



**ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2022. évi Éves Beszámolójának
Kiegészítő Melléklete**

Kelt: Kazincbarcika, 2023. március 31.

Lőrinc Ákos
vezérigazgató

Tartalom

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA	4
A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE.....	4
A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE	6
A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE	6
A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI	9
A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai.....	9
A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések	10
A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei.....	11
A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok.....	13
Általános rendelkezések.....	13
A mérlegtételek értékelésének részletes szabályai	13
Immateriális javak, tárgyi eszközök.....	13
Befektetett pénzügyi eszközök.....	13
Készletek	14
Vevő követelések	14
Értékpapírok.....	14
Pénzeszközök.....	14
Időbeli elhatárolások.....	14
Saját tőke	14
Céltartalékok	14
Rövidlejáratú kötelezettségek.....	15
Devizában, valutában fennálló kötelezettségek	15
A.1.4.5. A vagyonezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások.....	16
A.1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai.....	17
B. SPECIFIKUS RÉSZ	18
B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	18
B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK.....	19
B. 1.1.1. Immateriális javak.....	19
B. 1.1.2. Tárgyi eszközök.....	20
B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök.....	21
B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK	21
B. 1.2.1. Készletek.....	21
B. 1.2.2. Követelések.....	21
B. 1.2.3. Értékpapírok	23

B. 1.2.4. Pénzeszközök.....	23
B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	23
B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA.....	24
B. 1.5. CÉLTARTALÉK.....	25
B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK.....	27
B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	28
B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	30
B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA.....	30
B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása.....	30
B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények.....	30
B. 2.1.3. Költségek részletezése.....	31
B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása.....	32
B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....	34
C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	35
C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK.....	35
C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA.....	35
C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE.....	35
C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA.....	35
C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS.....	35
C. 6. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA.....	36
C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK.....	36
C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK.....	36
C.7.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	36
C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG.....	38
C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS.....	38
D. TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK.....	39
D. 1. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS.....	39
E. MELLÉKLETEK.....	42

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE

Cég: **ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

Cég rövid elnevezése:	ÉRV. Zrt. (továbbiakban Társaság)
Székhely:	3700 Kazincbarcika, Tardonai út 1.
Cím:	3701 Kazincbarcika, Pf. 117.
Cégjegyzék szám:	05-10-000123
Adószám:	11069186-2-05
Alapítás időpontja:	1993.04.01.
A Társaság első üzleti éve:	1993.
A Társaság alapításkori tőkéje:	490.000.000,-Ft
Alaptőke (2022. december 31.):	2.240.000.000 Ft
<u>Minősített többségi irányítást gyakorló tulajdonos:</u>	
Név:	Magyar Állam
Szavazatainak aránya:	99,87 %

A Magyar Államot megillető részvények felett a tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét 2021. 01.01-től a Nemzeti Vízművek Zrt. gyakorolja.

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

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy

Aláírásra jogosult

Név	Cím
-----	-----

Önálló aláírási jogosultsággal:

Lőrinc Ákos (vezérigazgató)

3528 Miskolc, Pósa Lajos utca 13.

A Társaság vezetésének bemutatása az éves beszámoló fordulónapján

Vezérigazgató:

Lőrinc Ákos

Felügyelő Bizottság:

Dr. Simon Katalin (elnök)

Kovács Péter (tag)

Fenyő Márk (tag)

Kovácsné Esztári Judit (tag)

Fürjes Gábor József (tag)

Földi Csaba (tag)

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

A Társaság részére a számviteli szolgáltatást a Nemzeti Üzleti Szolgáltató Zrt. nyújtja.

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

Schubert Endre

Lakcím: 7030 Paks, Széchenyi tér 13.

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

Könyvvizsgálat

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

A Társaság könyvvizsgálója:

CONSULTATIO Gazdasági és Adóügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 1121 Budapest, Zugligeti út 6.

Cégjegyzék szám: 01-09-062748

Adószám: 10250976-2-43

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 000071

Könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy:

Pozsonyi Bálint

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

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 007414

Tárgyévi üzleti évre vonatkozó könyvvizsgáló által felszámított díjak részletezése:

- 2022. év könyvvizsgálata: 3 200 E Ft

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

A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE

A Társaság jogelődjét kazincbarcikai székhellyel 1962-ben Sajómenti Vízművek néven alapította az Országos Vízügyi Főigazgatóság. Az Országos Vízügyi Hivatal 1970-ben és 1985-ben átszervezte a vállalatot. 1985-től Északmagyarországi Regionális Vízművek néven működött.

Az ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek Rt határozatlan időtartamra alakult, az Északmagyarországi Regionális Vízművek Vállalat általános jogutódjaként. Az átalakítás 1993. április 1-jén, az Állami Vagyonkezelő Részvénytársaság 146/1993. (VIII.5.) sz. határozata, valamint a vonatkozó törvények alapján, zártkörűen történt.

A tulajdonosi jogok gyakorlója a Környezetvédelmi és Vízügyi Miniszter volt a 2007. szeptember 17-ig, amikor a hatályba lépett állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. tv. 59. §-ában előírtak alapján a tulajdonosi joggyakorló a Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács lett, aki a tulajdonosi jogok gyakorlását a 2/2007.(X.16.) NVT számú határozatában foglaltak szerint az ÁPV ZRt útján látta el 2007. december 31-ig. 2008. január 01-től ezen feladatokat a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt (MNV Zrt) ügyvezető szerveként látja el. 2010. június 17-től a tulajdonosi jogokat az állami vagyon felügyeletéért felelős Miniszter a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt útján gyakorolta. A tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét az 1/2018. (VI. 25.) NVTNM rendelet alapján a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter gyakorolja 2018. augusztus 01-től.

2021. január 01-től a tulajdonosi jogokat a Nemzeti Vízművek Zrt. gyakorolja.

2013. évtől Önkormányzatok is tulajdonrészt szerezhettek a Társaságban. 2022. december 31-i időponttal 267 önkormányzat, egyenként 10 000 Ft, összesen 2 670 E Ft névérték összegben rendelkezik részesedéssel.

A cégjegyzéket vezeti és a törvényességi felügyeletet ellátja a Miskolci Törvényszék cégbírósága (3525 Miskolc, Fazekas út 2.)

A cégjegyzék száma: 05 10 000123

A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE

A Társaság fő tevékenysége:

3600 '08 Víztermelés, -kezelés, -ellátás

A Társaság egyéb tevékenységei:

2630	Híradástechnikai berendezések gyártása
2640	Elektronikus fogyasztási cikk gyártása
2813	Egyéb szivattyú-, -kompresszor gyártás
2814	Csap, szelep gyártása
3511	Villamosenergia-termelés
3600	Víztermelés, -kezelés, -ellátás
3700	Szennyvíz gyűjtése, kezelése
3811	Nem veszélyes hulladék gyűjtése
3812	Veszélyes hulladék gyűjtése
3821	Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
3822	Veszélyes hulladék kezelése
3832	Hulladék újrahasznosítás
3900	Szennyeződés-mentesítés, egyéb hulladékkezelés
4120	Lakó és nem lakó épület építése
4221	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4291	Vízilétesítmény építése
4311	Bontás
4312	Építési terület előkészítése
4313	Talajminta-vétel, próbafúrás
4321	Villanyszerelés
4322	Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló szerelés
4329	Egyéb épületgépészeti szerelés
4331	Vakolás
4332	Épületasztalos-szerkezetszerelése
4333	Padló-, falburkolás
4334	Festés, üvegezés
4339	Egyéb befejező építés
4391	Tetőfedés, tetőszerkezet-építés
4399	Egyéb speciális szaképítés máshová nem sorolt
4690	Vegyes-termékkörű nagykereskedelem
4778	Egyéb mns. új áru kiskereskedelme
4799	Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem
4939	Egyéb szárazföldi személyszállítás
4941	Közúti áruszállítás
5210	Tárolás, raktározás
5224	Rakománykezelés
5590	Egyéb szálláshely szolgáltatás
5629	Munkahelyi étkeztetés
5814	Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
5829	Egyéb szoftver-kiadás
6110	Vezetékes távközlés
6120	Vezeték nélküli távközlés
6201	Számítógépes programozás
6202	Információ technológiai szaktanácsadás
6209	Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
6311	Adatfeldolgozás, WEB-hosztig szolgáltatás
6399	Máshova nem sorolt, egyéb informatikai szolgáltatás
6420	Vagyonkezelés
6820	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
6920	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység

7022	Üzleti, egyéb vezetési tanácsadás
7112	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7120	Műszaki vizsgálat, elemzés
7219	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
7311	Reklámügynöki tevékenység
7430	Fordítás, tolmácsolás
7490	Máshova nem sorolt, egyéb szakmai tudományos műszaki tevékenység
7711	Személygépjármű kölcsönzés
7712	Gépjármű kölcsönzése
7729	Egyéb személyi használatú háztartási cikk kölcsönzése
7732	Építőipari gép, berendezés kölcsönzése
7733	Irodagép, számítógép kölcsönzése
7739	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
8211	Összetett adminisztratív szolgáltatás
8559	Máshova nem sorolt egyéb oktatás
8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás
9311	Sportlétesítmény működtetése

Közzszolgáltatói tevékenység bemutatása:

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

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

Az ivóvíz ágazat nettó árbevétele megegyezik az engedélyes tevékenység árbevételével, mely tartalmazza a lakosság és nem lakosság felé kiszámlázott ivóvíz-értékesítés és szolgáltatás árbevételét, valamint a különdíjas szolgáltatásokat.

A szennyvízágazat nettó árbevétele a lakosság és nem lakosság felé kiszámlázott szennyvíz-értékesítés és szolgáltatás árbevételét, a különdíjas szolgáltatásokat, továbbá a jogszabály alapján felszámítandó vízterhelési díjakat is tartalmazza.

Egyéb tevékenységek bemutatása:

Másodlagos tevékenység: a másodlagos tevékenységek közé sorolandó a víziközmű-szolgáltató víz-iközmű-szolgáltatás körébe nem tartozó összes tevékenysége. Többek között építőipari szolgáltatás, ipari víz, ipari szennyvíz, használati díj terhére végzett tovább számlázandó bevétel, bérleti díjak.

A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI

A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai

Az ÉRV Zrt a további négy regionális vízművel közösen kialakított, egységesen alkalmazott és a tulajdonosi jogokat gyakorlóval egyeztetett Számviteli Politikát alkalmaz.

A Részvénytársaság jelenlegi adatait (mérlegfőösszeg, éves nettó árbevétel, foglalkoztatottak létszáma) tekintve éves beszámoló készítésére, valamint kettős könyvvitel vezetésére kötelezett.

A számviteli törvény 3.§ (2) bekezdése alapján Társaságunk státusza anyavállalat. A konszolidált beszámoló elkészítése a Számviteli törvény és a sajátosságokat szem előtt tartó, vonatkozó szabályzat alapján történik.

Az éves beszámolót december 31-ei fordulónappal kell elkészíteni. Az üzleti év megegyezik a naptári évvel. A mérleg zárási időpontja a tárgyévet követő év január 31-e, kivéve az egyéb bevételeknél a Támogatási Szerződés Tulajdonossal történő éves elszámolását, a Számviteli Politikával összhangban, az elszámolás Tulajdonos általi elfogadása vagy pénzügyi teljesítése alapján.

Az éves beszámoló részei, a mérleg és eredménykimutatás választott formája

- mérleg, "A" változat
- eredménykimutatás forgalmi költség eljárással
- eredménykimutatás összköltség eljárással
- kiegészítő melléklet
- üzleti jelentés.

A Társaságnál előírt és alkalmazott általános számviteli elvek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) előírásait tükrözik.

A Társaság Számviteli politikája 2016.01.16-tól hatályos. A Számviteli politikában az alábbi módosítások történtek a hatályba lépés óta:

- 2018.12.01 Vevők csoportos értékelése (P-1-8),
- 2021.01.01 Jogszabályi változásokhoz igazodóan.

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

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

A könyvvezetésnél a Társaság érvényesíti az Sztv. által nevesített számviteli alapelveket.

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

Amennyiben nem kerül elfogadásra a Működési támogatási Szerződés éves elszámolása, akkor a Társaság a Sztv. 33. § (7) bekezdése alapján a várható támogatást elszámolja. 2022. évben egyéb rövid lejáratú kötelezettséggként kerül kimutatásra.

A.1.4.2. *Kiemelt számviteli politikai döntések*

A Társaság **alapítás-átszervezés aktivált értékeként** számolja el a vállalkozási tevékenység indításával, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatosan felmerült külső vállalkozók által számlázott és a saját tevékenység során felmerült közvetlen költségeket, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. A Társaság döntése értelmében aktiválásra kerül az ISO minősítő rendszer bevezetése is. A minőségbiztosítási rendszerrel kapcsolatban a későbbiekben felmerülő költségek azokra az évekre számolandók el időarányosan, amelyekre a minősítés vonatkozik.

A Társaság nem él a számviteli törvény által biztosított **piaci értéken történő értékelésre (értékheylesbítésre és valós értékelésre)** vonatkozó választási lehetőséggel.

A Társaság **jelentős összegű hibának** minősít egy hibát, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-a meghaladja az 500 millió forintot.

A Társaság **kivételes előfordulású** bevételnek és ráfordításnak az alábbi gazdasági eseményeket tekinti:

- fejlesztési vagy működési célú kapott és adott támogatás (értékhatártól függetlenül)
- térítés nélküli eszköz átvétel és átadás (50 000 E Ft)
- jogszabályi kötelezettségen alapuló bevétel (értékhatártól függetlenül)
- kapott és adott kártérítés (10 000 E Ft)
- garanciális kötelezettségvállalás (50 M Ft).

Kivételes nagyságú tételnek tekinti a Társaság az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások, pénzügyi bevételek, pénzügyi ráfordítások azon tételeit, melyek meghaladják a tárgyévi mérlegfőösszeg 1%-át.

A Társaságnak az alábbi a kiegészítő mellékletben bemutatandó a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel, költsége és ráfordítása volt:

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel:

- fejlesztési vagy működési célú kapott támogatás
 - 2022. évi működési és bérfejlesztési támogatás (10 971 267 E Ft)
 - lakossági víz és csatornaszolgáltatás állami támogatás bevétele (694 767 E Ft)
- jogszabályi kötelezettségen alapuló bevétel
 - visszapótlási kötelezettség alóli mentesítés: 2017. évi CVI tv. 27. § (8) (1 663 626 E Ft)

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

A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei

Tervszerinti értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás elszámolása havonta az üzembehelyezés napjától a nyilvántartásból történő kivezetés napjáig történik.

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni mindaddig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően – ideértve azokat a tartalék vízi-közmű elemeket, amelyek az ellátásbiztonsághoz kapcsolódva tartósan szolgálják a szolgáltatási tevékenységet, valamint érvényes vízjogi üzemeltetési engedéllyel rendelkező eszközök - használják, illetve amíg értékük a tervezett maradványértéket el nem éri.

A hasznos élettartam meghatározásához útmutató a számviteli politika 3. számú Függelékében található.

Víziközmű vagyon

A vagyonkezelési szerződés alapján nyilvántartásba vett közművagyon esetében a Társaság a tervszerű amortizációt a vagyonkezelési szerződésben meghatározottak szerint állapítja meg.

A vagyonkezelési szerződés alapján nyilvántartásba vett eszközök és az azokhoz kapcsolódó beruházások/felújítások aktivált értékének tervszerű amortizáció elszámolási módját a Társaság akkor változtatja meg, ha azt a műszaki körülményekben bekövetkezett változások indokolják.

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

A várható élettartam meghatározása során figyelembe kell venni:

- az eszköz anyagminőségét
- az üzemelés várható körülményeit, az alkalmazott technológiai terhelést
- az eszközök várható igénybevételét, kapacitás-kihasználtságát

Víziközműnek nem minősülő Állami tulajdonú eszközök

Az állami tulajdonú, víziközműnek nem minősülő vagyon esetében a Társaság a nyilvántartásba vétel évében érvényes szabályok és a vagyonkezelési szerződésben rögzítetteknek megfelelően határozza meg, s számolja el költségként az eszközök értékcsökkenési leírásának összegét. Az eszközök értékelése során a számviteli politika III. fejezet A./3.2.1. Készletek értékelése pontban leírtakat is figyelembe kell venni

Az állami tulajdonú vagyon eszközeinek selejtezése

A vagyonkezelésbe vett eszközök selejtezésének elszámolásakor a Vagyonkezelési Szerződés és a Társaság Selejtezési Szabályzatának megfelelően kell eljárni, valamint az MNV Zrt. rábízott vagyonában nyilvántartott eszközök selejtezésére és hasznosítására vonatkozó szabályzatának előírásait együttesen kell figyelembe venni. (2. számú Függelék)

Társasági tulajdonú (működtető) eszközök

A működtető vagyon tervszerinti értékcsökkenési leírásának választott módszere: bruttó értéken alapuló, időarányos, lineáris. A lineáris kulcs meghatározása eszközönként történik a hasznos élettartam és a maradványérték figyelembevételével. A hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értéket kell azokra az évekre felosztani, amelyekben az immateriális javak, tárgyi eszközök használatban lesznek.

Az eszközök értékcsökkenésének elszámolása során a számviteli törvény 52.§ (1) bekezdés szerinti maradványérték meghatározását a Társaság a vízügyi ágazat speciális gazdálkodási, folyamatos szolgáltatási körülményeiből adódó sajátosságoknak a figyelembevételével alakította ki.

A tárgyi eszközök maradványértékének meghatározása műszaki jellegű becslésen alapul, az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk figyelembe vételével, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható érték alapján történik.

A Társaság jelentősnek minősíti a maradványértéket, amennyiben az üzembe helyezett eszköz bekerülési értékének 10 %-át, vagy 200 E Ft-ot eléri vagy meghaladja.

Nullának tekinti a Társaság a maradványértéket, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős, mert:

a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható érték nem éri el az eszköz bekerülési értékének 10%-át, vagy 200 E Ft-ot

az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

A számviteli törvény előírásainak megfelelően, ha az évenként elszámolandó értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és várható maradványértékében) lényeges változás következik be, akkor a terv szerinti értékcsökkenést meg kell változtatni. /számviteli törvény 53.§ (5)/

A Társaság a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását a változás figyelembe vételével (használati idő, maradványérték, terven felüli értékcsökkenés elszámolása miatt az eszköz értéke változik) ismételtlen megállapítja, és szükség esetén módosítja. A kiegészítő mellékletben a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását minden esetben be kell mutatni.

A bekerülési érték változása esetén (pótlólagos beruházás, felújítás, vagy részleges selejtezés) újból meg kell állapítani a terv szerinti értékcsökkenés összegét.

