

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 2022. ÉV




Készítette:


Szakács Tibor
pénzügyi csoportvezető


Nyíregyháza, 2023.04.21.

Ellenőrizte:


Deveráné Flaskár Zita
pénzügyi és számviteli osztályvezető

Nyíregyháza, 2023.04.21.

Előterjeszti:


Könnnyű Zsolt
mb vezérigazgató

Nyíregyháza, 2023.04.21.

Jóváhagyta:

**A NYÍRSÉGVÍZ Zrt. Közgyűlésének
3/2023. (V.26) számú határozatával**

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
A VÁLLALKOZÁS ÉS A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA.....	4
• <i>A vállalkozás ismertetése</i>	<i>4</i>
• <i>A számviteli politika bemutatása</i>	<i>7</i>
II. SPECIFIKUS RÉSZ.....	11
SZÖVEGES ÉS SZÁMSZAKI ÉRTÉKELÉS A VÁLLALKOZÁS VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI	
HELYZETÉRŐL, A LIKVIDITÁSRÓL, A FIZETŐKÉPESSÉGRŐL	11
• <i>Vagyoni helyzet mutatói.....</i>	<i>11</i>
• <i>Pénzügyi helyzet mutatói</i>	<i>16</i>
• <i>Jövedelmezőségi mutatók.....</i>	<i>18</i>
• <i>Immateriális javak</i>	<i>19</i>
• <i>Tárgyi eszközök</i>	<i>20</i>
• <i>Követelés kapcsolt vállalkozással szemben.....</i>	<i>24</i>
• <i>Aktív időbeli elhatárolások alakulása</i>	<i>24</i>
• <i>Saját tőke</i>	<i>24</i>
• <i>Kapcsolt vállalkozás Saját tőke összege.....</i>	<i>25</i>
• <i>Céltartalékok</i>	<i>26</i>
• <i>Lekötött tartalék</i>	<i>26</i>
• <i>Kötelezettségek</i>	<i>26</i>
• <i>Passzív időbeli elhatárolások.....</i>	<i>27</i>
EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	27
• <i>Nettó árbevétel.....</i>	<i>27</i>
• <i>Kivételes nagyságú tételek</i>	<i>28</i>
• <i>Kapott támogatás.....</i>	<i>28</i>
III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	30
• <i>KÖRNYEZETVÉDELMI KÖTELEZETTSÉGEK</i>	<i>30</i>
• <i>ALKALMAZOTT KUTATÁS.....</i>	<i>30</i>
• <i>VÍZTERHELÉSI DÍJ</i>	<i>30</i>
• <i>VISSZAVÁSÁROLT SAJÁT RÉSZVÉNY, ÜZLETRÉSZ</i>	<i>31</i>
• <i>TULAJDONI RÉSZESEDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉS.....</i>	<i>31</i>
• <i>ADÓZOTT EREDMÉNY FELHASZNÁLÁSÁRA VONATKOZÓ JAVASLAT</i>	<i>31</i>
• <i>A MÉRLEGFORDULÓNAPON FOLYAMATBAN LÉVŐ JELENTŐS ÖSSZEGŰ PERES ÜGY</i>	<i>32</i>
• <i>ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG.....</i>	<i>32</i>
• <i>BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK</i>	<i>32</i>
• <i>VESZÉLYES HULLADÉK-KEZELÉS</i>	<i>33</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 tőkeleszállítás következtében - 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%
Beszterec 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%
Gégeny 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%
Kisvárda 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%
Nagyecserkesz 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%
Nyírbéltek Nagyközség Önkormányzata	100	0,01%
Nyírbogdány Község Önkormányzata	27 000	1,49%
Nyírcsaholy Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyírcsászári Község Önkormányzata	100	0,01%
Nyírderzs 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%
Ömböly Község Önkormányzata	500	0,03%
Pap Község Önkormányzata	100	0,01%
Paszab Község Önkormányzata	3 700	0,20%

Pátroha 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
- Tiszaháti Épker Kft. (4455 Tiszadada, Táncsics utca 2) - 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 Könnyű Zsolt megbízott vezérigazgató (lakcím: 4405 Nyíregyháza, Szüret utca 18.) jogosult.

A jogszabály előírása szerint a társaságnál könyvvizsgálat kötelező.

A 2022. évi éves beszámolót az EAST-AUDIT Zrt. (4025 Debrecen, Széchenyi utca 15.) auditálja, 2022. évi díjazása 2.940 E Ft + áfa.

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

A társaság könyvvezetési, beszámoló-készítési kötelezettség teljesítését, irányítását, vezetését Deveráné Flaskár Zita (an: Sándor Ibolya, szül: Nyíregyháza, 1976.05.27., mérlegképes regisztrációs száma: 209938) 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 információs szolgáltatási 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 anyagjellegű 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 tárgyévi 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***Vállalkozás folytatásának elve:**

A víziközmű szolgáltatásra is hatással vannak az országosan kialakult nehéz gazdasági körülmények, a helyzet kritikussá válhat, ennek elkerülése, valamint a megoldás érdekében a Magyar Állam részt kíván venni a víziközmű szolgáltatás fenntartásában, amelyet a kialakított Integrációs Program alapján tervezet megvalósítani. A tulajdonos önkormányzatok többségénél szándéknyilatkozatok, képviselő-testületi döntések születtek, hogy részt vesznek a programban. Amennyiben az állami támogatás valamilyen formában nem érkezik meg, a társaság fizetéseképtelensége bekövetkezhet

A társaság folytatni kívánja a jövőben is tevékenységét, de be kell mutatnunk, hogy esetleges fizetéseképtelenség esetén mik az előírt jogszabályi teendők:

Vksztv. 32.§ és a 38.§, valamint a Vhr 17.§ (4) alapján, amennyiben a cég fizetéseképtelensége bekövetkezik, vagy bekövetkezése közvetlenül fenyeget, így a számára előírt kötelezettségeit, a víziközmű-szolgáltatással kapcsolatos feladatait harminc napot meghaladó időtartamon keresztül nem teljesíti, úgy a **MEKH-et értesíteni kell** erről. A bejelentést, az azt kiváltó körülményekkel együtt a víziközmű-szolgáltató és az ellátásért felelős köteles megtenni. Ez esetben a Hivatal az ellátáshoz fűződő közérdekből közérdekű üzemeltetőt jelöl ki.

Minisztériumi tájékoztatások alapján a víziközmű-szolgáltatókra szükség van, a jelenlegi szervezeti formákat fenn akarják tartani, a további működést pedig az állami szerepvállalás biztosítja majd.

A Társaság a beszámoló összeállításánál a vállalkozás folytatásának elvéből indul ki, a bizonytalan körülmények ellenére is feltételezi, hogy a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését. Vagyontárgyait értékcsökkenéssel, értékvesztéssel csökkentett múltbeli értéken /beszerzési, előállítási költségen/ vagy piaci értéken értékeli.

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 mérleg fordulónapon 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 időtartama 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 eltömődékelése, 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 különbség tartósnak 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:

- közműves ivóvízellátási tevékenység, az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítás,
- közműves szennyvízelvezetés és –tisztítási tevékenység,
- 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.

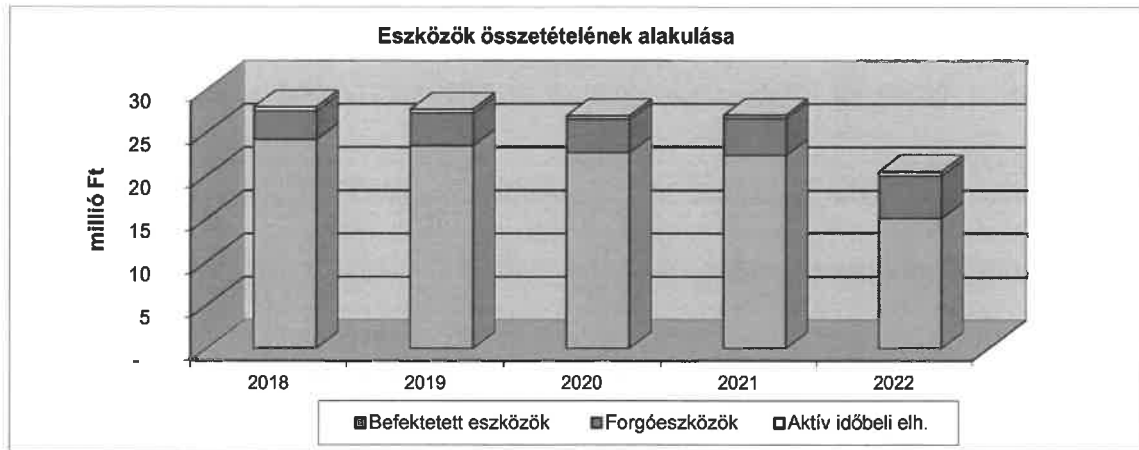
II. Specifikus rész

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

• *Vagyoni helyzet mutatói*

a.) *Eszközök összetételének alakulása:*

Megnevezés	2018		2019		2020		2021		2022		Változás 2022 / 2018 %
	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	összeg	Rész arány %	
Befektetett e.	24 169 746	86,53%	23 475 956	84,86%	22 657 688	84,12%	22 355 095	82,81%	15 069 936	73,66%	62,35%
Forgóeszközök	3 326 968	11,91%	3 762 601	13,60%	3 892 611	14,45%	4 272 693	15,83%	4 945 384	24,17%	148,65%
Aktív id. elhat.	436 982	1,56%	425 404	1,54%	384 283	1,43%	367 193	1,36%	444 467	2,17%	101,71%
Összesen	27 933 696	100,00%	27 663 961	100,00%	26 934 582	100,00%	26 994 981	100,00%	20 459 787	100,00%	73,24%



