



DMRV ZRT DMRV Duna Menti Regionális Vízmű

Zártkörűen Működő Részvénytársaság

2021. évi Éves Beszámolójának

Kiegészítő Melléklete

Kelt: Vác, 2022. március 30.

György László
vezérigazgató

DMRV DUNA MENTI REGIONÁLIS VÍZMŰ ZRT.
2600 Vác, Kodály Zoltán utca 3.
22.

Tartalom

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA	4
A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE	4
A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE	6
A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE	7
A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI	9
A. 1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai.....	9
A. 1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések	10
A. 1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei.....	11
A. 1.4.4. Főbb értékelési szabályok.....	12
A. 1.4.5. A vagyonnevezésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások	16
A. 1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai.....	17
B. SPECIFIKUS RÉSZ	18
B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	18
B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	19
B. 1.1.1. Immateriális javak	19
B. 1.1.2. Tárgyi eszközök.....	20
B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök.....	22
B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK.....	22
B. 1.2.1. Készletek	22
B. 1.2.2. Követelések	23
B. 1.2.3. Értékpapírok	25
B. 1.2.4. Pénzeszközök.....	25
B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	25
B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA.....	26
B. 1.5. CÉLTARTALÉK	28
B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK	29
B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	32
B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	35
B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA	35
B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása	35
B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények	36
B. 2.1.3. Költségek részletezése	36
B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása	39
B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE	42
C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	43
C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESÉDÉSI VISZONYOK	43
C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA	43
C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE	43

C. 4. A MUNKAÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA.....	43
C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS	43
C. 6. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA	43
C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK	44
C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK.....	44
C.7.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	44
C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG	44
C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS	45
D. TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK	46
D. 1. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS	46
E. MELLÉKLETEK	50

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE

Cég: **DMRV Duna Menti Regionális Vízmű
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

Cég rövid elnevezése:	DMRV Zrt. (továbbiakban Társaság)
Székhely:	2600 Vác, Kodály Zoltán út 3.
Cím:	2600 Vác, Kodály Zoltán út 3.
Internet elérés:	www.dmrvzrt.hu
Cégjegyzék szám:	13-10-040189
Adószám:	10863877-2-44
Alapítás időpontja:	1993.04.01.
A Társaság első üzleti éve:	1993.
A Társaság alapításkori tőkéje:	400 000 000 Ft
Alaptőke (2021. december 31.):	1 076 801 000 Ft
<u>Minősített többségi irányítást gyakorló tulajdonos:</u>	
Név:	Magyar Állam
Szavazatainak aránya:	91,01 %

A Magyar Államot megillető részvények felett a tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét az 1/2018. (VI. 25.) NVTNM rendelet alapján a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter gyakorolta 2020. december 31-ig. A 2020. évi CLXXIII. törvény alapján 2021. január 1-től a Nemzeti Vízművek Zrt. a tulajdonosi joggyakorló.

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

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy

Aláírásra jogosult

Név	Cím
-----	-----

Önálló aláírási jogosultsággal:

Virág László (vezérigazgató)

2459 Rácalmás, Pillangó köz 1.

A Társaság vezetésének bemutatása az éves beszámoló fordulónapján

Vezérigazgató:

Virág László

Felügyelő Bizottság:

Dr. Schieszl Ferenc (FB elnök)

Jelinek Gabriella (tag)

Bardóczi Barbara (tag)

Pető Sándor (tag)

Kramlik Mihály (tag)

Barna János Béla (tag)

A Felügyelő Bizottsági tagok körében 2021.09.19-én változás történt, ezen időpontig Kerti Zsolt látta el az FB elnöki feladatokat, majd 2021.09.19-től Dr. Schieszl Ferenc kapott helyette megbízást.

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

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

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

Nagyné Koch Tímea

Lakcím: 2800 Tatabánya, Győri út 14. 2/10.

A könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételéről szóló 93/2002. (V. 5.) Kormányrendelet alapján 188146 számon a Pénzügyminisztérium által vezetett nyilvántartásba vett, könyvviteli szolgáltatási tevékenység folytatására jogosult személy.

Könyvvizsgálat

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

A Társaság könyvvizsgálója:

DORNHOF NAGY UND PARTNER HUNGAR AUDIT

Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 1023 Budapest, Vérhalom utca 12-16. A. épület I. emelet

Cégjegyzék szám: 01-09-063562

Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Adószám: 10260793-2-41

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 000093

Könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy:

Blaskó Gabriella

Lakcím: 2120 Dunakeszi, Szent István utca 33.

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 006904

Tárgyévi üzleti évre vonatkozó könyvvizsgáló által felszámított díjak részletezése:

- 2021. év könyvvizsgálata: 4,2 M Ft

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

A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE

A cég fennállását 1928. október 21-től – Vác város vízművének üzembehelyezésétől - számítjuk. Az akkor létrejött szolgáltató szervezet 1962-ig – különböző elnevezéssel - városi vízműként működött. Majd ezt követően térségi feladatokat látott el a Dunakanyarban, 1971. évtől ágazati irányítás alá került. A részvénytársaság 1993. április 1-vel – a jogelőd állami vállalat átalakításával - jött létre.

