértékelése miatti eszközérték növekedés (+2.868.202 E Ft). A tárgyi eszközök értékének (110,62%) a termelési értéket (104,01%) meghaladó arányú növekedése miatt a tárgyi eszközök hatékonysága 2,80%-kal romlott 2017. évhez képest.

A víziközmű szolgáltatás sajátossága, hogy nagy értékkel bíró eszközállománnyal rendelkezik, ám a könyvekben értékkel csak a vagyonkezelési szerződés keretében működtetett és rendszerfüggetlen közműveket, illetve a működtető eszközöket mutatjuk ki, a bérleti szerződés keretében üzemeltetett közművek a mutató értékét nem befolyásolják.

c.) Készletek fordulatszáma és forgási sebessége

Készletek fordulatszáma = Értékesítés nettó árbevétele / Készletek kronologikus átlaga

Forgási sebesség = Naptári napok száma (365) / Készletek fordulatszáma

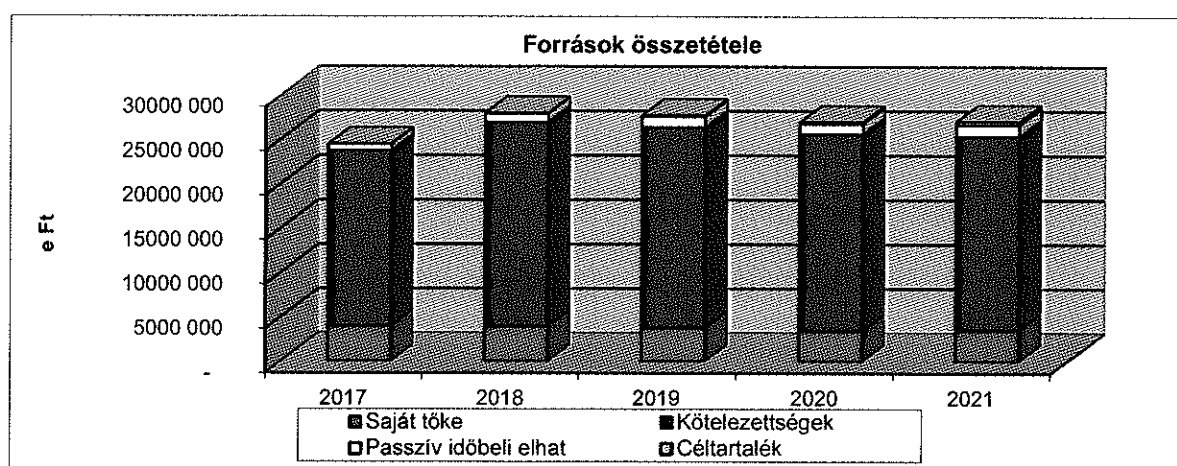
Megnevezés	2017	2018	2019	2020	2021	adatok E Ft-ban
Értékesítés nettó árbevétele	8 077 086	8 385 547	8 630 625	8 456 171	8 770 049	
Készletek kronologikus átlaga	173 800	199 206	185 857	211 868	216 234	
Készletek fordulatszáma	46,47	42,09	46,44	39,91	40,56	
Készletek forgási sebessége (nap)	7,85	8,67	7,85	9,15	9,00	

A vizsgált időszakban a készletek fordulatszáma 5,91-el csökkent, a forgási sebessége 1,15 romlott a 2017 (bázis) időszakhoz képest. A mutatók értékeinek romlásában szerepet játszott az átlagos készletérték (42.434 E Ft) növekedése.

d.) Források összetételének alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2017		2018		2019		2020		2021		Változás 2021/ 2017 %
	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	
Saját tőke	3 954 181	16,17%	3 955 305	14,16%	3 780 911	13,67%	3 431 473	12,74%	3 542 966	13,12%	89,60%
Céltartalék	25 000	0,10%	45 000	0,16%	115 000	0,41%	216 140	0,80%	370 412	1,37%	1481,65%
Kötelezettségek	19 768 314	80,84%	22 970 977	82,23%	22 600 521	81,70%	22 196 011	82,41%	21 821 852	80,84%	110,39%
Passzív időbeli elhat	705 231	2,89%	962 414	3,45%	1 167 529	4,22%	1 090 958	4,05%	1 259 751	4,67%	178,63%
Összesen	24 452 726	100,00%	27 933 696	100,00%	27 663 961	100,00%	26 934 582	100,00%	26 994 981	100,00%	110,39%



A források értéke 2017. (bázis) évhez képest 2.542.255 E Ft-tal (10,39%) növekedett.

A forrásnövekedés fő oka a 2018. évben az állami tulajdonú eszközök vagyonértékelése miatt kimutatott kötelezettség növekedés.

A források értéke 60.399 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest, amit a saját tőke (111.493 E Ft) a céltartalékok (154.272 E Ft) és a passzív időbeli elhatárolás (168.793 E Ft) növekedésének és a kötelezettségállomány (-374.159 E Ft) csökkenésének tudható be. A teljes kötelezettség állomány 91,92%-a a kezelésre átvett állami illetve önkormányzati tulajdonú eszközállomány miatti kötelezettség.

Kötelezettség	2017	2018	2019	2020	2021	Változás 2017 - 2021
Vagyonkezelésben lévő állami vagyon	1 986 918	4 834 586	4 553 806	4 261 971	4 036 505	103,15%
Vagyonkezelésben lévő önkormányzati vagyon miatti kötelezettség	15 778 512	16 155 660	16 242 835	16 197 639	16 022 870	1,55%
Kötvénykibocsátásból származó kötelezettség	444 767	266 910	88 314	0	0	- %
Kötelezettség áruszállításból szolgáltatásból	984 902	1 025 749	1 001 867	1 126 759	1 210 035	22,86%
Vevőtől kapott előleg	8 146	2 358	5 776	2 636	8 843	8,56%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	565 069	685 714	707 923	607 006	543 599	-3,80%
Összesen kötelezettség	19 768 314	22 970 977	22 600 521	22 196 011	21 821 852	10,39%

e.) Saját tőke és a kötelezettségek aránya:

Megnevezés	2017		2018		2019		2020		2021		Részarány változás
	összeg	Rész- arány%	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	2017- 2021
Saját tőke	3 954 181	16,67%	3 955 305	14,69%	3 780 911	14,33%	3 431 473	13,39%	3 542 966	13,97%	-2,70%
Kötelezettségek	19 768 314	83,33%	22 970 977	85,31%	22 600 521	85,67%	22 196 011	86,61%	21 821 852	86,03%	+2,70%
Összesen	23 722 495	100,00%	26 926 282	100,00%	26 381 432	100,00%	25 627 484	100,00%	25 364 818	100,00%	

2021. évben a saját tőke részaránya kis mértékben növekedett az előző évhez képest, amiben szerepet játszott az, hogy Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata a saját tőke javára ázsziós alaptőke-emelés formájában 251.797 E Ft vagyoni hozzájárulást nyújtott. A vagyoni hozzájárulás összegéből 100 E Ft a jegyzet tőkét növelte, a fennmaradó 251.697 E Ft összeg tőketartalékba került.

