

*VASIVÍZ Vas megyei Víz- és Csatornamű ZRt.
Szombathely, Rákóczi Ferenc u. 19.*

AZ ÉVES BESZÁMOLÓ

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE
(adatok ezer Ft-ban)

2021. év

Szombathely, 2022. április 14.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. **A társaság neve:** VASIVÍZ Vas megyei Vízf- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2. **A társaság székhelye:** 9700 Szombathely Rákóczi F. u. 19.
3. **Alapításának időpontja:** 1996. október 1.
4. **Alapítók, részvényarányok**

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

1997. évben 14 település, 1998. január 31-én Pápac község kivált a részvénytársaságból.

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

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

Az alapítók a részvényeket a következő címletekben bocsátották ki:

részvények száma	címlet	részvények értéke
669 db	10 000 000 Ft	6 690 000 eFt
767 db	1 000 000 Ft	767 000 eFt
805 db	100 000 Ft	80 500 eFt
összesen		7 537 500 eFt

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

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

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

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

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

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

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

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

2021. december 31.			
I tulajdonos birtokában lévő részvények száma	Tulajdonosok száma	Részvények névértéke összesen	Részesedés az alaptőkéből
100 db alatt	125	66 012,46	5,6%
101-250 db	55	135 717,38	11,6%
251-500 db	17	90 535,38	7,7%
501-1000 db	4	47 160,66	4,0%
1001-3500 db	5	214 271,74	18,2%
3500 db felett	1	620 644,88	52,9%
Zrt. összesen	207	1 174 342,50	100,00%

Többségi befolyású részvényes: Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata
 Székhelye: Szombathely Kossuth L. u. 1-3.
 Szavazati aránya: 52,851 %

5. A társaság tevékenységi köre

Fő tevékenység

36.00 Víztermelés, -kezelés, -ellátás

További tevékenységek (összevontan)

37.00 Szennyvíz gyűjtése, kezelése

38.21 Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása (komposztálás)

93.11 Sportlétesítmény működtetése (fedett uszoda)

Egyéb vízgazdálkodási szolgáltatás

Ipari szolgáltatás

Építési tevékenység

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

6. A társaság jellemző mutatói

Saját tőke	2 327 715 eFt
Jegyzett tőke	1 174 342 eFt
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 474 864 eFt
Befektetett eszközök értéke	1 635 289 eFt

7. Számviteli politika

7.1. Beszámolási kötelezettség

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7.2. Az üzleti év

A mérleg fordulónapja december 31.

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

7.3. A könyvvezetési kötelezettség

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

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

Általános alapelv:

- a vállalkozás folytatásának elve.

Tartalmi alapelvek:

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

Tartalomra ható kiegészítő alapelvek:

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

Formai alapelvek:

- világosság elve,
- következetesség elve,
- folytonosság elve.

A számviteli alapelvek részletezése:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7.4. A számviteli alapelvek, a tevékenységek számviteli szétválasztása:

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

7.5. Könyvvizsgálat

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

7.6. A befektetett eszközök minősítése

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

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

7.7. Az amortizáció elszámolásának szabályai

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

7.7.1. Immateriális javak

a) szellemi termékek: 25%

b) vagyoni értékű jogok: 12,5%

kivétel:

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

c) alapítás-átstruktúrázás aktivált értéke 20%

7.7.2 Tárgyi eszközök

a) járművek 20%

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

b) a műszaki szakterület javaslata alapján 2021.01.01-től a vízmérők értékcsökkenése 12,5%, azaz 8 év a rádióadóké 8,33%, azaz 12 év.

A fogyasztásmérők hitelesítését, kalibrálását, cseréjét az Üzletszabályzat 17.1. pont 13. bekezdése szabályozza.

c) a következő eszközöket beszerzési értéküktől függetlenül a tárgyi eszközök között tartjuk nyilván:

- mobil telefonok: 33%
- bútorok: 14,5%
- szivattyúk: 14,5%

- monitor, nyomtató, egyéb számítástechnikai eszköz:33%
- d) üzemeltetésre átvett eszközökön végzett felújítás értékcsökkenésének elszámolása 2011.01.01-től az alábbiak szerint történik:
 - ingatlanok: 6%
 - gépek, berendezések, felszerelések: 14,5%
 - járművek, melyek közvetlenül szolgálják a szolgáltatási tevékenységet: 12,5%.
- e) A Gazdasági igazgató engedélyével a Kemenesvíz Kft-től vásárolt használt tárgyi eszközök esetében az értékcsökkenés mértéke 50%.
- f) A Gazdasági igazgató engedélyével a Sárvár-Víz Kft-től vásárolt használt tárgyi eszközök esetében az értékcsökkenés mértéke a műszak által készített minősítés alapján 4 év (25%).
- g) A Gazdasági igazgató engedélyével a szennyvíz konténerek értékcsökkenésének mértéke a műszak által készített szak minősítés alapján 4 év (25%)

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

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

A hasznos élettartam meghatározásnál alapszabályként kell alkalmazni:

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

Kivétel:

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

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

Immateriális javak	lineáris leírás
Ingatlan	lineáris leírás
Berendezések, felszerelések, gépek	lineáris leírás

kivételes esetben egyedi mérlegelés, műszaki minősítés alapján teljesítményarányos leírás.

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

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

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

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

Mégpedig: a tárgyi eszközök, immateriális javak, beruházások:

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

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

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

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

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

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

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

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

7.8. Forgóeszközök értékelése

- Készletek
- Követelések
- Értékpapírok

7.8.1. A készletek elszámolásának és értékelésének módja

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

Készletek közé tartoznak:

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

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

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

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

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

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

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

Év közben a készleteket számítógépes nyilvántartás alapján mennyiségben és értékben tartjuk nyilván. Év végén tényleges mennyiségi leltárfelvétel készül, ennek megfelelően számoljuk el a leltárkülönbötet. A készletértéket a mérlegben 2015. január 1-től havi mérlegelt átlagárral határozzuk meg.

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

7.8.2. Követelések minősítése, értékelése

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

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

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

Azon vevők esetében, akiknél van 365 napot meghaladó követelésünk és

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

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

Egyedi értékvesztés képzése:

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

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

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

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

7.8.3. Értékpapírok minősítése, értékelése

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

7.9. Leltárfelvétel

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

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

A folyamatos mennyiség nyilvántartás mellett a Leltározási Szabályzat alapján a leltározás gyakorisága az alábbiak szerint történik:

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

7.10. Az aktív időbeli elhatárolások

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

7.11. A céltartalék képzése

A céltartalék képzés szükségszerű ahhoz, hogy a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők vagy bármely üzleti partner megbízható, valós képet kapjon a beszámoló adataiból, a jövedelemtermelő képességről. Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni:

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

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

7.12. A kötelezettségek

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

7.13. A passzív időbeli elhatárolások

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

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

7.14. Számviteli szétválasztási különbözet

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

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

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

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

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

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

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

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

7.17. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások

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

7.18. Befejezetlen építési munka elszámolásának szabályai

Számviteli törvény változása 2020. évtől

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

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

A szerződés elszámolási egységének összes szerződéses költsége várhatóan meghaladja a szerződés elszámolási egységének teljes szerződéses árbevételét, akkor a különbözet összegében fennálló várható veszteséget azonnal el kell számolni az eredményben. A várható veszteség azon részét kell céltartalékként kimutatni, amely a mérleg fordulónapot követő teljesítéseken fog várhatóan felmerülni. Olyan építési munkák esetén kell alkalmazni az új előírást, ahol van szerződés! A saját beruházásokra nem vonatkozik ez a törvényi előírás! A számviteli törvény szerint nem kell kiállítani a számlát, az árbevételt más bizonylatok alapján is ki lehet mutatni.

Bizonylatolás módja

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

Tartalma:

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

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

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

Befejezetlen építési munka értékének számítási módja

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

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

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

Befejezetlen építési munka lekönyvelendő értékének esetei

Tárgyév:

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

Következő év:

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

8. Piaci helyzet

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

9. A részvénytársaság mérlegének főbb adatai

<i>Megnevezés</i>	<i>2020.dec.31.</i>	<i>2021.dec.31.</i>
		eFt
<i>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</i>	<i>1 659 989</i>	<i>1 635 289</i>
Immateriális javak	174 970	163 930
Tárgyi eszközök	1 461 713	1 451 774
Befektetett pénzügyi eszközök	23 306	19 585
<i>FORGÓESZKÖZÖK</i>	<i>3 740 034</i>	<i>3 899 064</i>
Készletek	162 061	123 087
Követelések	1 130 218	1 147 620
Értékpapírok	0	0
Pénzeszközök	2 447 755	2 628 357
<i>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</i>	<i>420 208</i>	<i>407 740</i>
<i>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</i>	<i>5 820 231</i>	<i>5 942 093</i>
<i>SAJÁT TŐKE</i>	<i>2 468 885</i>	<i>2 327 715</i>
Jegyzett tőke	1 174 342	1 174 342
Jegyzett, de még be nem fiz. tőke (-)	0	0
Tőketartalék	1 232	1 232
Eredménytartalék	1 602 098	1 277 501
Lekötött tartalék	15 810	15 810
Értékelési tartalék	0	0
Adózott eredmény	-324 597	-141 170
<i>CÉLTARTALÉK</i>	<i>8 593</i>	<i>8 593</i>
<i>KÖTELEZETTSÉGEK</i>	<i>3 287 977</i>	<i>3 567 038</i>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	601 530	758 360
Rövid lejáratú kötelezettségek	2 686 447	2 808 678
<i>PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</i>	<i>54 776</i>	<i>38 747</i>
<i>FORRÁSOK ÖSSZESEN</i>	<i>5 820 231</i>	<i>5 942 093</i>

1. számú mellékletben teljes részletezettséggel kibontva.

II. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET

1. Eszközök összetétele, alakulása

A társaság eszközei és forrásai 2021. év során 2,1%-kal, 5 820 231 eFt-ról 5 942 093 eFt-ra növekedtek.

Vagyonösszetétel			eFt	
	2020.dec.31.	Megoszlás	2021.dec.31.	Megoszlás
Befektetett eszközök	1 659 989	28,5%	1 635 289	27,5%
Forgóeszközök	3 740 034	64,3%	3 899 064	65,6%
Aktív időbeli elhatárolás	420 208	7,2%	407 740	6,9%
Eszközök összesen	5 820 231	100,0%	5 942 093	100,0%

A befektetett eszközök értéke 1,5 %-kal, 25 mFt-tal csökkent 2020. évhez képest.

A befektetett eszközökön belül az immateriális javak értéke 6,3 %-kal, 11 mFt-tal, a tárgyi eszközök értéke 0,7 %-kal, 10 mFt-tal, a befektetett pénzügyi eszközök értéke 16 %-kal, 4 mFt-tal alacsonyabb az előző évhez képest.

A tárgyi eszközök aránya a befektetett eszközökön belül 88,8 %, az értéke 0,7 %-kal alacsonyabb az előző évhez képest. Ezen belül a műszaki berendezések, gépek, járművek értéke 36 mFt-tal, az egyéb berendezések, felszerelések, járművek értéke 2 mFt-tal, a beruházások értéke 41 eFt-tal csökkentek, az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok 23 mFt-tal, a beruházásokra adott előlegek 4,6 mFt-tal növekedett.

A befektetett pénzügyi eszközök értéke, amely a dolgozóknak nyújtott lakásvásárlási és -felújítási kölcsönökből áll, 4 mFt-tal csökkent.

Az eszközökön belül a 65,6 %-os arányt képviselő forgóeszközök értéke 4,2 %-kal, 159 mFt-tal több az előző évi értékénél.

A készletek záró értéke 39 mFt-tal, 24 %-kal alacsonyabb az előző év záró értékénél.

A követelések állománya növekedett a 2020. év végéhez képest 1,5 %-kal, 17 mFt-tal. A követelések 83,7 %-a vevőkövetelés, amely az október-november havi elszámoló számlákkal együtt a következő 1-2 hónapra kibocsátott részszámlákból, valamint a havonta leolvasott felhasználási helyekre december hónapban kibocsátott számlákból a mérleg fordulónapon (december 31-én) fennálló követelés.

A pénzeszközök értéke a tavalyi évhez képest 181 mFt-tal, 7,4 %-kal növekedett.

Az aktív időbeli elhatárolások értéke 3 %-kal alacsonyabb a bázis adatnál, 89,1 %-át a víz- és csatornaszolgáltatási árbevételek időbeli elhatárolása adja.

A fentiekből eredően az eszközök értéke összességében 2,1 %-kal, 122 mFt-tal növekedett.

2. Források összetétele, alakulása

<i>Források összetétele</i>	eFt			
	<i>2020.dec.31.</i>	<i>Megoszlás</i>	<i>2021.dec.31.</i>	<i>Megoszlás</i>
Saját tőke	2 468 885	42,4%	2 327 715	39,2%
ebből:				
Jegyzett tőke	1 174 342	47,6%	1 174 342	50,4%
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0		0	
Tőketartalék	1 232	0,0%	1 232	0,1%
Eredménytartalék	1 602 098	64,9%	1 277 501	54,9%
Lekötött tartalék	15 810	0,6%	15 810	0,7%
Értékelési tartalék	0	0,0%	0	0,0%
Adózott eredmény	-324 597	-13,1%	-141 170	-6,1%
Céltartalékok	8 593		8 593	0,1%
Kötelezettségek	3 287 977	56,6%	3 567 038	60,0%
Passzív időbeli elhatárolás	54 776	0,9%	38 747	0,7%
<i>Források összesen</i>	<i>5 820 231</i>	<i>99,9%</i>	<i>5 942 093</i>	<i>100,0%</i>

A források összes értéke 2,1 %-kal, 122 mFt-tal növekedett, amely a kötelezettségek növekedéséből ered.

A saját tőke összességében 141 mFt-tal csökkent, amelyet az eredménytartalék 325 mFt-os csökkenése okozott.

Céltartalék képzése 2021. évben 9 mFt volt munkabérre és annak szociális hozzájárulására, valamint távolléti díjra.

A kötelezettségek összege 8,5 %-kal 279 mFt-tal nőtt 2020. évhez képest. Ezen belül a hosszú lejáratú kötelezettségek értéke 26,1 %-kal, 157 mFt-tal növekedett a víz- és szennyvízközmű használati díjak elszámolásából adódóan, míg a rövid lejáratú kötelezettségek értéke 122 mFt-tal, 4,5 %-kal növekedett. A passzív időbeli elhatárolások értéke 16 mFt-tal, 29,3 %-kal alacsonyabb az előző évhez képest.

A forrásokon belül a saját tőke részaránya 42,4 %-ról 39,2 %-ra csökkent, a kötelezettségek részaránya 56,6 %-ról 60%-ra nőtt, míg a passzív időbeli elhatárolásoké 0,9%-ról 0,7 %-ra csökkent.

3. Vagyoni helyzet mutatói

	<i>2020.dec.31.</i>	<i>2021.dec.31.</i>
<i>Saját tőke aránya</i>		
Saját tőke/Összes forrás	42,4%	39,2%
Saját tőke/Jegyzett tőke	210,2%	198,2%
<i>Saját tőke változása</i>		
Mérleg szerinti eredmény/Saját tőke	-11,6%	-5,7%
<i>Befektetett eszközök fedezettsége</i>		
Saját tőke/Befektetett eszközök	148,7%	142,3%

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

4. Pénzügyi helyzet mutatói

	2020.dec.31.	2021.dec.31.
<i>Likviditási mutatók</i>		
I. Likvid pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	91,1%	93,6%
II. Pénzeszközök+Követelések/Rövid lej.köt.	1,33	1,34
III. Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	1,39	1,39
<i>Vevőállomány/Szállítóállomány</i>	1,52	1,46
<i>Beszedési idő</i>		
Negyedéves vevőállományok átlaga/Átlagos napi értékesítés	28,6	23,6
<i>Eladósodottság</i>		
Kötelezettségek/Saját tőke	133,2%	153,2%
<i>Nettó eladósodottság</i>		
Kötelezettségek-Követelések/Saját tőke	87,4%	103,9%

A lejárt követelések a lejárat ideje szerint:

	2020.dec.31.	2021.dec.31.
		eFt
1-30 nap	112 166	82 629
31-90nap	36 006	37 103
91-180 nap	34 933	20 138
181-365 nap	13 466	26 389
365 napon túl	180 580	172 151
<i>Lejárt követelések összesen</i>	<i>377 151</i>	<i>338 410</i>
Mérlegkészítés időpontjáig (febr.15) befolyt összeg	85 272	80 999
<i>Mérlegkészítés időpontjában fennálló lejárt követelések</i>	<i>291 879</i>	<i>257 411</i>

A likviditási mutatók javultak. Az I-II. likviditási mutatók esetén a likvid pénzeszközök és követelések értéke nagyobb mértékben növekedett, mint a rövid lejáratú kötelezettség értéke. A III. likviditási mutató értéke változatlan, mert a készletek értékéke 39 mFt-tal csökkent az előző évhez képest.

A vevőállomány és a szállítóállomány egymáshoz viszonyított aránya kis mértékben csökkent az előző évihez képest, miután a szállítóállomány 31 mFt-tal nőtt, a vevőállomány pedig kevesebb 8 mFt-tal nőtt.

Az átlagos beszedési idő 5 nappal csökkent, amit a negyedév végi vevőkövetelésekből számított átlagos vevőállomány 20,6 %-os csökkenése és az átlagos napi értékesítés 3,9 %-os csökkenése okozott.