Az egy összegben elszámolható értékcsökkenés nagyságrendjét a Társaság 100 e Ft egyedi értékben határozza meg (kivéve az önállóan aktivált vízmérők). A számviteli törvény szerinti kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke használatba vételkor értékcsökkenésként egy összegben leírásra kerül. (számviteli törvény 80.§ (2) bekezdés)

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a számviteli törvény 52.§ (5)-(6) bekezdéseiben meghatározott esetekben így:

a földterület, telek, (a bányaművelésre veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével)

az erdő bekerülési értéke után,

az üzembe nem helyezett beruházásnál

a képzőművészeti alkotás, régészeti lelet, illetve olyan kép és hangarchívumnál, egyéb gyűjteményeknél, műemléki védettségű épületnél, üzleti vagy cégértéknél, amely értékéből a használat során nem veszít, amelynek értéke évről évre nő,

a nullára leírt, a tervezett maradványértéket elért tárgyi eszközök után.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni (számviteli törvény 53.§ (1)) az immateriális javaknál, tárgyi eszközknél akkor, ha:

az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan (1 évet meghaladóan) és jelentősen magasabb, mint azok piaci értéke,

a szellemi termékek, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan (1 évet meghaladóan) lecsökken, mert tevékenységváltozás miatt feleslegessé vált, megrongálódás, megsemmisülés, hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, ill. használhatatlan

a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető

az üzleti vagy cégérték, vagy az alapítás-átstruktúrázás aktivált értékének könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét

a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, ill. eredménytelen lesz

az üzleti vagy cégérték könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – tartósan (1 évet meghaladóan) és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok

Általános rendelkezések

Az eszközöket bekerülési értéken (beszerzési, előállítási értéken) kell értékelni csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel, értékvesztéssel. Társaságunk a beszerzési ár illetve az előállítási költségek tartalmának részletes meghatározását, illetve az értékelés részletes szabályait az eszközök és források minősítési és értékelési szabályzatában rögzítette. A saját előállítású eszközök értékelésének szabályait kiegészítik a Társaság Önköltségszámítási szabályzatában megfogalmazottak.

Az eszközök és források értékelésénél, a mérleg valóságának biztosítása érdekében a mérlegtételeket a Társaság leltárral támasztja alá. A leltározás és a leltárkészítés részletes szabályozása Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában történik.

A Társaságnál alkalmazott értékelési eljárás legfontosabb alapelve az állandóság biztosítása. Az értékelési eljárások megváltoztatására csak rendkívül indokolt esetben kerülhet sor.

A mérlegtételek értékelésének részletes szabályai

Immateriális javak, tárgyi eszközök

a tárgyi eszközöket az egyedi értékelés elve alapján egyedileg értékeljük;

a saját tevékenységben végzett beruházások bekerülési értékének meghatározása az Önköltségszámítási szabályzat előírásai szerint történik,

az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat a tárgyi eszközök között szerepeltetjük;

a vagyoni értékű jogok között tartjuk nyilván azokat a 2005. évi új beszerzésű szellemi termékeket, melyekhez korlátozott felhasználási jogok tartoznak.

Befektetett pénzügyi eszközök

a részesedések és értékpapírok nyilvántartása egyedileg történik,

a szabad pénzeszközök tartós befektetéséről és annak módjáról, illetve állományból történő kivételést eredményező döntések meghozataláról a Társaság vezérigazgatója a számára biztosított döntési keretek között jogosult dönteni,

a térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt értékpapírok piaci értékének meghatározására vonatkozó szabályok az eszközök és források minősítési és értékelési szabályzatában kerültek meghatározásra.

Készletek

a Társaság folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet,
a készletek értékelése tényleges bekerülési értéken (folyamatosan képzett átlagáron) történik,
a saját termelésű készleteket előállítási költségen értékeljük,
a készletek piaci értékének meghatározása összehasonlító árak módszerével történik.

Vevő követelések

állományba vétele a vevő által elfogadott, áfát is tartalmazó, számlázott értéken történik;
a követelések között történő devizás, valutás követelések állományba vétele a teljesítés napján érvényben lévő MNB deviza árfolyamán történik;
devizában, valutában fennálló követelések kiegyenlítését a számlavezető bank vételi árfolyamán kell értékelni;
a külföldi pénzeszközre szóló követelések év végi értékelése során a MNB devizaárfolyamát kell figyelembe venni.

Értékpapírok

a befektetett eszközök körére meghatározott előírások értelemszerűen a forgalmi céllal beszerzett értékpapírok csoportjára is vonatkozik.

Pénzeszközök

a pénzeszközöket tényleges összegben, könyv szerinti értéken szerepeltetjük a mérlegben,
a Társaság valutapénztárt és devizaszámlát nem vezet.

Időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolások a könyvekbe felvett értékkel kerülnek be a mérlegbe. A több évig elhatárolásként szereplő bevételekre, realizálásuk bizonytalanná válása esetén, értékvesztést kell elszámolni.

Saját tőke

a számviteli törvény kötelező előírásain felül a Társaság saját elhatározás alapján fejlesztési célra köthet le tőketartalékot, illetve eredménytartalékot.

A Társaság értékelési tartalékot nem mutat ki.

Céltartalékok

Azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan, és azokra a szükséges fedezet más módon nem biztosított.

Céltartalékot képez a Társaság a szennyvízbírság, peres ügyek miatti fizetési kötelezettségre, a függő kötelezettségre és a biztos (jövőbeni) kötelezettségre.

Rövidlejáratú kötelezettségek

elismert, számlázott összegben kell a mérlegben szerepeltetni,

Devizában, valutában fennálló kötelezettségek

hitel folyósítás és deviza vásárlás esetén (tényleges pénzmozgás) a forintszámlán történő jóváírás állományba vétele a bank által jóváírt összegben, a bank deviza vételi árfolyamán történik;

devizában, valutában, tényleges pénzmozgás nélkül keletkező kötelezettséget (szállítói számla, átvállalt kötelezettség) a teljesítés napján érvényes MNB árfolyamán kell figyelembe venni;

devizás kötelezettség teljesítése (hitel törlesztés, szállító kiegyenlítés, deviza vásárlás) esetén a forintszámla megterhelése, a bank által adott napra közzétett deviza eladási árfolyamán történik;

a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek, követelések (szállítói tartozás, hiteltartozás, fizetett előleg) év végi értékelése során a forint árfolyam meghatározása MNB devizaárfolyamon történik;

A devizában fennálló hitel tartozások törlesztő részletei árfolyam-különbözetének megállapítása során, – amennyiben a hitelösszeg a hitelkeretből történő több lehívás eredménye – a könyv szerinti érték bekerülési árfolyamát súlyozott számtani átlag segítségével határozzuk meg.

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

A csoportosan értékelt követelések értékvesztés elszámolása a mérleg-fordulónapon késedelemben lévő követelés nyilvántartásba vételi értékének százalékában az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

Késedelem	Értékvesztés a bekerülési érték %-ában
181-365 nap	20-30%
365 nap felett	70-85%

A követelésállományok után, a meghatározott tartományon belül, az aktuális információk alapján, akkorra mértéket kell alkalmazni, mely szerint számolva a követelések könyv szerinti értéke leginkább megközelíti a valóságot.

A jelen módosítással meghatározott tartomány a követelések egyedi minősítésén alapuló értékvesztés meghatározása során is alkalmazandó.

Felszámolás alatt álló vevők követelésére – a követelés megtérülését biztosító egyéb megállapodás hiányában – 100 % értékvesztést számol el.

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

A.1.4.5. A vagyonnevelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások

A vagyonnevelési szerződések a vagyonnevelés fő irányelveit, a tulajdonos és a vagyonnevelő/társaság jogait és kötelezettségeit rögzítik. A vagyonnevelési szerződések értelmében a vagyonnevelőt megilletik a tulajdonos jogai és terhelik a tulajdonos kötelezettségei.

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

A kincstári/önkormányzati vagyon részét képező, vagyonnevelésre átvett eszközök forrása a számviteli törvény előírásai alapján az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között kerül kimutatásra a Társaság, mint vagyonnevelő mérlegében.

A vagyontárgyak bruttó bekerülési értéke az avulással korrigált újraelőállítási érték alapján került megállapításra. A vagyonnevelő eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek elszámolásakor a vagyonnevelési szerződésben rögzített, szabályozott módon kell eljárni. A Társaság a közművagyonnal való elszámolás tekintetében a víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. számú törvény 26. §-ban foglaltakat is figyelembe veszi.

A kezelt vagyont érintő beruházások jellemzően társasági előfinanszírozással valósulnak meg, amely előfinanszírozás, mint a vagyonnevelésbe adóval szembeni megtérítési igény jelentkezik. A beruházás elszámolására vonatkozó eljárás minden esetben a vagyonnevelő erre irányuló kifejezett kérelmére indul, amely kérelemnek – többek között – tartalmaznia kell a vagyonnevelőnek a beruházás megtérítésének módjára vonatkozó javaslatát.

A víziközmű-szolgáltató társaságok által, a tárgyévben aktivált valamennyi beruházás elszámolására évente egy alkalommal, a vagyonkezelő erre irányuló kifejezett, a tárgyévet követő év január 31. napjáig benyújtott írásbeli kérelmére kerül sor.

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

A Társaság a vagyonkezelésében lévő használaton kívüli eszközöket átsorolja a készletek közé.

A.1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai

A Társaság a számviteli törvény előírásai, valamint a gazdasági társaságokra vonatkozó általános érvényű jogszabályok mellett a víziközmű-szolgáltatásra vonatkozó jogszabályok – elsősorban a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény, valamint a törvény végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet – előírásai szerint végzi tevékenységét.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

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

MEGNEVEZÉS	2021. év	2022. év		Eltérés	
	E Ft	E Ft	Megoszlás (%)	E Ft	%
BEFETETETT ESZKÖZÖK	51 912 803	58 506 678	82,46	6 593 875	12,70
<i>Immateriális javak</i>	84 791	85 282	0,12	491	0,58
<i>Tárgyi eszközök</i>	50 757 472	57 354 718	80,83	6 597 246	13,00
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	1 070 540	1 066 678	1,50	-3 862	-0,36
FORGÓESZKÖZÖK	12 415 037	11 832 698	16,68	-582 339	-4,69
<i>Készletek</i>	672 731	370 372	0,52	-302 359	-44,95
<i>Követelések</i>	2 820 443	3 434 353	4,84	613 910	21,77
<i>Értékpapírok</i>	735	706	0,00	-29	-3,95
<i>Pénzeszközök</i>	8 921 128	8 027 267	11,31	-893 861	-10,02
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	482 291	614 135	0,87	131 844	27,34
ESZKÖZÖK	64 810 131	70 953 511	100,00	6 143 380	9,48
SAJÁT TŐKE	4 714 816	4 823 126	6,80	108 310	2,30
<i>Jegyzett tőke</i>	2 240 000	2 240 000	3,16	0	0,00
<i>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</i>	0	0	0,00	0	-
<i>Tőketartalék</i>	2 026 922	2 026 922	2,86	0	0,00
<i>Eredménytartalék</i>	317 251	447 188	0,63	129 937	40,96
<i>Lekötött tartalék</i>	735	706	0,00	-29	-3,95
<i>Értékelési tartalék</i>	0	0	0,00	0	-
<i>Adózott eredmény</i>	129 908	108 310	0,15	-21 598	-16,63
CÉLTARTALÉKOK	2 393 362	2 304 419	3,25	-88 943	-3,72
KÖTELEZETTSÉGEK	53 001 772	58 184 313	82,00	5 182 541	9,78
<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>	0	0	0,00	0	-
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	47 438 137	44 971 203	63,38	-2 466 934	-5,20
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	5 563 635	13 213 110	18,62	7 649 475	137,49
PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4 700 181	5 641 653	7,95	941 472	20,03
FORRÁSOK	64 810 131	70 953 511	100,00	6 143 380	9,48

A Társaság mérlegfőösszege **70 953 511 E Ft**, eszköz- és forrásállománya **6 143 380 E Ft**-tal növekedett a bázis időszakhoz képest. Mérlegsorok szerint haladva a 2022. december 31-i állománya a következőképpen alakult. A Sztv. 3. § (2) bekezdés szerinti részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételeket a **B.6. melléklet**, a kötelezettségeket és halasztott bevételeket a **B.9. melléklet** tartalmazza.

B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök tárgyidőszaki értéke 58 506 678 E Ft, mely az előző időszakhoz viszonyítva 6 593 875 E Ft-tal növekedett. A befektetett eszközök aránya a tárgyidőszakban 82,46 %, amit elsősorban a tárgyi eszközök nagyságrendje határoz meg.

Társaságunk az alaptevékenységének ellátásához állami tulajdonban található, vagyonkezelt eszközöket tart nyilván. Ezen és a társasági tulajdonú vagyonkör nagyságrendjét és megoszlását az alábbiakban mutatjuk be.

Megnevezés	Közmű E Ft	Működtető E Ft
Immateriális javak	4 165	81 117
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	44 529 308	2 690 057
Műszaki berendezések, gépek, járművek	469 119	962 274
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 429	115 472
Összesen:	45 006 021	3 848 920
Befejezetlen beruházás	8 345 319	239 740
Eszközállomány összesen	53 351 340	4 088 660

2022. december 31-én az állami tulajdonú Vagyonkezelési szerződés szerinti eszközérték 53 351 340 E Ft. Társaságunk önkormányzati tulajdonú eszköz vagyonkezelést nem végez.

B. 1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2021. év E Ft	2022. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Immateriális javak nettó értéke összesen	84 791	85 282	491	0,58
Társaság tulajdonában lévő eszközök	76 454	81 117	4 663	6,10
Vagyonkezelésbe vett eszközök	8 337	4 165	-4 172	-50,04
Állami vagyon	8 337	4 165	-4 172	-50,04
<i>ebből: NV-től átvett</i>	8 337	4 165	-4 172	-50,04
<i>NFA-től átvett</i>	0	0	0	-
Önkormányzati vagyon	0	0	0	-

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

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

A tárgyidőszaki új beszerzések	+31 659 E Ft,
Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	-31 163 E Ft,
Selejtezés	-5 E Ft.

A tárgyidőszaki beszerzések Abasár ivóvíz minőségének javítását szolgáló kísérleti fejlesztéshez, informatikai rendszerekhez kapcsolódtak.

B. 1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök könyv szerinti értékének alakulása:

	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
Megnevezés	E Ft	E Ft	E Ft	%
Tárgyi eszközök nettó értéke összesen	50 757 472	57 354 718	6 597 246	13,00
Társaság tulajdonában lévő eszközök	4 031 274	4 007 543	-23 731	-0,59
Vagyonkezelésbe vett eszközök	46 726 198	53 347 175	6 620 977	14,17
Állami vagyon	46 726 198	53 347 175	6 620 977	14,17
ebből: NV-től átvett	46 726 198	53 347 175	6 620 977	14,17
NFA-tól átvett	0	0	0	-
Önkormányzati vagyon	0	0	0	-

A **tárgyi eszközök** nettó állományának **6 597 246 E Ft-os** növekedése az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

Tárgyévi új beruházás (beszerzés) összesített hatása	+4 298 379 E Ft,
Vagyonkezelésbe vétel	+24 478 E Ft,
Vagyonkezelésből kivonás	-177 026 E Ft,
Készletből tárgyi eszközzé minősítés	+324 779 E Ft,
Átsorolás, egyéb	+329 E Ft,
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	-2 097 355 E Ft,
Selejtezés alapján kivezetett eszközök	-388 E Ft,
Értékesítés	-75 128 E Ft,
Beruházásokra adott előlegek állományváltozása	+4 299 178 E Ft.

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

Az üzembe helyezések (**aktiválások**) értéke **508 121 E Ft** volt, melynek kiemelt tételét a **B.3. melléklet** részletezi.

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

B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A **befektetett pénzügyi eszközök** értéke a bázis évhez viszonyítva **3 862 E Ft**-tal csökkent, tárgyidőszaki értéke **1 066 678 E Ft**, az eszközökön belüli aránya 1,50 %.

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

B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK

A **forgóeszközök** tárgyévi állomány értéke **11 832 698 E Ft**, mely az előző évhez képest **582 339 E Ft csökkenést** jelent. A forgóeszközök aránya az eszközökön belül 16,68 %.

B. 1.2.1. Készletek

A **készletek** tárgyévi állománya **370 372 E Ft**, mely **302 359 E Ft-tal** csökkent az előző évhez képest.

Az **anyagok** értéke 318 323 E Ft, melyből jelentősebb tétel az alapanyagok (240 903 E Ft) és a segédanyagok (30 693 E Ft).

A **befejezetlen termelés** tárgyévi értéke 29 182 E Ft, mely a Társaság alaptevékenységével kapcsolatos munkákat tartalmazza.

Az **árúk** értéke 22 759 E Ft, melyből jelentősebb tétel a közvetített szolgáltatás (21 585 E Ft).

B. 1.2.2. Követelések

A követelések tárgyévi értéke 3 434 353 E Ft, mely 613 910 E Ft-tal növekedett az előző évi időszakhoz képest. Az egyes mérlegtételek változása az alábbiak szerint volt hatással.

A vevő követelések értéke tárgyévben 2 938 841 E Ft, mely 249 238 E Ft-tal emelkedett az előző évhez képest.

ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A vevőkövetelések korösszetétele az alábbiak szerint alakult:

Késedelem	2021. év			2022. év		
	Bekerülési érték	Halmozott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Halmozott értékvesztés	Könyv szerinti érték
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
nem késedelmes	1 462 415		1 462 415	1 524 025		1 524 025
1 - 30 napos	172 469		172 469	172 748		172 748
31 - 90 napos	179 602		179 602	402 988		402 988
91 - 180 napos	217 862		217 862	238 864		238 864
181 - 365 napos	310 273	169 057	141 216	284 356	157 363	126 993
366 napon túli	2 359 560	1 843 521	516 039	2 189 234	1 716 011	473 223
ÖSSZESEN	4 702 181	2 012 578	2 689 603	4 812 215	1 873 374	2 938 841

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

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	47 507	310 372	262 865	553,32
<i>Társasági adó</i>	29 136	24 386	-4 750	-16,30
<i>Általános forgalmi adó</i>	18 160	283 228	265 068	1459,63
<i>Munkaváll.kapcs.adók és járulék köv.</i>	0	2	2	-
<i>Egyéb költségvetéssel szembeni köv.</i>	211	2 756	2 545	1206,16
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	0	59 751	59 751	-
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	14 257	13 904	-353	-2,48
Rövid lejáratú kölcsönök	3 635	3 061	-574	-15,79
Adott előlegek	37 368	23 755	-13 613	-36,43
Különféle egyéb követelések	28 073	27 958	-115	-0,41
<i>Ebből:</i>				
<i>T egyenlegű szállító</i>	14 302	7 166	-7 136	-49,90
<i>Egyéb</i>	13 771	20 792	7 021	50,98
ÖSSZESEN	130 840	438 801	307 961	235,37

Az egyéb követelések 307 961 E Ft-os növekedésének jelentős részét az állami költségvetéssel kapcsolatos elszámolások (262 865 E Ft) és az önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolások (59 751 E Ft) növekedése, valamint az adott előlegek (13 613 E Ft) csökkenése okozza.

