



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2021. JANUÁR 1 - 2021. DECEMBER 31.

Tatabánya, 2022. április 12.


Lőrinc Ákos
mb. vezérigazgató

Északdunántúli Vízmű
Zártkörűen Működő
Részvénytársaság 11.



Északdunántúli Vízmű Zrt.
2800 Tatabánya, Sárberek 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	6
A részvények száma, értéke, tulajdonosi jogok gyakorlója (2020. december 31-i állapot szerint)	7
A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE	8
A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI	11
A. 1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai	11
A. 1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések	12
A. 1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei	13
Működtető vagyon	13
Állami vagyon	13
Önkormányzati vagyon	13
Egy összegben elszámolható értékcsökkenés	14
Terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatása	14
A. 1.4.4. Főbb értékelési szabályok	14
A. 1.4.5. A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások	18
A. 1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai	19
B. SPECIFIKUS RÉSZ	20
B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	20
B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	20
B. 1.1.1. Immateriális javak	21
B. 1.1.2. Tárgyi eszközök	22
B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök	23
B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK	23
B. 1.2.1. Készletek	24
B. 1.2.2. Követelések	24
B. 1.2.3. Értékpapírok	26
B. 1.2.4. Pénzeszközök	26
B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	27
B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA	28
B. 1.5. CÉLTARTALÉK	29
B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK	32
B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	35
B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	36
B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA	37
B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása	37
B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények	37
B. 2.1.3. Költségek részletezése	37
B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása	39

B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....	43
C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	44
C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK	44
C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA.....	44
C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE.....	44
C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA.....	44
C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS.....	44
C. 6. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA.....	45
C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK.....	45
C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK	45
C.7.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	46
C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG	46
C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS	46
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, Sárberek 100.
Cím:	2801 Tatabánya, Pf: 117.
Cégjegyzék 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 (2020. 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 gyakorolja. 2021. január 1-től a többségi tulajdonosi joggyakorló a Nemzeti Vízművek Zrt., tekintettel arra, hogy ez a változás a törvény erejénél fogva 2021. január 1-jén beállt.

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:

Lőrinc Ákos (vezérigazgató)

3528 Miskolc, Pósa Lajos utca 13.

A társaság vezetésének bemutatása az éves beszámoló fordulónapián

Vezérigazgató:	Székely Ferenc Géza (2021.02.17-ig) Lőrinc Ákos (2021.02.18-tól)
Felügyelő Bizottság:	Dr. Földesi László (elnök) Dévai Henriett (tag) John Katalin (tag) Zentainé Salamon Mária (tag, 2021.05.28-ig) Páble Péter (tag, 2021.05.29-től) 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:

Nagyné Koch Tímea

Lakcím: 2800 Tatabánya, Győri út 14. 2/10.

A 93/2002. (V. 5.) Kormányrendelet alapján 188146 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: 4033 Debrecen, Zrínyi u. 46.

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 007414

Tárgyévi üzleti évre vonatkozó könyvvizsgáló által felszámított díjak részletezése:

- 2021. év könyvvizsgálata:	3 690 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 LII. 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 vagyongörnt a KHVM minisztere, a 10/1997. XII. 31. számú határozatával 1997. decemberével elvonta, majd jelen értéken értékelve a Kincstári Vagyonigazgatóság 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 Vagyonigazgatóság és 8,3 %-ban Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata gyakorolta a tulajdonosi jogokat.

2004. augusztus 17-ével a Kincstári Vagyonigazgatóság 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 többségi tulajdonosi joggyakorlónk a Nemzeti Vízművek Zrt., tekintettel arra, hogy ez a változás a törvény erejénél fogva 2021. január 1-jén beállt.

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 (2020. 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	Ácsteszér 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	Szennyeződésmérsítés, 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-hozsting 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 megyére és Pest megye egy részére terjed ki, társvállalati vízáttadással azonban jelen vagyunk Fejér megyében 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 365 ezer lakost láttunk el ivóvízzel, s 304 ezer lakostól vezettük el és tisztítottuk meg a keletkezett szennyvizet. A társaság felhasználó egyenértéke 2021. december 31-én **646 025 Eft.**

Szolgáltatási területünkön az alábbi település esetében közérdekű kijelöléssel szolgáltattunk.

Település	Közzolgáltatási ágazat	Kijelölt időszak
Almásfüzitő település	szennyvízelvezetés- és tisztítás	2014.12.09 – 2022.06.30.
Almásfüzitő-KKV lakótelep	ivóvízellátás, szennyvízelvezetés- és tisztítás	2019.04.01 – 2023.04.01.

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 utasításban (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 2020. december 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-csökkenő – (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 tekint:

- gazdasági társaság alapítása, vagy jegyzett tőke emelése,
- részesedés megszerzése,
- ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz, (5 M Ft)
- 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 köz-szolgáltatási 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

Víziközművagyon a Társaság kezelésében lévő regionális vízbiztosítást, 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 figyelembe vételével, 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, Héregen, Naszályon, Mogyorósbányán, Sárísápon, Annavölgyön, Súron, Táton és Tokodon

szennyvízelvezetési és –tisztítási feladatokat végzünk. Társaságunk 2012. január 1-je előtt vagyonezelésbe 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 vagyonezelési 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 figyelembe vételével, egyedileg állapítja meg.

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

Egy összegben elszámolható értékcsökkenés

A 100 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. §-ban 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 visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét. Az értékvesztés elszámolásának és visszaírásának 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 termelésként 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 visszaírását 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 visszaírással csökkenteni kell.

Társaságunk az értékvesztés elszámolás szempontjából a vevőköveteléseit 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 víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. számú törvény 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 vagyonkezelése 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 víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény, valamint a törvény végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet –, a MEKH, valamint az MNV Zrt. kiadott víziközmű szolgáltatást, vagyonkezelést, illetve egyéb, az üzemeltetéssel és vagyonszámolással összefüggésbe hozható eljárási utasításai – előírásai szerint végzi tevékenységét.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az eszköz- és forrástételek mérleg főcsoportonkénti alakulása 2020. évhez viszonyítva az alábbi:

MEGNEVEZÉS	2020. év	2021		Eltérés	
	E Ft	E Ft	Megoszlás (%)	E Ft	%
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	51 611 316	52 255 686	74,71	644 370	1,25
<i>Immateriális javak</i>	182 239	97 915	0,14	-84 324	-46,27
<i>Tárgyi eszközök</i>	51 410 961	52 141 894	74,55	730 933	1,42
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	18 116	15 877	0,02	-2 239	-12,36
FORGÓESZKÖZÖK	8 058 102	17 033 305	24,35	8 975 203	111,38
<i>Készletek</i>	328 814	351 921	0,50	23 107	7,03
<i>Követelések</i>	3 245 752	2 274 172	3,25	-971 580	-29,93
<i>Értékpapírok</i>	928	928	0,00	0	0,00
<i>Pénzeszközök</i>	4 482 608	14 406 284	20,59	9 923 676	221,38
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	44 489	664 218	0,95	619 729	1392,99
ESZKÖZÖK	59 713 907	69 953 209	100,01	10 239 302	17,15
SAJÁT TŐKE	2 120 382	2 144 276	3,07	23 894	1,13
<i>Jegyzett tőke</i>	1 380 000	1 380 000	1,97	0	0,00
<i>Tőketartalék</i>	293 236	293 236	0,42	0	0,00
<i>Eredménytartalék</i>	413 876	446 218	0,64	32 342	7,81
<i>Lekötött tartalék</i>	928	928	0,00	0	0,00
<i>Adózott eredmény</i>	32 342	23 894	0,03	-8 448	-26,12
CÉLTARTALÉKOK	480 562	834 800	1,19	354 238	73,71
KÖTELEZETTSÉGEK	51 735 284	62 068 777	88,73	10 333 493	19,97
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	45 433 387	44 184 037	63,16	-1 249 350	-2,75
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	6 301 897	17 884 740	25,57	11 582 843	183,80
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	5 377 679	4 905 356	7,01	-472 323	-8,78
FORRÁSOK	59 713 907	69 953 209	100,00	10 239 302	17,15