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

5. Gazdálkodási eredmények, jövedelmezőség vizsgálata

	2020.dec.31.	2021.dec.31.
Árbevétel arányos üzleti eredmény		
Üzemi (üzleti) eredmény/Értékesítés nettó árbev.	-4,34%	-1,98%
Saját tőke jövedelmezősége		
Adózás előtti eredmény/Saját tőke	-13,15%	-6,06%
Alaptőke jövedelmezősége		
Adózott eredmény/Jegyzett tőke	-27,64%	-12,02%

2021. évben az értékesítés nettó árbevételének 85,2 %-a származott az elsődleges tevékenységekből. Az üzemi tevékenység eredménye -148 mFt, 190 mFt-tal több az előző időszakhoz képest. A pénzügyi műveletekből származó eredmény csökkenése 6,7mFt, bevételei 6 mFt-tal csökkentek, a ráfordítások 0,7 mFt-tal növekedtek. Az adózott eredmény -141 mFt.

III. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**1. Immateriális javak bruttó értékének és értékcsökkenésének változása**

	eFt			
Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Alapítás- átszervezés aktivált értéke	Immateriális javak összesen
Bruttó érték jan.1-én	900 081	3 872	1 815	905 768
Növekedés	18 949	0	0	18 949
Csökkenés	0	0	0	0
Bruttó érték dec. 31-én	919 030	3 872	1 815	924 717
Halmazott écs jan.1-én	725 646	3 337	1 815	730 798
Tárgyidőszaki écs	29 454	535	0	29 989
Halmazott écs. változás	0	0	0	0
Halmazott écs dec.31-én	755 100	3 872	1 815	760 787
Nettó érték dec.31-én	163 930	0	0	163 930

2. Tárgyi eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének változása

eFt

Megnevezés	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Összesen
<i>Bruttó érték jan. 1-én</i>	729 195	3 951 577	375 162	5 055 934
Új berendezés, ért. növ.	94	223 235	22 823	246 152
Használt eszk. beszerez., átvétel	39 137	17 629	2 181	58 947
Átminősítés	0	1	2	3
<i>Növekedés</i>	<i>39 231</i>	<i>240 865</i>	<i>25 006</i>	<i>305 102</i>
Selejtezés, megsemmisítés	759	23 047	33 292	57 098
Eladás, átadás	331	40 615	119	41 065
Átminősítés	0	0	0	0
Egyéb csökkenés (átháramlás)	0	0	0	0
<i>Csökkenés</i>	<i>1 090</i>	<i>63 662</i>	<i>33 411</i>	<i>98 163</i>
<i>Bruttó érték dec. 31-én</i>	<i>767 336</i>	<i>4 128 780</i>	<i>366 757</i>	<i>5 262 873</i>
Halmazott écs jan. 1-én	257 560	3 024 146	329 831	3 611 537
Tárgyidőszaki écs	15 122	275 154	26 432	316 708
Halmazott écs. változás	-15	-62 035	-33 213	-95 263
<i>Halmazott écs dec.31-én</i>	<i>272 667</i>	<i>3 237 265</i>	<i>323 050</i>	<i>3 832 982</i>
<i>Nettó érték dec.31-én</i>	<i>494 669</i>	<i>891 515</i>	<i>43 707</i>	<i>1 429 891</i>
Beruházások, felújítások				17 275
Beruházásokra adott előlegek				4 608
<i>Tárgyi eszközök összesen</i>				<i>1 451 774</i>

A részvénytársaság az alábbi tárgyi eszközök után nem számolt el értékcsökkenést:
Földterület 54 355 eFt

3. Befektetett pénzügyi eszközök

eFt

	2020. dec. 31.	2021. dec. 31.
Dolgozóknak nyújtott lakásépítési kölcsön	23 306	19 585

4. Készletek

eFt

	2020. dec. 31.	2021. dec. 31.
Anyagok	161 603	122 359
Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0
Áruk	458	728
	162 061	123 087

5. Követelések

eFt

	2020. dec. 31.	2021. dec. 31.
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	952 108	960 227
Egyéb követelések	178 110	187 393
Követelések összesen	1 130 218	1 147 620

6. Egyéb követelések részletezése

	eFt	
	2020. dec. 31.	2021. dec. 31.
Rövidlejáratú lakáskölcsön törlesztés	477	721
Egyéb célra adott előlegek	3 443	4 397
Munkavállalóknak folyósított előlegek	1 468	1 508
Szállítóval szembeni követelés	3 239	2 984
Csatornabírság	1 376	0
Egyéb követelés (Grawe életbiztosítás)	8 410	0
Különféle egyéb követelés (áfa átvezetés)	106 557	97 625
Különféle egyéb követelés (ÁFA tv. 58§)	35 850	61 861
Pénzben adott kaució	4 484	54
Bankkártya elszámolási számla /Uszoda/	2	0
CSBM nyilvántartás	27	122
MÁK ellátások	333	518
OEP ellátások	4 935	7 701
Társasági adó	1 846	0
Levegőterhelési díj	53	0
Utalványok	10	15
Helyi adók elszámolása (túlfizetés)	5 600	9 887
Összesen	178 110	187 393

7. Pénzeszközök

	eFt	
	2020. dec. 31.	2021. dec. 31.
Pénztár, csekkek	1 186	1 824
Bankbetétek	2 446 569	2 626 533
Pénzeszközök összesen	2 447 755	2 628 357

8. Aktív időbeli elhatárolások

	eFt	
	2020. dec. 31.	2021. dec. 31.
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	408 930	377 476
ebből: ivóvíz- és csat.szolg. árbev. számított időbeli elhatárolása az utolsó leolvasástól dec. 31-ig	351 051	363 487
befejezetlen építőipari tevékenység 2020	47 141	150
befejezetlen építőipari tevékenység 2021		9 677
egyéb (GINOP, biztosító kártérítés)	10 738	4 162
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	11 278	30 264
Összesen	420 208	407 740

9. Saját tőke alakulása

eFt

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

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

10. Céltartalék képzése jogcímek szerint

eFt

	2020. dec. 31.	2021. dec. 31.
Munkabérre	5 859	5 859
Távolléti díjra	1 485	1 485
Munkabér, távolléti díj SZOCHO-ra	1 249	1 249
Összesen	8 593	8 593

11. Hosszú lejáratú kötelezettségek

eFt

	2020. dec. 31.	2021. dec. 31.
Vízközmű használati díj	161 121	181 568
Szennyvízközmű használati díj	158 879	174 223
Üzemeltetett eszközök bérleti díja	281 530	402 569
Hosszú lejárató kötelezettségek összesen	601 530	758 360

12. Rövid lejáratú kötelezettségek

	eFt	
	2020. dec. 31.	2021. dec. 31.
Vevőtől kapott előlegek	1 119	9 094
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	625 884	656 815
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 059 444	2 142 769
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen</i>	<i>2 686 447</i>	<i>2 808 678</i>

13. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

	eFt	
	2020. dec. 31.	2021. dec. 31.
Vevőkkel szembeni tartozás	123 109	100 110
Önkormányzatokkal szembeni rövid lejár.köt. (hosszú lejár. köt. 50 %-a)	601 531	758 360
SZJA elszámolás	35 282	37 051
Cégautó adó	239	219
Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás elszámolása	8 948	8 404
Vízterhelési díj, levegőterhelési díj elszámolása	11 483	9 955
Innovációs járulék elszámolása	4 713	3 921
Áfa elszámolás	120 188	141 317
Jövedelem elszámolás	154 224	177 281
Nyugdíjbiztosítási Alap és az EB és munkaerőpiaci jár. elszám.	155	342
Szociális hozzájárulás	33 601	38 378
Társadalombiztosítási járulék	40 145	46 723
Szakképzési hozzájárulás elszámolása	2 992	2 807
Vízkészlet járulék elszámolása	16 204	15 925
Dolgozói bérből továbbutalás	3 230	3 020
Kapott kaució	1323	1460
Kapott óvadék	90	90
Ajánlati biztosíték elszámolása	12 256	15 656
Következő évben fizetendő Áfa	161 747	171 222
Közműfejlesztési hj fel nem használt összege	277 509	290 755
HD fejlesztési támogatás fel nem használt összege	59 267	59 267
HD fejlesztési támogatásból beruházás	171	171
Pályázati pénz elszámolása	391 037	260 335
<i>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen</i>	<i>2 059 444</i>	<i>2 142 769</i>

14. Passzív időbeli elhatárolások

	eFt	
	2020. dec. 31.	2021. dec. 31.
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	195	2 133
ebből: ivóvíz- és csat.szolg. részszámlák árbevétele	0	0
ebből: befejezetlen építőipari tevékenység árbevétele 2020	195	195
ebből: befejezetlen építőipari tevékenység árbevétele 2021	0	1 938
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	29 973	21 525
ebből:		
Víz és csatornaszolgáltatás használati díja 2020	20 511	0
Víz és csatornaszolgáltatás használati díja 2021	0	17 414
Könyvvizsgálat	1 040	1 040
Prémium, járulékok	8 422	3 071
Halasztott bevételek	24 608	15 089
<i>Passzív időbeli elhatárolások összesen</i>	<i>54 776</i>	<i>38 747</i>