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

B. 1.2.3. Értékpapírok

2022. évben az értékpapírok között 706 E Ft értékben 24 db saját részvényt tart nyilván a Társaság. Tavaly évi állományhoz képest 1 db saját részvény értékesítése történt, mely 29 E Ft-tal csökkentette az értékpapírok könyv szerinti értékét az előző évhez viszonyítva.

B. 1.2.4. Pénzeszközök

A Társaság 8 027 267 E Ft pénzeszközzel rendelkezik 2022.12.31-én, mely az eszközök között 11,31 % arányban jelenik meg. A pénztár állománya 3 866 E Ft, míg a bankbetét 8 023 401 E Ft értéket képviselnek. A Társaság a szabad rendelkezésű bankbetétek mellett elkülönített számlákkal rendelkezik. Ezek közül jelentősebb az OTP elkülönített számla (651 329 E Ft), az OTP letéti számla (1 009 793 E Ft), az OTP beruházások finanszírozására elkülönített számla (1 951 740 E Ft), valamint a „Szikszó és térsége víziközmű-hálózatának fejlesztése” projekthez kapcsolódó MÁK pénzforgalmi számla (1 359 546 E Ft).

B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	473 008	592 549	119 541	25,27
Árbevételek időbeli elhat.	460 064	557 172	97 108	21,11
Egyéb bevételek időbeli elhat.	12 944	35 299	22 355	172,71
Pénzügyi műv.bev.időbeli elhat.	0	78	78	-
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	9 283	21 586	12 303	132,53
Anyagköltségek időbeli elhat.	1 284	2 263	979	76,25
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	4 416	6 578	2 162	48,96
Egyéb szolg.időbeli elhat.	3 149	12 572	9 423	299,24
Személyi jell.ráf.időbeli elhat.	434	173	-261	-60,14
Halaszott ráfordítások	0	0	0	-
ÖSSZESEN	482 291	614 135	131 844	27,34

Az aktív időbeli elhatárolások között az alapszolgáltatásból származó, 2022. évi elszámolási időszaktól érintő árbevételek elhatárolása a jelentős.

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának főbb tétele az igénybe vett szolgáltatások értéke, melyben főként szennyvíz befogadási díj, illetve közüzemi szemétszállítási díj költségének elhatárolása szerepel.

B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

A saját tőke állományváltozására az alábbi események voltak hatással:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Nyitó (2022.01.01.)	2 240 000	2 026 922	317 251	735	129 908	4 714 816
Előző évi adózott eredmény átvezetése			129 908		-129 908	0
Tulajdonosi pótbefizetés						0
Lekötött tartalék feloldás						0
Részvény értékesítés			29	-29		0
Tárgyévi adózott eredmény					108 310	108 310
Záró (2022.12.31.)	2 240 000	2 026 922	447 188	706	108 310	4 823 126

Az ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt. a 2022-es gazdasági évet 108 310 E Ft előterjesztett adózott eredménnyel zárta.

A számviteli törvény előírása alapján a Társaság a 108 310 E Ft adózott eredményét átvezeti az eredménytartalékba, így annak összege 447 188 E Ft-ról 555 498 E Ft-ra változik.

A jegyzett tőke fordulónapi összetétele részvényfajtánként az alábbiak szerint alakult:

Részvényfajta	Részvény névértéke	Részvény darabszám	Részvény össz.értéke
	Ft	db	E Ft
Állami tulajdon	1 688 610 000	1 683	2 237 090
	700 000 000	1	700 000
	440 000 000	1	440 000
	300 000 000	1	300 000
	50 000 000	1	50 000
	187 500 000	2	375 000
	10 000 000	28	280 000
	1 000 000	70	70 000
	100 000	70	7 000
	10 000	1 509	15 090
Önkormányzati tulajdon	10 000	267	2 670
Saját részvény	10 000	24	240
ÖSSZESEN		1 974	2 240 000

A lekötött tartalék jogcímenként az alábbi módon alakult:

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Visszavásárolt saját részvény	735	706	-29	-3,95
Tulajdonosi pótbefizetés előírása (veszteség fedezetére)			0	-
ÖSSZESEN	735	706	-29	-3,95

A lekötött tartalék értéke a tárgyévben a Vanyarc Önkormányzat részvény értékesítés miatt 1 db részvény 29 E Ft ellenértékének megfelelően változott.

B. 1.5. CÉLTARTALÉK

A céltartalékok mérlegsorainak, valamint tételeinek alakulása tárgyévben az alábbi:

ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT EGYEDI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

(Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Megnevezés	Nyitó (E Ft)	Feloldás (E Ft)	Képzés (E Ft)	Záró (E Ft)
Céltartalék a várható kötelezettségekre	118 000	83 000	93 500	128 500
Szennyvízbírság	75 000	75 000	87 000	87 000
Perköltések	8 000	8 000	1 500	1 500
Csórreti gát felújítás	35 000	0	5 000	40 000
Céltartalék a jövőbeni költségekre	2 275 362	485 443	386 000	2 175 919
Víztározó kotrási költségek	611 697	455 745		155 952
Üzemen kívül hely. víziközm. bontása	145 000			145 000
Iszap elszállítás	33 127		15 000	48 127
Védter. Lehat.	62 952			62 952
Hálózati veszteség csökkentése	105 000			105 000
Ipari parkok karbantartása	45 000		16 000	61 000
SAP átállás miatti többletköltség	29 698	29 698	85 000	85 000
Tiszt. Szennyvíz határérték szig.m.fel.	46 000			46 000
Upponyi beömlés mederkotrás	344 000			344 000
Tározók felülvizsgálata (gát mozgás, gát homogenitás, feliszapolódás, stb)	55 000			55 000
Fogyasztói helyek felülvizsgálata	50 000			50 000
Vezeték mosatás	60 000		30 000	90 000
Szolgalmi lefedettség felülvizsgálata, bejegyzések teljeskörűvé tétele	80 000			80 000
Integrációból származó rendszerek és állami rendszerek összekötésének hidraulikai terv	90 000			90 000
Telephelyek, műhelyek átalakítási, megújítási karbantartási programja	117 888		40 000	157 888
Csórreti tározó beton vízkivételi műtárgyának további, mélyebb statikai és beton minőségi vizsgálata.	30 000			30 000
Komposztáló létesítési projektjének vizsgálatai	45 000			45 000
Vízbázisok (tározó) kialakítására döntés előkészítő tanulmány készítése	25 000			25 000
Vízikozmu vagyont erinto vagyonerterkeles koitsegei fedezetének megteremtése	240 000		50 000	290 000
Kijelöléssel vagy integrációval szerzett működési területek vonatkozásában felmerülő többlet kiadások (alkalmassági vizsgálatok, szállítói szerződések újrakötése, energiaracionálizálás, stb.)	60 000		150 000	210 000
CÉLTARTALÉKOK ÖSSZESEN	2 393 362	568 443	479 500	2 304 419

A Céltartalékok tárgyidőszaki állománya 2 304 419 E Ft, melyet a fenti táblázatban bemutatott várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett a Társaság. A céltartalékok 2022. évi állományának a változása (88 943 E Ft) csökkenést mutat.

Az állomány változását a víztározók kotrási feladatainak előrehaladása, valamint a határidőn túli kintlévőség állomány csökkentésére indított intézkedések domináltak a felhasználás oldalán. A 2022.évi gazdasági körülmények alapvetően határozták meg a döntéseinket. Elsődleges céllá vált a költség- és pénzügyi takarékoskodás, a likviditás fenntartása. Ez a szemléletváltozás a céltartalékok felhasználását is átgondolásra ítélte, s több esetben azok átütemezésére került sor.

2022. évben új jogcímek képzése nem történt, azonban a már meglévőket átértékeltek. Az átértékelés egyrészt az inflációs határok következménye, másrészt pedig a kijelölés útján átvett új szolgáltatási területek várható többlet kiadásainak fedezetül szolgálnak.

B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK

A kötelezettségek mérlegfordulónapi értéke 55 221 762 E Ft volt, a bázis időszakhoz viszonyított 2 219 990 E Ft-os növekedést az állományon belüli hosszú- illetve rövid lejáratú kötelezettségek tekintetében az alábbi főbb tényezők alakították:

A **Hosszú lejáratú kötelezettségek** tárgyévi értéke 44 971 203 E Ft, mely 2 466 934 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest. A hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepelnek beruházási és fejlesztési hitelek és egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek.

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

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

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

Az **egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek** alakulása:

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állammal szembeni vagyon- kezelésből eredő kötelezettség	46 339 339	44 876 751	-1 462 588	-3,16
<i>Ebből:</i>				-
<i>NV tulajdonosi joggyakorló</i>	46 339 339	44 876 751	-1 462 588	-3,16
<i>NFA tulajdonosi joggyakorló</i>			0	-
Önkormányzati vagyonkezelésből eredő kötelezettség			0	-
Pénzügyi lízing	24 369	10 548	-13 821	-56,72
Egyéb hosszú lejáratú köt.	0	10 768	10 768	-
ÖSSZESEN	46 363 708	44 898 067	-1 465 641	-3,16

A vagyonekezelésből eredő kötelezettségek állományváltozását az alábbi tételek összevont hatása eredményezte. Az állammal szembeni vagyonekezelésből eredő kötelezettség állományának alakulása:

Nyitó állomány:	46 339 339 E Ft,
Vagyonkezelésbe vétel:	+24 478 E Ft,
Beruházások elszámolása (saját forrás megtérítése):	+430 091 E Ft,
Beruházások elszámolása külső forrásból (pályázat, közműfejlesztési hozzájár.):	+ 20 469 E Ft,
Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés:	-1 663 626 E Ft,
Vagyonkezelésből kivonás:	-177 026 E Ft,
Átsorolás vagyonekezelésből saját tulajdonú eszközbe:	-96 974 E Ft,
Záró állomány:	44 876 751 E Ft.

A vagyonekezelte állami tulajdonú eszközérték és hosszú lejáratú kötelezettségek közötti különbséget Társaságunk részéről a beruházások tekintetében többlet felhasználásnak minősül, az a Magyar Állam részéről megtérítésre kerül. A beruházás elszámolás során követeléseként 2022. évre számszerűsítette érték 129 270 E Ft.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs. elsz.	293 495	466 424	172 929	58,92
<i>Társasági adó</i>	0		0	-
<i>Munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulékok kötelezettség</i>	271 984	409 675	137 691	50,62
<i>Környezetterhelési díj</i>	12 574	52 655	40 081	318,76
<i>Egyéb ki nem emelt befizetési köt.</i>	21 511	4 094	-17 417	-80,97
Önkormányzatokkal kapcs. elszámolás	874	1	-873	-99,89
Támogatási szerz.kapcs.elisz.	156 274	6 221 373	6 065 099	3881,07
Munkavállalókkal kapcs. elsz.	342 359	569 698	227 339	66,40
Különféle egyéb kötelezettség	73 353	70 690	-2 663	-3,63
<i>Ebből:</i>				
<i>Vízkezelte használati járulékok</i>	31 830	41 730	9 900	31,10
<i>Egyéb</i>	41 523	28 960	-12 563	-30,26
ÖSSZESEN	866 355	7 328 186	6 461 831	745,86

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek tárgy évben 7 328 186 E Ft értékben jelentek meg, mely 6 461 831 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest. Jelentős változás a támogatási előlegek soron jelentkezett számottevően. A korábbi gyakorlattal eltérően, 2022-ben azon támogatások esetében, ahol a támogatás elszámolás nem történt meg, egyéb rövid lejáratú kötelezettségként és nem passzív időbeli elhatárolásként került elszámolásra.

B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 336	95 787	94 451	7069,69
Árbevételek időbeli elhat.	1 336	680	-656	-49,10
Egyéb bevételek időbeli elhat.	0	95 107	95 107	-
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 439 829	1 360 035	-79 794	-5,54
Anyagköltség időbeli elhat.	259	7 690	7 431	2869,11
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	906 627	1 075 312	168 685	18,61
<i>Ebből: Könyvvizsgálati díj időbeli elhat.</i>	1 280	1 280	0	0,00
Egyéb szolgáltatások időbeli elhat.	36	2 090	2 054	5705,56
Személyi jellegű ráf.időbeli elhat.	529 847	252 193	-277 654	-52,40
Egyéb ráfordítások időbeli elhat.	0	11 952	11 952	-
Pénzügyi ráfordítások időbeli elhat.	3 060	10 798	7 738	252,88
Halasztott bevételek	3 259 016	4 185 831	926 815	28,44
Fejlesztési célra kapott pénzeszköz halasztott bevétele	3 241 510	4 168 252	926 742	28,59
<i>Ebből:</i>				
KEOP	7 125	7 125	0	0,00
KEHOP	0	2 256 218	2 256 218	-
Közműfejlesztési hozzájárulás	34 052	36 431	2 379	6,99
Egyéb támogatások	3 200 333	1 868 478	-1 331 855	-41,62
Térítés nélkül átvett eszközök halasztott bevétele	17 506	17 579	73	0,42
ÖSSZESEN	4 700 181	5 641 653	941 472	20,03

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 79 794 E Ft csökkenését az anyagköltségek, egyéb szolgáltatások, pénzügyi ráfordítások növekedése és a személyi jellegű ráfordítások jelentős csökkenése befolyásolta. A személyi jellegű ráfordítások (277 654 E Ft) csökkenés változása a 2020-as és 2021-es évet érintő feloldás és a 2022-es év elhatárolásának a különbözete. Az igénybe vett szolgáltatások (168 685 E Ft) növekedésének jelentős tétele a használati díj elhatárolás képezi.

A halasztott bevételek értéke 4 185 831 E Ft, melyből a közműfejlesztési hozzájárulás 36 431 E Ft.

A fejlesztési célra kapott pénzeszköz értéke magában foglalja a KEHOP 2.1.11-21 pályázatot (2 256 218 E Ft), a Rakaca támogatást (58 801 E Ft), a Tiszta víz projektet (2 813 E Ft), az Abasár pályázatot (301 632 E Ft), tulajdonostól származó fejlesztési támogatást (1 505 232) E Ft, valamint a KEOP pályázatot (7 125 E Ft).

Az egyéb halasztott bevételek között pedig a térítés nélkül átvett, fellelt eszközökhöz (17 578 E Ft) kapcsolódó elhatárolások szerepelnek.

B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaság a 2022-es üzleti évet **156 857 E Ft adózás előtti eredménnyel zárta**, mely a bázis évhez viszonyítva csökkenést mutat.

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hiv.	Tétel megnevezése	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
		E Ft	E Ft	E Ft	%
I.	Értékesítés nettó árbevétele	10 843 227	12 439 414	1 596 187	14,72
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	205 801	87 396	-118 405	-57,53
III.	Egyéb bevételek	10 061 553	14 432 890	4 371 337	43,45
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	9 396 969	14 567 921	5 170 952	55,03
V.	Személyi jellegű ráfordítások	7 521 806	8 559 305	1 037 499	13,79
VI.	Értékcsökkenési leírás	2 318 268	2 128 517	-189 751	-8,19
VII.	Egyéb ráfordítás	1 635 903	1 468 468	-167 435	-10,24
	„A” Üzemi (üzleti) tevékenység	237 635	235 489	-2 146	-0,90
	”B” Pénzügyi műveletek eredménye	-52 173	-78 632	-26 459	-50,71
	„C” Adózás előtti eredmény	185 462	156 857	-28 605	-15,42

Az **adózás előtti eredmény** bázis évhez viszonyítva **28 605 E Ft-tal csökkent**.

Mind a bevételek, mind a ráfordítások alakulását, az azokra ható tényezőket a következő pontok részletesen tartalmazzák.

B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA

B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása

Az értékesítés nettó árbevétele a bázis időszakhoz viszonyítva 1 596 187 E Ft-tal növekedett. A Társaság 2022. évben 12 439 414 E Ft árbevételt realizált, melynek jelentős része (86,31 %) az alaptevékenységből származik.

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

B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények

Az **Aktivált saját teljesítmények** értéke 87 396 E Ft, mely 118 405 E Ft-tal csökkent az előző időszakhoz képest. A saját termelésű készletek állományváltozása 3 076 E Ft, míg a saját előállítású eszközök aktivált értéke 84 320 E Ft értéket képvisel. A saját előállítású eszközök aktivált értékének a 97,37%-a az ivóvíz ágazathoz köthető.

B. 2.1.3. Költségek részletezése

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

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	2 724 403	6 874 516	4 150 113	152,33
Igénybevett szolgáltatások értéke	5 375 469	6 129 609	754 140	14,03
Egyéb szolgáltatások értéke	588 418	703 960	115 542	19,64
Eladott áruk beszerzési értéke	2 246	15 491	13 245	589,72
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	706 433	844 345	137 912	19,52
Anyagjellegű ráfordítások	9 396 969	14 567 921	5 170 952	55,03
Béreköltség	5 590 677	6 561 296	970 619	17,36
Személyi jellegű egyéb kifizetések	922 542	1 061 238	138 696	15,03
Bérráfordítások	1 008 587	936 771	-71 816	-7,12
<i>Szociális hozzájárulási adó</i>	886 273	886 480	207	0,02
<i>Szakképzési hozzájárulás</i>	86 523	0	-86 523	-100,00
<i>Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás</i>	35 791	50 291	14 500	40,51
Személyi jellegű ráfordítások	7 521 806	8 559 305	1 037 499	13,79
Értékcsökkenési leírás	2 318 268	2 128 517	-189 751	-8,19
KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	19 237 043	25 255 743	6 018 700	31,29

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

2022. évben a Társaság **költségként 25 255 743 E Ft-ot** számolt el, mely összességében **6 018 700 E Ft-tal magasabb** az előző évi értéknél. Az egyes eredménykimutatás sorok tekintetében a főbb tételeket kiemelve az alábbiak szerint alakult:

Az **anyagjellegű ráfordítások** értéke 14 567 921 E Ft, mely 5 170 952 E Ft-tal lett magasabb az előző évi értéknél:

- Az **anyagköltségek** 4 150 113 Ft-tal nőttek az előző évhez képest. Jelentősebb tételt képvisel az anyagfelhasználás (176 066 E Ft), a vegyszerfelhasználás (100 574 E Ft), az üzemanyag (106 146 E Ft) és a villamosenergia felhasználás, mely jelentős mértékben növekedett (3 653 422 E Ft).
- Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke 754 140 E Ft-tal növekedett a tárgyévben, melynek részletezését a **B.13. melléklet** tartalmazza.
- Az **eladott (közvetített) szolgáltatások** értéke 137 912 E Ft-tal emelkedett a 2022-es évben az előző évhez viszonyítva.

