*VASIVÍZ Vas megyei Víz- és Csatornamű ZRt.*

*Szombathely, Rákóczi Ferenc u. 19.*

***AZ ÉVES BESZÁMOLÓ***

***KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE***

***(adatok ezer Ft-ban)***

***2022. év***

*Szombathely, 2023. április 13.*

***I. ÁLTALÁNOS RÉSZ***

***1. A társaság neve:*** VASIVÍZ Vas megyei Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő

Részvénytársaság

***2. A társaság székhelye:*** 9700 Szombathely Rákóczi F. u. 19.

***3. Alapításának időpontja:*** 1996. október l.

***4. Alapítók, részvényarányok***

A részvénytársaságot a Vas megyei Víz- és Csatornamű Vállalat jogutódjaként VASIVÍZ Vas megyei Víz- és Csatornamű Rt. néven alapította meg Szombathely, Kőszeg, Csepreg, Sárvár, Vasvár, Körmend, Szentgotthárd város, Vas megye Önkormányzata (32 település képviseletében), és további 173 Vas megyei, 1 Veszprém megyei és 2 Zala megyei község.

1997. évben 14 település, 1998. január 3l-én Pápoc község kivált a részvénytársaságból.

2006. január 1-től a társaság neve VASIVÍZ Vas megyei Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

Alapításkor a társaság jegyzett tőkéje 7 537 500 eFt volt, amely 75 375 db 100 000 Ft névértékű bemutatóra szóló részvényből állt. 1999. május 26-tól a részvények nyomdai úton előállított névre szóló részvények. Ezek mindegyike törzsrészvény, amely a társaság osztalékából való részesedésre és teljes körű szavazati jog gyakorlására jogosít.

Az alapítók a részvényeket a következő címletekben bocsátották ki:

részvények száma címlet részvények értéke

669 db 10 000 000 Ft 6 690 000 eFt

767 db 1 000 000 Ft 767 000 eFt

805 db 100 000 Ft 80 500 eFt

összesen 7 537 500 eFt

Alapításkor a részvényekkel 182 település önkormányzata, valamint 32 település részvényeivel Vas Megye Önkormányzata rendelkezett.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (továbbiakban Vksztv.) 79. § (1) bekezdése alapján 2013. január 1-jén a részvénytársaságból az ellátásért felelős települési önkormányzatokra - a rendszerfüggetlen víziközmű-elemek kivételével - átháramlott 7 811 261 eFt nettó értékű víziközmű-vagyon és 1 213 509 eFt halasztott bevétel. Ehhez kapcsolódóan a jegyzett tőke összege 20,5 %-ra csökkent.

A Vksztv. 16. § (6) bek. a.) pontja előírásainak való megfelelés végett 40 ellátásért felelős települési önkormányzat részére szükséges volt tulajdont, részvényt juttatni, ehhez 6 tulajdonos önkormányzat összesen 40 db „C” típusú, egyenként 20 500 Ft értékű részvényt értékesített részükre a társaság Közgyűlésének 2013. július 5-ei döntése értelmében.

A társaság 2013. október 18-án tartott Közgyűlése tulajdonosi kezdeményezésre 20,4 %-os tőkekivonásról döntött, a jegyzett tőke, a tőketartalék és az eredménytartalék egyaránt 24 %-kal csökkent.

A fentieknek megfelelően a részvények száma, címlete, értéke és a tulajdonosok száma a következőképpen alakult:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Címlet* | *2012. december 31.* | | | | | *2013. május 17.* | | | | | | | | *2013.október 18.* | | | | | | |
| *Részvények* | | | | *Részvények* | | | | | | | | | *Részvények* | | | | | | |
| *száma* | *címlet* | *értéke* | | *száma* | | | *címlet* | | | *értéke* | | | *száma* | *címlet* | | | *értéke* | | |
| *db* | *Ft* | *eFt* | | *db* | | | *Ft* | | | *eFt* | | | *db* | *Ft* | | | *eFt* | | |
| A sor. összevont | 669 | 10 000 000 | 6 690 000 | 669 | | | 2 050 000 | | | 1 371 450,0 | | | 669 | | 1 558 000 | | 1 042 302,0 | | |
| B sor. összevont | 767 | 1 000 000 | 767 000 | 767 | | | 205 000 | | | 157 235,0 | | | 767 | | 155 800 | | 119 498,6 | | |
| C sorozatú | 805 | 100 000 | 80 500 | 805 | | | 20 500 | | | 16 502,5 | | | 805 | | 15 580 | | 12 541,9 | | |
| *Zrt. összesen* |  | | *7 537 500* |  | | | | | *1 545 187,5* | | |  | | | | *1 174 342,5* | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | *2012. december. 31.* | | | | |  | | |  | | *2013. május 17.* | | |  | | |  | *2013. október 18.* | | | |  | | |
| *1 tulajdonos birtokában lévő részvények száma* | *Tulaj- donosok száma* | | | *Részvények  névértéke összesen* | | *Részesedés az alap- tőkéből* | | | *Tulaj- donosok száma* | | | *Részvények  névértéke összesen* | | *Részesedés az alap- tőkéből* | | | *Tulaj- donosok száma* | | | | *Részvények  névértéke összesen* | | | *Részesedés az alap- tőkéből* | | |
| 100 db alatt | 86 | | 429 300 | | 5,6% | | | 86 | | | 86 510,0 | | 5,6% | | | 126 | | | | 66 012,46 | | 5,6% | | |
| 101-250 db | 55 | | 886 400 | | 11,6% | | | 55 | | | 178 575,5 | | 11,6% | | | 55 | | | | 135 717,38 | | 11,6% | | |
| 251-500 db | 17 | | 558 700 | | 7,7% | | | 17 | | | 119 166,5 | | 7,7% | | | 17 | | | | 90 550,96 | | 7,7% | | |
| 501-1000 db | 3 | | 210 100 | | 2,8% | | | 3 | | | 43 070,5 | | 2,8% | | | 3 | | | | 32 593,36 | | 2,8% | | |
| 1001-3500 db | 5 | | 1 376 000 | | 18,2% | | | 5 | | | 282 080,0 | | 18,2% | | | 5 | | | | 214 271,74 | | 18,2% | | |
| 3500 db felett | 1 | | 4 077 000 | | 54,1% | | | 1 | | | 835 785,0 | | 54,1% | | | 1 | | | | 635 196,60 | | 54,1% | | |
| *Zrt. összesen* | *167* | | *7 537 500* | | *100,0%* | | | 167 | | | *1 545 187,5* | | 100,00% | | | 207 | | | | *1 174 342,50* | | 100,00% | | |

Sárvár város és Szombathely MJV 2014. májusi illetve júniusi közgyűlési határozatai értelmében Sárvár Város Önkormányzata 1,239 % tulajdoni aránynak megfelelő részvényt vásárolt Szombathely MJV Önkormányzatától, így tulajdoni aránya 1,24 %. Celldömölk Város Önkormányzata, amely a közérdekű üzemeltetés megszűntével társaságunkkal kívánja bérleti-üzemeltetési szerződés keretében üzemeltetni víziközműveit - a Vksztv. 16. § (6) bek. a.) pontja előírásainak való megfelelés végett 0,001 % tulajdoni arányt biztosító részvényt vásárolt Szentpéterfa Község Önkormányzatától. Csempeszkopács Község Önkormányzata részvényeit térítés nélkül átadta Vasszécseny Község Önkormányzata részére. A VASIVÍZ ZRt. Közgyűlése 2020. december 11-én elfogadta és beleegyezését adta, így 2020. december 11. óta 207 tulajdonosa van társaságunknak: 206 Önkormányzat és a Magyar Állam.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *2022. december 31.* | | | | | | | |
| *1 tulajdonos birtokában lévő részvények száma* | | *Tulajdonosok száma* | | *Részvények  névértéke összesen* | *Részesedés az alaptőkéből* | | |
| 100 db alatt | | 125 | 66 012,46 | | 5,6% | |
| 101-250 db | | 55 | 135 717,38 | | 11,6% | |
| 251-500 db | | 17 | 90 535,38 | | 7,7% | |
| 501-1000 db | | 4 | 47 160,66 | | 4,0% | |
| 1001-3500 db | | 5 | 214 271,74 | | 18,2% | |
| 3500 db felett | | 1 | 620 644,88 | | 52,9% | |
| *Zrt. összesen* | | | 207 | *1 174 342,50* | 100,00% | |

Többségi befolyású részvényes: Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata

Székhelye: Szombathely Kossuth L. u. 1-3.

Szavazati aránya: 52,851 %

***5. A társaság tevékenységi köre***

*Fő tevékenység*

36.00 Víztermelés, -kezelés, -ellátás

*További* *tevékenységek (összevontan)*

37.00 Szennyvíz gyűjtése, kezelése

38.21 Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása (komposztálás)

93.11 Sportlétesítmény működtetése (fedett uszoda)

Egyéb vízgazdálkodási szolgáltatás

Ipari szolgáltatás

Építési tevékenység

Egyéb tevékenység (villamos energia termelés, eszközök bérbeadása, egyéb szálláshely szolgáltatás)

***6. A társaság jellemző mutatói***

Saját tőke 1 708 190 eFt

Jegyzett tőke 1 174 342 eFt

Belföldi értékesítés nettó árbevétele 7 795 417 eFt

Befektetett eszközök értéke 1 671 583 eFt

***7. Számviteli politika***

***7.1. Beszámolási kötelezettség***

Társaságunk az üzleti év könyveinek zárását követően, könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót köteles – magyar nyelven – készíteni. Társaságunk, mint víziközmű-szolgáltató beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének a beszámoló összeállítására a könyvek vezetésére, valamint a nyilvánosság hozatalra és közzétételre az Sztv. rendelkezései a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény szerinti eltérésekkel alkalmazza.

Társaságunk több víziközmű-szolgáltatási ágazati tevékenységet is végez, így az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezet, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, a diszkriminációs mentességet, továbbá kizárja a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást. Tevékenységeink számviteli szétválasztásával megbízható és valós képet kell adni a Társaság engedélyköteles tevékenységeinek (ágazatainak) vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzetéről.

Társaságunknak a víziközmű-szolgáltatási ágazati tevékenységeit oly módon kell bemutatnia, mintha azokat önálló vállalkozások keretében végezte volna. A tevékenységek elkülönült bemutatása legalább az eszközök, kötelezettségek, időbeli elhatárolások szétválasztott bemutatását és önálló eredménykimutatást jelent. A végzett engedélyes víziközmű tevékenységekre (ivóvíztermelés, -kezelés, -ellátás, valamint szennyvízelvezetés és -tisztítás) külön-külön készítünk mérleget és ágazatonként forgalmi költség eljárással eredménykimutatást. A másodlagos tevékenységekre (fürdő szolgáltatás, idegen megrendelésre végzett építés, megrendelésre végzett labor vizsgálat, megrendelésre végzett villamos és gépészeti munkák, szippantott szennyvíz fogadása, csatornamosatás, ipari víz szolgáltatás, egyéb vízellátási tevékenység) vállalati szinten összesen készítünk mérleget és forgalmi költség eljárással eredménykimutatást.

A társaság az Sztv. 9. §-ában foglaltak szerint éves beszámolót és üzleti jelentést készít. Az éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

A mérleg tagolását az Sztv. 1. számú melléklete tartalmazza, társaságunk az „A” változat szerinti mérlegsémát alkalmazza.

A társaság az eredménykimutatását vállalati szinten az Sztv. 2. számú melléklete szerinti összköltség eljárással állapítja meg. Az eredménykimutatást az elsődleges és másodlagos tevékenységekre ágazatonként, és vállalati szinten összesen, forgalmi költség eljárással is elkészítjük, az Sztv. 3. számú melléklete szerint.

Az éves beszámolót a társaság tulajdonosai közgyűlésen, határozattal fogadják el, és ott döntenek az eredmény felosztásáról.

Társaságunk könyvvizsgálója az éves beszámolóhoz kiadott független könyvvizsgálói jelentésben igazolja, hogy kidolgozott és alkalmazott szétválasztási szabályok biztosítják a víziközmű-szolgáltató üzletágai közötti keresztfinanszírozás mentességét.

A közgyűlés által jóváhagyott éves beszámolót, a könyvvizsgálói záradékot, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot az adott üzleti év mérleg fordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe kell helyezni, és ugyanolyan formában és tartalommal kell nyilvánosságra hozni, mint amelynek alapján a könyvvizsgáló az éves beszámolót felülvizsgálta (Sztv. 153. §).

Társaságunk az Sztv. 153-154/A. §-okban foglalt – a Céginformációs Szolgálatnál történő – letétbehelyezési és közzétételi kötelezettségét kizárólag elektronikus úton teljesítheti. A közzétételi és egyben letétbehelyezési kötelezettségét az arra kötelezett – beszámolási időszaktól függetlenül – kizárólag elektronikus úton, Online Beszámoló és űrlapkitöltő Rendszeren (OBR) keresztül teljesítheti.

Társaságunk a fentiek szerint teljesíti az éves letétbehelyezési és közzétételi kötelezettségét.

Társaságunk az auditált éves beszámolóját a tárgyévre készített üzleti jelentéssel és a könyvvizsgálói jelentéssel együtt az Sztv. szerinti letétbe helyezéssel egyidejűleg megküldi a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalnak.

***7.2. Az üzleti év***

A mérleg fordulónapja december 31.

A Társaság az üzleti évet minden év január 1-től - december 31-ig határozza meg. Az éves beszámoló készítés időpontja tárgyévet követő február 15-e.

***7.3. A könyvvezetési kötelezettség***

A könyvvezetés az Sztv. 159-169. §-ban foglaltak és a számviteli alapelvek figyelembevételével a kettős könyvvitel rendszerében történik.

**A Társaság a könyvvezetés és a beszámoló készítés során az alábbi számviteli, szétválasztási alapelveket érvényesíti:**

Általános alapelv:

* a vállalkozás folytatásának elve.

Tartalmi alapelvek:

* teljesség elve,
* valódiság elve,
* teljeskörűség elve,
* áttekinthetőség és egyszerűség elve,
* állandóság elve.

Tartalomra ható kiegészítő alapelvek:

* tartalom elsődlegessége a formával szemben,
* költség-haszon összevetésének elve,
* lényegesség elve,
* bruttó elszámolás elve,
* egyedi értékelés elve,
* időbeli elhatárolás elve,
* óvatosság elve,
* összemérés elve.

Formai alapelvek:

* világosság elve,
* következetesség elve,
* folytonosság elve.

A számviteli alapelvek részletezése:

-A vállalkozás folytatásának elve azt jelenti, hogy a gazdálkodó a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármely okból történő jelentős csökkenése.

-A teljesség elve szerint mindazon gazdasági eseményeket könyvelni kell, amelyek az üzleti évre vonatkoznak, tehát január 1-től -december 31-ig, illetőleg a mérleg fordulónapját követően, de a mérlegkészítést megelőzően ismertté váltak.

-A valódiság elve alapján a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatónak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük.

-A teljeskörűség elve: a tevékenységek számviteli szétválasztása során –közvetlen hozzárendelés vagy valamilyen felosztási módszer alapján –minden eszköz, forrás, bevétel és ráfordítás felosztásra kerül a vállalkozás tevékenységei között,

-Áttekinthetőség és egyszerűség elve: a tevékenységek szétválasztása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, lehetőleg egyszerű és átlátható szabályok szerint, nyomon követhető módon történjen,

-Állandóság elve: a számviteli szétválasztás során alkalmazott szabályrendszer megváltoztatására csak a Hivatal előzetes tájékoztatása mellett van lehetőség. A szabályrendszer megváltoztatását a víziközmű-szolgáltató számviteli szabályzatában rögzíteni kell, és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében is be kell mutatni.

-Az összemérés elve azt jelenti, hogy az adott időszak teljesítéseinek elismert bevételeit, költségeit, ráfordításait a pénzügyi teljesítéstől függetlenül kell számításba venni. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

-Az óvatosság elve az értékcsökkenések, értékvesztések, céltartalékok elszámolásával, képzésével figyelembe veszi az előre látható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha a fordulónap és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Nem lehet eredményt kimutatni, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan.

-A bruttó elszámolás elve a követelések és kötelezettségek, a bevételek és a ráfordítások egymással szemben nem számolható el.

-Az egyedi értékelés elve szerint az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni.

-Az időbeli elhatárolás elve azt jelenti, hogy az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.

-A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve szerint az éves beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően kell bemutatni, elszámolni.

-A lényegesség elve szempontjából lényegesnek minősül minden olyan információ, amelynek elhagyása, vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.

-A költség-haszon összevetésének elve azt jelenti, hogy az éves beszámolóban nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel.

-A világosság elvének érvényesítése érdekében a könyvvezetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, az Sztv-nek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni.

-A következetesség elve az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítja a beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében.

-A folytonosság elve szerint az üzleti és nyitóadatainak meg kell egyezniük az előző év záró adataival, az egymást követő években az eszközök és a források értékelése, az eredmény számbavétele csak az Sztv-ben meghatározott szabályok szerint változhat.

***7.4. A számviteli alapelvek, a tevékenységek számviteli szétválasztása:***

A könyvvezetés és a beszámoló készítése során a Sztv. 14-16§ alapelvei érvényesülnek. A Vksztv. számviteli szétválasztásra vonatkozó előírásait a társaság az összes tevékenységről készült a mérleghez és eredmény-kimutatáshoz soronként rendelt szabályok alapján az elsődleges tevékenységekre külön-külön, illetve a másodlagos tevékenységekre együttesen készülő mérleggel és eredmény-kimutatással teljesíti.

***7.5. Könyvvizsgálat***

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 155. § (2) – (3) bekezdései alapján a Társaságra vonatkozóan a könyvvizsgálat kötelező

***7.6. A befektetett eszközök minősítése***

Befektetett eszközként olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

A befektetett eszközök közé soroljuk: az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket.

***7.7. Az amortizáció elszámolásának szabályai***

A társaság a tárgyi eszközök körében az évenkénti értékcsökkenés levonásának elszámolására a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Társasági adótörvény) 1. és 2. számú mellékleteiben szereplő értékcsökkenési leírási szabályokat, és a „Leírási kulcsok jegyzékét” alkalmazza az alábbiak szerint~~:~~

**7.7.1. Immateriális javak**

* + 1. szellemi termékek: 25%
    2. vagyoni értékű jogok: 12,5%

kivétel:

* az örökös vagyoni értékű jog, melyet egyedileg, maradványértékkel kell meghatározni az aktiválás időpontjában
* a 2005.01.01.után vásárolt, aktivált vagyoni értékű jogok felhasználási joga 25%
* Káld és térsége, Rum és térsége szennyvíz rendszer üzemeltetési joga 4%
  + 1. alapítás-átszervezés aktivált értéke 20%

**7.7.2 Tárgyi eszközök**

1. járművek 20%

kivétel: azok a járművek, amelyek közvetlenül szolgálják a szolgáltatási tevékenységet 12,5%.

