



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2022. JANUÁR 1 - 2022. DECEMBER 31.

Tatabánya, 2023. április 19.

Rácz Attila István
vezérigazgató

Északdunántúli Vízmű Zrt.
2800 Tatabánya, Sárberkek 100.
+36 34 311 766
posta@edvrt.hu



Tartalom

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET	1
A. ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA.....	4
A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE	4
A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE	7
A részvények száma, értéke, tulajdonosi jogok gyakorlója (2020. december 31-i állapot szerint)	8
A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE	9
A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI	12
A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai	12
A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések.....	13
A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei	14
Működtető vagyon	14
Állami vagyon	14
Önkormányzati vagyon.....	14
Egy összegben elszámolható értékcsökkenés.....	15
Terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatása	15
A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok	15
A.1.4.5. A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások.....	19
A.1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai	20
B. SPECIFIKUS RÉSZ	21
B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	21
B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK.....	21
B. 1.1.1. Immateriális javak.....	22
B. 1.1.2. Tárgyi eszközök	23
B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök	23
B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK	24
B. 1.2.1. Készletek.....	25
B. 1.2.2. Követelések.....	25
B. 1.2.3. Értékpapírok.....	27
B. 1.2.4. Pénzeszközök	27
B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	28
B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA	29
B. 1.5. CÉLTARTALÉK	30
B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK	33
B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	36
B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	37
B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA	38
B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása	38
B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények.....	38
B. 2.1.3. Költségek részletezése.....	38
B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása.....	41

B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE	44
C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	45
C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK	45
C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA.....	45
C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE.....	45
C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA.....	45
C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS	45
C. 6. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA.....	46
C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK.....	46
C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK	46
C.7.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	46
C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG	47
C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS	47
C.7.5. KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK.....	49
D. TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK.....	50
D. 1. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS	50
E. MELLÉKLETEK.....	52

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE

Cég:

**Északdunántúli Vízmű
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

Cég rövid elnevezése:	ÉDV Zrt. (továbbiakban Társaság)
Székhely:	2800 Tatabánya, Sárberkek 100.
Cím:	2801 Tatabánya, Pf: 117.
Céggjegyzék szám:	11-10-001450
Adószám:	11186748-2-11
Alapítás időpontja:	1993.04.01.
A Társaság első üzleti éve:	1993.
A Társaság alapításkori tőkéje:	722 220 000 Ft
Alaptőke (2022. december 31.):	1 380 000 000 Ft

Minősített többségi irányítást gyakorló tulajdonos:

Név:	Magyar Állam
Szavazatainak aránya:	91,67 %

A Magyar Államot megillető részvények felett a tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét a 3/2018. (VIII. 1.) NVTNM rendelet alapján a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter, majd a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 182/2022. (V. 24.) Korm. rendelet alapján 2022. május 22-ével a technológiai és ipari miniszter, 2022. december 1-jétől az energiaügyi miniszter gyakorolja. Az ágazat kiemelt jelentőségére utal, hogy 2023. február 8. napján víziközmű-ágazatért felelős államtitkár került kinevezésre V. Németh Zsolt személyében. 2021. január 1-től a többségi tulajdonosi joggyakorló a törvény erejénél fogva a Nemzeti Vízművek Zrt.

Társaságunk jegyzett tőkéjének tulajdonosi szerkezete (részvények száma, névértéke), a részvények fajtánkénti bemutatása a B.1.4. fejezetben található.

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy

Aláírásra jogosult

Név	Cím
-----	-----

Önálló aláírási jogosultsággal:

Rácz Attila István (vezérigazgató)

1037 Budapest, Erdőalja út 166/B.

A társaság vezetésének bemutatása az éves beszámoló fordulónapián

Vezérigazgató:	Lőrinc Ákos (2023.04.04-ig) Rácz Attila István (2023.04.05-től)
Felügyelőbizottság:	Dr. Földesi László (elnök) Dévai Henriett (tag) John Katalin (elnökhelyettes) Páble Péter (tag) Dr. Varga György Péter (tag) Gálicz József (tag)

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy, nyilvántartásban szereplő adatai

Társaságunk részére a számviteli szolgáltatást a Nemzeti Üzleti Szolgáltató Zrt. nyújtja. A Nemzeti Üzleti Szolgáltató Zrt.-nél a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért felelős személy nyilvános adatai:

Schubert Endre

Lakcím: 7030 Paks, Széchenyi tér 13.

A 93/2002. (V. 5.) Kormányrendelet alapján 196513 számon a Pénzügyminisztérium által vezetett nyilvántartásba vett, könyvviteli szolgáltatási tevékenység folytatására jogosult személy.

Könyvvizsgálat

A számviteli törvény 155. § (2) bekezdése értelmében a társaságnál a könyvvizsgálat kötelező.

A társaság könyvvizsgálója:

CONSULTATIO Gazdasági és Adóügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 1121 Budapest, Zugligeti út 6.

Céggjegyzék szám: 01-09-062748

Adószám: 10250976-2-43

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 000071

Könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy:

Pozsonyi Bálint

Lakcím: 4024 Debrecen, Piac utca 16. 1. lház. 2. em. 1. ajtó

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 007414

Tárgyévi üzleti évre vonatkozó könyvvizsgáló által felszámított díjak részletezése:

- | | |
|-----------------------------|------------|
| - 2022. év könyvvizsgálata: | 3 800 E Ft |
| - Egyéb díjak: | 0 E Ft |

A társaságot jellemző legfőbb adatokat az **A.1. melléklet** részletezi, a Társaság székhelyének, telephelyeinek és fióktelepeinek bemutatását az **A.2. melléklet** tartalmazza.

A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE

Részvénytársaságunk az Állami Vagyonkezelő Részvénytársaság 146/1993. (VIII. 05.) számú határozata szerint, az 1992. évi LIII. és LIV. törvényben foglaltak alapján 1993. április 1-vel zártkörűen jött létre.

1994. április 19-től a tulajdonosi jogokat a közlekedési, hírközlési és vízügyi miniszter gyakorolta.

Az államháztartásról szóló többszörösen módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 109. §-ban meghatározott jog hatálya alá tartozó, és a 109/B. §-ban definiált kincstári vagyontörzset a KHVM minisztere, a 10/1997. XII. 31. számú határozatával 1997. decemberével elvonta, majd jelen értéken értékelve a Kincstári Vagyoni Igazgatóság 1998. január 1-vel vagyonkezelésbe adta társaságunknak.

Az alapításkori jegyzett tőke értéke 722.220.000,- Ft. A 3/1996. (V.23.) számú közgyűlési határozat értelmében a szabad tőketartalék terhére a jegyzett tőke felemelésére került sor, így a jegyzett tőke 1.000.000.000,- Ft-ra növekedett.

1998. június 1-vel a Karsztaqua Vízbányászati Kft. beolvadással egyesült társaságunkkal a 13/1998. (V. 29.) számú rendkívüli közgyűlési határozatban foglaltak alapján.

A beolvadás miatti tőkeemeléssel a jegyzett tőke értéke 1.380.000.000,- Ft-ra emelkedett, amelyből 72,4 %-ban a környezetvédelmi és vízügyi miniszter, 19,3 %-ban a Kincstári Vagyoni Igazgatóság és 8,3 %-ban Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata gyakorolta a tulajdonosi jogokat.

2004. augusztus 17-ével a Kincstári Vagyoni Igazgatóság a tulajdonosi jogok gyakorlását átadta a környezetvédelmi és vízügyi miniszternek.

2007. szeptember 25-től a Magyar Állam tulajdonosi jogait az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Zrt. gyakorolta az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény kihirdetését követően.

2008. január 1-től a tulajdonosi jogokat a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság útján a Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács, 2010. június 17-től pedig az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter gyakorolta.

A nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter a 3/2018. (VIII.1.) NVTNM rendelettel – módosítva az 1/2018 (VI.25.) NVTNM rendeletet – döntött arról, hogy Társaságunk felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét 2018. augusztus 1-jétől a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter látja el. 2021. január 1-től a törvény erejénél fogva a többségi tulajdonosi joggyakorlónk a Nemzeti Vízművek Zrt.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 16. § (6) bekezdésében foglaltak szerint bérleti üzemeltetési szerződés csak olyan társasággal jöhet létre, „amely kizárólag az ellátásért felelős, vagy rajta kívül az állam, települési önkormányzat, vagy ezek közös tulajdonában áll”. A szabályozás előírásainak való megfelelés érdekében a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 238/2013. (IV.22.) IG sz. határozatában támogatta, hogy az MNV Zrt. 100 db 10 000 Ft névértékű, 0,07%-os szavazati arányt megtestesítő törzsrészt értékesítsen – vagyonértékelés alapján megállapított árfolyamon – közvetlenül társaságunk részére, amely részvényeket a Társaság saját hatáskörben értékesítsen tovább az üzemeltetési szerződés szempontjából érintett önkormányzatoknak.

Északdunántúli Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A részvények száma, értéke, tulajdonosi jogok gyakorlója (2022. december 31-i állapot szerint)

Mennyiség	Névérték	Tulajdonos
1 db összevont címletű	266 000 000 Ft	Magyar Állam
1 db összevont címletű	250 010 000 Ft	Magyar Állam
1 db összevont címletű	250 000 000 Ft	Magyar Állam
40 db összevont címletű	10 000 000 Ft	Magyar Állam
20 db összevont címletű	1 000 000 Ft	Magyar Állam
700 db összevont címletű	100 000 Ft	Magyar Állam
899 db névre szóló	10 000 Ft	Magyar Állam
1 db összevont címletű	114 000 000 Ft	Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata
40 db	10 000 Ft	Északdunántúli Vízmű Zrt.
1 db	10 000 Ft	Bábolna Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Szomor Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Gyermely Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kisigmánd Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Piliscsév Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Mocsa Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Lábatlan Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Ács Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Tarján Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kesztölc Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Zsámbék Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Leányvár Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Ácsteszer Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Nyergesújfalu Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Perbál Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Bokod Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Csém Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Tök Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Süttő Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Nagyigmánd Nagyközség Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Nagysáp Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Bajót Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Szomód Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Epöl Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Bajna Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Esztergom Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Dunaszentmiklós Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kecskéd Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Komárom Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Oroszlány Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Mogyorósbánya Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Tát Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Dág Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kocs Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Bakonybánk Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Réde Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Bársonyos Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kérékteleki Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Császár Község Önkormányzata

Északdunántúli Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
 KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
 (Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Mennyiség	Névérték	Tulajdonos
1 db	10 000 Ft	Bakonyszombathely Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Szákszend Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Budajenő Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Neszmély Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kisbér Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Csép Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Tárkány Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Vérteskethely Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Bakonysárkány Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Ete Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Dunaharaszti Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Ászár Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Dad Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kömlőd Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Tardos Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Vértestolna Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Almásfüzitő Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Annavölgy Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Sárisáp Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Dunaalmás Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Tokod Nagyközség Önkormányzata

Valamennyi részvény névre szóló típusú, azonos tagsági jogokat megtestesítő törzsrészvény.
 A részvények kinyomtatásra kerültek, a tulajdonosok a részvények őrzéséről gondoskodnak.

A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE

Társaságunk fő tevékenysége:

3600 '08 Víztermelés, -kezelés, -ellátás

Társaságunk egyéb tevékenységei:

1107 '08 Üdítőital, ásványvíz gyártása
 2361 '08 Építési betontermék gyártása
 2920 '08 Gépjármű-karosszéria, pótkocsi gyártása
 3320 '08 Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
 3700 '08 Szennyvíz gyűjtése, kezelése
 4322 '08 Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
 4674 '08 Fémáru, szerelvény, fűtési berendezés nagykereskedelme
 4719 '08 Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
 5210 '08 Raktározás, tárolás
 5814 '08 Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
 6820 '08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
 7010 '08 Üzletvezetés

7120 '08	Műszaki vizsgálat, elemzés
7739 '08	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
9101 '08	Könyvtári, levéltári tevékenység
2561 '08	Fémfelület-kezelés
2562 '08	Fémmegmunkálás
2573 '08	Szerszámgyártás
2651 '08	Mérőműszergyártás
2712 '08	Áramelosztó, -szabályozó készülék gyártása
2733 '08	Szerelvény gyártása
2790 '08	Egyéb villamos berendezés gyártása
2813 '08	Egyéb szivattyú, kompresszor gyártása
2814 '08	Csap, szelep gyártása
2822 '08	Emelő-, anyagmozgató gép gyártása
2829 '08	M.n.s. egyéb általános rendeltetésű gép gyártása
2849 '08	Egyéb szerszámgép gyártása
2892 '08	Bányászati, építőipari gép gyártása
2899 '08	M.n.s. egyéb speciális gép gyártása
3099 '08	M.n.s. egyéb jármű gyártása
3312 '08	Ipari gép, berendezés javítása
3314 '08	Ipari villamos gép, berendezés javítása
3513 '08	Villamosenergia-elosztás
3811 '08	Nem veszélyes hulladék gyűjtése
3812 '08	Veszélyes hulladék gyűjtése
3821 '08	Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
3822 '08	Veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
3900 '08	Szennyeződésmentesítés, egyéb hulladékkezelés
4221 '08	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4222 '08	Elektromos, híradás-technikai célú közmű építése
4291 '08	Vízi létesítmény építése
4299 '08	Egyéb m.n.s. építés
4311 '08	Bontás
4312 '08	Építési terület előkészítése
4321 '08	Villanyszerelés
4329 '08	Egyéb épületgépészeti szerelés
4399 '08	Egyéb speciális szaképítés m.n.s.
4520 '08	Gépjárműjavítás, -karbantartás
4532 '08	Gépjárműalkatrész-kiskereskedelem
4729 '08	Egyéb élelmiszer-kiskereskedelem
4799 '08	Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem
4941 '08	Közúti áruszállítás
4950 '08	Csővezetékes szállítás
5520 '08	Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás
5629 '08	Egyéb vendéglátás
6110 '08	Vezetékes távközlés
6120 '08	Vezeték nélküli távközlés
6190 '08	Egyéb távközlés
6201 '08	Számítógépes programozás
6202 '08	Információ-technológiai szaktanácsadás
6203 '08	Számítógép-üzemeltetés
6209 '08	Egyéb információ-technológiai szolgáltatás

6311 '08	Adatfeldolgozás, web-hozszing szolgáltatás
6810 '08	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
6832 '08	Ingatlankezelés
6910 '08	Jogi tevékenység
6920 '08	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
7112 '08	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7219 '08	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
7320 '08	Piac-, közvélemény-kutatás
7490 '08	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7732 '08	Építőipari gép kölcsönzése
8121 '08	Általános épülettakarítás
8130 '08	Zöldterület-kezelés
8291 '08	Követelésbehajtás
8299 '08	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
8559 '08	M.n.s. egyéb oktatás
8690 '08	Egyéb humán-egészségügyi ellátás
9319 '08	Egyéb sporttevékenység
3511 '08	Villamosenergia-termelés

Közzolgáltatói tevékenység bemutatása:

Részvénytársaságunk alaptevékenységét az állami és önkormányzati tulajdonban lévő víziközművek működtetése jelenti.