Jogelődök:

1928. VÁCI VÍZMŰ

1949. VÁC VÁROSI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ VÁLLALAT

1962. DUNA MENTI VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ VÁLLALAT

1971. DUNAKANYAR VÍZMŰVEK

1972. DUNA MENTI REGIONÁLIS VÍZMŰ ÉS VÍZGAZDÁLKODÁSI VÁLLALAT

1991. DUNA MENTI REGIONÁLIS VÍZMŰVEK

1993. DUNA MENTI REGIONÁLIS VÍZMŰ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

2006. DUNA MENTI REGIONÁLIS VÍZMŰ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

2007. DMRV DUNA MENTI REGIONÁLIS VÍZMŰ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Az eltelt több mind háromnegyed évszázad alatt nagy fejlődésen ment át a Társaság. Pest megye 63 településén végez ivóvízszolgáltatást, és 47 település szennyvizének elvezetéséről és tisztításáról gondoskodik. Nógrád megyében 55 település ivóvízellátását, illetve ezek közül 47 település szennyvíz-elvezetés biztosítását, valamint Komárom-Esztergom megyében 2-2 település ivóvízellátását és szennyvízelvezetés -tisztítását végzi. Ennek következtében Pest, Nógrád és Komárom-Esztergom megyéhez tartozó 120 településen élő, több, mint 600 ezer lakos részére történő vízellátás és 96 településen élő körülbelül 450 ezer lakos részére történő szennyvízelvezetés szolgáltatásban érdekelt.

A Társaság gyakorlatilag tiszta profilú közszolgáltató szervezet. A jogelőd tevékenységét is figyelembe véve 1928. óta végez lakossági – és közületi fogyasztók részére ivóvízellátást, valamint szennyvízelvezetést és –tisztítást, melyek tevékenységi körének jelenleg több, mint 95 %-át adják. Alaptevékenységét részben vagyongazdálkodási, részben pedig bérleti-üzemeltetési jogviszony keretén belül látja el.

Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Ezen alaptevékenységen kívül a Társaság – a szolgáltatáshoz kapcsolódóan – kisebb mértékű speciális építési,- szerelési és egyéb vállalkozói jellegű tevékenységet is végez.

A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE

A Társaság fő tevékenysége:

3600 '08 Víztermelés, -kezelés, -ellátás

A Társaság egyéb tevékenységei:

3700	Szennyvíz gyűjtése, kezelése
4291	Vízi létesítmény építése
4221	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
7111	Építészmérnöki tevékenység
7112	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7120	Műszaki vizsgálat, elemzés

Közszolgáltatói tevékenység bemutatása:

A Társaság a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által kiadott 1972/2013. számú működési engedély szerint köteles és jogosult a víziközmű-rendszerekkel ellátott ellátási területek vonatkozásában víziközmű-szolgáltatást nyújtani.

Közszolgáltatási jogviszony keretében az alábbi főbb feladatokat látja el:

- közműves ivóvízellátás, az ahhoz kapcsolódó tűzi-víz biztosítással;
- közműves szennyvízelvezetés és -tisztítás (egyesített rendszer esetén a csapadékvíz-elvezetést is ideértve);
- közérdekű üzemeltetői tevékenység ellátása a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal erre kijelölő határozata alapján.

A közszolgáltatásból származó bevételeket elsősorban az ellátásért felelősökkel kötött üzemeltetési vagy koncessziós szerződésekkel kapcsolatban – önkormányzati rendeletekben – meghatározott díjak, az állami tulajdonú közüzemi vízműből szolgáltatott ivóvízért, illetőleg az állami tulajdonú közüzemi csatornamű használatáért fizetendő díjakról szóló 47/1999. (XII. 28.) KHVM rendelet és annak módosításai, valamint a rezsicsökkentések végrehajtásáról szóló 2013. évi LIV. törvény határozza meg.

A Társaság közszolgáltatási tevékenység keretében felmerült költségeit, ráfordításait elsősorban a közszolgáltatási tevékenységből származó bevételekből fedezi.

A közszolgáltatási tevékenység részben állami tulajdonú víziközművek esetén vagyonkezelési, az önkormányzati tulajdonú vízi létesítményeknél elsősorban bérleti-üzemeltetési konstrukcióban valósul meg, de ez utóbbi eszközcsoportban előfordul a vagyonkezelési szerződéses forma is.

Egyéb tevékenységek bemutatása:

Az alaptevékenységet kitevő szolgáltatásokon túlmenően egyéb kisebb mértékű speciális építési, szerelési és egyéb vállalkozói jellegű tevékenységet, akkreditált laboratóriumának köszönhetően pedig mintavételek alapján laborvizsgálatokat is végez.

A Társaság tevékenységét befolyásoló lényeges események

A Társaság tevékenységét ágazati sajátosságait befolyásoló főbb előírások:

- A 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvényben (továbbiakban Vksztv.), valamint annak végrehajtási rendeletében (58/2013. (II.27.) Korm. rendelet) előírt számviteli szétválasztási kötelezettségnek való megfelelés, figyelembe véve a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal VK 5/2013. számú számviteli szétválasztás szabályainak, illetve a VK 1/2016. számú önköltség számítás javasolt eljárásához kiadott ajánlásában foglaltakat, a többségi tulajdonos bevonásával a regionális vízművekre kialakított egységes Controlling koncepció alapul vételével.
- Az engedélyköteles, valamint a másodlagos tevékenységek bevételeinek, költségeinek, ráfordításainak, valamint a kapcsolódó eszközöknek és forrásoknak szabályozott keretek közötti elkülönítése, a keresztfinanszírozás mentes ágazati kimutatások összeállítása.

E szabályozott keretek között használt alapfogalmak:

- **Víziközmű-szolgáltatás** (engedélyköteles tevékenységek): a közműves ivóvízellátás az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással, valamint a közműves szennyvízelvezetés és -tisztítás, egyesített rendszer esetén a csapadékvíz-elvezetés is, melyet a víziközmű-szolgáltató a felhasználó részére közüzemi jogviszony keretében nyújt.

A víziközmű-szolgáltatók egymás közötti kapcsolódó szolgáltatása (ivóvíz-átadás, szennyvíz-átvétel), valamint a víziközmű beruházáshoz kapcsolódó aktivált saját teljesítmények értéke is.