15. Halasztott bevételek részletezése

	eFt	
	2020. dec. 31.	2021. dec. 31.
Támogatásból finanszírozott eszközök értéke:		
Fejlesztési támogatás	24 608	10 181
TÁMOP	0	0
Térítés nélkül átvett eszközök	0	4 908
Közműfejlesztési hozzájárulás	0	0
Halasztott bevételek összesen	24 608	15 089

IV. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**1. Belföldi értékesítés nettó árbevétele tevékenységenként**

	eFt	
	2020. év	2021. év
Ivóvíz termelés és -szolgáltatás	2 951 598	3 020 954
Szennyvíz elvezetés és -tisztítás	3 250 801	3 342 231
Ipari víz szolgáltatás	16 918	8 633
Fürdő szolgáltatás és kiegészítő tevékenységei	71 591	78 824
Alaptevékenységhez kapcsolódó egyéb szolgáltatás	124 590	95 915
Alaptevékenységen kívüli egyéb tevékenység	164 795	191 610
Építőipari tevékenység	1 214 113	736 697
ebből: befejezetlen építőipari munkák	46 946	7 739
Összesen	7 794 406	7 474 864

2. Befejezetlen építőipari munkák részletezése

<i>Befejezetlen építőipari munka 2021. dec. 31.</i>	Aktív időbeli elhatárolás		Passzív időbeli elhatárolás	eFt
	II.	III.	I.	
	<i>van szerződés, nincs részszámla</i>	<i>nincs szerződés</i>	<i>van szerződés, van részszámla</i>	
Anyagköltség	2 802	4 828	9 433	
Egyéb igénybevett szolgáltatás	0	1 097	1 374	
Egyéb szolgáltatás	144	0	0	
Béreköltség	765	768	2 338	
Bérfjárulék	130	100	390	
Gépjármű (osztott)	127	57	492	
Munkagép (osztott)	8	0	51	
Összes közvetlen költség	3 976	6 850	14 078	
Tervezett nettó árbevétel	4 960		27 500	
Tervezett nyereség	496		2 750	
Tervezett bekerülési költség (Tervezett árbevétel- Tervezet nyereség)	4 464		24 750	
Készültségi fok *				0,75
Befejezetlen munka értéke (Tervezett bekerülési költség*Készültségi fok)	2 827			18 562
Részszámla				20 500
Befejezetlen munka értéke - részszámla **	2 827			-1 938
Befejezetlen munka lekönyvelt értéke	2 827	6 850		-1 938
Befejezetlen munka lekönyvelt értéke összesen (I+II+III.)		9 677		-1 938
Befejezetlen munka lekönyvelt értéke összesen (Aktív+Passzív időbeli elhatárolás)			7 739	

3. Aktivált saját teljesítmények költségnemenkénti részletezése

	eFt	
	2020. év	2021. év
Közvetlen anyagköltség	1 324	2 743
Egyéb igénybevett szolgáltatás	0	21
Közvetlen bérköltség	824	2 127
Bérfelrakások	124	361
Közvetlen gépköltség (gépjármű, munkagép)	1	363
Összesen	2 273	5 615

4. Önkormányzatoknak átadásra kerülő saját előállítású beruházások értékének költségnemenkénti részletezése

	eFt	
	2020. év	2021. év
Közvetlen anyagköltség	0	1 469
Egyéb igénybevett szolgáltatás	0	21
Közvetlen bérköltség	0	1 020
Bérfelrakások	0	173
Közvetlen gépköltség (gépjármű, munkagép)	0	277
Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
Összesen	0	2 960

5. Költségek költségnemenként

	eFt	
	2020. év	2021. év
Anyagköltség	750 236	727 535
Energiaköltség	857 887	853 258
ebből: villamos energia	690 610	636 164
földgáz	103 672	88 858
üzemanyag	61 560	125 600
egyéb energia	2 045	2 636
Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 420 468	1 945 353
Egyéb szolgáltatások	295 206	295 504
Eladott áruk beszerzési értéke	4 985	16 052
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	527	5 876
Bérköltség	2 355 096	2 526 278
Személyi jellegű egyéb költ.	202 714	217 157
Bérfelrakások	437 150	438 704
Értékcsökkenési leírás	382 856	374 418
Összesen	7 707 125	7 400 135

6. Igénybe vett szolgáltatások értékének részletezése

	eFt	
	2020. év	2021. év
Szennyvíziszap szállítás, injektálás	93 201	111 925
Szennyvíztisztítás bér munkadíja	159 722	163 821
Távközlési és postai szolgáltatások	104 498	110 423
Üzemeltetett eszközök használati díja	858 195	870 222
Idegen fenntartás	181 741	181 387
Idegen szállítás, fuvar	743	186
Minőség-ellenőrzés (vízminőség vizsgálatok, vízbázisvédelem)	10 903	11 011
Építőipari szolgáltatások igénybevétele	720 294	245 294
Szakértői díj tanácsadás	42 913	38 030
Informatikai szolgáltatás	57 124	61 224
Gépjárműkövetési rendszer használati díja	1 750	1 768
Kiküldetés belföld útiköltség, szállásköltség	237	335
Kiküldetés külföldi útiköltség, szállásköltség	0	0
Bérleti díjak	5 456	6 385
Hirdetés, reklámköltség	29 365	36 685
Oktatás, továbbképzés	31 631	3 704
Könyvvizsgálat	3 200	3 200
Biztonsági őrzés	17 574	18 472
Megbízásba adott takarítás	14 843	8 224
Tagsági díjak költsége	3 109	3 665
Munkaruhabérlet	12 590	12 957
Egyéb igénybevett szolg költségei	19 453	21 677
Köztisztasági díjak	35 172	31 091
Környezetvédelmi költségek	234	142
Igénybevett tervezési munkák költségei	4 890	3 525
Nyugdíjas szövetkezet, munkaerő kölcsönzés költségei	11 630	0
Összesen	2 420 468	1 945 353

7. Egyéb szolgáltatások értékének részletezése

	eFt	
	2020. év	2021. év
Vízészlet járulék	59 026	59 534
MEKH felügyeleti díj	41 859	42 578
Hatósági, igazgatási díjak, illetékek	29 387	27 606
Posta Elszámolási Központ csekkelszámolás	138 168	138 005
Vagyonbiztosítás	10 642	10 829
Gépjármű biztosítás	15 942	16 771
Vezető tisztségviselők felelősségbiztosítása	182	181
Összesen	295 206	295 504

8. Egyéb bevételek részletezése

	eFt	
	2020. év	2021. év
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök árbevétele	1 030	11 869
Káreseménnyel kapcsolatos kapott bevétel	0	555
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	35 278	17 801
Behajthatatlan és leírt követelés kapott összege	4 065	3 590
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás	1 001	1001
Egyéb bevételek	69 188	28 919
Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege	5 695	9 429
Értékvesztett követelésre befolyt egyéb bevétel	1 020	2 310
Értékvesztett követelés értékét meghaladó befizetés	23 613	39 440
Víz és csatornadíj számlák kerekítési különbözete	23	24
Fürdőszolgáltatás általános működési támogatás	100 000	0
Költségvetésből kapott támogatás, juttatás (díjtámogatás)	5 554	13 841
Sajátos egyéb bevételek	10 034	3 438
Különféle egyéb bevételek	16 299	14 519
ebből:		
Térítés nélkül átvett eszközök értéke	0	92
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	16	0
Véglegesen használati díjból kapott támogatás	16 283	14 427
Összesen	272 800	146 736

9. Egyéb ráfordítások részletezése

	eFt	
	2020. év	2021. év
Értékesített, selejtezett eszközök könyv szerinti értéke	275	1 431
Káreseménnyel kapcsolatos fizetett összegek	1 922	1 325
Bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	3 196	330
Szennyvízbírság	8 195	2 571
Egyéb ráfordítás	1 201	-10
Támogatás (ktg, ráford. ellentételezésére adott)	2 565	1 870
Sajátos egyéb ráfordítások	10 752	4 886
ebből víziközmű vagyónátadás önkormányzatoknak	718	3 699
Követelések elszámolt értékvesztése	34 271	34 113
Innovációs hozzájárulás	18 558	17 781
Vízterhelési és levegőterhelési díj	42 644	40 651
Cégautóadó	956	886
Közművezeték adó	413 519	146 111
Kifizetőt terhelő 40 %-os kata	0	359
Behajthatatlan követelés leírt összege	5 863	5 927
Építményadó	10 196	10 184
Iparüzési adó	109 162	102 921
Telekadó	4	4
Gépjárműadó	7 194	7 720
Idegenforgalmi adó	0	0
Káreseményekkel kapcsolatos fizetendő kártérítés	8 299	7 245
Hiányzó, megsemmisült állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök	2 822	1 469
Hiányzó, megsemmisült állományból kivezetett készletek	2 942	3 264
Céltartalék képzés	8 593	0
Összesen	693 129	391 038

10. Értékvesztés elszámolása

	eFt			
	Folyószámla értéke		Értékvesztés összege	
	2020. év	2021. év	2020. év	2021. év
Egyedileg képzett értékvesztés	69 093	62 906	23 318	20 737
Csoportosan képzett értékvesztés	44 425	57 785	10 953	13 376
Tárgyévi képzett értékvesztés	113 518	120 691	34 271	34 113
Értékvesztett követelésekre befolyt összeg	76 717	117 756	24 633	41 750
Értékvesztés állományváltozása			9 638	-7 637