f.) Tárgyi eszközök fedezettsége

*Tárgyi eszközök fedezettsége = Saját tőke / Tárgyi eszközök * 100%*

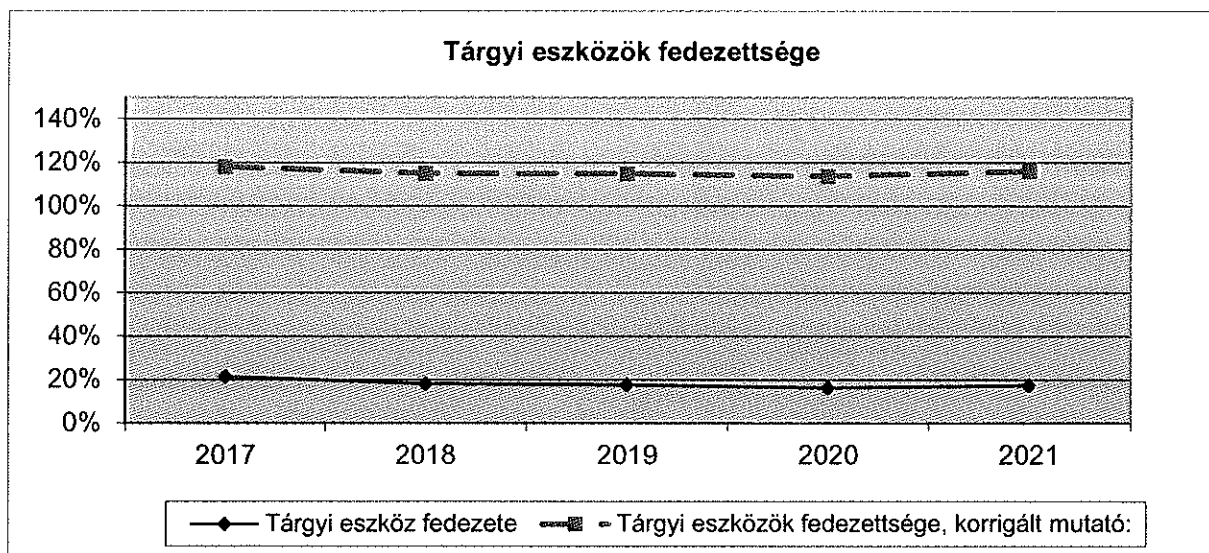
Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2017	2018	2019	2020	2021
Saját tőke	3 954 181	3 955 305	3 780 911	3 431 473	3 542 966
Tárgyi eszközök	18 380 484	21 685 010	21 385 093	20 995 096	20 332 086
Tárgyi eszköz fedezet	21,51%	18,24%	17,68%	16,34%	17,43%

A tárgyi eszközök fedezettsége azt jelzi, hogy a tárgyi eszközök finanszírozására a saját tőke milyen mértékben nyújt fedezetet. Kedvezőnek mondható, ha ez az érték megközelíti, vagy eléri a 100%-ot. A tartós állami illetve önkormányzati tulajdonban lévő, vagyonkezelésbe kapott eszközök forrását hosszú lejáratú kötelezettségként mutatja ki a Társaság, így ezen eszközök fedezettsége is biztosított. Az ekképpen korrigált mutató a következő:

Tárgyi eszközök fedezettsége, korrigált mutató:

*Tárgyi e. fedezet korrigált mutató = (Saját tőke + Vagyonkezelésbe vett eszközök forrása) / Tárgyi eszközök * 100%*

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2017	2018	2019	2020	2021
Saját tőke	3 954 181	3 955 305	3 780 911	3 431 473	3 542 966
Vagyonkezelésbe vett eszközök forrása	17 765 430	20 990 246	20 796 641	20 459 610	20 059 375
Tárgyi eszközök	18 380 484	21 685 010	21 385 093	20 995 096	20 332 086
Tárgyi eszköz fedezet	118,17%	115,04%	114,93%	113,79%	116,08%



A vagyonkezelésbe kapott eszközökkel korrigált mutató szerint a tárgyi eszközök fedezettsége 100 %-ot meghaladó mértékű, így a tárgyi eszközök állományára megfelelő mértékben a források fedezetet nyújtanak.

• Pénzügyi helyzet mutatói

- Rövid távú likviditás

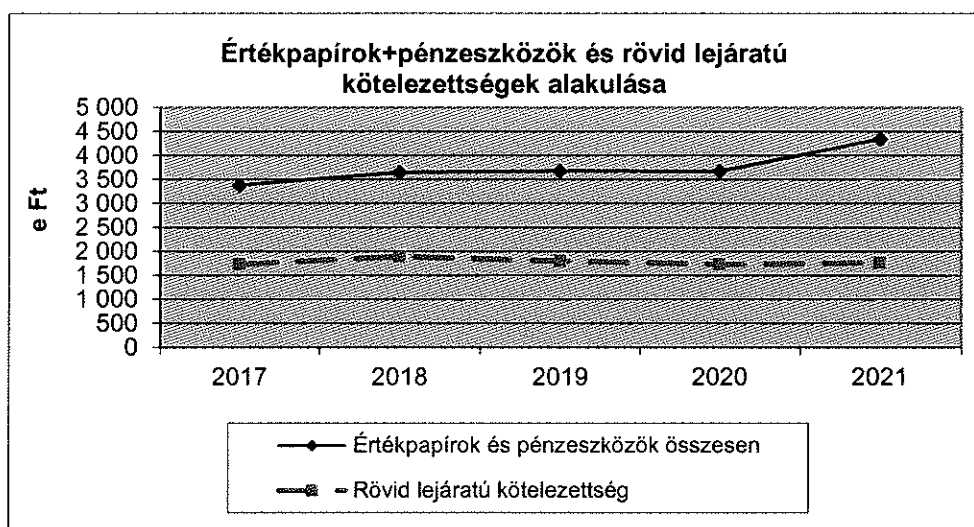
$$\text{Rövid távú likviditás II.} = (\text{Pénzeszközök} + \text{Értékpapírok}) / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} * 100\%$$

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2017	2018	2019	2020	2021
Pénzeszközök	442 147	703 136	874 299	689 531	853 294
Értékpapírok	576 914	660 244	851 222	1 437 069	1 558 933
Rövid lejáratú kötelezettség	1 736 726	1 892 440	1 803 880	1 736 401	1 762 477
Likviditási ráta	58,68%	72,05%	95,66%	122,47%	136,87%

Ezen likviditási mutató a kötelezettségek azonnali teljesíthetőségének arányát fejezi ki, vagyis azt, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek mekkora hányadára nyújt fedezetet a pénzeszközök és a rövid lejáratú értékpapírok együttes összege. A mutató akkor kedvező egy vállalkozás számára, ha 100% körüli értéket ér el, mivel ekkor a rövid lejáratú kötelezettségek azonnali teljesítése biztosított. A rövid lejáratú kötelezettség 68,66 %-a szállítói kötelezettség, melynek fedezetét a folyamatos pénzügyi bevétel jelentő víz- és csatornadíj követelés biztosítja.

Az éven túli lejáratú értékpapírok (Államkötvények) nagyon gyorsan és biztosan értékesíthetőek, ezért a következők szerinti korrigált mutató számításában figyelembe vesszük azokat is.

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2017	2018	2019	2020	2021
Pénzeszközök	442 147	703 136	874 299	689 531	853 294
Értékpapírok (éven belül lejáró)	576 914	660 244	851 222	1 437 069	1 558 933
Értékpapírok (éven túl lejáró)	2 364 660	2 283 401	1 957 919	1 549 046	1 931 866
Értékpapírok és pénzeszközök összesen	3 383 721	3 646 781	3 683 440	3 675 646	4 344 093
Rövid lejáratú kötelezettség	1 736 726	1 892 440	1 803 880	1 736 401	1 762 477
Korrigált likviditási ráta	194,83%	192,70%	204,20%	211,68%	246,48%



A korrigált likviditási ráta kifejezi, hogy 2021. évben az összes értékpapír és a pénzeszközök állománya (4.344.093 E Ft) 246,48%-a rövid távú kötelezettségek (1.762.477 E Ft) állományának, így elmondható, hogy Társaságunk fizetőképessége kellőképpen biztosított, közel kétszerese az elvárt 100 %-os mértéknek.