- **Különdíjas szolgáltatások** (melyek az alaptevékenység részét képezik): A Vksztv. 2. § 22. pontja értelmében a víziközmű-működtetés a víziközmű üzemeltetésével, valamint a víziközmű-fejlesztéssel kapcsolatos tevékenységek összessége. Mindazon tevékenységek, amelyek a jogszabályokban és az üzemeltetési szerződésben előírt követelmények teljesítése érdekében okszerűen merülnek fel:
 - különdíj ellenében végezhető szolgáltatások
 - térítés ellenében végzett szolgáltatások
 - szerződésszegés esetén külön díj ellenében kizárólagosan végzett szolgáltatások
 - külön díj felszámítása nélkül biztosítandó szolgáltatások.
- **Másodlagos tevékenység:** a számviteli szétválasztás szempontjából a másodlagos tevékenységek közé sorolandó a víziközmű-szolgáltató víziközmű-szolgáltatás körébe nem tartozó összes tevékenysége.

A MEKH VK 1/2016. számú ajánlása szerint Másodlagos tevékenységnek minősül különösen:

- az elkülönített rendszerű csapadékvíz elvezető rendszerek üzemeltetése,
- a fürdőüzemeltetés,
- a nem közműves szennyvízszállítási közszolgáltatás,
- a biogáz üzem üzemeltetése, valamint
- az árvízvédelemmel kapcsolatos tevékenység.

Ezen túlmenően ide sorolandó mindazon tevékenység, amelyeket ellenérték fejében végez a Társaság, de nem tartozik a fentiekben kiemelt kategóriákba (pl. ipari vízszolgáltatás, üdülő szolgáltatási tevékenység, laborvizsgálatok, egyéb építési tevékenységek, eszköz bérbeadás stb.)

A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI

A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai

A Társaságnál előírt és alkalmazott általános számviteli elvek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) előírásait tükrözik, melyek a Számviteli Politikában rögzítésre kerültek.

A Társaság az Sztv. előírásainak megfelelően **kettős könyvvitel** vezetésére kötelezett.

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

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

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

A Társaság éves beszámolóját az Sztv. előírásai alapján összeállított Számviteli politikában előírtak szerint készíti el, figyelemmel a víziközmű szolgáltatási tevékenységre vonatkozó jogszabályi előírásokra is.

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

Az éves beszámoló készítésének fordulónapja: az üzleti év **december 31.**

A mérlegkészítés napja: a tárgyévet követő év **január 31-e**, figyelembe véve azt a körülményt, hogy a tulajdonosi támogatás tárgyévi mértékének számszerűsítése csak az ágazati szétválasztás elkészítése után áll információként rendelkezésre. A Számviteli Politikában meghatározottak szerint a beszámoló készítés napjának az adott évi működési támogatás elszámolás támogató felé történő benyújtásának napja tekintendő.

A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések

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

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

A Társaság **jelentős összegű hibának** minősít egy hibát, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

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

- gazdasági társaság alapítása, vagy jegyzett tőke emelése,
- részesedés megszerzése, megszűnése,
- ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz,
- fejlesztési célra adott támogatás,
- elengedett követelés, kötelezettség (kivéve jogszabály alapján elengedett visszapótlási kötelezettség), átvállalt kötelezettség,
- garanciális kötelezettségvállalás.

Kivételes nagyságú tételnek tekinti a Társaság az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások, pénzügyi bevételek, pénzügyi ráfordítások azon tételeit, melyek meghaladják a tárgyévi mérlegfőösszeg 1%-át, kivéve a szokásos üzleti tevékenységhez kapcsolódó tételeket. Ilyenek a többségi állami tulajdonos által biztosított működési- és bértámogatás, lakossági díjtámogatás és a jogszabály alapján elengedett visszapótlási kötelezettség üzleti évben elszámolt bevétele, a közművezeték adó ráfordításának összege.

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

A tárgyévben ezek az alábbiak:

- Eszközhasználat/önkormányzati bérleti díj
- Technológiai gépészeti karbantartás
- Épület, építmény karbantartás
- Csőhálózat karbantartás
- Úthelyreállítás
- Postaköltség
- Szennyvíz iszap elhelyezés költsége
- Szennyvíz befogadási díj,


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

- Informatikai rendszerek költségei valamint az
- Egyéb igénybe vett szolgáltatások értéke.

Valamennyi jelentős nagyságú, kiemelendő téma az igénybe vett szolgáltatások beszámoló részben megjelenítésre kerül.

Lényegesnek tekinti a Társaság amennyiben az egyes jogcímek szerint képzett céltartalék összege az előző évi összegtől minimum 50%-kal eltér, illetve azon ügyleteket, mérlegben kívüli tételeket, amelyek egyedi értéke a 200 M Ft-ot meghaladja. A Tárgyévben a lényegességi küszöbérték a céltartalékok esetében releváns, melynek részletei a B.1.5 fejezetben kerülnek bemutatásra.

A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei

Változás a bázisévhez viszonyítva, hogy a Társaság a 200 ezer forint alatti bekerülési értékű vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket és tárgyi eszközöket használatbavételkor egy összegben leírja (kivéve ingatlanok és ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok).

A használatbavételkor egy összegben le nem írt eszközök körében (specialitások figyelembevételével):

- Az értékcsökkenést a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés napjától kezdve számítja, naptári napokra arányosan, amíg a rendeltetésszerű használatból ki nem vonja, vagy a maradványértéket el nem éri.
- A Társaságnál a hasznos élettartam időarányos leírásnál a várható használati idő, vagyoneértékelt eszköznél a pótlási idő.

A használt tárgyi eszközök állományba vétele esetén a hasznos élettartam megállapítása a tárgyi eszközök állapotának, elhasználódottságának figyelembe vételével egyedileg történik.

- A maradványérték meghatározását a Társaság a vízügyi ágazat speciális gazdálkodási, folyamatos szolgáltatási körülményeiből adódó sajátosságainak a figyelembevételével alakította ki. A tárgyi eszközök maradványértékének meghatározása műszaki jellegű becslésen alapul, az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk figyelembe vételével, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható érték alapján. Jelentős a maradványérték, amennyiben az üzembe helyezett eszköz bekerülési értékének 10 %-át, vagy a 200 E Ft-ot eléri vagy meghaladja.
- A leírás alapja a maradványértékkel csökkentett bruttó érték.
- Az értékcsökkenést a Társaság havonta számolja el.