Társaságunk mérlegfőösszege **69 953 209 E Ft**, eszköz- és forrásállománya **10 239 302 E Ft**-tal nőtt a bázis időszakhoz képest. Mérlegsorok szerint haladva a 2021. 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. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök tárgyidőszaki értéke **52 255 686 E Ft**, mely az előző időszakhoz viszonyítva **644 370 E Ft**-tal nőtt amit elsősorban, a beruházásokra adott előlegek növekedése (**2 378 047**) és a beru-

házások, felújítások növekedése (273 222), valamint az Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok csökkenése (1 577 526) a műszaki berendezések, gépek, járművek csökkenése (329 927), az egyéb berendezések, felsz.,járművek csökkenése (12 883), továbbá az immateriális javak kis mértékű csökkenése (84 324) és a befektetett pénzügyi eszközök csökkenése (2 239) befolyásolt. A befektetett eszközök, s azon belül a vagyonkezelésbe vett eszközök (víziközmű-vagyon) összes eszközökön belüli jelentős aránya tükrözi a Társaságnak mint közfeladatokat ellátó vállalkozásnak a vagyonkezelői tevékenységét.

B. 1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Immateriális javak nettó értéke összesen	182 239	97 915	-84 324	-46,27
Társaság tulajdonában lévő eszközök	159 432	82 938	-76 494	-47,98
Vagyonkezelésbe vett eszközök	22 807	14 977	-7 830	-34,33
Állami vagyon	22 807	14 977	-7 830	-34,33
ebből: MNV-től átvett	22 807	14 977	-7 830	-34,33
Önkormányzati vagyon	0	0	0	-

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

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

Új beszerzések értéke	23 253 E Ft,
Terv szerinti értékcsökkenés összege	- 107 577E Ft.

A 2021. évben 23 253 E Ft értékben történt vagyoni értékű jogok beszerzése, míg a vagyoni értékű jogokra és a szellemi termékekre 107 577 E Ft összegű terv szerinti értékcsökkenés elszámolás történt.

B. 1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Tárgyi eszközök nettó értéke összesen	51 410 961	52 141 894	730 933	1,42
Társaság tulajdonában lévő eszközök	2 319 819	4 829 993	2 510 174	108,21
Vagyonkezelésbe vett eszközök	49 091 142	47 311 901	-1 779 241	-3,62
Állami vagyon	47 276 929	45 498 593	-1 778 336	-3,76
<i>ebből: MNV-től átvett</i>	47 275 690	45 497 354	-1 778 336	-3,76
<i>NFA-tól átvett</i>	1 239	1 239	0	0,00
Önkormányzati vagyon	1 814 213	1 813 308	-905	-0,05

A tárgyi eszközök nettó állományának értéke 52 141 894 E Ft, amely 730 933 E Ft-tal nőtt az előző időszakhoz képest. Az egyenlegben történő növekedés nagyrészt a vagyonkezelésbe vett eszközök és társaság tulajdonában lévő eszközök beruházásainak, felújításainak 273 222 E Ft összegű állomány növekedéséből, a beruházásra adott előlegek 2 378 047 E Ft állománynövekedéséből származik, valamint az aktivált tárgyi eszköz nettó állományának 1 920 336 E Ft csökkenéséből származik.

Az aktivált tárgyi eszközök nettó állományváltozása az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

Tárgyévi új beruházás (beszerzés) összesített hatása	+ 1 008 930 E Ft,
Vagyonkezelésbe vétel	+419 791 E Ft,
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	- 2 764 461 E Ft,
Selejtezett eszközök nettó értéke	- 2 170 E Ft,
Értékesítés	- 17 530 E Ft,
Vagyonkezelésből kivonás	- 564 896 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 vagyonszortonkénti megbontását a **B.2.A. – B.2.B. mellékletek** tartalmazzák.

Az üzembe helyezések (**aktiválások**) értéke **1 008 930 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 2 239 E Ft-tal alacsonyabb, mint a bázisévben, értéke **15 877 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	7,7

Az **adott kölcsönök** mérleg sor – éven túli követeléseket tartalmazó – összege **11 677 E Ft**, 2 239 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 **17 033 305 E Ft**, mely az előző időszakhoz viszonyítva 8 975 203 E Ft-tal nőtt. A forgóeszközökön belüli meghatározó arányt a követelések és a pénzeszközök állománya képvisel.

B. 1.2.1. Készletek

A **készletek** értéke a bázisidőszakhoz viszonyítva 23 107 E Ft-tal nőtt, fordulónapi értéke **351 921 E Ft**.

Az **anyagok** (343 112 E Ft) jelentősebb tételei az alapanyagok (167 035 Ft), a segédanyagok (67 312 E Ft), a munkahelyi és egyéb anyagok (67 307 E Ft), valamint a vízmérők (41 458 E Ft).

Befejezetlen termelés összege 8 583 E Ft, mely a Komárom víziközmű rendszer fejlesztéséhez kapcsolódó munkákra vonatkozik:

- | | |
|---|-------------|
| • Zsámbék, Somogyi-Dózsa összekötés | 350 E Ft, |
| • Dunaharaszti, Dózsa Gy.u. vízvezeték kiváltás | 1 200 E Ft, |
| • Dunaharaszti, Gyárköz u. | 130 E Ft |
| • Dunaharaszti, HÉV alatti átvezetés | 15 E Ft, |
| • Dunaharaszti, Recirk Flygt | 213 E Ft, |
| • Komárom I sz. átem gépi rács beépítése | 6 550 E Ft, |
| • Lábatlan, Szabadság út szv hálózat bővítés | 124 E Ft, |

Az **árak** fordulónapi értéke 226 E Ft, amely betétdíjas göngyölegeket (226 E Ft) tartalmaz.

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

B. 1.2.2. Követelések

A **követelések** értéke a tárgyidőszakban **2 274 172 E Ft**, melynek a bázis időszakhoz viszonyított 971 580 E Ft-os csökkenésére az egyes mérlegtételek változása az alábbiak szerint volt hatással.

A folyamatos közüzemi szolgáltatásaink és egyéb szolgáltatásaink **vevői** tartozás könyv szerinti értéke 2 204 287 E Ft. Társaságunk a Számviteli Politikával összhangban a vevőkövetelésekkel kapcsolatos várható veszteségeire 502 610 E Ft összegben számolt el értékvesztéseket, mely 133 502 E Ft-tal kevesebb mint a 2020. december 31-ével elszámolt érték (2021. december 31. záró állomány: 502 610 E Ft; 2020. december 31. záró állomány: 636 112 E Ft).

A **jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással** – VIKOM-TRANS Kft. – szembeni követelés 2021. december 31-én 1 177 E Ft volt.

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó követelések záróértéke 975 287 E Ft-tal alacsonyabb, ennek korösszetétele 2021-ban az alábbiak szerint 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)

Késedelem	2020 év			2021 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	2 387 913	0	2 387 913	1 595 405		1 595 405
1 - 30 napos	264 196	1 943	262 253	219 909	29	219 880
31 - 90 napos	218 692	1 212	217 480	144 012	136	143 876
91 - 180 napos	100 633	1 926	98 707	55 834	970	54 864
181 - 365 napos	156 838	3 423	153 415	75 081	19 173	55 908
366 napon túli	687 414	627 608	59 806	616 656	482 302	134 354
ÖSSZESEN	3 815 686	636 112	3 179 574	2 706 897	502 610	2 204 287

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

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	44	6	-38	-86,36
<i>Társasági adó</i>	0		0	-
<i>Általános forgalmi adó</i>			0	-
<i>Munkaváll.kapcs.adók és járulék köv.</i>	44		-44	-100,00
<i>Egyéb költségvetéssel szembeni köv.</i>		6	6	-
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	2 805	168	-2 637	-94,01
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	11 990	14 685	2 695	22,48
Rövid lejáratú kölcsönök	4 564	4 804	240	5,26
Adott előlegek	7 920	5 960	-1 960	-24,75
Különféle egyéb követelések	38 855	43 085	4 230	10,89
<i>Ebből:</i>				
<i>Kaució, biztosíték, letéti díj</i>	12 905	14 447	1 542	11,95
<i>E-útdíj</i>	1 023	1 791	768	75,07
<i>Különféle egyéb követelések</i>	18 074	20 737	2 663	14,73
<i>Egyébkövetelések 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>	2 669	1 926	-743	-27,84
ÖSSZESEN	66 178	68 708	2 530	3,82

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

B. 1.2.3. Értékpapírok

Az értékpapír állomány 2021. december 31-én a visszavásárolt saját részvénytulajdonosoktól adódóan **928 E Ft**, mely a jegyzett tőke 0,07 %-át teszi ki.