- **A vevők átfutási ideje**

*Vevők átfutási ideje = Átlagos vevőállomány * 365 / Nettó Árbevétel*

Megnevezés	adatok E Ft-ban					Változás % 2021 / 2017
	2017	2018	2019	2020	2021	
Vevőállomány	1 622 417	1 607 825	1 708 842	1 497 003	1 518 136	93,57%
Átlagos vevőállomány	1 744 581	1 615 121	1 658 334	1 602 923	1 507 570	86,41%
Nettó árbevétel	8 077 086	8 385 547	8 630 625	8 456 171	8 770 049	108,58%
Vevők átfutási ideje	78,8	70,3	70,1	69,2	62,7	79,56%

A vevők átlagos átfutási ideje az előző évekhez képest javult, ami az átlagos vevőállomány csökkenésének (-5,95%) és a nettó árbevétel növekedésének (+3,71%) tudható be.

- Szállítók átfutási ideje

*Szállítók átfutási ideje = Átlagos szállítói állomány *365 / Anyagjellegű ráfordítás*

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2017	2018	2019	2020	2021	Változás 2021/ 2017
Szállítók	984 902	1 025 749	1 001 867	1 126 759	1 210 035	122,86%
Átlagos szállítói állomány	813 869	1 005 326	1 013 808	1 064 313	1 168 397	143,56%
Anyagjellegű ráfordítás	3 998 595	4 132 042	4 079 186	4 097 915	3 985 025	99,66%
Szállítók átfutási ideje (nap)	74,3	88,8	90,7	94,8	107,3	144,41%

A szállítók átfutási ideje 12,5 nappal javult 2020. évhez képest, amely az átlagos szállítói állomány növekedése (+7,39%) és az anyagjellegű ráfordítások (-3,00%) csökkenésének tudható be.

- Jövedelmezőségi mutatók

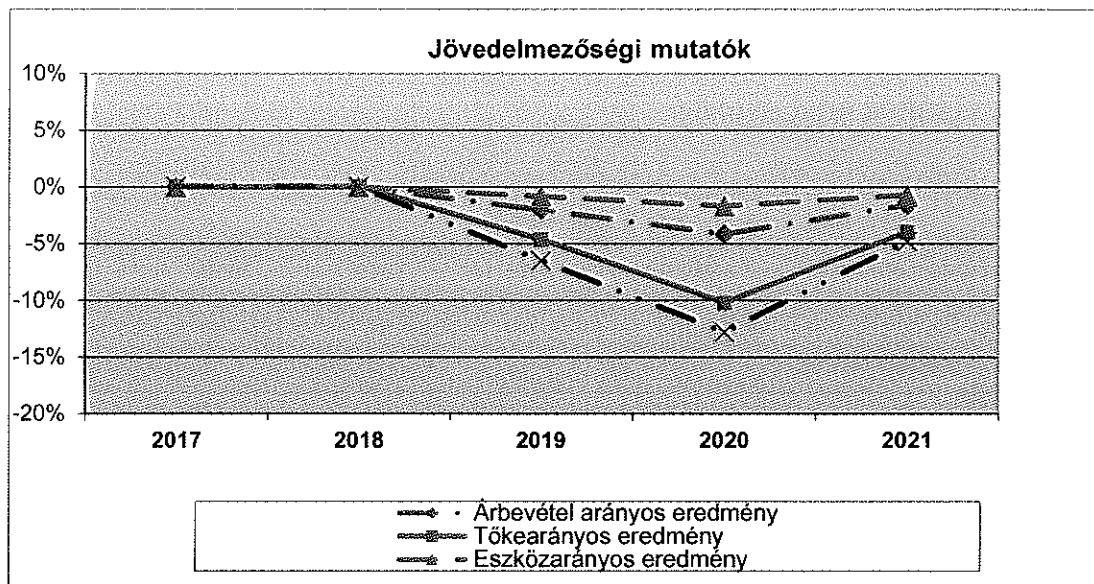
adatok E Ft-ban

Megnevezés	2017	2018	2019	2020	2021
Adózott eredmény	1 014	1 124	-174 394	-349 438	-140 304
Értékesítés nettó árbevétele	8 077 086	8 385 547	8 630 625	8 456 171	8 770 049
Árbevétel arányos eredmény	0,01%	0,01%	-2,02%	-4,13%	-1,60%

Megnevezés	2017	2018	2019	2020	2021
Adózott eredmény	1 014	1 124	-174 394	-349 438	-140 304
Saját tőke	3 954 181	3 955 305	3 780 911	3 431 473	3 542 966
Tőkearányos eredmény	0,03%	0,03%	-4,61%	-10,18%	-3,96%

Megnevezés	2017	2018	2019	2020	2021
Adózott eredmény	1 014	1 124	-174 394	-349 438	-140 304
Nettó eszközérték	18 385 528	21 662 284	21 336 131	20 968 307	20 223 107
Eszközarányos eredmény	0,006%	0,005%	-0,82%	-1,67%	-0,64%

Megnevezés	2017	2018	2019	2020	2021
Adózott eredmény	1 014	1 124	-174 394	-349 438	-140 304
Béreköltség	2 319 504	2 457 493	2 686 893	2 736 111	2 935 810
Bérearányos eredmény	0,04%	0,05%	-6,49%	-12,77%	-4,78%



A jövedelmezőségi mutatók az adózott eredmény csökkenése miatt romló tendenciát mutatnak.

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

a) Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása

• Immateriális javak

Az immateriális javak értéke az év közben az alábbiak szerint alakult

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	adatok E Ft-ban	
				Záró állomány	
Vagyonértékű jogok	525 610	12 056	1 641	536 025	
Szellemi termékek	0	0	0	0	
Bruttó érték összesen	525 610	12 056	1 641	536 025	
Vagyonértékű jogok	492 897	13 688	1 641	504 944	
Szellemi termékek	0	0	0	0	
Értékcsökkenés összesen	492 897	13 688	1 641	504 944	
Immateriális javak nettó értéke összesen	32 713	- 1 632	0	31 081	

• Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök értéke az év közben az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	adatok E Ft-ban	
				Záró állomány	
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	22 440 586	385 583	254 644	22 571 525	
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	7 387 212	368 612	155 556	7 600 268	
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	451 574	12 731	3 089	461 216	
Kis értékű tárgyi eszköz	212 061	4 434	5 635	210 860	

Állatok	20	0	0	20
Beruházások	59 502	972 740	892 182	140 060
Beruházásra adott előleg	0	4 000	4 000	0
Bruttó érték összesen	30 550 955	1 748 100	1 315 106	30 983 949
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 255 297	727 427	47 522	4 935 202
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	4 719 308	551 621	153 014	5 117 915
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	369 173	21 585	2 892	387 866
Kis értékű tárgyi eszköz	212 061	4 434	5 635	210 860
Állatok	20	0	0	20
Értécsökkenés összesen	9 555 859	1 305 067	209 063	10 651 863
Tárgyi eszk. nettó értéke összesen	20 995 096	443 033	1 106 043	20 332 086
Immateriális javak és Tárgyi eszközök nettó értéke mindösszesen:	21 027 809	441 401	1 106 043	20 363 167

• **Immateriális javak és Tárgyi eszközök 2021. évig elszámolt értécsökkenési leírása:**

Elszámolt értécsökkenés	Terven felüli értécsökkenés	Egyösszegű	Lineáris leírási mód	Progresszív leírási mód	adatok E Ft-ban
					Értécsökkenés összesen
Immateriális javak	0	4 872	500 072	0	504 944
Tárgyi eszközök	0	271 562	9557 552	822 749	10 651 863
Összesen	0	276 434	10 057 624	822 749	11 156 807

A tárgyi eszközök bruttó állománya a tárgyévben 432.994 E Ft-tal növekedett. 2021-ben a saját vállalkozásban végzett beruházások, valamint a beruházási beszerzések 972.740 E Ft-ot tettek ki és év közben 892.182 E Ft beruházás került aktiválásra. A beruházások záró állománya 140.060 E Ft, amelyben szerepelnek előző években megkezdett beruházások értékei is.