A tárgyévi eszközállomány értéke 6.535.194 E Ft-tal (-24,21%) csökkent 2021. évhez képest. A tárgyi eszközök értéke 6.727.801 E Ft-tal (-33,09%), a befektetett pénzügyi eszközök értéke 551.426 E Ft-tal (-27,68%) csökkent, a forgóeszköz állományának értéke 672.691 E Ft-tal (+15,74%) növekedett az előző évhez képest. A tárgyi eszközök állományának nagy arányú csökkenésében szerepet játszott, hogy 2022. évben több tulajdonos önkormányzatnál változott az üzemeltetési szerződés formája, vagyonekezelési szerződésről bérleti üzemeltetési szerződésre tértünk át (-6.315.716 E Ft), illetve a vagyonekezelésben lévő, állami tulajdonú víziközművek esetében 327.801 E Ft összegű visszapótlási kötelezettség került elengedésre.

b.) Tárgyi eszközök hatékonysága:

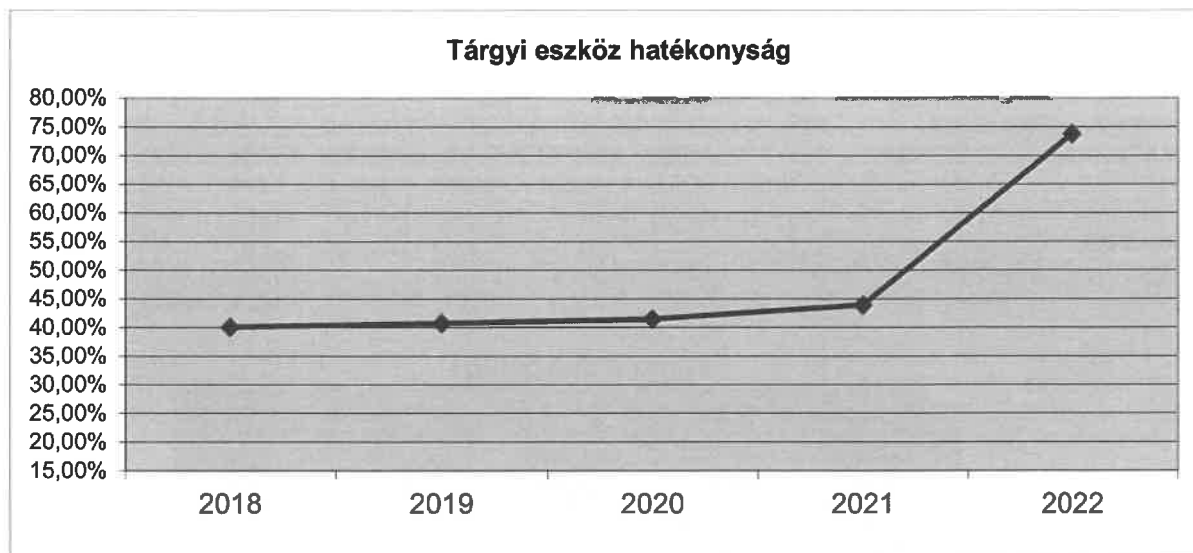
Termelési érték meghatározása:

Megnevezés	2018	2019	2020	2021	2022	adatok E Ft-ban változás % 2022/2018
Értékesítés nettó árbevétele	8 385 547	8 630 625	8 456 171	8 770 049	9 758 614	116,37%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	532 648	430 650	550 192	469 633	568 011	106,64%
Saját termelésű készletek	39 094	-21 118	-16 214	-7 057	13 609	34,81%
állományváltozása						
ELÁBE és alvállalkozó teljesítmények, közvetített szolgáltatások	-271 131	-333 284	-283 582	-297 807	-301 885	111,34%
Termelési érték összesen	8 686 158	8 706 873	8 706 567	8 934 818	10 038 349	115,57%

Tárgyi eszköz hatékonysága:

Hatékonyság % = Termelési érték / Tárgyi eszköz értéke

Megnevezés	2018	2019	2020	2021	2022	adatok E Ft-ban változás % 2022/2018
Termelési érték	8 686 158	8 706 873	8 706 567	8 934 818	10 038 349	115,57%
Tárgyi eszköz értéke	21 685 010	21 385 093	20 995 096	20 332 086	13 604 285	62,74%
Tárgyi eszköz hatékonyság	40,06%	40,71%	41,47%	43,94%	73,79%	33,73%



A tárgyi eszközök hatékonysági mutatója jelentős mértékben (+29,85%) megnövekedett 2021. évhez képest, amely oka a termelési érték növekedése (+1.103.531 E Ft) és a Tárgyi eszközök értékének (-6.727.801 E Ft) csökkenése.

A tárgyi eszköz értékének csökkenésében jelentős szerepet játszott, hogy 6.315.716 E Ft könyv szerinti értéken nyilvántartott, vagyonkezelési szerződés keretében üzemeltett közművagyon Társaságunk 2022. január 1-től közműbérleti szerződés keretében üzemelteti tovább.

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

adatok E Ft-ban

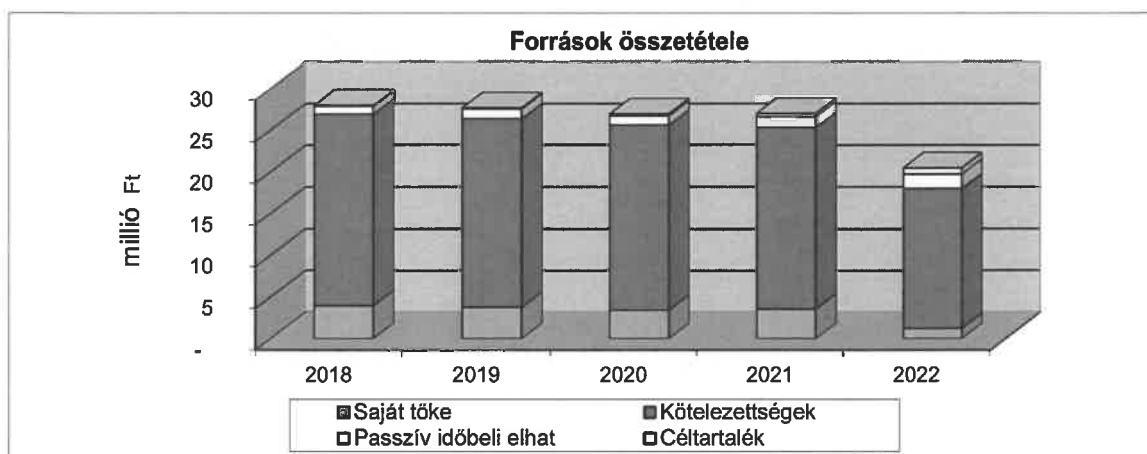
Megnevezés	2018	2019	2020	2021	2022
Értékesítés nettó árbevétele	8 385 547	8 630 625	8 456 171	8 770 049	9 758 614
Készletek kronologikus átlaga	199 206	185 857	211 868	216 234	365 396
Készletek fordulatszáma	42,09	46,44	39,91	40,56	26,71
Készletek forgási sebessége (nap)	8,67	7,85	9,15	9,00	13,67

A vizsgált időszakban a készletek fordulatszáma 15,38-el csökkent, a forgási sebessége 5 nappal romlott a 2018 (bázis) időszakhoz képest. A mutatók értékeinek romlásában szerepet játszott az átlagos készletérték növekedése (166.190 E Ft) 2018. évhez képest.

d.) Források összetételének alakulása:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2018		2019		2020		2021		2022		Változás 2022/ 2018 %
	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	
Saját tőke	3 955 305	14,16%	3 780 911	13,67%	3 431 473	12,74%	3 542 966	13,12%	1 224 975	5,99%	30,97%
Céltartalék	45 000	0,16%	115 000	0,41%	216 140	0,80%	370 412	1,37%	738 752	3,61%	1641,67%
Kötelezettségek	22 970 977	82,23%	22 600 521	81,70%	22 196 011	82,41%	21 821 852	80,84%	16 782 730	82,03%	73,06%
Passzív időbeli elhat	962 414	3,45%	1 167 529	4,22%	1 090 958	4,05%	1 259 751	4,67%	1 713 330	8,37%	178,02%
Összesen	27 933 696	100,00%	27 663 961	100,00%	26 934 582	100,00%	26 994 981	100,00%	20 459 787	100,00%	73,24%



A források értéke 2018. (bázis) évhez képest - 7.473.909 E Ft-tal (-26,76%) csökkent. A saját tőke értéke -2.317.991 E Ft-tal, a kötelezettségek -5.039.122 E Ft-tal csökkent, a passzív időbeli elhatárolás +453.579 E Ft-tal növekedett 2021. évhez képest.