Működési területünk alapvetően Komárom-Esztergom vármegyére és Pest vármegye egy részére terjed ki, társvállalati vízátadással azonban jelen vagyunk Fejér vármegyében is.

Társaságunk a kizárólagos állami tulajdonban lévő víziközműveket a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt-vel kötött vagyonkezelési szerződés alapján, az önkormányzati tulajdonú víziközműveket pedig üzemeltetési, illetve vagyonkezelési szerződés alapján üzemelteti.

Össességében így 364 ezer lakost láttunk el ivóvízzel, és 331 ezer lakostól vezettük el és tisztítottuk meg a keletkezett szennyvizet. A társaság felhasználó egyenértéke 2022. december 31-én **669 956 Eft.**

Szolgáltatási területünkön az alábbi település esetében közérdekű kijelöléssel szolgáltattunk.

Település	Közzolgáltatási ágazat	Kijelölt időszak
Almásfüzitő település	szennyvízelvezetés- és tisztítás	2014.12.09 - 2023.06.30.
Almásfüzitő-KKV lakótelep	ivóvízellátás, szennyvízelvezetés- és tisztítás	2019.04.01 - 2024.04.01.

Egyéb tevékenységek bemutatása:

Egyéb tevékenységként társaságunk víziközmű-szolgáltatáshoz kapcsolódóan végez építési-szerelési munkákat, akkreditált laboratóriumában végez víz- és szennyvízminták laboratóriumi vizsgálatát, hálózati diagnosztikai tevékenységeket vállal, illetve ingatlanok, egyéb építmények bérbeadásával is foglalkozik.

Társaságunk tevékenységét befolyásoló lényeges események

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvényben (Vksztv.), valamint a végrehajtására kiadott 58/2013. (II. 27.) Korm. rendeletben meghatározottak alapján a számviteli szétválasztásnak megfelelően az alábbi tevékenységeket különböztetjük meg.

Víziközmű-szolgáltatás (engedélyköteles tevékenységek): a közműves ivóvízellátás az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással, valamint a közműves szennyvízelvezetés és –tisztítás, egyesített rendszer esetén a csapadékvíz-elvezetést is ideértve, mely tevékenységek által megnyilvánuló szolgáltatások közül az egyiket, vagy mindkettőt a víziközmű-szolgáltató a felhasználó részére közüzemi jogviszony keretében nyújtja.

A számviteli szétválasztás szempontjából víziközmű-szolgáltatásként kezelendő továbbá – a kimutatásokban elkülönített módon feltüntetve, megfelelő alábontással – a víziközmű-szolgáltatók egymás közötti kapcsolódó szolgáltatása (ivóvíz-átadás, szennyvíz-átvétel), valamint a víziközmű beruházáshoz kapcsolódó aktivált saját teljesítmények értéke is.

Másodlagos tevékenység: a számviteli szétválasztás szempontjából a másodlagos tevékenységek közé sorolandó a víziközmű-szolgáltatás körébe nem tartozó összes tevékenység.

A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI

A.1.4.1. A Számviteli Politika általános vonásai

Társaságunknál előírt és alkalmazott általános számviteli elvek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) előírásait tükrözik, melyek a Számviteli Politikában rögzítésre kerültek.

Társaságunk Számviteli Politikájának legutóbb aktualizált változata 2022. január 1-jétől hatályos.

Társaságunk az Sztv. előírásainak megfelelően **kettős könyvvitel** vezetésére kötelezett.

Társaságunk működése során előforduló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére kiható eseményekről, a tulajdonában levő eszközökről és azok forrásairól, valamint a saját tőkéjében bekövetkezett változásokról folyamatos nyilvántartást vezet, melyet a naptári év végén lezár.

Társaságunk könyvvezetése során az 5-ös számlaosztályt, mint elsődleges költségnem elszámolást alkalmazza.

A könyvvezetésnél társaságunk érvényesíti az Sztv. által nevesített számviteli alapelveket.

Társaságunk éves beszámolóját az Sztv. előírásai alapján összeállított Számviteli Politikában előírtak szerint készíti el, figyelemmel a víziközmű-szolgáltatási tevékenységre vonatkozó jogszabályi előírásokra is.

Társaságunk a **mérleget az Sztv. 1. sz. mellékletének „A” változata, az eredménykimutatást az Sztv. 2. sz. melléklete szerint, összköltség** eljárással készíti el.

Az **éves beszámoló** készítésének **fordulónapja**: az üzleti év **december 31.**

A **mérlegkészítés időpontja** a tárgyévet követő év **január 31.** napja a következő kiegészítésekkel:

- A többségi tulajdonossal kötött működés-finanszírozási típusú támogatási szerződésből, megállapodásból eredő támogatás összege, valamint a számviteli elszámolásban érintett további tételek esetében a mérlegkészítés időpontja a szerződés szerinti elszámolás alapján még járó támogatási összeg jóváhagyásáról szóló értesítés napja.
Amennyiben nem kerül elfogadásra az éves elszámolása, akkor a Társaság a Sztv. 33. § (7) bekezdése alapján a várható támogatást elhatárolja.
- A számlák kibocsátásának és befogadásának végső határnapja tárgyévét követő év január 15. napja.

A.1.4.2. *Kiemelt számviteli politikai döntések*

Társaságunk **alapítás-átszervezés aktivált értékeként** számolja el a vállalkozási tevékenység indításával, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatosan felmerült külső vállalkozók által számlázott és a saját tevékenység során felmerült közvetlen költségeket, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. A Társaság döntése értelmében aktiválásra került az ISO minősítő rendszer bevezetése is.

Társaságunk saját tulajdonú eszközei tekintetében nem él a Sztv. által biztosított **piaci értéken történő értékelésre (értékhelyesbítésre és valós értékelésre)** vonatkozó választási lehetőséggel.

Társaságunk **jelentős összegű hibának** minősít egy hibát, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Társaságunk **kivételes előfordulású** bevételnek és ráfordításnak az alábbi gazdasági eseményeket tekintti:

- gazdasági társaság alapítása, vagy jegyzett tőke emelése,
- részesedés megszerzése,
- ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz (5 MFt),
- fejlesztési célra adott támogatás,
- elengedett követelés, kötelezettség (kivéve jogszabály alapján elengedett visszapótlási kötelezettség), átvállalt kötelezettség (20 M Ft),
- garanciális kötelezettségvállalás (50 M Ft).

Kivételes nagyságú tételnek tekinti a Társaság az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások, pénzügyi bevételek, pénzügyi ráfordítások azon tételeit, melyek meghaladják a tárgyévi mérlegfőösszeg 1%-át, kivéve a szokásos üzleti tevékenységhez kapcsolódó tételeket. Ilyenek a közszolgáltatási ellentételezés, lakossági díjtámogatás és a jogszabály alapján elengedett visszapótlási kötelezettség üzleti évben elszámolt bevétele, a közművezeték adó ráfordításának összege.

Az **igénybe vett szolgáltatások** költségei közül azt a tételt tekinti társaságunk **jelentős nagyságúnak**, amelyik meghaladja az ilyen jogcímen tárgyévben elszámolt összes költség 5%-át, kivéve a szokásos

üzleti tevékenységhez kapcsolódó téteteket. Ilyenek a tevékenység ellátását szolgáló eszközökhöz kapcsolódó karbantartási, eszközhasználati és bérleti díjak, vagyoni védelmi szolgáltatások ellenértéke, szennyvízkezeléssel és elhelyezéssel kapcsolatos szolgáltatások, és a vállalkozási tevékenységhez igénybe vett alvállalkozói teljesítések költsége.

A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei

Működtető vagyon

A működtető eszköz a víziközmű-szolgáltatás ellátásának szakmai és technikai feltételrendszerét biztosító olyan eszköz, amely nem minősül víziközműnek.

A Társaság az amortizáció mértékét a bruttó érték alapján számított lineáris leírás módszerével, a műszaki jellegű becslésen alapuló várható használati idő figyelembe vételével, egyedileg állapítja meg. Az értékcsökkenés elszámolása havonta, az üzembe helyezés, a használatba vétel napjától, napokra számítottan történik.

Állami vagyon

Víziközmű vagyon a Társaság kezelésében lévő regionális vízellátást, szennyvízelvezetést és -tisztítást szolgáló ingatlanok, műtárgyak, egyéb építmények, vezetékek, gépek, berendezések összessége, amelyek alapvető rendeltetése, hogy egy nagyobb térség közműves ivóvízellátását biztosítsák.

A vagyonkezelési szerződés alapján nyilvántartásba vett közművagyon esetében a Társaság a tervszerinti amortizációt a vagyonkezelési szerződésben meghatározottak szerint állapítja meg. A terv szerinti amortizáció elszámolási módját a Társaság akkor változtatja meg, ha azt a műszaki körülményekben bekövetkezett változások indokolják.

A víziközmű vagyonnak minősülő újonnan és önállóan aktivált eszközök esetében a Társaság az amortizáció mértékét az eszköz bruttó értéke alapján számított lineáris leírás módszerével, a műszaki jellegű becslésen alapuló várható használati idő és maradványérték figyelembevételével, egyedileg állapítja meg.

Víziközműnek nem minősülő vagyon esetében a Társaság a nyilvántartásba vétel évében érvényes szabályok és a vagyonkezelési szerződésben, vagyonértékelésben rögzítetteknek megfelelően határozza meg.

Az értékcsökkenés elszámolása havonta, az üzembe helyezés, a használatba vétel napjától, napokra számítottan történik.

Önkormányzati vagyon

Társaságunk 9 településen vagyonkezelési szerződés keretében üzemeltet önkormányzati víziközművet. Dágon, Héregén, Naszályon, Mogyorósbányán, Sárísápon, Annavölgyön, Súron, Táton és Tokodon szennyvízelvezetési és -tisztítási feladatokat végzünk. Társaságunk a 2012. január 1-je előtt vagyonke-

zelésbe vett eszközök után az éves díjmegállapítás során közösen elfogadott amortizációs politika szerint rögzített mértékű értékcsökkenést érvényesít. A 2012. január 1-jét követően aktivált eszközök esetében az újonnan és önálló eszközként aktivált eszközök esetében az amortizáció – összhangban az aktuális Számviteli Politika előírásaival – a vagyonkezelési szerződésben meghatározottak szerint kerül megállapításra. A Társaság az amortizáció mértékét az eszköz bruttó értéke alapján számított lineáris leírás módszerével, a műszaki jellegű becslésen alapuló várható használati idő és maradványérték figyelembevételével, egyedileg állapítja meg.

Az értékcsökkenés elszámolása havonta, az üzembe helyezés, a használatba vétel napjától, napokra számítottan történik.

Egy összegben elszámolható értékcsökkenés

A 200 E Ft alatti egyedi értékű beszerzéseknél (kivéve az önállóan aktivált vízmérők, ingatlanok és ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok) a vagyoni értékű jogok, a szellemi termékek és a tárgyi eszközök bekerülési értéke használatba vételkor értékcsökkenésként egy összegben leírásra kerül.

Terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatása

Ha az eszközök műszaki körülményeiben olyan esemény következik be, amely a hasznos élettartamra meghatározott jelentőségű, akkor lehetőség van a leírási kulcs megváltoztatására. A változás okát, a megváltozott amortizációs kulcs mértékét jegyzőkönyvben rögzítjük, és számszerűsített hatását bemutatjuk.

A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok

A **befektetett eszközök** bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke a Sztv. 47-51. §-aiban leírtak szerint kerül megállapításra. Az eszközök könyv szerinti értékét csökkenti az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírás, valamint az értékvesztés, illetve növeli az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és az értékvesztés visszaírás összege.

Az alaptevékenység a közműves ivóvíz-szolgáltatás, a közműves szennyvízelvezetés és -tisztítás, valamint az összes alaptevékenységen kívüli tevékenység kalkulációs sémáját társaságunk hatályos Önköltségszámítási szabályzata tartalmazza. Az alkalmazott **önköltség számítási módszer** alkalmas arra, hogy kalkulációs egységenként mutassa be a tevékenységenkénti teljes önköltség alakulását. A saját termelésű készletek és a saját előállítású eszközök közvetlen önköltségének megállapítása utókalkuláció alapján történik az önköltségszámítási szabályzatában leírtaknak megfelelően.

Az **immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél** figyelembe vesszünk minden olyan terven felüli értékcsökkenést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, és amely a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált. Tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete (Sztv. 46. § (4) bekezdés alapján), ha a múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy éve fennáll. A különbözet tartósnak minősül – fennállásának időtartamától függetlenül – akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető. Jelentősnek minősül a különbözet, ha az meghaladja a könyv szerinti érték 25 %-át vagy az 5 millió Ft-ot.

A **gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést** jelentő befektetésnél értékvesztést kell elszámolni, ha

- a befektetett összeg a társaság megszűnésekor várhatóan nem térül meg,
- a társaság piaci megítélése tartósan és jelentősen csökken,
- a társaság saját tőke értékének a befektetés névértékével arányos része a befektetés könyv szerinti értéke alá csökken.

Tartósság megítélése a fentiekkel azonosan, Sztv. 46. § (4) bekezdés szerint történik. Jelentősnek minősül a befektetés könyv szerinti értéke és a mérlegkészítéskor ismert piaci értéke közötti különbség, ha az a könyv szerinti érték 25 %-át vagy az 5 millió Ft-ot meghaladja, és ez a különbség 1 évet meghaladóan fennáll. Az értékvesztést a piaci érték szintjéig kell elszámolni.