1. a műszaki szakterület javaslata alapján 2021.01.01-től a vízmérők értékcsökkenése 12,5%, azaz 8 év a rádióadóké 8,33%,azaz 12 év.   
   A fogyasztásmérők hitelesítését, kalibrálását, cseréjét az Üzletszabályzat 17.1. pont 13. bekezdése szabályozza.
2. a következő eszközöket beszerzési értéküktől függetlenül a tárgyi eszközök között tartjuk nyilván:

* mobil telefonok: 33%
* bútorok: 14,5%
* szivattyúk:14,5%
* monitor, nyomtató, egyéb számítástechnikai eszköz:33%

1. üzemeltetésre átvett eszközökön végzett felújítás értékcsökkenésének elszámolása

2011.01.01-től az alábbiak szerint történik:

* ingatlanok: 6%
* gépek, berendezések, felszerelések: 14,5%
* járművek, melyek közvetlenül szolgálják a szolgáltatási tevékenységet: 12,5%.

1. A Gazdasági igazgató engedélyével a Kemenesvíz Kft-től vásárolt használt tárgyi eszközök esetében az értékcsökkenés mértéke 50%.
2. A Gazdasági igazgató engedélyével a Sárvár-Víz Kft-től vásárolt használt tárgyi eszközök esetében az értékcsökkenés mértéke a műszak által készített minősítés alapján 4 év (25%).
3. A Gazdasági igazgató engedélyével a szennyvíz konténerek értékcsökkenésének mértéke a műszak által készített szak minősítés alapján 4 év (25%)

Tárgyi eszközönként nyilvántartásba kell venni a várható hasznos élettartamot, a Sztv. 52. §-a szerint.

A Társasági adótörvény mellékletében szereplő „Leírási kulcsok jegyzékében” meghatározott százalékok a hasznos élettartamot fedik le.

A hasznos élettartam meghatározásnál alapszabályként kell alkalmazni:

* aktiválást megelőzően az üzemeltető terület vezetője, a rekonstrukció, fejlesztés, beruházás projekt vezetője javaslatot ad az adott eszköz hasznos élettartamára,
* a javaslatot a Fejlesztési Főmérnökség vezetője hagyja jóvá,
* a jóváhagyott javaslat után történhet az aktiválás,
* a javaslat az aktiválás mellékletét képezi.

Kivétel:

* 2005. január 1-től a laboratóriumi eszközöknél egyedileg az aktiválást megelőzően, a laboratórium javaslata alapján határozzuk meg a hasznos élettartamot,
* 2006. január 1-től a Gazdasági igazgató engedélyével használt tárgyi eszköz(ök) vásárlása esetén egyedileg az aktiválást megelőzően, a műszaki szakterület javaslata alapján határozzuk meg a hasznos élettartamot.
* A Szennyvíz-szolgáltatási Főmérnökség üzemeltetésében lévő Nárai komposztáló telepen üzembe helyezett önjáró ponyvacsévélő berendezés várható hasznos élettartama a berendezés gépészeti jellegét, és a használat sajátosságait együttesen figyelembe véve: 15 év. A várható élettartam meghatározásánál figyelembe vettük azt, hogy a berendezés speciális feladatot lát el, az adott helyre és célra, egyedi gyártással készült. A szállító és gyártó a tervezés és kivitelezés során messzemenően figyelembe vette az üzemeltetés speciális körülményeit (megerősített acélszerkezet, szabadtéri körülményekre tervezett hidraulika rendszer stb.) és ez a tény növeli az elvárható élettartamot. A ponyvacsévélő berendezés használata során – a társaságunknál alkalmazott komposztálási technológia sajátosságából adódóan – az állandó rendelkezésre állás mellett viszonylag alacsony aktív üzemóra számmal kell kalkulálni, és ez a tény is az áltagos gépek, berendezések esetében szokásosnál hosszabb élettartamot eredményez.

Vállalkozásunk az értékcsökkenés meghatározásánál a terv szerinti leírási módok közül az alábbiakat alkalmazza:

Immateriális javak lineáris leírás

Ingatlan lineáris leírás

Berendezések, felszerelések, gépek lineáris leírás

kivételes esetben egyedi mérlegelés, műszaki minősítés alapján teljesítményarányos leírás.

Részvénytársaságunk a kisértékű, 100.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket használatbavételkor egy összegben számolja el értékcsökkenési leírásként.

Az időszak terv szerinti értékcsökkenését napra arányosan az üzembe helyezés, aktiválás napjától kezdve kell elszámolni a havi főkönyvi zárás készítésének időpontja előtt. Ezt az elvet kell alkalmazni a selejtezés és a káresemény miatti megsemmisülés elszámolásakor is.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, telek, az erdő, képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési értéke után, az üzembe nem helyezett beruházásnál.

Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszköznél, amely értékéből a használat során sem veszít, vagy amelynek értéke – különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan – évről-évre nő. Részvénytársaságunk terven felüli értékcsökkenést csak a számviteli törvényben kötelezően előírt esetekben számol el.

Mégpedig: a tárgyi eszközök, immateriális javak, beruházások:

* megsemmisülésével (érvénytelenítésével),
* selejtezésével,
* hiányzó (elveszett) tárgyi eszköz értékével kapcsolatosan ezen eszközök nettó értékét (maradványértékkel csökkentve) egyéb ráfordításként számolja el,
* azokat a befektetett eszközöket, amelyek a működést már tartósan nem szolgálják, átsorolhatók a forgóeszközök közé, műszaki minősítésre, egyedi döntés alapján.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni az immateriális javaknál, a tárgyi eszköznél, ha:

* az immateriális javak, tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyvszerinti értéke tartósan (egy évnél hosszabb) és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke. Jelentősnek tekintjük a könyv szerinti (nettó) értéknél 20 %-kal magasabb piaci értéket.
* az immateriális javak, tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális javak, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan,
* a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető, a vagyoni értékű jog megszűnik,
* a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák, vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz,
* az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átszervezés aktivált értékének könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális javak, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérleg készítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális javak, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után – ki kell vezetni.

Terven felüli értékcsökkenés visszaírását akkor alkalmazzuk, ha a piaci érték a könyv szerinti értéket 20 %-kal meghaladja. A visszaírást az előző években elszámolt terven felüli értékcsökkenés mértékéig számoljuk el.

A teljesen leírt immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értéke és értékcsökkenése a főkönyvi számlákon mindaddig szerepel, amíg azok használatba vannak.

Ha az amortizáció elszámolásának körülményeiben változás áll be, eltérő leírás is alkalmazható, de a kiegészítő mellékletben indokolni kell, bemutatva az eredményre gyakorolt hatást.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, továbbá terv szerinti értékcsökkenés a tervezett maradványértéket elért immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél.

***7.8. Forgóeszközök értékelése***

* Készletek
* Követelések
* Értékpapírok

***7.8.1. A készletek elszámolásának és értékelésének módja***

A készletek között azokat az eszközöket kell kimutatni, amelyek a vállalkozó tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgálják.

Készletek közé tartoznak:

* vásárolt anyagok,
* befejezetlen termelés és félkész termékek,
* késztermékek,
* áruk,
* közvetített szolgáltatások,
* betétdíjas göngyölegek,
* készletre adott előlegek.

Anyag-és árubeszerzést a főmérnökségek, művezetőségek és a társaság egyéb szervezetei megrendelései alapján végezzük.

Azon anyagbeszerzés esetében, amikor nincs megállapodás, nincs szerződés és a kiállított számla forint és euró értéket is tartalmaz, akkor a számla értékének utalása forintban történik.

Az év végi készletek értékelésénél az analitikus nyilvántartásban lévő havi mérlegelt átlagárat kell használni.

A Logisztika és Szállítmányozás köteles megvizsgálni év végén a készleten lévő anyagok havi mérlegelt átlagárát és ezt viszonyítani kell a mérleg készítéskori piaci árhoz. Ha az anyag havi mérlegelt átlagára jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözet értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A vásárolt készletek havi mérlegelt átlagárát csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak, illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, vagy ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését –a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával –ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet használhatóságának megfelelő, mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag áron, illetve hulladék értéken) szerepeljen a mérlegben. Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értékét a különbözettel, a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a készlet könyvszerinti értéke nem haladhatja meg az eredeti bekerülési értéket.

Az értékelést azon anyagféleségeken kell elvégezni, amelyek év végi készletértéke az 500.000 forintot meghaladja.

Év közben a készleteket számítógépes nyilvántartás alapján mennyiségben és értékben tartjuk nyilván.

Év végén tényleges mennyiségi leltárfelvétel készül, ennek megfelelően számoljuk el a leltárkülönbözetet. A készletértéket a mérlegben 2015. január 1-től havi mérlegelt átlagárral határozzuk meg.

Az Sztv. 28. §-a (2) bekezdésének b) pontja alapján a mérleg fordulónapján még ki nem számlázott, illetve a befejezetlen szolgáltatások értékét a mérlegben a saját termelésű készletek között a befejezetlen termelés tételében kell kimutatni az általános szabályok szerint közvetlen önköltségen.

***7.8.2. Követelések minősítése, értékelése***

Követelések a Számviteli törvény 29. § (1) bekezdése szerint azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzértékben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetéséhez kölcsönnyújtásához, előlegfizetéshez kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések, ide értve a vásárolt követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést számolunk el a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján, ha a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. Azt minősítjük tartós követelésnek értékvesztés elszámolás oldaláról, amely a mérleg forduló napja és a mérleg készítés időpontja között nagy valószínűséggel nem folyik be.

Társaságunk 2017. január 1-től a csoportos értékvesztést a Sztv. 55. § (2) bekezdésének megfelelően százalékos mértékben határozza meg az alábbiak szerint:

Azon vevők esetében, akiknél van 365 napot meghaladó követelésünk és

* a követelés összege a 3.000 Ft-ot meghaladja, a követelés teljes összegére 15 % értékvesztést képezünk.
* a követelés összege az 500.000 Ft-ot meghaladja, a követelés teljes összegére 50% értékvesztést képezünk.

A fentiekben leírtaktól eltérően, amennyiben az adós tartozásának összege és gazdasági helyzete (eladósodásának mértéke, a saját tőke aránya az összes forráson belül) indokolttá teszi, úgy a követelést egyedileg minősítjük, és az egyedileg minősített követelés teljes összegére – minősítés függvényében - egyedi értékvesztést számolunk el.

Egyedi értékvesztés képzése:

1./ Magánszemély tartozók esetén (31113 főkönyv) egyedi értékvesztést úgy lehet képezni, hogy a mérleg fordulónapján fennálló korosított vevőkimutatásból ki kell jelölni azokat a tartozókat, akiknek a 365 napon túli tartozása nagyobb/egyenlő, mint 500.000 Ft. Ezekben az esetekben a mérlegkészítés időpontjában fennálló lejárt követelésre 95 % értékvesztést lehet képezni.

2./ A Gazdálkodók (31111 főkönyv) Intézmények (31112 főkönyv) nem közüzemi díjtartozásból eredő egyéb vevők (3112 főkönyv az Önkormányzatok kivételével) esetén egyedi értékvesztést úgy lehet képezni, hogy a mérleg fordulónapján fennálló korosított vevőkimutatásból ki kell jelölni azokat a tartozókat, akiknek a 365 napon túli tartozása nagyobb/egyenlő, mint 100.000 Ft. Ezekben az esetekben a mérlegkészítés időpontjában fennálló lejárt követelésre 80 % értékvesztést lehet képezni.

3./ A nem közüzemi díjtartozásból eredő Önkormányzattal szembeni követelésekre (3112 főkönyvből az Önkormányzatok) egyedi értékvesztést úgy lehet képezni, hogy a mérleg fordulónapján fennálló korosított vevőkimutatásból ki kell jelölni azokat a tartozókat, akiknek a 365 napon túli tartozása nagyobb/egyenlő, mint 500.000 Ft. Ezekben az esetekben a mérlegkészítés időpontjában fennálló lejárt követelésre 50 % értékvesztést lehet képezni.

A követelések eredeti nyilvántartásba vételi értékét, az üzleti évben elszámolt, illetve, a halmozottan elszámolt értékvesztés összegét – legalább a mérlegtételek szerinti bontásban – a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.

***7.8.3. Értékpapírok minősítése, értékelése***

A forgóeszközök között kimutatott értékpapírokat beszerzési értékükön vesszük állományba, a tőzsdén nem jegyzett értékpapírokat ezen az áron szerepeltetjük, míg a tőzsdén jegyzett értékpapírokat – ha azok tőzsdei árfolyama legalább 20 %-kal tartósan alacsonyabb a beszerzési értéknél – az év utolsó közzétett tőzsdei áron szerepeltetjük.

***7.9. Leltárfelvétel***

A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a társaságnak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

A részvénytársaság készleteit raktáron tartja, azok mozgásáról folyamatosan nyilvántartást vezet. Ez a folyamatos nyilvántartás vonatkozik a részvénytársaság összes eszközére. A főkönyvi könyveléssel értékben egyező folyamatos mennyiségi nyilvántartás alapján a leltár elkészíthető.

A folyamatos mennyiség nyilvántartás mellett a [Leltározási Szabályzat](http://honlap.vasiviz.hu/Vasiviz/DokumentGyujto/Eloirasok/Szabalyzat/SZ-0017.pdf) alapján a leltározás gyakorisága az alábbiak szerint történik:

* az immateriális javakat 3 évente,
* ingatlanokat mennyiségi felvétellel 3 évenként,
* gépeket, berendezéseket 3 évente mennyiségi felvétellel,
* járműveket 3 évenként mennyiségi felvétellel,
* készleteket évente,
* kisértékű tárgyi eszközöket évente nyilvántartásokkal való egyeztetéssel,
* a beruházásokat évenként a nyilvántartásokkal történő egyeztetéssel,
* a befektetett pénzügyi eszközöket évenként mennyiségi felvétellel kell leltározni,
* a társaság által üzemeltetett víziközmű és egyéb vagyontárgyak leltározása 3 évente mennyiségi felvétellel, évente egyeztető nyilvántartással.

***7.10. Az aktív időbeli elhatárolások***

Az aktív időbeli elhatárolásokat a mérlegben könyv szerinti értékben szerepeltetjük. Az aktív időbeli elhatárolások összegeit bizonylatokkal, számításokkal az eredeti bizonylatra hivatkozással kell alátámasztani, amelyek az elhatárolások jogszerűségét és okszerűségét megfelelően bizonyítani hivatottak.

***7.11. A céltartalék képzése***

A céltartalék képzés szükségszerű ahhoz, hogy a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők vagy bármely üzleti partner megbízható, valós képet kapjon a beszámoló adataiból, a jövedelemtermelő képességről.

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni:

A várható kötelezettségekre: azokra a múltbeli, illetve folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, ideértve különösen: a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget, amelyek – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – valószínű vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és azokra a részvénytársaság a szükséges fedezetet más módon biztosította.

Céltartalék képezhető az olyan várható jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, különösen: a tárgyi eszközfenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre, amelyek – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. A céltartalékot a meglévő dokumentációk figyelembevételével képezzük. A képzésnél figyelembe vesszük a várható költségek összegét, a felmerülés évét és ezek figyelembevételével határozzuk meg a tárgyévi várható eredmény függvényében.

***7.12. A kötelezettségek***

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzértékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, pénznyújtáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbevételéhez kapcsolódnak.

***7.13. A passzív időbeli elhatárolások***

A passzív időbeli elhatárolások összegeit bizonylatokkal, számításokkal, az eredeti bizonylatra hivatkozással kell alátámasztani, amelyek az elhatárolások jogszerűségét és okszerűségét megfelelően bizonyítani hivatottak. A passzív időbeli elhatárolásokat a mérlegben könyv szerinti értéken kell szerepeltetni.

Passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt:fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz összegét, elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszköz nyilvántartás szerinti értékében), térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci, - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

***7.14. Számviteli szétválasztási különbözet***

A társaság „összevont” beszámolójának adatait szét kell osztani a számviteli szétválasztási elveknek megfelelően elsődleges (víz és szennyvíz tevékenység) és másodlagos tevékenységekre. A szétválasztási alapelvek szerint rögzített adatok után megmaradt szétválasztási különbözetet a Források között kell szerepeltetni, vagy szét kell osztani.

***7.15. Jelentős, nem jelentős hiba meghatározása (Sztv. 3. § (3) 3-4. pont)***

Jelentős összegű hibának tekintjük: ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Ha a korábbi évekre vonatkozóan feltárt hiba jelentős összegű, akkor újra össze kell állítani az érintett évek beszámolóit.

A mérlegfőösszeg 2 %-a alatti hiba nem jelentős, tárgyidőszaki hibának minősül.

A meghatározott hiba nagysága dönti el, hogy a korábbi évekre vonatkozóan feltárt jelentős összegű hibák miatt újra összeállított beszámolót közzé kell-e tenni.

***7.16. Lényeges, nem lényeges hiba meghatározása (2012. évi C törvény 403. § (4))***

Lényegesen befolyásoló hibának tekintjük, ha egy adott üzleti évet érintően feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes, előjeltől független összege meghaladja a hiba elkövetésének üzleti évére vonatkozó számviteli beszámolóban kimutatott nettó árbevétel húsz százalékát és mérlegfőösszeg húsz százalékát is. Minden esetben megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló a hiba, ha egy adott üzleti évet érintően feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes, előjeltől független összege meghaladja az 500 millió forintot.

***7.17. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások***

A Sztv. 14.§ (4) bekezdése szerint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak tekintjük az adott üzleti évet érintő tételeket, ha azok összege meghaladja az üzleti év mérlegfőösszegének 5%-át.

***7.18. Befejezetlen építési munka elszámolásának szabályai***

*Számviteli törvény változása 2020. évtől*

Számvitel törvény 2020-tól hatályos változat szerint elhatárolással ki kell mutatni a befejezetlen építés árbevételét abban az évben, amikor nagyrészt teljesült a munka és akkor kell kimutatni a bevételt is, amikor a munka realizálódott.

A szerződés elszámolási egysége – általános forgalmi adót nem tartalmazó – teljes szerződéses ellenértékének mérleg fordulónapi teljesítési fok arányában számított összege, valamint a szerződés elszámolási egységére már elszámolt árbevétel közötti különbözet aktív vagy passzív időbeli elhatárolásként kerül kimutatásra az árbevétel növelésével vagy csökkentésével egyidejűleg.