A saját tőke értékének tárgyévi csökkenése a Társaság -2.317.991 E Ft negatív adózott eredményének tudható be. A 2022. évi kötelezettségállomány -5.039.122 E Ft csökkenésében jelentős értéket képvisel a hosszú lejáratú kötelezettségek között kimutatott vagyongazdálkodásból fennálló kötelezettség csökkenése (-6.682.582 E Ft) ugyanakkor jelentős összegben növekedett az előző évhez képest a szállítói kötelezettségállomány +1.457.476 E Ft.

A teljes kötelezettség állomány 79,71%-a a kezelésre átvett állami illetve önkormányzati tulajdonú eszközállomány miatti kötelezettség.

Kötelezettség	2018	2019	2020	2021	2022	Változás 2022 /2018
Vagyonkezelésben lévő állami vagyon	4 834 586	4 553 806	4 261 971	4 036 505	3 801 935	78,64%
Vagyonkezelésben lévő önkormányzati vagyon miatti kötelezettség	16 155 660	16 242 835	16 197 639	16 022 870	9 574 858	59,27%
Kötvénykibocsátásból származó kötelezettség	266 910	88 314	0	0	0	- %
Kötelezettség áruszállításból szolgáltatásból	1 025 749	1 001 867	1 126 759	1 210 035	2 667 450	260,05%
Vevőtől kapott előleg	2 358	5 776	2 636	8 843	10 046	426,04%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	685 714	707 923	607 006	543 599	728 441	106,23%
Összesen kötelezettség	22 970 977	22 600 521	22 196 011	21 821 852	16 782 730	73,06%

e.) Saját tőke és a kötelezettségek aránya:

Megnevezés	2018		2019		2020		2021		adatok E Ft-ban 2022		Részarány változás
	összeg	Rész- arány%	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	összeg	Rész- arány %	2022- 2018
Saját tőke	3 955 305	14,69%	3 780 911	14,33%	3 431 473	13,39%	3 542 966	13,97%	1 224 975	6,80%	-7,89%
Kötelezettségek	22 970 977	85,31%	22 600 521	85,67%	22 196 011	86,61%	21 821 852	86,03%	16 782 730	93,20%	+7,89%
Összesen	26 926 282	100,00%	26 381 432	100,00%	25 627 484	100,00%	25 364 818	100,00%	18 007 705	100,00%	

2022. évben a saját tőke részaránya a 2022. évi negatív adózott eredmény miatt (-2.317.991 E Ft) jelentős mértékben csökkent (-7,17%) az előző évhez képest.

f.) Tárgyi eszközök fedezettsége

$$\text{Tárgyi eszközök fedezettsége} = \text{Saját tőke} / \text{Tárgyi eszközök} * 100\%$$

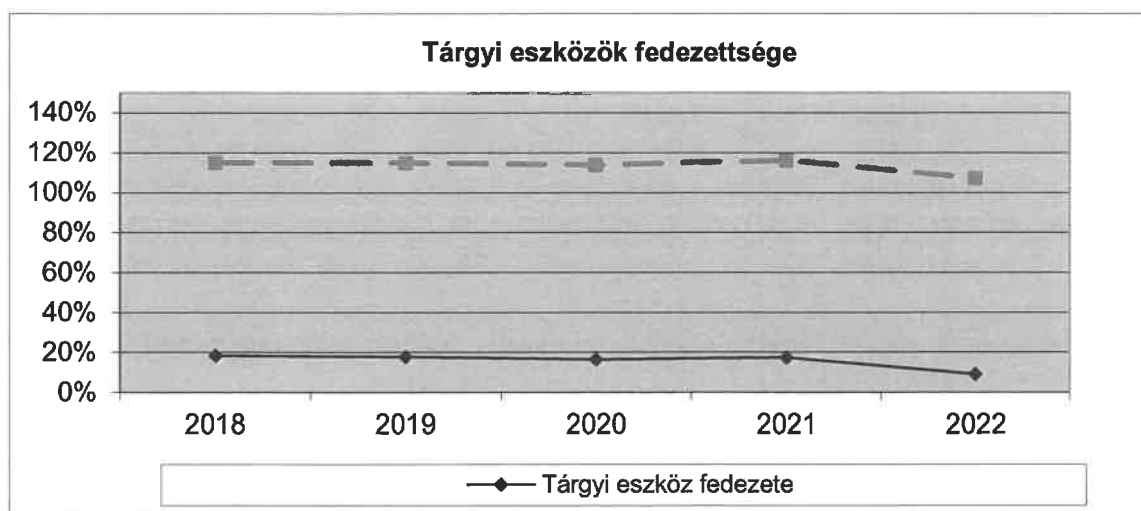
Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2018	2019	2020	2021	2022
Saját tőke	3 955 305	3 780 911	3 431 473	3 542 966	1 224 975
Tárgyi eszközök	21 685 010	21 385 093	20 995 096	20 332 086	13 604 285
Tárgyi eszköz fedezet	21,51%	18,24%	17,68%	16,34%	9,00%

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, vagyongazdálkodásba 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:

$$\text{Tárgyi e. fedezet korrigált mutató} = (\text{Saját tőke} + \text{Vagyongazdálkodásba vett eszközök forrása}) / \text{Tárgyi eszközök} * 100\%$$

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2018	2019	2020	2021	2022
Saját tőke	3 955 305	3 780 911	3 431 473	3 542 966	1 224 975
Vagyongazdálkodásba vett eszközök forrása	20 990 246	20 796 641	20 459 610	20 059 375	13 376 793
Tárgyi eszközök	21 685 010	21 385 093	20 995 096	20 332 086	13 604 285
Tárgyi eszköz fedezet	115,04%	114,93%	113,79%	116,08%	107,33%



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

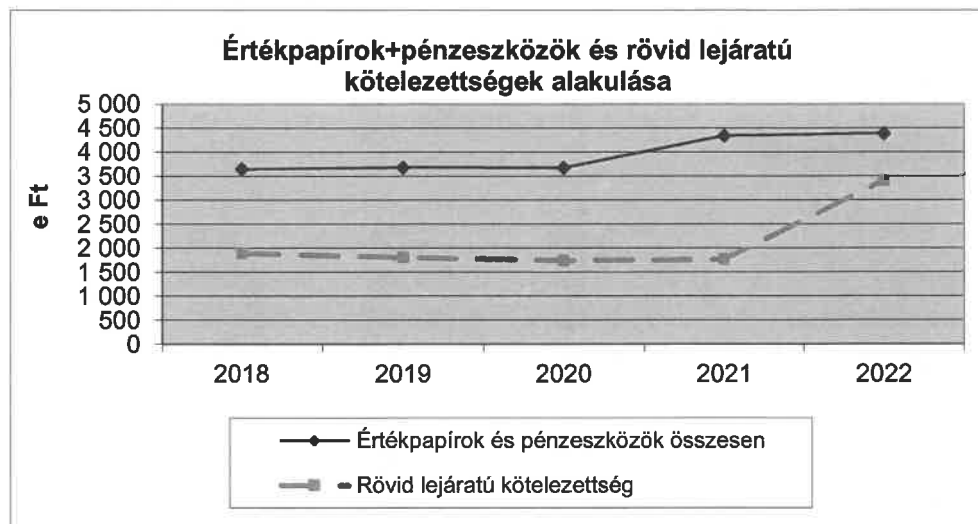
- Rövid távú likviditás

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

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2018	2019	2020	2021	2022
Pénzeszközök	703 136	874 299	689 531	853 294	2 265 015
Értékpapírok	660 244	851 222	1 437 069	1 558 933	740 322
Rövid lejáratú kötelezettség	1 892 440	1 803 880	1 736 401	1 762 477	3 405 937
Likviditási ráta	72,05%	95,66%	122,47%	136,87%	88,24%