2021. 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. A többi 40 db 400 000 Ft névértékű saját részvény értékesítésére – a bérleti üzemeltetési szerződések megkötése érdekében – a közeljövőben kerül sor.

B. 1.2.4. Pénzeszközök

A **pénzeszközök** értéke az üzleti év végén **14 406 284 E Ft**, mely 9 923 676 E Ft-tal nőtt az előző év fordulónapi egyenlegéhez viszonyítva. A pénztárak egyenlege 1 858 E Ft volt, a bankszámlákon pedig 14 404 426 E Ft volt az időszak végi záró egyenleg. A 2020. év pénzeszközök záró állományához képest bekövetkezett nagymértékű növekedés, annak az eredménye, hogy a 2021. évben az elszámolási be-tétszámláink összevont egyenlege 9 498 916 E Ft-tal nőtt a bázis évhez képest. A pénzeszközállomány növekedésére legjelentősebb hatással a 12 781 047 E Ft összegű Tatabánya-Oroszlány-Tata és térsége víziközmű-hálózatának fejlesztése projekt kapcsán kapott támogatási előleg és az 1 600 000 E Ft összegű állami beruházásokhoz kapcsolódó felhalmozási célú, valamint 3 399 673 E Ft összegű működési célú állami támogatás volt.

A likviditási kockázatok kezelésére 2017. évben a K&H Bankkal 1 400 millió Ft-os, ez az összeg a 2020. évben 1 600 millió Ft összegre megemelésre került, az MKB-val pedig 400 millió Ft folyószámla-hitelkeret biztosítására szerződünk, mely folyószámla-hitelkeret szerződések 2023. évig meghosszabbításra kerültek. A K&H Banknál rendelkezésre álló hitelkeret biztosítékául társaságunk Tatabánya 4140/6, 4140/7 hrsz. ingatlanjainak jelzálogfedezete szolgál.

B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 372	622 932	621 560	45303,21
Árbevételek időbeli elhat.	409	582 642	582 233	142355,26
Egyéb bevételek időbeli elhat.	0	39 360	39 360	-
Pénzügyi műv.bev.időbeli elhat.	963	930	-33	-3,43
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	43 117	41 286	-1 831	-4,25
Anyagköltségek időbeli elhat.	4 252	1 635	-2 617	-61,55
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	37 727	37 845	118	0,31
Egyéb szolg.időbeli elhat.	179	1 806	1 627	908,94
Személyi jell.ráf.időbeli elhat.	959	0	-959	-100,00
Egyéb ráfordítások időbeli elhat.	0	0	0	-
Halaszott ráfordítások	0	0	0	-
ÖSSZESEN	44 489	664 218	619 729	1392,99

A **bevételek aktív időbeli elhatárolása (622 932 E Ft)**, mely víz, szennyvíz árbevételi, vízterhelési, építőipari tevékenység, különdíjas szolgáltatás és egyéb tevékenység díjai (582 642 E Ft) és a kártérítésekre, fejl.célra átv. (39 360 E Ft) tárgyévben ki nem számlázott ellenértéke, míg a pénzügyi bevételek elhatárolásaként a pénzintézeti kamatok (930 E Ft) kerülnek bemutatásra. Az árbevétel elhatárolás jelentős növekedésének oka, hogy a korábbi évek gyakorlata szerinti fordulónapi számlázás helyett az évközi szokásos üzletmenet szerinti időszakai számlakiállítás történt, így a fordulónapot megelőző időszakra vonatkozóan kalkulált fogyasztás elhatárolásként került könyveinkbe.

A **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás (41 286 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.

Halasztott ráfordítást a társaságunk nem mutatott ki.

B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

Társaságunk **saját tőkéje 23 894 E Ft-tal** nőtt, ami a tárgyévi adózott eredmény teljesítésének eredménye, ezáltal a **saját tőke** tárgyévi összege **2 144 276 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 (2021.01.01.)	1 380 000	293 236	413 876	928	32 342	2 120 382
Előző évi adózott eredmény átvezetése			32 342		-32 342	0
Pótbefizetés						0
Lekötött tartalék feloldás						0
Tárgyévi adózott eredmény					23 894	23 894
Záró (2021.12.31.)	1 380 000	293 236	446 218	928	23 894	2 144 276

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
Visszavásárolt 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	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Visszavásárolt 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 mérleg sorainak, valamint tételeinek alakulása tárgyévben az alábbi:

Megnevezés	Nyitó	Feloldás	Képzés	Záró
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Céltartalék a várható kötelezettségekre	113 162	109 666	49 232	52 728
Peres ügyek várható kötelezettsége	39 433	35 937		3 496
Át nem vett víz miatti kötelezettség	63 790	63 790	44 232	44 232
Késedelmi kamat	9 939	9 939		-
Hulladékkezelési tevékenység	-	-	5 000	5 000
Céltartalék a jövőbeni költségekre	367 400	56 328	471 000	782 072
Épületek, építmények bontása	30 000	-	30 000	60 000
Épületek javítása, karbantartása	80 000	7 180	26 000	98 820
Ivóvíztermelő kutak	49 400	12 496	-	36 904
Vízmérő cserék	80 000	-	80 000	160 000
Csatornába bejutó idegen vizek visszaszorítása	50 000	23 652	-	26 348
Vízvesztesség mérés, feltárás	50 000	-	-	50 000
Bírságok	5 000	5 000	25 000	25 000
Koronavírus járvány	8 000	8 000	15 000	15 000
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	85 000
Egyéb céltartalékok	-	-	-	-
CÉLTARTALÉK ÖSSZESEN	480 562	165 994	520 232	834 800

A céltartalékok 2021. évi állományának 354 238 E Ft-os növekedése az alábbi főbb tényezők hatásának az eredménye.

A tárgyidőszakban céltartalékok feloldása 165 994 E Ft összegben történt. Ez a korábbi években peres ügyekre képzett céltartalék 35 937 E Ft összegben történő kifizetését, illetve a perek aktuális állása alapján feloldását, valamint 63 790 E Ft összegben történő feloldását a 2020. évi át nem vett víz miatti

kötelezettségekre képzett céltartalék, valamint a késedelmi kamatra képzett céltartalék is 9 939 E Ft összegben tartalmazza. Továbbá a tárgyévben elvégezett épületek javítási és karbantartási munkálataira 7 180 E Ft összegű feloldása vált szükségessé. Az ivóvíztermelő kutak karbantartási munkálatai megkezdődtek a 2021. évben, ennek megfelelően 12 496 E Ft került feloldásra, a csatornába bejutó idegen vizek visszaszorítása miatt pedig 23 652 E Ft összeg került elszámolásra. A szennyvízbírságok és a fogyasztóvédelmi vizsgálatok által kiszabott bírságokra képzett céltartalék teljes mértékben, tehát 5 000 E Ft összegben, valamint a koronavírus járványra képzett céltartalék teljes mértékben, azaz 8 000 E Ft összegben került feloldásra a tárgyévben.

A Sztv. 48. (2) bekezdésében foglalt lehetőséggel élve a valós eredmény megállapítása érdekében az előző években és a tárgyévben összesen 782 072 E Ft összegben céltartalékot képeztünk az olyan várható, jelentős jövőbeni költségekre, amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, felmerülésük időpontja még bizonytalan.