B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele	4 990	1 480	-3 510	-70,34
Káreseményekkel kapcs. bevételek	4 248	12 203	7 955	187,26
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	5 139	17 537	12 398	241,25
Behajthatatlanság miatt leírt követelésekre befolyt összegek	3 288	7 025	3 737	113,66
Céltartalékok felhasználása, feloldása	384 016	568 443	184 427	48,03
Visszaírt értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés	25 897	347 447	321 550	1241,65
Kapott támogatás, juttatás, véglegesen átvett pénzeszköz	7 753 746	11 779 250	4 025 504	51,92
<i>Ebből:</i>				
<i>Bérfeljesztési, működési támogatás,</i>	6 796 410	10 971 267	4 174 857	61,43
<i>Állami költségvetéssel elszámolt támogatás bevétele</i>	46 340	68 250	21 910	47,28
<i>Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás</i>	888 842	694 767	-194 075	-21,83
<i>Lakossági díjtámogatás</i>				
<i>Egyéb</i>	22 154	44 966	22 812	102,97
Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszk.forgalmi, piaci értéke	242	257	15	6,20
Elengedett kötelezettség összege	1 875 912	1 663 626	-212 286	-11,32
<i>Ebből:</i>				
<i>Visszapótlási kötelezettség elengedése/mentesülés</i>	1 875 912	1 663 626	-212 286	-11,32
Különféle egyéb bevétel	4 075	35 622	31 547	774,16
ÖSSZESEN	10 061 553	14 432 890	4 371 337	43,45

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

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2021. év E Ft	2022. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	1 885	1 025	-860	-45,62
Fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítések	48 783	52 226	3 443	7,06
<i>Ebből:</i>				
<i>Vízszenyvezési bírság</i>	40 899	38 979	-1 920	-4,69
Adott támogatások (ktg-ek ellentét.)	10 278	0	-10 278	-100,00
Céltartalék képzés	709 000	479 500	-229 500	-32,37
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt	152 643	209 270	56 627	37,10
Állami költségvetéssel elszámolt adók, díjak, hozzájárulások	398 161	452 655	54 494	13,69
<i>Ebből:</i>				
<i>Közművezeték adó</i>	290 228	314 189	23 961	8,26
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	201 006	147 629	-53 377	-26,55
Különféle egyéb ráfordítások	114 147	126 163	12 016	10,53
<i>Ebből:</i>				
<i>Behajthatatlan követelés leírt összege</i>	57 191	47 326	-9 865	-17,25
<i>Egyéb</i>	39 602	61 316	21 714	54,83
ÖSSZESEN	1 635 903	1 468 468	-167 435	-10,24

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

2022. évben az egyéb ráfordítások soron jelentkező csökkenést (10,24%) a helyi iparűzési adó és a céltartalék képzés csökkenése, valamint az értékvesztés és közművezeték adó növekedése befolyásolta.

B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Pénzügyi műveletek eredményének bázis évhez viszonyított változása az alábbi:

Megnevezés	2021. év	2022. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Pénzügyi műveletek bevételei	2 774	98 203	95 429	3440,12
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0	-
<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	0		0	-
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	7	97 351	97 344	1390628,57
<i>Kamatbevétel pénzügyintézetektől</i>	7	97 351	97 344	1390628,57
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 767	852	-1 915	-69,21
Pénzügyi műveletek ráfordításai	54 947	176 835	121 888	221,83
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0	-
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	54 672	175 715	121 043	221,40
<i>Pénzügyintézetnek fizetett kamat</i>	54 672	175 715	121 043	221,40
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	275	1 120	845	307,27
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-52 173	-78 632	-26 459	50,71

A pénzügyi műveletek eredménye az előző időszakhoz képest 26 459 E Ft-tal csökkent.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDESI VISZONYOK

A Társaság befektetéseinek főbb adatait a **C.1. melléklet** mutatja be.

A számviteli törvény mentesített anyavállalatra vonatkozó 116. § (3) bekezdése alapján a részese-
desi viszonyban lévő vállalkozásokat érintő adatokat az **C.2. melléklet** mutatja be.

C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA

A vezető tisztségviselők és a Felügyelő Bizottság tagjainak 2022. évi tevékenységéért az alábbi já-
randóság lett kifizetve:

Megnevezés	Tiszteletdíj bruttó összege
Felügyelő Bizottság	10 000 E Ft
Összesen:	10 000 E Ft

A vezető tisztségviselők és a Felügyelő Bizottság tagjai részére a tisztségviselői tevékenységükre
tekintettel 2022. évben előleg vagy kölcsön kifizetésére nem került sor, a Társaság a nem vállalt garan-
ciát, a korábbi tagokkal szemben nyugdíjfizetési kötelezettsége nincs.

C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE

A Társaság 2022. évi adófizetési kötelezettsége 48 547 E Ft.

A társasági adóalap levezetését, az adóalap megállapításánál figyelembe vett módosító tételeket az
C.3. melléklet tartalmazza. A Társaság a jövedelem minimumot tekinti adóalapnak.

C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA

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

C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS

A Társaság 2022. december 31-én 8 027 267 E Ft záró pénzeszközállománnyal rendelkezett, amely
893 861 E Ft-tal kevesebb az előző évi állománynál.

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

C. 6. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA

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

C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

2023. évben kerülnek elszámolásra a következő támogatások:

- működési és bérfejlesztési költségek támogatása, az elszámolás beadásra került, visszafizetendő támogatás nem lesz,
- az állami vagyonon 2022. évben beruházással kapcsolatos elszámolás beadásra került.

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

2022 év végén külföldi pénzeszközben fennálló hitelállománya nem volt a Társaságnak.

Az időszakosan felmerülő finanszírozási nehézségek áthidalására 2022. december 31-én 3 000 000 E Ft folyószámla hitelkeret áll rendelkezésre, az alábbi paraméterekkel.

Bank	Hitelkeret összege (adatok E Ft-ban)	Lejárat időpontja	Kamat %	Rend. tart. jutalék, kezelési ktg
	2022.12.31			
K&H Zrt.	700 000	2023.10.12.	havi BUBOR + 0,30	0,15 % / év
OTP Bank Zrt.	1 600 000	2023.10.20.	havi BUBOR + 0,35	0,1 % / év
K&H Bank Zrt.	700 000	2023.12.27.	havi BUBOR + 0,30	0,1 % / év

A hitelszerződések biztosítékai:

- számlaforgalom
- ingatlant terhelő keretbiztosítéki jelzálogjog

A folyószámla hitelkeret kihasználtsága 2022. év folyamán folyamatos volt, az átlagos kihasználtság 903 939 E Ft, a legmagasabb kihasználtság értéke január hónapban 2 718 006 E Ft volt.

2016. évben jelentős összegű beruházási hitelkeret szerződést kötött Társaságunk az OTP Bank Nyrt-vel.

A „Regionális Vízművek napenergia hasznosítását célzó projekt” megvalósításához (KEHOP-5.1.3-17-2017-00002 azonosítószámú), Társaságunk önrészenek a finanszírozására, beruházási hitelt igényelt a K&H Bank Zrt.-től. A hitel összege 143 960 E Ft, mely 2023. június hó-ig áll rendelkezésünkre.

Bank	Hitelkeret össz-szege	Lejárat idő-pontja	Kamat %	Rend. tart. juttalék, kezelési ktg
OTP Bank Zrt.	2 000 000 E Ft	2023.06.30.	1 havi BUBOR + 0,30	0,0 %

A beruházási hitelkeret igénybevételére 2022. évben nem került sor. A 2022.12.31. napi beruházási hitel állományának (2020. évi lehívás) összege: 1 005 722 eFt.

2022.12.31-én a K&H Banknál rendelkezésre álló beruházási hitel igénybevett összege: 135.432 E Ft.

A Társaság a saját tulajdonát képező vagyonelemek terhére jelzálogjogot alapított a folyószámla hitelkeretének fedezeteként. Az ingatlanokon a Kereskedelmi és Hitelbank Zrt és az OTP Bank NyRt alapított jelzálogjogot.

A terhelt ingatlanok az alábbiak: Kazincbarcika, belterület 974, 3350/5, 3350/14 hrsz.

A környezetterhelési díj tekintetében a fogyasztókra áthárított vízterhelési díj és a kedvezményekkel nem csökkentett ráfordításként elszámolt vízterhelési díj különbözete jelentős, tekintettel arra, hogy annak mértéke megközelíti az áthárított – bevételként elszámolt – vízterhelési díj 25 %-át.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 76.§-a értelmében 2012. január 1-jétől a 2011. december 31-én alkalmazott díjakhoz képest legfeljebb 4,2 %-kal megemelt mértékű díjat alkalmazhatott a társaság a vízi közműveken végzett szolgáltatások tekintetében.

2013. évtől a jogszabály nem adott lehetőséget díjemelésre, így az elmúlt években a 2012. évben alkalmazott díjtételekkel azonos díjak kerültek alkalmazásra.

Az állami tulajdonú vízi közmű rendszeren végzett szolgáltatás esetén a 144/2011. (XII.23.) sz. VM rendeletnek megfelelően történt a díjalkalmazás.

A rezsicsökkentések végrehajtásáról szóló 2013. évi LIV. törvény a lakossági terhek csökkentése érdekében 2013. július 1-jét követő időszakban teljesített szolgáltatások vonatkozásában 10%-os rezsicsökkentést kellett alkalmazni, azaz 2013. 07. 01-től a 2013. 01.31-én jogszerűen alkalmazott díjtételek 90%-át számlázhatták a vízi közmű szolgáltatók. A víziközmű szolgáltatás díjainak tekintetében a Társaság a törvényben meghatározottak szerint járt el.

Az egyéb tevékenységek számlázása a társaság Árképzési Szabályzatában foglalt díjtételekkel történt. 2013. július 1-jétől a lakossági terhek enyhítése érdekében a szippantott szennyvízre is kiterjedt a rezsicsökkentés, mely szerint a 2013.01.31-én alkalmazott díjak 90%-nak megfelelő díjat lehetett alkalmazni. A szippantott szennyvízre vonatkozó rezsicsökkentésről a 2013. évi CXIV. törvény rendelkezik, melyben foglalt előírásoknak megfelelően történt a számlázás.

C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG

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

C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS

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

Elnyert -, folyamatban lévő pályázataink

- Regionális Vízművek napenergia hasznosítását célzó projekt megvalósítása
KEHOP-5.1.3-17-2017-00002
- KEHOP-2.1.7 -19-2019-00024 "A tiszta víz titka" - szemléletformáló program az ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt.
- KIEFO/2196/2020-ITM-SZERZ, a KGEF/1450/2021-ITM SZERZ módosított Szikszó és térsége víziközmű-hálózatának komplex előkészítése, fejlesztése (Kedv.II:Z1000705)
- NV-TSZ/24/3/2021- SZERZ/MKI Beruházás finanszírozás
- KEHOP-2.1.11-21-2022-00008 számú pályázat: „Borsod megyei regionális víziközmű rendszerek bővítése keretében távvezetékek építése”, az „ÉRV Zrt. Miskolc-Borsodi régió közötti kooperációs vezeték létesítése” és a „Verpelét és térsége biztonságos vízellátása”

Elszámolási fázisban lévő pályázatok

- Munkavállalók képzése az ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt.-nél (GINOP-6.1.5-17-2018-00141)
- NV_TSZ/6/3(2022) számú szerződés Működési célú - és bértámogatás 2022
- VÁRA-ÉMI-2020-015 Víziközművek Állami Rekonstrukciós Alapjából nyújtható támogatás TO okirat:15-11/2021/VÁRA
- Abasár település ivóvíz ellátását biztosító kutak szennyezettségének felszámolása

D. TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK

D. 1. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS

A Társaság összeállította ágazati (elsődleges tevékenység, mint ivóvíz szolgáltatás, és szennyvíz elvezetés, valamint másodlagos tevékenység) megbontású eredmény kimutatását és mérlegét, melyet a D.1, D.2, D.3. mellékletben szemléltetünk.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: Vksztv.) 49. §-a, valamint a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) kormányrendelet 91-94. §-a rendelkezik a számviteli szétválasztás szabályairól. A jogszabályok és a kiadott irányelvek alapján a Társaság a többi regionális vízművel közösen kialakította saját szabályait a számviteli szétválasztással szemben támasztott követelmények kielégítése céljából. A Társaság a P-11 Számviteli szétválasztás szabályai dokumentációban foglaltaknak megfelelően jár el az egyes tevékenységeken kimutatott ráfordítások és bevételek elszámolását tekintve.

Tevékenységek szétválasztása:

Ágazatonként külön-külön eredmény kimutatást kell készíteni

- ivóvízellátás,
- szennyvízelvezetés-tisztítás ágazatokra,
- másodlagos tevékenységekre vonatkozóan.

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

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

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

Ennek megfelelően 2022. év eredménykimutatása az alábbiak szerint teljesült: Adózás utáni eredmény:

Ivóvíz ágazat:	0 E Ft,
Szennyvíz ágazat:	0 E Ft,
Engedélyköteles tevékenységek összesen:	0 E Ft,
Másodlagos tevékenység:	108 310 E Ft

A Társaság által kapott, közszolgáltatási szerződésen alapuló ellentételezés összege az engedélyköteles tevékenység negatív eredményét egészítette ki annak érdekében, hogy ott veszteség ne alakuljon ki. Az ennek érdekében kapott összeg az egyéb bevételek között került kimutatásra, összege 10 971 267 E Ft.

A mérleg szétválasztásának szempontrendszerét az eredménykimutatáshoz hasonlóan szintén az egyéni minősítés és megfeleltetés, illetve ennek nem egyértelmű meghatározhatósága esetén, alkalmazott mutatószámok, arányszámok képezték. Az arányszámok előre definiált mutatók, melyek az eredménykimutatás és mérleg megfelelő sorainak értékei alapján számíthatók. Ez az évek között következetesen alkalmazott.

A könyvelési rendszerünkben a tevékenységenkénti számviteli szétválasztás érdekében elkülönítve kezeljük a tevékenységgel kapcsolatos árbevételeket és közvetlenül felmerült költségeket. A kiegészítő tevékenységek költségeinek felosztása a társaság Önköltség-számítási Szabályzata alapján történik a költségviselőkre, azaz az engedélyes és másodlagos tevékenységekre. Az egyéb, pénzügyi és a rendkívüli ráfordítások, bevétel ágazatok közötti megosztása is a hivatkozott szabályzat alapján történik.

A mérleg tételek

Befektetett eszközök

Az immateriális javak és tárgyi eszközök szétválasztása egyértelmű megfeleltetéssel történik, mely a társasági nyilvántartásból kinyerhető. Azon eszközök, melyek nem rendelhetőek sem ivóvíz, sem szennyvíz ágazathoz, azok értékcsökkenés arányában kerülnek felosztásra.

A közmű/működtető eszközmegosztás és az engedélyes/másodlagos tevékenység eszközmegosztása között átfedés lehetséges.

A befektetett pénzügyi eszközök szétválasztása tételes minősítéssel történt. A részesedéssel működő társaságok tevékenysége a meghatározó, abban az esetben amennyiben több tevékenységet is szolgál, a számlázott szolgáltatási díj a felosztás alapja. A nyújtott dolgozói kölcsönök az egyéb kategória része.

Forgóeszközök

A készletek felhasználásának meghatározása nem teljeskörűen biztosítható, így az az anyagköltségek arányában történik. Az áruk besorolása tételes minősítéssel történik. A vevő kintlévőségek esetében a részesedéssel működő társaságok egyedi minősítés alá tartoznak, míg a többi vevő az árbevétel arányában osztozik a megbontás során.

Az egyéb követelések tételei szintén egyedileg kerülnek minősítésre. Azon tételek, melyek több ágazatot is érinthetnek, arányszám – saját költségnem – felhasználásával kerülnek bontásra.

Pénzeszközök megbontása nettó árbevétel arányában történik.

Időbeli elhatárolások

A mérleg sor tételei esetén egyedileg minősíthető annak felhasználási célja. Amennyiben nem lesz a hozzárendelés egyértelmű, úgy a saját költségnevének arányát használjuk vetítési alapként.

Saját tőke

A jegyzett tőke és tőketartalék osztása változatlan. A mérleg szerinti eredmény megosztása az ágazati eredménykimutatás eredménye, mely az eredménytartalék tavalyi évhez viszonyított változását is meghatározza.

Céltartalékok

Minden esetben eseti vizsgálat történik. 2022. évben a besorolás a jogcím szerint meghatározható.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Magyar Állam felé fennálló kötelezettség a közmű befektetett eszközök értékcsökkenésének arányában került felosztásra.

Rövid lejáratú kötelezettségek

Az alkalmazott vetítési arány a fennálló hitelállomány esetében a főtevékenység aránya, a szállítók esetében pedig az anyagjellegű ráfordításoké. A kapcsolt vállalkozások tételesen minősíthetők, így azok számláinként beazonosíthatók és szétválaszthatók. Szintén tételes a minősítés az egyéb kötelezettségek sor tételei vonatkozásában, amennyiben az egyértelműsíthető.

E. MELLÉKLETEK

A. fejezet

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

B. fejezet

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

C. fejezet

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

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

D. fejezet

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

E. fejezet

E.1. melléklet	Forgalmi költségeljárású eredménykimutatás
----------------	--

A felsorolásban szereplő mellékletek jelölése: releváns/nem releváns.