b) Immateriális javak és tárgyi eszközök eszköztípusonkénti megbontása:

Megnevezés	Közmű	adatok E Ft-ban		
		Rendszer-független közmű	Működtető	Összesen
Bruttó érték:				
Immateriális javak össz.	37 453	0	498 572	536 025
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	21 758 559	0	812 966	22 571 525
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	2 054 457	2 762 067	2 783 744	7 600 268
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	9 439	1 030	450 747	461 216
Kis értékű tárgyi eszköz	0	50	210 810	210 860
Állatok	0	0	20	20

Beruházás	75 422	27 176	37 462	140 060
	23 897 877		4 295 749	
Tárgyi eszközök összesen		2 790 323		30 983 949
Értékcsökkenés:				
Immateriális javak össz.	37 256	0	467 688	504 944
	4 653 104		282 098	
Ingatlanok		0		4 935 202
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	1 109 940	1 889 218	2 118 757	5 117 915
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	5 247	299	382 320	387 866
Kis értékű tárgyi eszköz	0	50	210 810	210 860
Állatok	0	0	20	20
Tárgyi eszközök összesen	5 768 291	1 889 567	2 993 753	10 651 863
Nettó érték összesen:	18 129 783	900 756	1 317 331	20 363 167

A társaság immateriális és tárgyi eszközeinek nettó értéke (20.363.167 E Ft), tartalmazza a vagyonkezelési szerződés keretében üzemeltetett közművagyon (18.145.080 E Ft), a részben társasági tulajdonú és részben vagyonkezelte rendszerfüggetlen közműelemeket (900.756 E Ft), illetve a társaság tulajdonát képező működtető eszközöket (1.317.331 E Ft).

c) A Társaság vagyonkezelésében lévő állami és önkormányzati tulajdonú eszközök állományváltozása:

• **Vagyonkezelésben lévő Immateriális javak állományváltozása:**

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	adatok E Ft-ban	
				Záró állomány	
Bruttó érték					
Vagyonértékű jogok	37 453	0	0	37 453	
Szellemi termékek	0	0	0	0	
Immateriális javak összesen	37 453	0	0	37 453	
Értékcsökkenés					
Vagyonértékű jogok	37 119	137	0	37 256	
Szellemi termékek	0	0	0	0	
Immateriális javak összesen	37 119	137	0	37 256	
Nettó érték	334	-137	0	197	

• **Vagyonkezelésben lévő Tárgyi eszközök állományváltozása:**

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	adatok E Ft-ban	
				Záró állomány	
Bruttó érték					
Ingatlanok	21 649 760	363 377	254 578	21 758 559	
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	2 308 159	52 900	24 357	2 336 702	

Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	10 365	0	926	9 439
Beruházások	28 434	453 037	406 049	75 422
Tárgyi eszközök összesen	23 996 718	869 314	685 910	24 180 122
Értékcsökkenés				
Ingatlanok	3 991 442	709 148	47 486	4 653 104
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	1 184 890	208 139	23 462	1 369 567
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	5 853	320	926	5 247
Beruházások	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	5 182 185	917 607	71 874	6 027 918
Nettó érték összesen	18 814 533	- 48 293	614 036	18 152 204

• **Vagyonkezelésben lévő állami vagyon részét képező eszközök összetétele:**

Megnevezés	Bruttó érték	adatok E Ft-ban	
		ÉCS	Nettó érték
Vagyoni értékű jogok	23 542	23 542	0
Szellemi termékek	0	0	0
Immateriális javak összesen	23 542	23 542	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 393 264	775 260	3 618 166
Műszaki berendezések gépek, járművek	755 478	324 696	430 782
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	50	50	0
Beruházások	16	0	16
Tárgyi eszközök összesen	5 148 970	1 110 006	4 048 964
Összesen	5 172 512	1 123 548	4 048 964

• **Vagyonkezelésben lévő önkormányzati vagyon részét képező eszközök összetétele:**

Megnevezés	Bruttó érték	adatok E Ft-ban	
		ÉCS	Nettó érték
Vagyoni értékű jogok	13 911	13 714	197
Szellemi termékek	0	0	0
Immateriális javak összesen	13 911	13 714	197
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	17 365 133	3 877 844	13 487 289
Műszaki berendezések gépek, járművek	1 581 224	1 044 871	536 353
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	9 389	5 197	4 192
Beruházások	75 406	0	75 406

Tárgyi eszközök összesen:	19 031 152	4 927 912	14 103 240
Összesen	19 045 063	4 941 626	14 103 437

- **Értékpapírok**

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (államkötvény):

Megnevezés	2017	2018	2019	adatok E Ft-ban	
				2020	2021
Értékpapír (bekerülési) értéke	2 364 660	2 283 401	1 957 919	1 549 046	1 931 866
Elszámolt értékvesztés összege	0	0	0	0	0
Visszaírt értékvesztés összeg	0	0	0	0	0
Értékpapírok könyv sz. ért.	2 364 660	2 283 401	1 957 919	1 549 046	1 931 866

Forgatási célú értékpapírok (államkötvény):

Megnevezés	2017	2018	2019	adatok E Ft-ban	
				2020	2021
Értékpapír (bekerülési) értéke	572 514	656 244	847 222	1 433 069	1 554 933
Elszámolt értékvesztés összege	0	0	0	0	0
Visszaírt értékvesztés összeg	0	0	0	0	0
Értékpapírok könyv sz. értéke	572 514	656 244	847 222	1 433 069	1 554 933

Befektetési és forgatási céllal kizárólag a Magyar Állam által kibocsátott tőke- és kamatgarantált értékpapírokat (államkötvények) tartunk nyilván. Ezen értékpapírokat a hosszú távú stabil hozamszint jellemzi, így az értékvesztés elszámolása nem indokolt.

- **Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)**

Megnevezés	2017	2018	2019	adatok E Ft-ban	
				2020	2021
Követelések eredeti (bekerülési) értéke	1 622 017	1 607 825	1 708 842	1 549 003	1 521 136
Elszámolt értékvesztés összege	52 000	52 000	52 000	52 000	55 000
Visszaírt értékvesztés összeg	37 524	31 229	32 344	33 878	34 098
Könyv szerinti értéket meghaladó mértékben befolyt összeg	14 876	20 771	19 656	18 122	17 902
Követelések könyv szerinti értéke	1 622 417	1 607 825	1 708 842	1 497 003	1 518 136

- **Követelés kapcsolattal szemben**

Kapcsolattal szemben követelést nem tartunk nyilván.

• **Aktív időbeli elhatárolások alakulása**

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2017	2018	2019	2020	2021
Bevételek aktív elhatárolása	254 066	254 075	242 863	211 074	207 713
Költségek, ráfordítások aktív id. elhatárolása	148 536	181 424	182 277	173 209	159 480
Halasztott ráfordítások	1 962	1 483	264	0	0
Összes aktív elhatárolás	404 564	436 982	425 404	384 283	367 193

Az aktív és passzív időbeli elhatárolások között a számviteli törvény által előírt kötelező elemek szerepelnek. A bevételek aktív időbeli elhatárolása között jelentős nagyságrendet képvisel az árbevétel elhatárolása (187.037 E Ft), a kamatozó értékpapírok kamatelhatárolása (20.480 E Ft). A költségek - ráfordítások aktív időbeli elhatárolások között jelentős nagyságrendet képvisel a közműbérleti díj időbeli elhatárolása (80.000 E Ft), gáz- és villamos energia (47.181 E Ft) továbbá szoftver licence (19.987 E Ft) elhatárolása.