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 78,32 %-a szállítói kötelezettség, melynek fedezetét a folyamatos pénzügyi bevételt 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	2018	2019	2020	adatok E Ft-ban	
				2021	2022
Pénzeszközök	703 136	874 299	689 531	853 294	2 265 015
Értékpapírok (éven belül lejáró)	660 244	851 222	1 437 069	1 558 933	740 322
Értékpapírok (éven túl lejáró)	2 283 401	1 957 919	1 549 046	1 931 866	1 385 541
Értékpapírok és pénzeszközök összesen	3 646 781	3 683 440	3 675 646	4 344 093	4 390 878
Rövid lejáratú kötelezettség	1 892 440	1 803 880	1 736 401	1 762 477	3 405 937
Korrigált likviditási ráta	192,70%	204,20%	211,68%	246,48%	128,92%



A korrigált likviditási ráta kifejezi, hogy 2022. évben az összes értékpapír és a pénzeszközök állománya (4.390.878 E Ft) 128,92 %-a rövid távú kötelezettségek (3.405.937 E Ft) állományának, így elmondható, hogy Társaságunk fizetőképessége az elvárt 100%-os mértéket meghaladja, a likviditási helyzete jelentős mértékben romlott a korábbi évekhez képest.

- **A vevők átfutási ideje**

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

Megnevezés	2018	2019	2020	2021	2022	adatok E Ft-ban
						Változás % 2022 / 2018
Vevőállomány	1 607 825	1 708 842	1 497 003	1 518 136	1 451 121	90,25%
Átlagos vevőállomány	1 615 121	1 658 334	1 602 923	1 507 570	1 484 629	91,93%
Nettó árbevétel	8 385 547	8 630 625	8 456 171	8 770 049	9 758 614	116,37%
Vevők átfutási ideje	70,3	70,1	69,2	62,7	55,53	79,56%

A vevők átlagos átfutási ideje az előző évekhez képest javult, ami az átlagos vevőállomány csökkenésének (-4,41%) és a nettó árbevétel növekedésének (+111,27%) tudható be.

- **Szállítók átfutási ideje**

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

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2018	2019	2020	2021	2022	Változás 2022/ 2018
Szállítók	1 025 749	1 001 867	1 126 759	1 210 035	2 667 450	260,05%
Átlagos szállítói állomány	1 005 326	1 013 808	1 064 313	1 168 397	1 938 743	192,85%
Anyagjellegű ráfordítás	4 132 042	4 079 186	4 097 915	3 985 025	7 339 425	177,62%
Szállítók átfutási ideje (nap)	88,8	90,7	94,8	107,3	96,42	108,58%

A szállítók átfutási ideje 10,88 nappal romlott 2021. évhez képest, mely az az anyagjellegű ráfordítások (184,18%) átlagos szállítói állományt meghaladó (+65,93%) mértékű növekedésének tudható be.

• *Jövedelmezőségi mutatók*

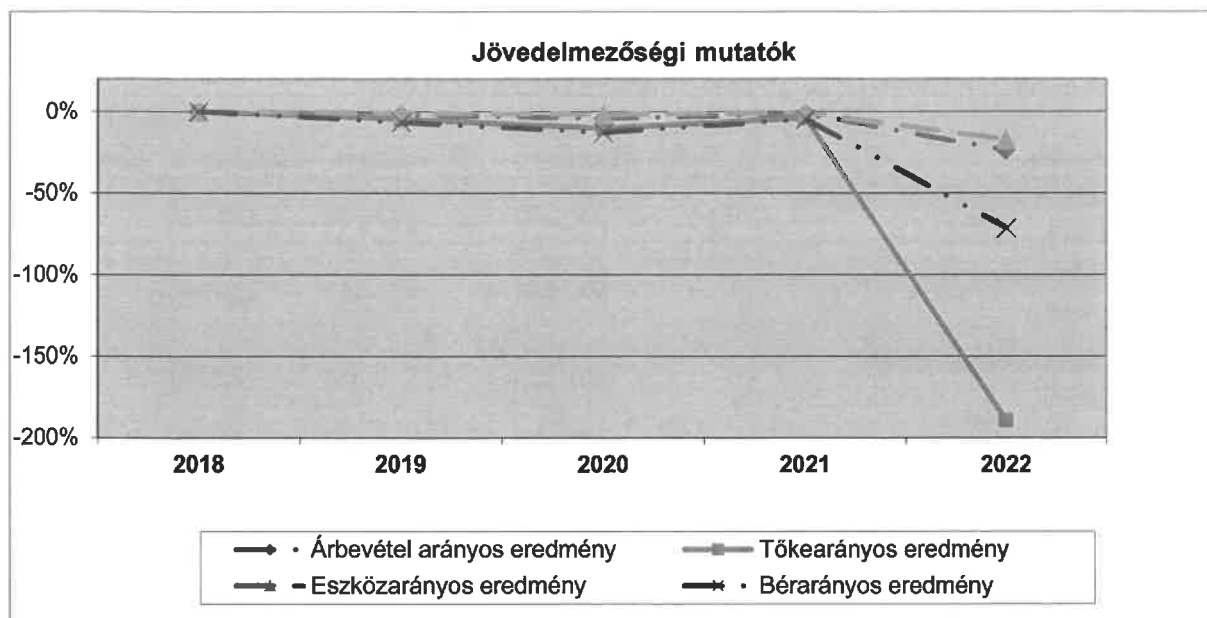
adatok E Ft-ban

Megnevezés	2018	2019	2020	2021	2022
Adózott eredmény	1 124	-174 394	-349 438	-140 304	-2 317 991
Értékesítés nettó árbevétele	8 385 547	8 630 625	8 456 171	8 770 049	9 758 614
Árbevétel arányos eredmény	0,01%	-2,02%	-4,13%	-1,60%	-23,75%

Megnevezés	2018	2019	2020	2021	2022
Adózott eredmény	1 124	-174 394	-349 438	-140 304	-2 317 991
Saját tőke	3 955 305	3 780 911	3 431 473	3 542 966	1 224 975
Tőkearányos eredmény	0,03%	-4,61%	-10,18%	-3,96%	-189,23%

Megnevezés	2018	2019	2020	2021	2022
Adózott eredmény	1 124	-174 394	-349 438	-140 304	-2 317 991
Nettó eszközérték	21 662 284	21 336 131	20 968 307	20 223 107	13 602 937
Eszközarányos eredmény	0,005%	-0,82%	-1,67%	-0,64%	-17,04%

Megnevezés	2018	2019	2020	2021	2022
Adózott eredmény	1 124	-174 394	-349 438	-140 304	-2 317 991
Béreköltség	2 457 493	2 686 893	2 736 111	2 935 810	3 246 159
Bérearányos eredmény	0,05%	-6,49%	-12,77%	-4,78%	-71,41%



A társaság 2022. évi jelentős - 2.317.991 E Ft összegű vesztesége miatt, a jövedelmezőségi mutatók jelentősen leromlottak a korábbi évek mutatóihoz képest.

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	
Vagyoneértékű jogok	536 025	3 408	11 199	528 234	
Szellemi termékek	0	0	0	0	
Bruttó érték összesen	536 025	3 408	11 199	528 234	
Vagyoneértékű jogok	504 944	9 143	11 002	503 085	
Szellemi termékek	0	0	0	0	
Értékcsökkenés összesen	504 944	9 143	11 002	503 085	
Immateriális javak nettó értéke összesen	31 081	- 5 735	197	25 149	

• **Tárgyi eszközök**

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

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	adatok E Ft-ban	
			Csökkenés	Záró állomány
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	22 571 525	122 792	7 398 910	15 295 407
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	7 600 268	632 117	1 225 045	7 007 340
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	461 216	2 611	72 741	391 086
Kis értékű tárgyi eszköz	210 860	5 834	93 924	122 770
Állatok	20	0	0	20
Beruházások	140 060	699 350	812 913	26 497
Beruházásra adott előleg	0	0	0	0
Bruttó érték összesen	30 983 949	1 462 704	9 603 533	22 843 120
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 935 202	546 982	1 473 560	4 008 624
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	5 117 915	477 438	834 552	4 760 801
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	387 866	18 951	60 197	346 620
Kis értékű tárgyi eszköz	210 860	5 833	93 923	122 770
Állatok	20	0	0	20
Értékcsökkenés összesen	10 651 863	1 049 204	2 462 232	9 238 835
Tárgyi eszk. nettó értéke összesen	20 332 086	413 500	7 141 301	13 604 285
Immateriális javak és Tárgyi eszközök nettó értéke mindösszesen:	20 363 167	407 765	7 141 498	13 629 434