A céltartalékok képzése tárgyidőszakban összesen **520 232 E Ft**, mely az alábbiakban részletezett várható kötelezettségekből és jövőbeni költségekből tevődik össze.

Társaságunkkal szemben indított peres ügyek várható kötelezettségeire képzett céltartalék.

AQUA Európa Kft-től át nem vett víz 2021. évi kötelezettsége 44 232 E Ft

A korábbi évekhez hasonlóan 2021. évben sem teljesítette Társaságunk az AQUA Európa Kft-vel fennálló szerződésében vállalt vízmennyiség átvételét. Az át nem vett mennyiség meghatározása, és a vonatkozó kalkulációk 2022 évben várhatók, kötelezettségünk akkor realizálódik. 2021-ben az át nem vett víz mennyisége 602.756 m³, a szállító által támasztott megtérítési igény 44 232 E Ft.

Hulladékkezelési tevékenység 5 000 E Ft

Társaságunk több, az üzemeltetésében álló szennyvíztisztító telepén végez hulladékgazdálkodási tevékenységet. A hulladékgazdálkodási tevékenységek nyilvántartásba vételéről, valamint hatósági engedélyezéséről szóló 439/2012. (XII.29.) Korm. rendelet 9. § (1) bek i) pontja értelmében a tevékenységet végzőnek szükséges a tevékenység végzése érdekében 5.000.000 Ft összegű céltartalékot képeznie és ennek igazolását engedélykérelméhez csatolni. Az e jogcímen képzett céltartalék összegét továbbra is céltartatékként szükséges nyilvántartani.

Épületek, építmények bontása 30 000 E Ft

Az üzemeltetési területünkön mind társasági, mind pedig állami tulajdonban vannak olyan épületek, építmények, melyek az idők folyamán elhagyottá, 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 2024-ben valósíthatók meg reálisan, a tervezett költségigénye miatt további céltartalék képzése indokolt.

Épületek javítás, karbantartása 26 000 E 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.

Vízmérő cserék 80 000 E Ft

A pandémiás helyzet miatt jelentős lemaradásunk van a vízmérő cserék területén. Ez legfőképp a mellékmérő cserék esetében áll fenn, ahol a COVID járvány csillapodásakor erőforrásokat kell átcsoportosítani a cserék elvégzésére, mely jelentős költségekkel jár. További nehézséget okoz a törvényi előírásoknak megfelelően végrehajtandó főmérők cseréje is, mely 2024. illetve 2026. évben csúcsosodik ki. Törvényi előírások szerint a két kiemelt évben az évi átlagos 17 ezer db vízmérő helyett 32-36 ezer db cseréje válik aktuálissá, melynek többlet költsége a jelenlegi ismereteink szerint is meghaladja a 160-180 millió Ft-ot, s az elindított csereprogram zökkenőmentes lefolytatása érdekében került céltartalék képzésre.

Bírságok-szennyvízvédelmi, fogyasztóvédelmi 25 000 E Ft

Az utólagos hatósági vizsgálatok, mérések eredményeként prognosztizált 2021. évet érintő szennyvízbírságok és a 2021. évben indult Társaságot elmarasztaló eredménnyel záruló fogyasztóvédelmi vizsgálatok által kiszabott bírságok becsült értéke 25 000 E Ft.

Koronavírus járvánnyal összefüggő kötelezettségek 15 000 E Ft

A koronavírus járvány Társaságunkat is érinti, s mint alapvető infrastruktúrát üzemeltető Társaság fokozottan szükséges a munkaerő védelme. Ez rendszeres vírusszűrést (PCR tesztelés), és egyéb védekezéssel összefüggő költségeket jelent. A PCR-tesztelések és a védőeszköz beszerzések érdekében képzett céltartalék 15 000 E Ft.

Vagyonértékelés jogszabályi előírások szerint 85 000 E Ft

Az üzemeltetett víziközművek vagyonértékelését a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (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 vagyonérték megállapítására a legtöbb víziközmű rendszer esetében 2014. évben került sor, 2024. évben ez a feladat kötelezettsége lesz Társaságunknak. Ennek várhatóan magas költségei az évek közötti megosztást indokolják.

Kárelhárítás 100 000 E Ft

A Társaságunk által üzemeltetett (elsősorban szennyvízkezelő) művek esetében a működési problémák, különleges helyzetek esetében fellépő szennyezések, károkozások elhárítása érdekében 100 000 E Ft céltartalék képzése történik. Ezen elhárítási feladatok többek között az alábbiakra terjednek ki: befogadó vízfolyások szükség szerinti mederkotrása, egyéb azonnali kárelhárítás,

kármentesítés és azzal kapcsolatos tényfeltárás elvégzése. Emellett hálózaton elvezetett, összegyűjtött szennyvíz tengelyen történő elszállítása is szükséges lépés lehet.

Szennyvízmedencék karbantartása

110 000 E Ft

Társaságunk kezelésében álló elavult, megromlott állapotú szennyvízmedencék karbantartására történő céltartalékképzés. A szennyvíz nagyfokú korróziós hatása miatt, valamint a műtárgyak elöregedésének következtében a szennyvíztisztító telepi műtárgyak szerkezetükben meggyengülnek, repedések, felületleválások mutatkoznak, gépészeti berendezések korrodálódnak, amik veszélyeztetik a műtárgy állékonyságát, vízzáróságát, és a tisztítás hatékonyságát. Társaságunk kezelésében álló elavult, megromlott állapotú szennyvízmedencék leürítésére, az iszap ártalmatlanítására, építészeti és gépészeti karbantartás elvégzésére szükséges céltartalék képzés.

A folyékony hulladék fogadó egység állapotfelvételét követően szükségesek a műtárgy felújítások.

B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK

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

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

Megnevezés	2020. év E Ft	2021. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Állammal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség	43 492 472	42 410 436	-1 082 036	-2,49
<i>Ebből:</i>				-
<i>MNV tulajdonosi joggyakorló</i>	43 491 233	42 409 197	-1 082 036	-2,49
<i>NFA tulajdonosi joggyakorló</i>	1 239	1 239	0	0,00
Önkormányzati vagyonkezelésből eredő kötelezettség	1 865 029	1 719 924	-145 105	-7,78
Pénzügyi lízing	75 886	53 297	-22 589	-29,77
Ajánlati biztosíték, kauciók	0	380	380	-
ÖSSZESEN	45 433 387	44 184 037	-1 249 350	-2,75

A kötelezettségek mérlegfordulónapi értéke **62 068 777 E Ft** volt, a bázis időszakhoz viszonyított 10 333 493 E Ft-os növekedés az állományon belüli hosszú- illetve rövid lejáratú kötelezettségek tekintetében az alábbi főbb tényezők alakították.

A hosszú lejáratú kötelezettségek egyrészt a Magyar Nemzeti Vagyonkezelőtől és a Nemzeti Földalaptól vagyonkezelésre átvett kizárólagos állami tulajdonú víziközmű vagyon forrását tartalmazza 42 410 436 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 tar-

talmazza a hosszú lejáratú lízinggel kapcsolatos kötelezettséget 53 297 E Ft értékben, valamint az ajánlati biztosíték, kaució 380 E Ft értékben. A hosszú lejáratú kötelezettségek értékelése könyv szerinti értéken történt.

A vagyonkezelésből eredő kötelezettségek állományváltozását 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 - 2 471 938 E Ft,
- Beruházások elszámolása + 1 389 902 E Ft.

Az önkormányzatokkal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség állománya:

- Vagyonkezelésbe vétel + 419 791 E Ft,
- Vagyonkezelésből kivonás - 564 896 E Ft.

Társaságunk a 2021. évi beszámolójában – az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény alapján – elengedett kötelezettségként 2 471 938 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 17 884 740 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 értéke 1 542 E Ft, mely összeg az MKB Banktól kapott **rövid lejáratú hitel** összege.

A **vevőtől kapott előlegek** között a vállalászási munkákhoz kapcsolódó előlegek szerepelnek 8 837 E Ft értékben.