A szerződés elszámolási egységének összes szerződéses költsége várhatóan meghaladja a szerződés elszámolási egységének teljes szerződéses árbevételét, akkor a különbözet összegében fennálló várható veszteséget azonnal el kell számolni az eredményben. A várható veszteség azon részét kell céltartalékként kimutatni, amely a mérleg fordulónapot követő teljesítéseken fog várhatón felmerülni.

Olyan építési munkák esetén kell alkalmazni az új előírást, ahol van szerződés! A saját beruházásokra nem vonatkozik ez a törvényi előírás! A számviteli törvény szerint nem kell kiállítani a számlát, az árbevételt más bizonylatok alapján is ki lehet mutatni.

*Bizonylatolás módja*

A befejezetlen építési munkákról munkánként, munkaszámonként feljegyzést, műszaki jegyzőkönyvet kell készíteni, amelyet a felelős vezetőnek alá kell írnia. Ez a befejezetlen építési munkák leltára.

*Tartalma:*

* Építési munkaszám
* Munka megnevezése
* Szerződés száma
* Szerződésben rögzített tervezett nettó árbevétel (Ft)
* Készültségi fok (%)
* Tervezett nyereség (%)

Készültségi fok meghatározása/becslése műszaki adatok alapján, százalékban kifejezve történik. Az elvégzett munka felmerült költségeinek a szerződéses munka becsült összes költségéhez viszonyított aránya. Ennek meghatározása az építési munkáért felelős vezető (üzemmérnökség, projektiroda, fejlesztés) feladata. A lekönyvelt költségeket munkaszámonként a controllingtól kérhető, minden esetben egyeztetés szükséges.

A bizonylatot meg kell küldeni a gazdasági igazgatónak, számviteli vezetőnek és a controllingnak.

*Befejezetlen építési munka értékének számítási módja*

*Befejezetlen építési munka értéke (Ft) = tervezett bekerülési költség (Ft) x készültségi fok (%)*

*Tervezett bekerülési költség (Ft) = tervezett nettó árbevétel (Ft) – tervezett nyereség (Ft)*

*Tervezett nyereség (Ft) = Tervezett nettó árbevétel (Ft) x tervezett nyereség (%)*

*Befejezetlen építési munka lekönyvelendő értékének esetei*

*Tárgyév:*

1. Ha a befejezetlen munka értéke nagyobb, mint a közvetlen költség és nettó árbevétel (részszámlából) nem volt, akkor  
   *megállapított befejezetlen munka értéke = befejezetlen munka lekönyvelendő értéke*
2. Ha a befejezetlen munka értéke kisebb, mint a közvetlen költség és nettó árbevétel (részszámlából) nem volt, akkor  
   *megállapított befejezetlen munka értéke = a befejezetlen munka lekönyvelendő értékével*,
3. I-II. esetekben, ha volt nettó árbevétel (részszámlából) akkor ezt   
   az összeget mindkét esetben a befejezetlen építés számított munka értékéből le kell vonni  
   *megállapított befejezetlen munka értéke - nettó árbevétel (részszámlából) = befejezetlen munka könyvelendő értéke*
4. Ha nincs a munka befejezve, a következő évben lesz üzembe helyezve, átadva, és még van vele munka, de már túlszámlázás történt tárgyévben, akkor a megállapított befejezetlen munka értéke és a nettó árbevétel (túlszámlázott részszámlákból) különbözetét passzív időbeli elhatárolásként kell kezelni és a nettó árbevételt csökkenteni kell tárgyévben ezzel az összeggel.  
   *Nettó árbevétel (túlszámlázott részszámlákból) – megállapított befejezetlen munka   
   értéke = Passzív időbeli elhatárolás*

*Következő év:*

Az elszámolási időszak végéig leszámlázott árbevételt csökkenteni kell az előző évi befejezetlen munka értékével, az lesz az aktuális időszakra elszámolt árbevétel.

***8. Piaci helyzet***

A szolgáltatás speciális jellegéből adódóan a piaci viszonyok csak korlátozottan érvényesülnek, mivel egyrészt ellátási területén monopolhelyzetben van, másrészt gazdasági megfontolásból a társaság sem tud termékváltás lehetőségével élni, mert a víz mással nem helyettesíthető termék.

***9. A részvénytársaság mérlegének főbb adatai***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | eFt |
| *Megnevezés* | *2021.dec.31.* | *2022.dec.31.* |
| *BEFEKTETETT ESZKÖZÖK* | *1 635 289* | *1 671 583* |
| Immateriális javak | 163 930 | 149 390 |
| Tárgyi eszközök | 1 451 774 | 1 513 154 |
| Befektetett pénzügyi eszközök | 19 585 | 9 039 |
| *FORGÓESZKÖZÖK* | *3 899 064* | *3 386 188* |
| Készletek | 123 087 | 152 111 |
| Követelések | 1 147 620 | 1 130 449 |
| Értékpapírok | 0 | 0 |
| Pénzeszközök | 2 628 357 | 2 103 628 |
| *AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK* | *407 740* | *443 966* |
| ***ESZKÖZÖK ÖSSZESEN*** | ***5 942 093*** | ***5 501 737*** |
|  |  |  |
| *SAJÁT TŐKE* | *2 327 715* | *1 708 190* |
| Jegyzett tőke | 1 174 342 | 1 174 342 |
| Jegyzett, de még be nem fiz. tőke (-) | 0 | 0 |
| Tőketartalék | 1 232 | 1 232 |
| Eredménytartalék | 1 277 501 | 1 152 142 |
| Lekötött tartalék | 15 810 | 0 |
| Értékelési tartalék | 0 | 0 |
| Adózott eredmény | -141 170 | -619 526 |
| *CÉLTARTALÉK* | *8 593* | *0* |
| *KÖTELEZETTSÉGEK* | *3 567 038* | *3 610 820* |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek | 758 360 | 744 934 |
| Rövid lejáratú kötelezettségek | 2 808 678 | 2 865 886 |
| *PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK* | *38 747* | *182 727* |
| ***FORRÁSOK ÖSSZESEN*** | ***5 942 093*** | ***5 501 737*** |

*1. számú mellékletben teljes részletezettséggel kibontva.*

### II. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet

***1. Eszközök összetétele, alakulása***

A társaság eszközei és forrásai 2022. év során 7,4%-kal, 5 942 093 eFt-ról 5 501 737 eFt-ra csökkentek.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Vagyonösszetétel* |  |  |  | eFt |
|  | *2021.dec.31.* | *Megoszlás* | *2022.dec.31.* | *Megoszlás* |
| Befektetett eszközök | 1 635 289 | 27,5% | 1 671 583 | 30,4% |
| Forgóeszközök | 3 899 064 | 65,6% | 3 386 188 | 61,5% |
| Aktív időbeli elhatárolás | 407 740 | 6,9% | 443 966 | 8,1% |
| *Eszközök összesen* | *5 942 093* | *100,0%* | *5 501 737* | *100,0%* |

A *befektetett eszközök* értéke 2,2 %-kal, 36 mFt-tal nőtt 2021. évhez képest.

A befektetett eszközökön belül az immateriális javak értéke 8,9 %-kal, 15 mFt-tal alacsonyabb, a tárgyi eszközök értéke 4,2 %-kal, 61 mFt-tal több, a befektetett pénzügyi eszközök értéke 5,38 %-kal, 11 mFt-tal alacsonyabb az előző évhez képest.

A *tárgyi eszközök* aránya a befektetett eszközökön belül 90,5 %, az értéke 4,2 %-kal alacsonyabb az előző évhez képest. Ezen belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok 39 mFt-tal, a műszaki berendezések, gépek, járművek értéke 25 mFt-tal, az egyéb berendezések, felszerelések, járművek értéke 6 mFt-tal növekedtek, a beruházások értéke 4 mFt-tal, a beruházásokra adott előlegek 4,6 mFt-tal csökkentek.

A *befektetett pénzügyi eszközök* értéke, amely a dolgozóknak nyújtott lakásvásárlási és -felújítási kölcsönökből áll, 11 mFt-tal csökkent.

Az eszközökön belül a 61,5 %-os arányt képviselő *forgóeszközök* értéke 13,2 %-kal, 513 mFt-tal kevesebb az előző évi értéknél.

A *készletek* záró értéke 29 mFt-tal, 23,6 %-kal több az előző év záró értékénél.

A *követelések* állománya csökkent a 2021. év végéhez képest 1,5 %-kal, 17 mFt-tal. A követelések 79,1 %-a vevőkövetelés, amely az október-november havi elszámoló számlákkal együtt a következő 1-2 hónapra kibocsátott részszámlákból, valamint a havonta leolvasott felhasználási helyekre december hónapban kibocsátott számlákból a mérleg fordulónapon (december 31-én) fennálló követelés.

A *pénzeszközök* értéke a tavalyi évhez képest 525 mFt-tal, 20 %-kal csökkent.

Az *aktív időbeli elhatárolások* értéke 8,9 %-kal több a bázis adatnál, 78,7 %-át a víz- és csatornaszolgáltatási árbevételek időbeli elhatárolása adja.

A fentiekből eredően az *eszközök értéke összességében* 7,4 %-kal, 440 mFt-tal csökkent.

***2. Források összetétele, alakulása***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Források összetétele* |  |  |  | eFt |
|  | *2021.dec.31.* | *Megoszlás* | *2022.dec.31.* | *Megoszlás* |
| Saját tőke | 2 327 715 | 39,2% | 1 708 190 | 31,1% |
| ebből: |  |  |  |  |
| Jegyzett tőke | 1 174 342 | 50,4% | 1 174 342 | 68,7% |
| Jegyzett, de még be nem fizetett tőke | 0 |  | 0 |  |
| Tőketartalék | 1 232 | 0,1% | 1 232 | 0,1% |
| Eredménytartalék | 1 277 501 | 54,9% | 1 152 142 | 67,5% |
| Lekötött tartalék | 15 810 | 0,7% | 0 | 0,0% |
| Értékelési tartalék | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| Adózott eredmény | -141 170 | -6,1% | -619 526 | -36,3% |
| Céltartalékok | 8 593 |  | 0 | 0,0% |
| Kötelezettségek | 3 567 038 | 60,0% | 3 610 820 | 65,6% |
| Passzív időbeli elhatárolás | 38 747 | 0,7% | 182 727 | 3,3% |
| *Források összesen* | *5 942 093* | *99,9%* | *5 501 737* | *100,0%* |

*A források összes értéke 7,4* %-kal, 440 mFt-tal csökknet, amely a saját tőke csökkenéséből ered.

*A saját tőke* összességében 620 mFt-tal csökkent, amelyet az eredménytartalék 125 mFt-os, az adózott eredmény 478 mFt-os továbbá a lekötött tartalék 16 mFt-os csökkenése okozott.

*Céltartalék* képzése 2022. évben nem volt.

A *kötelezettségek* összege 1,2 %-kal 44 mFt-tal nőtt 2021. évhez képest. Ezen belül a hosszú lejáratú kötelezettségek értéke 1,8 %-kal, 13 mFt-tal csökkent a víz- és szennyvízközmű használati díjak elszámolásából adódóan, míg a rövid lejáratú kötelezettségek értéke 57 mFt-tal, 2 %-kal növekedett.

*A passzív időbeli elhatárolások* értéke 144 mFt-tal, 371,6 %-kal több az előző évhez képest.

A forrásokon belül a saját tőke részaránya 39,2 %-ról 31,1 %-ra csökkent, a kötelezettségek részaránya 60 %-ról 65,6%-ra nőtt, míg a passzív időbeli elhatárolásoké 0,7%-ról 3,3 %-ra nőtt.

***3. Vagyoni helyzet mutatói***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2021.dec.31.* | *2022.dec.31.* |
| *Saját tőke aránya* |  |  |
| Saját tőke/Összes forrás | 39,2% | 31,0% |
| Saját tőke/Jegyzett tőke | 198,2% | 145,5% |
| *Saját tőke változása* |  |  |
| Adózott eredmény/Saját tőke | -5,7% | -26,6% |
| *Befektetett eszközök fedezettsége* |  |  |
| Saját tőke/Befektetett eszközök | 142,3% | 102,2% |

A mutatók azt tükrözik, hogy a társaságnál a saját tőke aránya az összes forráshoz és a jegyzett tőkéhez képest csökkent, továbbá saját tőke/befektetett eszközök aránya is csökkent.

***4. Pénzügyi helyzet mutatói***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2021.dec.31.* | *2022.dec.31.* |
| *Likviditási mutatók* |  |  |
| I. Likvid pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek | 93,6% | 73,4% |
| II.Pénzeszközök+Követelések/Rövid lej.köt. | 1,34 | 1,13 |
| III.Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek | 1,39 | 1,18 |
|  |  |  |
| *Vevőállomány/Szállítóállomány* | 1,46 | 0,88 |
|  |  |  |
| *Beszedési idő* |  |  |
| Negyedéves vevőállományok átlaga/Átlagos napi értékesítés | 23,6 | 28,3 |
|  |  |  |
| *Eladósodottság* |  |  |
| Kötelezettségek/Saját tőke | 153,2% | 211,4% |
|  |  |  |
| *Nettó eladósodottság* |  |  |
| Kötelezettségek-Követelések/Saját tőke | 103,9% | 145,2% |

A likviditási mutatók romlottak. Az I-II. likviditási mutatók esetén a likvid pénzeszközök és követelések értéke is csökkent, míg a rövid lejáratú kötelezettség értéke növekedett. A III. likviditási mutató értéke is alacsonyabb, mert a pénzeszközök és nagymértékű csökkenéséhez képest készletek értékéke kisebb mértékben 29 mFt-tal növekedett az előző évhez képest.

A vevőállomány és a szállítóállomány egymáshoz viszonyított aránya csökkent az előző évihez képest, miután a vevőállomány 66 mFt-tal csökkent, a szállítóállomány pedig 362 mFt-tal nőtt.

Az átlagos beszedési idő 5 nappal nőtt, amit a negyedév végi vevőkövetelésekből számított átlagos vevőállomány 24,3 %-os növekedése és az átlagos napi értékesítés 4,1 %-os növekedése okozott.

Az eladósodottság mutatóiból látható, hogy a társaság tevékenységének finanszírozásában csökkent a saját forrás aránya. A kötelezettségek túlnyomó része továbbra is rövid lejáratú kötelezettség, ennek legnagyobb részét a pályázati támogatási előleg, a szállítóállomány, a víziközmű használati díjhoz kapcsolódó, önkormányzatokkal szembeni kötelezettségek, az adó- és járulékfizetési kötelezettségek teszik ki, valamint az átvett pénzeszközök, a közműfejlesztési hozzájárulás még fel nem használt része, valamint használati díj fejlesztési támogatás forrásokból megvalósított beruházások nettó értéke és fel nem használt összege.

*A lejárt követelések a lejárat ideje szerint:* eFt

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2021.dec.31.* | *2022.dec.31.* |
| 1-30 nap | 82 629 | 78 000 |
| 31-90nap | 37 103 | 20 496 |
| 91-180 nap | 20 138 | 41 177 |
| 181-365 nap | 26 389 | 29 114 |
| 365 napon túl | 172 151 | 178 866 |
| *Lejárt követelések összesen* | *338 410* | *347 653* |
| Mérlegkészítés időpontjáig (febr.15) befolyt összeg | 80 999 | 62 934 |
| *Mérlegkészítés időpontjában fennálló lejárt követelések* | *257 411* | *284 719* |

***5. Gazdálkodási eredmények, jövedelmezőség vizsgálata***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2021.dec.31.* | *2022.dec.31.* |
| *Árbevétel arányos üzleti eredmény* |  |  |
| Üzemi (üzleti) eredmény/Értékesítés nettó árbev. | -1,98% | -8,86% |
|  |  |  |
| *Saját tőke jövedelmezősége* |  |  |
| Adózás előtti eredmény/Saját tőke | -6,06% | -36,27% |
|  |  |  |
| *Alaptőke jövedelmezősége* |  |  |
| Adózott eredmény/Jegyzett tőke | -12,02% | -52,76% |

2022. évben az értékesítés nettó árbevételének 82 %-a származott az elsődleges tevékenységekből.

Az üzemi tevékenység eredménye -691 mFt, 542 mFt-tal több az előző időszakhoz képest.

A pénzügyi műveletekből származó eredmény 64 mFt-tal növekedett, bevételei 65 mFt-tal növekedett, a ráfordítások 1 mFt-tal növekedtek.

Az adózott eredmény -620 mFt.