A Társaság az alábbiak szerint állapítja meg az egyes eszközcsoportok hasznos élettartamát (leírási kulcsát) és maradványértékét:

- Társasági tulajdonú, működtető eszközök : A Társaság az amortizáció mértékét a bruttó érték alapján számított lineáris leírás módszerével a műszaki jellegű becslésen alapuló várható használati idő és a maradványérték figyelembe vételével egyedileg állapítja meg.

Az eszközök hasznos élettartamának meghatározásánál kiinduló alapot biztosítanak a tapasztalati adatok, amelyek az üzembe helyezésre kerülő (aktivált) eszköz műszaki adottságai, valamint felhasználási körülményeinek figyelembe vételével pontosításra kerülnek.

– Állami tulajdonú eszközök specialitásai:

- A vagyonkezelési szerződés alapján nyilvántartásba vett közművagyon esetében a Társaság a tervszerinti amortizációt a vagyonkezelési szerződésben meghatározottak szerint, valamint vagyonértékelést követően a vagyonértékelő által meghatározott pótlási idő függvényében állapítja meg. A terv szerinti amortizáció elszámolási módját a Társaság akkor változtatja meg, ha azt a műszaki körülményekben bekövetkezett változások indokolják.
- A víziközmű vagyonnak minősülő újonnan és önállóan aktivált eszközök esetében a Társaság az amortizáció mértékét az eszköz bruttó értéke alapján számított lineáris leírás módszerével, a műszaki jellegű becslésen alapuló várható használati idő és maradványérték figyelembe vételével, egyedileg állapítja meg.
- Víziközműnek nem minősülő vagyon esetében a Társaság a nyilvántartásba vétel évében érvényes szabályok és a vagyonkezelési szerződésben, vagyonértékelésben rögzítetteknek megfelelően határozza meg.

- Önkormányzati tulajdonú eszközök specialitásai: a vagyonkezelésbe vett eszközök bekerülési értéke a vagyonkezelésbe vételkor a vagyonkezelési szerződésben meghatározott eszközérték, a Társaság által aktivált eszközök esetében az általános szabályok szerinti, tényleges bekerülési érték. Az eszközök amortizációját a számviteli szabályokra alapozottan, a vagyonkezelési szerződésben foglaltak, illetve vagyonértékelést követően a vagyonértékelési dokumentációban szereplő pótlási idő szerint számolja el.

A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok

A befektetett eszközök bekerülési értéken (beszerzési, illetve előállítási költségen) kerülnek értékelésre, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással, illetve értékvesztéssel, növelve az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, illetve értékvesztés visszaírásának összegével.

A bekerülési érték tartalmának meghatározása az Sztv. 47-51. § szerint történik.

Az alaptevékenység a közműves ivóvíz szolgáltatás, a közműves szennyvízelvezetés és tisztítás, valamint az összes alaptevékenységen kívüli tevékenység kalkulációs sémáját a Társaság hatályos önköltségszámítási szabályzata tartalmazza. Az alkalmazott **önköltség számítási módszer** alkalmas arra, hogy kalkulációs egységenként mutassa be a tevékenységenkénti teljes önköltség alakulását. A saját termelésű készletek és saját előállítású eszközök közvetlen önköltségének megállapítása utókalkuláció alapján történik a Társaság önköltségszámítási szabályzatában leírtaknak megfelelően.

Az immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél a Társaság figyelembe vesz minden olyan terven felüli értékcsökkenést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti és amely a mérlegképezés időpontjáig ismertté vált. Tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete

(Sztv. 46. § (4) bekezdés alapján), ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy éve fennáll. A különbözet tartósnak minősül – fennállásának időtartamától függetlenül – akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető. Jelentősnek minősül a különbözet, ha meghaladja a bekerülési érték 25 %-át, vagy az 5 M Ft-ot.

A **gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést** jelentő befektetésnél értékvesztést kell elszámolni, ha

- a befektetett összeg a társaság megszűnésekor várhatóan nem térül meg,
- a társaság piaci megítélése tartósan és jelentősen csökken,
- a társaság saját tőke értékének a befektetés névértékével arányos része a befektetés könyv szerinti értéke alá csökken.

Tartósság megítélése a fentiekkel azonosan, Sztv. 46. § (4) bekezdés szerint. Jelentősnek minősül a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti különbözet, ha az a könyv szerinti érték 25 %-át, vagy az 5 M Ft-ot meghaladja. Az értékvesztést a piaci érték szintjéig kell elszámolni.

A **hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál** – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és – (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó – piaci értéke közötti különbözet veszteségjellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. Amennyiben a mérleg-fordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a befektetések és értékpapírok mérleg-készítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét. Az értékvesztés elszámolásának és visszairásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 25 %-át, tartósnak, ha 1 éven túl fennáll.

A **készletek** értékelése a Társaságnál az alábbi:

- a vásárolt készleteket (anyag, áru) bekerülési értéken az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken,
- a készletekre adott előleget az átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegben, illetve az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken,
- a saját termelésű készletek (befejezetlen termelés és félkész termékek) értékelése előállítási költségen (közvetlen önköltségen) történik.

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, valamint ha a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken mutatja ki, a készlet értékét a különbözet értékvesztés elszámolásával csökkenti.

A készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke akkor tekinthető jelentősen magasabbnak, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke (illetve várható eladási ára), ha azt legalább 25 %-kal, vagy 500 E Ft-tal meghaladja. Tartós, ha a készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke legalább 6 hónapon keresztül meghaladja a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéket (várható eladási árat). Az értékvesztés elszámolása a fajlagosan kis értékű készleteknél (100 E Ft alatti egyedi értékű készlet) a készletcsoportok könyv szerinti értékének arányában történik.