2022. év

Sor- szám	Megnevezés	Értékek E Ft, illetve fő			Tárgyév 2022. év
		2019. év	Előző évek 2020. év	2021. év	
1.	Mérlegfőösszeg	61 718 720	63 241 825	64 810 131	70 953 511
2.	Saját tőke	4 472 022	4 584 907	4 714 816	4 823 126
3.	Jegyzett tőke	2 240 000	2 240 000	2 240 000	2 240 000
4.	Fizetett osztalék				
5.	Értékesítés nettó árbevétele	10 433 044	10 476 578	10 843 227	12 439 414
6.	Alaptevékenység árbevétele*	9 360 128	9 060 567	9 430 280	10 680 839
7.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	96 472	260 391	237 635	235 489
8.	Adózás előtti eredmény	226 453	212 412	185 462	156 857
9.	Adózott eredmény	147 367	112 885	129 908	108 310
10.	Bruttó cash flow**	1 669 118	1 255 032	1 095 608	0
11.	Rendelkezésre álló cash flow	1 995 233	2 567 516	-51 839	-893 861
12.	Igazgatóság létszáma	0	0	0	0
13.	Felügyelő Bizottság létszáma	6	6	6	6
14.	Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma	1 147,0	1 150,0	1 140,0	1 235,0

**A Társaság székhelyének, telephelyeinek és
fióktelepeinek bemutatása**

Székhely
3700 Kazincbarcika, Tardonai út 1.
Telephelyek
3700 Kazincbarcika, Ózdi út 3.
Fióktelepek
3100 Salgótarján, Karancs út 80.
3346 Béalpátfalva, IV. Béla út

Az immateriális javak állományának alakulása
(Összesített adatok)

2022. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban	
		Növekedés				Csökkenés					Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	61 932				0					0	61 932	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	35 614	15 532			15 532					0	51 146	43,61
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0					0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	35 614	15 532	0	0	15 532	0	0	0	0	0	51 146	43,61
Vagyoni értékű jogok	194 528	832			832			24		24	195 336	0,42
Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése					0					0	0	0,00
Szellemi termékek	730 781	15 295			15 295			8 006		8 006	738 070	1,00
Szellemi termékek értékhelyesbítése					0					0	0	0,00
Üzleti vagy cégérték					0					0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg					0					0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	1 022 855	31 659	0	0	31 659	0	0	8 030	0	8 030	1 046 484	2,31

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					értékek E Ft-ban	
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen	Csökkenés					Záró állomány	Változás %-ban
						Értékesítés	Átsorolás	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	61 932				0					0	61 932	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0					0	0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0					0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	165 767	12 395			12 395			24		24	178 138	7,46
Szellemi termékek	710 365	18 768			18 768			8 001		8 001	721 132	1,52
Üzleti vagy cégérték					0					0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg					0					0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	938 064	31 163	0	0	31 163	0	0	8 025	0	8 025	961 202	2,47

NETTÓ ÉRTÉK												
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	84 791		0			0	0	5	0	5	85 282	0,58

Az immateriális javak állományának alakulása
(Társaság tulajdonában lévő eszközök)

2022. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban	
		Növekedés				Csökkenés					Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	61 932				0					0	61 932	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	35 614	15 532			15 532					0	51 146	43,61
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0					0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	35 614	15 532	0	0	15 532	0	0	0	0	0	51 146	43,61
Használatba nem vett vagyoni értékű jogok	0	0			0					0	0	0,00
Használatba vett vagyoni értékű jogok	153 579	832			832			24		24	154 387	0,53
Vagyoni értékű jogok	153 579	832	0	0	832	0	0	24	0	24	154 387	0,53
Vagyoni értékű jogok érték helyesbítése	0				0					0	0	0,00
Szellemi termékek	620 650	15 295			15 295			8 006		8 006	627 939	1,17
Szellemi termékek érték helyesbítése	0				0					0	0	0,00
Üzleti vagy cégérték	0				0					0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0				0					0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	871 775	31 659	0	0	31 659	0	0	8 030	0	8 030	895 404	2,71

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban	
		Növekedés				Csökkenés					Záró állomány	Változás %-ban
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	61 932				0					0	61 932	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0					0	0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0					0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	131 104	9 345			9 345			24		24	140 425	7,11
Szellemi termékek	602 285	17 646			17 646			8 001		8 001	611 930	1,60
Üzleti vagy cégérték	0				0					0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0				0					0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	795 321	26 991	0	0	26 991	0	0	8 025	0	8 025	814 287	2,38

NETTÓ ÉRTÉK												
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	76 454	0	0	0	0	0	0	5	0	0	81 117	6,10

Az immateriális javak állományának alakulása
(Vagyonkezelésbe vett eszközök)

2022. év

BRUTTÓ ÉRTÉK											<i>értékek E Ft-ban</i>		
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban	
		Beszerezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen			
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0						0	0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0						0	0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0						0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	40 949				0						0	40 949	0,00
Vagyoni értékű jogok érték helyesbítése					0						0	0	0,00
Szellemi termékek	110 131				0						0	110 131	0,00
Szellemi termékek érték helyesbítése					0						0	0	0,00
Üzleti vagy cégérték					0						0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg					0						0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	151 080	0	0	0	0	0	0	0	0	0	151 080	0,00	

ÉRTÉKCSÖKKENÉS											<i>értékek E Ft-ban</i>		
Megnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás	Növekedés			Tárgyévi változás					Záró állomány	Változás %-ban	
			Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen			
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0						0	0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0						0	0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0						0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	34 663	3 050			3 050						0	37 713	8,80
Szellemi termékek	108 080	1 122			1 122						0	109 202	1,04
Üzleti vagy cégérték					0						0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg					0						0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	142 743	4 172	0	0	4 172	0	0	0	0	0	146 915	2,92	

NETTÓ ÉRTÉK												
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	8 337	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 165	-50,04

(Állami vagyon)

2022. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban	
		Növekedés				Csökkenés					Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0				0					0	0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0					0	0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0					0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	40 949				0					0	40 949	0,00
Vagyoni értékű jogok érték helyesbítése	0				0					0	0	0,00
Szellemi termékek	110 131				0					0	110 131	0,00
Szellemi termékek érték helyesbítése	0				0					0	0	0,00
Üzleti vagy cégérték	0				0					0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0				0					0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	151 080	0	0	0	0	0	0	0	0	0	151 080	0,00

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban	
		Terv szerinti leírás	Növekedés		Összesen	Csökkenés					Záró állomány	Változás %-ban
			Átsorolás	Terven felüli leírás		Értékesítés	Átsorolás	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0				0					0	0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0					0	0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0					0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	34 663	3 050			3 050					0	37 713	8,80
Szellemi termékek	108 080	1 122			1 122					0	109 202	1,04
Üzleti vagy cégérték	0				0					0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0				0					0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	142 743	4 172	0	0	4 172	0	0	0	0	0	146 915	2,92

NETTÓ ÉRTÉK												
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	8 337	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 165	-50,04

A tárgyi eszközök állományának alakulása
(Összesített adatok)

2022. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban	
		Növekedés				Csökkenés					Záró állomány	Változás %-ban
		Üzembehelyezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	59 151 727	188 119	472 954	24 325	685 398				404 801	404 801	59 432 324	0,47
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítése					0					0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	9 308 140	271 419	457 193	483	729 095	16 853	456 141	23 434	138 038	634 466	9 402 769	1,02
Műszaki berendezések, gépek, járművek érték helyesbítése					0					0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	646 651	48 583	8 660		57 243	7 220		9 617	610	17 447	686 447	6,15
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése					0					0	0	0,00
Tenyészállatok					0					0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	69 106 518	508 121	938 807	24 808	1 471 736	24 073	456 141	33 051	543 449	1 056 714	69 521 540	0,60

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban		
		Terv szerinti leírás	Növekedés		Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés		Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
			Átsorolás	Terven felüli leírás				Selejtezés	Egyéb				
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	10 747 404	1 543 598	139 377	12 023	1 694 998				229 443	229 443	12 212 959	13,64	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	7 652 391	492 253	359 858		852 111	14 413	359 166	23 177	136 370	533 126	7 971 376	4,17	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	517 562	61 504	1 201	4 595	67 300	7 220		9 486	610	17 316	567 546	9,66	
Tenyészállatok					0					0	0	0,00	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	18 917 357	2 097 355	500 436	16 618	2 614 409	21 633	359 166	32 663	366 423	779 885	20 751 881	9,70	

NETTÓ ÉRTÉK	50 189 161		438 371			2 440	96 975	388	177 026	276 829	48 769 659	-2,83
--------------------	-------------------	--	----------------	--	--	--------------	---------------	------------	----------------	----------------	-------------------	--------------

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban		
		Beszerzés	Növekedés		Összesen	Üzembehelyezés	Értékesítés	Csökkenés		Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
			Létesítés	Egyéb				Selejtezés	Egyéb				
Befejezetlen beruházások	490 743	204 760	3 823 420	17 529	4 045 709	282 204	72 688			354 892	4 181 560	752,09	
Befejezetlen felújítások			250 269	2 401	252 670	225 917				225 917	26 753	0,00	
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	490 743	204 760	4 073 689	19 930	4 298 379	508 121	72 688	0	0	580 809	4 208 313	757,54	
Beruházásokra adott előlegek	77 568	1 292	4 297 886		4 299 178					0	4 376 746	5 542,46	
BERUHÁZÁS ÉS BERUHÁZÁSRA ADOTT ELŐLEGEK ÖSSZESEN	568 311	206 052	8 371 575	19 930	8 597 557	508 121	72 688	0	0	580 809	8 585 059	1 410,63	
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	50 757 472						75 128	388			57 354 718	13,00	

***A tárgyi eszközök állományának alakulása
(Társaság tulajdonában lévő eszközök)***

2022. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban	
		Növekedés				Csökkenés					Záró állomány	Változás %-ban
		Üzembe-helyezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 785 779	1 698		330	2 028					0	4 787 807	0,04
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítése	0				0					0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 899 789	191 228	456 140		647 368	16 853	1	23 434		40 288	3 506 869	20,94
Műszaki berendezések, gépek, járművek érték helyesbítése	0				0					0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	631 789	48 583			48 583	7 220		9 617	609	17 446	662 926	4,93
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése	0				0					0	0	0,00
Tenyészállatok	0				0					0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	8 317 357	241 509	456 140	330	697 979	24 073	1	33 051	609	57 734	8 957 602	7,70

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban	
		Terv szerinti leírás	Növekedés			Csökkenés					Záró állomány	Változás %-ban
			Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 944 865	152 885			152 885					0	2 097 750	7,86
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 998 011	225 008	359 166		584 174	14 413		23 177		37 590	2 544 595	27,36
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	504 762	60 007			60 007	7 220		9 486	609	17 315	547 454	8,46
Tenyészállatok	0				0					0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	4 447 638	437 900	359 166	0	797 066	21 633	0	32 663	609	54 905	5 189 799	16,69

NETTÓ ÉRTÉK	3 869 719		96 974			2 440	1	388	0	2 829	3 767 803	-2,63
--------------------	------------------	--	---------------	--	--	--------------	----------	------------	----------	--------------	------------------	--------------

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban	
		Beszerzés	Növekedés			Csökkenés					Záró állomány	Változás %-ban
			Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Selejtezés	Egyéb	Összesen		
Befejezetlen beruházások	83 987	204 760	95 004	17 529	317 293	239 108				239 108	162 172	93,09
Befejezetlen felújítások	0			2 401	2 401	2 401				2 401	0	0,00
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	83 987	204 760	95 004	19 930	319 694	241 509	0	0	0	241 509	162 172	93,09
Beruházásokra adott előlegek	77 568	0			0					0	77 568	0,00
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	161 555	204 760	95 004	19 930	319 694	241 509	0	0	0	241 509	239 740	48,40
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	4 031 274					2 440	388	0			4 007 543	-0,59

A tárgyi eszközök állományának alakulása
(Vagyonkezelésbe vett eszközök)

2022. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban		
		Üzembe-helyezés	Növekedés			Összesen	Értékesítés	Csökkenés			Záró állomány	Változás %-ban	
			Átsorolás	Egyéb	Összesen			Átsorolás	Selejtezés	Egyéb			Összesen
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	54 365 948	186 421	472 954	23 995	683 370					404 801	404 801	54 644 517	0,51
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítése					0						0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	6 408 351	80 191	1 053	483	81 727		456 140			138 038	594 178	5 895 900	-8,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek érték helyesbítése					0						0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	14 862		8 660		8 660					1	1	23 521	58,26
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése					0						0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	60 789 161	266 612	482 667	24 478	773 757	0	456 140	0	542 840	998 980	60 563 938	-0,37	

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban		
		Terv szerinti leírás	Növekedés			Összesen	Értékesítés	Csökkenés			Záró állomány	Változás %-ban	
			Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen			Átsorolás	Selejtezés	Egyéb			Összesen
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8 802 539	1 390 713	139 377	12 023	1 542 113					229 443	229 443	10 115 209	14,91
Műszaki berendezések, gépek, járművek	5 654 380	267 245	692		267 937		359 166			136 370	495 536	5 426 781	-4,03
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 800	1 497	1 201	4 595	7 293					1	1	20 092	56,97
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	14 469 719	1 659 455	141 270	16 618	1 817 343	0	359 166	0	365 814	724 980	15 562 082	7,55	

NETTÓ ÉRTÉK	46 319 442		341 397			0	96 974	0	177 026	274 000	45 001 856	-2,84
--------------------	-------------------	--	----------------	--	--	----------	---------------	----------	----------------	----------------	-------------------	--------------

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban		
		Beszerzés	Növekedés			Összesen	Üzembe-helyezés	Csökkenés			Záró állomány	Változás %-ban	
			Létesítés	Egyéb	Összesen			Értékesítés	Selejtezés	Egyéb			Összesen
Befejezetlen beruházások	406 756		3 728 416		3 728 416	43 096	72 688				115 784	4 019 388	888,16
Befejezetlen felújítások			250 269		250 269	223 516					223 516	26 753	0,00
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	406 756	0	3 978 685	0	3 978 685	266 612	72 688	0	0	339 300	4 046 141	894,73	
Beruházásokra adott előlegek		1 292	4 297 886		4 299 178					0	4 299 178	0,00	
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	406 756	1 292	8 276 571	0	8 277 863	266 612	72 688	0	0	339 300	8 345 319	1 951,68	
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	46 726 198						72 688	0			53 347 175	14,17	

A tárgyi eszközök állományának alakulása
(Állami vagyon)

2022. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					értékek E Ft-ban	
		Üzembe-helyezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	54 365 948	186 421	472 954	23 995	683 370				404 801	404 801	54 644 517	0,51
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	6 408 351	80 191	1 053	483	81 727		456 140		138 038	594 178	5 895 900	-8,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	14 862		8 660		8 660				1	1	23 521	58,26
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	0				0					0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	60 789 161	266 612	482 667	24 478	773 757	0	456 140	0	542 840	998 980	60 563 938	-0,37

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					értékek E Ft-ban	
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Terven felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8 802 539	1 390 713	139 377	12 023	1 542 113				229 443	229 443	10 115 209	14,91
Műszaki berendezések, gépek, járművek	5 654 380	267 245	692		267 937		359 166		136 370	495 536	5 426 781	-4,03
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 800	1 497	1 201	4 595	7 293				1	1	20 092	56,97
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	14 469 719	1 659 455	141 270	16 618	1 817 343	0	359 166	0	365 814	724 980	15 562 082	7,55

NETTÓ ÉRTÉK	46 319 442		341 397			0	96 974	0	177 026	274 000	45 001 856	-2,84
--------------------	-------------------	--	----------------	--	--	----------	---------------	----------	----------------	----------------	-------------------	--------------

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyévi változás					értékek E Ft-ban	
		Beszerezés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Befejezetlen beruházások	406 756		3 728 416		3 728 416	43 096	72 688			115 784	4 019 388	888,16
Befejezetlen felújítások	0		250 269		250 269	223 516				223 516	26 753	0,00
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	406 756	0	3 978 685	0	3 978 685	266 612	72 688	0	0	339 300	4 046 141	894,73
Beruházásokra adott előlegek	0	1 292	4 297 886		4 299 178					0	4 299 178	0,00
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	406 756	1 292	8 276 571	0	8 277 863	266 612	72 688	0	0	339 300	8 345 319	1 951,68
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	46 726 198						72 688	0			53 347 175	14,17

A tárgyi eszközök állományának alakulása
(Önkormányzati vagyron)

2022. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban		
		Üzembe-helyezés	Növekedés		Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés		Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
			Átsorolás	Egyéb				Selejtezés	Egyéb				
Ingyen szerzett vagyoni értékű jogok					0						0	0	0,00
Ingyen szerzett vagyoni értékű jogok érték helyesbítése					0						0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek					0						0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek érték helyesbítése					0						0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek					0						0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése					0						0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban		
		Terv szerinti leírás	Növekedés		Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés		Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
			Átsorolás	Terven felüli leírás				Selejtezés	Egyéb				
Ingyen szerzett vagyoni értékű jogok					0						0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek					0						0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek					0						0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00

NETTÓ ÉRTÉK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
--------------------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	-------------

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás									értékek E Ft-ban		
		Beszerzés	Növekedés		Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Csökkenés		Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
			Létesítés	Egyéb				Selejtezés	Egyéb				
Befejezetlen beruházások					0						0	0	0,00
Befejezetlen felújítások					0						0	0	0,00
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Beruházásokra adott előlegek	0				0						0	0	0,00
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0						0	0			0	0	0,00

2022. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változás										értékek E Ft-ban	
		Növekedés				Csökkenés			Záró állomány	Változás %-ban			
		Beszerezés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembehelyezés	Értékesítés	Selejtezés			Egyéb	Összesen	
Hasznos szűrőépület energetikai korszerűsítése, homlokzat felújítása	0	0	67 996	0	67 996	67 996	0	0	0	67 996	0	0,00	
Szurdokpüspöki település vízellátás biztonságának növelése, beton műtárgy építése	0	0	1 924	0	1 924	0	0	0	0	0	1 924	0,00	
Ózdi Regionális Víziközmű rendszerben nyomásfokozó feladatokat ellátó, nem megfelelő hatásfokú gépészeti berendezések korszerűsítése (11 db szivattyú cseréje) VÁRA-ÉMI-2020-015	0	0	42 614		42 614	42 614	0	0	0	42 614	0	0,00	
KEHOP 2.1.11-21-2022-00008_távvezeték építések	0		3 648 576		3 648 576	0	0	0	0	0	3 648 576	0,00	
ÉRV Zrt. Állami tulajdonú víziközmű rendszerein megvalósuló rekonstrukciós fejlesztések													
KEHOP-2.1.11-21-2022-00032 (BRV, ÉNRV, KBRV, ORV, SIV, szenny)	0	0	24 462		24 462	0	0	0	0	0	24 462	0,00	
KEHOP-2.1.11-21-2022-00033 (MRV)													
Csórhegy-Köszöbrüvölgy szállító fővezeték bővítése, DN200 Ductil, 40 bar (~3410 fm)	0	0	6 542		6 542	0	0	0	0	0	6 542	0,00	
Rudolftelep, József Attila út ivóvízvezeték rekonstrukciója DN150 (~200 m)	0	0	435		435	0	0	0	0	0	435	0,00	
Piliny - Kishartyán DN 300 távvezeték - Karancssági vezetékszakas rekonstrukció (125 fm)	0	0	182		182	0	0	0	0	0	182	0,00	
ÉRV Nyugati Regionális komposztáló telep (Ludányhalászi)	0	0	2 603		2 603	0	0	0	0	0	2 603	0,00	
Galyatető alsó zóna - elosztó hálózat rekonstrukció - biztonságos ivóvízellátás (500 fm DK110 KPE)	337	0	0		0	0	0	0	0	0	337	0,00	
Rendkívüli helyzetből adódó azonnali feladatok	2 555	0	134 494		134 494	115 838	0	0	0	115 838	21 211	730,18	
Társasági tulajdonban lévő eszközök	83 987	191 961	95 004	4 399	291 364	213 179	0		0	213 179	162 172	93,09	
Kiemelt tételek összesen:	86 879	191 961	4 024 832	4 399	4 221 192	439 627	0	0	0	439 627	3 868 444	4 352,68	
Nem kiemelt tételek	202 474	12 799	48 857	15 531	77 187	68 494	72 688		0	141 182	138 479	-31,61	
Abasár medence bővítés- irányítástechnika kiépítés	201 390	0	0	0	0	0	0	0	0	0	201 390	0,00	
BEFEJEZETLEN BERUH., FELÚJÍTÁS ÖSSZESEN	490 743	204 760	4 073 689	19 930	4 298 379	508 121	72 688	0	0	580 809	4 208 313	757,54	