• **Saját tőke**

Megnevezés	adatok E Ft-ban					Változás 2021 – 2020
	2017	2018	2019	2020	2021	
Saját tőke	3 954 181	3 955 305	3 780 911	3 431 473	3 542 966	- 111 493
Jegyzett tőke	1 808 901	1 808 901	1 808 901	1 808 901	1 809 001	100
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	4 400	4 000	4 000	4 000	4 000	0
Jegyzett de még be nem fizetett tőke	0	0	0	0	0	0
Tőketartalék	710 680	710 680	710 680	710 680	962 377	251 697
Eredménytartalék	1 429 186	1 430 600	1 431 724	1 257 330	-1 086 947	-2 344 277
Lekötött tartalék	4 400	4 000	4 000	4 000	1 998 839	1 994 839
Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0
Adózott eredmény	1 014	1 124	-174 394	-349 438	-140 304	209 134

A lekötött tartalék 1.994.839 E Ft összegben tartalmazza a 2011. évi CLXXXIX. törvény 109. § alapján átsorolt, vagyonkezelésbe vett eszközök fel nem használt értékcsökkenésnek megfelelő mértékű visszapótlási kötelezettséget, továbbá 4.000 E Ft összegben a saját részvények visszavásárlási értékét.

• **Kapcsolat vállalkozás Saját tőke összege**

Kárpátvíz Kft.		(2021.12.31)
A tétel megnevezése	összeg ezer UAH	összeg E Ft (11,93 UAH/Ft)
SAJÁT TŐKE	42.451,4	506 446
JEGYZETT TŐKE	4.900,8	58 467
PÓTLÓLAGOS TŐKE	44.058,5	525 618
EREDMÉNYTARTALÉK	- 6.127,9	- 73 106
BE NEM FIZETETT TŐKE	- 380,0	- 4 533

Nyírség Vízépítő Kft		(2021.12.31)
A tétel megnevezése	összeg E Ft	
SAJÁT TŐKE	6 678	
JEGYZETT TŐKE	3 000	
JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	-	
TŐKETARTALÉK	-	
EREDMÉNYTARTALÉK	2 811	
LEKÖTÖTT TARTALÉK	-	
ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	-	
ADÓZOTT EREDMÉNY	867	

• **Céltartalékok**

2021. évben képzett céltartalék összege	összeg E Ft
Eltömedékelése szánt kutak miatti kötelezettségre képzett céltartalék	23 800
Covid-19 járványvédekezés miatti többletköltségek fedezetére képzett céltartalék	15 000
Kártérítési felelősség miatti kifizetésekre képzett céltartalék	17 400
Környezetvédelmi költségekre képzett céltartalék	1 600
Garanciális munkákra képzett céltartalék	2 177
Szennyvízbírság miatt fizetendő céltartalék	16 698
Vagyonkezelési szerződések miatti igazgatási szolgáltatási díjra képzett céltartalék	6 720
Iszapszállítás és komposzt megsemmisítés várható költségeire képzett céltartalék	117 898
Befogadó csatornák karbantartási és tisztítási feladataira képzett céltartalék	22 668
Villamosbiztonsági felülvizsgálatokra képzett céltartalék	31 500
Szivattyúk időszakos karbantartására képzett céltartalék	46 531
Épületek javítására képzett céltartalék	20 000
Rekultivációs költségek fedezetére képzett céltartalék	48 420
Mindösszesen	370 412

• **Lekötött tartalék**

Lekötött tartalék között 1.994.839 E Ft összegben tartalmazza a vagyionkezelésbe vett eszközök visszapótlási kötelezettség fedezetét továbbá 4.000 E Ft összegben a saját részvények visszavásárlási értékét.

• **Kötelezettségek**

A kötelezettségek közül:

5 éven túli kötelezettségek:

- A vagyionkezelésbe átvett állami tulajdonú eszközök miatti kötelezettség 4.036.505 E Ft. A kötelezettség határozatlan időre szól.
- Vagyonkezelésbe átvett önkormányzati tulajdonú eszközökkel kapcsolatosan 16.022.870 E Ft-ot mutatunk ki kötelezettségként. A kötelezettség határozatlan időre szól.

• **Passzív időbeli elhatárolások**

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2017	2018	2019	2020	2021
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	156 098	170 299	139 556	136 774	173 835
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	234 730	299 817	256 287	279 626	353 635
Halasztott bevételek	314 403	492 298	771 686	674 558	732 281
Összes passzív elhatárolás	705 231	962 414	1 167 529	1 090 958	1 259 751

A bevételek passzív időbeli elhatárolása az elhatárolt víz- és csatorna árbevételt (173.835 E Ft) tartalmazza. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásánál a 2021. évet érintő személyi jellegű kifizetéseket (147.938 E Ft), az államkötvényekhez kapcsolódóan elhatárolt árfolyam-különbözetet (58.240 E Ft), a gáz- és villamos energia költségeinek (68.382 E Ft) elhatárolását továbbá a közművagyon üzemeltetése miatt felmerült bérleti díjak összegét (74.067 E Ft), valamint egyéb (előfizetői díjak, bankköltség, üzemanyag megtakarítás stb.) 2021. évet érintő költségeit (5.008 E Ft) vettük figyelembe.

A halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolásának értéke az átvett pénzeszközökből megvalósult beruházások miatt elhatárolt – az eszközök nettó értékével azonos összegű – halasztott bevételből (69.231 E Ft), a fejlesztési célra kapott támogatások (42.551 E Ft) és a közműfejlesztési hozzájárulás elhatárolt bevételének, költséggel és ráfordítással még nem ellentételezett összegéből (620.499 E Ft) tevődik össze.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

• **Nettó árbevétel**

Megnevezés	adatok E Ft-ban					
	2017	2018	2019	2020	2021	Változás 2021 / 2017
Ivóvíztermelés- és szolgáltatás, és különdíj ellenében végzett szolgáltatás árbevétele	3 491 801	3 589 325	3 644 434	3 618 125	3 822 582	109,47%

Szennyvízelvezetés, -kezelés, különdíj ellenében végzett szolgáltatás árbevétele	3 724 605	3 809 770	3 928 464	3 952 366	4 118 279	110,57%
Alaptevékenység összesen	7 216 406	7 399 095	7 572 898	7 570 491	7 940 861	110,04%
Egyéb vízgazdálkodási tevékenység árbevétele	78 663	38 055	36 639	59 438	37 331	47,46%
Egyéb alaptevékenységen kívüli tevékenység árbevétele	91 536	87 218	111 576	121 290	110 260	120,46%
Külső építőipari tevékenység árbevétele	619 107	750 893	760 029	591 763	586 661	94,76%
Anyagértékesítés, közvetített szolgáltatások	71 374	110 286	149 483	113 189	94 936	133,01%
Belföldi értékesítés árbevétele összesen	8 077 086	8 385 547	8 630 625	8 456 171	8 770 049	108,58%
Alaptevékenység %	89,3%	88,2%	87,7%	89,5%	90,5%	101,34%

• **Kivételes nagyságú tételek**

2021. évben kivételes nagyságú, egyéb bevételt érintő tételek között tartjuk nyilván a vagyonkezelésben lévő, állami tulajdonú víziközművek 344.142 E Ft összegű pótlási kötelezettségének elengedését.

• **Kapott támogatás**

A kedvezményezett, ellátásért felelős önkormányzatok által átadott víz-és csatornaszolgáltatás ráfordítás támogatásaként 9.363 E Ft-ot, a nem közművel összegyűjtött lakossági szennyvíz indokolt többletköltségeinek támogatására 22.343 E Ft összeget számoltunk el az egyéb bevételek között.

A „GINOP-6.1.5-17 Munkahelyi képzések támogatása” elnevezésű pályázat keretében 24.643 E Ft a „Víziközmű-szolgáltatással kapcsolatos szemléletformálás című” KEHOP –2.1.7 azonosítószámú pályázati keretében 16.704 E Ft-ot támogatási összeg került folyósításra.