Az **árszállításból és szolgáltatásból** származó kötelezettségek értéke 1 816 668 E Ft, mely 141 539 E Ft csökkenés a bázisévhez képest. Ezen főkönyvi soron került elszámolásra a beruházási (416 337 E Ft) és nem beruházási (1 400 331 E Ft) szállítói kötelezettségek.

A VIKOM-TRANS Kft-vel mint **jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással** szemben fennálló tartozásunk év végi záró állománya 29 998 E Ft. Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni hátralék 9 715 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest, fordulónapi értékük 1 215 E Ft.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** részletezését a következő táblázat tartalmazza. A már esedékes kötelezettségek teljesítése a mérlegkészítés időpontjáig rendeződött. A 2021. évi mérlegidőszakban költségvetési kötelezettségeinknek – részben részletfizetési kedvezmény igénybevételével – határidőre eleget tettünk.

Megnevezés	2020. év E Ft	2021. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Állami költségvetéssel kapcs. elsz.	900 559	523 708	-376 851	-41,85
<i>Munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulékok kötelezettség</i>	239 858	241 827	1 969	0,82
<i>Általános forgalmi adó</i>	451 570	126 420	-325 150	-72,00
<i>Egyéb ki nem emelt befizetési köt.</i>	182 768	139 619	-43 149	-23,61
<i>Társasági adó elszámolása</i>	26 359	15 842	-10 517	-39,90
<i>Bírságok, pótlékok összesen</i>	4	0	-4	-100,00
Önkormányzatokkal kapcs. elszámolás	0	9 891	9 891	-
Munkavállalókkal kapcs. elsz.	261 776	335 896	74 120	28,31
Támogatási előlegek elszámolása	1 418 320	14 967 011	13 548 691	955,26
Különféle egyéb kötelezettség	353 396	189 974	-163 422	-46,24
<i>Ebből:</i>			0	-
<i>Vízkihasználó díj</i>	27 863	24 627	-3 236	-11,61
<i>Rövid lejáratú pénzügyi lízing</i>	37 253	32 859	-4 394	-11,80
<i>Rövid lejáratú egyéb kötelezettség</i>	216 345	50 851	-165 494	-76,50
<i>Követel egyenlegű vevő</i>	70 993	80 545	9 552	13,45
ÖSSZESEN	2 934 051	16 026 480	13 092 429	446,22

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 16 026 480 E Ft, mely 13 092 429 E Ft-tal növekedett. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeken belül a kimagasló változást, növekményt a bázis időszakhoz képest a támogatási előlegek elszámolása mutatnak.

Tárgyévben a támogatási előlegek elszámolásából adódó 14 967 011 E Ft összeg a 2021. évi Tatabánya-Oroszlány-Tata térsége vízi közmű hálózat fejlesztésének 12 781 047 E Ft előlegéből, a 2021-2023. évi beruházás felhalmozási célú támogatásának 1 600 000 E Ft előlege, a 2020-2021. év Felhalm. rekonstrukciós támogatás 358 367 E Ft előlege, a KEHOP-5.1.3-17-2017-00002 Napenergia projektre kapott 69 756 E Ft előleg, a VEF-2019-70 pályázati támogatás 104 691 E Ft előlege, a KEHOP-2.2.2-15-2015-00044 ADN projekt 31 150 E Ft előleg, valamint a KIEFO/2123/2020, Komárom fejlesztési pályázat 22 000 E Ft összegű előlege adja.

B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	51 804	23 345	-28 459	-54,94
Árbevételek időbeli elhat.	51 804	23 182	-28 622	-55,25
Egyéb bevételek időbeli elhat.	0	163	163	-
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	577 452	509 505	-67 947	-11,77
Anyagköltség időbeli elhat.	4 745	14 145	9 400	198,10
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	550 073	474 403	-75 670	-13,76
Egyéb szolgáltatások időbeli elhat.	756	1 314	558	73,81
Személyi jellegű ráf.időbeli elhat.	11 886	2 550	-9 336	-78,55
Egyéb ráfordítások időbeli elhat.	2	0	-2	-100,00
Pénzügyi ráfordítások időbeli elhat.	9 990	17 093	7 103	71,10
Halasztott bevételek	4 748 423	4 372 506	-375 917	-7,92
Fejlesztési célra kapott pénzeszköz hal:	4 748 423	4 372 506	-375 917	-7,92
Ebből:				
Közműfejlesztési hozzájárulás	2 434 080	2 076 903	-357 177	-14,67
Átvett fejlesztési célú támogatás	2 314 343	2 295 603	-18 740	-0,81
Egyéb halasztott bevételek	0	0	0	-
ÖSSZESEN	5 377 679	4 905 356	-472 323	-8,78

A **bevételek passzív időbeli elhatárolásai között** alaptevékenység árbevétele és egyéb bevételek is szerepelnek. 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 509 505 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 (451 389 E Ft) és egyéb igénybe vett szolgáltatási díjak összege (23 014 E Ft). Az anyagköltség elhatárolások között szerepel a 12. havi kigép üzemanyag felhasználás, valamint gáz tüzelőanyag elhatárolása 14 145 E Ft összegben. Elhatárolásént mutatjuk ki egyéb szolgáltatásként a 2021. december havi bankköltségeket (1 314 E Ft), valamint a pénzügyi intézet felé fizetendő kamatok összegét (17 093 E Ft). Ezen felül 2021. IV. negyedévet érintő teljesítményértékeléshez kapcsolódó dolgozói kifizetések és járulékai (2 550 E Ft), -melynek kifizetésére 2022. évben kerül sor- kerültek elhatárolásra.

A **halasztott bevételek** között szereplő, fejlesztési célra véglegesen átvett pénzeszközök értéke 4 372 506 E Ft. A halasztott bevételek között a közműfejlesztési hozzájárulás jogcímen átvett pénzeszközök (2 076 903 E Ft) és a kapott támogatások összege (2 295 603 E Ft) szerepel.

A közműfejlesztési hozzájárulás jogcímen átvett pénzeszközöket a víziközmű rendszer fejlesztésére fordítjuk, melynek 2021. évi záró állománya 2 076 903 E Ft. A tárgyévig befolyt közműfejlesztési hozzájárulás összege 1 846 568 E Ft 2021. évben 230 335 E Ft összeggel növekedett. A tárgyévi 357 177 E

Ft összegű csökkenést jelentősen befolyásolta a fejlesztések az állami és önkormányzati vagynon, ami összesen 587 512 E Ft, amelyből 73,92 % (434 295 E Ft) Kincstári tulajdon.

A fejlesztési célra átvett pénzeszköz-támogatások összege 2 295 603 E Ft, amely a bázis időszakhoz képest csökkent 18 739 E Ft összegben, amelynek változást az alábbi táblázat szemlélteti.

Megnevezés	2020. év E Ft	2021. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás (%)
Fejlesztési célra átvett pénzeszközök - támogatás	2 314 342	2 295 603	-18 739	-1
Tatabánya szennyvíztelep	184	184	0	0
Almásfüzitő-Dunaalmás-Neszmély szennyvíztelep	2 004 521	2 074 930	70 409	4
Napenergia hasznosítás	101 589	101 589	0	0
Szennyvíziszap hasznosítás	107 186	107 186	0	0
PIAC projekt	225	0	-225	-100
Tát-Tokod pénzeszköz	5 000	0	-5 000	-100
Tatabánya ivókút támogatás	7 012	6 714	-298	-4
Búbánat	70 516	0	-70 516	-100
Almásfüzitő-KKV ltp	18 109	0	-18 109	-100
Tát-Tokodvagyongazdálkodás	0	5 000	5 000	-

B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Társaságunk a 2021-es üzleti évet 59 189 E Ft adózás előtti eredménnyel zárta, mely a bázis évhez viszonyítva 11,55 %-os csökkenést jelent.