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

A Társaság egyedi minősítés alapján számolja el az értékvesztést, amennyiben az adott vevő gazdálkodói/intézményi körbe tartozik és a kintlévősége meghaladja az 500 E Ft-ot.

Amennyiben más információ nem áll rendelkezésre, csak a fizetési késedelem, akkor az alábbi értékvesztéseket kell elszámolni.

Késedelem	Értékvesztés a bekerülési érték %-ában
181-365 nap	25%
365 nap felett	80%

Amennyiben egy vevőnél több különböző lejáratú követelés is van, akkor az értékvesztés elszámolásakor a legmagasabb %-kal számolja el a Társaság az értékvesztést.

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

Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell.

A Társaság az értékvesztés elszámolás szempontjából a vevőkövetéseit csoportosan értékeli, amennyiben

- az a lakossági felhasználói körbe tartozik, értékhatártól függetlenül, továbbá
- a közületi felhasználó és egyéb vevői körből azon vevőkövetések, melyek követelésállományának nyilvántartásba vételi értéke kis összegűnek minősül.

Vevőnként, adósonként kis összegű követelésnek kell tekinteni azokat, melyek nyilvántartásba vételi értéke az egyedi értékelésre vonatkozó 500 E Ft összeghatárt nem éri el. A Társaság ezeket a követéseit csoportosan minősíti.

A csoportos értékelés történhet:

a) Év végi értékelés megtérülés-számítással

A csoportosan értékelt követelések megtérülés-számításon alapuló év végi értékelése során az értékvesztés mértékének meghatározása a tárgyévet megelőző év fordulónapi vevői követelésállományából az üzleti év fordulónapjáig pénzügyileg meg nem térült követelés arányában történik.

b) Év végi értékelés a nyilvántartásba vételi érték arányában

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

Időintervallum	Értékvesztés %-a
181-365 nap	25 %
365 nap felett	80 %

A vevőnként kisösszegű követelések a) és b) pontokban meghatározott értékelési módszere közül a Társaság azt alkalmazza, amelyik jobban tükrözi a vevőkövetelések valós értékét.

A **valuta, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek** értékelése az alábbi:

- A Társaság a valutakészlet; a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve a kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát a teljesítés napján érvényben lévő, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon számítja át forintra.
- A forintért vásárolt valutát, devizát bekerülési (ténylegesen fizetett) összegben veszi nyilvántartásba, és ez alapján határozza meg a nyilvántartásba-vételi árfolyamot.
- Devizás kötelezettség teljesítése (hiteltörlesztés, szállító kiegyenlítés, deviza vásárlás) esetén a forintszámla megterhelése a bank által adott napra közzétett deviza eladási árfolyamán történik.
- A Társaság az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan minden valuta-, devizakészletet, követelést és kötelezettséget átértékel az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamra, függetlenül attól, hogy annak hatása az eredményre jelentős-e.

A **források** (saját tőke, céltartalék, kötelezettségek) a mérlegben könyv szerinti értéken mutatja ki, kivéve a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek, melyet az üzleti év mérlegforduló napjára vonatkozó devizaárfolyamra átértékel.

A számviteli törvény előírásai alapján a Társaság **céltartalékok** képez:

- *Várható kötelezettségekre:*
 - jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségek,
 - függő kötelezettségek (pl. még le nem zárt peres ügyek),

- biztos jövőbeni kötelezettségek,
 - korengedményes nyugdíjazás/korhatár előtti ellátás,
 - végkielégítés,
 - környezetvédelmi kötelezettségek fedezetére,
 - a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteség fedezetére,
 - kivethető vízszennyezési bírságra, illetve szokásos mértéket meghaladó eszközhasználati díjakra.
- *Jövőbeni költségekre:* fenntartási költség, átszervezési költség, környezetvédelemmel kapcsolatos, nem jogszabályon alapuló költségekre, eseti jellegű rendkívüli karbantartási tevékenységre.
- Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve folyamatban lévő ügyekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan és azokra a Társaság a szükséges fedezetet más módon nem biztosította. *Garanciális és környezetvédelmi kötelezettségekre* céltartalékot a várhatóan, vagy biztosan felmerülő jelentős összegű kötelezettség esetén kell képezni, a külön jogszabályokban meghatározott mértékig.
A garanciavállalás mértékéig, ha a fedezet más módon (pl. biztosítással) nem fedezett.

A.1.4.5. A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások

A vagyonkezelési szerződések a vagyonkezelés fő irányelveit, a tulajdonos és a vagyonkezelő/társaság jogait és kötelezettségeit rögzítik. A vagyonkezelési szerződések értelmében a vagyonkezelőt megilletik a tulajdonos jogai és terhelik a tulajdonos kötelezettségei.

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

A vagyontárgyak bruttó bekerülési értéke a vagyonkezelési szerződésben, illetve a vagyonértékelésben meghatározott érték alapján került megállapításra. A vagyonkezelte eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek elszámolásakor a vagyonkezelési szerződésben rögzített, szabályozott módon kell eljárni. A Társaság a közművagyonnal való elszámolás tekintetében a víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. számú törvény 26. §-ban foglaltakat is figyelembe veszi.

Az állami kezelt vagyont érintő beruházások jellemzően társasági előfinanszírozásai valósulnak meg, amely előfinanszírozás, mint a vagyonkezelésbe adóval szembeni megtérítési igény jelentkezik. A beruházás elszámolására vonatkozó eljárás minden esetben a vagyonkezelő által a többségi tulajdonosi joggyakorló felé benyújtott, erre irányuló kifejezett kérelmére indul, amely kérelemnek – többek között – tartalmaznia kell a vagyonkezelőnek a beruházás megtérítésének módjára vonatkozó javaslatát, mely adott esetben e célra nyújtott támogatási forma is lehet.