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és – (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó – piaci értéke közötti különbség veszteségjellegű, tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Amennyiben a mérlegfordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a befektetések és értékpapírok mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbséggel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét. Az értékvesztés elszámolásának és visszairásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbsége meghaladja a könyv szerinti érték 25 %-át, tartósan, ha 1 éven túl fennáll.

A készletek értékelése társaságunknál az alábbi:

- a vásárolt készletek folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartására súlyozott átlagárat alkalmazunk, melynek kiszámítása az egyes anyagfélések beszerzési árának változása és az aktuális készletmennyiség alapján, a beszerzések rögzítésével egy időben történik; az átlagár karbantartását az alkalmazott informatikai rendszer automatikusan végrehajtja,
- a vásárolt készleteket (anyag, áru) bekerülési értéken az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken,
- a készletekre adott előleget az átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegben, illetve az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken,
- a saját termelésű készleteket (befejezetlen termelés és félkész termékek) előállítási költségen (közvetlen önköltségen) kell értékelni.

A szerződés elszámolási egységéhez kapcsolódóan befejezetlen termelés, befejezetlen szolgáltatás, továbbá félkész vagy késztermék a kapcsolódó árbevétel elszámolásáig mutatható ki készletként, azaz befejezetlen termelés, befejezetlen szolgáltatás, továbbá félkész vagy késztermék csak az évközi időszakokban szerepelhet a mérlegben, a mérleg fordulónapján a szerződés elszámolási egységéhez kapcsolódóan ilyen tételek nem mutathatók ki.

A még le nem zárt, el nem készült építőipari, vállalkozási - Számviteli Politika szerint a nem elszámolási egységhez, projekt elszámoláshoz kapcsolódó - munkák befejezetlen termeléseként történő elszámolása év végén a PM rendelkezés elszámolt és SAP CO riportként kimutatott közvetlen önköltségen történik.

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, valamint ha a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken mutatja ki, a készlet értékét a különbözet értékvesztésként történő elszámolásával csökkenti.

A készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke akkor tekinthető jelentősen magasabbnak, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke (illetve várható eladási ára), ha azt legalább 25 %-kal, vagy 500 E Ft-tal meghaladja. Tartós, ha a készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke legalább 6 hónapon keresztül meghaladja a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéket (várható eladási árat). Az értékvesztés elszámolása a fajlagosan kis értékű készleteknél (100 E Ft alatti egyedi értékű készlet) a könyv szerinti érték arányában történik.

Követelések értékelése során az értékvesztés elszámolását, illetve visszairását az Sztv. 55. §-ában foglalt szabályok szerint végezzük azzal a kiegészítéssel, hogy a könyv szerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg közötti különbözet akkor számít jelentősnek, ha annak összege meghaladja a vevő együttes követelés eredeti bekerülési értékének a 25 %-át. Az értékvesztés elszámolásakor a különbség akkor minősül tartósnak, ha a követelés kiegyenlítésére a fizetési határidőt követő 180 napon belül nem kerül sor.

Amennyiben más információ nem áll rendelkezésre, csak a fizetési késedelem, akkor az alábbi értékvesztéseket kell elszámolni.

Késedelem	Értékvesztés a bekerülési érték %-ában
181-365 nap	25%
365 nap felett	80%

Amennyiben egy vevőnél több különböző lejáratú követelés is van, akkor az értékvesztés elszámolásakor a legmagasabb %-kal számoljuk el az értékvesztést, ha az adós fizetési hajlandósága azt szükségessé teszi.

A felszámolás alatt álló vevők követelésére – a követelés megtérülését biztosító egyéb megállapodás hiányában – 100 % értékvesztést számolunk el.

Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen (legalább 20%-kal) meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell.

Társaságunk az értékvesztés elszámolás szempontjából a vevőkövetéseit egyedileg értékeli, amennyiben közületi felhasználó, illetve egyéb vevői körbe tartozik és a követelésállomány nyilvántartásba vételi értéke az 500 E Ft-ot meghaladja.

Az értékvesztés elszámolás szempontjából a vevőkövetelések csoportos értékelésére kerül sor, amennyiben

- az a lakossági felhasználói körbe tartozik, értékhatártól függetlenül, továbbá

- a közületi felhasználó és egyéb vevői körből azon vevőkövetelések, melyek követelésállományának nyilvántartásba vételi értéke kis összegűnek minősül.

Vevőnként, adósonként kis összegű követelésnek kell tekinteni azokat, melyek nyilvántartásba vételi értéke az egyedi értékelésre vonatkozó 500 E Ft összeghatárt nem éri el.

A kisösszegű és csoportos értékelés esetén értékvesztés képzése az alábbiak szerint történik:

Késedelem	Értékvesztés a bekerülési érték %-ában
181-365 nap	25%
365 nap felett	80%

A valuta, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek értékelése az alábbi:

- A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve a kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát a teljesítés napján érvényben lévő, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon számítjuk át forintra.
- A forintért vásárolt valutát, devizát bekerülési (ténylegesen fizetett) összegben vesszük nyilvántartásba, és ez alapján határozzuk meg a nyilvántartásba-vételi árfolyamot.
- Devizás kötelezettség teljesítése (hiteltörlesztés, szállító kiegyenlítés, deviza vásárlás) esetén a forintszámla megterhelése a bank által adott napra közzétett deviza eladási árfolyamán történik.
- Az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan minden valuta-, devizakészletet, követelés és kötelezettség átértékelésre kerül az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamra, függetlenül attól, hogy annak hatása az eredményre jelentős-e.

A **forrásokat** (saját tőke, céltartalék, kötelezettségek) a mérlegben könyv szerinti értéken mutatjuk ki, kivéve a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséget, melyet az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó devizaárfolyamra átértékel.

A Sztv. előírásai alapján a **céltartalék képzése** az alábbiak szerint történik:

- *Várható kötelezettségekre:*
 - jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségek,
 - folyamatban lévő, le nem zárt peres ügyek, függő kötelezettségek,
 - biztos jövőbeni kötelezettségek,

- korengedményes nyugdíjazás/korhatár előtti ellátás várható kötelezettsége,
- végkielégítés miatti kötelezettségek,
- környezetvédelmi kötelezettségek,
- megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteségek.

– *Jövőbeni költségekre:* fenntartási költségek, átszervezési költségek, környezetvédelemmel kapcsolatos, nem jogszabályon alapuló költségek.

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve folyamatban lévő ügyekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan és azokra a Társaság a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Garanciális és környezetvédelmi kötelezettségekre céltartalékot a várhatóan, vagy a biztosan felmerülő jelentős összegű kötelezettség esetén kell képezni, ha költsége az 1 millió forintot várhatóan meg fogja haladni.

A megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből *várható veszteség* azon részét kell céltartalékként elszámolni és kimutatni, amely a mérlegfordulónapot követő teljesítéseken fog várhatóan felmerülni és eléri vagy meghaladja a szerződés teljesítéséhez szükséges teljes önköltség 20%-át, de legalább az 500 ezer forintot.

A.1.4.5. A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások

A vagyonkezelési szerződések a vagyonkezelés fő irányelveit, a tulajdonos és a vagyonkezelő/társaság jogait és kötelezettségeit rögzítik. A vagyonkezelési szerződések értelmében a vagyonkezelőt megilletik a tulajdonos jogai és terhelik a tulajdonos kötelezettségei.

A jelenleg hatályos vagyonkezelési rendszer azon alapul, hogy a működéshez szükséges eszközökkel kapcsolatos gazdasági eseményekről való döntés alapvetően a vagyonkezelőnél legyen.

A kincstári/önkormányzati vagyon részét képező, vagyonkezelésre átvett eszközök forrása a Sztv. előírásai alapján az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között kerül kimutatásra társaságunk, mint vagyonkezelő mérlegében.

A vagyontárgyak bruttó bekerülési értéke az avulással korrigált újraelőállítási érték alapján került megállapításra. A vagyonkezelte eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek elszámolásakor a vagyonkezelési szerződésben rögzített, szabályozott módon kell eljárni. Társaságunk a közművagyonnal való elszámolás tekintetében a Vksztv. 26. §-ban foglaltakat is figyelembe veszi.

A kezelt vagyont érintő beruházások jellemzően társasági előfinanszírozással valósulnak meg, amely a vagyonkezelésbe adóval szembeni megtérítési igényként jelentkezik. A beruházás elszámolására vonatkozó eljárás minden esetben a vagyonkezelő erre irányuló kifejezett kérelmére indul, amely kérelemnek – többek között – tartalmaznia kell a vagyonkezelőnek a beruházás megtérítésének módjára vonatkozó javaslatát.

A Társaság által a tárgyévben aktivált valamennyi állami víziközművön végrehajtott beruházás elszámolására évente egy alkalommal, a vagyonkezelő erre irányuló – tulajdonos által kiadott eljárási utasításban meghatározott határidőig - benyújtott írásbeli kérelmére kerül sor.

Társaságunk – mint közfeladatot ellátó vállalkozás – az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló törvény előírásai alapján 2013. június 28-tól mentesült az állami vagyon vagyongazdálkodása során az elszámolt értékcsökkenés ún. visszapótlási kötelezettség teljesítése alól. Ettől az időponttól kezdődően az állami vagyonon aktivált beruházások esetében az MNV Zrt. által kiadott szabályzat szerint eljárva kerülnek benyújtásra a beruházás megtérítési igényei.

Az egyes vagyongazdálkodást érintő rendelkezésekről, valamint egyes vagyongazdálkodási és pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2020. évi CLXXIII. törvény alapján 2021. január 1-jétől a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter helyett a Nemzeti Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság gyakorolja Társaságunk felett az államot megillető tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket.

Társaságunk a vagyonkezelésében lévő használaton kívüli eszközöket átsorolja a készletek közé.

A.1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai

Társaságunk a Sztv. előírásai, valamint a gazdasági társaságokra vonatkozó általános érvényű jogszabályok mellett a víziközmű-szolgáltatásra vonatkozó jogszabályok – elsősorban a Vksztv., valamint a törvény végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet –, a MEKH, valamint az NV Zrt. által kiadott víziközmű-szolgáltatást, vagyonkezelést, illetve egyéb, az üzemeltetéssel és vagyonelszámolással összefüggésbe hozható eljárási utasításainak előírásai szerint végzi tevékenységét.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az eszköz- és forrástételek mérleg főcsoportonkénti alakulása 2021. évhez viszonyítva az alábbi:

MEGNEVEZÉS	2021. év	2022.		Eltérés	
	E Ft	E Ft	Megoszlás (%)	E Ft	%
BEFETETETT ESZKÖZÖK	52 255 686	58 353 031	80,73	6 097 345	11,67
<i>Immateriális javak</i>	97 915	32 176	0,04	-65 739	-67,14
<i>Tárgyi eszközök</i>	52 141 894	58 305 046	80,67	6 163 152	11,82
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	15 877	15 809	0,02	-68	-0,43
FORGÓESZKÖZÖK	17 033 305	13 126 598	18,16	-3 906 707	-22,94
<i>Készletek</i>	351 921	425 616	0,59	73 695	20,94
<i>Követelések</i>	2 274 172	2 500 296	3,46	226 124	9,94
<i>Értékpapírok</i>	928	928	0,00	0	0,00
<i>Pénzeszközök</i>	14 406 284	10 199 758	14,11	-4 206 526	-29,20
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	664 218	804 780	1,11	140 562	21,16
ESZKÖZÖK	69 953 209	72 284 409	100,00	2 331 200	3,33
SAJÁT TŐKE	2 144 276	2 169 197	3,00	24 921	1,16
<i>Jegyzett tőke</i>	1 380 000	1 380 000	1,91	0	0,00
<i>Tőketartalék</i>	293 236	293 236	0,41	0	0,00
<i>Eredménytartalék</i>	446 218	470 112	0,65	23 894	5,35
<i>Lekötött tartalék</i>	928	928	0,00	0	0,00
<i>Adózott eredmény</i>	23 894	24 921	0,03	1 027	4,30
CÉLTARTALÉKOK	834 800	1 197 251	1,66	362 451	43,42
KÖTELEZETTSÉGEK	62 068 777	64 009 475	88,55	1 940 698	3,13
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	44 184 037	42 071 909	58,20	-2 112 128	-4,78
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	17 884 740	21 937 566	30,35	4 052 826	22,66
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4 905 356	4 908 486	6,79	3 130	0,06
FORRÁSOK	69 953 209	72 284 409	100,00	2 331 200	3,33

Társaságunk mérlegfőösszege **72 284 409 E Ft**, eszköz- és forrásállománya **2 331 200 E Ft**-tal nőtt a bázis időszakhoz képest. Mérlegsorok szerint haladva a 2022. december 31-i állományát a következőkben részletezzük.

A Sztv. 3. § (2) bekezdés szerinti részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételeket a **B.6. melléklet**, a kötelezettségeket és halasztott bevételeket a **B.9. melléklet** tartalmazza.

B. 1.1. BEFETETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök tárgyidőszaki értéke **58 353 031 E Ft**, mely az előző időszakhoz viszonyítva **6 097 345 E Ft**-tal nőtt, amit elsősorban a beruházásokra adott előlegek növekedése (**4 847 173 Ft**) és a

beruházások, felújítások növekedése (4 074 779 Ft), valamint az Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok csökkenése (2 298 345 Ft) a műszaki berendezések, gépek, járművek csökkenése (439 686 Ft), az egyéb berendezések, felszerelések, járművek csökkenése (20 769 Ft), továbbá az immateriális javak kis mértékű csökkenése (65 739 Ft) és a befektetett pénzügyi eszközök csökkenése (68 Ft) befolyásolt. A befektetett eszközök, s azon belül a vagyonezelenésbe vett eszközök (víziközmű-vagyon) összes eszközökön belüli jelentős aránya tükrözi a Társaságnak, mint közfeladatokat ellátó vállalkozásnak a vagyonezelenési tevékenységét.