2022. év

ÉRTÉKCSÖKKENÉS	Megnevezés	Nytó halmozott értékcsökkenés	Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés				Egyéb változások		Záró halmozott értékcsökkenés
			Időarányosan	Teljesítmény arányosan	Egy összegben	Egyéb módszerrel	Összesen	Átsorolás miatt	
	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	61 932					0		61 932
	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0					0		0
	Vagyoni értékű jogok	165 767	12 395				12 395	24	178 138
	Szellemi termékek	710 365	18 768				18 768	8 001	721 132
	Üzleti vagy cégérték	0					0		0
	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	938 064	31 163	0	0	0	31 163	8 025	961 202
	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	10 727 815	1 543 598				1 543 598	139 377	12 181 347
	Műszaki berendezések, gépek, járművek	7 652 391	477 198		15 055		492 253	692	7 971 376
	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	517 562	25 174		36 330		61 504	1 201	562 951
	Tenyészállatok	0						0	0
	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	18 897 768	2 045 970	0	51 385	0	2 097 355	141 270	20 715 674
	Le: lezárt évekre vonatkozó megállapítás	0					0		0
	ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	19 835 832	2 077 133	0	51 385	0	2 128 517	141 270	21 676 875

2022. év

Kivezetett eszközökre elszámolt terven felüli értékcsökkenés

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Előző évi terven felüli értékcsökkenés			Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés			Eltérés		
	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0			0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0			0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	6		6	6	0	6
IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	6	0	6	6	0	6
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	41 812	0	41 812	175 358		175 358	133 546	0	133 546
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 639	0	2 639	1 925		1 925	-714	0	-714
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	19	0	19	131		131	112	0	112
Tenyészállatok	0	0	0			0	0	0	0
Beruházások, felújítások	21 921	0	21 921	0		0	-21 921	0	-21 921
TÁRGYI ESZKÖZÖK	66 391	0	66 391	177 414	0	177 414	111 023	0	111 023

Állományban maradt eszközökre elszámolt terven felüli értékcsökkenés

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó terven felüli értékcsökkenés	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés			Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés visszairása			Csökkenés az eszköz kivezetése miatt	Záró terven felüli értékcsökkenés
		Káresemény miatt	Korlátozás miatt	Piaci értékelés alapján	Összesen	Leírás okának megszűnése miatt	Piaci értékelés alapján		
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0			0	0
Vagyoni értékű jogok	0				0			0	0
Szellemi termékek	0				0			0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	19 589	12 023			12 023			0	31 612
Műszaki berendezések, gépek, járművek					0			0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	4 595			4 595			0	4 595
Tenyészállatok	0				0			0	0
Beruházások, felújítások	6 000				0			0	6 000
TÁRGYI ESZKÖZÖK	25 589	16 618	0	0	16 618	0	0	0	42 207
ÖSSZESEN	25 589	16 618	0	0	16 618	0	0	0	42 207

**Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és
részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételek**

2022. év

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások				Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részesedési viszonyú vállalkozások összesen	Részesedési viszonyon kívüli felek	Összesen
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások	Összesen					
Részvény				0			0		0
Üzletrész		1 042 486		1 042 486	8 983	1 000	1 052 469		1 052 469
Egyéb részesedés				0			0		0
RÉSZESÉDESEK ÖSSZESEN	0	1 042 486	0	1 042 486	8 983	1 000	1 052 469	0	1 052 469
Hosszú lejáratra adott kölcsön				0			0	7 441	7 441
Hosszú lejáratra lekötött bankbetét				0			0		0
Hosszú lejáratú követelések				0			0	6 768	6 768
TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	14 209	14 209
Hosszú lejáratú kötvények				0			0		0
Hosszú lejáratú egyéb értékpapírok				0			0		0
TARTÓS HITELVISZ.MEGT.ÉRTÉKP. ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Áruszállításból és szolgáltatásból követelés		69		69	56 642		56 711	2 938 841	2 995 552
Váltókövetelés				0			0		0
Rövid lejáratra adott kölcsön				0			0	3 538	3 538
Egyéb címen adott előleg				0			0	23 755	23 755
Egyéb címen keletkezett követelés				0			0	411 508	411 508
KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN	0	69	0	69	56 642	0	56 711	3 377 642	3 434 353
Forgatási célú részvény				0			0		0
Forgatási célú üzletrész				0			0		0
Forgatási célú egyéb részesedés				0			0		0
Forgatási célú kötvény				0			0		0
Forgatási célú egyéb értékpapír				0			0		0
Saját részvény				0			0	706	706
FORGATÁSI CÉLÚ ÉRTÉKPAPÍROK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	706	706
Immateriális javakra adott előleg				0			0		0
Beruházásra adott előleg				0			0	4 376 746	4 376 746
Készletre adott előleg				0			0	108	108
ADOTT ELŐLEG ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	4 376 854	4 376 854
Járó árbevétel				0			0	557 172	557 172
Járó egyéb bevétel				0			0	35 299	35 299
Járó kamatbevétel				0			0	78	78
ELHATÁROLT (JÁRÓ) KÖVETELÉSEK	0	0	0	0	0	0	0	592 549	592 549
ÖSSZESEN	0	1 042 555	0	1 042 555	65 625	1 000	1 109 180	8 361 960	9 471 140

2022. év

Megnevezés	Bekerülési érték	Értévesztés halmozott értéke év elején	Tárgyévi értévesztés Növekedés				Tárgyévben visszaírt értévesztés			Egyéb csökkenés	Értévesztés halmozott értéke év végén	Változás %-ban
			Fizikai változás	Piaci értékelés alapján	Vevő minősítés	Összesen	Leírás okának megszűnése alapján	Piaci értékelés	Összesen			
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	5 443 424	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Immateriális javakra adott előlegek		0				0			0		0	0,00
Beruházásokra adott előlegek	4 376 746	0				0			0		0	0,00
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 042 486	0				0			0		0	0,00
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		0				0			0		0	0,00
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	8 983	0				0			0		0	0,00
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész.visz.álló vállalkozásban		0				0			0		0	0,00
Egyéb tartós részesedés	1 000	0				0			0		0	0,00
Tartósan adott kölcsön egyéb rész.visz.álló vállalkozásban		0				0			0		0	0,00
Egyéb tartósan adott kölcsön	14 209	0				0			0		0	0,00
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		0				0			0		0	0,00
KÉSZLETEK	370 372	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Anyagok	318 323	0				0			0		0	0,00
Befejezetlen termelés és félkész termékek	29 182	0				0			0		0	0,00
Késztermékek		0				0			0		0	0,00
Áruk	22 759	0				0			0		0	0,00
Készletekre adott előlegek	108	0				0			0		0	0,00
KÖVETELÉSEK	5 307 727	2 012 578	0	0	208 243	208 243	347 447	0	347 447	0	1 873 374	-6,92
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	4 812 215	2 012 578			208 243	208 243	347 447		347 447		1 873 374	-6,92
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	69	0				0			0		0	0,00
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	56 642	0				0			0		0	0,00
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0				0			0		0	0,00
Váltókövetelések	0	0				0			0		0	0,00
Egyéb követelések	438 801	0				0			0		0	0,00
ÉRTÉKPAPÍROK	706	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Részesedés kapcsolt vállalkozásban		0				0			0		0	0,00
Jelentős tulajdoni részesedés		0				0			0		0	0,00
Egyéb részesedés		0				0			0		0	0,00
Saját részvények, üzletrészek	706	0				0			0		0	0,00
Forgatási célú hitelviszonyt megtest.értékpapírok		0				0			0		0	0,00
ELHATÁROLT (JÁRÓ) KÖVETELÉSEK	592 549	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Járó árbevétel	557 172					0			0		0	0,00
Járó egyéb bevétel	35 299					0			0		0	0,00
Járó kamatbevétel	78					0			0		0	0,00

Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni kötelezettségek és halasztott bevételek

2022. év

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások				Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részesedési viszonyú vállalkozások összesen	Részesedési viszonyon kívüli felek	Összesen
	Anya-vállalkozás	Leány-vállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások	Összesen					
HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK				0			0		0
Hosszú lejáratra kapott kölcsön				0			0		0
Hosszú lejáratra átváltható kötvénytartozás				0			0		0
Hosszú lejáratú egyéb kötvénytartozás				0			0		0
Beruházási és fejlesztési hitel				0			73 136		73 136
Egyéb hosszú lejáratú hitel				0			0		0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek				0			44 898 067		44 898 067
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	44 971 203		44 971 203
Rövid lejáratra kapott kölcsön				0			0		0
Éven belül esedékes hosszú lejáratra kapott kölcsön				0			0		0
Éven belül esedékes kötvénytartozások				0			0		0
Rövid lejáratra kapott hitel				0			1 068 018		1 068 018
Éven belül esedékes hosszú lejáratú hitelek				0			0		0
Vevőktől kapott előlegek				0			13 380		13 380
Áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettség		221 328		221 328	2 339		223 667	4 579 859	4 803 526
Osztalék				0			0		0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek				0			7 328 186		7 328 186
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	221 328	0	221 328	2 339	0	223 667	12 989 443	13 213 110
Függő kötelezettségek				0			0	128 500	128 500
Biztos (jövőbeli) kötelezettségek				0			0	2 175 919	2 175 919
VÁRHATÓ KÖTELEZETT. KÉPZETT CÉLTARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	2 304 419	2 304 419
Átjövő költségből eredő kötelezettség				0			0	1 337 285	1 337 285
Átjövő egyéb ráfordításból eredő kötelezettség				0			0	11 952	11 952
Átjövő kamatráfordítás miatti kötelezettség				0			0	10 798	10 798
ELHATÁROLT (FIZETENDŐ) KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	1 360 035	1 360 035
Fejlesztési célra kapott támogatás				0			0	4 168 252	4 168 252
Többlet, ajándék, térítés nélkül átvett eszköz				0			0	17 579	17 579
Tartozásátvállalás során átvállalt vagy elengedett kötelezettség (eszközhöz kapcsolódó)				0			0		0
HALASZTOTT BEVÉTELEK	0	0	0	0	0	0	0	4 185 831	4 185 831
ÖSSZESEN	0	221 328	0	221 328	2 339	0	223 667	65 810 931	66 034 598

Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök esedékesség szerinti bemutatása

2022. év

Megnevezés	Szerződés- kötés ideje	Lejárat ideje	Rendeltetés	értékek E Ft-ban		
				Kötelezettség Éven túl esedékes része	Éven belül	Összesen
Beruházási és fejlesztési hitelek				73 136	1 046 591	1 119 726
550011 - OTP-1-1-19-3400-0870-0 hitelkeret- szerződés 1-1-19-3400-0954-5 szerződés azonosító	2019.12.19	2023.06.30		0		0
550012 - OTP-1-1-19-3400-0870-0 hitelkeret- azonosító 1-20-3400-0534-5 szerződés azonosító	2020.08.07	2023.06.30		0	462 812	462 812
550013 - OTP-1-1-19-3400-0870-0 hitelkeret- szerződés 1-20-3400-0850-8 szerződés azonosító	2020.11.16	2023.06.30		0	542 909	542 909
550016 - KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	2021.06.16	2030.07.01		15 429	16 936	32 365
550017 - KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	2021.11.19	2030.07.01		18 892	17 450	36 342
550018 - KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	2022.03.02	2030.07.01		25 102	4 943	30 045
550019 - KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	2022.03.25	2030.07.01		192	38	230
550020 - KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	2022.09.08	2030.07.01		6 760	751	7 511
550021 - KHB MISK-18-0063-2 beruházási hitelszerződés	2022.10.21	2030.07.01		6 760	751	7 511
Egyéb hosszú lejáratú hitelek				0	0	0
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				0	0	0
Hosszú lejáratú lízingek				10 548	13 821	24 369
Porsche Finance Zrt 133127	2019.04.01	60 hónap		1 324	1 765	3 089
Porsche Finance Zrt 134522	2019.04.01	60 hónap		1 472	1 963	3 435
Porsche Finance Zrt 133126	2019.04.01	60 hónap		833	1 080	1 913
Porsche Finance Zrt 133544	2019.04.01	60 hónap		833	1 080	1 913
Porsche Finance Zrt 133545	2019.04.01	60 hónap		833	1 080	1 913
Porsche Finance Zrt 133546	2019.04.01	60 hónap		833	1 080	1 913
Porsche Finance Zrt 133548	2019.04.01	60 hónap		809	1 049	1 858
Porsche Finance Zrt 133549	2019.04.01	60 hónap		809	1 049	1 858
Porsche Finance Zrt 133550	2019.04.01	60 hónap		809	1 049	1 858
Porsche Finance Zrt 133551	2019.04.01	60 hónap		810	1 049	1 859

2022. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások				Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb vállalkozások	értékek E Ft-ban
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások	Összesen			Összesen
Belföldi értékesítés nettó árbevétele				0		12 439 414	12 439 414
Export értékesítés nettó árbevétele				0			0
Értekesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	12 439 414	12 439 414
Egyéb bevételek				0		14 432 890	14 432 890
Kapott (járó) osztalék és részesedés				0			0
Részesedésekből származó bevételek, árf.nyereségek			0	0		0	0
Befektetett pü-i eszközökből (ért.p., kölcs.) származó bevételek, árf.nyereségek				0			0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek				0		97 351	97 351
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei				0		852	852
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	0	98 203	98 203
ÖSSZESEN:	0	0	0	0	0	26 970 507	26 970 507

Értékesítés nettó árbevétele tevékenységek szerint
Export értékesítés piaci szegmenseként

2022.év

értékek E Ft-ban

Tevékenységek megnevezése	Belföldi értékesítés nettó árbevétele			Termékelexport értékesítés nettó árbevétele			Szolgáltatásexport értékesítés nettó árbevétele			Értékesítés nettó árbevétele		
	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban
I. Alaptevékenység árbevétele	9 430 280	10 680 839	13,26	0	0	0,00	0	0	0,00	9 430 280	10 680 839	13,26
Vízellátás árbevétele	5 982 941	6 758 696	12,97			0,00			0,00	5 982 941	6 758 696	12,97
Szennyvízkezelés árbevétele	3 404 652	3 866 923	13,58			0,00			0,00	3 404 652	3 866 923	13,58
Egyéb vízgazdálkodási tevékenység árbevétele	42 687	55 220	29,36			0,00			0,00	42 687	55 220	29,36
II. Másodlagos tevékenység árbevétele	1 412 947	1 758 575	24,46	0	0	0,00	0	0	0,00	1 412 947	1 758 575	24,46
Ipari-, mg-i és termál víz termelés és szolg.árbev.	155 587	166 439	6,97			0,00			0,00	155 587	166 439	6,97
Ipari tevékenység árbevétele	1 278	5 253	311,03			0,00			0,00	1 278	5 253	311,03
Építőipari tevékenység árbevétele	338 431	419 008	23,81			0,00			0,00	338 431	419 008	23,81
Kereskedelmi tevékenység árbevétele	2 356	15 564	560,61			0,00			0,00	2 356	15 564	560,61
Egyéb tevékenységek árbevétele	915 295	1 152 311	25,90			0,00			0,00	915 295	1 152 311	25,90
ÖSSZESEN	10 843 227	12 439 414	14,72	0	0	0,00	0	0	0,00	10 843 227	12 439 414	14,72

Export értékesítésből	Termékelexport értékesítés nettó árbevétele			Szolgáltatásexport értékesítés nettó árbevétele			Export értékesítés nettó árbevétele		
	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban	Előző évi Értékek	Tárgyévi Értékek	Változás %-ban
Európai Unió országba	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
			0,00			0,00			0,00
			0,00			0,00			0,00
			0,00			0,00			0,00
Európai Unión kívüli országba	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
			0,00			0,00			0,00
			0,00			0,00			0,00
			0,00			0,00			0,00
ÖSSZESEN	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00

2022. év

Igénybe vett szolgáltatások értéke	értékek E Ft-ban		
	Előző évi költségek	Tárgyévi	Változás %-ban
Szállítási költségek	22 000	54 345	147,02
Eszközhasználat, bérleti díjak	1 370 352	1 565 771	14,26
<i>ebből:</i>			
<i>Vagyonkezelési díj</i>	2 300	1 158	-49,65
<i>Önkormányzati tulajdonú eszközök bérleti díja</i>	1 057 905	1 195 078	12,97
Karbantartási költségek	870 309	1 112 410	27,82
Hirdetés, reklám, propaganda költségei	3 989	3 655	-8,37
Oktatás, továbbképzés költségei	14 349	8 272	-42,35
Utazási- és kiküldetési költségek	0	30	0,00
Posta-, telefon- és távközlési szolgáltatás költségei	360 311	428 936	19,05
Alaptevékenységhez kapcsolatos egyéb igénybe vett szolg.	1 475 796	1 131 943	-23,30
Informatikai szolgáltatások költségei	449 597	502 728	11,82
Üzemeltetési költségek	31 800	611 910	1824,25
Támogatói tev. (jogi-, műszaki- és gazd.szolg.)	312 206	492 255	57,67
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	464 760	217 354	-53,23
<i>ebből:</i>			0,00
ÖSSZESEN	5 375 469	6 129 609	14,03

2022. év

értékek E Ft-ban, illetve %-ban

Megnevezés	Székhely	Befektető adatai				Befektetést élvező adatai				
		Szavazati arány %-ban	Részesedés %-ban	Névérték	Könyv szerinti érték	Saját tőke	Jegyzett tőke	Tartalékok (Tőke, eredmény, lekötött, értékelési tartalék)	Adózott eredmény	Fizetett osztalék
ÉRV.-Szolg. Kft	3700 Kazincbarcika, Tardonai út 1.	100%	100%	100 000	235 486	261 851	100 000	157 054	4 797	0
Szikszó Víz Kft	3700 Kazincbarcika, Tardonai u. 1.	100%	100%	600 000	765 000	1 466 757	600 000	856 224	10 533	0
Karancs Közmű Kft	3182 Karancslapujtő, Rákóczi u. 95.	100%	100%	5 000	42 000	42 177	5 000	36 128	1 049	0
Leányvállalkozások összesen				705 000	1 042 486	1 770 785	705 000	1 049 406	16 379	0
Közös vezetésű vállalkozások összesen				0	0	0	0	0	0	0
Észak-Nógrád Vízmű Kft	3170 Szécsény, Salgótarjáni út 31.	25%	25%	7 650	7 650	64 793	30 450	33 632	711	0
Dél-Nógrádi Vízmű Kft	3060 Pásztó, Csillag tér 21.	30%	30%	1 333	1 333	50 677	4 435	46 977	-735	0
Társult vállalkozások összesen				8 983	8 983	115 470	34 885	80 609	-24	0
Univerzál Beszerző Kft	1114 Budapest, Hambazségi út 37.	8%	8%	1 040	1 000	80 407	14 000	48 313	18 094	0
Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások összesen				1 040	1 000	80 407	14 000	48 313	18 094	0
ÖSSZESEN:				715 023	1 052 469	1 966 662	753 885	1 178 328	34 449	0