***III. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések***

***1. Immateriális javak bruttó értékének és értékcsökkenésének változása*** eFt

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Megnevezés* | *Vagyoni értékű jogok* | *Szellemi termékek* | *Alapítás- átszervezés aktivált értéke* | *Immateriális javak összesen* |
| Bruttó érték jan.1-én | 919 031 | 3 872 | 1 815 | 924 718 |
| Növekedés | 8 337 | 5 851 | 0 | 14 188 |
| Csökkenés | 12 859 | 0 | 0 | 12 859 |
| *Bruttó érték dec. 31-én* | *914 509* | *9 723* | *1 815* | *926 047* |
| Halmozott écs jan.1-én | 755 101 | 3 872 | 1 815 | 760 788 |
| Tárgyidőszaki écs | 28 030 | 698 | 0 | 28 728 |
| Halmozott écs. változás | -12 859 | 0 | 0 | -12 859 |
| *Halmozott écs dec.31-én* | *770 272* | *4 570* | *1 815* | *776 657* |
| *Nettó érték dec.31-én* | *144 237* | *5 153* | *0* | *149 390* |

***2. Tárgyi eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének változása*** eFt

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Megnevezés* | *Ingatlanok* | *Műszaki berendezések, gépek, járművek* | *Egyéb berendezések, felszerelések, járművek* | *Összesen* |
| *Bruttó érték jan.1-én* | *767 336* | *4 128 780* | *366 757* | *5 262 873* |
| Új berendezés, ért.növ. | 19 758 | 291 380 | 17 827 | 328 965 |
| Használt eszk. beszerz., átvétel | 45 785 | 9 280 | 6 539 | 61 604 |
| Átminősítés | 0 | 0 | 2 924 | 2 924 |
| *Növekedés* | *65 543* | *300 660* | *27 290* | *393 493* |
| Selejtezés,megsemmisítés | 7 233 | 56 538 | 13 709 | 77 480 |
| Eladás, átadás | 12 492 | 18 018 | 206 | 30 716 |
| Átminősítés | 0 | 2 923 | 1 | 2 924 |
| Egyéb csökkenés (átháramlás) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *Csökkenés* | *19 725* | *77 479* | *13 916* | *111 120* |
| *Bruttó érték dec. 31-én* | *813 154* | *4 351 961* | *380 131* | *5 545 246* |
| Halmozott écs jan.1-én | 272 667 | 3 237 265 | 323 050 | 3 832 982 |
| Tárgyidőszaki écs | 15 503 | 272 706 | 21 334 | 309 543 |
| Halmozott écs. változás | -9 088 | -74 189 | -13 593 | -96 870 |
| *Halmozott écs dec.31-én* | *279 082* | *3 435 782* | *330 791* | *4 045 655* |
| *Nettó érték dec.31-én* | *534 072* | *916 179* | *49 340* | *1 499 591* |
| Beruházások, felújítások |  |  |  | 13 563 |
| Beruházásokra adott előlegek |  |  |  | 0 |
| *Tárgyi eszközök összesen* |  |  |  | *1 513 154* |

A részvénytársaság az alábbi tárgyi eszközök után nem számolt el értékcsökkenést:

Földterület 48 397 eFt

***3. Befektetett pénzügyi eszközök*** eFt

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2021. dec. 31.* | *2021. dec. 31.* |
| Dolgozóknak nyújtott lakásépítési kölcsön | 19 585 | 9 039 |

***4. Készletek*** eFt

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2021. dec. 31.* | *2022. dec. 31.* |
| Anyagok | 122 359 | 151 560 |
| Befejezetlen termelés és félkész termékek | 0 | 0 |
| Áruk | 728 | 551 |
|  | 123 087 | 152 111 |

***5. Követelések*** eFt

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2021. dec. 31.* | *2022. dec. 31.* |
| Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők) | 960 227 | 894 502 |
| Egyéb követelések | 187 393 | 235 947 |
| Követelések összesen | 1 147 620 | 1 130 449 |

***6. Egyéb követelések részletezése*** eFt

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2021. dec. 31.* | *2022. dec. 31.* |
| Rövidlejáratú lakáskölcsön törlesztés | 721 | 4 430 |
| Egyéb célra adott előlegek | 4 397 | 12 062 |
| Munkavállalóknak folyósított előlegek | 1 508 | 1 346 |
| Szállítóval szembeni követelés | 2 984 | 12 336 |
| Csatornabírság | 0 | 0 |
| Egyéb követelés (Grawe életbiztosítás) | 0 | 0 |
| Különféle egyéb követelés (áfa átvezetés) | 97 625 | 65 250 |
| Különféle egyéb követelés (ÁFA tv. 58§) | 61 861 | 116 085 |
| Pénzben adott kaució | 54 | 54 |
| Bankkártya elszámolási számla /Uszoda/ | 0 | 3 |
| CSBM nyilvántartás | 122 | 768 |
| MÁK ellátások | 518 | 425 |
| OEP ellátások | 7 701 | 7 581 |
| Társasági adó | 0 | 0 |
| Levegőterhelési díj | 0 | 0 |
| Utalványok | 15 | 1 |
| Helyi adók elszámolása (túlfizetés) | 9 887 | 15 606 |
| *Összesen* | *187 393* | *235 947* |

***7. Pénzeszközök*** eFt

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2021. dec. 31.* | *2022. dec. 31.* |
| Pénztár, csekkek | 1 824 | 1 582 |
| Bankbetétek | 2 626 533 | 2 102 046 |
| *Pénzeszközök összesen* | *2 628 357* | *2 103 628* |

***8. Aktív időbeli elhatárolások*** eFt

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2021. dec. 31.* | *2022. dec. 31.* |
| Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 377 476 | 400 935 |
| ebből: ivóvíz- és csat.szolg. árbev. számított időbeli |  |  |
| elhatárolása az utolsó leolvasástól dec. 31-ig | 363 487 | 349 285 |
| befejezetlen építőipari tevékenység 2020 | 150 | 150 |
| befejezetlen építőipari tevékenység 2021 | 9 677 | 24 |
| befejezetlen építőipari tevékenység 2022 | - | 19 726 |
| egyéb (Uszoda támogatás, GINOP) | 4 162 | 31 750 |
| Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 30 264 | 43 031 |
| *Összesen* | *407 740* | *443 966* |

***9. Saját tőke alakulása*** eFt

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Évek* | *Jegyzett tőke* | *Tőketartalék* | *Eredménytart.* | *Lekötött tart.* | *Adózott eredmény* |
| 1997 | 7 537 500 | 542 847 | 0 | 0 | -48 332 |
| 1998 | 7 537 500 | 494 515 | 0 | 0 | -36 643 |
| 1999 | 7 537 500 | 457 872 | 0 | 0 | 11 126 |
| 2000 | 7 537 500 | 457 872 | 11 127 | 0 | 30 084 |
| 2001 | 7 537 500 | 457 872 | 9 770 | 31 441 | 3 987 |
| 2002 | 7 537 500 | 457 872 | 22 900 | 22 297 | 6 542 |
| 2003 | 7 537 500 | 457 872 | 28 364 | 23 376 | 19 836 |
| 2004 | 7 537 500 | 457 872 | 19 818 | 51 757 | 124 509 |
| 2005 | 7 537 500 | 457 872 | 103 444 | 92 640 | 159 299 |
| 2006 | 7 537 500 | 457 872 | 228 060 | 127 323 | 128 277 |
| 2007 | 7 537 500 | 457 872 | 323 992 | 159 668 | 149 684 |
| 2008 | 7 537 500 | 457 872 | 393 057 | 240 287 | 533 471 |
| 2009 | 7 537 500 | 457 872 | 912 618 | 254 197 | 397 679 |
| 2010 | 7 537 500 | 457 872 | 1 233 493 | 331 000 | 411 680 |
| 2011 | 7 537 500 | 457 872 | 1 558 468 | 417 705 | 212 364 |
| 2012 | 7 537 500 | 457 872 | 150 598 | 2 037 939 | 0 |
| 2013 | 1 174 342 | 1 232 | 1 355 882 | 6 894 619 | -6 421 490 |
| 2014 | 1 174 342 | 1 232 | 1 762 614 | 66 397 | 28 142 |
| 2015 | 1 174 342 | 1 232 | 1 834 389 | 22 764 | 98 790 |
| 2016 | 1 174 342 | 1 232 | 1 940 133 | 15 810 | 1 947 |
| 2017 | 1 174 342 | 1 232 | 1 942 080 | 15 810 | 33 959 |
| 2018 | 1 174 342 | 1 232 | 1 976 039 | 15 810 | 9 270 |
| 2019 | 1 174 342 | 1 232 | 1 985 310 | 15 810 | -383 211 |
| 2020 | 1 174 342 | 1 232 | 1 602 098 | 15 810 | -324 597 |
| 2021 | 1 174 342 | 1 232 | 1 277 501 | 15 810 | -141 170 |
| 2022 | 1 174 342 | 1 232 | 1 152 142 | 0 | -619 526 |

*\* A fejlécet a Sztv. változása miatt módosítottuk. A mutatók azonos adattartamúak, így összehasonlíthatóak is.*

***10. Céltartalék képzése jogcímek szerint*** eFt

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2021. dec. 31.* | *2022. dec. 31.* |
| Munkabérre | 5 859 | 0 |
| Távolléti díjra | 1 485 | 0 |
| Munkabér, távolléti díj SZOCHO-ra | 1 249 | 0 |
| *Összesen* | *8 593* | *0* |

***11. Hosszú lejáratú kötelezettségek*** eFt

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2021. dec. 31.* | *2022. dec. 31.* |
| Vízközmű használati díj | 181 568 | 168 938 |
| Szennyvízközmű használati díj | 174 223 | 189 052 |
| Üzemeltetett eszközök bérleti díja | 402 569 | 386 944 |
| *Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen* | 758 360 | 744 934 |

***12. Rövid lejáratú kötelezettségek*** eFt

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2021. dec. 31.* | *2022. dec. 31.* |
| Vevőtől kapott előlegek | 9 094 | 6 896 |
| Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 656 815 | 1 018 363 |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 2 142 769 | 1 840 627 |
| *Rövid lejáratú kötelezettségek összesen* | *2 808 678* | *2 865 886* |

***13. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése*** eFt

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2021. dec. 31.* | *2022. dec. 31.* |
| Vevőkkel szembeni tartozás | 100 110 | 110 211 |
| Önkormányzatokkal szembeni rövid lejár.köt. (hosszú lejár. köt. 50 %-a) | 758 360 | 744 934 |
| SZJA elszámolás | 37 051 | 35 424 |
| Cégautó adó | 219 | 440 |
| Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás elszámolása | 8 404 | 8 865 |
| Vízterhelési díj, levegőterhelési díj elszámolása | 9 955 | 10 291 |
| Innovációs járulék elszámolása | 3 921 | 1 222 |
| Áfa elszámolás | 141 317 | 107 640 |
| Jövedelem elszámolás | 177 281 | 175 116 |
| Nyugdíjbiztosítási Alap és az EB és munkaerőpiaci jár. elszám. | 342 | 342 |
| Szociális hozzájárulás | 38 378 | 30 634 |
| Társadalombiztosítási járulék | 46 723 | 44 907 |
| Szakképzési hozzájárulás elszámolása | 2 807 | 0 |
| Vízkészlet járulék elszámolása | 15 925 | 14 024 |
| Dolgozói bérből továbbutalás | 3 020 | 2 812 |
| Kapott kaució | 1460 | 1325 |
| Kapott óvadék | 90 | 90 |
| Ajánlati biztosíték elszámolása | 15 656 | 13 399 |
| Következő évben fizetendő Áfa | 171 222 | 166 140 |
| Közműfejlesztési hj fel nem használt összege | 290 755 | 313 373 |
| HD fejlesztési támogatás fel nem használt összege | 59 267 | 59 438 |
| HD fejlesztési támogatásból beruházás | 171 | 0 |
| Pályázati pénz elszámolása | 260 335 | 0 |
| *Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen* | *2 142 769* | *1 840 627* |

***14. Passzív időbeli elhatárolások*** eFt

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2021. dec. 31.* | *2022. dec. 31.* |
| Bevételek passzív időbeli elhatárolása | 2133 | 589 |
| ebből: ivóvíz- és csat.szolg. részszámlák árbevétele | 0 | 0 |
| ebből: befejezetlen építőipari tevékenység árbevétele 2020 | 195 | 195 |
| ebből: befejezetlen építőipari tevékenység árbevétele 2021 | 1938 | 0 |
| ebből: befejezetlen építőipari tevékenység árbevétele 2022 | 0 | 394 |
| Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 21 525 | 72 232 |
| ebből: |  |  |
| Víz és csatornaszolgáltatás használati díja 2021 | 17 414 | 0 |
| Víz és csatornaszolgáltatás használati díja 2022 | 0 | 8 415 |
| Könyvvizsgálat | 1 040 | 1 111 |
| Prémium, járulékok | 3 071 | 61 716 |
| Gázdíj korrekció | 0 | 990 |
| Halasztott bevételek | 15 089 | 109 906 |
| *Passzív időbeli elhatárolások összesen* | *38 747* | *182 727* |

***15. Halasztott bevételek részletezése*** eFt

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2021. dec. 31.* | *2022. dec. 31.* |
| Támogatásból finanszírozott eszközök értéke: |  |  |
| Fejlesztési támogatás | 10 181 | 2 642 |
| TÁMOP | 0 | 103 071 |
| Térítés nélkül átvett eszközök | 4 908 | 4 193 |
| *Halasztott bevételek összesen* | *15 089* | *109 906* |

### IV. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

***1. Belföldi értékesítés nettó árbevétele tevékenységenként*** eFt

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2021. év* | *2022. év* |
| Ivóvíz termelés és -szolgáltatás | 3 020 954 | 3 005 695 |
| Szennyvíz elvezetés és -tisztítás | 3 342 231 | 3 385 157 |
| Ipari víz szolgáltatás | 8 633 | 18 163 |
| Fürdő szolgáltatás és kiegészítő tevékenységei | 78 824 | 105 164 |
| Alaptevékenységhez kapcsolódó egyéb szolgáltatás | 95 915 | 101 332 |
| Alaptevékenységen kívüli egyéb tevékenység | 191 610 | 312 264 |
| Építőipari tevékenység | 736 697 | 867 642 |
| ebből: befejezetlen építőipari munkák | 7 739 | 19 332 |
| *Összesen* | *7 474 864* | *7 795 417* |

***2. Befejezetlen építőipari munkák részletezése*** eFt

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Befejezetlen építőipari munka 2022. dec. 31.* | *Aktív időbeli elhatárolás* | | *Passzív időbeli elhatárolás* |
| *II. van szerződés, nincs részszámla* | *III. nincs szerződés* | *I. van szerződés, van részszámla* |
| Anyagköltség | 2 217 | 4 004 | 3 520 |
| Egyéb igénybevett szolgáltatás | 1 948 | 6 194 | 53 |
| Egyéb szolgáltatás | 0 | 748 | 0 |
| Bérköltség | 1 909 | 1 453 | 1 228 |
| Bérjárulék | 233 | 189 | 157 |
| Gépjármű (osztott) | 571 | 284 | 245 |
| Munkagép (osztott) | 11 | 15 | 859 |
| Összes közvetlen költség | 6 889 | 12 887 | 6 062 |
|  |  |  |  |
| Tervezett nettó árbevétel | 9 250 |  | 15 748 |
| Tervezett nyereség | 925 |  | 787 |
| Tervezett bekerülési költség (Tervezett árbevétel- Tervezet nyereség) | 8 325 |  | 14 961 |
|  |  |  |  |
| Készültségi fok \* |  |  | 0,50 |
| Befejezetlen munka értéke (Tervezett bekerülési költség\*Készültségi fok) | 6 839 |  | 7 480 |
|  |  |  |  |
| Részszámla |  |  | 7 874 |
| Befejezetlen munka értéke - részszámla \*\* | 6 839 |  | -394 |
|  |  |  |  |
| *Befejezetlen munka lekönyvelt értéke* | *6 839* | *12 887* | *-394* |
| *Befejezetlen munka lekönyvelt értéke összesen (I+II+III.)* | *19 726* | | *-394* |
| *Befejezetlen munka lekönyvelt értéke összesen (Aktív+Passzív időbeli elhatárolás)* | *19 332* | | |
|  |  |  |  |
| \* Készülségi fok építőipari munkánként műszaki becsléssel megállapított | | |  |
| \*\* Ha van részszámla, akkor annak árbevétele is levonásra kerül a befejezetlen munka értékéből | | | |

***3. Aktivált saját teljesítmények költségnemenkénti részletezése*** eFt

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2021. év* | *2022. év* |
| Közvetlen anyagköltség | 2 743 | 42 814 |
| Egyéb igénybevett szolgáltatás | 21 | 21 |
| Közvetlen bérköltség | 2 127 | 12 875 |
| Bérjárulékok | 361 | 1 553 |
| Közvetlen gépköltség (gépjármű, munkagép) | 363 | 4 247 |
| *Összesen* | *5 615* | *61 510* |

***4. Önkormányzatoknak átadásra kerülő saját előállítású beruházások értékének költségnemenkénti részletezése*** eFt

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2021. év* | *2022. év* |
| Közvetlen anyagköltség | 1 469 | 33 346 |
| Egyéb igénybevett szolgáltatás | 21 | 0 |
| Közvetlen bérköltség | 1 020 | 2 437 |
| Bérjárulékok | 173 | 292 |
| Közvetlen gépköltség (gépjármű, munkagép) | 277 | 3 307 |
| Saját termelésű készletek állományváltozása | 0 | 0 |
| *Összesen* | *2 960* | *39 382* |

***5. Költségek költségnemenként*** eFt

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2021. év | 2022. év |
| Anyagköltség | 727 535 | 1 132 129 |
| Energiaköltség | 853 258 | 1 417 892 |
| ebből: villamos energia | 636 164 | 1 052 683 |
| földgáz | 88 858 | 194 007 |
| üzemanyag | 125 600 | 168 794 |
| egyéb energia | 2 636 | 2 408 |
| Igénybe vett szolgáltatások értéke | 1 945 353 | 1 853 967 |
| Egyéb szolgáltatások | 295 504 | 294 667 |
| Eladott áruk beszerzési értéke | 16 052 | 44 919 |
| Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 5 876 | 45 184 |
| Bérköltség | 2 526 278 | 2 760 771 |
| Személyi jellegű egyéb költ. | 217 157 | 211 473 |
| Bérjárulékok | 438 704 | 386 682 |
| Értékcsökkenési leírás | 374 418 | 357 437 |
| *Összesen* | 7 400 135 | 8 505 121 |

***6. Igénybe vett szolgáltatások értékének részletezése*** eFt

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2021. év | 2022. év |
| Szennyvíziszap szállítás, injektálás | 111 925 | 106 261 |
| Szennyvíztisztítás bérmunkadíja | 163 821 | 185 017 |
| Távközlési és postai szolgáltatások | 110 423 | 118 317 |
| Üzemeltetett eszközök használati díja | 870 222 | 874 322 |
| Idegen fenntartás | 181 387 | 176 607 |
| Idegen szállítás, fuvar | 186 | 153 |
| Minőség-ellenőrzés (vízminőség vizsgálatok, vízbázisvédelem) | 11 011 | 10 943 |
| Építőipari szolgáltatások igénybevétele | 245 294 | 109 495 |
| Szakértői díj tanácsadás | 38 030 | 36 242 |
| Informatikai szolgáltatás | 61 224 | 60 497 |
| Gépjárműkövetési rendszer használati díja | 1 768 | 1 585 |
| Kiküldetés belföld útiköltség, szállásköltség | 335 | 441 |
| Kiküldetés külföldi útiköltség, szállásköltség | 0 | 0 |
| Bérleti díjak | 6 385 | 11 797 |
| Hirdetés, reklámköltség | 36 685 | 40 327 |
| Oktatás, továbbképzés | 3 704 | 6 280 |
| Könyvvizsgálat | 3 200 | 3 420 |
| Biztonsági őrzés | 18 472 | 15 944 |
| Megbízásba adott takarítás | 8 224 | 8 808 |
| Tagsági díjak költsége | 3 665 | 3 714 |
| Munkaruhabérlet | 12 957 | 12 013 |
| Egyéb igénybevett szolg költségei | 21 677 | 30 309 |
| Köztisztasági díjak | 31 091 | 36 458 |
| Környezetvédelmi költségek | 142 | 177 |
| Igénybevett tervezési munkák költségei | 3 525 | 4 840 |
| Nyugdíjas szövetkezet, munkaerő kölcsönzés költségei | 0 | 0 |
| Összesen | 1 945 353 | 1 853 967 |

