

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

AZ ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE
(adatok ezer Ft-ban)

2022. év

Szombathely, 2023. április 13.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság neve: VASIVÍZ Vas megyei 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 tőke kivonásról 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.

2022. 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	1 708 190 eFt
Jegyzett tőke	1 174 342 eFt
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 795 417 eFt
Befektetett eszközök értéke	1 671 583 eFt

7. Számviteli politika

7.1. Beszámolási kötelezettség

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

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

Társaságunknak a víziközmű-szolgáltatási ágazati tevékenységeit oly módon kell bemutatnia, mintha azokat önálló vállalkozások keretében végezte volna. A tevékenységek elkülönült bemutatása legalább az eszközök, kötelezettségek, időbeli elhatárolások szétválasztott bemutatását és önálló eredménykimutatást jelent. A végzett engedélyes víziközmű tevékenységekre (ivóvíztermelés, -kezelés, -ellátás, valamint szennyvízelvezetés és -tisztítás) külön-külön készítünk mérleget és ágazatonként forgalmi költség eljárással eredménykimutatást. A másodlagos tevékenységekre (fürdő szolgáltatás, idegen megrendelésre végzett építés, megrendelésre végzett labor vizsgálat, megrendelésre végzett villamos és gépészeti munkák, szippantott szennyvíz fogadása, 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 víziközmű-szolgáltató számviteli szabályzatában rögzíteni kell, és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében is be kell mutatni.

-Az összemérés elve azt jelenti, hogy az adott időszak teljesítéseinek elismert bevételeit, költségeit, ráfordításait a pénzügyi teljesítéstől függetlenül kell számításba venni. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódnuk, 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-átszervezés 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 eszközöknél 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 meghatározásánál 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 Náriai 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 (elveszett) tárgyi eszköz értékével kapcsolatosan ezen eszközök nettó értékét (maradványértékkel csökkentve) egyéb ráfordításként számolja el,
- azokat a befektetett eszközöket, amelyek a működést már tartósan nem szolgálják, átsorolhatók a forgóeszközök közé, műszaki minősítésre, egyedi döntés alapján.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni az immateriális javaknál, a tárgyi 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 vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan,
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető, a vagyoni értékű jog megszűnik,
- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák, vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz,
- az üzleti vagy cégérték vagy az alapítás-átszervezés aktivált értékének könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

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

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

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

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

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, továbbá terv szerinti értékcsökkenés a tervezett maradványértéket elért immateriális javaknál, tárgyi 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 mérlegkészítés kor 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 kétségesé 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, mérlegkészítés kor 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 visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával 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 leltárkülönbözetet. A készletértéket a mérlegben 2015. január 1-től havi mérlegelt átlagárral határozzuk meg.

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

7.8.2. Követelések minősítése, értékelése

Követelések a Számviteli törvény 29. § (1) bekezdése szerint azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, 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 különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Azt minősítjük tartós követelésnek értékvesztés elszámolás oldaláról, amely a mérleg forduló napja és a mérleg készítés időpontja között nagy valószínűséggel nem folyik be.

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

Azon vevők esetében, akiknél van 365 napot meghaladó követelésünk és

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

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

Egyedi értékvesztés képzése:

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

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

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

A követelések eredeti nyilvántartásba vételi értékét, az üzleti évben elszámolt, illetve, a halmozottan elszámolt értékvesztés összegét – legalább a mérleg tételek 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 szükséges ahhoz, hogy a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők vagy bármely üzleti partner megbízható, valós képet kapjon a beszámoló adataiból, a jövedelemtermelő képességről. Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni:

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

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

7.12. A kötelezettségek

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzügyben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, pénzügytáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyron 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 különbszet

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 különbszetet a Források között kell szerepeltetni, vagy szét kell osztani.