• **Adózás**

a.) *Energiaellátók jövedelemadója*

Megnevezés	adatok E Ft-ban
Adózás előtti eredmény	-140 304
<u>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek</u>	<u>338 611</u>
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás	101 852
Térítés nélkül átvett eszköz bekerülési értéke	17 072
Véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszköz	5 547
Visszavezetett céltartalék	214 140
<u>Adózás előtti eredményt növelő tételek</u>	<u>370 412</u>
Céltartalék képzés miatt elszámolt ráfordítás	370 412
Adóalap	-108 503
Energiaadó	0

b.) Társasági adó

Megnevezés	adatok E Ft				
	2017	2018	2019	2020	2021
Adózás előtti eredmény	1 014	1 124	-174 994	-349 438	-140 304
<u>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek</u>	<u>1 228 216</u>	<u>1 170 325</u>	<u>1 514 169</u>	<u>1 582 614</u>	<u>1 699 653</u>
Értécsökkenési leírás (Adótörvény által elismert mérték)	1 100 407	1 118 314	1 442 159	1 415 605	1 388 446
Visszavezetett céltartalék	75 409	0	20 000	115 000	214 140
Kapott osztalék részesedés	0	0	0	0	0
Tulajdoni részesedést jelentő befektetés kivezetése	0	0	0	0	0
Behajthatatlan követelés, visszaírt értékvesztés	52 400	52 000	52 000	52 000	52 000
Kapott támogatás, átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0
Adomány	0	10	10	0	0
Eredménytartaléknak az adóévben a Lekötött tartalékba átvzetett összege	0	0	0	0	0
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított bevétel	0	0	0	0	0
Követelés és kötelezettség nem realizált nyereség jellegű árfolyamkülönbözete	0	1	0	0	45 067
<u>Adózás előtti eredményt növelő tételek</u>	<u>1 144 250</u>	<u>1 130 730</u>	<u>1 486 745</u>	<u>1 633 210</u>	<u>1 836 351</u>
Céltartalék képzés	25 000	20 000	90 000	216 140	370 412
Értécsökkenési leírás (Számviteli tv. szerint elszámolt)	1 064 392	1 028 382	1 332 397	1 329 676	1 358 850
Jogerős határozatban megállapított bírság	2 430	753	11 986	35 118	6 984
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	425	21 727	240	170	0
Értékvesztés + előző évi adóalap csökkentő tétel	52 000	52 000	52 000	52 000	55 000
Behajthatatlan követelés nem minősülő elengedett követelés	2	0	0	0	0
Adott támogatás	0	0	0	0	0
Ellenőrzés / önellenőrzés során megállapított adóévi ráfordítás	0	7 868	0	106	0
Követelés és kötelezettség nem realizált veszteség jellegű árfolyamkülönbözete	1	0	122	0	45 105
Adóalap	-82 952	-38 471	-202 418	-298 842	-3 606
<i>Előző évek elhatárolt veszteségéből tárgyévben figyelembe vett összeg</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Korrigált adóalap	-82 952	-38 471	-202 418	-298 842	-3 606
Számított adó összege	0	0	0	0	0
<i>Igénybe vett kedvezmény</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Társasági adó	0	0	0	0	0
Előző évek társasági adója (ellenőrzés)	0	0	600	0	0
Energiaellátók jövedelemadója	0	0	0	0	0
Adózott eredmény	1 014	1 124	-174 394	-298 842	-3 606
Tárgyévi fizetendő társasági és energiaellátók jöv. adója az adózás előtti eredmény százalékában	0%	0%	0%	0%	0%
Fizetett osztalék	0	0	0	0	0

Társasági adófizetési kötelezettség és energiaellátók jövedelemadó fizetési kötelezettség 2021. évben nem keletkezett.

III. Tájékoztató rész

• Környezetvédelmi kötelezettségek

A Társaság szennyvízelvezetési és –tisztítási alaptevékenységével környezetvédelmi feladatokat lát el. Az érkező szennyvíz szennyezettsége miatt csatornabírság vethető ki a szennyező vállalkozásokra, míg a tisztított szennyvíz határértéket meghaladó szennyezőanyag tartalma miatt a társaságnak kell szennyvízbírságot fizetni. 2021. évben a társaság 28.163 E Ft csatornabírság bevételt ért el és 5.483 E Ft szennyvízbírság fizetési kötelezettsége merült fel. A NYÍRSÉGVÍZ Zrt. szennyvízkezelési- és tisztítási feladatainak ellátása érdekében 33 db szennyvíztisztító telepet és 2.105 ezer km szennyvízcsatorna hálózatot üzemeltet, annak érdekében, hogy a víziközmű szolgáltatással a környezeti ártalmakat csökkentse. A környezet védelmét közvetlenül szolgáló, a Társaság nyilvántartásában szereplő eszközök bruttó értéke és elszámolt értékcsökkenésének alakulása:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Bruttó érték				
Ingatlanok	7 713	35	0	7 748
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	2 693	112	20	2 785
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	57	1	0	58
Tárgyi eszközök összesen	10 463	148	20	10 591
Értékcsökkenés				
Ingatlanok	1 171	149	0	1 320
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	1 922	181	20	2 083
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	47	2	0	49
Tárgyi eszközök összesen	3 140	332	20	3 452
Nettó érték	7 323	-184	0	7 139

• Alkalmazott kutatás

Társaságunk 2021. évben alkalmazott kutatómunkában nem vett részt.

• Vízterhelési díj

A NYÍRSÉGVÍZ Zrt-nek 2021. évi tevékenysége alapján a 2003. évi LXXXIX. Törvény előírása szerint 82.414 E Ft vízterhelési díjfizetési kötelezettsége keletkezett.

• Visszavásárolt saját részvény, üzletrész

2021. évben Társaságunk 4.000 E Ft saját részvényt tart nyilván. A saját részvény vásárlás célja a Társaság tulajdonosi körének bővítése.

• Tulajdoni részesedést jelentő befektetés

2007. évben Társaságunk a beregszászi önkormányzattal együttműködve megalapította a *Kárpátvíz. Kft-t* (székhelye: Ukrajna, 90202 Kárpátalja megye, Beregszász, B. Hmelynickij u. 99.), amelyben társaságunk 49,90%-os tulajdoni részesedéssel rendelkezik. A bevitt vagyon társasági szerződés szerinti értéke 64.597 E Ft. 2012-2016 években Társaságunk egy alkalommal 4.378 E Ft-tal növelte részesedését, míg Beregszász városa több alkalommal apportált eszközöket a Kft-be, így Társaságunk részesedése 45,4%-ra változott.

2021. évben a befektetéssel kapcsolatosan 23.908 E Ft értékvesztést és 45.067 E Ft árfolyamvesztést tartunk nyilván. Az értékvesztés összegének elszámolását a Kárpátvíz Kft. saját tőke összegének jelentős és tartós csökkenése és a háborús helyzet indokolja.

A NYÍRSÉGVÍZ Zrt. 2019. évben a 3.000 E Ft Jegyzett tőkével, 100 %-os tulajdoni részaránnyal megalapította a NYÍRSÉG Vízépítő Kft-t (székhelye: 4400 Nyíregyháza, Tó u 5. Cg. 15-09-086034) Az alapítás célja, hogy az Európai Unió által biztosított pályázati forrásból megépülő víziközművek kivitelezési munkálataiban alvállalkozóként közreműködjön.

• Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat

Társaságunk a 2021. évi -140.304 E Ft adózott eredményt az eredménytartalék terhére számolja el.

• Aktivált saját teljesítmények

2021. évben az aktivált saját teljesítmények értéke 462 576 E Ft.