• **Immateriális javak és Tárgyi eszközök 2022. évig elszámolt értékcsökkenési leírása:**

Elszámolt értékcsökkenés	Terven felüli értékcsökkenés	Egyösszegű	Lineáris leírási mód	adatok E Ft-ban	
				Progresszív leírási mód	Értékcsökkenés összesen
Immateriális javak	0	4 872	498 213	0	503 085
Tárgyi eszközök	0	196 694	8 467 057	575 084	9238 835
Összesen	0	201 566	8 965 270	575 084	9 741 920

A tárgyi eszközök bruttó állománya a tárgyévben – 8.140.829 E Ft-tal csökkent. 2022-ben a saját vállalkozásban végzett beruházások, valamint a beruházási beszerzések 699.350 E Ft-ot tettek ki és év közben 812.913 E Ft értékben csökkent. A beruházások záró állománya 26.497 E Ft, amelyben szerepelnek előző években megkezdett beruházások értékei is.

b) Immateriális javak és tárgyi eszközök eszköztípusonkénti megbontása:

Megnevezés	Közmű	Rendszer- független közmű	Működtető	adatok E Ft-ban	
					Összesen
Bruttó érték:					
Immateriális javak össz.	29 581	0	498 653		528 234
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	14 471 282	2 287	821 838		15 295 407
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	1 263 306	2 914 948	2 829 086		7 007 340
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	3 379	1 030	386 677		391 086
Kis értékű tárgyi eszköz		0	122 770		122 770
Állatok			20		20
Beruházás	2 454	23 009	1 034		26 497
Tárgyi eszközök összesen	15 740 421	2 941 274	4 161 425		22 843 120
Értékcsökkenés:					
Immateriális jav. összesen	29 581	0	473 504		503 085
Ingatlanok	3 707 578	2 287	298 759		4 008 624
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	717 495	1 869 403	2 173 903		4 760 801
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	2 615	449	343 556		346 620
Kis értékű tárgyi eszköz	0	0	122 770		122 770
Állatok	0	0	20		20
Tárgyi eszközök összesen	4 427 688	1 872 139	2 939 008		9 238 835
Nettó érték összesen:	11 312 733	1 069 135	1 247 566		13 629 434

A társaság immateriális és tárgyi eszközeinek nettó értéke (13.629.434 E Ft), tartalmazza a vagyonezelési szerződés keretében üzemeltetett közművagyon (11.312.733 E Ft), a részben társasági tulajdonú és részben vagyonezelt rendszerfüggetlen közműelemeket (1.069.135 E Ft), illetve a társaság tulajdonát képező működtető eszközöket (1.247.566 E Ft).

c) A Társaság vagyonezelésében lévő állami és önkormányzati tulajdonú eszközök állományváltozása:**• Vagyonezelésben lévő Immateriális javak állományváltozása:**

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	adatok E Ft-ban	
					Záró állomány
Bruttó érték					
Vagyonértékű jogok	37 453	0	7 872		29 581
Szellemi termékek	0	0	0		0
Immateriális javak összesen	37 453	0	7 872		29 581

Értécsökkenés

Vagyonerékű jogok	37 256	0	7 675	29 581
Szellemi termékek	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	37 256	0	7 675	29 581
Nettó érték	197	0	197	0

- Vagyonkezelésben lévő Tárgyi eszközök állományváltozása:**

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	adatok E Ft-ban	
			Csökkenés	Záró állomány
Bruttó érték				
Ingatlanok	21 758 559	111 551	7 398 829	14 471 281
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	2 336 702	132 835	984 213	1 485 324
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	9 439	0	6 060	3 379
Beruházások	75 422	215 716	288 684	2 454
Tárgyi eszközök összesen	24 180 122	460 102	8 677 786	15 962 438
Értécsökkenés				
Ingatlanok	4 653 104	527 992	1 473 518	3 707 578
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	1 369 567	119 598	597 367	891 798
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	5 247	153	2 785	2 615
Beruházások	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	6 027 918	647 743	2 073 670	4 601 991
Nettó érték összesen	18 152 204	-	6 604 116	11 360 447

- Vagyonkezelésben lévő állami vagyoni 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	4 393 426	1 028 688	3 364 738
Műszaki berendezések gépek, járművek	839 313	399 069	440 244
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	50	50	0
Beruházások	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	5 232 789	1 427 807	3 804 982
Összesen	5 256 331	1 451 349	3 804 982

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

Megnevezés	Bruttó érték	ÉCS	adatok E Ft-ban
			Nettó érték
Vagyoni értékű jogok	6 039	6 039	0
Szellemi termékek	0	0	0
Immateriális javak összesen	6 039	6 039	0
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	10 077 855	2 678 890	7 398 965
Műszaki berendezések gépek, járművek	646 011	492 730	153 281
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 329	2 565	764
Beruházások	2 455	0	2 455
Tárgyi eszközök összesen:	10 729 650	3 174 185	7 555 465
Összesen	10 735 689	3 180 224	7 555 465

• **Értékpapírok**

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (államkötvény):

Megnevezés	2018	2019	2020	adatok E Ft-ban	
				2021	2022
Értékpapír (bekerülési) értéke	2 283 401	1 957 919	1 549 046	1 931 866	1 385 541
Elszámolt értékvesztés összege	0	0	0	0	0
Visszaírt értékvesztés összeg	0	0	0	0	0
Értékpapírok könyv sz. ért.	2 283 401	1 957 919	1 549 046	1 931 866	1 385 541

Forgatási célú értékpapírok (államkötvény):

Megnevezés	2018	2019	2020	adatok E Ft-ban	
				2021	2022
Értékpapír (bekerülési) értéke	656 244	847 222	1 433 069	1 554 933	736 322
Elszámolt értékvesztés összege	0	0	0	0	0
Visszaírt értékvesztés összeg	0	0	0	0	0
Értékpapírok könyv sz. értéke	656 244	847 222	1 433 069	1 554 933	736 322

Befektetési és forgatási céllal kizárólag a Magyar Állam által kibocsátott tőke- és kamatgarantált értékpapírokat (államkötvények) tartunk nyilván.

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

Megnevezés	2018	2019	2020	adatok E Ft-ban	
				2021	2022
Követelések eredeti (bekerülési) értéke	1 607 825	1 708 842	1 549 003	1 521 136	1 439 581
Elszámolt értékvesztés összege	52 000	52 000	52 000	55 000	43 060
Visszaírt értékvesztés összeg	31 229	32 344	33 878	34 098	38 522
Könyv szerinti értéket meghaladó mértékben befolyt összeg	20 771	19 656	18 122	17 902	16 478
Követelések könyv szerinti értéke	1 607 825	1 708 842	1 497 003	1 518 136	1 451 521

• **Követelés kapcsolt vállalkozással szemben**

Kapcsolt vállalkozással szemben 3.415 E Ft követelést tartunk nyilván.

• **Aktív időbeli elhatárolások alakulása**

Megnevezés	2018	2019	2020	adatok E Ft-ban	
				2021	2022
Bevételek aktív elhatárolása	254 075	242 863	211 074	207 713	243 729
Költségek, ráfordítások aktív id. elhatárolása	181 424	182 277	173 209	159 480	200 738
Halasztott ráfordítások	1 483	264	0	0	0
Összes aktív elhatárolás	436 982	425 404	384 283	367 193	444 467

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 (187.617 E Ft), a kamatozó értékpapírok és bankbetétek kamatelhatárolása (53.376 E Ft). A költségek - ráfordítások aktív időbeli elhatárolások között jelentős nagyságrendet képvisel a közműbérleti díj időbeli elhatárolása (70.000 E Ft), gáz- és villamos energia (100.423 E Ft) továbbá szoftver megújítási és licence díj (21.825 E Ft) elhatárolása.

• **Saját tőke**

Megnevezés	2018	2019	2020	2021	adatok E Ft-ban	
					2022	Változás 2022 – 2021
Saját tőke	3 955 305	3 780 911	3 431 473	3 542 966	1 224 975	- 2 317 991
Jegyzett tőke	1 808 901	1 808 901	1 808 901	1 809 001	1 809 001	0
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	4 000	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	962 377	962 377	0
Eredménytartalék	1 430 600	1 431 724	1 257 330	-1 086 947	-1 254 259	-167 312
Lekötött tartalék	4 000	4 000	4 000	1 998 839	2 025 847	27 008
Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0
Adózott eredmény	1 124	-174 394	-349 438	-140 304	-2 317 991	-2 177 687

2022. évben a Társaság adózott eredménye miatt (-2 317 991 E Ft), a saját tőke a jegyzett tőke alá csökkent. Az üzleti évben a társaság működését, gazdálkodását, pénzügyi helyzetét alapvetően meghatározta az energiaválság, az infláció, a víziközmű-szolgáltatás végzéséhez nélkülözhetetlen technológiai és alapanyagárak hirtelen, nagymértékű emelkedése.