***7. Egyéb szolgáltatások értékének részletezése*** eFt

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2021. év | 2022. év |
| Vízkészlet járulék | 59 534 | 55 655 |
| MEKH felügyeleti díj | 42 578 | 42 864 |
| Hatósági, igazgatási díjak, illetékek | 27 606 | 25 505 |
| Posta Elszámolási Központ csekkelszámolás | 138 005 | 145 873 |
| Vagyonbiztosítás | 10 829 | 11 027 |
| Gépjármű biztosítás | 16 771 | 13 562 |
| Vezető tisztségviselők felelősségbiztosítása | 181 | 181 |
| Összesen | 295 504 | 294 667 |

***8. Egyéb bevételek részletezése*** eFt

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2021. év | 2022. év |
| Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök árbevétele | 11 869 | 56 322 |
| Káreseménnyel kapcsolatos kapott bevétel | 555 | 10 |
| Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés | 17 801 | 17 934 |
| Behajthatatlan és leírt követelés kapott összege | 3 590 | 5 811 |
| Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás | 1001 | 843 |
| Egyéb bevételek | 28 919 | 48 009 |
| Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege | 9 429 | 14 091 |
| Értékvesztett követelésre befolyt egyéb bevétel | 2 310 | 3 193 |
| Értékvesztett követelés értékét meghaladó befizetés | 39 440 | 29 309 |
| Víz és csatornadíj számlák kerekítési különbözete | 24 | 26 |
| Fürdőszolgáltatás általános működési támogatás | 0 | 131 750 |
| Költségvetésből kapott támogatás, juttatás (díjtámogatás) | 13 841 | 17 595 |
| Sajátos egyéb bevételek | 3 438 | 54 979 |
| Céltartalék | 0 | 8 593 |
| Különféle egyéb bevételek | 14 519 | 20 134 |
| ebből: |  |  |
| Térítés nélkül átvett eszközök értéke | 92 | 714 |
| Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás | 0 | 11 880 |
| Véglegesen használati díjból kapott támogatás | 14 427 | 7 540 |
| Összesen | 146 736 | 408 599 |

***9. Egyéb ráfordítások részletezése*** eFt

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2021. év* | *2022. év* |
| Értékesített, selejtezett eszközök könyv szerinti értéke | 1 431 | 10 355 |
| Káreseménnyel kapcsolatos fizetett összegek | 1 325 | 1 053 |
| Bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés | 330 | 2 072 |
| Szennyvízbírság | 2 571 | 733 |
| Egyéb ráfordítás | -10 | 25 |
| Támogatás (ktg, ráford. ellentételezésére adott) | 1 870 | 5 030 |
| Sajátos egyéb ráfordítások | 4 886 | 51 436 |
| ebből víziközmű vagyonátadás önkormányzatoknak | 3 699 | 49 290 |
| Követelések elszámolt értékvesztése | 34 113 | 35 855 |
| Innovációs hozzájárulás | 17 781 | 15 632 |
| Vízterhelési és levegőterhelési díj | 40 651 | 40 987 |
| Cégautóadó | 886 | 1321 |
| Közművezeték adó | 146 111 | 146 950 |
| Kifizetőt terhelő 40 %-os kata | 359 | 0 |
| Behajthatatlan követelés leírt összege | 5 927 | 6 442 |
| Építményadó | 10 184 | 10 196 |
| Iparűzési adó | 102 921 | 90 843 |
| Telekadó | 4 | 4 |
| Gépjárműadó | 7 720 | 7 674 |
| Káreseményekkel kapcsolatos fizetendő kártérítés | 7 245 | 12 708 |
| Hiányzó, megsemmisült állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszk. | 1 469 | 971 |
| Hiányzó, megsemmisült állományból kivezetett készletek | 3 264 | 10 728 |
| *Összesen* | *391 038* | *451 015* |

***10. Értékvesztés elszámolása*** eFt

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Folyószámla értéke | | Értékvesztés összege | |
|  | *2021. év* | *2022. év* | *2021. év* | *2022. év* |
| Egyedileg képzett értékvesztés | 62 906 | 70 811 | 20 737 | 23 181 |
| Csoportosan képzett értékvesztés | 57 785 | 61 702 | 13 376 | 12 674 |
| Tárgyévi képzett értékvesztés | 120 691 | 132 513 | 34 113 | 35 855 |
| Értékvesztett követelésekre befolyt összeg | 117 756 | 84 161 | 41 750 | 32 502 |
| Értékvesztés állományváltozása |  |  | -7 637 | 3 353 |

***11. Fejlesztési tartalék képzése és felhasználása*** eFt

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Év* | *Fejlesztési tartalékra képzett összeg* | *Felhasználás* | | | | | | | | | | | | *Maradvány* | |
|
| *2003.* | *2004-2006.* | *2007.* | *2008.* | *2009.* | *2010.* | *2011.* | *2012.* | *2013.* | *2014.* | *2015.* | *2016-2022.* |  |
| 2002. | 2 115 | 2 115 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| 2003. | 7 027 |  |  | 7 027 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| 2004. | 35 739 |  |  |  | 35 739 |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| 2005. | 45 234 |  |  |  | 30 641 | 14 593 |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| 2006. | 34 707 |  |  |  |  | 34 707 |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| 2007. | 37 042 |  |  |  |  | 36 410 |  |  | 632 |  |  |  |  | 0 |
| 2008. | 150 000 |  |  |  |  |  | 22 816 | 13 110 | 114 074 |  |  |  |  | 0 |
| 2008. | 3 000 |  |  |  |  |  |  |  | 3 000 |  |  |  |  | 0 |
| 2009. | 100 000 |  |  |  |  |  |  |  | 32 893 | 67 107 |  |  |  | 0 |
| 2010. | 100 000 |  |  |  |  |  |  |  |  | 627 | 99 373 |  |  | 0 |
| 2011. | 100 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 80 390 |  |  | 0 |
| 2012. | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| 2013. | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| 2014. | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| 2015. | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 19 610 |  | 0 |
| 2016-2022. | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 | 0 |
| *Össz.* | *614 864* | *2 115* | *0* | *7 027* | *66 380* | *85 710* | *22 816* | *13 110* | *150 599* | *67 734* | *179 763* | *19 610* | *0* | *0* |

***12. Adófizetési kötelezettség*** eFt

***Társasági adó***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Adóalapot növelő tételek* | *2021. év* | *2022. év* |
| Számviteli tv.alapján költségként elszámolt ért.csökk.  és a tárgyi eszközök nyilvántartásból való kivezetésekor  a ráfordításként elszámolt összeg | 377 317 | 368 762 |
| Bírságok | 2 961 | 2 830 |
| ebből: szennyvízbírság | 2 571 | 733 |
| Követelésre elszámolt értékvesztés | 34 113 | 35 855 |
| Vállalkozási tevékenységgel össze nem függő ráfordítás | 1 072 | 2 625 |
| *Összesen* | *415 463* | *410 072* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Adóalapot csökkentő tételek* | *2021. év* | *2022. év* |
| Adótörvény szerint figyelembe vett écs. és a kivezetett tárgyi eszközök nyilvántartási értéke | 383 219 | 375 953 |
| Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalapot képező tételekre elszámolt értékvesztés összege | 41 749 | 32 502 |
| Céltartalék felhasználás bevételként elszámolt összege | 0 | 8 593 |
| *Összesen* | *424 968* | *417 048* |

***Adózott eredmény – Társasági adó***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Megnevezés* | *2021. év* | *2022. év* |
| *Üzemi (üzleti) eredmény* | *-148 224* | *-690 610* |
| *Pénzügyi műveletek eredménye* | *7 054* | *71 084* |
| *Adózás előtti eredmény* | *-141 170* | *-619 526* |
| Adófizetési kötelezettség | 0 | 0 |
| *Adózott eredmény* | *-141 170* | *-619 526* |

***Különadó***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2021. év* | *2022. év* |
| Adózás előtti eredmény | -141 170 | -619 526 |
| Adózás előtti eredményt csökkentő tételek | 424 968 | 417 048 |
| Adózás előtti eredményt növelő tételek | 415 463 | 410 072 |
| Különadó alapja | -150 675 | -626 502 |
| Különadó összege (31%) | 0 | 0 |
| Különadó fizetési kötelezettség | 0 | 0 |

1. ***CASH-FLOW KIMUTATÁS***

eFt

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sor-szám** |  | **A tétel megnevezése** | **Előző év** | **Tárgyév** |
| **a** |  | **b** | **c** | **d** |
| 1 | **I.** | **Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)** | **522 028** | **-176 863** |
| 2 | 1 | Adózás előtti eredmény ± | -141 170 | -619 526 |
|  |  | ebből :működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás |  |  |
| 3 | 2 | Elszámolt amortizáció + | 374 418 | 357 437 |
| 4 | 3 | Elszámolt értékvesztés és visszaírás ± |  |  |
| 5 | 4 | Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ± | 0 | -8 593 |
| 6 | 5 | Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ± | -10 438 | -45 968 |
| 7 | 6 | Szállítói kötelezettség változása ± | 30 931 | 361 548 |
| 8 | 7 | Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ± | 248 130 | -317 766 |
| 9 | 8 | Passzív időbeli elhatárolások változása ± | -16 029 | 143 980 |
| 10 | 9 | Vevőkövetelés változása ± | -8 119 | 65 725 |
| 11 | 10 | Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ± | 31 837 | -77 474 |
| 12 | 11 | Aktív időbeli elhatárolások változása ± | 12 468 | -36 226 |
| 13 | 12 | Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) - | 0 | 0 |
| 14 | 13 | Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés - | 0 | 0 |
| 15 | **II.** | **Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)** | **-343 758** | **-354 599** |
| 16 | 14 | Befektetett eszközök beszerzése - | 355 627 | 410 921 |
| 17 | 15 | Befektetett eszközök eladása + | 11 869 | 56 322 |
| 18 | 16 | Kapott osztalék, részesedés + | 0 | 0 |
| 19 | **III.** | **Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)** | **2 332** | **6 733** |
| 20 | 17 | Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele + | 0 | 0 |
| 21 | 18 | Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele + | 0 | 0 |
| 22 | 19 | Hitel és kölcsön felvétele + |  |  |
| 23 | 20 | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása + | 6 478 | 6 837 |
| 24 | 21 | Véglegesen kapott pénzeszköz + | 0 | 0 |
| 25 | 22 | Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) - | 0 | 0 |
| 26 | 23 | Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése - | 0 | 0 |
| 27 | 24 | Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése - | 0 | 0 |
| 28 | 25 | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek - | 2 000 | 0 |
| 29 | 26 | Véglegesen átadott pénzeszköz - |  |  |
| 30 | 27 | Devizás pénzeszközök átértékelése | -2 146 | -104 |
| 31 | **IV.** | **Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±** | **180 602** | **-524 729** |

***VI. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK***

1. ***Környezetvédelemmel kapcsolatos adatok***

# **Veszélyes anyag- és hulladék tárolás tárgyi eszközei** eFt

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Megnevezés* | *Ingatlanok* | *Műszaki  berendezések, gépek,  járművek* | *Egyéb  berendezések,  felszerelések,  járművek* | *Tárgyi  eszközök  összesen* |
| *Bruttó érték jan.1-én* | *2 416* | *0* | *0* | *2 416* |
| Új berendezés, ért.növ. |  |  |  | *0* |
| Használt eszk. beszerz., átvétel |  |  |  | *0* |
| Átminősítés |  |  |  | *0* |
| *Növekedés* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| Selejtezés,megsemmisítés |  |  |  | 0 |
| Eladás, átadás |  |  |  | 0 |
| Átminősítés |  |  |  | 0 |
| Egyéb csökkenés, átháramlás |  |  |  | 0 |
| *Csökkenés* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| *Bruttó érték dec. 31-én* | *2 416* | *0* | *0* | *2 416* |
| Halmozott écs. jan.1-én | 1 417 | *0* | 0 | 1 417 |
| Tárgyidőszaki écs | 48 |  |  | 48 |
| *Halmozott écs dec.31-én* | *1 465* | *0* | *0* | *1 465* |
| *Nettó érték dec.31-én* | *951* | *0* | *0* | *951* |

***1.2. A veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok mennyiségének és értékének alakulása***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | *Elszállított* | *Ártalmatlanítás* |  |
| *EWC kód* | *Nyitó (kg)* | *mennyiség (kg)* | *költsége (eFt)* | *Záró (kg)* |
| 08 01 11 | 0 | 60 | 12 720 | 0 |
| 08 03 17 | 0 | 55 | 6 765 | 0 |
| 13 02 08 | 0 | 395 | 22 120 | 0 |
| 15 01 10 | 0 | 120 | 21 120 | 0 |
| 15 02 02 | 0 | 96 | 13 824 | 0 |
| 16 01 03 | 0 | 40 | 3 087 | 0 |
| 16 01 07 | 0 | 75 | 13 725 | 0 |
| 16 01 22 | 0 | 47 | 5 499 | 0 |
| 16 05 06 | 0 | 32 | 42 240 | 0 |
| 16 05 06 | 0 | 20 | 26 400 | 0 |
| 16 06 04 | 0 | 72 | 23 400 | 0 |
| 16 07 08 | 0 | 54 | 8 910 | 0 |
| 18 01 03 | 0 | 3 | 726 | 0 |
| *Összesen* | *0* | *1 069* | *200 536* | *0* |

***Környezetre káros anyagok***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *UN szám* | *Menny. egys.* | *Nyitó készlet* | | *Beszerzés* | | *Felhasználás* | | *Záró készlet* | |
| *Menny.* | *Érték eFt* | *Menny.* | *Érték eFt* | *Menny.* | *Érték eFt* | *Menny.* | *Érték eFt* |
| 1017 | kg | 525 | 247,5 | 1 713 | 1 063,4 | 1 953 | 1 109,3 | 285 | 201,6 |
| 1001 | kg | 28 | 115,5 | 114 | 627,0 | 111 | 568,8 | 31 | 173,7 |
| 1006 | m3 | 36 | 209,9 | 112 | 2 772,4 | 144 | 2 543,5 | 4 | 438,8 |
| 1072 | m3 | 41 | 54,8 | 144 | 318,8 | 131 | 248,2 | 54 | 125,4 |
| 1170 | db | 149 | 398,3 | 210 | 474,1 | 144 | 441,9 | 215 | 430,5 |
| 1170 | l | 175 | 8,6 | 1 601 | 481,7 | 1 520 | 372,9 | 256 | 117,4 |
| 1170 | l | 13 | 9,6 | 95 | 100,2 | 81 | 65,2 | 27 | 44,6 |
| 1170 | l | 0 | 0,0 | 779 | 1 326,7 | 622 | 1 018,7 | 157 | 308,0 |
| 1202 | l | 0 | 0,0 | 16 740 | 8 025,0 | 15 998 | 7 643,5 | 742 | 381,5 |
| 1203 | l | 0 | 0,0 | 15 790 | 10 474,8 | 15 804 | 10 128,2 | -14 | 346,6 |
| 1263 | db | 0 | 0,0 | 4 | 20,5 | 4 | 20,5 | 0 | 0,0 |
| 1263 | db | 59 | 36,9 | 105 | 133,6 | 118 | 111,3 | 46 | 59,2 |
| 1263 | l | 21 | 20,6 | 39 | 42,8 | 29 | 30,2 | 31 | 33,2 |
| 1263 | db | 4 | 21,1 | 49 | 315,8 | 50 | 315,8 | 3 | 21,1 |
| 1263 | db | 0 | 0,0 | 3 | 16,7 | 3 | 16,7 | 0 | 0,0 |
| 1263 | db | 17 | 66,4 | 36 | 185,2 | 42 | 203,0 | 11 | 48,6 |
| 1263 | db | 1 | 1,7 | 5 | 12,4 | 5 | 9,9 | 1 | 4,2 |
| 1263 | db | 140 | 446,6 | 417 | 1 537,1 | 400 | 1 457,3 | 157 | 526,4 |
| 1263 | db | 0 | 0,0 | 11 | 137,6 | 11 | 137,6 | 0 | 0,0 |
| 1294 | db | 0 | 0,0 | 4 | 105,9 | 4 | 105,9 | 0 | 0,0 |
| 1490 | kg | 25 | 32,6 | 50 | 55,0 | 50 | 58,8 | 25 | 28,8 |
| 1490 | g | 490 | 8,1 | 600 | 1 248,5 | 1 090 | 1 256,6 | 0 | 0,0 |
| 1760 | db | 0 | 0,0 | 283 | 258,9 | 272 | 247,8 | 11 | 11,1 |
| 1789 | kg | 2 400 | 148,8 | 24 480 | 1 995,1 | 25 680 | 2 005,9 | 1 200 | 138,0 |
| 1789 | l | 1 | 0,1 | 175 | 102,3 | 155 | 90,0 | 21 | 12,4 |
| 1791 | kg | 3 200 | 265,7 | 88 290 | 10 349,8 | 85 450 | 9 709,2 | 6 040 | 906,3 |
| 1791 | kg | 1 920 | 201,6 | 8 750 | 1 472,5 | 10 670 | 1 674,1 | 0 | 0,0 |
| 1824 | kg | 67 | 34,3 | 4 790 | 628,5 | 4 857 | 662,8 | 0 | 0,0 |
| 1950 | db | 75 | 109,7 | 127 | 315,4 | 169 | 352,2 | 33 | 72,9 |
| 1950 | db | 5 | 4,3 | 0 | 0,0 | 2 | 1,7 | 3 | 2,6 |
| 1950 | db | 48 | 86,5 | 61 | 122,2 | 101 | 191,0 | 8 | 17,7 |
| 1950 | db | 6 | 29,1 | 9 | 45,2 | 14 | 70,1 | 1 | 4,2 |
| 1950 | db | 3 | 2,0 | 36 | 26,9 | 23 | 17,0 | 16 | 11,9 |
| 1950 | db | 31 | 45,5 | 103 | 227,1 | 87 | 156,6 | 47 | 116,0 |
| 1950 | db | 2 | 0,8 | 30 | 29,8 | 22 | 20,8 | 10 | 9,8 |
| 1950 | db | 20 | 6,0 | 315 | 106,9 | 331 | 111,5 | 4 | 1,4 |
| 1965 | kg | 382 | 113,1 | 5 526 | 3 405,0 | 5 819 | 3 298,0 | 89 | 220,1 |
| 1999 | db | 0 | 0,0 | 47 | 79,9 | 47 | 79,9 | 0 | 0,0 |
| 2014 | l | 2 | 1,7 | 1 | 2,2 | 2 | 2,0 | 1 | 1,9 |
| 2014 | kg | 35 | 142,4 | 0 | 0,0 | 35 | 142,4 | 0 | 0,0 |
| 2582 | kg | 3 422 | 168,8 | 365 308 | 22 809,3 | 367 305 | 22 882,7 | 1 425 | 95,4 |
| 3082 | db | 1 | 1,0 | 15 | 27,5 | 10 | 18,1 | 6 | 10,4 |
| 3264 | db | 72 | 29,0 | 1 465 | 566,8 | 1 511 | 576,8 | 26 | 19,0 |
| 3264 | kg | 0 | 0,0 | 525 070 | 44 524,1 | 498 900 | 41 651,9 | 26 170 | 2 872,2 |
| 3264 | g | 1 633 | 6,2 | 0 | 0,0 | 1 633 | 6,2 | 0 | 0,0 |
| 3264 | kg | 0 | 0,0 | 200 | 9,8 | 200 | 9,8 | 0 | 0,0 |
| 3266 | db | 98 | 346,3 | 877 | 435,5 | 941 | 761,8 | 34 | 20,0 |
| 3266 | db | 10 | 6,8 | 153 | 100,3 | 161 | 105,6 | 2 | 1,5 |
| Összesen |  |  | 3 427,9 |  | 117 116,2 |  | 112 709,7 |  | 7 834,4 |