B. 1.1.1. Immaterális javak

Az immateriális javak könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2021. év E Ft	2022. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Immaterális javak nettó értéke összesen	97 915	32 176	-65 739	-67,14
Társaság tulajdonában lévő eszközök	82 938	23 787	-59 151	-71,32
Vagyonkezelenésbe vett eszközök	14 977	8 389	-6 588	-43,99
Állami vagyon	14 977	8 389	-6 588	-43,99
ebből: MNV-től átvett	14 977	8 389	-6 588	-43,99
Önkormányzati vagyon	0	0	0	-

Az immateriális javak állományának változásait – a mérleg soronkénti bruttó érték és az értékcsökkenés összegének részletezésével – a **B.1. melléklet** mutatja be. Az állományváltozás vagyonezelenés csoportonkénti megbontását a **B.1.A. – B.1.B. mellékletek** tartalmazzák.

Az **immateriális javak** állományváltozását az alábbi tételek összevont hatása eredményezte.

Új beszerzések értéke	141 E Ft,
Terv szerinti értékcsökkenés összege	- 65 880 E Ft.

A 2022. évben 141 E Ft értékben történt használatban nem vett vagyoni értékű jogok beszerzése, míg a vagyoni értékű jogokra és a szellemi termékekre 65 880 E Ft összegű terv szerinti értékcsökkenés elszámolás történt.

B. 1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Tárgyi eszközök nettó értéke összesen	52 141 894	58 305 046	6 163 152	11,82
Társaság tulajdonában lévő eszközök	4 829 993	9 641 190	4 811 197	99,61
Vagyonkezelésbe vett eszközök	47 311 901	48 663 856	1 351 955	2,86
Állami vagyon	45 498 593	47 102 275	1 603 682	3,52
<i>ebből: MNV-től átvett</i>	45 497 354	47 101 036	1 603 682	3,52
<i>NFA-tól átvett</i>	1 239	1 239	0	0,00
Önkormányzati vagyon	1 813 308	1 561 581	-251 727	-13,88

A **tárgyi eszközök** nettó állományának **6 163 152 E Ft-os növekedése** az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

- Tárgyévi új beruházás (beszerzés) összesített hatása + 4 945 016 E Ft,
- Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege - 2 479 721 E Ft,
- Selejtezés - 1 138 277 E Ft,
- Vagyonkezelésből kivonás - 10 557 E Ft,
- Értékesítés - 460 E Ft,
- Beruházásra adott előlegek változása + 4 847 173 E Ft,
- Átsorolás - 22 E Ft,

A tárgyi eszközök között szerepeltetjük az állami és az önkormányzati tulajdonban lévő, vagyonkezelési szerződés alapján üzemeltett eszközöket, illetve az üzemeltetéshez szükséges, a társaság tulajdonában lévő eszközöket.

A tárgyi eszközök állományának változásait – a mérlegsoronkénti bruttó érték és az értékcsökkenés összegének részletezésével – a **B.2. melléklet** mutatja be. Az állományváltozás vagyonszoportonkénti megbontását a **B.2.A. – B.2.B. mellékletek** tartalmazzák.

Az üzembe helyezések (**aktíválások**) értéke **385 837 E Ft** volt, melynek kiemelt tételeit a **B.3. melléklet** részletezi.

A **B.4. mellékletben** a terv szerinti értékcsökkenési leírás, a **B.5. mellékletben** a terven felüli értékcsökkenés részletezése kerül bemutatásra.

B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A **befektetett pénzügyi eszközök** értéke 68 E Ft-tal alacsonyabb, mint a bázisévben, értéke **15 809 E Ft**, ebből a **tartós jelentős tulajdoni részesedés** 3 200 E Ft és **egyéb tartós részesedések** értéke 1 000 E Ft.

Befektetések jelentős részesedéssel rendelkező társaságokban

Társaság megnevezése, székhelye	Névérték	Könyv szerint érték	Tulajdonosi hányad (%)
VIKOM-TRANS Kft. 2800 Tatabánya, Kőműveskert utca 9.	4 420	3 200	49,0

Befektetések egyéb részesedéssel rendelkező társaságokban

Társaság megnevezése, székhelye	Névérték	Könyv szerint érték	Tulajdoni hányad (%)
Univerzál Beszerző Kft. 1114 Budapest, Hamzsabégi út 37.	1 000	1 000	7,1

Az **adott kölcsönök** mérlegsor – éven túli követeléseket tartalmazó – összege **11 609 E Ft**, 68 E Ft-tal csökkent a tárgyévben. Az adott kölcsön munkavállalói lakásépítésre, bővítésre, felújításra, illetve lakásvásárlásra fordítható.

A befektetést élvező vállalkozások főbb jellemzőit a **C.1. melléklet** tartalmazza.

B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK

A **forgóeszközök** tárgyidőszaki értéke **13 126 598 E Ft**, mely az előző időszakhoz viszonyítva 3 906 707 Ft-tal csökkent. A forgóeszközökön belüli meghatározó arányt a követelések és a pénzeszközök állománya képvisel.

B. 1.2.1. Készletek

A **készletek** értéke a bázisidőszakhoz viszonyítva 73 695 E Ft-tal nőtt, fordulónapi értéke **425 616 E Ft**.

Az **anyagok** 405 448 E Ft összegű jelentősebb tételei az alapanyagok (204 062 E Ft), a segédanyagok (76 631 E Ft), a munkahelyi és egyéb anyagok (87 833 E Ft), valamint a vízmérők (36 922 E Ft).

Befejezetlen termelés összege 19 548 E Ft, mely a Komárom víziközmű rendszer fejlesztéséhez kapcsolódó munkákra vonatkozik:

- Dunaharaszti, Alsó-Dunasor vízvezeték kiváltás 100 E Ft,
- Dunaharaszti, Dózsa Gy. u. vízvezeték kiváltás I. 2 854 E Ft,
- Dunaharaszti, Dózsa Gy. u. vízvezeték kiváltás II. 16 400 E Ft,
- Dunaharaszti, HÉV alatti átvezetés 35 E Ft,
- Dunaharaszti, Iparter. vízvez. Puskás u. - Pillangó lp. 160 E Ft,

Az **árúk** fordulónapi értéke 620 E Ft, amely betétdíjas göngyölegeket 251 E Ft összegben tartalmaz.

A készletekre elszámolt értékvesztés alakulását a **B.7. melléklet** mutatja be.

B. 1.2.2. Követelések

A **követelések** értéke a tárgyidőszakban **2 500 296 E Ft**, melynek a bázis időszakhoz viszonyított 226 124 E Ft-os növekedésére az egyes mérlegtételek változása az alábbiak szerint volt hatással.

A folyamatos közüzemi szolgáltatásaink és egyéb szolgáltatásaink **vevői** tartozásának könyv szerinti értéke 2 229 474 E Ft. Társaságunk a Számviteli Politikával összhangban a vevőkövetelésekkel kapcsolatos várható veszteségeire 453 052 E Ft összegben számolt el értékvesztéseket, mely 49 558 E Ft-tal kevesebb mint a 2021. december 31-ével elszámolt érték (2022. december 31. záró állomány: 453 052 E Ft; 2021. december 31. záró állomány: 502 610 E Ft).

A **jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással** – VIKOM-TRANS Kft. – szembeni követelés 2022. december 31-én 1 643 E Ft volt.

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó követelések záróértéke 25 187 E Ft-tal magasabb, ennek korösszetétele 2022-ban az alábbiak szerint alakult:

Késedelem	2021 év			2022 év		
	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
nem késedelmes	1 595 405	0	1 595 405	1 716 725	0	1 716 725
1 -30 napos	219 909	29	219 880	209 709	2	209 707
31 - 90 napos	144 012	136	143 876	129 815	132	129 683
91 - 180 napos	55 834	970	54 864	33 942	1	33 941
181 - 365 napos	75 081	19 173	55 908	51 698	12 666	39 032
366 napon túli	616 656	482 302	134 354	540 637	440 251	100 386
ÖSSZESEN	2 706 897	502 610	2 204 287	2 682 526	453 052	2 229 474

Északdunántúli Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
 KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
 (Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Az **egyéb követelések** részleteiben az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2021 év E Ft	2022 év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Állami költségvetéssel kapcs. elsz.	6	135 464	135 458	2257633,33
<i>Innovációs hozzájárulás</i>	0	3 786	3 786	-
<i>Általános forgalmi adó</i>	0	131 588	131 588	-
<i>Munkaváll. kapcs. adók és járulék köv.</i>	0	0	0	-
<i>Illeték köv.</i>	0	86	86	-
<i>Egyéb költségvetéssel szembeni köv.</i>	6	4	-2	-33,33
Önkormányzatokkal kapcs. elsz.	168	73 949	73 781	43917,26
Munkavállalókkal kapcs. elsz.	14 685	15 820	1 135	7,73
Rövid lejáratú kölcsönök	4 804	4 702	-102	-2,12
Adott előlegek	5 960	7 763	1 803	30,25
Különféle egyéb követelések	43 085	31 481	-11 604	-26,93
<i>Ebből:</i>				
<i>Kaució, biztosíték, letéti díj</i>	14 447	14 355	-92	-0,64
<i>E-útdíj</i>	1 791	1 886	95	5,30
<i>Különféle egyéb követelések</i>	20 737	9 090	-11 647	-56,17
<i>Egyéb követelések értékveszt. És visszír</i>	-1 091	-1 091	0	0,00
<i>Utalványok</i>	5 275	5 275	0	0,00
<i>Vevőktől kapott előleg Áfa</i>	1 926	1 966	40	2,08
ÖSSZESEN	68 708	269 179	200 471	291,77

A követelésekre elszámolt értékvesztés alakulását a **B.7. melléklet** mutatja be.

B. 1.2.3. Értékpapírok

Az értékpapír állomány 2022. december 31-én a saját részvénytulajdonosoktól adódóan **928 E Ft**, mely a jegyzett tőke 0,07 %-át teszi ki.

2022. évben az értékpapírok tekintetében változás nem történt.

Az MNV Zrt. 2013-ban megbízta a Gordius Consulting Zrt-t a saját részesedésre vonatkozó vagyonértékelés elkészítésével. A vagyonértékelés alapján a 10 000 Ft névértékű részvény vételára 23 200 Ft volt, így társaságunk a 100 db részvényt 2 320 E Ft értékben vásárolta meg. Ebből 2020. december 31-ig 60 db-ot értékesítettünk a települési önkormányzatok részére, melyek teljes egészében a beszámolási időszakot megelőző időszakokban kerültek értékesítésre.

B. 1.2.4. Pénzeszközök

A **pénzeszközök** értéke az üzleti év végén **10 199 758 E Ft**, mely 4 206 526 E Ft-tal csökkent az előző év fordulónapi egyenlegéhez viszonyítva. A pénztárak egyenlege 1 735 E Ft volt, a bankszámlákon pedig 10 198 023 E Ft volt az időszak végi záró egyenleg. A 2021. év pénzeszközök záró állományához képest bekövetkezett csökkenés, annak az eredménye, hogy a 2022. évben az elszámolási betétszámláink összesített egyenlege 4 206 403 E Ft-tal csökkent a bázis évhez képest. A pénzeszközállomány bázisidőszaki jelentős állományát a 2021. évben folyósított nagyobb összegű, célzott fejlesztési támogatás adta a Tatabánya-Oroszlány-Tata és térsége víziközmű-hálózatának fejlesztése című projekttel összefüggésben. Tárgyévben ezen összeg felhasználása történt meg az egyes elinduló projektelemekkel kapcsolatban, azonos tárgyban 2022. évben csak kisebb mértékű támogatás érkezett.

A likviditási kockázatok kezelésére 2017. évben a K&H Bankkal 1 400 millió Ft-os hitelkeret megkötése történt meg, mely összeg 2020. évben 1 600 millió Ft összegre került megemelésre. Az MKB Bankkal ezen felül 400 millió Ft folyószámla-hitelkeret biztosítására kötöttünk szerződést. Folyószámla-hitelkeret szerződéseink 2023. évig (majd tárgyidőszakon kívül 2024. évig) meghosszabbításra kerültek. A nagyobb összegű hitelkeret esetében opciós lehetőségünk van 3 000 millió Ft összegig növelni a keretösszeget, azonban erre a tárgyidőszakban nem volt szükség. A K&H Banknál rendelkezésre álló hitelkeret biztosítékaul társaságunk Tatabánya 4140/6, 4140/7 hrsz-ú ingatlanjainak jelzálogfedezete szolgál.

B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolások mérleg sorainak bázishoz viszonyított alakulása az alábbi:

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	622 932	726 537	103 605	16,63
Árbevételek időbeli elhat.	582 642	638 375	55 733	9,57
Egyéb bevételek időbeli elhat.	39 360	75 439	36 079	91,66
Pénzügyi műv.bev.időbeli elhat.	930	12 723	11 793	1268,06
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	41 286	78 243	36 957	89,51
Anyagköltségek időbeli elhat.	1 635	1 036	-599	-36,64
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	37 845	77 015	39 170	103,50
Egyéb szolg.időbeli elhat.	1 806	192	-1 614	-89,37
Személyi jell.ráf.időbeli elhat.	0		0	-
Egyéb ráfordítások időbeli elhat.	0		0	-
Halaszott ráfordítások	0	0	0	-
ÖSSZESEN	664 218	804 780	140 562	21,16

A **bevételek aktív időbeli elhatárolása** összege **726 537 E Ft**, mely víz, szennyvíz árbevételi, vízterhelési, építőipari tevékenység, különdíjas szolgáltatás és egyéb tevékenység díjai (638 375 E Ft) és a kártérítésekre, fejlesztési célra átvett (75 439 E Ft) összegek tárgyévben ki nem számlázott ellenértéke, míg a pénzügyi bevételek elhatárolásaként a pénzintézeti kamatok (12 723 E Ft) kerülnek bemutatásra.

A **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás** **78 243 E Ft** egyenlegében olyan szokásos tételek szerepelnek, melyek elszámolása a tárgyidőszakban már megtörtént, viszont a következő üzleti évet, illetve éveket terhelik. Az elhatárolt tételekben előfizetési díjak, közüzemi költségek, informatikai és egyéb igénybe vett szolgáltatások, valamint vagyon- és csoportos biztosítási díjak szerepelnek.

Halaszott ráfordítást a társaságunk nem mutatott ki.