Mentesített anyavállalat és kapcsolt vállalkozásai
(főbb adatok)

2022. év

értékek E Ft-ban, illetve fő

Megnevezés	Székhely	Befektetett eszközök	Tárgyévi bevételek	Adózott eredmény	Saját tőke	Foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)
Anyavállalat összesen		0	0	0	0	0
ÉRV.-Szolg. Kft.	3700 Kazincbarcika, Tardonai út 1.	108 392	98 676	4 797	261 851	5
Sziksó Víz Kft	3700 Kazincbarcika, Tardonai u. 1.	1 432 974	882 798	10 533	1 466 757	36
Karancs Közmű Kft	3182 Karancslapujtó, Rákóczi u. 95.	18 877	68 031	1 049	42 177	1
AQUA kompost s.r.l.	Csíkszereda, Gál Sándor u. 16	1 104 179	33 653	-61 600	1 173 190	1
Leányvállalatok összesen		2 664 422	1 083 158	-45 221	2 943 975	43

2022. év

	<i>értékek E Ft-ban</i>
I. Adózás előtti eredmény	156 857
II. Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek	3 425 910
1. Korábbi évek elhatárolt vesztesége	
2. Céltartalék felhasználás miatt adóévben bevételként elszámolt összeg	568 443
3. Adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immat.javak és tárgyi eszközök kivezetésének hulladékkal csökkentett összege (TAO szerinti nyilvántartási értéke)	2 493 647
4. Kapott osztalék	
5. Részesedés kivezetése	
6. Követelések visszaírt értékvesztése	347 447
7. Adóell., önell. során megállapított bevétel	
8. Adomány miatti korrekció	
9. Adófelajánlás NAV jóváírásának bevételként elszámolt összege	842
10. Saját tevékenységi körben végzett alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége vagy a kísérleti fejlesztés aktivált értékek az adóévben elszámolt értékcsökkenés összegéig	15 531
III. Adózás előtti eredményt növelő jogcímek	3 113 651
1. Céltartalék képzés	479 500
2. Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetésekor számviteli törv. szerinti nettó érték	2 381 066
3. Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség, ráfordítás	
4. Követelésekre elszámolt értékvesztés	208 243
5. Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	
6. Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, tartozás átvállalás	
7. Adóell., önell. során megállapított ráfordítás	
8. Jogerős határozatban megállapított bírság	44 842
9. Egyéb növelő tétel	
IV. Adóalap (I-II+III)	-155 402
Jövedelem- (nyereség-) minimum megállapítása	
V/a. Összes bevétel	26 970 506
V/b. Növelő tételek	
V/c. Csökkentő tételek	
VI. Korrigált összes bevétel (V/a+V/b+V/c)	26 970 506
VII. Jövedelem- (nyereség-) minimum (VI×2%)	539 410
VIII. Társasági adó (9%) - Jövedelem- (nyereség-) minimum alapján	48 547
IX. Adókedvezmény	
X. 2022. évi adófizetési kötelezettség	48 547
XI. Előző évi társasági adó	
XII. Adózott eredmény	108 310

**A munkavállalók létszámának és
személyi jellegű egyéb kifizetéseknek az alakulása**

2022. év

Megnevezés	Átlagos statisztikai létszám (fő)			Előző év			Tárgyév			értékek E Ft-ban, illetve fő	
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Béreköltség	Ráfordítás összesen
										Változás %-ban	
Fizikai jellegű foglalkozásúak	715	796	11,33	3 215 215	530 929	3 746 144	3 952 171	642 358	4 594 529	22,92	22,65
Szellemi jellegű foglalkozásúak	425,0	439,0	3,29	2 300 730	382 468	2 683 198	2 552 603	406 634	2 959 237	10,95	10,29
Állományba tartozók	1 140,0	1 235,0	8,33	5 515 945	913 397	6 429 342	6 504 774	1 048 992	7 553 766	17,93	17,49
Állományon kívüliek			0,00	74 732	9 145	83 877	56 522	12 246	68 768	-24,37	-18,01
ÖSSZESEN:	1 140	1 235	8,33	5 590 677	922 542	6 513 219	6 561 296	1 061 238	7 622 534	17,36	17,03

2022. év

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	értékek E Ft-ban	
		Előző év	Tárgyév
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	1 050 525	4 501 980
1a.	Adózás előtti eredmény +	185 462	156 857
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	7 701 598	11 688 590
1/b1.	Devizás pénzeszközök átértékelése +	13	-90
1/b2.	Fejlesztési célra kapott pénzeszköz, térítés nélkül átvett eszköz, többlet -	-44 889	-66 697
1/b3.	Véglegesen átadott pénzeszköz +	10 278	0
1/b4.	Kapott osztalék	0	0
1/b5.	Befektetési és finanszírozási tételek devizás árfolyamkülönbözete	0	0
1/b6.	Befektetési és finanszírozási tételek állományváltozásának egyéb eredményhatás	43 978	1
1/b7.	Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés miatt elszámolt bevétel	-1 920 321	-1 663 626
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-1 910 941	-1 730 412
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b.) +	-1 725 479	-1 573 555
2.	Elszámolt amortizáció +	2 318 268	2 128 517
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	180 649	-97 876
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	324 984	-88 943
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-2 814	298
6.	Szállítói kötelezettség változása +	193 656	1 948 710
6/1.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók miatt	-68 205	17 675
6/2.	Korrekció befektetett eszköz beszerzés miatt	148 642	-639 774
6/3.	Egyéb korrekciók	0	0
7.	Egyéb rövid lej. kötelezettség változása +	-61 114	6 479 507
7/1.	Korrekció hosszú-rövid átsorolás miatt	-15 370	-13 821
7/2.	Korrekció nyereségadó-kötelezettség miatt	34 253	0
7/3.	Korrekció osztalékkötelezettség miatt	0	0
7/4.	Korrekció lízingkötelezettség miatt	36 204	15 370
7/5.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók, kapott előlegek miatt	68 205	-17 675
7/6.	Egyéb korrekciók	320	126
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	-532 852	941 472
8/1.	Korrekció halasztott bevételek miatt	537 744	-3 889 294
8/2.	Egyéb korrekciók	0	0
9.	Vevőkövetelések változása +	63 770	-352 419
9/1.	Korrekció részesedési viszonyos vevők, kapott előlegek miatt	-113 565	56 854
9/2.	Korrekció értékvesztés/behajthatatlanság miatt	-98 693	139 204
9/3.	Egyéb korrekciók	0	0
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-147 124	51 252
10/1.	Korrekció befektetett-forgó átsorolás miatt	-99	-325 469
10/2.	Korrekció értékvesztés/behajthatatlanság miatt	-58 483	-40 934
10/3.	Korrekció térítés nélküli átvétel/többlet/vagyonkezelésbe vétel miatt	0	0
10/4.	Korrekció nyereségadó követelés miatt	29 136	-4 750
10/5.	Korrekció részesedési viszonyos vevők miatt	113 565	-56 854
10/6.	Egyéb korrekciók	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-56 130	-131 844
11/1.	Korrekció értékvesztés miatt	0	0
11/2.	Egyéb korrekciók	0	0
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-118 943	-43 797
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-3 703 033	-7 890 130
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-3 710 888	-7 969 512
15.	Befektetett eszközök eladása +	6 914	74 830
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	4 141	6 552
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-3 200	-2 000
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	2 600 682	2 494 199
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	90 135	45 298
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	1 014 122	3 859 226
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	29
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafiz. -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-950 074	-1 840 319
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-10 597	-126
27.	Kezelt vagyon pénzmozgással járó változása +	2 457 096	430 091
IV.	Pénzeszközök változása (+I.+II.+III. sorok)	-51 826	-893 951
28.	Devizás pénzeszközök átértékelése ±	-13	90
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (+IV.+27. sorok)	-51 839	-893 861

2022. év

LIKVIDITÁS

Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás %
Likviditási ráta	2,23	0,90	-59,87
Forgóeszközök	12 415 037	11 832 698	-4,69
Rövid lejáratú kötelezettségek	5 563 635	13 213 110	137,49
Likviditási gyorsráta	2,11	0,87	-58,90
Forgóeszközök - Készletek	11 742 306	11 462 326	-2,38
Rövid lejáratú kötelezettségek	5 563 635	13 213 110	137,49
Készpénz likviditási ráta (pénzhányad)	1,60	0,61	-62,11
Pénzeszközök + Értékpapírok	8 921 863	8 027 973	-10,02
Rövid lejáratú kötelezettségek	5 563 635	13 213 110	137,49
Dinamikus likviditás	0,04	0,02	-58,27
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	237 635	235 489	-0,90
Rövid lejáratú kötelezettségek	5 563 635	13 213 110	137,49
Időtartam mutató (nap)	235,63	168,56	-28,46
Forgóeszközök - Készletek	11 742 306	11 462 326	-2,38
(Anyagjellegű ráfordítások + Személyi jellegű ráfordítások + Egyéb ráfordítások + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések + Adófizetési kötelezettség) / 365	49 833	68 000	36,46
Rövid távú működésbiztonsági mutató	1,23	-0,10	-108,48
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	6 851 402	-1 380 412	-120,15
Rövid lejáratú kötelezettségek	5 563 635	13 213 110	137,49
Hosszú távú működésbiztonsági mutató	1,00	0,85	-15,28
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	52 152 953	49 794 329	-4,52
Befektetett eszközök	51 912 803	58 506 678	12,70

2022. év

ADÓSSÁGSZOLGÁLAT

Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás %
Kamatfedezet I.	4,35	1,34	-69,17
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	237 635	235 489	-0,90
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	54 672	175 715	221,40
Kamatfedezet II.	4,39	1,34	-69,52
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	240 127	235 221	-2,04
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	54 672	175 715	221,40
EBITDA fedezet I.	46,75	13,45	-71,22
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye + Amortizáció	2 555 903	2 364 006	-7,51
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	54 672	175 715	221,40
EBITDA fedezet II.	46,80	13,45	-71,25
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek. + Amortizáció	2 558 395	2 363 738	-7,61
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	54 672	175 715	221,40
Cash-flow fedezet	44,78	12,73	-71,57
Adózott eredmény + Amortizáció	2 448 176	2 236 827	-8,63
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	54 672	175 715	221,40
Adósság visszafizető képesség	0,05	0,04	-16,77
Adózott eredmény + Amortizáció	2 448 176	2 236 827	-8,63
Kötelezettségek	53 001 772	58 184 313	9,78

2022. év

TŐKESZERKEZET

Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás %
Tőkeellátottság	0,07	0,07	-6,56
Saját tőke	4 714 816	4 823 126	2,30
Eszközök összesen	64 810 131	70 953 511	9,48
Eladósodottság aránya	0,82	0,82	0,27
Kötelezettségek	53 001 772	58 184 313	9,78
Eszközök összesen	64 810 131	70 953 511	9,48
Nettó eladósodottság	10,64	11,35	6,65
Kötelezettségek - Követelések	50 181 329	54 749 960	9,10
Saját tőke	4 714 816	4 823 126	2,30
Tőkefezültségi mutató	11,24	12,06	7,31
Kötelezettségek	53 001 772	58 184 313	9,78
Saját tőke	4 714 816	4 823 126	2,30
Hosszútávú eladósodottság	0,91	0,90	-0,71
Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	47 438 137	44 971 203	-5,20
Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek + Saját tőke	52 152 953	49 794 329	-4,52
Kötelezettségek / Tárgyi eszközök	1,04	1,01	-2,85
Kötelezettségek	53 001 772	58 184 313	9,78
Tárgyi eszközök	50 757 472	57 354 718	13,00
Kötelezettségek / Dologi nettó érték	11,45	12,28	7,28
Kötelezettségek	53 001 772	58 184 313	9,78
Saját tőke - Immateriális javak	4 630 025	4 737 844	2,33
Tőke önfinanszírozás	0,03	0,02	-18,50
Adózott eredmény	129 908	108 310	-16,63
Saját tőke	4 714 816	4 823 126	2,30

MŰKÖDŐTŐKE

Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás %
Működőtőke ellátottság	0,11	-0,02	-118,40
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	6 851 402	-1 380 412	-120,15
Eszközök összesen	64 810 131	70 953 511	9,48
Működőtőke forgása	1,58	-9,01	-669,39
Értékesítés nettó árbevétele	10 843 227	12 439 414	14,72
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	6 851 402	-1 380 412	-120,15
Szállítók fedezettségi mutatója	0,98	0,64	-34,46
Vevőállomány	2 576 038	2 938 841	14,08
Szállítóállomány	2 631 149	4 579 859	74,06
Rövid lejáratú kötelezettségek / Dologi nettó érték	1,20	2,79	132,09
Rövid lejáratú kötelezettségek	5 563 635	13 213 110	137,49
Saját tőke - Immateriális javak	4 630 025	4 737 844	2,33

2022. év

JÖVEDELMEZŐSÉG I.

Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás %
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) %	2,76	2,25	-18,50
Adózott eredmény	129 908	108 310	-16,63
Saját tőke	4 714 816	4 823 126	2,30
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	1,20	0,87	-27,32
Adózott eredmény	129 908	108 310	-16,63
Értékesítés nettó árbevétele	10 843 227	12 439 414	14,72
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) (%)	0,20	0,15	-23,84
Adózott eredmény	129 908	108 310	-16,63
Összes eszköz	64 810 131	70 953 511	9,48
Adózott eredmény / Működőtőke (%)	1,90	-7,85	-513,81
Adózott eredmény	129 908	108 310	-16,63
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	6 851 402	-1 380 412	-120,15
Adózott eredmény / Dologi nettó érték (%)	2,81	2,29	-18,52
Adózott eredmény	129 908	108 310	-16,63
Saját tőke - Immateriális javak	4 630 025	4 737 844	2,33
Saját tőke arányos adózás előtti eredmény (%)	3,93	3,25	-17,32
Adózás előtti eredmény	185 462	156 857	-15,42
Saját tőke	4 714 816	4 823 126	2,30
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény (%)	1,71	1,26	-26,28
Adózás előtti eredmény	185 462	156 857	-15,42
Értékesítés nettó árbevétele	10 843 227	12 439 414	14,72
Eszközarányos adózás előtti eredmény (%)	0,29	0,22	-22,75
Adózás előtti eredmény	185 462	156 857	-15,42
Összes eszköz	64 810 131	70 953 511	9,48
Tevékenység haszonkulcsa I. (%)	2,19	1,89	-13,62
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	237 635	235 489	-0,90
Értékesítés nettó árbevétele	10 843 227	12 439 414	14,72
Tevékenység haszonkulcsa II. (%)	2,21	1,89	-14,61
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	240 127	235 221	-2,04
Értékesítés nettó árbevétele	10 843 227	12 439 414	14,72
Üzemi eredmény / Saját tőke (%)	5,04	4,88	-3,13
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	237 635	235 489	-0,90
Saját tőke	4 714 816	4 823 126	2,30

2022. év

JÖVEDELMEZŐSÉG II.

Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás %
Üzemi eredmény / Összes eszköz (%)	0,37	0,33	-9,48
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	237 635	235 489	-0,90
Összes eszköz	64 810 131	70 953 511	9,48
EBIT / Összes eszköz (%)	0,37	0,33	-10,52
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	240 127	235 221	-2,04
Összes eszköz	64 810 131	70 953 511	9,48
EBIT / Dologi nettó érték (%)	5,19	4,96	-4,27
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	240 127	235 221	-2,04
Saját tőke - Immateriális javak	4 630 025	4 737 844	2,33
EBITDA / Összes eszköz (%)	3,95	499,72	12 559,20
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek + Amortizáció	2 558 395	2 363 738	-7,61
Összes eszköz	64 810 131	473 008	-99,27
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	0,25	0,22	-12,68
Adózott eredmény	129 908	108 310	-16,63
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	52 152 953	49 794 329	-4,52
Tőkearányos működési eredmény (ROCE) (Tőkearányos EBITDA) (%)	0,46	0,47	2,60
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	240 127	235 221	-2,04
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	52 152 953	49 794 329	-4,52
Befektetett tőke hozama (ROIC)	0,38	0,35	-6,21
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye * (1- Társasági adókulcs)	216 248	214 295	-0,90
Összes forrás - Szállítók - Passzív időbeli elhatárolások	57 478 801	60 731 999	5,66
Nyereség-visszaforgatás aránya (%) (Tőkenövekedés mértéke)	2,76	2,25	-18,50
Adózott eredmény	129 908	108 310	-16,63
Saját tőke	4 714 816	4 823 126	2,30
Bruttó haszonrés (%)	-56,03	-85,92	53,34
Értékesítés nettó árbevétele - (Anyagjellegű ráfordítások + Személyi jellegű ráfordítások)	-6 075 548	-10 687 812	75,92
Értékesítés nettó árbevétele	10 843 227	12 439 414	14,72
Exporthányad (%)	0,00	0,00	-
Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	-
Értékesítés nettó árbevétele	10 843 227	12 439 414	14,72

2022. év

ESZKÖZÖK FORGÁSA

Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás %
Összes eszköz forgási időtartama (nap)	2 181,61	2 081,93	-4,57
Összes eszköz	64 810 131	70 953 511	9,48
Értékesítés nettó árbevétele / 365	29 707	34 081	14,72
Készletek forgási időtartama I. (nap)	26,13	9,28	-64,49
Készletek	672 731	370 372	-44,95
Anyagjellegű ráfordítások / 365	25 745	39 912	55,03
Készletek forgási időtartama II. (nap)	22,65	10,87	-52,01
Készletek	672 731	370 372	-44,95
Értékesítés nettó árbevétele / 365	29 707	34 081	14,72
Beszedés időtartama (nap)	94,94	100,77	6,14
Követelések	2 820 443	3 434 353	21,77
Értékesítés nettó árbevétele / 365	29 707	34 081	14,72
Vevőállomány forgási időtartama (nap)	86,71	86,23	-0,56
Vevőállomány	2 576 038	2 938 841	14,08
Értékesítés nettó árbevétele / 365	29 707	34 081	14,72
Szállítóállomány forgási időtartama (nap)	102,20	114,75	12,28
Szállítóállomány	2 631 149	4 579 859	74,06
Anyagjellegű ráfordítások / 365	25 745	39 912	55,03

