

NYÍRSÉGVÍZ Nyíregyháza és Térsége Víz- és Csatornamű Zrt.


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



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2021. ÉV




Készítette:


Szakács Tibor
pénzügyi csoportvezető

Nyíregyháza, 2022.04.25.

Ellenőrizte:


Könnnyű Zsolt
gazdasági vezérigazgató-helyettes

Nyíregyháza, 2022.04.25.

Előterjeszti:


Tóth István
vezérigazgató

Nyíregyháza, 2022.04.25.

Jóváhagyta:

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

TARTALOMJEGYZÉK

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

I. Általános rész

A vállalkozás és a számviteli politika bemutatása

• A vállalkozás ismertetése

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

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

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

A részvények száma és összetétele:

- Törzsrészvények:

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

⇒ 1 db 1.000 Ft névértékű törzsrészvény tulajdonosa a Magyar Állam

A társaság tulajdonosai:

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

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

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

Kapcsolt vállalkozás:

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

A társaság főtevékenysége:

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

A Társaság bejegyzett székhelye:

4400 Nyíregyháza, Tó u. 5.

Társaság honlapja: www.nyirsegviz.hu

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

A jogszabály előírása szerint a társaságnál könyvvizsgálat kötelező.

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

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

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

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

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

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

A Társaság konszolidált beszámoló készítésére nem kötelezett.

Az éves beszámoló adatai ezer forintban értendők.

b.) A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

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

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

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

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

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

c.) Az eszközök értékelésének elvei

A Társaság által választott főbb értékelési szabályok:

⇒ Az eszközök minősítésének elvei

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

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

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

⇒ Céltartalék-képzés alkalmazott elvei

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

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

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

⇒ Értékvesztés elszámolásának feltétele

Értékvesztést kell elszámolni a befektetett pénzügyi eszközök után, ha

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

A készletekkel kapcsolatosan értékvesztést kell elszámolni, ha:

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

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

Értékvesztést számolunk el a fizetési határidőn túli követelésekre, ha:

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

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

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

Immateriális javak

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

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

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

Tárgyi eszközök

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

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

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

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

Befektetett pénzügyi eszközök

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

Készletek

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

Értékpapírok

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

Árbevétel

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

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

Társasági adó

A társasági adó a tárgyévben érvényes adójogszabályok alapján kerül elszámolásra.

II. Számviteli szétválasztás

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

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

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

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

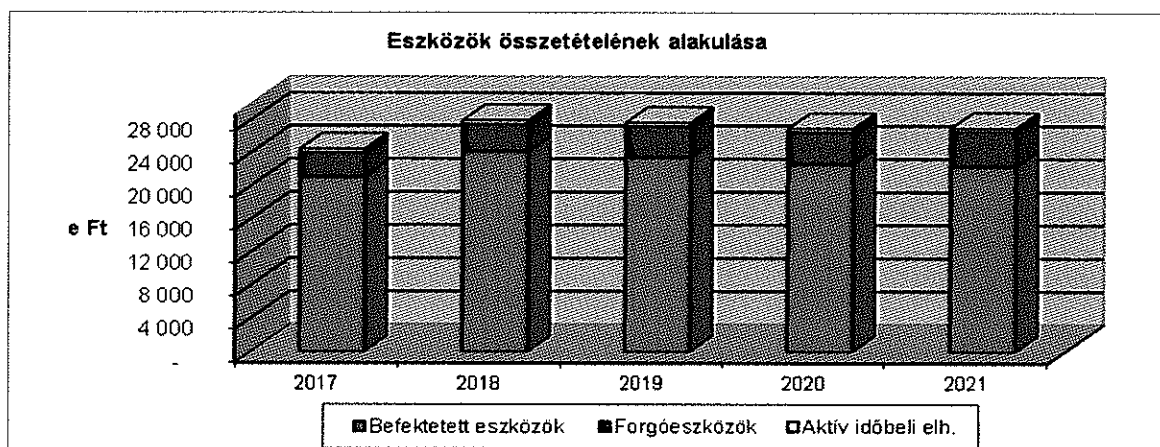
II. Specifikus rész

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

• *Vagyoni helyzet mutatói*

a.) Eszközök összetételének alakulása:

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



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

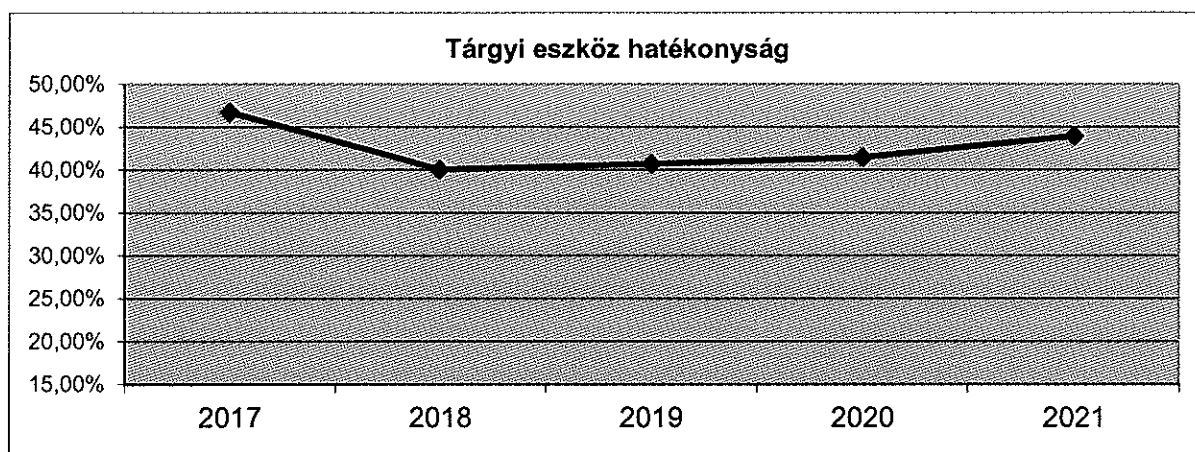
b.) Tárgyevi eszközök hatékonysága:

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

Tárgyi eszköz hatékonysága:

Hatékonyság % = Termelési érték / Tárgyi eszköz értéke

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



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

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

c.) Készletek fordulatszáma és forgási sebessége

Készletek fordulatszáma = Értékesítés nettó árbevétele / Készletek kronologikus átlaga

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

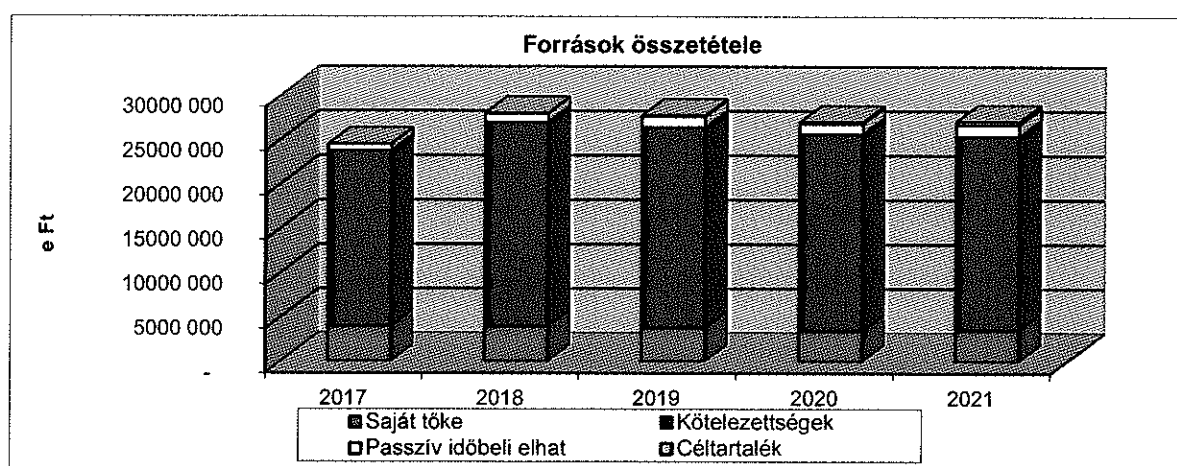
| Megnevezés | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | adatok E Ft-ban |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|
| Értékesítés nettó árbevétele | 8 077 086 | 8 385 547 | 8 630 625 | 8 456 171 | 8 770 049 | |
| Készletek kronologikus átlaga | 173 800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

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

d.) Források összetételének alakulása:

adatok E Ft-ban

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



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

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

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

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

e.) Saját tőke és a kötelezettségek aránya:

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

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

f.) Tárgyi eszközök fedezettsége

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

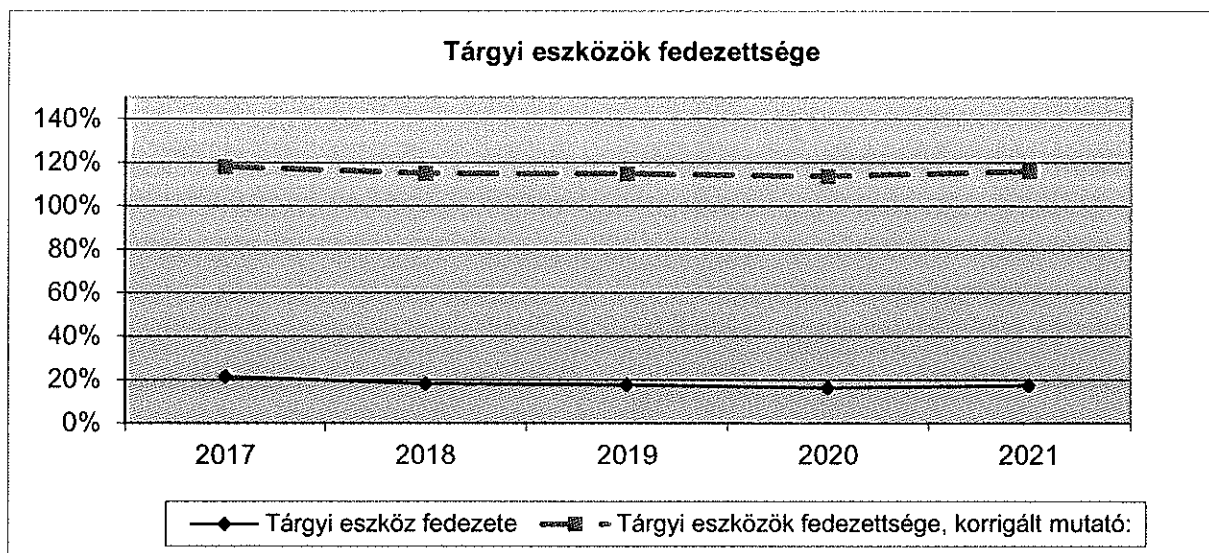
| Megnevezés | adatok E Ft-ban | | | | |
|-----------------------|-----------------|------------|------------|------------|------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Saját tőke | 3 954 181 | 3 955 305 | 3 780 911 | 3 431 473 | 3 542 966 |
| Tárgyi eszközök | 18 380 484 | 21 685 010 | 21 385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

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

Tárgyi eszközök fedezettsége, korrigált mutató:

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

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



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

• Pénzügyi helyzet mutatói

- Rövid távú likviditás

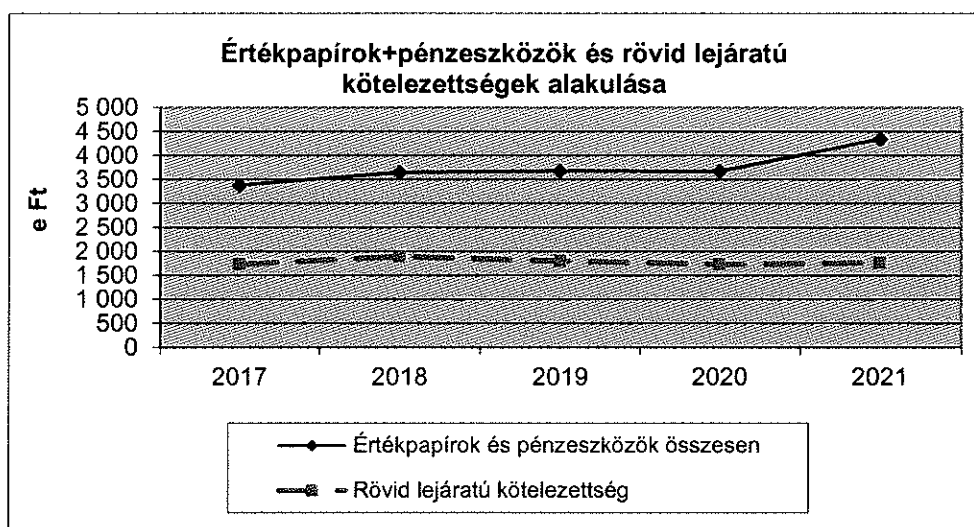
$$\text{Rövid távú likviditás II.} = (\text{Pénzeszközök} + \text{Értékpapírok}) / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} * 100\%$$