***1.3. Környezetvédelmi ráfordítások és beruházások*** eFt

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2021. év* | *2022. év* |
| *Külső szolgáltatónak fizetett összegek kezelésért, elhelyezésért* |  |  |
| Szilárd, nem veszélyes hulladék | 55 382 | 49 183 |
| kommunális hulladék | 2 377 | 2 544 |
| építési hulladék | 14 380 | 3 776 |
| rács- és homokszemét | 19 116 | 24 126 |
| szennyvíziszap (nem mezőgazd. kihelyezés) | 17 800 | 17 034 |
| egyéb | 1 709 | 1 703 |
| Veszélyes hulladék | 108 | 169 |
| *Összesen* | 55 490 | 49 352 |
|  |  |  |
|  | *2021. év* | *2022. év* |
| *Környezetterhelési díj befizetési kötelezettség* | 40 651 | 40 988 |
| vízterhelési díj | 40 249 | 40 608 |
| beruházásra fordított | 0 | 0 |
| vízterhelési díj befizetési kötelezettség | 40 249 | 40 608 |
| levegőterhelési díj befizetési kötelezettség | 402 | 380 |
|  |  |  |
| *Környezetvédelmi vizsgálatok* | 129 | 146 |
|  |  |  |
| *Környezetvédelmi beruházások* | - | - |
|  |  |  |
| A társaság a szennyvízelvezetés és -tisztítás tevékenységével  környezetvédelmi szolgáltatást nyújtó szervezetnek minősül. |  |  |
| A tevékenység összes ráfordítása | 3 704 085 | 4 145 767 |
| összes bevétele | 3 434 905 | 3 501 400 |
| A tevékenységhez kapcsolódó fejlesztések értéke önkormányzati és társasági forrásokból | 303 148 | 347 088 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Nem csatornázott településeken összegyűjtött szennyvíz fogadása és kezelése az alábbi szennyvíztisztító telepeken:* | | |
| Szombathely, Répcelak, Körmend, Vasvár, Jánosháza, Celldömölk | 24 276 | 19 094 |

*A szennyvíztisztító telepek nem megfelelő hatásfoka miatt fizetett szennyvízbírság* eFt

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2021. év* | *2022. év* |
| Felsőcsatár | 114 | 120 |
| Ivánc | 1219 | 0 |
| Ják | 380 | 0 |
| Kám | 152 | 188 |
| Kemenessömjén | 172 | 121 |
| Kemenesszentmárton | 70 | 0 |
| Körmend | 464 | 0 |
| Nagykölked | 0 | 151 |
| Peresznye | 0 | 153 |
| *Összesen* | *2 571* | *733* |

***1.4.*** *Környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére céltartalék képzés nem történt.*

1. ***Bér- és létszám adatok***

2.1. A munkavállalók éves átlagos statisztikai állományi létszáma állománycsoportonként (fő)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2021. év* | *2022. év* |
| Teljes munkaidős | 554 | 528 |
| Nem teljes munkaidős (60 óra alatti nélkül) | 16 | 17 |
| *Összesen* | *570* | *545* |

***2.2. Bérköltség alakulása állománycsoportonként (eFt)***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2021. év* | *2022. év* |
| Teljes munkaidős | 2 469 549 | 2 700 599 |
| Részmunkaidős | 40 094 | 45 726 |
| Egyéb | 16 635 | 14 446 |
| *Összesen* | *2 526 278* | *2 760 771* |

***2.3. Vezető tisztségviselők (Igazgatóság), Felügyelő Bizottság tagjai részére történt kifizetések***

eFt

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Megnevezés* | *Bér* | | *Szociális hozzájárulás* | | *Összesen* | |
|  | *2021. év* | *2022. év* | *2021. év* | *2022. év* | *2021. év* | *2022. év* |
| Vezetői tisztségviselők (Igazgatóság) | 8 652 | 6 032 | 731 | 272 | *9 383* | *6 304* |
| Felügyelő Bizottság | 6 912 | 2 512 | 906 | 188 | *7 818* | *2 700* |
| *Összesen* | *15 564* | *8 544* | *1 637* | *460* | *17 201* | *9 004* |

***2.4. Személyi jellegű egyéb kifizetések részletezése*** eFt

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2021. év* | *2022. év* |
| *Cafetéria elemek:* |  |  |
| Erzsébet utalvány (étkezési) | 4 | 14 |
| Kulturális belépő | 158 | 168 |
| SZÉP kártya | 118 366 | 102 303 |
| Bölcsődei, óvodai ellátás, szolgáltatás | 38 | 0 |
| Betegszabadság | 24 545 | 29 390 |
| Munkábajárás költségtérítése | 14 153 | 16 212 |
| Saját gépkocsi használat költségtérítése | 8 128 | 8 011 |
| Munkáltató által fizetett baleset- és életbiztosítás | 2 804 | 2 823 |
| Segélyek, egyéb szociális, kulturális juttatás | 2 288 | 1 109 |
| Reprezentáció | 1422 | 2 095 |
| Reprezentáció SZJA költsége | 144 | 327 |
| Jubileumi jutalom (KSZ szerint) | 12 423 | 13 847 |
| Természetbeni juttatás cégtelefon 20% | 1 714 | 1 721 |
| Természetbeni juttatás SZJA költség | 19 097 | 16 914 |
| Táppénz hozzájárulás | 8 914 | 13 448 |
| Egyéb személyi jellegű kifizetés | 2 959 | 3 091 |
| *Személyi jell. egyéb kifizetések összesen* | *217 157* | *211 473* |

***3. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős***

Kovácsné Nyári Gizella

Regisztrálási szám: 153 058

Regisztrálási szakterület: Vállalkozási

Az igazolvány érvényes: 2003. január 1-től

Sztv. 151 § (3)

***4. Könyvvizsgálat***

A Részvénytársaság a Sztv. 155. § (2) bekezdés alapján könyvvizsgálatra kötelezett.

A Társaság könyvvizsgálója: AUDIKONT Kft.

Kamarai nyilvántartási száma: 001469

Székhely: Szombathely Verseny u. 1/C

Felelős könyvvizsgáló: Németh Tamás

Nyilvántartási száma: 002327

Könyvvizsgálat díj összértéke (Sztv. 88 § (8)): 3 420 000 Ft

Egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatásért felszámított díj 100 000 Ft

(NAK tagdíj mérsékléshez árbevétel igazolása)

***5. A Részvénytársaság képviseletére jogosult, az éves beszámoló aláírására kötelezett***

Krenner Róbert vezérigazgató

9764 Csempeszkopács, Árpád tér 2/B

***VII. Elsődleges és másodlagos tevékenységek mérlege és eredmény-kimutatása a Vksztv. számviteli szétválasztásra vonatkozó előírásai szerint***

***1/a. Elsődleges tevékenységek – ivóvíz szolgáltatás***

**"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2022. december 31. |  | adatok eFt-ban | |
| **Sor--szám** |  | **A tétel megnevezése** | **Előző év** | **Előző év(ek) módosításai** | **Tárgyév** |
| 1 | **A.** | **Befektetett eszközök** | **835 321** |  | **842 530** |
| 2 | I. | IMMATERIÁLIS JAVAK | 26 670 |  | 24 597 |
| 3 |  | Alapítás-átszervezés aktivált értéke |  |  |  |
| 4 |  | Kísérleti fejlesztés aktivált értéke |  |  |  |
| 5 |  | Vagyoni értékű jogok | 26 670 |  | 21 886 |
| 6 |  | Szellemi termékek |  |  | 2 711 |
| 7 |  | Üzleti vagy cégérték |  |  |  |
| 8 |  | Immateriális javakra adott előlegek |  |  |  |
| 9 |  | Immateriális javak értékhelyesbítése |  |  |  |
| 10 | II. | TÁRGYI ESZKÖZÖK | 800 752 |  | 814 448 |
| 11 |  | Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 275 713 |  | 292 499 |
| 12 |  | Műszaki berendezések, gépek, járművek | 491 711 |  | 487 962 |
| 13 |  | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 21 549 |  | 26 382 |
| 14 |  | Tenyészállatok |  |  |  |
| 15 |  | Beruházások, felújítások | 9 235 |  | 7 605 |
| 16 |  | Beruházásokra adott előlegek | 2 544 |  | 0 |
| 17 |  | Tárgyi eszközök értékhelyesbítése |  |  |  |
| 18 | III. | BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK | 7 899 |  | 3 485 |
| 19 |  | Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban |  |  |  |
| 20 |  | Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban |  |  |  |
| 21 |  | Tartós jelentős tulajdoni részesedés |  |  |  |
| 22 |  | Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban |  |  |  |
| 23 |  | Egyéb tartós részesedés |  |  |  |
| 24 |  | Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban |  |  |  |
| 25 |  | Egyéb tartósan adott kölcsön | 7 899 |  | 3 485 |
| 26 |  | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír |  |  |  |
| 27 |  | Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése |  |  |  |
| 28 |  | Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete |  |  |  |
| 29 | **B.** | **Forgóeszközök** | **1 309 740** |  | **907 072** |
| 30 | I. | KÉSZLETEK | 44 667 |  | 50 864 |
| 31 |  | Anyagok | 44 403 |  | 50 680 |
| 32 |  | Befejezetlen termelés és félkész termékek |  |  | 0 |
| 33 |  | Növendék-, hízó- és egyéb állatok |  |  |  |
| 34 |  | Késztermékek |  |  |  |
| 35 |  | Áruk | 264 |  | 184 |
| 36 |  | Készletekre adott előlegek |  |  |  |
| 37 | II. | KÖVETELÉSEK | 358 812 |  | 364 919 |
| 38 |  | Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) | 282 220 |  | 272 062 |
| 39 |  | Követelések kapcsolt vállalkozással szemben |  |  |  |
| 40 |  | Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. Lévő vállalkozással szemben |  |  |  |
| **Sor--szám** |  | **A tétel megnevezése** | **Előző év** | **Előző év(ek) módosításai** | **Tárgyév** |
| 41 |  | Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben |  |  |  |
| 42 |  | Váltókövetelések |  |  |  |
| 43 |  | Egyéb követelések | 76 592 |  | 92 857 |
| 44 |  | Követelések értékelési különbözete |  |  |  |
| 45 |  | Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete |  |  |  |
| 46 | III. | ÉRTÉKPAPÍROK | 0 |  | 0 |
| 47 |  | Részesedés kapcsolt vállalkozásban |  |  |  |
| 48 |  | Jelentős tulajdoni részesedés |  |  |  |
| 49 |  | Egyéb részesedés |  |  |  |
| 50 |  | Saját részvények, saját üzletrészek |  |  |  |
| 51 |  | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok |  |  |  |
| 52 |  | Értékpapírok értékelési különbözete |  |  |  |
| 53 | IV. | PÉNZESZKÖZÖK | 906 261 |  | 491 289 |
| 54 |  | Pénztár, csekkek | 736 |  | 610 |
| 55 |  | Bankbetétek | 905 525 |  | 490 679 |
| 56 | **C.** | **Aktív időbeli elhatárolások** | **190 390** |  | **200 937** |
| 57 |  | Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 166 645 |  | 174 846 |
| 58 |  | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 23 745 |  | 26 091 |
| 59 |  | Halasztott ráfordítások |  |  |  |
| 60 |  | **Eszközök (aktívák) összesen:** | **2 335 451** |  | **1 950 539** |

***1/b. Elsődleges tevékenységek – ivóvíz szolgáltatás***

**"A" MÉRLEG Források (passzívák)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2022. december 31. |  |  | adatok eFt-ban |
| **Sor-szám** | **A tétel megnevezése** | | **Előző év** | **Előző év(ek) módosításai** | **Tárgyév** |
| 61 | **D.** | **Saját tőke** | **1 104 680** |  | **664 852** |
| 62 | I. | JEGYZETT TŐKE | 527 448 |  | 467 430 |
| 63 |  | ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken |  |  |  |
| 64 | II. | JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-) |  |  |  |
| 65 | III. | TŐKETARTALÉK | 553 |  | 490 |
| 66 | IV. | EREDMÉNYTARTALÉK | 573 781 |  | 458 594 |
| 67 | V. | LEKÖTÖTT TARTALÉK | 7 101 |  | 0 |
| 68 | VI. | ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK |  |  |  |
| 69 |  | Értékhelyesbítés értékelési tartaléka |  |  |  |
| 70 |  | Valós értékelés értékelési tartaléka |  |  |  |
| 71 | VII. | ADÓZOTT EREDMÉNY | -4 203 |  | -261 662 |
| 72 | **E.** | **Céltartalékok** | **3 280** |  | **0** |
| 73 |  | Céltartalék a várható kötelezettségekre |  |  |  |
| 74 |  | Céltartalék a jövőbeni költségekre | 3 280 |  | 3 280 |
| 75 |  | Egyéb céltartalék |  |  |  |
| 76 | **F.** | **Kötelezettségek** | **1 218 443** |  | **1 208 856** |
| 77 | I. | HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK |  |  |  |
| 78 |  | Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben |  |  |  |
| 79 |  | Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban. lévő váll. szemben |  |  |  |
| 80 |  | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben |  |  |  |
| 81 |  | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben |  |  |  |
| 82 | II. | HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK | 182 124 |  | 168 966 |
| 83 |  | Hosszú lejáratra kapott kölcsönök |  |  |  |
| 84 |  | Átváltoztatható kötvények |  |  |  |
| 85 |  | Tartozások kötvénykibocsátásból |  |  |  |
| 86 |  | Beruházási és fejlesztési hitelek |  |  |  |
| 87 |  | Egyéb hosszú lejáratú hitelek |  |  |  |
| 88 |  | Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben |  |  |  |
| 89 |  | Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben |  |  |  |
| 90 |  | Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben |  |  |  |
| 91 |  | Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | 182 124 |  | 168 966 |
| 92 | III. | RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK | 1 036 319 |  | 1 039 890 |
| 93 |  | Rövid lejáratú kölcsönök |  |  |  |
| 94 |  | ebből: az átváltoztatható kötvények |  |  |  |
| 95 |  | Rövid lejáratú hitelek |  |  |  |
| 96 |  | Vevőktől kapott előlegek | 8 056 |  | 5 808 |
| 97 |  | Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 198 653 |  | 306 307 |
| 98 |  | Váltótartozások |  |  |  |
| 99 |  | Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben |  |  |  |
| 100 |  | Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben |  |  |  |
| 101 |  | Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben |  |  |  |
| **Sor-szám** | **A tétel megnevezése** | | **Előző év** | **Előző év(ek) módosításai** | **Tárgyév** |
| 102 |  | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 829 610 |  | 727 775 |
| 103 |  | Kötelezettségek értékelési különbözete |  |  |  |
| 104 |  | Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete |  |  |  |
| 105 | **G.** | **Passzív időbeli elhatárolások** | **9 048** |  | **76 831** |
| 106 |  | Bevételek passzív időbeli elhatárolása | 0 |  | 394 |
| 107 |  | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 9 048 |  | 27 747 |
| 108 |  | Halasztott bevételek | 0 |  | 48 690 |
| 109 |  | **Források összesen** | **2 335 451** |  | **1 950 539** |

***1/c. Elsődleges tevékenységek – ivóvíz szolgáltatás***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (forgalmi költség eljárással)** | | |  |  |  |
|  |  | 2022. december 31. |  | adatok eFt-ban |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sor-szám** |  | **A tétel megnevezése** | **Előző év** | **Előző év(ek) módosításai** | **Tárgyév** |
| 1 | 1 | Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 3 020 954 |  | 3 005 695 |
| 2 | 2 | Exportértékesítés nettó árbevétele |  |  |  |
| 3 | **I.** | **Értékesítés nettó árbevétele (01+02)** | **3 020 954** |  | **3 005 695** |
| 4 | 3 | Értékesítés elszámolt önköltsége | 2 437 632 |  | 2 702 133 |
| 5 | 4 | Eladott áruk beszerzési értéke |  |  |  |
| 6 | 5 | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke |  |  |  |
| 7 | **II.** | **Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)** | **2 437 632** |  | **2 702 133** |
| 8 | **III.** | **Értékesítés bruttó eredménye (I-II)** | **583 322** |  | **303 562** |
| 9 | 6 | Értékesítési, forgalmazási költségek |  |  |  |
| 10 | 7 | Igazgatási költségek | 167 434 |  | 176 431 |
| 11 | 8 | Egyéb általános költségek | 294 713 |  | 319 970 |
| 12 | **IV.** | **Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)** | **462 147** |  | **496 401** |
| 13 | **V.** | **Egyéb bevételek** | **53 798** |  | **134 735** |
| 14 |  | ebből: visszaírt értékvesztés |  |  |  |
| 15 | **VI.** | **Egyéb ráfordítások** | **182 098** |  | **233 081** |
| 16 |  | ebből: értékvesztés | 14 132 |  | 14 947 |
| 17 | **A.** | **ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)** | **-7 125** |  | **- 291 185** |
| 18 | 9 | Kapott (járó) osztalék és részesedés |  |  |  |
| 19 |  | ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott |  |  |  |
| 20 | 10 | Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek |  |  |  |
| 21 |  | ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott |  |  |  |
| 22 | 11 | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek |  |  |  |
| 23 |  | ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott |  |  |  |
| 24 | 12 | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek | 65 |  | 28 021 |
| 25 |  | ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott |  |  |  |
| 26 | 13 | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | 3 288 |  | 2 379 |
| 27 |  | ebből: értékelési különbözet |  |  |  |
| 28 | **VII.** | **Pénzügyi műveletek bevételei (09+10+11+12+13)** | **3 353** |  | **30 400** |
| 29 | 14 | Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek |  |  |  |
| 30 |  | ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott |  |  |  |
| 31 | 15 | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások |  |  |  |
| 32 |  | ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott |  |  |  |
| 33 | 16 | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások |  |  |  |
| 34 |  | ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott |  |  |  |
| 35 | 16 | Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése |  |  |  |
| 36 | 17 | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | 431 |  | 877 |
| 37 |  | ebből: értékelési különbözet |  |  |  |
| 38 | **VIII.** | **Pénzügyi műveletek ráfordításai (14+15±16+17)** | **431** |  | **877** |
| 39 | **B.** | **PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-VIII)** | **2 922** |  | **29 523** |
| 40 | **C.** | **ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY ( ±A±B)** | **-4 203** |  | **-261 662** |
| 41 | **IX.** | **Adófizetési kötelezettség** | **0** |  | **0** |
| 42 | **D.** | **ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XI)** | **-4 203** |  | **-261 662** |