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

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

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

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

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

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

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

7.17. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások

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

7.18. Befejezetlen építési munka elszámolásának szabályai

Számviteli törvény változása 2020. évtől

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

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

A szerződés elszámolási egységének összes szerződéses költsége várhatóan meghaladja a szerződés elszámolási egységének teljes szerződéses árbevételét, akkor a különbözet összegében fennálló várható veszteséget azonnal el kell számolni az eredményben. A várható veszteség azon részét kell céltartalékként kimutatni, amely a mérleg fordulónapot követő teljesítéseken fog 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 munkámként, 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 termékváltás lehetőségével élni, mert a víz mással nem helyettesíthető termék.

9. A részvénytársaság mérlegének főbb adatai

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

1. számú mellékletben teljes részletezettséggel kibontva.

II. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET

1. Eszközök összetétele, alakulása

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Források összetétele, alakulása

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

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

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

Céltartalék képzése 2022. évben nem volt.

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

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

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

3. Vagyoni helyzet mutatói

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

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

4. Pénzügyi helyzet mutatói

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

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

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

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

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

A lejárt követelések a lejárat ideje szerint:

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

5. Gazdálkodási eredmények, jövedelmezőség vizsgálata

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

2022. évben az értékesítés nettó árbevételének 82 %-a származott az elsődleges tevékenységekből. Az üzemi tevékenység eredménye -691 mFt, 542 mFt-tal több az előző időszakhoz képest. A pénzügyi műveletekből származó eredmény 64 mFt-tal növekedett, bevételei 65 mFt-tal növekedett, a ráfordítások 1 mFt-tal növekedtek. Az adózott eredmény -620 mFt.

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

eFt

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

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

A részvénytársaság az alábbi tárgyi eszközök után nem számolt el értékcsökkenést:
Földterület 48 397 eFt

3. Befektetett pénzügyi eszközök

eFt

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

4. Készletek

eFt

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

5. Követelések

eFt

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

6. Egyéb követelések részletezése

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

7. Pénzeszközök

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

8. Aktív időbeli elhatárolások

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

9. Saját tőke alakulása

eFt

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

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

10. Céltartalék képzése jogcímek szerint

eFt

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

11. Hosszú lejáratú kötelezettségek

eFt

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

12. Rövid lejáratú kötelezettségek

eFt

2021. dec. 31. 2022. dec. 31.

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

13. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

eFt

2021. dec. 31. 2022. dec. 31.

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

14. Passzív időbeli elhatárolások

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

15. Halasztott bevételek részletezése

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

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

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

2. Befejezetlen építőipari munkák részletezése

<i>Befejezetlen építőipari munka 2022. dec. 31.</i>	<i>Aktív időbeli elhatárolás</i>		<i>Passzív időbeli elhatárolás</i>	eFt
	<i>II.</i>	<i>III.</i>	<i>I.</i>	
	<i>van szerződés, nincs részszámla</i>	<i>nincs szerződés</i>	<i>van szerződés, van részszámla</i>	
Anyagköltség	2 217	4 004	3 520	
Egyéb igénybevett szolgáltatás	1 948	6 194	53	
Egyéb szolgáltatás	0	748	0	
Béreköltség	1 909	1 453	1 228	
Bérbírálat	233	189	157	
Gépjármű (osztott)	571	284	245	
Munkagép (osztott)	11	15	859	
Összes közvetlen költség	6 889	12 887	6 062	
Tervezett nettó árbevétel	9 250		15 748	
Tervezett nyereség	925		787	
Tervezett bekerülési költség (Tervezett árbevétel- Tervezet nyereség)	8 325		14 961	
Készültségi fok *			0,50	
Befejezetlen munka értéke (Tervezett bekerülési költség*Készültségi fok)	6 839		7 480	
Részszámla			7 874	
Befejezetlen munka értéke - részszámla **	6 839		-394	
<i>Befejezetlen munka lekönyvelt értéke</i>	<i>6 839</i>	<i>12 887</i>	<i>-394</i>	
<i>Befejezetlen munka lekönyvelt értéke összesen (I+II+III.)</i>	<i>19 726</i>		<i>-394</i>	
<i>Befejezetlen munka lekönyvelt értéke összesen (Aktív+Passzív időbeli elhatárolás)</i>		<i>19 332</i>		