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hiv.	Tétel megnevezése	2020. év E Ft	2021. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	11 493 279	11 715 146	221 867	1,93
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	142 351	107 114	-35 237	-24,75
III.	Egyéb bevételek	7 593 081	6 671 123	-921 958	-12,14
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	8 435 608	7 895 650	-539 958	-6,40
V.	Személyi jellegű ráfordítások	5 621 438	6 089 492	468 054	8,33
VI.	Értékcsökkenési leírás	3 144 837	2 872 038	-272 799	-8,67
VII.	Egyéb ráfordítás	1 943 954	1 567 605	-376 349	-19,36
	„A” Üzemi (üzleti) tevékenység	82 874	68 598	-14 276	-17,23
	„B” Pénzügyi műveletek eredménye	-15 958	-9 409	6 549	41,04
	„C” Adózás előtti eredmény	66 916	59 189	-7 727	-11,55

Az **adózás előtti eredmény** bázis évhez viszonyított **7 727 E Ft-os csökkenést** 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 221 867 E Ft-tal növekedett. A tárgyidőszak során **11 715 146 E Ft árbevételt realizáltunk**, melynek jelentős része (94,1 %-a) az alaptevékenység árbevétele. Ennek értéke, 11 026 402 E Ft volt, mely 206 633 E Ft-tal magasabb a bázisértéknél. Az értékesítési adatok összességében mind a víz-, mind a szennyvízágazaton magasabb voltak, mint az előző évben.

A lakossági irányba történő értékesítés magasabb volt a víz- és a szennyvíz ágazaton is, a társvállalatok viszont kevesebb vizet vettek át, mint az előző évben. Ugyanakkor a Tatabánya, Tata, Oroszlány és Esztergom térségében található ipari parkokban működő vállalkozások számára is több vizet értékesítettünk, de kevesebb szennyvizet vezettünk el. Az állami víz- és csatornadíjak az előző évhez képest nem változtak, de a 2013. július 1-jétől érvényesített 10 %-os rezsicsökkentés a vizsgált időszakban 702 336 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 107 114 E Ft**, mely 35 237 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	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	3 383 012	3 037 902	-345 110	-10,20
Igénybevett szolgáltatások értéke	4 601 301	4 374 092	-227 209	-4,94
Egyéb szolgáltatások értéke	444 833	482 188	37 355	8,40
Eladott áruk beszerzési értéke	6 462	1 382	-5 080	-78,61
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	86	86	-
Anyagjellegű ráfordítások	8 435 608	7 895 650	-539 958	-6,40
Béreköltség	4 316 338	4 672 533	356 195	8,25
Személyi jellegű egyéb kifizetések	480 676	584 733	104 057	21,65
Bérfelrakások	824 424	832 226	7 802	0,95
<i>Szociális hozzájárulási adó</i>	<i>711 423</i>	<i>718 359</i>	<i>6 936</i>	<i>0,97</i>
<i>Egészségügyi hozzájárulás</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
<i>Szakképzési hozzájárulás</i>	<i>65 039</i>	<i>71 893</i>	<i>6 854</i>	<i>10,54</i>
<i>Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás</i>	<i>47 962</i>	<i>44 629</i>	<i>-3 333</i>	<i>-6,95</i>
<i>Előző éveket érintő bérfelrakás</i>	<i>0</i>	<i>-2 656</i>	<i>-2 656</i>	<i>-</i>
<i>Kifizetést terhelő Tbj járuléka</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>-</i>
Személyi jellegű ráfordítások	5 621 438	6 089 492	468 054	8,33
Értékcsökkenési leírás	3 144 837	2 872 038	-272 799	-8,67
KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	17 201 883	16 857 180	-344 703	-2,00

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

A tárgyidőszakban **költségként 16 857 180 E Ft-ot** számoltunk el, ez összességében 344 703 E Ft-tal alacsonyabb az előző évi értékénél. Az egyes eredménykimutatás sorok tekintetében a főbb tételeket kiemelve ez az alábbiak szerint alakult.

Az **anyagjellegű ráfordítások** értéke 7 895 650 E Ft, mely 539 958 E Ft-tal, 6,40 %-kal csökkent. Az **anyagköltségek** körében a tárgyidőszakban elszámolt költségek értéke 3 037 902 E Ft, mely 345 110 E Ft-tal, 10,20 %-kal kevesebb az előző évhez viszonyítva.

Az anyagköltség legfontosabb összetevői a villamosenergia, az alapanyag, valamint az átvett víz költsége. A villamos energia költség 1 460 192 E Ft, mindössze 0,8 %-kal alacsonyabb a tavalyi energiadíjakhoz viszonyítva. Az üzemeltetési, a javítási-karbantartási, valamint a beruházási, felújítási munkákhoz felhasznált alapanyagok összege 787 870 E Ft. Az üzemanyagra és egyéb energiára fordított kiadások értéke 160 337 E Ft, ez 10,09%-kal magasabb a tavalyi évhez viszonyítva, ami a magasabb üzemanyaggal magyarázható. Az Aqua Európa Kft-től 183 662 E Ft értékben (1 802 ezer m³), a Nyergesi Vízzolgáltató Kft-től 93 228 E Ft értékben (806 ezer m³), valamint a Fővárosi Vízművek Zrt-től 96 362 E Ft értékben (1 590 ezer m³) vásároltunk vizet, így 2021-ban a vásárolt vízre 438 593 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 2021. évi értéke 4 374 092 E Ft, mely összességében 227 209 E Ft-tal, azaz

4,94 %-kal alacsonyabb, mint a bázisidőszaki érték. Legjelentősebb kiadásaink között szerepelnek az önkormányzatok részére az üzemeltetett víziközművek után fizetett bérleti díjak, melyek 2021. évi összege 776 246 E Ft, mely 1,88 %-kal magasabb az előző évi értéknél. További jelentősebb kiadások: más vállalkozóval végzett karbantartás, úthelyreállítás (627 356 E Ft), jogi, műszaki és gazdasági szolgáltatások (616 216 E Ft), szennyvíziszapkezelés, -szállítás, -elhelyezés (299 857 E Ft), biztonsági szolgálat (228 689 E Ft). Az egyéb igénybe vett szolgáltatások között kerül kimutatásra a munkaerőkölcsönzés 305 645 E Ft értékben.

Az **egyéb szolgáltatásokra** fordított kiadások értéke összesen 482 188 E Ft, melyek összességében 37 355 E Ft-tal, azaz 8,40 %-kal növekedett. Kiemelt tételek a postaforgalmi jutalék (139 727 E Ft), a vízkészlet használati díj (103 336 E Ft), illetve a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalnak fizetett felügyeleti díj (89 561 E Ft), . Az egyéb szolgáltatások között kerülnek még bemutatásra a biztosítási díjak (53 035 E Ft), banki költségek (47 922 E Ft) és az egyéb hatósági költségek (46 375 E Ft). Az előző éveket érintő egyéb szolgáltatás költsége 84 E Ft.

A **személyi jellegű ráfordítások** értéke összességében **6 089 492 E Ft**, 468 054 E Ft-tal növekedett, melyet jogszabályi változás és a bérfejlesztés együttesen befolyásolt. Társaságunk Közgyűlés által elfogadott 2021. évi bértömege 4 672 533 E Ft volt, a bértömeg 100 %-a került felhasználásra. Személyi jellegű egyéb kifizetésekre összességében 584 733 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 húséjuttalmakra, munkába járás költségtérítésre, illetve saját gépkocsi használatra.

A teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagkeresete 490 410 Ft/fő/hó, amely 11 %-kal magasabb az előző évinél. A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 367/2019. (XII.30.) Kormányrendelet alapján a tárgyévben a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók minimálbére 161 000 Ft/hó, a garantált bérminimum havi összege pedig 210 600 Ft/hó. A változásokkal összességében a társaság bérköltsége 8,25 %-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)	227 621 E Ft
– Betegszabadság díja	64 669 E Ft
– Táppénz hozzájárulás	27 934 E Ft
– Jubileumi és törzsgárda jutalom	71 901 E Ft
– Munkabajjárás költségtérítése	37 326 E Ft
– Végkielégítés	14 998 E Ft
– SZÉP kártya juttatás VBKJ-n kívül	41 850 E Ft
– Béren kívüli juttatások utáni SZJA	40 420 E Ft

B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek alakulását a következő táblázat szemlélteti:

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	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele	1 175	179 629	178 454	15187,57
Káreseményekkel kapcs. bevételek	24 771	5 671	-19 100	-77,11
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	41 225	32 503	-8 722	-21,16
Behajthatatlanság miatt leírt követelésekre befolyt összegek	1 496	867	-629	-42,05
Céltartalékok felhasználása, feloldása	30 331	165 994	135 663	447,28
Visszaírt értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés	78 922	139 673	60 751	76,98
Kapott támogatás, juttatás, véglegesen átvett pénzeszköz	4 069 646	3 434 090	-635 556	-15,62
<i>Ebből:</i>				
<i>Támogatások összege</i>	4 041 486	3 368 837	-672 649	-16,64
Fejlesztési célra kapott támogatás	573 614	192 232	-381 382	-66,49
Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszk.forgalmi, piaci értéke	1 930	420	-1 510	-78,24
Megtérült végrehajtási költségek	16 673	26 744	10 071	60,40
Elengedett kötelezettség összege	2 747 013	2 471 938	-275 075	-10,01
<i>Visszapótlási kötelezettség elengedése/mentesülés</i>	2 747 013	2 471 938	-275 075	-10,01
Különféle egyéb bevétel	6 285	21 362	15 077	239,89
ÖSSZESEN	7 593 081	6 671 123	-921 958	-12,14

Az **egyéb bevételek** tárgyevi értéke **6 671 123 E Ft**, az előző időszakhoz viszonyított 921 958 E Ft-os csökkenésében elsősorban az alábbi tényezők játszottak szerepet.

Társaságunk és a Magyar Állam képviselőjében eljáró nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter között létrejött támogatási szerződések alapján Társaságunk a 2021. évi bevételekkel nem fedezett működési költségek finanszírozására 2 137 949 Ft forrást, míg a bérfejlesztések ellentételezésére 1 261 724 E Ft támogatást kapott.

A kapott támogatásokból a tényleges költségek ellentételezésére az egyéb bevételek között 3 368 837 E Ft került elszámolásra.

A folyósított támogatás összegével Társaságunk köteles elszámolni a Miniszterelnöki Kormányiroda felé. Bevételeink, költségeink és ráfordításaink alapján számított 2021. évi adózás előtti eredményt figyelembe véve a felhasználható támogatási összeg 3 368 837 E Ft, mely alapján 30 836 E Ft működési támogatásként kapott összeget vissza kell utalnunk 2022. május 31-ig a Miniszterelnöki Kormányiroda részére.

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./I-3. Számviteli szétválasztási szabályzatban meghatározottak alapján mutattuk ki.

Társaságunk alaptevékenységen kimutatott 2021. évi – bér- és működési támogatás nélküli – adózás előtti eredménye - 3 344 943 E Ft volt. A 2021. évi gazdálkodási eredményeinket jelentősen befolyásolta a 2014. évben kezdődő szolgáltatási terület bővülése. Az integráció, valamint a közérdekű üzemeltetői kijelölés következtében a megfelelő infrastruktúra kialakítása, valamint a társaságunknál alkalmazott előírások új területekre történő átültetése miatt a költségek már a csatlakozás pillanatában jelentkeztek. A települések átvételét követően tartott – és a mai napig folyamatosan végzett – helyszíni ellenőrzések során szerzett tapasztalatok alapján elmondható, 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. További költségnövelő hatása van annak a folyamatnak, hogy az MNV Zrt. által meghatározott forrásból a Gördülő Fejlesztési Tervben szereplő felújításokat nem tudjuk megvalósítani, ennek következtében megemelkedett a hibák száma. A hibaelhárításokhoz szükséges munkák, illetve a tervszerű megelőző karbantartások emelkedése a költségek növekedését okozza.

A céltartalékok jogcíme szerinti részletes bemutatását a **B.1.5.** Céltartalékok fejezet tartalmazza.

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	975	270	-705	-72,31
Fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítések	13 873	12 133	-1 740	-12,54
<i>Ebből:</i>				
<i>Vízszennyezési bírág</i>	402	3 609	3 207	797,76
Adott támogatások (ktg-ek ellentét.)	2 722	2 473	-249	-9,15
Céltartalék képzés	463 008	520 232	57 224	12,36
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt	174 394	19 133	-155 261	-89,03
Állami költségvetéssel elszámolt adók, díjak, hozzájárulások	564 751	535 374	-29 377	-5,20
<i>Ebből:</i>				
<i>Közművezeték adó</i>	478 410	434 773	-43 637	-9,12
<i>Környezetterhelési díj</i>	58 141	64 026	5 885	10,12
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	203 018	208 088	5 070	2,50
Különféle egyéb ráfordítások	521 213	269 902	-251 311	-48,22
<i>Ebből:</i>				
<i>Fizetett kártérítés, kártalanítás</i>	46 663	65 154	18 491	39,63
<i>Egyéb ráfordítás</i>	256	1 936	1 680	656,25
<i>Behajthatatlan követelés leírt összege</i>	11 185	4 160	-7 025	-62,81
<i>Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke</i>	456 614	191 829	-264 785	-58,00
ÖSSZESEN	1 943 954	1 567 605	-376 349	-19,36

Az **egyéb ráfordítások** tárgyévi értéke **1 567 605 E Ft**, amely 2020. évhez képest 376 349 E Ft-tal csökkent.

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 434 773 E Ft volt. Magasabb összegű kiadások az állami költségvetéssel szemben a vízterhelési díj 64 026 E Ft összegben és az innovációs járulék 26 160 E Ft összegben. Jelentősebb kiadások az egyéb ráfordítások között a helyi adók, illetve a gépjármű- és cégautóadó, melyek értéke összességében 217 542 E Ft fizetett bírságok összege a bázisévhez képest, mindösszesen 1 740 e Ft-tal csökkent, a káreseményekkel kapcsolatos bírságok 6 450 eFt –tal kevesebb, míg a szennyvízbírság és kötbérek 3 207 e Ft-tal, illetve 2 500 eFt tal növekedtek. 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	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Pénzügyi műveletek bevételei	11 428	17 312	5 884	51,49
Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	5 635	5 635	-
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	8 059	9 812	1 753	21,75
<i>Kamatbevétel pénzügyintézetektől</i>	<i>8 059</i>	<i>9 812</i>	<i>1 753</i>	<i>21,75</i>
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	3 369	1 865	-1 504	-44,64
Pénzügyi műveletek ráfordításai	27 386	26 721	-665	-2,43
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	26 383	23 135	-3 248	-12,31
<i>Pénzügyintézetnek fizetett kamat</i>	<i>22 799</i>	<i>19 246</i>	<i>-3 553</i>	<i>-15,58</i>
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 003	3 586	2 583	257,53
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-15 958	-9 409	6 549	-41,04

A **pénzügyi műveletek eredménye** -9 409 E Ft, mely az előző évhez viszonyítva 6 549 E Ft-tal növekedett.

A *pénzügyi műveletek bevételeinek* értéke 17 312 E Ft, mely 9 812 E Ft pénzügyintézeti kamatbevételből, valamint 1 865 E Ft pénzügyileg realizált árfolyamnyereségből, valamint a kapott osztalék és részesedés 5 635 E Ft összegéből származik.

A *pénzügyi műveletek ráfordítása* 26 721 E Ft volt, mely 23 135 E Ft pénzügyintézeti kölcsön után fizetendő hitelkamat fizetési kötelezettségből (19 246 E Ft folyószámlahitel kamat, 3 889 E Ft pénzügyi lízing kamat), illetve 3 586 E Ft árfolyamvesztéséből ered.

Társaságunk adózás előtti eredménye 59 189 E Ft.

2021. évre vonatkozóan a Társaságunknak 33 128 E Ft, míg előző éveket érintően további 2 167 E Ft társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezett

Társaságunk adózott eredménye 23 894 E Ft.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI 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 felügyelő bizottság tagjai részére bruttó 8 110 E Ft tiszteletdíjat fizettünk ki. A korábbi vezérigazgató részére kifizetett bér összege 2021-ben 6 916 E Ft volt. Jelenlegi vezérigazgató javadalmazását nem veszi fel. Gazdasági társaságunknál a felügyelő bizottság 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 -35 295 E Ft.