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

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

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

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



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

- **A vevők átfutási ideje**

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

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

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

- Szállítók átfutási ideje

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

adatok E Ft-ban

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

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

- Jövedelmezőségi mutatók

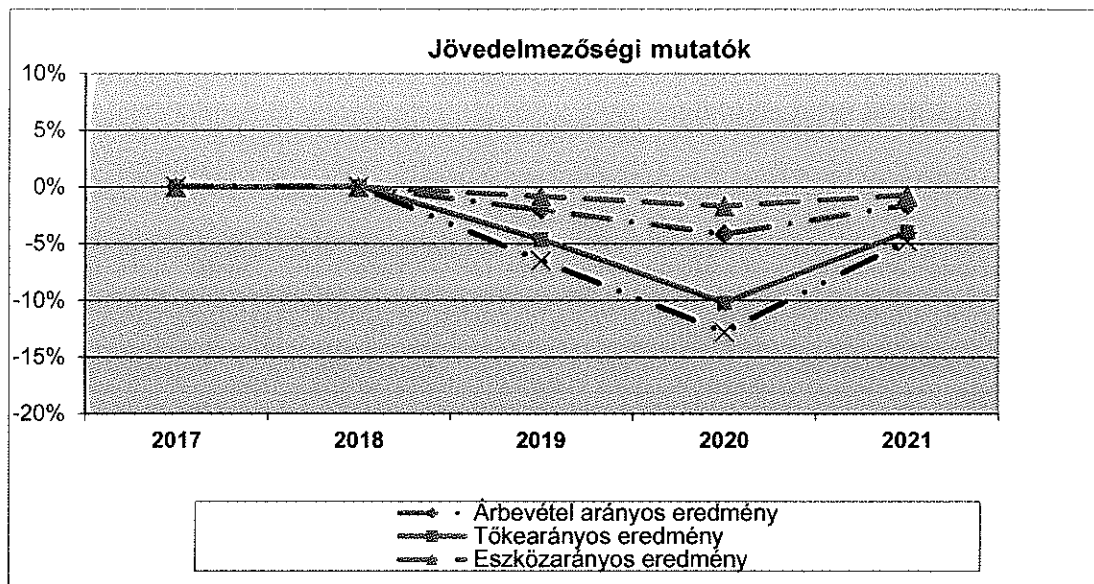
adatok E Ft-ban

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

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

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

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



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

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

a) Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása

• Immateriális javak

Az immateriális javak értéke az év közben az alábbiak szerint alakult

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

• Tárgyi eszközök

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

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

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

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

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

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

b) Immateriális javak és tárgyi eszközök eszköztípusonkénti megbontása:

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

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

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

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

• **Vagyonkezelésben lévő Immateriális javak állományváltozása:**

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

• **Vagyonkezelésben lévő Tárgyi eszközök állományváltozása:**

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

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

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

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

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

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

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

- **Értékpapírok**

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (államkötvény):

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

Forgatási célú értékpapírok (államkötvény):

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

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

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

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

- **Követelés kapcsolattal szemben**

Kapcsolattal szemben követelést nem tartunk nyilván.

• Aktív időbeli elhatárolások alakulása

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

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

• Saját tőke

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

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

• Kapcsolat vállalkozás Saját tőke összege

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

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

• **Céltartalékok**

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

• **Lekötött tartalék**

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

• **Kötelezettségek**

A kötelezettségek közül:

5 éven túli kötelezettségek:

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

• **Passzív időbeli elhatárolások**

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

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

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

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

• **Nettó árbevétel**

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

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

• **Kivételes nagyságú tételek**

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

• **Kapott támogatás**

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

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

• **Adózás**

a.) *Energiaellátók jövedelemadója*

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

b.) Társasági adó

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

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

III. Tájékoztató rész

• Környezetvédelmi kötelezettségek

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

adatok M Ft-ban

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

• Alkalmazott kutatás

Társaságunk 2021. évben alkalmazott kutatómunkában nem vett részt.

• Vízterhelési díj

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

• Visszavásárolt saját részvény, üzletrész

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

• Tulajdoni részesedést jelentő befektetés

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

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

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

• Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat

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

• Aktivált saját teljesítmények

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

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

Saját termelésű készletek állományváltozása: -7 057

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

• A mérlegfordulónapon folyamatban lévő jelentős összegű peres ügy

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

• Üzletvezetés, Igazgatóság, Felügyelő Bizottság

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

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

• Bér- és létszámadatok

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

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

adatok E Ft-ban

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

Személyi jellegű kifizetések alakulása jogcímenként 2021-ben:

adatok E Ft-ban

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

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

• **Veszélyes hulladék-kezelés**

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

2021. évi veszélyes hulladékok mennyiségének alakulása

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

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

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

• *Jövőbeli működést befolyásoló események*

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

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

Cash-Flow

1. sz. melléklet

adatok E Ft-ban

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

Tevékenységi beszámoló
Mérleg (Eszközök)

2/1.sz.melléklet

adatok E Ft-ban

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

Tevékenységi beszámoló
Mérleg (Források)

2/2. sz. melléklet

adatok E Ft-ban

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

Tevékenységi beszámoló
Eredménykimutatás

2/3.sz.melléklet

adatok E Ft-ban

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