Saját előállítású eszközök aktivált értéke :	adatok E Ft-ban
Közmű: Vízellátási ágazat	246 827
Közmű: Csatornázási ágazat	37 597
Vízmérő csere	137 624
Egyéb tevékenység	47 585
Összesen	469 633

Saját termelésű készletek állományváltozása: **-7 057**

Az egyéb tevékenység aktivált saját teljesítménye tartalmazza a közműfejlesztési hozzájárulásból megvalósított beruházások értékét is.

• A mérlegfordulónapon folyamatban lévő jelentős összegű peres ügy

Felperes	Követelt összeg	Eljárás kezdő éve	Per tárgya
Rudolf Jánosné	25.687.000 Ft	2021	Kártérítési per

• Üzletvezetés, Igazgatóság, Felügyelő Bizottság

Tiszteletdíj	adatok E Ft-ban	
	2020	2021
Igazgatóság	13 981	15 812
Felügyelő Bizottság	14 196	15 333

Az Igazgatóság és Felügyelő Bizottság tagjai részére sem előleget, sem kölcsönt nem folyósított a Társaság. Korábbi vezető tisztségviselő, igazgatósági, felügyelő-bizottsági taggal szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

• Bér- és létszámadatok

A Társaság 2020-2021. évi átlagos állományi létszámának és bérköltségének alakulása:

Állománycsoport	2020		2021	
	Bér (E Ft)	Fő	Bér (E Ft)	Fő
Fizikai	1 603 905	413	1 714 626	396
Szellemi	1 098 995	196	1 181 990	193
<i>Teljes munkaidős</i>	<i>2 702 900</i>	<i>609</i>	<i>2 896 616</i>	<i>589</i>
Részmunkaidős	2 830	2	0	0
Állományon kívüli	2 204	0	8 049	0
Összesen	2 707 934	611	2 904 665	589
Tiszteletdíj	28 177		31 145	
Összesen bérköltség	2 736 111		2 935 810	

adatok E Ft-ban

Bérijárlék állománycsoportonként	2020	2021
Fizikai	311 584	288 355
Szellemi	200 425	216 580
Állománycsoporthoz nem köthető járulékok összege	25 114	29 176
Mindösszesen bérijárlékok	537 123	534 111

Személyi jellegű kifizetések alakulása jogcímenként 2021-ben:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Szellemi	Fizikai	Összesen
Végkielégítés	0	678	678
Betegszabadság	12 735	27 484	40 219
Üzemanyag megtakarítás	180	1 296	1 476
Társaságot terhelő táppénz	1 657	6 195	7 852
Munkáltató által fizetett egészségpénztári tagdíj	0	0	0
Munkáltató által fizetett nyugdíjpénztári hozzájárulás	0	0	0
Korengedményes öregségi nyugdíj	0	0	0
Segély	869	0	869
Személyi jellegű jövedelem típusú kifizetések	15 441	35 653	51 094
Cafeteria készpénz juttatás	3 942	17 679	21 621
Munkába járással kapcsolatos költségtérítés	6 826	10 701	17 527
Saját személygépkocsi használat költségtérítése	10 560	7290	17 850

SZÉP kártya, üdülés (vendéglátás+szabadidő)	72 392	140 334	212 726
Cafetéria juttatás utáni SZJA	10 822	21 044	31 866
Napidíj	0	0	0
Erzsébet kártya	0	0	0
Béren kívüli juttatás SZJA	0	0	0
Béren kívüli juttatások összesen	104 542	197 048	301 590
Reprezentációs költségek			9 948
Üzleti ajándék költsége			599
Rendezvények költsége			954
Béren kívüli juttatásnak nem minősülő juttatás SZJA kötelezettsége			2 368
Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen			366 553

• **Veszélyes hulladék-kezelés**

A Társaság az alaptevékenységgel összefüggésben veszélyes hulladékkezelést is végez. A veszélyes hulladékokról a Társaság értékbeli nyilvántartást nem vezet, mennyiségük az alábbiak szerint alakult 2021-ben:

2021. évi veszélyes hulladékok mennyiségének alakulása

Megnevezés	Azonosító szám (HAK)	Év elején, a telephelyen lévő mennyiség (kg)	Keletkezett mennyiség (kg)	Kiszállított mennyiség (kg)	Év végén, a telephelyen lévő mennyiség (kg)
Ólom akkumulátor	160601	0	289	289	0
toner	080317	0	91	91	0
Nehézfémekkel szennyezett víz	060405	0	58	58	0
Higany tartalmú hulladék	060404	0	303	303	0
Szerves gyógyszer	160508	0	35	35	0
Mikrobiológiai hulladék	180103	0	142	142	0
Elhasznált fénycsővek	200121	0	20	20	0
Fáradt olaj	130205	568	1375	1943	0
szennyezett szűrőanyagok, abszorbensek, olajos textília	150202	139	439	578	0
Olajszűrők	160107	53	60	113	0
Szórópalack	150111	0	104	104	0
Szárazelem	200133	0	8	8	0
Vegyszerrel szennyezett csomagolási hull.	160506	0	93	93	0
Vesz. anyaggal szenny. csomagolási hull.	150110	37	474	511	0
kimerült aktív szén	061302	0	14	14	0
Elektronikai hulladék	200135	0	176	176	0

Azbesztcement tartalmú építőanyag	170605	0	3790	3790	0
egyéb szigetelőanyag, amely veszélyes anyagból áll vagy azokat tartalmaz	170603	0	348	348	0
elhasznált viasz és zsír	120112	98	0	98	0
szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- és lakk-hulladék	080111	0	27	27	0
PCB-t tartalmazó transzformátorok és kondenzátorok	160209	0	6	6	0
használatból kivont, veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett szervesetlen vegyszerek	160507	0	14	14	0
összesen		895	7866	8761	0

A Társaság működésében hangsúlyos helyen szerepel az energiahatékonyság, a környezet védelme és terhelésének csökkentése. E téren a Társaság kiemelt felelősséget vállal és ennek megfelelően jár is el a nagyhatású szennyvíztisztítási és vízbázis-védelmi projektek megvalósításával, ugyanakkor nemcsak a főtevékenység vonatkozásában tartja kiemelkedően fontosnak a környezetvédelem ügyét, hanem tevékenysége minden területén. Ezért döntött arról, hogy a Minőségirányítási Rendszerek mellett a Környezetközpontú Irányítási Rendszer, az Élelmiszer-biztonsági Irányítási Rendszer, az Energiairányítási Rendszer és az Vizsgáló- és kalibrálólaboratóriumok felkészültségének általános követelményeiről szóló szabványoknak is megfelel, folyamatait szabályozott körülmények között végzi, az integrált irányítási rendszer keretein belül.

• *Jövőbeli működést befolyásoló események*

2021évben a villamos energia árának drasztikus emelkedése, továbbá az alapanyag hiányra visszavezethető folyamatos szállítói áremelések a következő - 2022. évi gazdálkodás eredményességét nagymértékben befolyásolják. Ezek a hatások jelentős kockázatokat rejtenek magukban, adott esetben likviditási problémákat is okozhatnak. A társaság megítélése szerint a működés folyamatos fenntartásához külső forrás igénybevétele válhat szükségessé.

Jelen kiegészítő melléklet a számviteli törvény előírásai szerint készült, a NYÍRSÉGVÍZ Zrt. vagyoni, pénzügyi helyzetét, működése eredményét megbízhatóan és valósan mutatja be.