***1/d. Elsődleges tevékenységek – ivóvíz szolgáltatás***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)** | | |  | |  | | | |  |
|  | |  | 2022. december 31. | |  | |  | adatok eFt-ban |
| **Sor- szám** | |  | **A tétel megnevezése** | | **Előző év** | | **Előző év(ek) módosításai** | **Tárgyév** |
| 1 | | 01. | Belföldi értékesítés nettó árbevétele | | 3 020 954 | |  | 3 005 695 |
| 2 | | 02. | Export értékesítés nettó árbevétele | |  | |  |  |
| **3** | | **I.** | **ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)** | | **3 020 954** | | **0** | **3 005 695** |
| 4 | | 03. | Saját termelésű készletek állományváltozása | | 0 | |  | 314 |
| 5 | | 04. | Saját előállítású eszközök aktivált értéke | | 4 367 | |  | 59 789 |
| **6** | | **II.** | **AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3±4)** | | **4 367** | | **0** | **60 103** |
| **7** | | **III.** | **EGYÉB BEVÉTELEK** | | **53 798** | |  | **134 735** |
| 8 | |  | Ebből: visszaírt értékvesztés | |  | |  |  |
| 9 | | 05. | Anyagköltség | | 573 659 | |  | 852 696 |
| 10 | | 06. | Igénybe vett szolgáltatások értéke | | 408 810 | |  | 411 897 |
| 11 | | 07. | Egyéb szolgáltatások értéke | | 180 017 | |  | 175 789 |
| 12 | | 08. | Eladott áruk beszerzési értéke | | 0 | |  | 0 |
| 13 | | 09. | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | | 0 | |  | 0 |
| **14** | | **IV.** | **ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)** | | **1 162 486** | | **0** | **1 440 382** |
| 15 | | 10. | Bérköltség | | 1 235 326 | |  | 1 354 931 |
| 16 | | 11. | Személyi jellegű egyéb kifizetések | | 115 203 | |  | 109 552 |
| 17 | | 12. | Bérjárulékok | | 216 450 | |  | 191 972 |
| **18** | | **V.** | **SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)** | | **1 566 979** | | **0** | **1 656 455** |
| **19** | | **VI.** | **ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS** | | **174 681** | |  | **161 800** |
| **20** | | **VII.** | **EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK** | | **182 098** | |  | **233 081** |
| 21 | |  | Ebből: értékvesztés | | 14 132 | |  | 14 847 |
| **22** | | **A.** | **ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I±II+III-IV-V-VI-VII)** | | **-7 125** | | **0** | **-291 185** |
| 23 | | 13. | Kapott (járó) osztalék és részesedés | |  | |  |  |
| 24 | |  | Ebből: kapcsolt vá0llalkozástól kapott | |  | |  |  |
| 25 | | 14. | Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek | |  | |  |  |
| 26 | |  | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | |  | |  |  |
| 27 | | 15. | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek | |  | |  |  |
| 28 | |  | Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott | |  | |  |  |
| 29 | | 16. | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek | | 65 | |  | 28 021 |
| 30 | |  | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | |  | |  |  |
| 31 | | 17. | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | | 3 288 | |  | 2 379 |
| 32 | |  | Ebből: értékelési különbözet | |  | |  |  |
| **33** | | **VIII.** | **PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)** | | **3 353** | | **0** | **30 400** |
| 34 | | 18. | Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek | |  | |  |  |
| 35 | |  | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott | |  | |  |  |
| 36 | | 19. | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások | |  | |  |  |
| 37 | |  | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott | |  | |  |  |
| 38 | | 20. | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások | |  | |  |  |
| 39 | |  | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott | |  | |  |  |
| 40 | | 21. | Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése | |  | |  |  |
| 41 | | 22. | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | | 431 | |  | 877 |
| 42 | |  | Ebből: értékelési különbözet | |  | |  |  |
| **43** | | **IX.** | **PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19±20+21+22)** | | **431** | | **0** | **877** |
| **44** | | **B.** | **PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)** | | **2 922** | | **0** | **29 523** |
| **45** | | **C.** | **ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY ( ±A±B)** | | **-4 203** | | **0** | **-261 662** |
| **46** | | **X.** | **Adófizetési kötelezettség** | |  | |  |  |
| **47** | | **D.** | **ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)** | | **-4 203** | | **0** | **-261 662** |

***2/a. Elsődleges tevékenységek –szennyvíz szolgáltatás***

**"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | 2022. december 31. |  | adatok eFt-ban | |
| **Sor-szám** |  | **A tétel megnevezése** | | **Előző év** | **Előző év(ek) módosításai** | **Tárgyév** |
| 1 | **A.** | | **Befektetett eszközök** | **746 351** |  | **774 126** |
| 2 | I. | | IMMATERIÁLIS JAVAK | 137 225 |  | 124 782 |
| 3 |  | | Alapítás-átszervezés aktivált értéke |  |  |  |
| 4 |  | | Kísérleti fejlesztés aktivált értéke |  |  |  |
| 5 |  | | Vagyoni értékű jogok | 137 225 |  | 122 340 |
| 6 |  | | Szellemi termékek |  |  | 2 442 |
| 7 |  | | Üzleti vagy cégérték |  |  |  |
| 8 |  | | Immateriális javakra adott előlegek |  |  |  |
| 9 |  | | Immateriális javak értékhelyesbítése |  |  |  |
| 10 | II. | | TÁRGYI ESZKÖZÖK | 600 347 |  | 645 419 |
| 11 |  | | Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 177 140 |  | 196 124 |
| 12 |  | | Műszaki berendezések, gépek, járművek | 393 049 |  | 422 172 |
| 13 |  | | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 21 159 |  | 22 195 |
| 14 |  | | Tenyészállatok |  |  |  |
| 15 |  | | Beruházások, felújítások | 7 960 |  | 4 928 |
| 16 |  | | Beruházásokra adott előlegek | 1 039 |  | 0 |
| 17 |  | | Tárgyi eszközök értékhelyesbítése |  |  |  |
| 18 | III. | | BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK | 8 779 |  | 3 925 |
| 19 |  | | Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban |  |  |  |
| 20 |  | | Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban |  |  |  |
| 21 |  | | Tartós jelentős tulajdoni részesedés |  |  |  |
| 22 |  | | Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban |  |  |  |
| 23 |  | | Egyéb tartós részesedés |  |  |  |
| 24 |  | | Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban |  |  |  |
| 25 |  | | Egyéb tartósan adott kölcsön | 8 779 |  | 3 925 |
| 26 |  | | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír |  |  |  |
| 27 |  | | Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése |  |  |  |
| 28 |  | | Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete |  |  |  |
| 29 | **B.** | | **Forgóeszközök** | **1 913 110** |  | **1 970 946** |
| 30 | I. | | KÉSZLETEK | 53 791 |  | 58 808 |
| 31 |  | | Anyagok | 53 473 |  | 58 595 |
| 32 |  | | Befejezetlen termelés és félkész termékek |  |  |  |
| 33 |  | | Növendék-, hízó- és egyéb állatok |  |  |  |
| 34 |  | | Késztermékek |  |  |  |
| 35 |  | | Áruk | 318 |  | 213 |
| 36 |  | | Készletekre adott előlegek |  |  |  |
| 37 | II. | | KÖVETELÉSEK | 398 148 |  | 409 796 |
| 38 |  | | Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) | 313 705 |  | 306 410 |
| 39 |  | | Követelések kapcsolt vállalkozással szemben |  |  |  |
| 40 |  | | Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. Lévő vállalkozással szemben |  |  |  |
| 41 |  | | Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben |  |  |  |
| **Sor-szám** |  | | **A tétel megnevezése** | **Előző év** | **Előző év(ek) módosításai** | **Tárgyév** |
| 42 |  | | Váltókövetelések |  |  |  |
| 43 |  | | Egyéb követelések | 84 443 |  | 103 386 |
| 44 |  | | Követelések értékelési különbözete |  |  |  |
| 45 |  | | Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete |  |  |  |
| 46 | III. | | ÉRTÉKPAPÍROK | 0 |  | 0 |
| 47 |  | | Részesedés kapcsolt vállalkozásban |  |  |  |
| 48 |  | | Jelentős tulajdoni részesedés |  |  |  |
| 49 |  | | Egyéb részesedés |  |  |  |
| 50 |  | | Saját részvények, saját üzletrészek |  |  |  |
| 51 |  | | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok |  |  |  |
| 52 |  | | Értékpapírok értékelési különbözete |  |  |  |
| 53 | IV. | | PÉNZESZKÖZÖK | 1 461 171 |  | 1 502 342 |
| 54 |  | | Pénztár, csekkek | 817 |  | 687 |
| 55 |  | | Bankbetétek | 1 460 354 |  | 1 501 655 |
| 56 | **C.** | | **Aktív időbeli elhatárolások** | **204 881** |  | **204 797** |
| 57 |  | | Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 199 747 |  | 192 792 |
| 58 |  | | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 5 134 |  | 12 005 |
| 59 |  | | Halasztott ráfordítások |  |  |  |
| 60 |  | | **Eszközök (aktívák) összesen:** | **2 864 342** |  | **2 949 869** |

***2/b. Elsődleges tevékenységek –szennyvíz szolgáltatás***

**"A" MÉRLEG Források (passzívák)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | 2022. december 31. |  |  | adatok eFt-ban |
| **Sor-szám** | **A tétel megnevezése** | | | **Előző év** | **Előző év(ek) módosításai** | **Tárgyév** |
| 61 | **D.** | **Saját tőke** | | **1 094 353** |  | **793 166** |
| 62 | I. | JEGYZETT TŐKE | | 646 894 |  | 706 912 |
| 63 |  | ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken | |  |  |  |
| 64 | II. | JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-) | |  |  |  |
| 65 | III. | TŐKETARTALÉK | | 679 |  | 742 |
| 66 | IV. | EREDMÉNYTARTALÉK | | 703 720 |  | 693 548 |
| 67 | V. | LEKÖTÖTT TARTALÉK | | 8 709 |  | 0 |
| 68 | VI. | ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK | |  |  |  |
| 69 |  | Értékhelyesbítés értékelési tartaléka | |  |  |  |
| 70 |  | Valós értékelés értékelési tartaléka | |  |  |  |
| 71 | VII. | ADÓZOTT EREDMÉNY | | -265 649 |  | -608 036 |
| 72 | **E.** | **Céltartalékok** | | **4 021** |  | **0** |
| 73 |  | Céltartalék a várható kötelezettségekre | |  |  |  |
| 74 |  | Céltartalék a jövőbeni költségekre | | 4 021 |  | 0 |
| 75 |  | Egyéb céltartalék | |  |  |  |
| 76 | **F.** | **Kötelezettségek** | | **1 738 930** |  | **2 059 000** |
| 77 | I. | HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK | |  |  |  |
| 78 |  | Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | |  |  |  |
| 79 |  | Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban. lévő váll. szemben | |  |  |  |
| 80 |  | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | |  |  |  |
| 81 |  | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben | |  |  |  |
| 82 | II. | HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK | | 576 236 |  | 575 968 |
| 83 |  | Hosszú lejáratra kapott kölcsönök | |  |  |  |
| 84 |  | Átváltoztatható kötvények | |  |  |  |
| 85 |  | Tartozások kötvénykibocsátásból | |  |  |  |
| 86 |  | Beruházási és fejlesztési hitelek | |  |  |  |
| 87 |  | Egyéb hosszú lejáratú hitelek | |  |  |  |
| 88 |  | Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | |  |  |  |
| 89 |  | Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben | |  |  |  |
| 90 |  | Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | |  |  |  |
| 91 |  | Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | | 576 236 |  | 575 968 |
| 92 | III. | RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK | | 1 162 694 |  | 1 483 032 |
| 93 |  | Rövid lejáratú kölcsönök | |  |  |  |
| 94 |  | ebből: az átváltoztatható kötvények | |  |  |  |
| 95 |  | Rövid lejáratú hitelek | |  |  |  |
| 96 |  | Vevőktől kapott előlegek | | 1 038 |  | 1 088 |
| 97 |  | Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | | 350 292 |  | 507 444 |
| 98 |  | Váltótartozások | |  |  |  |
| 99 |  | Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | |  |  |  |
| 100 |  | Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben | |  |  |  |
| 101 |  | Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | |  |  |  |
| 102 |  | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | | 811 364 |  | 974 500 |
| **Sor-szám** | **A tétel megnevezése** | | | **Előző év** | **Előző év(ek) módosításai** | **Tárgyév** |
| 103 |  | | Kötelezettségek értékelési különbözete |  |  |  |
| 104 |  | | Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete |  |  |  |
| 105 | **G.** | | **Passzív időbeli elhatárolások** | **27 038** |  | **97 703** |
| 106 |  | | Bevételek passzív időbeli elhatárolása |  |  | 195 |
| 107 |  | | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 11 949 |  | 36 292 |
| 108 |  | | Halasztott bevételek | 15 089 |  | 61 216 |
| 109 |  | | **Források összesen** | **2 864 342** |  | **2 949 869** |

***2/c. Elsődleges tevékenységek –szennyvíz szolgáltatás***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (forgalmi költség eljárással)** | | |  | |  |
|  |  | 2022. december 31. | |  | adatok eFt-ban |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sor-szám** |  | **A tétel megnevezése** | **Előző év** | **Előző év(ek) módosításai** | **Tárgyév** |
| 1 | 1 | Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 3 342 231 |  | 3 385 157 |
| 2 | 2 | Exportértékesítés nettó árbevétele | 15 734 |  |  |
| 3 | **I.** | **Értékesítés nettó árbevétele (01+02)** | **3 357 965** |  | **3 385 157** |
| 4 | 3 | Értékesítés elszámolt önköltsége | 2 987 638 |  | 3 377 446 |
| 5 | 4 | Eladott áruk beszerzési értéke |  |  | 0 |
| 6 | 5 | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke |  |  | 0 |
| 7 | **II.** | **Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)** | **2 987 638** |  | **3 377 446** |
| 8 | **III.** | **Értékesítés bruttó eredménye (I-II)** | **370 327** |  | **7 711** |
| 9 | 6 | Értékesítési, forgalmazási költségek |  |  |  |
| 10 | 7 | Igazgatási költségek | 202 186 |  | 217 086 |
| 11 | 8 | Egyéb általános költségek | 312 873 |  | 341 492 |
| 12 | **IV.** | **Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)** | **515 059** |  | **558 578** |
| 13 | **V.** | **Egyéb bevételek** | **76 940** |  | **116 243** |
| 14 |  | ebből: visszaírt értékvesztés |  |  |  |
| 15 | **VI.** | **Egyéb ráfordítások** | **201 388** |  | **209 743** |
| 16 |  | ebből: értékvesztés | 17 069 |  | 18 270 |
| 17 | **A.** | **ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)** | **-269 180** |  | **-644 367** |
| 18 | 9 | Kapott (járó) osztalék és részesedés |  |  |  |
| 19 |  | ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott |  |  |  |
| 20 | 10 | Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek |  |  |  |
| 21 |  | ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott |  |  |  |
| 22 | 11 | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek |  |  |  |
| 23 |  | ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott |  |  |  |
| 24 | 12 | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek | 80 |  | 34 482 |
| 25 |  | ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott |  |  |  |
| 26 | 13 | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | 3 972 |  | 2 928 |
| 27 |  | ebből: értékelési különbözet |  |  |  |
| 28 | **VII.** | **Pénzügyi műveletek bevételei (09+10+11+12+13)** | **4 052** |  | **37 410** |
| 29 | 14 | Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek |  |  |  |
| 30 |  | ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott |  |  |  |
| 31 | 15 | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások |  |  |  |
| 32 |  | ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott |  |  |  |
| 33 | 16 | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások |  |  |  |
| 34 |  | ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott |  |  |  |
| 35 | 16 | Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése |  |  |  |
| 36 | 17 | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | 521 |  | 1 079 |
| 37 |  | ebből: értékelési különbözet |  |  |  |
| 38 | **VIII.** | **Pénzügyi műveletek ráfordításai (14+15±16+17)** | **521** |  | **1 079** |
| 39 | **B.** | **PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-VIII)** | **3 531** |  | **36 331** |
| 40 | **C.** | **ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY ( ±A±B)** | **-265 649** |  | **-608 036** |
| 41 | **IX.** | **Adófizetési kötelezettség** | **0** |  | **0** |
| 42 | **D.** | **ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XI)** | **-265 649** |  | **-608 036** |