B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

Társaságunk **saját tőkéje 24 921 E Ft-tal** nőtt, ami a tárgyévi adózott eredmény teljesítésének eredménye, ezáltal a **saját tőke** tárgyévi összege **2 169 197 E Ft**. A tőkeellátottság alakulását, valamint további tőkeszerkezeti mutatókat a **C.6. melléklet** tartalmazza.

A saját tőke állományváltozására az alábbi események voltak hatással:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Nyitó (2022.01.01.)	1 380 000	293 236	446 218	928	23 894	2 144 276
Előző évi adózott eredmény átvezetése			23 894		-23 894	0
Pótbefizetés						0
Lekötött tartalék feloldás						0
Tárgyévi adózott eredmény					24 921	24 921
Záró (2022.12.31.)	1 380 000	293 236	470 112	928	24 921	2 169 197

A Társaság Vezérigazgatójának adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslata, hogy osztalék ne kerüljön kifizetésre.

A jegyzett tőke fordulónapi összetétele részvényfajtánként az alábbiak szerint alakult:

Részvényfajta	Részvény névértéke	Részvény darabszám	Részvény össz.értéke
	Ft	db	E Ft
Törzsrészvény	10 000	126 500	1 265 000
Állami tulajdon		126 500	1 265 000
Törzsrészvény	10 000	11 460	114 600
Önkormányzati tulajdon		11 460	114 600
Törzsrészvény	10 000	40	400
Saját részvény		40	400
ÖSSZESEN		138 000	1 380 000

A lekötött tartalék jogcímenként az alábbi módon alakult:

Északdunántúli Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Saját részvény	928	928	0	0,00
Veszteség fedezetére fizetendő pótbefizetés	0	0	0	-
ÖSSZESEN	928	928	0	0,00

B. 1.5. CÉLTARTALÉK

A céltartalékok mérlegesorainak, valamint tételeinek alakulása tárgyévben az alábbi:

Megnevezés	Nyitó	Feloldás	Képzés	Záró
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Céltartalék a várható kötelezettségekre	52 728	47 728	100 000	105 000
Peres ügyek várható kötelezettsége	3 496	3 496		-
Át nem vett víz miatti kötelezettség	44 232	44 232		-
Kártérítési kötelezettség	-		100 000	100 000
Hulladékkezelési tevékenység	5 000	-		5 000
Céltartalék a jövőbeni költségekre	782 072	4 821	315 000	1 092 251
Épületek, építmények bontása	60 000		29 000	89 000
Épületek javítása, karbantartása	98 820		63 000	161 820
Ivóvíztermelő kutak	36 904			36 904
Vízmérő cserék	160 000		80 000	240 000
Csatornába bejutó idegen vizek visszaszorítása	26 348			26 348
Vízvesztés mérés, feltárás	50 000			50 000
Bírságok	25 000	651		24 349
Koronavírus járvány	15 000	4 170		10 830
Szolgalmi lefedettség felülvizsgálata	15 000			15 000
Kárelhárítás	100 000			100 000
Szennyvízmedencék karbantartása	110 000			110 000
Vagyonértékelés jogszabályok szerinti előírás szerint	85 000		63 000	148 000
Vastalanító karbantartása	-		55 000	55 000
Szennyvíztelepek karbantartása	-		25 000	25 000
Egyéb céltartalékok	-			-
CÉLTARTALÉK ÖSSZESEN	834 800	52 549	415 000	1 197 251

A céltartalékok 2022. évi állományának 362 451 E Ft-os növekedése az alábbi főbb tényezők hatásának az eredménye.

A tárgyidőszakban céltartalékok feloldása 52 549 E Ft összegben történt, mely 3 496 E Ft összegben a peres ügyekhez kapcsolódóan, 44 232 E Ft összegű 2021. évi át nem vett víz miatti kötelezettségekre, valamint a 651 E Ft összegű bírságokra és 4 170 E Ft összegben a koronavírus járványra képzett céltartalék feloldását tartalmazza.

A Sztv. 48. (2) bekezdésében foglalt lehetőséggel élve a valós eredmény megállapítása érdekében az előző években és a tárgyévben összesen **415 000 E Ft összegben céltartalékot** képeztünk az olyan **várható és jelentős jövőbeni költségekre**, amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, felmerülésük időpontja még bizonytalan.

Az egyéb céltartalékok képzése tárgyidőszakban összesen 415 000 E Ft, mely az alábbiakban részletezett várható kötelezettségekből és jövőbeni költségekből tevődik össze.

Épületek, építmények bontása **29.000.000,- Ft**

Az üzemeltetési területünkön mind társasági, mind pedig állami tulajdonban vannak olyan épületek, építmények, melyek az idők folyamán felhagyottá, vagy olyan leromlott állapotúvá váltak, amelyeket felújítani már nem érdemes.

Ezen épületeket, építményeket célszerű elbontani, mely megkönnyítheti az ingatlan értékesítését, vagy más célú hasznosítását.

A feladat magába foglalja az ingatlanok felmérését, azok bontási tervének elkészítését és bontását, valamint esetlegesen a területen a rekultivációs feladatok elvégzését.

Tervezett munkák: Tatabánya, Vízátemelő telephelyen a régi gépház bontása, valamint a felhagyott 2x1500 m³-es medence bontása, terület rekultivációja.

A tervezett munkálatok 2025-ben valósíthatóak meg reálisan, melynek a jelenlegi piaci viszonyok alapján tervezett költségigénye miatt további céltartalék képzése indokolt.

Épületek javítása, karbantartása **63.000.000,- Ft**

Az épületjavítási, karbantartási célokra megképzett és még fel nem használt céltartalékot továbbra is szükséges fenntartanunk, a program területének további telephelyeinkre vonatkozó kiterjesztése miatt további céltartalék képzése indokolt. Mindemellel felülvizsgáltuk a korábbi kalkulációinkat és érvényesítettük a piaci folyamatok hatását.

Vízmérő cserék **80.000.000,- Ft**

A pandémiás időszak miatt jelentős lemaradásunk van a vízmérő cserék területén.

Ez legfőképp a mellékmérő cserék esetében áll fenn, ahol a COVID járvány csillapodásakor erőforrásokat kellett átcsoportosítani a cserék elvégzésére, mely jelentős költségekkel jár.

További nehézséget okoz a törvényi előírásoknak megfelelően végrehajtandó főmérők cseréje is, mely az átdolgozott cseretervünk alapján 2023, 2024, illetve 2026. évben csúcsosodik ki.

Törvényi előírások szerint a kiemelt években az évi átlagos 17 ezer db vízmérő helyett 32-36 ezer db cseréje válik aktuálissá, melynek többlet költsége a jelenlegi piaci viszonyok szerinti becslésünk alapján meghaladja a korábban kalkulált összeget, ezért a csereprogram zökkenőmentes lefolytatása érdekében további céltartalék került képzésre.

Vagyonértékelés jogszabályi előírások szerint **63.000.000,- Ft**

Az üzemeltetett víziközművek vagyonértékelését a Vksztv. kötelező jelleggel írja elő. A vagyonérték aktualizálását az utolsó vagyonértékeléstől számítottan legalább 10 évente el kell végezni a 24/2013. (V. 29.) NFM rendeletnek megfelelően. Tekintettel arra, hogy az ÉDV Zrt. által üzemeltetett víziközmű vagyonértékének megállapítására a legtöbb víziközműrendszer esetében 2014-2017 években került sor, így 2024-2027 években ez kötelező feladata lesz Társaságunknak. Továbbá a víziközműrendszerek integrációja kapcsán a csatlakozni kívánó önkormányzatok eszközvagyonának értékeléséhez szükséges forrást is biztosítani szükséges. Mindezek várhatóan magas költségei az évek közötti megosztást indokolják.

Vastalanítók karbantartása **55.000.000,- Ft**

Társaságunk által üzemeltetett vastalanító (és mangántalanító) berendezések az elmúlt évben fokozatosan veszítettek kapacitásukból. A korábban napi egyszeri visszamosatás (regenerálás) helyett már kétszer, esetenként háromszor kell ezt elvégezni. Az öt évente elvégzendő feladathoz alakítottuk ki programunkat 2023. évi kezdő dátummal.

Szennyvíztelepek karbantartása **25.000.000,- Ft**

A korábban még fel nem újított szennyvíztisztító telepek karbantartási munkáinak elvégzése fontossá vált a tisztított víz minőségi paramétereinek fenntarthatósága érdekében. A két évente esedékes munkákhoz programot dolgoztunk ki, ehhez igazítva a céltartalék képzést.

Kártérítési kötelezettség **100.000.000,- Ft**

Korábbi víziközmű-hálózati meghibásodások (Csolnok, Kisbér, Tát) miatti károkozások esetében a biztosító helytállása kérdéses, így Társaságunk felelősségvállalása is várható, amihez céltartalék képzése válik szükségessé.

B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK

A forrásokon belül a **kötelezettségek** magas arányát a vagyonkezelésből eredő kötelezettség határozza meg.

A kötelezettségek mérlegfordulónapi értéke **64 009 475 E Ft** volt, a bázis időszakhoz viszonyított 1 940 698 E Ft-os növekedés az állományon belüli hosszú illetve rövid lejáratú kötelezettségek tekintetében az alábbi főbb tényezők alakították.

Az **egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek** alakulását a következő táblázat mutatja be.

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állammal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség	42 410 436	40 335 450	-2 074 986	-4,89
<i>Ebből:</i>				-
<i>MNV tulajdonosi joggyakorló</i>	42 409 197	40 334 211	-2 074 986	-4,89
<i>NFA tulajdonosi joggyakorló</i>	1 239	1 239	0	0,00
Önkormányzati vagyonkezelésből eredő kötelezettség	1 719 924	1 719 924	0	0,00
Pénzügyi lízing	53 297	16 155	-37 142	-69,69
Ajánlati biztosíték, kauciók	380	380	0	0,00
ÖSSZESEN	44 184 037	42 071 909	-2 112 128	-4,78

A hosszú lejáratú kötelezettségek egyrészt az előzőleg a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.-től és a Nemzeti Földalapkezelő Szervezettől vagyonkezelésre átvett kizárólagos állami tulajdonú víziközmű vagyon forrását tartalmazza 40 335 450 E Ft értékben, másrészt önkormányzati tulajdonú településekkel kötött vagyonkezelési szerződés értelmében a települések víziközmű vagyonának értékét 1 719 924 E Ft értékben. Ezen kívül még tartalmazza a hosszú lejáratú lízinggel kapcsolatos kötelezettséget 16 155 E Ft értékben, valamint az ajánlati biztosítékot, kauciót 380 E Ft értékben. A hosszú lejáratú kötelezettségek értékelése könyv szerinti értéken történt.

A vagyonkezelésből eredő kötelezettségek állományváltozását, a 2 074 986 E Ft csökkenést az alábbi tételek összevont hatása eredményezte külön-külön bemutatva az állami, illetve önkormányzati tulajdonosi joggyakorlók szerinti megbontásban.

Az állammal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség állományváltozása:

- Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés **- 2 357 157 E Ft,**
- Beruházások elszámolása **+ 763 517 E Ft.**
- Vagyonkezelésből kivonás **- 10 557 E Ft,**
- Fel nem róható selejt **- 470 789 E Ft,**

Az önkormányzatokkal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség állománya nem változott.

Társaságunk a 2022. évi beszámolójában – az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény alapján – elengedett kötelezettségként 2 357 157 E Ft egyéb bevételt számolt el, amely a visszapótlási kötelezettség megszűnése után elszámolt amortizáció összege.

A hitelek és kölcsönök részletes kimutatását, és a hosszú lejáratú kötelezettségek egy éven belül esedékes törlesztő részleteit a **B.8. melléklet** mutatja be.

A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök esedékesség szerinti bemutatását a **B.10. melléklet** tartalmazza.

A hitelekhez, kölcsönökhöz kapcsolódó garanciák, zálogjogok a **C.7.2. fejezetben** találhatóak.

A rövid lejáratú kötelezettségek értéke 21 937 566 E Ft, mely az alábbi tényezőkből áll.

A rövid lejáratú kötelezettségek a szállítói kötelezettségeket, a munkavállalói bérekhez kapcsolódó levonásokat, járulékokat, adó előírásokat tartalmazza. Értékelésük könyvszerinti értéken történt.

Társaságunk 2021. december 31-i folyószámla hitelének értékét, 1 542 E Ft összeget, mely összeg az MKB Banktól kapott **rövid lejáratú hitel** összege volt, a 2022. évben visszafizette.

A **vevőtől kapott előlegek** között a vállalászási munkákhoz kapcsolódó előlegek szerepelnek 9 024 E Ft értékben.

Az **áruszállításból és szolgáltatásból** származó kötelezettségek értéke 4 086 495 E Ft, mely 2 269 827 E Ft növekedés a bázisévhez képest. Ezen főkönyvi soron kerültek elszámolásra a beruházási (1 738 614 337 E Ft) és nem beruházási (2 347 881 E Ft) szállítói kötelezettségek.

A VIKOM-TRANS Kft-vel mint **jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással** szemben fennálló tartozásunk év végi záró állománya 30 156 E Ft.

Az **egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal** szembeni hátralék 251 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest, fordulónapi értékük 964 E Ft.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** részletezését a következő táblázat tartalmazza. A már esedékes kötelezettségek teljesítése a mérlegkészítés időpontjáig rendeződött. A 2022. évi mérlegidőszakban költségvetési kötelezettségeinknek – részben részletfizetési kedvezmény igénybevételével – határidőre eleget tettünk.