* Készültségi fok építőipari munkáknaként műszaki becsléssel megállapított

** Ha van részszámla, akkor annak árbevétele is levonásra kerül a befejezetlen munka értékéből

3. Aktivált saját teljesítmények költségnemenkénti részletezése

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

4. Önkormányzatoknak átadásra kerülő saját előállítású beruházások értékének költségnemenkénti részletezése

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

5. Költségek költségnemenként

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

6. Igénybe vett szolgáltatások értékének részletezése

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

7. Egyéb szolgáltatások értékének részletezése

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

8. Egyéb bevételek részletezése

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

9. Egyéb ráfordítások részletezése

	eFt	
	2021. év	2022. év
Értékesített, selejtezett eszközök könyv szerinti értéke	1 431	10 355
Káreseménnyel kapcsolatos fizetett összegek	1 325	1 053
Bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	330	2 072
Szennyvízbírság	2 571	733
Egyéb ráfordítás	-10	25
Támogatás (ktg, ráford. ellentételezésére adott)	1 870	5 030
Sajátos egyéb ráfordítások	4 886	51 436
ebből víziközmű vagyonátadás önkormányzatoknak	3 699	49 290
Követelések elszámolt értékvesztése	34 113	35 855
Innovációs hozzájárulás	17 781	15 632
Vízterhelési és levegőterhelési díj	40 651	40 987
Cégautóadó	886	1 321
Közművezeték adó	146 111	146 950
Kifizetőt terhelő 40 %-os kata	359	0
Behajthatatlan követelés leírt összege	5 927	6 442
Építményadó	10 184	10 196
Iparüzési adó	102 921	90 843
Telekadó	4	4
Gépjárműadó	7 720	7 674
Káreseményekkel kapcsolatos fizetendő kártérítés	7 245	12 708
Hiányzó, megsemmisült állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszk.	1 469	971
Hiányzó, megsemmisült állományból kivezetett készletek	3 264	10 728
Összesen	391 038	451 015

10. Értékvesztés elszámolása

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

11. Fejlesztési tartalék képzése és felhasználása

eFt

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

12. Adófizetési kötelezettség

eFt

Társasági adó

<i>Adóalapot növelő tételek</i>	<i>2021. év</i>	<i>2022. év</i>
Számviteli tv.alapján költségként elszámolt ért.csökk. és a tárgyi eszközök nyilvántartásból való kivezetésekor a ráfordításként elszámolt összeg	377 317	368 762
Bírságok	2 961	2 830
ebből: szennyvízbírság	2 571	733
Követelésre elszámolt értékvesztés	34 113	35 855
Vállalkozási tevékenységgel össze nem függő ráfordítás	1 072	2 625
Összesen	415 463	410 072
<i>Adóalapot csökkentő tételek</i>	<i>2021. év</i>	<i>2022. év</i>
Adótörvény szerint figyelembe vett écs. és a kivezetett tárgyi eszközök nyilvántartási értéke	383 219	375 953
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalapot képező tételekre elszámolt értékvesztés összege	41 749	32 502
Céltartalék felhasználás bevételként elszámolt összege	0	8 593
Összesen	424 968	417 048