***2/d. Elsődleges tevékenységek –szennyvíz szolgáltatás***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)** | | | | | |  |  | | |
|  | |  | | 2022. december 31. |  | | adatok eFt-ban | | |
| **Sor- szám** |  | | **A tétel megnevezése** | | | **Előző év** | | **Előző év(ek) módosításai** | **Tárgyév** | |
| 1 | 01. | | Belföldi értékesítés nettó árbevétele | | | 3 342 231 | |  | 3 385 157 | |
| 2 | 02. | | Export értékesítés nettó árbevétele | | | 15 734 | |  |  | |
| **3** | **I.** | | **ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)** | | | **3 357 965** | | **0** | **3 385 157** | |
| 4 | 03. | | Saját termelésű készletek állományváltozása | | | 0 | |  | 283 | |
| 5 | 04. | | Saját előállítású eszközök aktivált értéke | | | 1 248 | |  | 1 124 | |
| **6** | **II.** | | **AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3±4)** | | | **1 248** | | **0** | **1 407** | |
| **7** | **III.** | | **EGYÉB BEVÉTELEK** | | | **76 940** | |  | **116 243** | |
| 8 |  | | Ebből: visszaírt értékvesztés | | |  | |  |  | |
| 9 | 05. | | Anyagköltség | | | 690 832 | |  | 985 872 | |
| 10 | 06. | | Igénybe vett szolgáltatások értéke | | | 1 249 855 | |  | 1 286 949 | |
| 11 | 07. | | Egyéb szolgáltatások értéke | | | 109 167 | |  | 113 387 | |
| 12 | 08. | | Eladott áruk beszerzési értéke | | | 0 | |  | 0 | |
| 13 | 09. | | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | | | 0 | |  | 0 | |
| **14** | **IV.** | | **ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)** | | | **2 049 854** | | **0** | **2 386 208** | |
| 15 | 10. | | Bérköltség | | | 1 015 320 | |  | 1 133 164 | |
| 16 | 11. | | Személyi jellegű egyéb kifizetések | | | 83 851 | |  | 84 348 | |
| 17 | 12. | | Bérjárulékok | | | 177 743 | |  | 159 756 | |
| **18** | **V.** | | **SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)** | | | **1 276 914** | | **0** | **1 377 268** | |
| **19** | **VI.** | | **ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS** | | | **177 177** | |  | **173 955** | |
| **20** | **VII.** | | **EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK** | | | **201 388** | |  | **209 743** | |
| 21 |  | | Ebből: értékvesztés | | | 17 069 | |  | 18 270 | |
| **22** | **A.** | | **ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)** | | | **-269 180** | | **0** | **-644 367** | |
| 23 | 13. | | Kapott (járó) osztalék és részesedés | | |  | |  |  | |
| 24 |  | | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | | |  | |  |  | |
| 25 | 14. | | Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek | | |  | |  |  | |
| 26 |  | | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | | |  | |  |  | |
| 27 | 15. | | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből származó bevételek, árfolyamnyereségek | | |  | |  |  | |
| 28 |  | | Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott | | |  | |  |  | |
| 29 | 16. | | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek | | | 80 | |  | 34 482 | |
| 30 |  | | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | | |  | |  |  | |
| 31 | 17. | | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | | | 3 972 | |  | 2 928 | |
| 32 |  | | Ebből: értékelési különbözet | | |  | |  |  | |
| **33** | **VIII.** | | **PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)** | | | **4 052** | | **0** | **37 410** | |
| 34 | 18. | | Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek | | |  | |  |  | |
| 35 |  | | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott | | |  | |  |  | |
| 36 | 19. | | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások | | |  | |  |  | |
| 37 |  | | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott | | |  | |  |  | |
| 38 | 20. | | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások | | |  | |  |  | |
| 39 |  | | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott | | |  | |  |  | |
| 40 | 21. | | Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése | | |  | |  |  | |
| 41 | 22. | | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | | | 521 | |  | 1 079 | |
| 42 |  | | Ebből: értékelési különbözet | | |  | |  |  | |
| **43** | **IX.** | | **PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19±20+21+22)** | | | **521** | | **0** | **1 079** | |
| **44** | **B.** | | **PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)** | | | **3 531** | | **0** | **36 331** | |
| **45** | **C.** | | **ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY ( ±A±B)** | | | **-265 649** | | **0** | **-608 036** | |
| **46** | **X.** | | **Adófizetési kötelezettség** | | |  | |  |  | |
| **47** | **D.** | | **ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)** | | | **-265 649** | | **0** | **-608 036** | |

***3/a. Másodlagos tevékenységek összesen***

**"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2022. december 31. |  | adatok eFt-ban | |
| **Sor-szám** |  | **A tétel megnevezése** | **Előző év** | **Előző év(ek) módosításai** | **Tárgyév** |
| 1 | **A.** | **Befektetett eszközök** | **53 617** |  | **54 927** |
| 2 | I. | IMMATERIÁLIS JAVAK | 35 |  | 11 |
| 3 |  | Alapítás-átszervezés aktivált értéke |  |  |  |
| 4 |  | Kísérleti fejlesztés aktivált értéke |  |  |  |
| 5 |  | Vagyoni értékű jogok | 35 |  | 11 |
| 6 |  | Szellemi termékek |  |  |  |
| 7 |  | Üzleti vagy cégérték |  |  |  |
| 8 |  | Immateriális javakra adott előlegek |  |  |  |
| 9 |  | Immateriális javak értékhelyesbítése |  |  |  |
| 10 | II. | TÁRGYI ESZKÖZÖK | 50 675 |  | 53 287 |
| 11 |  | Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 41 816 |  | 45 449 |
| 12 |  | Műszaki berendezések, gépek, járművek | 6 755 |  | 6 045 |
| 13 |  | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 999 |  | 763 |
| 14 |  | Tenyészállatok |  |  |  |
| 15 |  | Beruházások, felújítások | 80 |  | 1030 |
| 16 |  | Beruházásokra adott előlegek | 1 025 |  |  |
| 17 |  | Tárgyi eszközök értékhelyesbítése |  |  |  |
| 18 | III. | BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK | 2 907 |  | 1 629 |
| 19 |  | Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban |  |  |  |
| 20 |  | Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban |  |  |  |
| 21 |  | Tartós jelentős tulajdoni részesedés |  |  |  |
| 22 |  | Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban |  |  |  |
| 23 |  | Egyéb tartós részesedés |  |  |  |
| 24 |  | Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban |  |  |  |
| 25 |  | Egyéb tartósan adott kölcsön | 2 907 |  | 1 629 |
| 26 |  | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír |  |  |  |
| 27 |  | Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése |  |  |  |
| 28 |  | Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete |  |  |  |
| 29 | **B.** | **Forgóeszközök** | **676 214** |  | **508 170** |
| 30 | I. | KÉSZLETEK | 24 629 |  | 42 439 |
| 31 |  | Anyagok | 24 483 |  | 42 285 |
| 32 |  | Befejezetlen termelés és félkész termékek |  |  |  |
| 33 |  | Növendék-, hízó- és egyéb állatok |  |  |  |
| 34 |  | Késztermékek |  |  |  |
| 35 |  | Áruk | 146 |  | 154 |
| 36 |  | Készletekre adott előlegek |  |  |  |
| 37 | II. | KÖVETELÉSEK | 390 660 |  | 355 734 |
| 38 |  | Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) | 364 302 |  | 316 030 |
| 39 |  | Követelések kapcsolt vállalkozással szemben |  |  |  |
| 40 |  | Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. Lévő vállalkozással szemben |  |  |  |
| 41 |  | Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben |  |  |  |
| 42 |  | Váltókövetelések |  |  |  |
| 43 |  | Egyéb követelések | 26 358 |  | 39 704 |
| **Sor-szám** |  | **A tétel megnevezése** | **Előző év** | **Előző év(ek) módosításai** | **Tárgyév** |
| 44 |  | Követelések értékelési különbözete |  |  |  |
| 45 |  | Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete |  |  |  |
| 46 | III. | ÉRTÉKPAPÍROK | 0 |  | 0 |
| 47 |  | Részesedés kapcsolt vállalkozásban |  |  |  |
| 48 |  | Jelentős tulajdoni részesedés |  |  |  |
| 49 |  | Egyéb részesedés |  |  |  |
| 50 |  | Saját részvények, saját üzletrészek |  |  |  |
| 51 |  | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok |  |  |  |
| 52 |  | Értékpapírok értékelési különbözete |  |  |  |
| 53 | IV. | PÉNZESZKÖZÖK | 260 925 |  | 109 997 |
| 54 |  | Pénztár, csekkek | 271 |  | 285 |
| 55 |  | Bankbetétek | 260 654 |  | 109 712 |
| 56 | **C.** | **Aktív időbeli elhatárolások** | **12 469** |  | **38 232** |
| 57 |  | Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 11 084 |  | 33 297 |
| 58 |  | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 1 385 |  | 4 935 |
| 59 |  | Halasztott ráfordítások |  |  |  |
| 60 |  | **Eszközök (aktívák) összesen:** | **742 300** |  | **601 329** |

***3/b. Másodlagos tevékenységek összesen***

**"A" MÉRLEG Források (passzívák)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2022. december 31. |  |  | adatok eFt-ban |
| **Sor-szám** | **A tétel megnevezése** | | **Előző év** | **Előző év(ek) módosításai** | **Tárgyév** |
| 61 | **D.** | **Saját tőke** | **128 682** |  | **250 172** |
| 62 | I. | JEGYZETT TŐKE |  |  |  |
| 63 |  | ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken |  |  |  |
| 64 | II. | JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-) |  |  |  |
| 65 | III. | TŐKETARTALÉK |  |  |  |
| 66 | IV. | EREDMÉNYTARTALÉK |  |  |  |
| 67 | V. | LEKÖTÖTT TARTALÉK |  |  |  |
| 68 | VI. | ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK |  |  |  |
| 69 |  | Értékhelyesbítés értékelési tartaléka |  |  |  |
| 70 |  | Valós értékelés értékelési tartaléka |  |  |  |
| 71 | VII. | ADÓZOTT EREDMÉNY | 128 682 |  | 250 172 |
| 72 | **E.** | **Céltartalékok** | **1 292** |  | **0** |
| 73 |  | Céltartalék a várható kötelezettségekre |  |  |  |
| 74 |  | Céltartalék a jövőbeni költségekre | 1 292 |  |  |
| 75 |  | Egyéb céltartalék |  |  |  |
| 76 | **F.** | **Kötelezettségek** | **609 665** |  | **342 964** |
| 77 | I. | HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK | 0 |  | 0 |
| 78 |  | Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben |  |  |  |
| 79 |  | Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban. lévő váll. szemben |  |  |  |
| 80 |  | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben |  |  |  |
| 81 |  | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben |  |  |  |
| 82 | II. | HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK | 0 |  | 0 |
| 83 |  | Hosszú lejáratra kapott kölcsönök |  |  |  |
| 84 |  | Átváltoztatható kötvények |  |  |  |
| 85 |  | Tartozások kötvénykibocsátásból |  |  |  |
| 86 |  | Beruházási és fejlesztési hitelek |  |  |  |
| 87 |  | Egyéb hosszú lejáratú hitelek |  |  |  |
| 88 |  | Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben |  |  |  |
| 89 |  | Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben |  |  |  |
| 90 |  | Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben |  |  |  |
| 91 |  | Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek |  |  |  |
| 92 | III. | RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK | 609 665 |  | 342 964 |
| 93 |  | Rövid lejáratú kölcsönök |  |  |  |
| 94 |  | ebből: az átváltoztatható kötvények |  |  |  |
| 95 |  | Rövid lejáratú hitelek |  |  |  |
| 96 |  | Vevőktől kapott előlegek |  |  |  |
| 97 |  | Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 107 870 |  | 204 612 |
| 98 |  | Váltótartozások |  |  |  |
| 99 |  | Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben |  |  |  |
| 100 |  | Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben |  |  |  |
| 101 |  | Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben |  |  |  |
| 102 |  | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 501 795 |  | 138 352 |
| **Sor-szám** | **A tétel megnevezése** | | **Előző év** | **Előző év(ek) módosításai** | **Tárgyév** |
| 103 |  | Kötelezettségek értékelési különbözete |  |  |  |
| 104 |  | Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete |  |  |  |
| 105 | **G.** | **Passzív időbeli elhatárolások** | **2 661** |  | **8 193** |
| 106 |  | Bevételek passzív időbeli elhatárolása | 2 133 |  |  |
| 107 |  | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 528 |  | 8 193 |
| 108 |  | Halasztott bevételek |  |  |  |
| 109 |  | **Források összesen** | **742 300** |  | **601 329** |

***3/c. Másodlagos tevékenységek összesen***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (forgalmi költség eljárással)** | | |  | |  |  |
|  |  | 2022. december 31. | |  |  | adatok eFt-ban |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sor-szám** |  | **A tétel megnevezése** | **Előző év** | **Előző év(ek) módosításai** | **Tárgyév** |
| 1 | 1 | Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 1 111 679 |  | 1 404 565 |
| 2 | 2 | Exportértékesítés nettó árbevétele |  |  |  |
| 3 | **I.** | **Értékesítés nettó árbevétele (01+02)** | **1 111 679** |  | **1 404 565** |
| 4 | 3 | Értékesítés elszámolt önköltsége | 893 470 |  | 1 150 110 |
| 5 | 4 | Eladott áruk beszerzési értéke | 16 052 |  | 44 919 |
| 6 | 5 | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 5 876 |  | 45 184 |
| 7 | **II.** | **Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)** | **915 398** |  | **1 240 213** |
| 8 | **III.** | **Értékesítés bruttó eredménye (I-II)** | **196 281** |  | **164 352** |
| 9 | 6 | Értékesítési, forgalmazási költségek |  |  |  |
| 10 | 7 | Igazgatási költségek | 33 448 |  | 31 101 |
| 11 | 8 | Egyéb általános költségek | 43 198 |  | 37 739 |
| 12 | **IV.** | **Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)** | **76 646** |  | **68 840** |
| 13 | **V.** | **Egyéb bevételek** | **15 998** |  | **157 621** |
| 14 |  | ebből: visszaírt értékvesztés |  |  |  |
| 15 | **VI.** | **Egyéb ráfordítások** | **7 552** |  | **8 191** |
| 16 |  | ebből: értékvesztés | 2 912 |  | 2 738 |
| 17 | **A.** | **ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)** | **128 081** |  | **244 942** |
| 18 | 9 | Kapott (járó) osztalék és részesedés |  |  |  |
| 19 |  | ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott |  |  |  |
| 20 | 10 | Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek |  |  |  |
| 21 |  | ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott |  |  |  |
| 22 | 11 | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek |  |  |  |
| 23 |  | ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott |  |  |  |
| 24 | 12 | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek | 13 |  | 4 964 |
| 25 |  | ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott |  |  |  |
| 26 | 13 | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | 677 |  | 421 |
| 27 |  | ebből: értékelési különbözet |  |  |  |
| 28 | **VII.** | **Pénzügyi műveletek bevételei (09+10+11+12+13)** | **690** |  | **5385** |
| 29 | 14 | Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek |  |  |  |
| 30 |  | ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott |  |  |  |
| 31 | 15 | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások |  |  |  |
| 32 |  | ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott |  |  |  |
| 33 | 16 | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások |  |  |  |
| 34 |  | ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott |  |  |  |
| 35 | 16 | Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése |  |  |  |
| 36 | 17 | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | 89 |  | 155 |
| 37 |  | ebből: értékelési különbözet |  |  |  |
| 38 | **VIII.** | **Pénzügyi műveletek ráfordításai (14+15±16+17)** | **89** |  | **155** |
| 39 | **B.** | **PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-VIII)** | **601** |  | **5230** |
| 40 | **C.** | **ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY ( ±A±B)** | **128 682** |  | **250 172** |
| 41 | **IX.** | **Adófizetési kötelezettség** | **0** |  | **0** |
| 42 | **D.** | **ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XI)** | **128 682** |  | **250 172** |

***3/d. Másodlagos tevékenységek összesen***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)** | | | | | |
|  |  | 2022. december 31. |  |  | adatok eFt-ban |
| **Sor- szám** |  | **A tétel megnevezése** | **Előző év** | **Előző év(ek) módosításai** | **Tárgyév** |
| 1 | 01. | Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 1 111 679 |  | 1 404 565 |
| 2 | 02. | Export értékesítés nettó árbevétele |  |  |  |
| **3** | **I.** | **ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)** | **1 111 679** | **0** | **1 404 565** |
| 4 | 03. | Saját termelésű készletek állományváltozása |  |  |  |
| 5 | 04. | Saját előállítású eszközök aktivált értéke |  |  |  |
| **6** | **II.** | **AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3±4)** | **0** | **0** | **0** |
| **7** | **III.** | **EGYÉB BEVÉTELEK** | **15 998** |  | **157 621** |
| 8 |  | Ebből: visszaírt értékvesztés |  |  |  |
| 9 | 05. | Anyagköltség | 316 302 |  | 711 453 |
| 10 | 06. | Igénybe vett szolgáltatások értéke | 286 688 |  | 155 121 |
| 11 | 07. | Egyéb szolgáltatások értéke | 6 320 |  | 5 491 |
| 12 | 08. | Eladott áruk beszerzési értéke | 16 052 |  | 44 919 |
| 13 | 09. | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 5 876 |  | 45 184 |
| **14** | **IV.** | **ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)** | **631 238** | **0** | **962 168** |
| 15 | 10. | Bérköltség | 275 632 |  | 272 676 |
| 16 | 11. | Személyi jellegű egyéb kifizetések | 18 103 |  | 17 573 |
| 17 | 12. | Bérjárulékok | 44 511 |  | 34 954 |
| **18** | **V.** | **SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)** | **338 246** | **0** | **325 203** |
| **19** | **VI.** | **ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS** | **22 560** |  | **21 682** |
| **20** | **VII.** | **EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK** | **7 552** |  | **8 191** |
| 21 |  | Ebből: értékvesztés | 2 912 |  | 2 738 |
| **22** | **A.** | **ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I±II+III-IV-V-VI-VII)** | **128 081** | **0** | **244 942** |
| 23 | 13. | Kapott (járó) osztalék és részesedés |  |  |  |
| 24 |  | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott |  |  |  |
| 25 | 14. | Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek |  |  |  |
| 26 |  | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott |  |  |  |
| 27 | 15. | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek |  |  |  |
| 28 |  | Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott |  |  |  |
| 29 | 16. | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek | 13 |  | 4 964 |
| 30 |  | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott |  |  |  |
| 31 | 17. | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | 677 |  | 421 |
| 32 |  | Ebből: értékelési különbözet |  |  |  |
| **33** | **VIII.** | **PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)** | **690** | **0** | **5 385** |
| 34 | 18. | Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek |  |  |  |
| 35 |  | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott |  |  |  |
| 36 | 19. | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások |  |  |  |
| 37 |  | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott |  |  |  |
| 38 | 20. | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások |  |  |  |
| 39 |  | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott |  |  |  |
| 40 | 21. | Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése |  |  |  |
| 41 | 22. | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | 89 |  | 155 |
| 42 |  | Ebből: értékelési különbözet |  |  |  |
| **43** | **IX.** | **PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19±20+21+22)** | **89** | **0** | **155** |
| **44** | **B.** | **PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)** | **601** | **0** | **5 230** |
| **45** | **C.** | **ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY ( ±A±B)** | **128 682** | **0** | **250 172** |
| **46** | **X.** | **Adófizetési kötelezettség** |  |  |  |
| **47** | **D.** | **ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)** | **128 682** | **0** | **250 172** |

Krenner Róbert

vezérigazgató