TERMELÉKENYSÉG

Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás %
1 alkalmazottra eső nettó árbevétel (eFt)	9 511,60	10 072,40	5,90
Értékesítés nettó árbevétele	10 843 227	12 439 414	14,72
Alkalmazottak átlagos létszáma	1 140	1 235	8,33
1 alkalmazottra eső adózott eredmény (eFt)	113,95	87,70	-23,04
Adózott eredmény	129 908	108 310	-16,63
Alkalmazottak átlagos létszáma	1 140	1 235	8,33
1 alkalmazottra eső üzemi (üzleti) eredmény (eFt)	208,45	190,68	-8,53
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	237 635	235 489	-0,90
Alkalmazottak átlagos létszáma	1 140	1 235	8,33
1 alkalmazottra eső EBITDA (eFt)	2 244,21	1 913,96	-14,72
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek + Amortizáció	2 558 395	2 363 738	-7,61
Alkalmazottak átlagos létszáma	1 140	1 235	8,33

2022. év

EWC kód	Megnevezés	Mennyiségi egység	Nyitó állomány		Tárgyévi változások				Záró állomány	
			Mennyiség	Érték	Növekedés		Csökkenés		Mennyiség	Érték
					Mennyiség	Érték	Mennyiség	Érték		
150110	veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék (ÉMK)	kg	0	0	110	16	110	16	0	0
200133	elemek és akkumulátorok (ÉMK)	kg	0	0	19	2	19	2	0	0
080111	szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- és lakk-hulladék (ÉMK)	kg	0	0	10	2	10	2	0	0
200121	fénycsővek és egyéb higanytartalmú hulladék (ÉMK)	kg	0	0	17	2	17	2	0	0
150202	veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebbről meg nem határozott olajsűrőket), törlőkendők, védőruházat (ÉMK)	kg	0	0	363	52	363	52	0	0
160506	veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek, ideértve a laboratóriumi vegyszerek keverékeit is (ÉMK)	kg	0	0	614	530	614	530	0	0
200135	veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések (ÉMK)	kg	0	0	3 495	423	3 495	423	0	0
080317	veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner (ÉMK)	kg	0	0	47	7	47	7	0	0
150102	Műanyag hulladék (ipari) (ÉMK)	kg	0	0	85	12	85	12	0	0
130205	Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolaj (ÉMK)	kg	0	0	50	4	50	4	0	0
160601	veszélyes anyagokat tartalmazó vizes folyékony hulladék (ÉMK)	kg	0	0	27 010	891	27 010	891	0	0
170605	azbesztet tartalmazó építőanyag (Cirkont-Neo)	kg	0	0	11 920	787	11 920	787	0	0
170903	veszélyes anyagokat tartalmazó egyéb építési-bontási hulladék (Cirkont-Neo)	kg	0	0	2 300	127	2 300	127	0	0
170301	szénkátrányt tartalmazó bitumenes keverék (Cirkont-Neo)	kg	0	0	360	36	360	36	0	0
150110	veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék (VGÜ)	kg	0	0	527	155	527	155	0	0
200133	elemek és akkumulátorok (VGÜ)	kg	0	0	5	1	5	1	0	0

értékek E Ft-ban

EWC kód	Megnevezés	Mennyiségi egység	Nyitó állomány		Tárgyévi változások				Záró állomány	
			Mennyiség	Érték	Növekedés		Csökkenés		Mennyiség	Érték
					Mennyiség	Érték	Mennyiség	Érték		
200121	fénycsővek és egyéb higanytartalmú hulladék (VGÜ)	kg	0	0	10	3	10	3	0	0
	veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebbről meg nem határozott olajsűrőket), 150202 törlőkendők, védőruházat (VGÜ)	kg	0	0	143	42	143	42	0	0
	veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezett elektromos és 200135 elektronikus berendezések (VGÜ)	kg	0	0	13	4	13	4	0	0
	080317 veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner (VGÜ)	kg	0	0	8	2	8	2	0	0
ÖSSZESEN:			0	0	47 106	3 098	47 106	3 098	0	0

2022. év

Megnevezés	Nyitó állomány			Növekedés			Csökkenés			Záró állomány		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
Ingtatlanok és a kapcs.vagyoní ért.jogok	3 288 359	3 298 039	0,29	9 680	19 814	104,69		3 449	0,00	3 298 039	3 314 404	0,50
Műszaki ber.,gépek, járművek	530 387	530 139	-0,05		3 908	0,00	248	6 815	2647,98	530 139	527 232	-0,55
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	11 749	11 749	0,00		73	0,00			0,00	11 749	11 822	0,62
Beruházások,felújítások			0,00			0,00			0,00	0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN:	3 830 495	3 839 927	0,25	9 680	23 795	145,82	248	10 264	4 038,71	3 839 927	3 853 458	0,35

Megnevezés	Nyitó állomány			Növekedés			Csökkenés			Záró állomány		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
Ingtatlanok és a kapcs.vagyoní ért.jogok	464 503	538 759	15,99	74 256	80 951	9,02		1 522	0,00	538 759	618 188	14,74
Műszaki ber.,gépek, járművek	431 015	472 972	9,73	42 205	36 308	-13,97	248	6 526	2531,45	472 972	502 754	6,30
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	8 263	9 754	18,04	1 491	1 472	-1,27			0,00	9 754	11 226	15,09
Beruházások,felújítások			0,00			0,00			0,00	0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN:	903 781	1 021 485	13,02	117 952	118 731	0,66	248	8 048	3 145,16	1 021 485	1 132 168	10,84

Megnevezés	Nyitó állomány			Záró állomány		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
Ingtatlanok és a kapcs.vagyoní ért.jogok	2 823 856	2 759 280	-2,29	2 759 280	2 696 216	-2,29
Műszaki ber.,gépek, járművek	99 372	57 167	-42,47	57 167	24 478	-57,18
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	3 486	1 995	-42,77	1 995	596	-70,13
Beruházások,felújítások	0	0	0,00	0	0	0,00
ÖSSZESEN:	2 926 714	2 818 442	-3,70	2 818 442	2 721 290	-3,45

2022. év

értékek E Ft-ban

Megnevezés	Környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek			Környezetvédelem jövőbeli költségeire képzett céltartalékok			Környezetvédelmi kötelezettségekre			Környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható értéke		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
Veszélyes hulladék elszállítás*	2 373	4 517	90,35	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
			0,00			0,00			0,00			0,00
			0,00			0,00			0,00			0,00
			0,00			0,00			0,00			0,00
			0,00			0,00			0,00			0,00
ÖSSZESEN:	2 373	4 517	90,35	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00

* Az előző évi adat kiigazításra került.

Az import beszerzés értéke termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban

2022. év

értékek E Ft-ban

Ország	Termékimport			Szolgáltatás import			Összesen		
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban
Európai Unión belül	2 036	40 207	1 874,80	2 172	2 177	0,23	4 208	42 384	907,22
Németország	1 342	39 946	2876,60			0,00	1 342	39 946	2876,60
Románia			0,00			0,00	0	0	0,00
Szlovákia	159	13	-91,82	2 123	1 994	-6,08	2 282	2 007	-12,05
Csehország		102	0,00			0,00	0	102	0,00
Ausztria	181	146	-19,34	49	168	242,86	230	314	36,52
Olaszország	189		-100,00			0,00	189	0	-100,00
Lettország			0,00		15	0,00		15	0,00
Belgium	165		-100,00			0,00	165	0	-100,00
Európai Unión kívül	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
			0,00			0,00	0	0	0,00
			0,00			0,00	0	0	0,00
			0,00			0,00	0	0	0,00
			0,00			0,00	0	0	0,00
Import beszerzés összesen:	2 036	40 207	1 874,80	2 172	2 177	0,23	4 208	42 384	907,22

Tevékenységi mérleg
(Eszközők)

2022. év

Sor-sz.	Mérlegcsoport	Víz		Szennyvíz		Másodlagos tevékenység		Összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
01.	A Befektetett eszközök	48 074 010	53 420 087	2 223 405	3 613 141	1 615 388	1 473 450	51 912 803	58 506 678
02.	I. Immateriális javak	80 057	81 569	3 474	2 963	1 260	750	84 791	85 282
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke								
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	35 614	51 146					35 614	51 146
05.	Vagyoni értékű jogok	26 006	15 404	2 029	1 432	726	362	28 761	17 198
06.	Szellemi termékek	18 437	15 019	1 445	1 531	534	388	20 416	16 938
07.	Üzleti vagy cégérték								
08.	Immateriális javakra adott előlegek								
09.	Immateriális javak érték helyesbítése								
10.	II. Tárgyi eszközök	47 572 704	52 878 210	1 588 711	3 018 017	1 596 057	1 458 491	50 757 472	57 354 718
11.	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	45 614 712	44 547 770	1 338 274	1 261 327	1 451 337	1 410 268	48 404 323	47 219 365
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 448 715	1 254 007	152 123	136 652	54 911	40 734	1 655 749	1 431 393
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	103 581	92 474	19 687	18 938	5 821	7 489	129 089	118 901
14.	Tenyészállatok								
15.	Beruházások, felújítások	405 696	4 198 359	1 059	9 954	83 988		490 743	4 208 313
16.	Beruházásokra adott előlegek		2 785 600	77 568	1 591 146			77 568	4 376 746
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése								
18.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	421 249	460 308	631 220	592 161	18 071	14 209	1 070 540	1 066 678
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	417 254	455 942	625 232	586 544			1 042 486	1 042 486
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban								
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	3 595	3 929	5 388	5 054			8 983	8 983
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban								
23.	Egyéb tartós részesedés	400	437	600	563			1 000	1 000
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban								
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön					18 071	14 209	18 071	14 209
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír								
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése								
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete								
29.	B Forgóeszközök	6 579 214	5 245 374	3 527 522	4 376 984	2 308 301	2 210 340	12 415 037	11 832 698
30.	I. Készletek	320 770	13 421	7 370	11 044	344 591	345 907	672 731	370 372
31.	Anyagok	320 485	13 175	7 278	10 962	282 925	294 186	610 688	318 323
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	148	148			25 958	29 034	26 106	29 182
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok								
34.	Késztermékek								
35.	Áruk	137	42	92	35	35 708	22 682	35 937	22 759
36.	Készletre adott előlegek		56		47		5		108
37.	II. Követelések	1 308 083	1 568 301	711 870	893 981	800 490	972 071	2 820 443	3 434 353
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	1 193 620	1 308 284	603 213	726 792	779 205	903 765	2 576 038	2 938 841
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	25	30	28	39			63	69
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	45 429	24 773	68 073	31 869			113 502	56 642
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
42.	Váltókövetelések								
43.	Egyéb követelések	69 009	235 214	40 546	135 281	21 285	68 306	130 840	438 801
44.	Követelések értékelési különbözete								
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete								
46.	III. Értékpapírok					735	706	735	706
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban								
48.	Jelentős tulajdoni részesedés								
49.	Egyéb részesedés								
50.	Saját részvények, saját üzletrészek					735	706	735	706
51.	Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok								
52.	Értékpapírok értékelési különbözete								
53.	IV. Pénzeszközök	4 950 361	3 663 652	2 808 282	3 471 959	1 162 485	891 656	8 921 128	8 027 267
54.	Pénztár, csekkok	1 742	2 115	988	1 221	411	530	3 141	3 866
55.	Bankbetétek	4 948 619	3 661 537	2 807 294	3 470 738	1 162 074	891 126	8 917 987	8 023 401
56.	C Aktív időbeli elhatárolások	280 904	343 197	187 526	234 544	13 861	36 394	482 291	614 135
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	275 846	330 421	183 510	226 187	13 652	35 941	473 008	592 549
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5 058	12 776	4 016	8 357	209	453	9 283	21 586
59.	Halasztott ráfordítások								
60.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	54 934 128	59 008 658	5 938 453	8 224 669	3 937 550	3 720 184	64 810 131	70 953 511

Tevékenységi mérleg
(Források)

2022. év

Sor- sz.	Mérlegsor	értékek: F Ft-ban							
		Víz		Szennyvíz		Másodlagos tevékenység		Összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
61.	D Saját tőke	3 840 230	3 840 230	255 615	255 615	618 971	727 281	4 714 816	4 823 126
62.	I. Jegyzett tőke	2 016 000	2 016 000	134 000	134 000	90 000	90 000	2 240 000	2 240 000
63.	ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken		216		14		10		240
64.	II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)								
65.	III. Tőketartalék	1 824 230	1 824 230	121 615	121 615	81 077	81 077	2 026 922	2 026 922
66.	IV. Eredménytartalék					317 251	447 188	317 251	447 188
67.	V. Lekötött tartalék					735	706	735	706
68.	VI. Értékelési tartalék								
69.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka								
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka								
71.	VII. Adózott eredmény					129 908	108 310	129 908	108 310
72.	E Céltartalékok	2 054 196	1 861 868	334 666	444 551	4 500	-2 000	2 393 362	2 304 419
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	35 000	40 000	75 000	87 000	8 000	1 500	118 000	128 500
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	2 019 196	1 821 868	259 666	357 551	-3 500	-3 500	2 275 362	2 175 919
75.	Egyéb céltartalék								
76.	F Kötelezettségek	47 467 030	51 313 598	3 366 991	5 641 097	2 167 751	1 229 618	53 001 772	58 184 313
77.	I. Hátrasorolt kötelezettségek								
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben								
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben								
82.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	44 429 103	43 652 822	1 565 635	834 860	1 443 399	483 521	47 438 137	44 971 203
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök								
84.	Átváltoztatható kötvények								
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból								
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek	685 534	46 355	388 895	26 781			1 074 429	73 136
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	43 743 569	43 606 467	1 176 740	808 079	1 443 399	483 521	46 363 708	44 898 067
92.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	3 037 927	7 660 776	1 801 356	4 806 237	724 352	746 097	5 563 635	13 213 110
93.	Rövid lejáratú kölcsönök								
94.	Ebből: átváltoztatható kötvények								
95.	Rövid lejáratú hitelek	1 032 316	825 997	585 621	71 736	239 207	170 285	1 857 144	1 068 018
96.	Vevőktől kapott előlegek	332	944	7	19	2 657	12 417	2 996	13 380
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	1 453 778	2 782 920	771 118	1 300 022	406 253	496 917	2 631 149	4 579 859
98.	Váltótartozások								
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	84 683	103 803	61 501	78 201	54 221	39 324	200 405	221 328
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	3 820	1 023	1 016	1 316	689		5 525	2 339
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					61		61	
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	462 998	3 946 089	382 093	3 354 943	21 264	27 154	866 355	7 328 186
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete								
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete								
105.	G Passzív időbeli elhatárolások	4 453 796	4 632 767	164 672	895 268	81 713	113 618	4 700 181	5 641 653
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2	53 529		41 503	1 334	755	1 336	95 787
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	704 035	664 802	719 701	683 187	16 093	12 046	1 439 829	1 360 035
108.	Halasztott bevételek	3 749 759	3 914 436	-555 029	170 578	64 286	100 817	3 259 016	4 185 831
109.	VIII. Felosztási különbözet	-2 881 124	-2 639 805	1 816 509	988 138	1 064 615	1 651 667		
110.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	54 934 128	59 008 658	5 938 453	8 224 669	3 937 550	3 720 184	64 810 131	70 953 511

2022. év

Sor-sz.	Megnevezés	értékek: E Ft-ban							
		Víz		Szennyvíz		Másodlagos tevékenység		Összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	6 016 940	6 804 649	3 413 340	3 931 262	1 412 947	1 703 503	10 843 227	12 439 414
02.	Export értékesítés nettó árbevétele								
03.	I. Értékesítés nettó árbevétele	6 016 940	6 804 649	3 413 340	3 931 262	1 412 947	1 703 503	10 843 227	12 439 414
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása					-12 955	3 076	-12 955	3 076
05.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	205 462	81 572	13 294	2 748			218 756	84 320
06.	II. Aktivált teljesítmény	205 462	81 572	13 294	2 748	-12 955	3 076	205 801	87 396
07.	III. Egyéb bevételek	5 936 882	8 024 286	4 026 392	6 242 412	98 279	166 192	10 061 553	14 432 890
08.	ebből: visszaírt értékesítés	8 700	167 911	4 936	97 007	12 261	82 529	25 897	347 447
09.	Anyagköltség	1 482 552	3 552 279	994 504	2 955 594	247 347	366 643	2 724 403	6 874 516
10.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 947 148	3 537 672	2 342 819	2 496 626	85 502	95 311	5 375 469	6 129 609
11.	Egyéb szolgáltatások értéke	410 195	503 093	155 934	182 071	22 289	18 796	588 418	703 960
12.	Eladott áruk beszerzési értéke					2 246	15 491	2 246	15 491
13.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke					706 433	844 345	706 433	844 345
14.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	4 839 895	7 593 044	3 493 257	5 634 291	1 063 817	1 340 586	9 396 969	14 567 921
15.	Bérek	3 088 629	3 591 463	2 355 656	2 819 919	146 392	149 914	5 590 677	6 561 296
16.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	529 558	604 618	370 398	433 621	22 586	22 999	922 542	1 061 238
17.	Bérfelrakások	559 709	515 523	421 014	400 021	27 864	21 227	1 008 587	936 771
18.	V. Személyi jellegű ráfordítások	4 177 896	4 711 604	3 147 068	3 653 561	196 842	194 140	7 521 806	8 559 305
19.	VI. Értéksökkenési leírás	2 032 639	1 853 811	210 290	219 230	75 339	55 476	2 318 268	2 128 517
20.	VII. Egyéb ráfordítás	1 051 577	679 839	560 225	623 590	24 101	165 039	1 635 903	1 468 468
21.	ebből: értékesítés	98 104	37 115	42 336	21 443	12 203	150 712	152 643	209 270
22.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	57 277	72 209	42 186	45 750	138 172	117 530	237 635	235 489
23.	Kapott (járó) osztalék és részesedés								
24.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
25.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek								
26.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
27.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek								
28.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
29.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	4	53 622	2	30 850	1	12 879	7	97 351
30.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
31.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	65	480	37	281	2 665	91	2 767	852
32.	Ebből: értékelési különbözet								
33.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	69	54 102	39	31 131	2 666	12 970	2 774	98 203
34.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek								
35.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
36.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek								
37.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
38.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	34 538	98 891	19 570	58 142	564	18 682	54 672	175 715
39.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
40.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése								
41.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	155	631	87	370	33	119	275	1 120
42.	Ebből: értékelési különbözet								
43.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	34 693	99 522	19 657	58 512	597	18 801	54 947	176 835
44.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	-34 624	-45 420	-19 618	-27 381	2 069	-5 831	-52 173	-78 632
45.	E. Adózás előtti eredmény	22 653	26 789	22 568	18 369	140 241	111 699	185 462	156 857
46.	XII. Adófizetési kötelezettség	22 653	26 789	22 568	18 369	10 333	3 389	55 554	48 547
47.	F Adózott eredmény					129 908	108 310	129 908	108 310