Északdunántúli Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Megnevezés	2021. év E Ft	2022. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Állami költségvetéssel kapcs. elsz.	523 708	349 183	-174 525	-33,32
<i>Munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulék kötelezettség</i>	241 827	218 008	-23 819	-9,85
<i>Általános forgalmi adó</i>	126 420	0	-126 420	-100,00
<i>Egyéb ki nem emelt befizetési köt.</i>	139 619	123 122	-16 497	-11,82
<i>Társasági adó elszámolása</i>	15 842	8 053	-7 789	-49,17
<i>Bírságok, pótlékok összesen</i>	0	0	0	-
Önkormányzatokkal kapcs. elszámolás	9 891	0	-9 891	-100,00
Munkavállalókkal kapcs. elsz.	335 896	297 114	-38 782	-11,55
Támogatási előlegek elszámolása	14 967 011	16 975 226	2 008 215	13,42
Különbféle egyéb kötelezettség	189 974	189 404	-570	-0,30
<i>Ebből:</i>			0	-
<i>Vízkezelési használati díj</i>	24 627	27 574	2 947	11,97
<i>Rövid lejáratú pénzügyi lízing</i>	32 859	37 395	4 536	13,80
<i>Rövid lejáratú egyéb kötelezettség</i>	50 851	20 016	-30 835	-60,64
<i>Követel egyenlegű vevő</i>	80 545	87 664	7 119	8,84
ÖSSZESEN	16 026 480	17 810 927	1 784 447	11,13

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke** 17 810 927 E Ft, mely 1 784 447 E Ft-tal növekedett.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeken belül a bázis időszakhoz képest kimagasló változást, növekményt a támogatási előlegek elszámolása mutat.

Tárgyévben a **támogatási előlegek elszámolásából** adódó 16 975 226 E Ft összegnek közel 99%-át, (16 767 505 E Ft összegben) a 2021-2022. évi Tatabánya-Oroszlány-Tata térsége víziközmű-hálózat fejlesztésének 15 515 001 E Ft előlege, a 2021-2023. évi beruházás felhalmozási célú támogatásának 895 137 E Ft előlege, a 2020-2021. évi Felhalmozott rekonstrukciós támogatás 358 367 E Ft előlege adja.

A fennmaradó 1% (206 721 E Ft) egyéb rövid lejáratú kötelezettség:

- a KEHOP-5.1.3-17-2017-00002 Napenergia projektekre kapott 69 756 E Ft előlegéből,
- a VÁRA-56-13/2021/ támogatás 61 031 E Ft előlegéből,
- a VEF-2019-70 pályázati támogatás 52 781 E Ft előlegéből,
- a KEHOP-2.2.2-15-2015-00044 ADN projekt 1 153 E Ft előlegéből,
- valamint a KIEFO/2123/2020, Komárom fejlesztési pályázat 22 000 E Ft összegű előlegéből származik.

B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A passzív időbeli elhatárolások alakulását a tárgyév viszonylatában az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	23 345	40 109	16 764	71,81
Árbevételek időbeli elhat.	23 182	40 109	16 927	73,02
Egyéb bevételek időbeli elhat.	163	0	-163	-100,00
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	509 505	575 614	66 109	12,98
Anyagköltség időbeli elhat.	14 145	1 025	-13 120	-92,75
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	474 403	571 312	96 909	20,43
Egyéb szolgáltatások időbeli elhat.	1 314	2 319	1 005	76,48
Személyi jellegű ráf.időbeli elhat.	2 550	958	-1 592	-62,43
Pénzügyi ráfordítások időbeli elhat.	17 093	0	-17 093	-100,00
Halasztott bevételek	4 372 506	4 292 763	-79 743	-1,82
Fejlesztési célra kapott pénzeszköz halasztot	4 372 506	4 292 763	-79 743	-1,82
Ebből:				
Közműfejlesztési hozzájárulás	2 076 903	1 937 316	-139 587	-6,72
Átvett fejlesztési célú támogatás	2 295 603	2 355 447	59 844	2,61
Egyéb halasztott bevételek	0	0	0	-
ÖSSZESEN	4 905 356	4 908 486	3 130	0,06

A **bevételek passzív időbeli elhatárolásai között** alaptevékenység árbevétele és egyéb bevételek is szerepelnek, de tárgyévben 40 109 E Ft összegben csak árbevételek időbeli elhatárolása történt. A **költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között** az üzleti évet terhelő, de mérlegfordulónapig nem számlázott vagy ki nem fizetett költségeket tartjuk nyilván, melyeknek elhatárolt tárgyévi összeg 575 614 E Ft. A mérleg soron jelentős tételként szerepel – az ellátásért felelős önkormányzatokkal kötött bérleti-üzemeltetési szerződésben megfogalmazott – a víziközmű-szolgáltatáshoz kapcsolódó önkormányzatoknak fizetendő bérleti díj összege (548 638 E Ft) és egyéb igénybe vett szolgáltatási díjak összege (22 674 E Ft). Az anyagköltség elhatárolások között szerepel a 12. havi kigép üzemanyag felhasználása, valamint gáz tüzelőanyag elhatárolása 1 025 E Ft összegben. Elhatárolásként mutatjuk ki egyéb szolgáltatásként a 2022. december havi bankköltségeket 2 319 E Ft összegben. Ezen felül a 2022. IV. negyedévet érintő teljesítményértékeléshez kapcsolódó dolgozói ki-fizetések és járulékai (958 E Ft) - melynek kifizetésére 2023. évben kerül sor - kerültek elhatárolásra.

A **halasztott bevételek** között szereplő, fejlesztési célra véglegesen átvett pénzeszközök értéke 4 292 763 E Ft. A halasztott bevételek között a víziközmű-fejlesztési hozzájárulás jogcímen átvett pénzeszközök (1 937 316 E Ft) és a kapott támogatások összege (2 355 447 E Ft) szerepel.

A víziközmű-fejlesztési hozzájárulás jogcímen átvett pénzeszközöket a víziközmű-rendszer fejlesztésére fordítjuk, melynek 2022. évi záró állománya 1 937 316 E Ft. A tárgyévig befolyt víziközmű-fejlesztési hozzájárulás összege 310 440 E Ft, összességében 2022. évben 139 587 E Ft összeggel csökkent. A tárgyévi 450 027 E Ft összegű csökkenést jelentősen befolyásolta a fejlesztések az állami és

önkormányzati vagyonon, amelyből 2 397 E Ft kincstári tulajdonon és 447 630 E Ft pedig önkormányzati vagyonon történt.

A fejlesztési célra átvett pénzeszköz-támogatások összege 2 355 447 E Ft, amely a bázis időszakhoz képest növekedett 59 844 E Ft összegben, amelynek változását az alábbi táblázat szemlélteti.

Megnevezés	2021. év E Ft	2022. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás (%)
Fejlesztési célra átvett pénzeszközök - támogatás	2 295 603	2 355 447	59 844	3
Tatabánya szennyvíztelep	184	184	0	0
Almásfüzitő-Dunaalmás-Neszmély szennyvíztelep	2 074 930	2 074 930	0	0
Napenergia hasznosítás	101 589	161 582	59 993	59
Szennyvíziszap hasznosítás	107 186	107 186	0	0
PIAC projekt	0	0	0	-
Tát-Tokod pénzeszköz	0	0	0	-
Tatabánya ivókút támogatás	6 714	6 565	-149	-2
Búbánat	0	0	0	-
Almásfüzitő-KKV ltp	0	0	0	-
Tát-Tokodvagyongezelés	5 000	5 000	0	0

B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Társaságunk a 2022-as üzleti évet 68 280 E Ft adózás előtti eredménnyel zárta, mely a bázis évhez viszonyítva 15,36 %-os növekedést jelent.

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hiv.	Tétel megnevezése	2021. év E Ft	2022. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	11 715 146	12 318 768	603 622	5,15
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	107 114	40 105	-67 009	-62,56
III.	Egyéb bevételek	6 671 123	10 940 540	4 269 417	64,00
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	7 895 650	12 484 623	4 588 973	58,12
V.	Személyi jellegű ráfordítások	6 089 492	6 511 022	421 530	6,92
VI.	Értékcsökkenési leírás	2 872 038	2 545 601	-326 437	-11,37
VII.	Egyéb ráfordítás	1 567 605	1 699 012	131 407	8,38
„A”	Üzemi (üzleti) tevékenység	68 598	59 155	-9 443	-13,77
„B”	Pénzügyi műveletek eredménye	-9 409	9 125	18 534	196,98
„C”	Adózás előtti eredmény	59 189	68 280	9 091	15,36

Az **adózás előtti eredmény** bázis évhez viszonyított **9 091 E Ft-os növekedést** az alábbi tételek együttes hatása befolyásolta. Mind a bevételek, mind a ráfordítások alakulását, az azokra ható tényezőket a következő pontok részletesen tartalmazzák.

B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA

B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása

Az **értékesítés nettó árbevétele** a bázis időszakhoz viszonyítva 603 622 E Ft-tal növekedett. A tárgyidőszak során **12 318 768 E Ft árbevételt realizáltunk**, melynek jelentős része (93 %-a) az alaptevékenység árbevétele. Ennek értéke, 11 455 799 E Ft volt, mely 429 397 E Ft-tal magasabb a bázisértéknél. Az értékesítési adatok összességében mind a víz-, mind a szennyvízágazaton magasabb voltak, mint az előző évben.

Terv, illetve bázis szinten alakult a lakossági irányba történő értékesítés mind a víz-, mind a szennyvízágazaton. A társvállalatok által átvett víz szintén terv szinten alakult, minimálisan maradt el az előző évhez képest. Tatabánya, Tata, Oroszlány és Esztergom térségében található ipari parkokban működő vállalkozások számára több vizet értékesítettünk, és Oroszlány kivételével több szennyvizet vezettünk el. Az állami víz- és csatornadíjak az előző évhez képest nem változtak, a 2013. július 1-jétől érvényesített 10 %-os rezsicsökkentés a vizsgált időszakban 743 507 E Ft árbevétel kiesést eredményezett.

Az értékesítés nettó árbevételének főbb tevékenységek szerinti megbontását, az export értékesítés megbontását, valamint piaci szegmensenkénti alakulását a **B.12. melléklet** mutatja be, továbbá részleteségi viszony szerint a bevételek bemutatását a **B.11. melléklet** tartalmazza.

B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények

Az **aktivált saját teljesítmények értéke 40 105 E Ft**, mely 67 008 E Ft-tal alacsonyabb az előző időszak teljesítményéhez képest.

B. 2.1.3. Költségek részletezése

A költségként* elszámolt tételek a bázis évhez viszonyítva az alábbiak szerint alakultak:

Északdunántúli Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	3 037 902	7 312 895	4 274 993	140,72
Igénybevett szolgáltatások értéke	4 374 092	4 659 172	285 080	6,52
Egyéb szolgáltatások értéke	482 188	510 237	28 049	5,82
Eladott áruk beszerzési értéke	1 382	2 319	937	67,80
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	86	0	-86	-100,00
Anyagjellegű ráfordítások	7 895 650	12 484 623	4 588 973	58,12
Béreköltség	4 672 533	5 133 036	460 503	9,86
Személyi jellegű egyéb kifizetések	584 733	629 475	44 742	7,65
Bérfelrakások	832 226	748 511	-83 715	-10,06
<i>Szociális hozzájárulási adó</i>	<i>718 359</i>	<i>687 946</i>	<i>-30 413</i>	<i>-4,23</i>
<i>Szakképzési hozzájárulás</i>	<i>71 893</i>	<i>0</i>	<i>-71 893</i>	<i>-100,00</i>
<i>Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás</i>	<i>44 629</i>	<i>58 320</i>	<i>13 691</i>	<i>30,68</i>
<i>Előző éveket érintő bérfelrakás</i>	<i>-2 656</i>	<i>2 245</i>	<i>4 901</i>	<i>-184,53</i>
<i>Kifizetőt terhelő Tb járulékok</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>-1</i>	<i>-100,00</i>
Személyi jellegű ráfordítások	6 089 492	6 511 022	421 530	6,92
Értékcsökkenési leírás	2 872 038	2 545 601	-326 437	-11,37
KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	16 857 180	21 541 246	4 684 066	27,79

*Beleértve az eladott áruk és közvetített szolgáltatások beszerzési értékét is.

A tárgyidőszakban **költségként 21 541 246 E Ft-ot** számoltunk el, ez összességében 4 684 066 E Ft-tal magasabb az előző évi értékénél. Az egyes eredménykimutatás sorok a főbb tételeket kiemelve az alábbiak szerint alakultak.

Az **anyagjellegű ráfordítások** értéke 12 484 623 E Ft, mely 4 588 973 E Ft-tal, 58,12 %-kal növekedett. Az **anyagköltségek** körében a tárgyidőszakban elszámolt költségek értéke 7 312 895 E Ft, mely 4 274 993 E Ft-tal, 140,72 %-kal magasabb az előző évhez viszonyítva.

Az anyagköltség legfontosabb összetevői a villamosenergia, az alapanyag, valamint az átvett víz költsége. A villamos energia költség 5 350 066 E Ft, mindössze 266 %-kal magasabb a tavalyi energiadíjakhoz viszonyítva, ami az energiaárak drasztikus emelkedésével magyarázható. Az üzemeltetési, a javítási-karbantartási, valamint a beruházási, felújítási munkákhoz felhasznált alapanyagok összege 826 030 E Ft. Az üzemanyagra és egyéb energiára fordított kiadások értéke 218 938 E Ft, ez 36,5%-kal magasabb a tavalyi évhez viszonyítva, ami a magasabb üzemanyagárral magyarázható. Az Aqua Európa Kft-től 339 351 E Ft értékben (2 575 ezer m³), a Nyergesi Vízzolgáltató Kft-től 64 053 E Ft értékben (812 ezer m³), valamint a Fővárosi Vízművek Zrt-től 189 520 E Ft értékben (1 529 ezer m³) vásároltunk vizet, így 2022-ben a vásárolt vízre 592 924 E Ft-ot fordítottunk.

Az import beszerzések értékét termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban az **C.10. melléklet** tartalmazza.

Az **igénybe vett szolgáltatásokat** főbb jogcímek szerinti részletezését a **B.13. melléklet** tartalmazza. Az igénybe vett szolgáltatások 2022. évi értéke 4 659 172 E Ft, mely összességében 285 080 E Ft-tal, azaz

6,52 %-kal magasabb, mint a bázisidőszaki érték. Legjelentősebb kiadásaink között szerepelnek az önkormányzatok részére az üzemeltetett víziközművek után fizetett bérleti díjak, melyek 2022. évi összege 800 296 E Ft, mely 3,09 %-kal magasabb az előző évi értéknél. További jelentősebb kiadások: más vállalkozóval végzett karbantartás, úthelyreállítás (638 641 E Ft), jogi, műszaki és gazdasági szolgáltatások (711 419 E Ft), szennyvíziszap-kezelés, -szállítás, -elhelyezés (348 159 E Ft), biztonsági szolgálat (266 161 E Ft). Az egyéb igénybe vett szolgáltatások között kerül kimutatásra a munkaerőkölcsönzés 290 530 E Ft értékben.