Adózott eredmény – Társasági adó

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

Különadó

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

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

VI. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

1. Környezetvédelemmel kapcsolatos adatok

1.1 Veszélyes anyag- és hulladék tárolás tárgyi eszközei

eFt

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

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

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

Környezetre káros anyagok

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

I.3. Környezetvédelmi ráfordítások és beruházások

	eFt	
	2021. év	2022. év
<i>Külső szolgáltatóknak fizetett összegek kezelésért, elhelyezésért</i>		
Szilárd, nem veszélyes hulladék	55 382	49 183
kommunális hulladék	2 377	2 544
építési hulladék	14 380	3 776
rács- és homokszemét	19 116	24 126
szennyvíziszap (nem mezőgazd. kihelyezés)	17 800	17 034
egyéb	1 709	1 703
Veszélyes hulladék	108	169
Összesen	55 490	49 352
	<i>2021. év</i>	<i>2022. év</i>
<i>Környezetterhelési díj befizetési kötelezettség</i>	40 651	40 988
vízterhelési díj	40 249	40 608
beruházásra fordított	0	0
vízterhelési díj befizetési kötelezettség	40 249	40 608
levegőterhelési díj befizetési kötelezettség	402	380
 <i>Környezetvédelmi vizsgálatok</i>	 129	 146
 <i>Környezetvédelmi beruházások</i>	 -	 -
A társaság a szennyvízelvezetés és -tisztítás tevékenységével környezetvédelmi szolgáltatást nyújtó szervezetnek minősül.		
A tevékenység összes ráfordítása	3 704 085	4 145 767
összes bevétele	3 434 905	3 501 400
A tevékenységhez kapcsolódó fejlesztések értéke önkormányzati és társasági forrásokból	303 148	347 088
<i>Nem csatornázott településeken összegyűjtött szennyvíz fogadása és kezelése az alábbi szennyvíztisztító telepeken:</i>		
Szombathely, Répcelak, Körmend, Vasvár, Jánosháza, Celldömölk	24 276	19 094

	A szennyvíztisztító telepek nem megfelelő hatásfoka miatt fizetett szennyvízbírság		eFt
	2021. év	2022. év	
Felsőcsatár	114	120	
Ivánc	1219	0	
Ják	380	0	
Kám	152	188	
Kemenessömjén	172	121	
Kemenesszentmárton	70	0	
Körmend	464	0	
Nagykölked	0	151	
Peresznye	0	153	
Összesen	2 571	733	

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

2. Bér- és létszám adatok

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

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

2.2. Bérköltség alakulása állománycsoportonként (eFt)

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

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

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

2.4. Személyi jellegű egyéb kifizetések részletezése

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

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

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

4. Könyvvizsgálat

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

A Társaság könyvvizsgálója:	AUDIKONT Kft.
Kamarai nyilvántartási száma:	001469
Székhely:	Szombathely Verseny u. 1/C
Felelős könyvvizsgáló:	Németh Tamás
Nyilvántartási száma:	002327
Könyvvizsgálat díj összértéke (Sztv. 88 § (8)):	3 420 000 Ft
Egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatásért felszámított díj (NAK tagdíj mérsékléshez árbevétel igazolása)	100 000 Ft

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

Krenner Róbert vezérigazgató
 9764 Csemeszkopács, Árpád tér 2/B

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

I/a. Elsődleges tevékenységek – ivóvíz szolgáltatás

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2022. december 31.

adatok eFt-ban

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

I/b. Elsődleges tevékenységek – ivóvíz szolgáltatás

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2022. december 31.

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
61	D. Saját tőke	1 104 680		664 852
62	I. JEGYZETT TŐKE	527 448		467 430
63	ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TÖKETARTALÉK	553		490
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	573 781		458 594
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	7 101		0
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-4 203		-261 662
72	E. Céltartalékok	3 280		0
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre	3 280		3 280
75	Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	1 218 443		1 208 856
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban, lévő váll. szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	182 124		168 966
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható kötvények			
85	Tartozások kötvénykiboesításból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	182 124		168 966
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 036 319		1 039 890
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek	8 056		5 808
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	198 653		306 307
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	829 610		727 775
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	9 048		76 831
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		394
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9 048		27 747
108	Halasztott bevételek	0		48 690
109	Források összesen	2 335 451		1 950 539

I/c. Elsődleges tevékenységek – ivóvíz szolgáltatás

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (forgalmi költség eljárással)

2022. december 31.

adatok eFt-ban

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

I/d. Elsődleges tevékenységek – ivóvíz szolgáltatás

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2022. december 31.

adatok eFt-ban

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

2/a. Elsődleges tevékenységek –szennyvíz szolgáltatás

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2022. december 31.

adatok eFt-ban

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

2/b. Elsődleges tevékenységek –szennyvíz szolgáltatás

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2022. december 31.

adatok eFt-ban

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

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	27 038		97 703
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			195
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	11 949		36 292
108	Halasztott bevételek	15 089		61 216
109	Források összesen	2 864 342		2 949 869

2/c. Elsődleges tevékenységek –szennyvíz szolgáltatás

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (forgalmi költség eljárással)

2022. december 31.

adatok eFt-ban

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

2/d. Elsődleges tevékenységek –szennyvíz szolgáltatás

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2022. december 31.

adatok eFt-ban

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

3/a. Másodlagos tevékenységek összesen

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2022. december 31.