11. Fejlesztési tartalék képzése és felhasználása

eFt

Év	Fejlesztési tartalékra képzett összeg	Felhasználás											Maradvány	
		2003.	2004- 2006.	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.		2016- 2021.
2002.	2 115	2 115												0
2003.	7 027		7 027											0
2004.	35 739			35 739										0
2005.	45 234			30 641	14 593									0
2006.	34 707				34 707									0
2007.	37 042				36 410			632						0
2008.	150 000					22 816	13 110	114 074						0
2008.	3 000							3 000						0
2009.	100 000							32 893	67 107					0
2010.	100 000								627	99 373				0
2011.	100 000									80 390				0
2012.	0													0
2013.	0													0
2014.	0													0
2015.	0										19 610			0
2016-2021.	0												0	0
Össz.	614 864	2 115	0	7 027	66 380	85 710	22 816	13 110	150 599	67 734	179 763	19 610	0	0

12. Adófizetési kötelezettség**Társasági adó**

	eFt	
<i>Adóalapot növelő tételek</i>	<i>2020. év</i>	<i>2021. év</i>
Számviteli tv.alapján költségként elszámolt ért.csökk. és a tárgyi eszközök nyilvántartásból való kivezetésekor a ráfordításként elszámolt összeg	385 952	377 317
Bírságok	9 861	2 961
ebből: szennyvízbírság	8 195	2 571
Követelésre elszámolt értékvesztés	34 271	34 113
Vállalkozási tevékenységgel össze nem függő ráfordítás	6 053	1 072
Összesen	436 137	415 463
<i>Adóalapot csökkentő tételek</i>	<i>2020. év</i>	<i>2021. év</i>
Adótörvény szerint figyelembe vett écs. és a kivezetett tárgyi eszközök nyilvántartási értéke	392 371	383 219
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalapot épező tételekre elszámolt értékvesztés összege	24 633	41 749
Összesen	417 004	424 968

Adózott eredmény – Társasági adó

<i>Megnevezés</i>	<i>2020. év</i>	<i>2021. év</i>
Üzemi (üzleti) eredmény	-338 339	-148 224
Pénzügyi műveletek eredménye	13 742	7 054
Adózás előtti eredmény	-324 597	-141 170
Adófizetési kötelezettség	0	0
Adózott eredmény	-324 597	-141 170

Különadó

	<i>2020. év</i>	<i>2021. év</i>
Adózás előtti eredmény	-324 597	-141 170
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	417 004	424 968
Adózás előtti eredményt növelő tételek	436 137	415 463
Különadó alapja	-305 464	-150 675
Különadó összege (31%)	0	0
Különadó fizetési kötelezettség	0	0

V. CASH-FLOW KIMUTATÁS

eFt

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
1	I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	25 099	522 028
2	1 Adózás előtti eredmény ±	-324 597	-141 170
	ebből :működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	105 554	
3	2 Elszámolt amortizáció +	382 856	374 418
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±		
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	8 593	
6	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-756	-10 438
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	20 988	30 931
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	331 098	248 130
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-359 054	-16 029
10	9 Vevőkövetelés változása ±	69 387	-8 119
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-31 521	31 837
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-71 895	12 468
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -		
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
15	II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-329 929	-343 758
16	14 Befektetett eszközök beszerzése -	330 960	355 627
17	15 Befektetett eszközök eladása +	1 031	11 869
18	16 Kapott osztalék, részesedés +		
19	III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	-2 674	2 332
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
21	18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
22	19 Hitel és kölcsön felvétele +		
23	20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	4 874	6 478
24	21 Véglegesen kapott pénzeszköz +		
25	22 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
26	23 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
27	24 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
28	25 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	3 000	2 000
29	26 Véglegesen átadott pénzeszköz -		
30	27 Devizás pénzeszközök ártértékelése	-4 548	-2 146
31	IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-307 504	180 602

VI. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK**1. Környezetvédelemmel kapcsolatos adatok****1.1 Veszélyes anyag- és hulladék tárolás tárgyi eszközei**

Megnevezés	eFt			
	Ingtatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tárgyi eszközök összesen
<i>Bruttó érték jan. 1-én</i>	2 416	0	0	2 416
Új berendezés, ért.növ.				0
Használt eszk. beszerz., átvétel				0
Átminősítés				0
<i>Növekedés</i>	0	0	0	0
Selejtezés, megsemmisítés				0
Eladás, átadás				0
Átminősítés				0
Egyéb csökkenés, átháramlás				0
<i>Csökkenés</i>	0	0	0	0
<i>Bruttó érték dec. 31-én</i>	2 416	0	0	2 416
Halmazott écs. jan. 1-én	1 369	0	0	1 369
Tárgyidőszaki écs	48			48
<i>Halmazott écs dec.31-én</i>	1 417	0	0	1 417
<i>Nettó érték dec.31-én</i>	999	0	0	999

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

EWC kód	Nyitó (kg)	Elszállított		Záró (kg)
		mennyiség (kg)	Ártalmatlanítás költsége (eFt)	
08 01 11	0	64	16 384	0
08 03 17	0	35	4 305	0
13 02 08	0	555	31 080	0
15 01 10	0	88	15 488	0
16 01 07	0	57	10 431	0
16 05 06	0	13	17 160	0
16 05 06	0	10	13 200	0
16 07 08	0	148	24 420	0
<i>Összesen</i>	0	970	132 468	0

Környezetre káros anyagok

UN szám	Menny. egys.	Nyitó készlet		Beszerzés		Felhasználás		Záró készlet	
		Menny.	Érték eFt	Menny.	Érték eFt	Menny.	Érték eFt	Menny.	Érték eFt
1017	kg	180	87,0	2 205	1 273,7	1 860	1 113,2	525	247,5
1789	kg	1 200	60,0	14 640	806,9	13 440	718,1	2 400	148,8
1791	kg	3 660	273,3	57 840	4 069,9	58 300	4 077,5	3 200	265,7
1791	kg	0	0,0	25 030	1 997,4	23 110	1 795,8	1 920	201,6
1950	db	81	143,6	109	178,7	115	212,5	75	109,8
1170	db	338	804,7	103	243,2	292	649,5	149	398,4
1170	l	219	69,1	2 231	455,5	2 275	515,9	175	8,7
1263	db	0	0,0	5	46,0	5	46,0	0	0,0
1263	db	23	12,0	198	142,9	162	118,0	59	36,9
1950	db	7	6,0	0	0,0	2	1,7	5	4,3
1950	db	52	79,9	80	139,6	84	133,1	48	86,4
1950	db	7	33,3	53	226,9	54	231,1	6	29,1
1263	db	1	0,9	33	30,9	13	11,3	21	20,5
1950	l	2	1,3	44	29,3	43	28,5	3	2,1
1999	db	6	8,1	22	27,7	28	35,8	0	0,0
1263	db	1	4,2	24	130,2	21	113,4	4	21,0
1263	db	6	13,0	13	157,2	19	170,2	0	0,0
1263	db	27	109,9	62	267,3	72	310,8	17	66,4
1170	db	2	1,2	108	88,0	97	79,6	13	9,6
1263	db	2	5,5	13	33,9	14	37,7	1	1,7
1263	db	140	413,6	617	1 822,1	617	1 789,2	140	446,5
1950	l	23	39,7	43	65,0	35	59,2	31	45,5
1263	db	0	0,0	12	194,4	12	194,4	0	0,0
1760	db	3	2,3	219	183,9	222	186,2	0	0,0
3266	db	74	36,1	1 020	420,5	996	110,3	98	346,3
3266	db	0	0,0	187	115,9	177	109,1	10	6,8
3082	db	0	0,0	9	9,2	8	8,2	1	1,0
1789	db	11	4,2	1 321	103,8	1 332	108,0	0	0,0
1950	db	3	2,6	27	22,3	28	24,0	2	0,9
3264	l	68	35,2	1 204	393,2	1 200	399,3	72	29,1
1950	db	9	2,8	356	109,6	345	106,4	20	6,0
1072	db	37	37,6	108	206,1	104	188,9	41	54,8
1001	db	25	88,7	90	374,9	87	348,1	28	115,5
1824	m3	67	34,3	2 390	248,6	2 390	248,6	67	34,3
2014	kg	2	2,2	0	0,0	1	0,5	1	1,7
2582	kg	29 002	1 215,3	381 291	18 203,7	406 871	19 250,2	3 422	168,8
1202	l	1 139	398,3	11 489	3 965,0	12 628	4 363,3	0	0,0
1203	kg	640	164,1	16 242	7 760,9	16 882	7 925,0	0	0,0
1965	l	1 777	572,2	6 116	2 768,1	7 511	3 227,2	382	113,1
1006	l	36	44,3	24	2 341,9	24	2 176,2	36	210,0
1170	kg	98	178,4	346	608,2	444	786,6	0	0,0
2014	m3	35	142,4	0	0,0	0	0,0	35	142,4
3264	l	1 633	6,2	100 000	3,6	100 000	3,6	1 633	6,2
1490	kg	25	24,0	50	75,3	50	66,6	25	32,7
1490	g	714	11,9	450	648,3	674	652,0	490	8,2
			5 169,4		50 989,7		52 730,8		3 428,3