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

C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA

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

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

C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS

Társaságunk 2021. december 31-én 14 406 284 E Ft záró pénzeszközállománnyal rendelkezett, amely 9 923 676 E Ft-tal több az előző évi állománynál.

A rendelkezésre álló cash flow-t a működési, a befektetési és a finanszírozási cash flow alakította, melynek bemutatását az **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 – figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket – is, a Társaság pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére.

A pandémiás veszélyhelyzet a fordulónapot követően is kihatással volt Társaságunk működésére, de a korábbi időszakokhoz képest kisebb mértékben. Néhány intézkedést volt szükséges eszközölni és fenn tartani ebben az időszakban:

- Home office és szeparált munkarend bevezetése azokban a munkakörökben, amelyekben az lehetséges volt;
- Kollégáink PCR-tesztelésének elrendelése közvetlen kontakt esetén;
- Kontaktvizsgálat;
- Védekezési/oltási arány, oltási kedv növelése.
- Védekezési intézkedések bevezetése (kötelező védőmaszk használat, távolságtartás, csoportosulás tilalma).
- Folyamatos tájékoztatás és oktatás a vírus elleni védekezéssel, megelőzéssel kapcsolatban.

A 2021-es évben bekövetkezett események hatásai az éves beszámolóban rögzítésre kerültek, a mérleg fordulónap óta a 2021-es évet érintő esemény nem történt, az azóta eltelt időszak eseményei kizárólag a 2022. évi működésére, eredményre hatnak.

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 víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény 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 vonatkozóan a 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 biztosítékaul a számlaforgalmi vállalatok mellett társaságunk Tatabánya 4140/6, 4140/7 hrsz. ingatlanjainak jelzálogfedezete szolgál.

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

C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG

Társaságunk tulajdonában lévő veszélyes hulladékok és környezetre káros anyagok adatait az **C.7. melléklet**, a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatait pedig az **C.8. melléklet** tartalmazza. A környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulását az **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 2021. évi lezárásakor még folyamatban van. Jelenleg nincs információnk a bejelentés megalapozottságára, az ügynek a Társaság vagyoni és pénzügyi helyzetére gyakorolt tényleges vagy esetleges hatására, s ennek mértékére. A 2021. év során Társaságunk több alkalommal is adatszolgáltatással segítette a nyomozó hatóság munkáját, annak eredményéről azonban tájékoztatást nem kaptunk.

C.7.4.2. Eszköz tulajdonviszony rendezése

A dorogi szennyvízhálózathoz kapcsolódó dunai sodorvonalai bevezetés tulajdonjogi helyzetének tisztázása 2022. évre tolódik a feltárt bizonytalanságok miatt. Az eszköz a 2014. évi vagyoneértékelés alapján 2015. január 01. napjával került nyilvántartásba vételre az ÉDV Zrt. könyveiben, mint vagyonkezelésbe vett állami tulajdonú eszköz. A tárgyévben feltárára került, hogy a vagyoneértékelésben és a vagyonkezelési szerződésben nem szerepel az átemelő és a nyomóvezeték.

Az eszközzel kapcsolatos dokumentációk átvizsgálása alapján a következő helyzetmegállapításra került sor.

Az átemelőt és a nyomóvezetékét a Richter Gedeon Vegyészeti Gyár Rt. építette a 35689-5/1994. számú vízjogi létesítési engedély alapján. A létesítési engedély indoklás részében az szerepel, hogy a vízügyi hatóság a gyárat kötelezte a sodorvonalai bevezetés megtervezésére és megépítésére, az elvi, a létesítési és az üzemeltetési engedélykérelem benyújtására. Az átemelőt és a nyomóvezetékét, annak megépítése után az ÉDV Rt. vette át üzemeltetésre az 1995. november 13-án megkötött üzemeltetési szerződés alapján. Az üzemeltetési szerződés 2017-ig folyamatosan meghosszabbításra került. A szerződésben rögzítve van, hogy a szennyvízelvezető mű a Richter Gedeon Vegyészeti Gyár Rt. tulajdonát képezi.

Az első 5.086-8/1996. számú vízjogi üzemeltetési engedély 2-3. pontjában meghatározott átemelő és nyomóvezeték engedélyese az ÉDV Rt. (A vízjogi üzemeltetési engedély: 2005. december 15-ig volt hatályos.) 2006-tól az ÉDV Zrt. nevére szóló Dorog-Tokodaltáró szennyvízelvezetésére és szennyvíztisztítására vonatkozó vízjogi üzemeltetési engedélyünkben szerepel az átemelő és a tisztított szennyvizet elvezető nyomóvezeték. A jelenleg érvényes 35800/1790-10/2017. számú vízjogi üzemeltetési engedélyünk is tartalmazza az átemelő és nyomóvezeték üzemeltetését.

A Richter Gedeon Vegyészeti Gyár Nyrt. Dorogi Fióktelepe 35800/1504-11/2017. számon rendelkezik saját telephelyére vonatkozó vízjogi üzemeltetési engedéllyel, melynek 2.5. pontjában rögzítve van, hogy az átemelőt és a nyomóvezetékét az ÉDV Zrt. üzemelteti. Az engedély indoklása része tartalmazza, hogy a Richter Gedeon Vegyészeti Gyár Nyrt. és az ÉDV Zrt. között létrejött 2007. október 08. keltezésű Üzemeltetési szerződés az eljárás során megküldésre került a Hatóság részére is.

Az eszköz helyzetének pontos rendezése, mind műszaki, mind jogi szempontból elhúzódó, külön vizsgálat szükséges a műszaki helyzet (víziközmű rendszer elemei, kapcsolódások), valamint a konkrét eszköz víziközmű vagy vízilétesítmény jellegének megállapításához a 2011. évi CCIX. törvény a víziközmű-szolgáltatásról és egyéb vonatkozó jogszabályok segítségével. Az egyeztetések során tisztázni szükséges, hogy az eszköz állami tulajdonba vehető-e, vagy kötelező-e állami tulajdonba venni?

Az eszköz tulajdonjogi megítélése az építető Richter Gedeon Vegyészeti Gyár Nyrt. és az állami tulajdonosi joggyakorló Nemzeti Vízművek Zrt közötti műszaki, jogi egyeztetések után zárható le. A lezárult egyeztetéseket követően, ha az eszköz állami tulajdonú víziközműnek

minősül, az ÉDV Zrt. továbbra is kimutatja könyveiben. Ha az egyeztetések alapján az építetők rendelkezik a tulajdonosi jogokkal, akkor az ÉDV Zrt. a tulajdonosi joggyakorló Nemzeti Vízművek Zrt. engedélye alapján vezetheti csak ki a könyveiből az eszközt. Az eszköz jelenleg nyilvántartott adatait a következő táblázat mutatja be.

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
Tárgyévi értékcsökkenés	11 346 390 Ft
Halmozott értékcsökkenés	79 424 730 Ft
Nettó érték	264 405 270 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 (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.

Fenti fejlesztési elemek komplex előkészítésével összefüggő feladatok elvégzéséhez összesen 44 293 344 844 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 víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: 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 közműves ivóvízellátási tevékenységét, az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással,
- a közműves szennyvízelvezetés- és tisztítási tevékenységét,
- az a) és a b) tevékenységek körébe nem tartozó minden egyéb tevékenységeit (másodlagos tevékenységek) összevontan (egy mérleg és egy eredménykimutatás mutatja be).

Víziközmű-szolgáltatás (engedélyköteles tevékenységek): a közműves ivóvízellátás az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással, valamint a közműves szennyvízelvezetés és –tisztítás, egyesített rendszer esetén a csapadékvízelvezetést 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 2021. 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: 23 894 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 3 368 837 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: Befeezetlen beruházások állományának alakulása
B.4. melléklet: Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás részletezése
B.5. melléklet: Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés és visszairás 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