2011. évtől a víziközmű-szolgáltatás díjait befagyasztották, 2013. év második felétől a lakossági felhasználók részére 10 %-kal kevesebbé lehet a szolgáltatást értékesíteni. Ezen jogszabályi intézkedések alapján a bevételek nem képezhetnek fedezetet a drasztikusan növekvő költségekre, ráfordításokra, így a Társaság a 2022. üzleti évet jelentős mértékű veszteséggel zárta. 2019. óta, a minden évben elszenvedett veszteség, a saját tőke állományát folyamatosan csökkenti. Díjváltozás hiányában, a saját tőke helyzetének helyreállítására a tulajdonos önkormányzatok tájékoztatása megtörtént.

A szolgáltatás hosszútávú finanszírozás megoldására tulajdonosi vagy állami finanszírozással – a víziközmű-szolgáltatók megsegítésére érdekében – országos állami integrációval kerülhet sor. A tulajdonosok a tőkehelyzet rendezése érdekében meghozták elvi döntéseiket az integrációs programban való részvételről, az integrációs folyamathoz történő csatlakozásról. Amennyiben az elhúzódó integrációs folyamaton keresztül a saját tőke helyzet nem rendeződik, a további veszteséggel a saját tőke az alaptőke kétharmada alá csökken, tőkeleszállítás végrehajtása válik szükségessé.

• **Kapcsolt vállalkozás Saját tőke összege**

Kárpátvíz Kft.		2022. 12. 31.
A tétel megnevezése	összeg ezer UAH	összeg E Ft (10,22 UAH/Ft)
SAJÁT TŐKE	45 292,3	462 887
JEGYZETT TŐKE	4 900,8	50 086
PÓTLÓLAGOS TŐKE	46 125,7	471 405
EREDMÉNYTARTALÉK	- 5 354,2	- 54 720
BE NEM FIZETETT TŐKE	-380	- 3 884

Tiszaháti Épker Kft		(2022.12.31)
A tétel megnevezése	összeg E Ft	
SAJÁT TŐKE	6 732	
JEGYZETT TŐKE	3 000	
JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	-	
TŐKETARTALÉK	-	
EREDMÉNYTARTALÉK	3 678	
LEKÖTÖTT TARTALÉK	-	
ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	-	
ADÓZOTT EREDMÉNY	54	

• **Céltartalékok**

2022. évben nyilvántartott céltartalék összege	összeg E Ft
Eltömedékelése szánt kutak miatti kötelezettségre képzett céltartalék	39 690
Garanciális munkákra képzett céltartalék	11 921
Szennyvízbírság miatt fizetendő céltartalék	20 653
Iszapszállítás és komposzt megsemmisítés várható költségeire képzett céltartalék	477 354
Befogadó csatornák karbantartási és tisztítási feladataira képzett céltartalék	20 755
Villamosbiztonsági felülvizsgálatokra képzett céltartalék	38 875
Szivattyúk időszakos karbantartására képzett céltartalék	45 000
Épületek javítására képzett céltartalék	20 000
Rekultivációs költségek fedezetére képzett céltartalék	48 420
Fizetendő energiahatékonysági kötelezettség miatti képzett céltartalék	16 084
Mindösszesen	738 752

• **Lekötött tartalék**

A 2.025.847 E Ft lekötött tartalék összege tartalmazza a vagyonezelésbe vett eszközök visszapótlási kötelezettség fedezetét a 2.021.847 E Ft összegben továbbá 4.000 E Ft összegben a saját részvények visszavásárlási értékét.

• **Kötelezettségek**

A kötelezettségek közül:

5 éven túli kötelezettségek:

- A vagyonezelésbe átvett állami tulajdonú eszközök miatti kötelezettség 3.801.935 E Ft. A kötelezettség határozatlan időre szól.
- Vagyonezelésbe átvett önkormányzati tulajdonú eszközökkel kapcsolatosan 9.574.858 E Ft-ot mutatunk ki kötelezettségként. A kötelezettség határozatlan időre szól.

• **Passzív időbeli elhatárolások**

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	2018	2019	2020	2021	2022
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	170 299	139 556	136 774	173 835	164 516
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	299 817	256 287	279 626	353 635	647 517
Halasztott bevételek	492 298	771 686	674 558	732 281	901 297
Összes passzív elhatárolás	962 414	1 167 529	1 090 958	1 259 751	1 713 330

A bevételek passzív időbeli elhatárolása az elhatárolt víz- és csatorna árbevételt (164.516 E Ft) tartalmazza. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásánál a 2022. évet érintő személyi jellegű kifizetéseket (332.124 E Ft), az államkötvényekhez kapcsolódóan elhatárolt árfolyam-különbözetet (66.933 E Ft), a gáz- és villamos energia költségeinek (142.187 E Ft) elhatárolását továbbá a közművagyon üzemeltetése miatt felmerült bérleti díjak összegét (101.252 E Ft), valamint egyéb (előfizetői díjak, bankköltség, üzemanyag megtakarítás stb.) 2022. évet érintő költségeit (5.021 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 (49.413 E Ft), a fejlesztési célra kapott támogatások (117.310 E Ft) és a közműfejlesztési hozzájárulás elhatárolt bevételének, költséggel és ráfordítással még nem ellentételezett összegéből (734.574 E Ft) tevődik össze.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

• **Nettó árbevétel**

Megnevezés	adatok E Ft-ban					
	2018	2019	2020	2021	2022	Változás 2022 / 2018
Ivóvíztermelés- és szolgáltatás, és különdíj ellenében végzett szolgáltatás árbevétele	3 589 325	3 644 434	3 618 125	3 822 582	4 058 924	113,08%
Szennyvízelvezetés, -kezelés, különdíj ellenében végzett szolgáltatás árbevétele	3 809 770	3 928 464	3 952 366	4 118 279	4 388 572	115,19%
Alaptevékenység összesen	7 399 095	7 572 898	7 570 491	7 940 861	8 447 496	114,17%
Egyéb vízgazdálkodási tevékenység árbevétele	38 055	36 639	59 438	37 331	75 528	198,47%
Egyéb alaptevékenységen kívüli tevékenység árbevétele	87 218	111 576	121 290	110 260	125 278	143,64%
Külső építőipari tevékenység árbevétele	750 893	760 029	591 763	586 661	983 809	131,02%
Anyagértékesítés, közvetített szolgáltatások	110 286	149 483	113 189	94 936	126 503	114,00%
Belföldi értékesítés árbevétele összesen	8 385 547	8 630 625	8 456 171	8 770 049	9 758 614	116,37%
Alaptevékenység %	88,2%	87,7%	89,5%	90,5%	86,56%	98,14%

• **Kivételes nagyságú tételek**

2022. évben kivételes nagyságú, egyéb bevételt érintő tételek között tartjuk nyilván a vagyionkezelésben lévő, állami tulajdonú víziközművek 327.801 E Ft összegű pótlási kötelezettségének elengedését.

• **Kapott támogatás**

A kedvezményezett, ellátásért felelős önkormányzatok által átadott víz-és csatornaszolgáltatás ráfordítás támogatásaként 18.784 E Ft-ot, a nem közművel összegyűjtött lakossági szennyvíz indokolt többletköltségeinek támogatására 12.259 E Ft összeget számoltunk el az egyéb bevételek között.

A „GINOP-6.1.5-17 Munkahelyi képzések támogatása” elnevezésű pályázat keretében 645 E Ft a „Víziközmű-szolgáltatással kapcsolatos szemléletformálás című” KEHOP –2.1.7 azonosítószámú pályázati keretében 19.532 E Ft-ot támogatási összeg került folyósításra.