1.3. Környezetvédelmi ráfordítások és beruházások

	eFt	
	2020. év	2021. év
<i>Külső szolgáltatóknak fizetett összegek kezelésért, elhelyezésért</i>		
Szilárd, nem veszélyes hulladék	51 665	55 382
kommunális hulladék	2 322	2 377
építési hulladék	15 199	14 380
rács- és homokszemét	20 569	19 116
szennyvíziszap (nem mezőgazd. kihelyezés)	13 434	17 800
egyéb	142	1 709
Veszélyes hulladék	229	108
<i>Összesen</i>	51 893	55 490
	2020. év	2021. év
<i>Környezetterhelési díj befizetési kötelezettség</i>	42 644	40 651
vízterhelési díj	42 298	40 249
beruházásra fordított	0	0
vízterhelési díj befizetési kötelezettség	42 298	40 249
levegőterhelési díj befizetési kötelezettség	346	402
<i>Környezetvédelmi vizsgálatok</i>	112	129
<i>Környezetvédelmi beruházások</i>	-	-
A társaság a szennyvízelvezetés és -tisztítás tevékenységével környezetvédelmi szolgáltatást nyújtó szervezetnek minősül.		
A tevékenység összes ráfordítása	3 670 985	3 704 085
összes bevétele	3 331 983	3 434 905
A tevékenységhez kapcsolódó fejlesztések értéke önkormányzati és társasági forrásokból	562 919	303 148
<i>Nem csatornázott településeken összegyűjtött szennyvíz fogadása és kezelése az alábbi szennyvíztisztító telepeken:</i>		
Szombathely, Répcelak, Körmend, Vasvár, Jánosháza, Celldömölk	22 930	24 276

	A szennyvíztisztító telepek nem megfelelő hatásfoka miatt fizetett szennyvízbírság		eFt
	2020. év	2021. év	
Celldömölk	6 130	0	
Felsőcsatár	53	114	
Ivác	299	1219	
Ják	0	380	
Jánosháza	92	0	
Kám	124	152	
Kemenessömjén	171	172	
Kemenesszentmárton	144	70	
Körmend	0	464	
Nádasd	255	0	
Peresznye	312	0	
Sitke	205	0	
Szombathely	410	0	
Összesen	8 195	2 571	

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

2. Bér- és létszám adatok

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

	2020. év	2021. év
Teljes munkaidős	558	554
Nem teljes munkaidős (60 óra alatti nélkül)	17	16
Összesen	575	570

2.2. Bérköltség alakulása állománycsoportonként (eFt)

	2020. év	2021. év
Teljes munkaidős	2 298 594	2 469 549
Részmunkaidős	34 179	40 094
Egyéb	22 323	16 635
Összesen	2 355 096	2 526 278

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

eFt

Megnevezés	Bér		Szociális hozzájárulás		Összesen	
	2020. év	2021. év	2020. év	2021. év	2020. év	2021. év
Vezetői tisztségviselők (Igazgatóság)	9 186	8 652	1 283	731	10 469	9 383
Felügyelő Bizottság	5 826	6 912	874	906	6 700	7 818
Összesen	15 012	15 564	2 157	1 637	17 169	17 201

2.4. Személyi jellegű egyéb kifizetések részletezése	eFt	
	2020. év	2021. év
<i>Cafetéria elemek:</i>		
Erzsébet utalvány (étkezési)	84	4
Kulturális belépő	588	158
SZÉP kártya	113 290	118 366
Bölcsödei, óvodai ellátás, szolgáltatás	221	38
Sportrendezvényekre szóló belépő	20	0
Betegszabadság	22 548	24 545
Munkába járás költségtérítése	10 346	14 153
Saját gépkocsi használat költségtérítése	7 640	8 128
Munkáltató által fizetett baleset- és életbiztosítás	2 687	2 804
Segélyek, egyéb szociális, kulturális juttatás	1 604	2 288
Végkielégítés	2065	0
Reprezentáció	1135	1 422
Reprezentáció SZJA költsége	209	144
Jubileumi jutalom (KSZ szerint)	11 323	12 423
Természetbeni juttatás cégtelefon 20%	1 353	1 714
Természetbeni juttatás SZJA költség	17 834	19 097
Táppénz hozzájárulás	9 287	8 914
Egyéb személyi jellegű kifizetés	480	2 959
<i>Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen</i>	<i>202 714</i>	<i>217 157</i>

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

Kovácsné Nyári Gizella
 Regisztrációs szám: 153 058
 Regisztrációs szakterület: Vállalkozási
 Az igazolvány érvényes: 2003. január 1-től
 Sztv. 151 § (3)

4. Könyvvizsgálat

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

A Társaság könyvvizsgálója:	AUDIKONT Kft.
Kamarai nyilvántartási száma:	001469
Székhely:	Szombathely Verseny u. 1/C
Felelős könyvvizsgáló:	Németh Tamás
Nyilvántartási száma:	002327
Könyvvizsgálat díj összértéke (Sztv. 88 § (8)):	3 200 000 Ft
Egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatásért felszámított díj:	150 000 Ft
(NAK tagdíj mérsékléshez árbevétel igazolása)	

5. A Részvénytársaság képviselőjére jogosult, az éves beszámoló aláírására kötelezett

Krenner Róbert vezérigazgató
 9764 Csempeszkopács, Árpád tér 2/B

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

1/a. Elsődleges tevékenységek – ivóvíz szolgáltatás

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2021. december 31.

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
1	A. Befektetett eszközök	824 666		835 321
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	26 861		26 670
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	26 578		26 670
6	Szellemi termékek	283		
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak érték helyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	788 926		800 752
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	263 371		275 713
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	492 687		491 711
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	23 265		21 549
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	9 603		9 235
16	Beruházásokra adott előlegek			2 544
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	8 879		7 899
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés			
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön	8 879		7 899
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29	B. Forgóeszközök	1 184 270		1 309 740
30	I. KÉSZLETEK	65 887		44 667
31	Anyagok	65 701		44 403
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk	186		264
36	Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK	320 964		358 812
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	252 951		282 220
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. Lévo vállalkozással szemben			

Sor--szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	68 013		76 592
44	Követelések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		0
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	Jelentős tulajdoni részesedés			
49	Egyéb részesedés			
50	Saját részvények, saját üzletrészek			
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK	797 419		906 261
54	Pénztár, csekkek	451		736
55	Bankbetétek	796 968		905 525
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	166 123		190 390
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	161 890		166 645
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 233		23 745
59	Halasztott ráfordítások			
60	Eszközök (aktívák) összesen:	2 175 059		2 335 451

1/b. Elsődleges tevékenységek – ivóvíz szolgáltatás

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2021. december 31.

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
61	D. Saját tőke	963 738		1 104 680
62	I. JEGYZETT TŐKE	520 438		527 448
63	ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	546		553
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	710 008		573 781
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	7 007		7 101
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-274 261		-4 203
72	E. Céltartalékok	3 369		3 280
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre	3 369		3 280
75	Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	1 196 508		1 218 443
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő váll. szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	301 003		182 124
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	301 003		182 124
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	897 505		1 036 319
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek	760		8 056
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	180 402		198 653
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	714 343		829 610
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	11 444		9 048
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		0
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	10 448		9 048
108	Halasztott bevételek	996		0
109	Források összesen	2 175 059		2 335 451

I/c. Elsődleges tevékenységek – ivóvíz szolgáltatás

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (forgalmi költség eljárással)

2021. december 31.

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése		Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 951 598		3 020 954
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 951 598		3 020 954
4	3	Értékesítés elszámolt önköltsége	2 477 899		2 437 632
5	4	Eladott áruk beszerzési értéke			
6	5	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
7	II.	Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)	2 312 446		2 437 632
8	III.	Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	638 338		583 322
9	6	Értékesítési, forgalmazási költségek			
10	7	Igazgatási költségek	160 103		167 434
11	8	Egyéb általános költségek	302 497		294 713
12	IV.	Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)	462 600		462 147
13	V.	Egyéb bevételek	54 461		53 798
14		ebből: visszaírt értékvesztés			
15	VI.	Egyéb ráfordítások	345 519		182 098
16		ebből: értékvesztés	14 208		14 132
17	A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)	-279 959		-7 125
18	9	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
19		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
20	10	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
21		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
22	11	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
23		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
24	12	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	87		65
25		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
26	13	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5 743		3 288
27		ebből: értékelési különbözet			
28	VII.	Pénzügyi műveletek bevételei (09+10+11+12+13)	5 830		3 353
29	14	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
30		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
31	15	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások			
32		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
33	16	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
34		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
35	16	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
36	17	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	132		431
37		ebből: értékelési különbözet			
38	VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (14+15±16+17)	132		431
39	B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-VIII)	5 698		2 922
40	C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-274 261		-4 203
41	IX.	Adófizetési kötelezettség	0		0
42	D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XI)	-274 261		-4 203

2/a. Elsődleges tevékenységek –szennyvíz szolgáltatás

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2021. december 31.