Az **egyéb szolgáltatások**ra fordított kiadások értéke összesen 510 237 E Ft, mely összességében 28 049 E Ft-tal, azaz 5,82 %-kal növekedett. Kiemelt tételek a postaforgalmi jutalék (142 515 E Ft), a vízkészlet használati díj (104 597 E Ft), illetve a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalnak fizetett felügyeleti díj (92 725 E Ft) és eljárási díj (2 132 E Ft.). Az egyéb szolgáltatások között kerülnek még bemutatásra a biztosítási díjak (57 290 Ft), banki költségek (57 349 E Ft) és az egyéb hatósági költségek (53 629 E Ft).

A **személyi jellegű ráfordítások** értéke összességében **6 511 022 E Ft**, 421 530 E Ft-tal növekedett, melyet jogszabályi változás és a bérfejlesztés együttesen befolyásolt. Társaságunk Közgyűlés által elfogadott 2022. évi bértömege 5 133 036 E Ft volt, a bértömeg 100 %-a került felhasználásra. Személyi jellegű egyéb kifizetésekre összességében 629 475 E Ft-ot fordítottunk. A cafeteria rendszer keretében béren kívüli juttatásokra éves szinten személyenként bruttó 325 680 Ft-ot fizettünk ki. Továbbá személyi jellegű kifizetés történt hűségjutalmakra, munkába járás költségtérítésre, illetve saját gépkocsi használatra.

A teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagkeresete 522 663 Ft/fő/hó, amely 7 %-kal magasabb az előző évinél. A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 703/2021. (XII. 15.) Kormányrendelet alapján a tárgyévben a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók minimálbére 200 000 Ft/hó, a garantált bérminimum havi összege pedig 260 000 Ft/hó. A változásokkal összességében a társaság bérköltsége 9,86 %-kal magasabb, mint a bázisidőszakban.

A bérköltség és a személyi jellegű egyéb kifizetések alakulását a **C.4. melléklet** a munkavállalók létszám és jövedelmi adatai alapján állomány-főcsoportonként mutatja be. A személyi jellegű egyéb kifizetések értékéből a jelentősebb tételek:

– Választható béren kívüli juttatások (VBKJ)	210 491 E Ft
– Betegszabadság díja	67 397 E Ft
– Táppénz hozzájárulás	23 995 E Ft
– Jubileumi és törzsgárda jutalom	93 411 E Ft
– Munkába járás költségtérítése	41 922 E Ft
– Magángépjárművek hivatali célú használata	19 273 E Ft
– SZÉP kártya juttatás VBKJ-n kívül	83 500 E Ft
– Béren kívüli juttatások utáni SZJA	43 969 E Ft

B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele	179 629	80	-179 549	-99,96
Káreseményekkel kapcs. bevételek	5 671	10 915	5 244	92,47
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	32 503	28 764	-3 739	-11,50
Behajthatatlanság miatt leírt követelésekre befolyt összegek	867	1 431	564	65,05
Céltartalékok felhasználása, feloldása	165 994	52 549	-113 445	-68,34
Visszaírt értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés	139 673	105 971	-33 702	-24,13
Kapott támogatás, juttatás, véglegesen átvett pénzeszköz	3 434 090	8 035 877	4 601 787	134,00
<i>Ebből:</i>				
<i>Tulajdonosi támogatások összege</i>	3 368 837	7 966 935	4 598 098	136,49
Fejlesztési célra kapott támogatás	192 232	484 577	292 345	152,08
Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszk.forgalmi, piaci értéke	420	6 240	5 820	1385,71
Megtérült végrehajtási költségek	26 744	35 511	8 767	32,78
Elengedett kötelezettség összege (visszapótlási kötelezettség elengedése/mentesülése)	2 471 938	2 357 157	-114 781	-4,64
Különféle egyéb bevétel	21 362	-178 532	-199 894	-935,75
ÖSSZESEN	6 671 123	10 940 540	4 269 417	64,00

Az **egyéb bevételek** tárgyévi értéke **10 940 540 E Ft**, az előző időszakhoz viszonyított 4 269 417 E Ft-os növekedésben elsősorban az alábbi tényezők játszottak szerepet.

Társaságunk és a Magyar Állam képviselőjében eljáró Nemzeti Vízművek Zrt. között létrejött támogatási szerződések alapján Társaságunk a 2022. évi bevételekkel nem fedezett működési költségek finanszírozására 7 966 935 E Ft támogatást kapott.

A kapott támogatásokból a tényleges költségek ellentételezésére az egyéb bevételek között 7 966 935 E Ft került elszámolásra.

A folyósított támogatás összegével Társaságunk köteles elszámolni a Nemzeti Vízművek Zrt. felé. Bevételeink, költségeink és ráfordításaink alapján számított 2022. évi adózás előtti eredményt figyelembe

véve a felhasználható támogatási összeg 7 966 935 E Ft, mely alapján tárgyévben nem keletkezett visszafizetési kötelezettség a Nemzeti Vízművek Zrt. felé. A 2021. évben keletkezett 30 836 E Ft összegű visszafizetési kötelezettség 2022. 03. 31. napján rendezésre került.

Az ellentételezés, illetve a támogatások elszámolásához a közszolgáltatási tevékenység bevételeit, költségeit és ráfordításait a –víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtására kiadott 58/2013. (II. 27.) Kormányrendeletben meghatározottak figyelembevételével kialakított – III. 6./1-3. Számviteli szétválasztási szabályzatban meghatározottak alapján mutatuk ki.

Társaságunk alaptevékenységen kimutatott 2022. évi – bér- és működési támogatás nélküli – adózás előtti eredménye -7 898 655 E Ft volt. A 2022. évi gazdálkodási eredményeinket jelentősen befolyásolta, hogy néhány település esetében az üzemeltetésre átvett víziközmű-rendszerek rendkívül rossz műszaki állapotban voltak, így a folyamatos és megfelelő minőségű víziközmű-szolgáltatás biztosításának érdekében költségeink tovább emelkedtek, melyekre a közszolgáltatási tevékenység bevételei nem nyújtottak fedezetet. A hibaelhárításokhoz szükséges munkák, illetve a tervszerű megelőző karbantartások emelkedése a költségek növekedését okozza.

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2021 év E Ft	2022 év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak és tárgy eszközök könyv szerinti értéke	270	184	-86	-31,85
Fizetett bírság, kötbér, késedelmi ka- mat kártérítés	12 133	18 733	6 600	54,40
Ebből:				
<i>Vízszennyezési bírság</i>	3 609	331	-3 278	-90,83
Adott támogatások (ktg-ek ellentét.)	2 473	2 735	262	10,59
Céltartalék képzés	520 232	415 000	-105 232	-20,23
Értékvesztés, terven felüli értékcsökke- nés, selejt	19 133	34 220	15 087	78,85
Állami költségvetéssel elszámolt adók, díjak, hozzájárulások	535 374	520 000	-15 374	-2,87
Ebből:				
<i>Közművezeték adó</i>	434 773	435 591	818	0,19
<i>Környezetterhelési (vízterhelési) díj</i>	64 026	57 591	-6 435	-10,05
<i>Innovációs hozzájárulás</i>	26 160	15 065	-11 095	-42,41
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	208 088	133 607	-74 481	-35,79
Különbféle egyéb ráfordítások	269 902	574 533	304 631	112,87
Ebből:				
<i>Fizetett kártérítés, kártalanítás</i>	65 154	58 568	-6 586	-10,11
<i>Egyéb ráfordítás</i>	1 936	205	-1 731	-89,41
<i>Behajthatatlan követelés leírt összege</i>	4 160	25 189	21 029	505,50
<i>Térítés nélkül átadott eszközök nyil- vántartás szerinti értéke</i>	191 829	484 400	292 571	152,52
ÖSSZESEN	1 567 605	1 699 012	131 407	8,38

Az **egyéb ráfordítások** tárgyevi értéke **1 699 012** E Ft, amely 2021. évhez képest 131 407 E Ft-tal növekedett.

Az egyéb ráfordítások között tartjuk nyilván a 2013. január 1-jétől hatályba lépett, közművezeték adójáról szóló 2012. évi CLXVIII. törvény előírása alapján fizetendő közműadót, melynek értéke 435 591 E Ft volt. További magasabb összegű kiadások az állami költségvetéssel szemben a vízterhelési díj 57 591 E Ft összegben és az innovációs járulék 15 065 E Ft összegben. Jelentősebb kiadások az egyéb ráfordítások között a helyi adók, mely értéke 133 607 E Ft. A fizetett bírságok összege a bázisévhez képest mindösszesen 9 312 e Ft-tal csökkent, a káreseményekkel kapcsolatos bírságok 3 925 E Ft-tal, a kötbérek 2 498 E Ft-tal, illetve a szennyvízbírság 3 278 E Ft-tal csökkentek, míg az egyéb bírság 389 E Ft-tal növekedett. A céltartalékolásra vonatkozó indoklást, a jogcímek szerinti részletes bemutatást a **B.1.5.** Céltartalékok fejezet tartalmazza.

Az elszámolt értékvesztés, a terven felüli értékcsökkenés, a selejt értékét a **B.5.** és **B.7.** mellékletek mérlegtételek szerint részletezik, valamint a vagyonkezelésben lévő eszközökre vonatkozó ezen adatokat a **B.1.B.** és **B.2.B.** mellékletek vagyoncsoportonkénti megbontásban tartalmazzák.

Az egyéb bevételek részesedési viszony szerinti bontása a **B.11. mellékletben** található.

B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Pénzügyi műveletek eredményének bázis évhez viszonyított változása az alábbi:

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Pénzügyi műveletek bevételei	17 312	21 650	4 338	25,06
Kapott (járó) osztalék és részesedés	5 635	1 715	-3 920	-69,57
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	9 812	19 656	9 844	100,33
<i>Kamatbevétel pénzügyintézetektől</i>	9 812	19 656	9 844	100,33
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 865	279	-1 586	-85,04
Pénzügyi műveletek ráfordításai	26 721	12 525	-14 196	-53,13
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	23 135	10 407	-12 728	-55,02
<i>Pénzügyintézetnek fizetett kamat</i>	19 246	2 239	-17 007	-88,37
<i>Pénzügyi lízing kamat</i>	3 889	8 168	4 279	110,03
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	3 586	2 118	-1 468	-40,94
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-9 409	9 125	18 534	-196,98

A **pénzügyi műveletek eredménye** 9 125 E Ft, mely az előző évhez viszonyítva 18 534 E Ft-tal növekedett.

A *pénzügyi műveletek bevételeinek* értéke 21 650 E Ft, mely 19 656 E Ft pénzügyintézeti kamatbevételből, valamint 279 E Ft pénzügyileg realizált árfolyamnyereségből, valamint a kapott osztalék és részesedés 1 715 E Ft összegéből származik.

A *pénzügyi műveletek ráfordítása* 12 525 E Ft volt, mely 10 407 E Ft pénzügyintézeti kölcsön után fizetendő hitelkamat fizetési kötelezettségből (2 239 E Ft folyószámlahitel kamat, 8 168 E Ft pénzügyi lízing kamat), illetve 2 118 E Ft árfolyamvesztéséből ered.

Társaságunk **adózás előtti eredménye 68 280 E Ft.**

2022. évre vonatkozóan a Társaságunknak 41 907 E Ft, míg előző éveket érintően további 1 452 E Ft társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezett.

Társaságunk adózott eredménye 24 921 E Ft.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESÉDÉSI VISZONYOK

A befektetések főbb adatait a **C.1. melléklet** mutatja be.

A számviteli törvény mentesített anyavállalatra vonatkozó 116. § (3) bekezdése alapján a részesedési viszonyban lévő vállalkozásokat érintő adatokat bemutató **C.2. melléklet** társaságunk esetében nem releváns.

C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA

A felügyelőbizottság tagjai részére bruttó 9 900 E Ft tiszteletdíjat fizettünk ki. A vezérigazgató javadalmazását 2022. évben nem vette fel. Gazdasági társaságunknál a felügyelőbizottság tagjai és a vezető tisztségviselők részére előleg és kölcsön kifizetésére nem került sor, nevükben garanciavállalás nem történt.

C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE

Társaságunk adófizetési kötelezettsége - az előző éveket érintőeket is beleértve - 43 359 E Ft.

A társasági adóalap levezetését, az adóalap megállapításánál figyelembe vett módosító tételeket a **C.3. melléklet** tartalmazza.

C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA

A munkavállalók létszámának és jövedelmének alakulását a **C.4. melléklet** részletezi.

A bérjárulékok jogcímenkénti megbontását a **B.2.1.3. pontban** mutattuk be.

C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS

Társaságunk 2022. december 31-én 10 199 758 E Ft záró pénzeszközállománnyal rendelkezett, amely 4 206 526 E Ft-tal kevesebb az előző évi állománynál.

A rendelkezésre álló cash flow-t a működési, a befektetési és a finanszírozási cash flow alakította, melynek bemutatását a **C.5. melléklet** tartalmazza.

C. 6. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA

Társaságunk vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét bemutató mutatók alakulását a **C.6. melléklet** tartalmazza. Az egyes mutatók értéke, illetve annak értelmezése a tevékenység sajátosságai (közszolgáltatói, illetve vagyongazdálkodói tevékenység) figyelembevételével értékelhetők. A közszolgáltatói tevékenysége révén pl. a likviditási mutatók alakulását a magasabb kintlévőség állomány, egyes tőkeszerkezeti mutatók értékét pedig a vagyongazdálkodói tevékenységből adódó kötelezettségállomány befolyásolja.

C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

C.7.1 JELENTŐS MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

Felmértük és értékeltük a mérleg fordulónapját követően az éves beszámoló kiadásának az időpontjáig tartó időszakban bekövetkezett rendkívüli helyzet hatását a Társaság pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére, figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket is.