• **Adózás**

a.) *Energiaellátók jövedelemadója*

Megnevezés	adatok E Ft-ban
Adózás előtti eredmény	-2 317 991
<u>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek</u>	<u>454 364</u>
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás	150 349
Térítés nélkül átvett eszköz bekerülési értéke	14 208
Véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszköz	177 168
Visszavezetett céltartalék	112 639
<u>Adózás előtti eredményt növelő tételek</u>	<u>481 423</u>
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás	444
Céltartalék képzés miatt elszámolt ráfordítás	480 979
Adóalap	-2 290 932
Energiaadó	0

b.) *Társasági adó*

Megnevezés	adatok E Ft				
	2018	2019	2020	2021	2022
Adózás előtti eredmény	1 124	-174 994	-349 438	-140 304	-140 304
<u>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek</u>	<u>1 170 325</u>	<u>1 514 169</u>	<u>1 582 614</u>	<u>1 699 653</u>	<u>1 295 609</u>
Értékcsökkenési leírás (Adótörvény által elismert mérték)	1 118 314	1 442 159	1 415 605	1 388 446	1 127 884
Visszavezetett céltartalék	0	20 000	115 000	214 140	112 639
Kapott osztalék részesedés	0	0	0	0	0
Tulajdoni részesedést jelentő befektetés kivezetése	0	0	0	0	0
Behajthatatlan követelés, visszaírt értékvesztés	52 000	52 000	52 000	52 000	55 000

Kapott támogatás, átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0
Adomány	10	10	0	0	0
Eredménytartaléknak az adóévben a Lekötött tartalékba átvett összege	0	0	0	0	0
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított bevétel	0	0	0	0	0
Követelés és kötelezettség nem realizált nyereség jellegű árfolyamkülönbözete	1	0	0	45 067	86
<u>Adózás előtti eredményt növelő tételek</u>	<u>1 130 730</u>	<u>1 486 745</u>	<u>1 633 210</u>	<u>1 836 351</u>	<u>1 622 943</u>
Céltartalék képzés	20 000	90 000	216 140	370 412	480 979
Értécsökkenési leírás (Számviteli tv. szerint elszámolt)	1 028 382	1 332 397	1 329 676	1 358 850	1 090 689
Jogerős határozatban megállapított bírság	753	11 986	35 118	6 984	7 397
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	21 727	240	170	0	0
Értékvesztés + előző évi adóalap csökkentő tétel	52 000	52 000	52 000	55 000	43 060
Behajthatatlan követelés nem minősülő elengedett követelés	0	0	0	0	0
Adott támogatás	0	0	0	0	0
Ellenőrzés / önellenőrzés során megállapított adóévi ráfordítás	7 868	0	106	0	0
Követelés és kötelezettség nem realizált veszteség jellegű árfolyamkülönbözete	0	122	0	45 105	45 105
Adóalap	-38 471	-202 418	-298 842	-3 606	-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	-38 471	-202 418	-298 842	-3 606	-1 990 657
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	600	0	0	0
Energiaellátók jövedelemadója	0	0	0	0	0
Adózott eredmény	1 124	-174 394	-298 842	-3 606	-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 2022. 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. 2022. évben a társaság 8.125 E Ft csatornabírság bevételért és 1.904 E Ft szennyvízbírság fizetési kötelezettsége merült fel. A NYÍRSÉGVÍZ Zrt. szennyvízkezelési- és tisztítási feladatainak ellátása érdekében 34 db szennyvíztisztító telepet és 2.345 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	7 748	10	2 747	5 011
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	2 785	269	629	2 425
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	58	0	14	44
Tárgyi eszközök összesen	10 591	279	3 390	7 480
Értékcsökkenés				
Ingatlanok	1 320	89	537	872
Műszaki berendezések, gépek, gépjárművek	2 083	148	479	1 752
Egyéb berendezések, gépek, gépjárművek	49	2	12	39
Tárgyi eszközök összesen	3 452	239	1 028	2 663
Nettó érték	7 139	40	2 362	4 817

• Alkalmazott kutatás

Társaságunk 2022. évben alkalmazott kutatómunkában nem vett részt.

• Vízterhelési díj

A NYÍRSÉGVÍZ Zrt-nek 2022. évi tevékenysége alapján a 2003. évi LXXXIX. Törvény előírása szerint 81.570 E Ft vízterhelési díjfizetési kötelezettsége keletkezett.

• **Visszavásárolt saját részvény, üzletrész**

2022. 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. Hmelnickij u. 99.), amelyben társaságunk 40,90%-os tulajdoni részesedéssel rendelkezik. A bevitt vagyon társasági szerződés szerinti értéke 64.597 E Ft.

2022. 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 Tiszaháti Épker Kft.-t (korábbi néven: NYÍRSÉG Vízépítő Kft.) (székhelye: 4455 Tiszadada, Táncsics utca 2., Cg. 15-09-086034) Az alapítás célja, hogy az Európai Unió által biztosított pályázati forrásból megépülő víziközművek kivitelezési munkálataiban alvállalkozóként közreműködjön.

• **Támogatás**

2022. évben a Külgazdasági és Külügyminisztérium által a „Víziközmű-szolgáltatás működésének biztosítása eszközbeszerzéssel és beüzemeléssel háború okozta helyzet miatt” Társaságunk 25.000 E Ft támogatást nyert el, melyből az üzemeléshez elengedhetetlen aggregátorokat szereztünk be és adtuk át a Kárpátvíz Kft részére.

• **Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat**

Társaságunk a 2022. évi -2.317.991 E Ft adózott eredményt az eredménytartalék terhére számolja el.

• **Aktivált saját teljesítmények**

2022. évben az aktivált saját teljesítmények értéke 581.620 E Ft.

<u>Saját előállítású eszközök aktivált értéke :</u>	<u>adatok E Ft-ban</u>
Közmű: Vízellátási ágazat	48 556
Közmű: Csatornázási ágazat	18 034
Vízmérő csere	168 474
Egyéb tevékenység	332 947
Összesen	568 011
<u>Saját termelésű készletek állományváltozása:</u>	13 609

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
Ferenczy István Zsolt	9.804.452 Ft	2022	Kártérítési per

Alperes	Követelt összeg	Eljárás kezdő éve	Per tárgya
Dobó István egyéni vállalkozó	3.458.300 Ft	2022	Kártérítési per

• **Üzletvezetés, Igazgatóság, Felügyelő Bizottság**

Tiszteletdíj	adatok E Ft-ban	
	2021	2022
Igazgatóság	15 812	15 852
Felügyelő Bizottság	15 333	12 140

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 2021-2022. évi átlagos állományi létszámának és bérköltségének alakulása:

Állománycsoport	adatok E Ft-ban			
	2021		2022	
	Bér (E Ft)	Fő	Bér (E Ft)	Fő
Fizikai	1 714 626	396	1 960 366	419
Szellemi	1 181 990	193	1 254 298	195
<i>Teljes munkaidős</i>	<i>2 896 616</i>	<i>589</i>	<i>3 214 664</i>	<i>614</i>
Részmunkaidős	0	0	710	1
Állományon kívüli	8 049	0	2 523	0
Összesen	2 904 665	589	3 217 897	614
Tiszteletdíj	31 145		28 262	
Összesen bérköltség	2 935 810		3 246 159	

Bérijárulék állománycsoportonként	adatok E Ft-ban	
	2021	2022
Fizikai	288 355	280 215
Szellemi	216 580	175 688
Állománycsoporthoz nem köthető járulék összege	29 176	24 663
Mindösszesen bérijárulékok	534 111	480 566

Személyi jellegű kifizetések alakulása jogcímenként 2022-ben:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Szellemi	Fizikai	Összesen
Végkielégítés	0	0	0
Betegszabadság	13 555	29 361	42 916
Üzemanyag megtakarítás	240	1 234	1 474
Társaságot terhelő táppénz	729	8 796	9 525
Munkáltató által fizetett egészségpénztári tagdíj	0	0	0
Munkáltató által fizetett nyugdíjpénztári hozzájárulás	0	0	0
Korengedményes öregségi nyugdíj	0	0	0
Segély	0	400	400
Személyi jellegű jövedelem típusú kifizetések	14 524	39 791	54 315
Cafetéria készpénz juttatás	2 034	15 991	18 025
Munkába járással kapcsolatos költségtérítés	8 037	13 601	21 638
Saját személygépkocsi használat költségtérítése	12 441	8 194	20 635
SZÉP kártya, üdülés (vendéglátás+szabadidő)	51 267	102 386	153 653
Cafetéria juttatás utáni SZJA	7 691	15 355	23 046
Napidíj	157	0	157
Erzsébet kártya	0	0	0
Béren kívüli juttatás SZJA	0	0	0
Béren kívüli juttatások összesen	81 627	155 527	237 154
Reprezentációs költségek			367
Üzleti ajándék költsége			662
Rendezvények költsége			258
Béren kívüli juttatásnak nem minősülő juttatás SZJA kötelezettsége			760
Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen			293 516

• **Veszélyes hulladék-kezelés**

A Társaság az alaptevékenységgel összefüggésben veszélyes hulladékkezelést is végez. A veszélyes hulladékokról a Társaság értékbeni nyilvántartást nem vezet, mennyiségük az alábbiak szerint alakult 2022-ben:

2022. 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)
Higanyal szennyezett víz	060404	0	291	291	0
Nehézfémet tartalmazó hulladék	060405	0	40	40	0
Festési hulladék	080111	0	23	23	0
Tonner	080317	0	77	77	0
Fáradt olaj	130205	0	72	72	0
Veszélyes anyaggal szennyezett csomagolási hulladék	150110	0	134	134	0
Szórópalack	150111	0	93	93	0
Olajos rongy	150202	0	260	260	0
Fázisjavító kondenzátor	160209	0	20	20	0
Vegyszerrel szennyezett csomagolási hulladék	160506	0	81	81	0
Szennyezett szerves vegyszer	160508	0	29	29	0
Ólomakkumulátor	160601	0	185	185	0
Azbesztet tartalmazó építőanyag	170605	0	16860	16860	0
Mikrobiológiai hulladék	180103	0	146	146	0
Fénycső	200121	0	10	10	0
Elektronikai hulladék	200135	0	1217	1217	0
Fáradt olaj	130205	0	2011	2011	0
Olajsűrő	160107	0	37	37	0
összesen		0	21 586	21 586	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.