A Társaság – mint közfeladatot ellátó vállalkozás – az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló törvény előírásai alapján 2013. június 28-tól mentesült az állami vagyon vagyongazdálkodása során az elszámolt értékcsökkenés ún. visszapótlási kötelezettség teljesítése alól. Ettől az időponttól kezdődően e jogosult benyújtani a beruházás megtérítési igényeit a többségi tulajdonosi joggyakorló felé.

A.1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai

A Társaság a számviteli törvény előírásai, valamint a gazdasági társaságokra vonatkozó általános érvényű jogszabályok mellett a víziközmű-szolgáltatásra vonatkozó jogszabályok – elsősorban a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény, valamint a törvény végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet –, a MEKH, valamint az NV Zrt. által kiadott víziközmű szolgáltatást, vagyongazdálkodást, illetve egyéb, az üzemeltetéssel és vagyonszámolással összefüggésbe hozható eljárási utasításai, előírásai szerint végzi tevékenységét.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az eszköz- és forrástételek mérleg főcsoportonkénti alakulása 2020. évhez viszonyítva az alábbi:

MEGNEVEZÉS	2020. év	2021. év		Eltérés	
	M Ft	M Ft	Megoszlás (%)	M Ft	%
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	85 914	90 968	82,42	5 054	5,88
<i>Immateriális javak</i>	145	105	0,10	-40	-27,59
<i>Tárgyi eszközök</i>	85 749	90 842	82,31	5 093	5,94
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	20	21	0,02	1	5,00
FORGÓESZKÖZÖK	10 443	19 005	17,22	8 562	81,99
<i>Készletek</i>	453	407	0,37	-46	-10,15
<i>Követelések</i>	2 415	2 281	2,07	-134	-5,55
<i>Értékpapírok</i>	72	73	0,07	1	1,39
<i>Pénzeszközök</i>	7 503	16 244	14,72	8 741	116,50
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	372	394	0,36	22	5,91
ESZKÖZÖK	96 729	110 367	100,00	13 638	14,10
SAJÁT TŐKE	2 630	2 792	2,53	162	6,16
<i>Jegyzett tőke</i>	1 077	1 077	0,98	0	0,00
<i>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</i>	0	0	0,00	0	-
<i>Tőketartalék</i>	522	522	0,47	0	0,00
<i>Eredménytartalék</i>	625	678	0,61	53	8,48
<i>Lekötött tartalék</i>	250	353	0,32	103	41,20
<i>Értékelési tartalék</i>	0	0	0,00	0	-
<i>Adózott eredmény</i>	156	162	0,15	6	3,85
CÉLTARTALÉKOK	2 240	2 119	1,92	-121	-5,40
KÖTELEZETTSÉGEK	76 250	88 090	79,82	11 840	15,53
<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>	0	0	0,00	0	-
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	70 828	72 679	65,85	1 851	2,61
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	5 422	15 411	13,96	9 989	184,23
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	15 609	17 366	15,73	1 757	11,26
FORRÁSOK	96 729	110 367	100,00	13 638	14,10

A Társaság mérlegfőösszege 110 367 M Ft, eszköz- és forrásállománya 13 638 M Ft-tal nőtt a bázis időszakhoz képest. Mérlegsorok szerint haladva a 2021. december 31-i állománya a következőképpen alakult. A Sztv. 3. § (2) bekezdés szerinti részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételeket a **B.6. melléklet**, a kötelezettségeket és halasztott bevételeket a **B.9. melléklet** tartalmazza.

Csurjána Bobis Mónika
osztályvezető

B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök tárgyidőszaki értéke **90 968 M Ft**, mely az előző időszakhoz viszonyítva **5 054 M Ft-tal nőtt**, amit alapvetően a tárgyi eszközök állományának a növekedése befolyásolt. A tárgyi eszközökön belül az aktív eszközállomány, illetve a beruházásokra adott előlegek könyv szerinti értéke nőtt, míg a beruházások állománya csökkent. A befektetett eszközök, s azon belül a vagyonekezelésbe vett eszközök (víziközmű-vagyon) összes eszközökön belüli jelentős aránya tükrözi a Társaság, mint közfeladatokat ellátó vállalkozásnak a vagyonekezelői tevékenységét.

B. 1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2020. év M Ft	2021. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Immateriális javak nettó értéke összesen	145	105	-40	-27,59
Társaság tulajdonában lévő eszközök	139	92	-47	-33,81
Vagyonkezelésbe vett eszközök	6	13	7	116,67
Állami vagyon	6	13	7	116,67
ebből: NV hatáskörű	6	13	7	116,67
NFA hatáskörű	0	0	0	-
Önkormányzati vagyon	0	0	0	-

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

Az immateriális javak állományváltozását az alábbi tételek összevont hatása eredményezte:

Tárgyévi beszerzés	19 M Ft,
melynek főbb tételei:	
- Szennyvízátemelő Scada váltás. (5telephely) szoftver	11 M Ft
- Szoftver licence díjak	1 M Ft
-Vízóra hitelesítő ügyviteli rendszer SW	3 M Ft
- Távleolvasó rendszer szoftvercsomag IZAR	3 M Ft
- Survey adatgyűjtő szoftver, windows operációs rendszer.	1 M Ft
Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	59 M Ft

A selejtezőként a tárgy évben kivezetésre került 5 M Ft bruttó értékű szellemi termékek, melynek könyv szerinti értéke 0 M Ft.


 Csuriáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

B. 1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Tárgyi eszközök nettó értéke összesen	85 749	90 842	5 093	5,94
Társaság tulajdonában lévő eszközök (beruh. és beruh.-ra adott előlegekkel együtt)	2 383	6 139	3 756	157,62
<i>ebből: beruházás és ber.adott előleg</i>	473	4 044	3 571	754,97
Vagyonkezelésbe vett eszközök (beruh. és beruh-ra adott előlegekkel együtt)	83 366	84 703	1 337	1,60
Állami vagyon	80 480	81 918	1 438	1,79
<i>ebből: NV hatáskörű</i>	70 390	76 797	6 407	9,10
<i>NFA hatáskörű</i>	8	8	0	0,00
<i>beruh. és beruh ra adott előleg</i>	10 082	5 113	-4 969	-49,29
Önkormányzati vagyon	2 886	2 785	-101	-3,50
<i>ebből: beruházás és ber.adott előleg</i>	4	7	3	75,00

Az aktivált **tárgyi eszközök** nettó állományának **5 093 M Ft-os növekedése** az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

Tárgyévi új beruházásra adott előlegek változása	+3 460 M Ft
Értékesítés	- 19 M Ft,
Selejtezés	- 152 M Ft,
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	-4 323 M Ft,
Vagyonkezelésbe vétel	+2 324 M Ft,
Beruházás	+ 3 806 M Ft
Egyéb	-3 M Ft

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

Az üzembe helyezések (aktiválások) értéke **8 603 M Ft** volt, melynek kiemelt tételeit a **B.3. melléklet** részletezi. Vagyonsoportonként az alábbiak szerint alakult:


Csurgány Bobis Mónika
osztályvezető

Társasági vagyongörben összesen 480 M Ft értékben történt aktiválás, melyből a jelentősebbek az üzemeltetési tevékenységhez szükséges műszaki járművek, gépek, berendezések. Gépjármű beszerzés 171 M Ft értékben, szerszám, kisgép 68 M Ft, informatikai eszközök 36 M Ft, ivóvíz- és szennyvíz szivattyúk beszerzése 68 M Ft értékben történt. Ezen túlmenően irodai, biztonságtechnikai eszközök, labor eszközök beszerzése valósult meg.

A tárgyévben értékesítésre került a korábbi labor épület, melynek nyilvántartási értéke 19 M Ft-tal csökkentette az eszközállomány értékét.

Az állami vagyongörben összesen 8 112 M Ft értékű eszköz került aktiválásra.

Az állami tulajdonú, vagyongörben lévő eszközök növekedését a tárgyévben részben vagyongörbenbe vételek, részben tárgyi eszközök beruházásai, részben pedig immateriális javak beszerzései okozták. Ez utóbbi két címen létrehozott vagyonnövekmény (mindösszesen 8 123 M Ft) forrását elsősorban a tárgyévben 2 131 M Ft saját-, 5 719 M Ft hazai- illetve uniós pályázati forrás, 174 M Ft befizetett közműfejlesztési hozzájárulás fedezte. Ezen felül a bekötésekre történt befizetések további 99 M Ft forrást biztosítottak.

Az aktivált beruházások elszámolása a Nemzeti Vízművek Zrt.-vel történik, az ezzel kapcsolatos adatszolgáltatás a kért formában határidőre benyújtásra került. A tárgyévben jelentős változást okozott, hogy a többségi tulajdonosi joggyakorló támogatási formában biztosította a saját forrás fedezetét. Ez megváltoztatta a korábbi gyakorlatot, mely szerint a 2021. évben két elszámolási ciklusban történik az értéknövelő beruházások elszámolása, s a forrás biztosítása. Az első elszámolási ciklus 2021.05.31-ig megtörtént, az elszámolási megállapodásban foglaltaknak megfelelően a forrás oldali nyilvántartásba vételek is megtörténtek, míg az év hátralévő részében megvalósított eszköz növekmények elszámolása e beszámoló írásakor még folyamatban van. A megállapodás megkötésének, s az ezen alapuló forrásrendezések időpontja még nem ismert.

További vagyonnövekedést jelentett a tárgyévben 2 324 M Ft értékű vagyongörbenbe vétel.

A tárgyévben tovább folytatódtak a szennyvíztelepi beruházások, melynek következtében ismét jelentős selejtezéseket kellett végrehajtani.

A részben vagy egészben elbontott műtárgyak, állami tulajdonból selejtezett eszközök nettó értéke 110 M Ft.

Az önkormányzati vagyongörbenelt eszközöknél összesen 11 M Ft értékű eszköz került aktiválásra.

A vagyongörben belül a vízközmű rendszerek összetételében nem történt változás, az elszámolt értékcsökkenésen felül közel 2 M Ft értékben történt selejtezés miatti eszköz kivezetés.

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

A Társaság a Számviteli Politikájában meghatározottak szerint a tárgyévben az egyösszegben elszámolható eszközök értékhatárát módosította a korábbi 100 E Ft-ról, 200 E Ft-ra. Ez a bázishoz képest volumenében közel 39 M Ft-tal emelte a tárgyévi amortizáció összegét.

B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök tárgyévi **21 M Ft-os állománya** tartalmazza a Társaság

- kisebbségi (ECOVÍZ Kft. 26,00 % és Univerzál Beszerző Kft. 7,70 %) tulajdonosi részesedéseit,
- valamint a munkavállalók részére adott lakásépítési kölcsönök éven túli összegeit.

A mérleg sor tárgyévi változása (+1 M Ft) az egyéb tartásan adott kölcsönök változásából adódik.

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

B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK

A forgóeszközök tárgyidőszakai értéke **19 005 M Ft**, mely az előző időszakhoz viszonyítva **8 562 M Ft-tal nőtt**. A forgóeszközökön belüli meghatározó arányt a pénzeszközök és a követelések állománya képvisel.

B. 1.2.1. Készletek

A készletek értéke a bázis időszakhoz viszonyítva **46 M Ft-tal csökkent**, fordulónapi értéke **407 M Ft**.

A készleteken belül az **anyagok** értéke a meghatározó (**381 M Ft**), melynek főbb tételei az alapanyagok valamint a gépjármű alkatrészek, pótalkatrészek és villanyszerelési anyagok, segédanyagok. A készletcsökkenés alapvetően az anyagok között jelenik meg. Az alapanyagokon belül a hálózati karbantartó anyagok értéke **211 M Ft**, mely jelentős csökkenést mutat a bázishoz képest. A saját vízmérőfelújítási tevékenység érdekében beszerzett alkatrészek, anyagok értéke **38 M Ft**-ot tesz ki. A **67 M Ft** összértékű alkatrészek között irányítástechnikai, villanyszerelési, szivattyú és egyéb kisgép alkatrészek jelennek meg.