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
1	A. Befektetett eszközök	777 555		746 351
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	148 047		137 225
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	147 795		137 225
6	Szellemi termékek	252		
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	619 729		600 347
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	165 172		177 140
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	426 258		393 049
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	20 666		21 159
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	7 633		7 960
16	Beruházásokra adott előlegek			1 039
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	9 779		8 779
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés			
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön	9 779		8 779
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29	B. Forgóeszközök	1 753 945		1 913 110
30	I. KÉSZLETEK	66 042		53 791
31	Anyagok	65 855		53 473
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk	187		318
36	Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK	354 571		398 148
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	278 592		313 705
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. Lévo vállalkozással szemben			
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévo vállalkozással szemben			

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	75 979		84 443
44	Követelések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		0
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	Jelentős tulajdoni részesedés			
49	Egyéb részesedés			
50	Saját részvények, saját üzletrészek			
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK	1 333 332		1 461 171
54	Pénztár, csekkek	498		817
55	Bankbetétek	1 332 834		1 460 354
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	201 352		204 881
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	196 500		199 747
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 852		5 134
59	Halasztott ráfordítások			
60	Eszközök (aktívák) összesen:	2 732 852		2 864 342

2/b. Elsődleges tevékenységek –szennyvíz szolgáltatás

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2021. december 31.

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
61	D. Saját tőke	1 222 231		1 094 353
62	I. JEGYZETT TŐKE	653 904		646 894
63	ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	686		679
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	892 090		703 720
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	8 803		8 709
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-333 252		-265 649
72	E. Céltartalékok	3 906		4 021
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre	3 906		4 021
75	Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	1 465 455		1 738 930
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban. lévő váll. szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	300 527		576 236
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	300 527		576 236
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 164 928		1 162 694
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek	359		1 038
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	289 927		350 292
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	874 642		811 364

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	41 260		27 038
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	195		
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	17 921		11 949
108	Halasztott bevételek	23 144		15 089
109	Források összesen	2 732 852		2 864 342

2/c. Elsődleges tevékenységek –szennyvíz szolgáltatás

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (forgalmi költség eljárással)

2021. december 31.

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése		Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 250 801		3 342 231
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele	0		15 734
3	I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	3 250 801		3 357 965
4	3	Értékesítés elszámolt önköltsége	2 873 189		2 987 638
5	4	Eladott áruk beszerzési értéke			
6	5	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
7	II.	Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)	2 873 189		2 987 638
8	III.	Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	377 612		370 327
9	6	Értékesítési, forgalmazási költségek			
10	7	Igazgatási költségek	182 671		202 186
11	8	Egyéb általános költségek	298 421		312 873
12	IV.	Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)	481 092		515 059
13	V.	Egyéb bevételek	100 380		76 940
14		ebből: visszaírt értékvesztés			
15	VI.	Egyéb ráfordítások	336 651		201 388
16		ebből: értékvesztés	16 208		17 069
17	A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)	-339 751		-269 180
18	9	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
19		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
20	10	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
21		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
22	11	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
23		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
24	12	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	99		80
25		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
26	13	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	6 551		3 972
27		ebből: értékelési különbözet			
28	VII.	Pénzügyi műveletek bevételei (09+10+11+12+13)	6 650		4 052
29	14	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
30		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
31	15	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások			
32		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
33	16	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
34		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
35	16	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
36	17	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	151		521
37		ebből: értékelési különbözet			
38	VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (14+15+16+17)	151		521
39	B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-VIII)	6 499		3 531
40	C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-333 252		-265 649
41	IX.	Adófizetési kötelezettség	0		0
42	D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XI)	-333 252		-265 649

3/a. Másodlagos tevékenységek összesen

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2021. december 31.

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
1	A. Befektetett eszközök	57 768		53 617
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	62		35
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	62		35
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	53 058		50 675
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	43 092		41 816
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	8 486		6 755
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 400		999
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	80		80
16	Beruházásokra adott előlegek			1 025
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	4 648		2 907
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés			
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön	4 648		2 907
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29	B. Forgóeszközök	801 819		676 214
30	I. KÉSZLETEK	30 132		24 629
31	Anyagok	30 047		24 483
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk	85		146
36	Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK	454 683		390 660
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	420 565		364 302
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. Lévo vállalkozással szemben			
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	34 118		26 358

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
44	Követelések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		0
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	Jelentős tulajdoni részesedés			
49	Egyéb részesedés			
50	Saját részvények, saját tőzletrészek			
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK	317 004		260 925
54	Pénztár, csekkek	237		271
55	Bankbetétek	316 767		260 654
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	52 733		12 469
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	50 540		11 084
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 193		1 385
59	Halasztott ráfordítások			
60	Eszközök (aktívák) összesen:	912 320		742 300

3/b. Másodlagos tevékenységek összesen

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2021. december 31.

adatok
eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
61	D. Saját tőke	282 916		128 682
62	I. JEGYZETT TŐKE			
63	ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK			
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK			
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	282 916		128 682
72	E. Céltartalékok	1 318		1 292
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre	1 318		1 292
75	Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	626 014		609 665
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő váll. szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	626 014		609 665
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek			
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	155 555		107 870
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	470 459		501 795

3/c. Másodlagos tevékenységek összesen

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (forgalmi költség eljárással)

2021. december 31.

adatok eFt-ban

Sor-szám		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 592 007		1 111 679
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	1 592 007		1 111 679
4	3	Értékesítés elszámolt önköltsége	1 329 103		893 470
5	4	Eladott áruk beszerzési értéke	4 985		16 052
6	5	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	527		5 876
7	II.	Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)	1 334 615		915 398
8	III.	Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	257 392		196 281
9	6	Értékesítési, forgalmazási költségek			
10	7	Igazgatási költségek	41 832		33 448
11	8	Egyéb általános költségek	41 189		43 198
12	IV.	Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)	83 021		76 646
13	V.	Egyéb bevételek	117 959		15 998
14		ebből: visszaírt értékvesztés			
15	VI.	Egyéb ráfordítások	10 959		7 552
16		ebből: értékvesztés	3 855		2 912
17	A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)	281 371		128 081
18	9	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
19		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
20	10	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
21		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
22	11	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
23		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
24	12	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	24		13
25		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
26	13	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 556		677
27		ebből: értékelési különbözet			
28	VII.	Pénzügyi műveletek bevételei (09+10+11+12+13)	1 580		690
29	14	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
30		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
31	15	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások			
32		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
33	16	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
34		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
35	16	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
36	17	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	35		89
37		ebből: értékelési különbözet			
38	VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (14+15±16+17)	35		89
39	B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-VIII)	1 545		601
40	C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	282 916		128 682
41	IX.	Adófizetési kötelezettség	0		0
42	D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XI)	282 916		128 682

VASIVÍZ
Vas megyei
Víz-és Csatornázási Zártkörűen
Működő Részvénytársaság

Krenner Róbert
vezérigazgató

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	2 072		2 661
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			2 133
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 604		528
108	Halasztott bevételek	468		
109	Források összesen	912 320		742 300

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

(adatok ezer Ft-ban)