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

Cash-Flow1. sz. melléklet
adatok E Ft-ban

	Megnevezés	2021	2022
I.	Működési cash flow	1 339 798	766 415
1a.	Adózás előtti eredmény +	-140 304	-2 317 991
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	73 053	51 220
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-225 466	-327 801
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-365 770	-2 645 792
2.	Elszámolt amortizáció +	1 331 520	1 077 479
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	38 680	-8 334
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	154 272	368 340
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	63 593	22 598
6.	Szállítói kötelezettség változása +	83 276	1 457 476
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-57 200	185 984
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	168 793	453 579
9.	Vevőkövetelés változása +	-21 133	78 955
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-73 323	-146 596
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	17 090	-77 274
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow	-1 427 832	645 306
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-2 888 435	-711 737
15.	Befektetett eszközök eladása +	1 452 937	1 351 942
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	7 666	5 101
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Finanszírozási cash flow	251 797	0
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	100	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	251 697	0
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	163 763	1 411 721
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	163 763	1 411 721

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)	8 224 576	5 665 991	1 179 369	15 069 936
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	7	212	24 930	25 149
03.	Alapítás - átszervezés aktivált értéke				
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
05.	Vagyoni értékű jogok	7	212	24 930	25 149
06.	Szellemi termékek				
07.	Üzleti vagy cégérték				
08.	Immateriális javakra adott előlegek				
09.	Immateriális javak érték helyesbítése				
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	7 642 006	5 042 112	920 167	13 604 285
11.	Ingtalanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	6 786 127	4 140 070	360 586	11 286 783
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	830 033	893 349	523 157	2 246 539
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4 808	3 744	35 914	44 466
14.	Tenyészállatok				
15.	Beruházások, felújítások	21 038	4 949	510	26 497
16.	Beruházásra adott előlegek				
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése				
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	582 563	623 667	234 272	1 440 502
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	2 615	0	49 346	51 961
26.	Tartósan hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	579 948	623 667	181 926	1 385 541
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése				
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete				
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	1 998 963	2 185 757	760 664	4 945 384
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	156 487	192 485	67 014	415 986
31.	Anyagok	140 522	151 515	23 347	315 384
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	15 965	24 450	0	40 415
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok				0
34.	Késztermékek				0
35.	Áruk	0	16 520	25 327	41 847
36.	Készletekre adott előlegek	0	0	18 340	18 340
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sorok)	585 294	641 990	296 777	1 524 061
38.	Követelések és áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	558 178	600 256	289 272	1 447 706
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	3 415	3 415
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő				
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő				
42.	Váltó követelések				
43.	Egyéb követelések	27 116	41 734	4 090	72 940
44.	Követelések értékelési különbözete				
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete				
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	309 111	331 742	99 469	740 322
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban				
48.	Jelentős tulajdoni részesedés				
49.	Egyéb részesedés				
50.	Saját részvények, saját üzletrészek	908	305	2 787	4 000
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	308 203	331 437	96 682	736 322
52.	Értékpapírok értékelési különbözete				
53.	IV: PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok)	948 071	1 019 540	297 404	2 265 015
54.	Pénztár, csekkek	1 152	1 239	361	2 752
55.	Bankbetétek	946 919	1 018 301	297 043	2 262 263
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.)	212 096	222 025	10 346	444 467
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	140 096	96 264	7 369	243 729
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	72 000	125 761	2 977	200 738
59.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
60.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	10 435 635	8 073 773	1 950 379	20 459 787

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)	313 426	-664 502	1 576 051	1 224 975
62.	I. JEGYZETT TŐKE	410 835	138 096	1 260 070	1 809 001
63.	58.sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	908	305	2 787	4 000
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)				0
65.	III. TÖKETARTALÉK	218 561	73 466	670 350	962 377
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-4 322	-703 543	-546 394	-1 254 259
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	673 505	1 349 555	2 787	2 025 847
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK				0
69.	Érték helyesbítés, értékelési tartaléka				0
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka				0
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-985 153	-1 522 076	189 238	-2 317 991
72.	E. Céltartalékok (73.-75. sorok)	108 891	626 421	3 440	738 752
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	11 921	20 653	0	32 574
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	96 970	605 768	3 440	706 178
75.	Egyéb céltartalék				
76.	F. Kötelezettségek (77.+82.+92.sor)	9 415 129	7 068 188	299 413	16 782 730
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)	7 840 055	5 536 738	0	13 376 793
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	7 840 055	5 536 738	0	13 376 793
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104.sorok)	1 575 074	1 531 450	299 413	3 405 937
93.	Rövid lejáratú kölcsönök				0
94.	81. Sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények				
95.	Rövid lejáratú hitelek				
96.	Vevőktől kapott előlegek	10 046	0	0	10 046
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	1 233 309	1 198 191	235 950	2 667 450
98.	Váltótartozások				
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő				
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban				
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	331 719	333 259	63 463	728 441
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete				
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete				
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sor)	598 189	1 043 666	71 475	1 713 330
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	58 409	100 374	5 733	164 516
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	272 447	338 566	36 504	647 517
108.	Halasztott bevételek	267 333	604 726	29 238	901 297
109.	SZÉTVÁLASZTÁSI KÜLÖNBÖZET	0	0	0	0
110.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105.sor)	10 435 635	8 073 773	1 950 379	20 459 787

**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	4 084 678	4 392 597	1 281 339	9 758 614
02.	Export értékesítés nettó árbevétele				
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	4 084 678	4 392 597	1 281 339	9 758 614
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	13 609	13 609
04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	306 021	50 688	211 302	568 011
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (+03+04)	306 021	50 688	224 911	581 620
III.	Egyéb bevételek	448 014	228 100	247 091	923 205
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	18 121	19 618	783	38 522
05.	Anyagköltség	2 148 155	2 316 203	356 892	4 821 250
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	658 638	957 504	350 560	1 966 702
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	169 704	71 787	8 097	249 588
08.	Eladott áruk beszerzési költsége	0	0	45 891	45 891
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások költsége	0	0	255 994	255 994
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07+08+09.)	2 976 497	3 345 494	1 017 434	7 339 425
10.	Béreköltség	1 553 488	1 413 999	278 672	3 246 159
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	144 311	128 122	21 083	293 516
12.	Bérráulékok	233 127	207 608	39 831	480 566
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1 930 926	1 749 729	339 586	4 020 241
VI.	Értékcsökkenési leírás	703 376	355 814	18 289	1 077 479
VII.	Egyéb ráfordítások	268 033	801 534	206 037	1 275 604
	VII. sorból: értékvesztés	20 255	21 929	876	43 060
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+-	-1 040 119	-1 581 186	171 995	-2 449 310
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,	33 272	35 780	10 438	79 490
	10. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	40 236	43 269	12 621	96 126
	11. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 074	2 231	651	4 956
	17. sorból: értékelési különbözet				
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14+15.+16.+17.)	75 582	81 280	23 710	180 572
18.	Részesedésekből származó ráfordítások,				
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból,	15 490	16 657	4 859	37 006
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				
20.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások				
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztés				
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	5 126	5 513	1 608	12 247
	22. sorból: értékelési különbözet				
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	20 616	22 170	6 467	49 253
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX.)	54 966	59 110	17 243	131 319
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A+-B)	-985 153	-1 522 076	189 238	-2 317 991
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X.)	-985 153	-1 522 076	189 238	-2 317 991