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
1	A. Befektetett eszközök	53 617		54 927
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	35		11
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	35		11
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	50 675		53 287
11	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	41 816		45 449
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	6 755		6 045
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	999		763
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	80		1030
16	Beruházásokra adott előlegek	1 025		
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	2 907		1 629
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartós részesedés			
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön	2 907		1 629
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29	B. Forgóeszközök	676 214		508 170
30	I. KÉSZLETEK	24 629		42 439
31	Anyagok	24 483		42 285
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk	146		154
36	Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK	390 660		355 734
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	364 302		316 030
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. Lévő vállalkozással szemben			
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	26 358		39 704

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
44	Követelések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		0
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	Jelentős tulajdoni részesedés			
49	Egyéb részesedés			
50	Saját részvények, saját üzletrészek			
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK	260 925		109 997
54	Pénztár, csekkek	271		285
55	Bankbetétek	260 654		109 712
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	12 469		38 232
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	11 084		33 297
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 385		4 935
59	Halasztott ráfordítások			
60	Eszközök (aktívák) összesen:	742 300		601 329

3/b. Másodlagos tevékenységek összesen

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2022. december 31.

adatok
eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
61	D. Saját tőke	128 682		250 172
62	I. JEGYZETT TŐKE			
63	ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK			
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK			
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	128 682		250 172
72	E. Céltartalékok	1 292		0
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre	1 292		
75	Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	609 665		342 964
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő váll. szemben			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	609 665		342 964
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek			
96	Vevőktől kapott előlegek			
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	107 870		204 612
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	501 795		138 352

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	2 661		8 193
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2 133		
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	528		8 193
108	Halasztott bevételek			
109	Források összesen	742 300		601 329

3/c. Másodlagos tevékenységek összesen

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (forgalmi költség eljárással)

2022. december 31.

adatok eFt-ban

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

3/d. Másodlagos tevékenységek összesen

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2022. december 31.

adatok eFt-ban

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


Krenner Róbert
vezérigazgató

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

Tétel megnevezése	(adatok ezer Ft-ban)					
	2021.dec.31.	Megoszlás	2022.dec.31.	Megoszlás	Eltérés	Index
A.Befektetett eszközök	1 635 289	27,5%	1 671 583	30,4%	36 294	102,2%
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	163 930	10,0%	149 390	8,9%	-14 540	91,1%
Alapítás-átszervezés aktivált értéke						
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
Vagyoni értékű jogok	163 930		144 237		-19 693	88,0%
Szellemi termékek			5 153		5 153	
Üzleti vagy cégérték						
Imm. javakra adott előlegek						
Imm. javak érték helyesbítése						
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 451 774	88,8%	1 513 154	90,5%	61 380	104,2%
Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok	494 669		534 072		39 403	108,0%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	891 515		916 179		24 664	102,8%
Egyéb berend., felszerelések, járművek	43 707		49 340		5 633	112,9%
Tenyészállatok						
Beruházások	17 275		13 563		-3 712	78,5%
Beruházásokra adott előlegek	4 608				-4 608	
Tárgyi eszközök érték helyesbítése						
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK.	19 585	1,2%	9 039	0,6%	-10 546	46,2%
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	19 585		9 039		-10 546	46,2%
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír						
Befektetett pénzügyi eszk. érték helyesbítése						
Befektetett pénzügyi eszk. értékelési kül.						
B.Forgóeszközök	3 899 064	65,6%	3 386 188	61,5%	-512 876	86,8%
I.KÉSZLETEK	123 087	3,2%	152 111	4,5%	29 024	123,6%
Anyagok	122 359		151 560		29 201	123,9%
Befejezetlen termelés és félkész termékek						
Növendék-, hízó- és egyéb állatok						
Késztermékek						
Áruk	728		551		-177	75,7%
Készletekre adott előlegek						
II.KÖVETELÉSEK	1 147 620	29,4%	1 130 449	33,4%	-17 171	98,5%
Köv. áruszáll-ból és szolgáltatásokból (vevők)	960 227		894 502		-65 725	93,2%
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben						
Köv. jelentős tul. rész. visz. lévő váll. szemben						
Köv. egyéb rész. visz. lévő váll.szemben						
Váltókövetelések						
Egyéb követelések	187 393		235 947		48 554	125,9%
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	2 628 357	67,4%	2 103 628	62,1%	-524 729	80,0%
Pénztár, csekkek	1 824		1 582		-242	86,7%
Bankbetétek	2 626 533		2 102 046		-524 487	80,0%
C.Aktív időbeli elhatárolások	407 740	6,9%	443 966	8,1%	36 226	108,9%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	377 476		400 935		23 459	106,2%
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhat.	30 264		43 031		12 767	142,2%
Halasztott ráfordítások						
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	5 942 093	100,0%	5 501 737	100,0%	-440 356	92,6%