Cash-Flow

1. sz. melléklet

adatok E Ft-ban

	Megnevezés	2020	2021
I.	Működési cash flow	448 552	1 339 798
1a.	Adózás előtti eredmény +	-349 438	-140 304
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	51 384	73 053
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-360 656	-225 466
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-710 094	-365 770
2.	Elszámolt amortizáció +	1 327 401	1 331 520
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	0	38 680
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	101 140	154 272
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	59 498	63 593
6.	Szállítói kötelezettség változása +	124 892	83 276
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-104 057	-57 200
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	-76 571	168 793
9.	Vevőkövetelés változása +	211 839	-21 133
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-526 617	-73 323
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	41 121	17 090
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow	-545 006	-1 427 832
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	- 1 396 704	- 2 888 435
15.	Befektetett eszközök eladása +	791 858	1 452 937
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	59 840	7 666
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Finanszírozási cash flow	-88 314	251 797
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	100
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	251 697
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	-88 314	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	184 768	163 763
27.	Devizás pénzeszközök ártértekése +	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	184 768	163 763

Tevékenységi beszámoló
Mérleg (Eszközök)

2/1.sz.melléklet

adatok E Ft-ban

S.SZ	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	ÖSSZESEN
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)	13 036 494	8 062 896	1 255 705	22 355 095
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	111	148	30 822	31 081
03.	Alapítás - átszervezés aktivált értéke				
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
05.	Vagyoni értékű jogok	111	148	30 822	31 081
06.	Szellemi termékek				
07.	Üzleti vagy cégérték				
08.	Immateriális javakra adott előlegek				
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése				
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	12 189 940	7 153 646	988 500	20 332 086
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	10 845 935	6 428 496	361 892	17 636 323
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 248 826	701 147	532 380	2 482 353
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	7 284	8 446	57 620	73 350
14.	Tenyészállatok				
15.	Beruházások, felújítások	87 895	15 557	36 608	140 060
16.	Beruházásra adott előlegek				
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	846 443	909 102	236 383	1 991 928
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	3 000	3 000
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban				
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési				
23.	Egyéb tartós részesedés				
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban				
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	4 405	1 928	50 729	57 062
26.	Tartósan hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	842 038	907 174	182 654	1 931 866
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése				
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete				
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	1 838 934	1 981 440	452 319	4 272 693
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	130 876	151 986	25 636	308 498
31.	Anyagok	106 533	118 327	21 487	246 347
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	24 048	2 758	0	26 806
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok				
34.	Késztermékek				
35.	Áruk	295	30 901	4 149	35 345
36.	Készletekre adott előlegek				
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sorok)	656 772	698 395	196 801	1 551 968
38.	Követelések és áruszállásból és szolgáltatásból (vevők)	636 948	686 219	194 969	1 518 136
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő				
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő				
42.	Váltó követelések				
43.	Egyéb követelések	19 824	12 176	1 832	33 832
44.	Követelések értékelési különbözete				
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete				
46.	III. ÉRTÉKPAPIROK (47.-52. sorok)	679 363	730 366	149 204	1 558 933
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban				
48.	Jelentős tulajdoni részesedés				
49.	Egyéb részesedés				
50.	Saját részvények, saját üzletrészek	1 618	194	2 188	4 000
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	677 745	730 172	147 016	1 554 933
52.	Értékpapírok értékelési különbözete				
53.	IV: PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok)	371 923	400 693	80 678	853 294
54.	Pénztár, csekkek	403	434	88	925
55.	Bankbetétek	371 520	400 259	80 590	852 369
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.)	183 672	179 369	4 152	367 193
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	125 616	80 142	1 955	207 713
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	58 056	99 227	2 197	159 480
59.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
60.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	15 059 100	10 223 705	1 712 176	26 994 981

Tevékenységi beszámoló
Mérleg (Források)

2/2. sz. melléklet

adatok E Ft-ban

s.sz.	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	ÖSSZESEN
61.	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)	1 544 973	457 642	1 540 351	3 542 966
62.	I. JEGYZETT TŐKE	731 717	87 803	989 481	1 809 001
63.	58.sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	1 618	194	2 188	4 000
64.	II. JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)				0
65.	III. TŐKETARTALÉK	389 269	46 711	526 397	962 377
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-349 180	-742 490	4 723	-1 086 947
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	663 488	1 333 163	2 188	1 998 839
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK				0
69.	Értékhelyesbítés, értékelési tartaléka				0
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka				0
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	109 679	-267 545	17 562	-140 304
72.	E. Céltartalékok (73.-75. sorok)	91 508	275 580	3 324	370 412
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	11 883	24 888	1 104	37 875
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	79 625	250 692	2 220	332 537
75.	Egyéb céltartalék				
76.	F. Kötelezettségek (77.+82.+92.sor)	12 956 164	8 757 574	108 114	21 821 852
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sor)	0	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő				
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő				
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben				
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83-91. sor)	12 107 907	7 951 468	0	20 059 375
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				
84.	Átváltoztatható kötvények				
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból				
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek				
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek				
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben				
89.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban				
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő				
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	12 107 907	7 951 468	0	20 059 375
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104.sorok)	848 257	806 106	108 114	1 762 477
93.	Rövid lejáratú kölcsönök				0
94.	81. Sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények				
95.	Rövid lejáratú hitelek				
96.	Vevőktől kapott előlegek	8 843	0	0	8 843
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	584 335	550 379	75 260	1 209 974
98.	Váltótartozások				
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	29	28	4	61
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő				
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban				
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	255 050	255 699	32 850	543 599
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete				
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete				
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sor)	466 455	732 909	60 387	1 259 751
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	76 181	89 054	8 600	173 835
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	136 079	204 125	13 431	353 635
108.	Halasztott bevételek	254 195	439 730	38 356	732 281
109.	SZÉTVÁLASZTÁSI KÜLÖNBÖZET	0	0	0	0
110.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105.sor)	15 059 100	10 223 705	1 712 176	26 994 981

Tevékenységi beszámoló
Eredménykimutatás

2/3.sz.melléklet

adatok E Ft-ban

s.sz.	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	ÖSSZESEN
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 822 582	4 118 279	829 188	8 770 049
02.	Export értékesítés nettó árbevétele				
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	3 822 582	4 118 279	829 188	8 770 049
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	-7 057	-7 057
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	394 201	56 518	18 914	469 633
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke(+03+04)	394 201	56 518	11 857	462 576
III.	Egyéb bevételek	510 053	264 029	58 747	832 829
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	16 188	17 444	466	34 098
05.	Anyagköltség	846 777	940 523	170 793	1 958 093
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	487 633	896 239	112 581	1 496 453
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	156 625	69 974	6 073	232 672
08.	Eladott áruk beszerzési költsége	0	0	55 044	55 044
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások költsége	0	0	242 763	242 763
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07+08+09.)	1 491 035	1 906 736	587 254	3 985 025
10.	Béreköltség	1 466 565	1 285 193	184 052	2 935 810
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	180 659	157 987	27 907	366 553
12.	Bérfelrakások	269 435	231 966	32 710	534 111
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1 916 659	1 675 146	244 669	3 836 474
VI.	Értékcsökkenési leírás	868 769	446 071	16 680	1 331 520
VII.	Egyéb ráfordítások	354 843	693 661	36 697	1 085 201
	VII. sorból :értékvesztés	26 617	28 661	1 140	56 418
A.	ÜZEMI (ÜZLETI)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+-	95 530	-282 788	14 492	-172 766
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés				
	08. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
14.	Részesedésekből származó bevételek	0	0	0	0
	09. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, 10.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	35 127	37 844	7 620	80 591
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek 11. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 014	1 092	220	2 326
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei 17. sorból: értékelési különbözet	20 836	22 447	4 520	47 803
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14+15.+16.+17.)	56 977	61 383	12 360	130 720
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, 18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, 19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	16 125	17 372	3 498	36 995
20.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások 20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztés				
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai 22. sorból: értékelési különbözet	26 703	28 768	5 792	61 263
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	42 828	46 140	9 290	98 258
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX.)	14 149	15 243	3 070	32 462
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+B)	109 679	-267 545	17 562	-140 304
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+-C-X.)	109 679	-267 545	17 562	-140 304