A 2022-es évben bekövetkezett események hatásai az éves beszámolóban rögzítésre kerültek, a mérleg fordulónap óta a 2022-es évet érintő esemény nem történt, az azóta eltelt időszak eseményei kizárólag a 2023. évi működésére, eredményre hatnak.

A mérleg fordulónapját követően változás állt be a Társaság vezetésében. A 3/2023. (IV: 4.) számú közgyűlési határozat Lőrinc Ákos megbízott vezérigazgató urat 2023. április 04-ei hatállyal visszahívta, és 2023. április 05-ei hatállyal Rácz Attila Istvánt választotta meg a vezérigazgatói feladatok ellátására.

Felmérésünk és értékelésünk alapján kijelenthetjük, hogy nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatások, amelyek

- a Társaság rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi és likviditási helyzetére,
- az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére,
- valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére

lényeges befolyással lennének, vagy lényegesen bizonytalanná tennék a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyan-ezen időszak tekintetében.

C.7.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Vksztv. 79. § (4) bekezdés szerinti vagyonátadás nem történt meg:

N°	Település	Ágazat
1	Kocs	ivóvízellátás
2	Környe	szennyvízelvezetés
3	Naszály	ivóvízellátás

Tarján község Tornyópuszta településrésze esetében - amely szintén szerepelt a Vksztv. 79. § (4) bekezdés szerinti vagyonátadással érintett eredeti jegyzékünkben – az önkormányzat határozott kérésére kezdeményeztük a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalnál a településrész vízellátó hálózatának önálló, a regionális rendszerről vízatadási ponttal leválasztott víziközmű-rendszerére vonatkozó működési engedély kiadását.

A likviditási kockázatok kezelésére a K&H Bankkal 1 600 millió Ft összegű folyószámla-hitelkeret biztosítására szerződünk, mely folyószámla-hitelkeret szerződés 2023. évig meghosszabbításra került. A rendelkezésre álló hitelkeret biztosítékául a számlaforgalmi vállalások mellett társaságunk Tatabánya 4140/6, 4140/7 hrsz-ú ingatlanjainak jelzálogfedezete szolgál.

A fentiek felül az MKB Bank Nyrt. 400 millió Ft folyószámla-hitelkeret biztosítását nyújtja szerződés szerint, mely esetében biztosítékul csak bankszámlaforgalom szolgál.

C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG

Társaságunk tulajdonában lévő veszélyes hulladékok és környezetre káros anyagok adatait a **C.7. melléklet**, a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatait pedig a **C.8. melléklet** tartalmazza. A környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulását a **C.9. melléklet** szemlélteti.

C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS

C.7.4.1. Rendőrségi vizsgálat

2020. negyedik negyedében a Társaságot is érintő sikkasztással összefüggő rendőrségi bejelentés történt. A bejelentéssel összefüggő hatósági vizsgálat a pénzügyi kimutatások 2022. évi lezárásakor még folyamatban van.

C.7.4.2. Eszköz tulajdonviszony rendezése

2022. évben a dorogi szennyvízhálózatához kapcsolódó dunai sodorvonalai bevezetés tulajdonjogi helyzetének tisztázása, és a könyveinkből a tárgyi eszköz kivezetése megtörtént.

Eszközsám	120000011969
Eszköz megnevezése	Tisztított szennyvíz sodorvonalai bevezetés

Hossz	730 m
Aktiválás dátuma	1994.01.01
Tulajdonos	Magyar Állam
VKR kód	21-10490-1-002-00-11
VKR megnevezés	Dorog-Tokodaltáró szv.
Helység	Dorog
Víziközmű fajta megnevezés	Rendszerfüggő
Ágazat megnevezés	Szennyvíz
Értékcsökkenési leírás	3,30%
Bruttó érték	343 830 000 Ft
Halmozott értékcsökkenés 2021.12.31-én	79 424 730 Ft

C.7.4.3. Fejlesztéssel összefüggő kormányhatározat

A 2021. augusztus 5-én kiadott, 1558/2021. (VIII. 5.) Korm. határozat döntött a Tatabánya–Oroszlány–Tata és térsége víziközmű-hálózatának komplex előkészítése, fejlesztése, hatékonyságának növelése és rekonstrukciója megvalósításához szükséges intézkedésekről, továbbá a hatósági feladatok és az ügyintézés felgyorsítása, valamint a tervezett víziközmű be-ruházások nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű üggyé nyilvánítása érdekében került sor az egyes víziközmű beruházásokkal összefüggő közigazgatási hatósági ügyek nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű üggyé nyilvánításáról szóló 467/2021. (VIII. 5.) Korm. rendelet elfogadására.

Az 1558/2021. (VIII. 5.) Korm. határozatban és módosításaiban (a továbbiakban: Korm. határozat) foglaltak szerint a Kormány egyetért a Tatabánya–Oroszlány–Tata és térsége víziközmű-hálózatának komplex előkészítése, fejlesztése, hatékonyságának növelése és rekonstrukciója megvalósításához szükséges intézkedésekkel, melynek érdekében felhívta az innovációért és technológiáért felelős minisztert, hogy – a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter és a pénzügyminiszter bevonásával – gondoskodjon a Korm. határozat 1. pontja szerinti fejlesztésekkel összefüggő beruházások előkészítéséről és megvalósításáról, valamint azok ütemezett forrásának rendelkezésre állásáról.

A Korm. határozatban a Kormány egyetértett azzal, hogy Tatabánya–Oroszlány–Tata és térsége víziközmű-hálózatának komplex előkészítése, fejlesztése, hatékonyságának növelése és rekonstrukciója (a továbbiakban együtt: Beruházás) keretében sor kerüljön:

- a) a VÉRT ivóvíz-távvezeték fejlesztésére, továbbá a fejlesztéshez és rekonstrukcióhoz kapcsolódó műtárgyak, tartozékok, berendezések, egyéb kiegészítőelemek fejlesztésére, hatékonyságának növelésére,
- b) a Tatabánya XV/C vízakna és a Tatabánya XIV/A vízaknák közti meglévő vezeték és a Tatabánya XV/C vízakna és az Oroszlány víztorony közötti vezeték kiváltására, továbbá a fejlesztéshez, a hatékonyságnöveléshez és a rekonstrukcióhoz kapcsolódó műtárgyak, tartozékok, berendezések, egyéb kiegészítőelemek fejlesztésére és rekonstrukciójára,
- c) a Tatabánya XIV/A vízakna és a Tatabánya karsztaknai medence közötti meglévő expressz vezeték és a Tatabánya karsztaknai medence és a Tata Kálvária dombi víztorony közötti vezeték kiváltására, továbbá a fejlesztéshez, a hatékonyságnöveléshez és a rekonstrukcióhoz kapcsolódó műtárgyak, tartozékok, berendezések, egyéb kiegészítőelemek fejlesztésére és rekonstrukciójára,

d) a Tatabánya ipari és kommunális szennyvíztisztító telep fejlesztésére, továbbá a fejlesztéshez, a hatékonyságnöveléshez és a rekonstrukcióhoz kapcsolódó műtárgyak, tartozékok, berendezések, egyéb kiegészítőelemek fejlesztésére és rekonstrukciójára.

e) a Tatabánya XV/C és XIV/A vízaknák fejlesztésére, valamint a kapcsolódó műtárgyak, tartozékok, berendezések, egyéb kiegészítő elemek rekonstrukciójára
Fenti fejlesztési elemek komplex előkészítésével összefüggő feladatok elvégzéséhez összesen 72 657 519 844 forint forrást biztosított a Kormány.

C.7.5. KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

A Társaságnak nem volt a kiegészítő mellékletben bemutatandó kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétele, költsége és ráfordítása.

D. TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK

D. 1. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS

A Társaság összeállította ágazati (ivóvíz szolgáltatás, szennyvízelvezetés és -tisztítás, valamint másodlagos tevékenység) megbontású eredménykimutatását és mérlegét, melyet a D.1, D.2, D.3. melléklet szemléltet.

A Vksztv. 49. §-a, valamint a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) kormányrendelet 91-94. §-a rendelkezik a számviteli szétválasztás szabályairól. A jogszabályok és a kiadott irányelvek alapján a Társaság az SZ9.6 Számviteli szétválasztás szabályzatában foglaltaknak megfelelően jár el az egyes tevékenységeiből származó bevételek, ráfordítások, eszközök és források tevékenységenként elkülönített kimutatását tekintve.

A Társaságnak, mint víziközmű-szolgáltatói működési engedéllyel rendelkező társaságnak az éves beszámoló kiegészítő mellékletének részét képező tevékenységi beszámolóban – az általa végzett tevékenységeknek megfelelően – elkülönítve kell bemutatnia:

- a) a közműves ivóvízellátási tevékenységét, az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással,
- b) a közműves szennyvízelvezetés és -tisztítási tevékenységét,
- c) az a) és a b) tevékenységek körébe nem tartozó minden egyéb tevékenységeit (másodlagos tevékenységek) összevontan (egy mérleg és egy eredménykimutatás formájában).

Víziközmű-szolgáltatás (engedélyköteles tevékenységek): a közműves ivóvízellátás az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással, valamint a közműves szennyvízelvezetés és –tisztítás, egyesített rendszer esetén a csapadékvízvezetést is ideértve, mely tevékenységek által megnyilvánuló szolgáltatások közül az egyiket, vagy mindkettőt a víziközmű-szolgáltató a felhasználó részére közüzemi jogviszony keretében nyújtja.

A számviteli szétválasztás szempontjából víziközmű-szolgáltatásként kezelendő továbbá a víziközmű-szolgáltatók egymás közötti kapcsolódó szolgáltatása (ivóvíz-átadás, szennyvíz-átvétel), valamint a víziközmű beruházáshoz kapcsolódó aktivált saját teljesítmények értéke.

Másodlagos tevékenység: a számviteli szétválasztás szempontjából a másodlagos tevékenységek közé sorolandó a víziközmű-szolgáltató víziközmű-szolgáltatás körébe nem tartozó összes tevékenysége.

A Társaság a számviteli rendszerében (számlarend, számlakeret, önköltségszámítási szabályzat) a fentiekben meghatározott tevékenységi elhatárolást úgy alakította ki, hogy meg tudja valósítani az egyes tevékenységeiből származó bevételek, ráfordítások, eszközök és források tevékenységenként elkülönített kimutatását.

A Társaság a bevételek és a ráfordítások, az eszközök és a források tevékenységekhez történő hozzárendelése során elsősorban a közvetlen hozzárendelés módszerét alkalmazza. Azon tételek esetében,

ahol ez nem lehetséges, a Számviteli szétválasztási szabályzatban meghatározott felosztási módszertan szerint jár el.

Ennek megfelelően 2022. év eredménykimutatása az alábbiak szerint teljesült:

Adózás utáni eredmény:

- Ivóvíz ágazat: 0 E Ft,
- Szennyvíz ágazat: 0 E Ft,
- Engedélyköteles tevékenységek összesen: 0 E Ft,
- Másodlagos tevékenység: 24 921 E Ft,

A Társaság által kapott, támogatási szerződésen alapuló ellentételezés összege az engedélyköteles tevékenység negatív eredményét egészítette ki annak érdekében, hogy ott veszteség ne alakuljon ki. Az ennek érdekében kapott összeg az egyéb bevételek között került kimutatásra, összege 7 966 935 E Ft.

E. MELLÉKLETEK

A. fejezet

- A.1. melléklet: A Társaságot jellemző legfőbb adatok alakulása
A.2. melléklet: A Társaság székhelyének, telephelyeinek és fióktelepeinek bemutatása

B. fejezet

- B.1. melléklet: Az immateriális javak állományának alakulása (Összesített adatok)
B.1.A. melléklet: Az immateriális javak állományának alakulása (Társaság tulajdonában lévő eszközök)
B.1.B. melléklet: Az immateriális javak állományának alakulása (Vagyonkezelésbe vett eszközök)
B.1.B.a. melléklet: Az immateriális javak állományának alakulása (Állami vagyon)
B.1.B.b. melléklet: Az immateriális javak állományának alakulása (Önkormányzati vagyon)
B.2. melléklet: A tárgyi eszközök állományának alakulása (Összesített adatok)
B.2.A. melléklet: A tárgyi eszközök állományának alakulása (Társaság tulajdonában lévő eszközök)
B.2.B. melléklet: A tárgyi eszközök állományának alakulása (Vagyonkezelésbe vett eszközök)
B.2.B.a. melléklet: A tárgyi eszközök állományának alakulása (Állami vagyon)
B.2.B.b. melléklet: A tárgyi eszközök állományának alakulása (Önkormányzati vagyon)
B.3. melléklet: Befejezetlen beruházások állományának alakulása
B.4. melléklet: Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás részletezése
B.5. melléklet: Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés és visszaírás részletezése
B.6. melléklet: Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételek
B.7. melléklet: Értékvesztések alakulása
B.8. melléklet: Hitelek és kölcsönök alakulása
B.9. melléklet: Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni kötelezettségek és halasztott bevételek
B.10. melléklet: Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök esedékesség szerinti bemutatása
B.11. melléklet: A bevételek megbontása részesedési viszony szerint
B.12. melléklet: Értékesítés nettó árbevétele tevékenységek szerint, Export értékesítés piaci szegmensenként
B.13. melléklet: Az igénybe vett szolgáltatások alakulása

C. fejezet

- C.1. melléklet: A befektetést élvező vállalkozások jellemzői
C.2. melléklet: Mentésített anyavállalat és kapcsolt vállalkozásai (főbb adatok)
C.3. melléklet: Társasági adó alapjának levezetése
C.4. melléklet: A munkavállalók létszámának és személyi jellegű egyéb kifizetéseknek az alakulása
C.5. melléklet: Cash flow kimutatás

- C.6. melléklet A vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetet jellemző mutatószámok
- C.7. melléklet: Környezetre káros anyagok és a veszélyes hulladékok alakulása
- C.8. melléklet: Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök alakulása
- C.9. melléklet: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulása
- C.10. melléklet: Az import beszerzés értéke termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban

D. fejezet

- D.1. melléklet: Tevékenységi mérleg (Eszközök)
- D.2. melléklet: Tevékenységi mérleg (Források)
- D.3. melléklet: Tevékenységi eredménykimutatás

A felsorolásban szereplő melléklek jelölése: releváns / nem releváns.