MÉRLEG Források (passzívák)

Tétel megnevezése	(adatok ezer Ft-ban)					
	2021.dec.31.	Megoszlás	2022.dec.31.	Megoszlás	Eltérés	Index
D.Saját tőke	2 327 715	39,2%	1 708 190	31,1%	-619 525	73,4%
I. JEGYZETT TŐKE	1 174 342	50,4%	1 174 342	68,7%	0	100,0%
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE(-)						
III. TŐKETARTALÉK	1 232	0,1%	1 232	0,1%	0	100,0%
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 277 501	54,9%	1 152 142	67,5%	-125 359	90,2%
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	15 810	0,7%	0	0,0%	-15 810	0,0%
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK						
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-141 170	-6,1%	-619 526	-36,3%	-478 356	438,9%
E. Céltartalékok	8 593	0,1%	0	0,0%	-8 593	
Céltartalék a várható kötelezettségekre	8 593		0			
Céltartalék a jövőbeni költségekre						
Egyéb céltartalék						
F. Kötelezettségek	3 567 038	60,0%	3 610 820	65,6%	43 782	101,2%
I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	758 360	21,3%	744 934	20,6%	-13 426	98,2%
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	758 360		744 934		-13 426	98,2%
II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 808 678	78,7%	2 865 886	79,4%	57 208	102,0%
Rövid lejáratú kölcsönök						
Rövid lejáratú hitelek						
Vevőtől kapott előlegek	9 094	0,3%	6 896	0,3%	-2 198	75,8%
Köt. áruszáll-ból és szolgáltatásból (szállítók)	656 815	23,4%	1 018 363	35,5%	361 548	155,0%
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	2 142 769	76,3%	1 840 627	64,2%	-302 142	85,9%
Kötelezettségek értékelési különbözete						
Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete						
G. Passzív időbeli elhatárolások	38 747	0,7%	182 727	3,3%	143 980	471,6%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2 133	5,5%	589	0,3%		
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat.	21 525	55,6%	72 232	39,5%	50 707	335,6%
Halasztott bevételek	15 089	38,9%	109 906	60,2%	94 817	728,4%
FORRÁSOK(PASSZÍVÁK) ÖSSZ.	5 942 093	100,0%	5 501 737	100,0%	-440 356	92,6%

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(forgalmi költség eljárással)

(adatok ezer Ft-ban)