Tétel megnevezése	2020.dec.31.	Megoszlás	2021.dec.31.	Megoszlás	Eltérés	Index
A.Befektetett eszközök	1 659 989	28,5%	1 635 289	27,5%	-24 700	98,5%
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	174 970	10,6%	163 930	10,0%	-11 040	93,7%
Alapítás-átszervezés aktivált értéke						
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
Vagyoni értékű jogok	174 435		163 930		-10 505	94,0%
Szellemi termékek	535				-535	0,0%
Üzleti vagy cégérték						
Imm. javakra adott előlegek						
Imm. javak érték helyesbítése						
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 461 713	88,0%	1 451 774	88,8%	-9 939	99,3%
Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok	471 635		494 669		23 034	104,9%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	927 431		891 515		-35 916	96,1%
Egyéb berend., felszerelések, járművek	45 331		43 707		-1 624	96,4%
Tenyészállatok						
Beruházások	17 316		17 275		-41	99,8%
Beruházásokra adott előlegek			4 608		4 608	
Tárgyi eszközök érték helyesbítése						
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK.	23 306	1,4%	19 585	1,2%	-3 721	84,0%
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban						
Tartósan adott kölcsön kapcs. vállalkozásban						
Tartós jelentős tulajdoni részesedés						
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban						
Egyéb tartós részesedés						
Tartósan adott kölcsön egyéb r. visz. lévő váll.						
Egyéb tartósan adott kölcsön	23 306		19 585		-3 721	84,0%
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír						
Befektetett pénzügyi eszk. érték helyesbítése						
Befektetett pénzügyi eszk. értékelési kül.						
B.Forgóeszközök	3 740 034	64,3%	3 899 064	65,6%	159 030	104,3%
I.KÉSZLETEK	162 061	4,3%	123 087	3,2%	-38 974	76,0%
Anyagok	161 603		122 359		-39 244	75,7%
Befejezetlen termelés és félkész termékek						
Növendék-, hízó- és egyéb állatok						
Késztermékek						
Áruk	458		728		270	159,0%
Készletekre adott előlegek						
II.KÖVETELÉSEK	1 130 218	30,2%	1 147 620	29,4%	17 402	101,5%
Köv. áruszáll-ból és szolgáltatásokból (vevők)	952 108		960 227		8 119	100,9%
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben						
Köv. jelentős tul. rész. visz. lévő váll. szemben						
Köv. egyéb rész. visz. lévő váll.szemben						
Váltókövetelések						
Egyéb követelések	178 110		187 393		9 283	105,2%
Követelések értékelési különbözete						
Származékos ügyletek poz. ért. kül.						
III.ÉRTÉKPAPÍROK	0	0,0%	0	0,0%		
Részesedés kapcsolt vállalkozásban						
Jelentős tulajdoni részesedés						
Egyéb részesedés						
Saját részv. üzletrészek						
Forg. célú hitelviszonyt megtest. ért.papírok						
Értékpapírok értékelési különbözete						
IV.PÉNZESZKÖZÖK	2 447 755	65,5%	2 628 357	67,4%	180 602	107,4%
Pénztár, csekkék	1 186		1 824		638	153,8%
Bankbetétek	2 446 569		2 626 533		179 964	107,4%
C.Aktív időbeli elhatárolások	420 208	7,2%	407 740	6,9%	-12 468	97,0%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	408 930		377 476		-31 454	92,3%
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhat.	11 278		30 264		18 986	268,3%
Halasztott ráfordítások						
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	5 820 231	100,0%	5 942 093	100,0%	121 862	102,1%

MÉRLEG Források (passzívák)

(adatok ezer Ft-ban)						
Tétel megnevezése	2020.dec.31.	Megoszlás	2021.dec.31.	Megoszlás	Eltérés	Index
D.Saját tőke	2 468 885	42,4%	2 327 715	39,2%	-141 170	94,3%
I. JEGYZETT TŐKE	1 174 342	47,6%	1 174 342	50,4%	0	100,0%
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE(-)						
III. TŐKETARTALÉK	1 232	0,0%	1 232	0,1%	0	100,0%
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 602 098	64,9%	1 277 501	54,9%	-324 597	79,7%
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	15 810	0,6%	15 810	0,7%	0	100,0%
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK						
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-324 597	-13,1%	-141 170	-6,1%	183 427	43,5%
E. Céltartalékok	8 593	0,1%	8 593	0,1%	0	
Céltartalék a várható kötelezettségekre	8 593		8 593			
Céltartalék a jövőbeni költségekre						
Egyéb céltartalék						
F. Kötelezettségek	3 287 977	56,6%	3 567 038	60,0%	279 061	108,5%
I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	601 530	18,3%	758 360	21,3%	156 830	126,1%
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök						
Átváltoztatható kötvények						
Tartozások kötvénykibocsátásból						
Beruházási és fejlesztési hitelek						
Egyéb hosszú lejáratú hitelek						
Tartós kötelezettségek kapcs. váll. szemben						
Tartós köt. jelentős tul. rész. visz. lévő váll. szemben						
Tartós köt. egyéb rész. visz. lévő váll. szemben						
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	601 530		758 360		156 830	126,1%
II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 686 447	81,7%	2 808 678	78,7%	122 231	104,5%
Rövid lejáratú kölcsönök						
Rövid lejáratú hitelek						
Vevőtől kapott előlegek	1 119	0,1%	9 094	0,3%	7 975	812,7%
Köt. áruszáll.-ból és szolgáltatásból (szállítók)	625 884	23,2%	656 815	23,4%	30 931	104,9%
Váltótartozások						
Rövid lejár. kötelezettségek kapcs. váll. szemben						
Rövid lej. köt. jelentős tul. visz. lévő váll. szemben						
Rövid lejár. köt. egyéb rész. visz. lévő váll. szemben						
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 059 444	76,7%	2 142 769	76,3%	83 325	104,0%
Kötelezettségek értékelési különbözete						
Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete						
G. Passzív időbeli elhatárolások	54 776	0,9%	38 747	0,7%	-16 029	70,7%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	195	0,4%	2 133	5,5%		
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat.	29 973	54,7%	21 525	55,6%	-8 448	71,8%
Halasztott bevételek	24 608	44,9%	15 089	38,9%	-9 519	61,3%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZ.	5 820 231	100,0%	5 942 093	100,0%	121 862	102,1%

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(forgalmi költség eljárással)

(adatok ezer Ft-ban)

Tétel megnevezése	2020.dec.31.	2021.dec.31.	Eltérés	Index
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 794 406	7 474 864	-319 542	95,9%
Export értékesítés nettó árbevétele		15 734	15 734	
I. Értékesítés nettó árbevétele	7 794 406	7 490 598	-303 808	96,1%
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	6 680 191	6 318 740	-361 451	94,6%
Eladott áruk beszerzési értéke	4 985	16 052	11 067	322,0%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	527	5 876	5 349	1115,0%
II. Értékesítés közvetlen költségei	6 685 703	6 340 668	-345 035	94,8%
III. Értékesítés bruttó eredménye	1 108 703	1 149 930	41 227	103,7%
Értékesítési, forgalmazási költségek				
Igazgatási költségek	384 606	403 068	18 462	104,8%
Egyéb általános költségek	642 107	650 784	8 677	101,4%
IV. Értékesítés közvetett költségei	1 026 713	1 053 852	27 139	102,6%
V. Egyéb bevételek	272 800	146 736	-126 064	53,8%
ebből: visszaírt értékvesztés				
VI. Egyéb ráfordítások	693 129	391 038	-302 091	56,4%
ebből: értékvesztés	34 271	34 113	-158	99,5%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-338 339	-148 224	190 115	43,8%
Kapott (járó) osztalék és részesedés				
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége				
Befektetett pü-i eszközök kamatai, árfolyamnyeresége				
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	210	158	-52	75,2%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	13 850	7 937	-5 913	57,3%
VII. Pénzügyi műveletek bevételei	14 060	8 095	-5 965	57,6%
Befektetett pü-i eszközök árfolyamvesztesége				
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások				
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése				
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	318	1 041	723	327,4%
VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai	318	1 041	723	327,4%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	13 742	7 054	-6 688	51,3%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-324 597	-141 170	183 427	43,5%
XI. Adófizetési kötelezettség				
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-324 597	-141 170	183 427	43,5%

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összki költség eljárással)

(adatok ezer Ft-ban)

Tétel megnevezése	2020.dec.31.	2021.dec.31.	Eltérés	Index
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 794 406	7 474 864	-319 542	95,9%
Export értékesítés nettó árbevétele	0	15 734	15 734	
I.Értékesítés nettó árbevétele	7 794 406	7 490 598	-303 808	96,1%
Saját termelésű készletek állományváltozása ±	-7 564	0	7 564	0,0%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 273	5 615	3 342	247,0%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	-5 291	5 615	10 906	-106,1%
III.Egyéb bevételek	272 800	146 736	-126 064	53,8%
ebből: visszaírt értékvesztés				
Anyagköltség	1 608 123	1 580 793	-27 330	98,3%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 420 468	1 945 353	-475 115	80,4%
Egyéb szolgáltatások értéke	295 206	295 504	298	100,1%
Eladott áruk beszerzési értéke	4 985	16 052	11 067	322,0%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	527	5 876	5 349	1115,0%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	4 329 309	3 843 578	-485 731	88,8%
Béreköltség	2 355 096	2 526 278	171 182	107,3%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	202 714	217 157	14 443	107,1%
Bérráfordítások	437 150	438 704	1 554	100,4%
V. Személyi jellegű ráfordítások	2 994 960	3 182 139	187 179	106,2%
VI. Értéksökkenési leírás	382 856	374 418	-8 438	97,8%
VII. Egyéb ráfordítások	693 129	391 038	-302 091	56,4%
ebből: értékvesztés	34 271	34 113	-158	99,5%
A.ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-338 339	-148 224	190 115	43,8%
Kapott (járó) osztalék és részesedés				
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége				
Befektetett pü-i eszközök kamatai, árfolyamnyeresége				
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	210	158	-52	75,2%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	13 850	7 937	-5 913	57,3%
VIII.Pénzügyi műveletek bevételei	14 060	8 095	-5 965	57,6%
Befektetett pü-i eszközök árfolyamvesztése				
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások				
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése				
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	318	1 041	723	327,4%
IX.Pénzügyi műveletek ráfordításai	318	1 041	723	327,4%
B.PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	13 742	7 054	-6 688	51,3%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-324 597	-141 170	183 427	43,5%
XI.Adófizetési kötelezettség				
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-324 597	-141 170	183 427	43,5%