Tétel megnevezése	2021.dec.31.	2022.dec.31.	Eltérés	Index
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 474 864	7 795 417	320 553	104,3%
Export értékesítés nettó árbevétele	15 734	0	-15 734	
I. Értékesítés nettó árbevétele	7 490 598	7 795 417	304 819	104,1%
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	6 318 740	7 229 689	910 949	114,4%
Eladott áruk beszerzési értéke	16 052	44 919	28 867	279,8%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	5 876	45 184	39 308	769,0%
II. Értékesítés közvetlen költségei	6 340 668	7 319 792	979 124	115,4%
III. Értékesítés bruttó eredménye	1 149 930	475 625	-674 305	41,4%
Értékesítési, forgalmazási költségek				
Igazgatási költségek	403 068	424 618	21 550	105,3%
Egyéb általános költségek	650 784	699 201	48 417	107,4%
IV. Értékesítés közvetett költségei	1 053 852	1 123 819	69 967	106,6%
V. Egyéb bevételek	146 736	408 599	261 863	278,5%
ebből: visszaírt értékvesztés				
VI. Egyéb ráfordítások	391 038	451 015	59 977	115,3%
ebből: értékvesztés	34 113	35 855	1 742	105,1%
A.ÜZEMI(ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-148 224	-690 610	-542 386	465,9%
Kapott (járó) osztalék és részesedés				
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége				
Befektetett pü-i eszközök kamatai, árfolyamnyeresége				
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	158	67 467	67 309	42700,6%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	7 937	5 728	-2 209	72,2%
VII. Pénzügyi műveletek bevételei	8 095	73 195	65 100	904,2%
Befektetett pü-i eszközök árfolyamvesztesége				
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások				
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése				
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 041	2 111	1 070	202,8%
VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 041	2 111	1 070	202,8%
B.PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	7 054	71 084	64 030	1007,7%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-141 170	-619 526	-478 356	438,9%
XI.Adófizetési kötelezettség				
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-141 170	-619 526	-478 356	438,9%

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

(adatok ezer Ft-ban)

Tétel megnevezése	2021.dec.31.	2022.dec.31.	Eltérés	Index
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 474 864	7 795 417	320 553	104,3%
Export értékesítés nettó árbevétele	15 734	0	-15 734	
I.Értékesítés nettó árbevétele	7 490 598	7 795 417	304 819	104,1%
Saját termelésű készletek állományváltozása ±	0	597	597	
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	5 615	60 913	55 298	1084,8%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	5 615	61 510	55 895	1095,5%
III.Egyéb bevételek	146 736	408 599	261 863	278,5%
ebből: visszaírt értékvesztés				
Anyagköltség	1 580 793	2 550 021	969 228	161,3%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 945 353	1 853 967	-91 386	95,3%
Egyéb szolgáltatások értéke	295 504	294 667	-837	99,7%
Eladott áruk beszerzési értéke	16 052	44 919	28 867	279,8%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	5 876	45 184	39 308	769,0%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	3 843 578	4 788 758	945 180	124,6%
Béreköltség	2 526 278	2 760 771	234 493	109,3%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	217 157	211 473	-5 684	97,4%
Bérfelrakások	438 704	386 682	-52 022	88,1%
V. Személyi jellegű ráfordítások	3 182 139	3 358 926	176 787	105,6%
VI. Értéksökkenési leírás	374 418	357 437	-16 981	95,5%
VII. Egyéb ráfordítások	391 038	451 015	59 977	115,3%
ebből: értékvesztés	34 113	35 855	1 742	105,1%
A.ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-148 224	-690 610	-542 386	465,9%
Kapott (járó) osztalék és részesedés				
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége				
Befektetett pü-i eszközök kamatai, árfolyamnyeresége				
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	158	67 467	67 309	42700,6%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	7 937	5 728	-2 209	72,2%
VIII.Pénzügyi műveletek bevételei	8 095	73 195	65 100	904,2%
Befektetett pü-i eszközök árfolyamvesztése				
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások				
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése				
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 041	2 111	1 070	202,8%
IX.Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 041	2 111	1 070	202,8%
B.PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	7 054	71 084	64 030	1007,7%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-141 170	-619 526	-478 356	438,9%
XI.Adófizetési kötelezettség				
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-141 170	-619 526	-478 356	438,9%