Az anyag készletérték csökkenésben közrejátszott az is, hogy a bázis év végén készletezett pandémia érdekében beszerzett védőeszközök, fertőtlenítő szerek az év folyamán felhasználásra kerültek, ez kb. **12 M Ft** készletcsökkenést jelentett a tárgyév végére.

Az anyagraktári készleten lévő vízmérők állománya a tárgyévben közel **13 M Ft**-ot tesznek ki, mely **3 M Ft** növekményt mutat a bázis évhez viszonyítva.

Az anyagokra elszámolt, a visszanyert hulladék anyaggal csökkentett értékvesztés (selejt, hiány) **2 M Ft**.

A vagyonkezelésben lévő kincstári eszközök selejtezéséből a készleten lévő hulladék értéke **1 M Ft**.

A **befejezetlen termelés** (3 M Ft) során az üzemeltetett önkormányzati területeken megkezdett, de még be nem fejezett elsősorban hibából induló műszaki fejlesztések értéke jelenik meg.

A **késztermékek** tárgyidőszakai értéke **23 M Ft**, értéke bázis szinten maradt, összetételét a saját előállítású vízmérő órák képezik.

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

B. 1.2.2. Követelések

A követelések értéke a tárgyidőszakban **2 281 M Ft**, a bázis időszakhoz viszonyított **134 M Ft-os csökkenésére** az egyes mérlegtételek változása az alábbiak szerint volt hatással.

A vevői követelések záró értéke **17 M-tal magasabb** az előző évi értéknél, melyből a **határidőn belüli** kintlévőség **74 M Ft-tal magasabb**, a **határidőn túli** kintlévőség pedig **58 M-tal alacsonyabb**. (A vevő mérlegsort befolyásoló, de korosításban meg nem jelenő technikai számlák záró értékét figyelmen kívül hagyva.)

A határidőn belüli követelés állomány az alaptevékenységi vevők körében **144 M Ft-tal** nőtt, míg az egyéb vevők körében **70 M Ft-tal** csökkent. A határidőn túli állomány csökkenése tapasztalható mind az alaptevékenységi, mind pedig az egyéb tevékenységnél. Közszolgáltatási területen a lejárt kintlévőség állomány alacsonyabb volumene elsősorban annak tudható be, hogy a korábbinál nagyobb számosságú és volumenű részletfizetési megállapodások megkötésére került sor, illetve jelentős mértékű felszólításra és korlátozó levél kiküldésére került sor a felhasználók részére. Egyéb tevékenység vonatkozásában az önkormányzatok elmaradt bérleti díj számláinak benyújtásának következtében a tartós kintlévőségek kompenzálásai is megvalósulhattak.

Az összes vevői kintlévőség 30 napon belül lejárt állománya **47 M Ft-tal**, a 30 napon túli állomány pedig **11 M Ft-tal** csökkent.

A vevőkövetelések korösszetétele az alábbiak szerint alakult:

Késedelem	2020. év			2021. év		
	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték
	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft
nem késedelmes	1 218	0	1 218	1 299	7	1 292
1 - 30 napos	353	0	353	307	1	306
31 - 90 napos	185	5	180	151	1	150
91 - 180 napos	143	7	136	147	2	145
181 - 365 napos	164	38	126	188	31	157
366 napon túli	643	437	206	600	415	185
ÖSSZESEN	2 706	487	2 219	2 692	457	2 235

A teljes vevői kintlévőség közel 85 %-át az alaptevékenységből eredő követelésállomány teszi ki, mely arány a határidőn belüli állományra vonatkozóan 93 %-ot, a határidőn túli állományra vonatkozóan pedig 74 %-ot jelent.

Az alaptevékenységi vevői állomány korösszetétele:

Késedelem	2020. év			2021. év		
	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték
	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft
nem késedelmes	1 053	0	1 053	1 204	7	1 197
1 - 30 napos	320	0	320	276	1	275
31 - 90 napos	167	2	165	136	1	135
91 - 180 napos	104	4	100	119	2	117
181 - 365 napos	100	31	69	116	30	86
366 napon túli	464	372	92	439	354	85
ÖSSZESEN	2 208	409	1 799	2 290	395	1 895

A határidőn belüli alaptevékenységi követelés állomány 144 M Ft-tal nőtt, a határidőn túli pedig 47 M Ft-tal csökkent.

A tárgyév során az alaptevékenységet érintően kiküldött felszólító és korlátozó levelek darabszáma 57 830 db volt.

Felhasználói kezdeményezésre 281 M Ft értékben 1 701 db részletfizetési megállapodás megkötésére került sor, melynek jelentős része (576 db) nem fizetés miatt felmondásra került.

Az **alaptevékenységen kívüli vevői körben** mindösszesen **81 M Ft csökkenés tapasztalható**, melyen belül a határidőn belüli állomány 70 M Ft-tal, míg a határidőn túli állomány 11 M Ft-tal csökkent, mivel a rekonstrukciós munkák kiszámlázásai ütemezettebben valósultak meg.

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

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	0	0	0	-
<i>Munkaváll.kapcs.adók és járulék köv.</i>	0	0	0	-
<i>Egyéb költségvetéssel szembeni köv.</i>	0	0	0	-
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	0	0	0	-
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	19	20	1	5,26
Rövid lejáratú kölcsönök	1	1	0	0,00
Különféle egyéb követelések	177	25	-152	-85,88
<i>Ebből:</i>				
<i>Adott előlegek</i>	136	5	-131	-96,32
<i>1 egyenlegű szállító</i>	29	9	-20	-68,97
ÖSSZESEN	197	46	-151	-76,65

A bázishoz viszonyított eltérés alapvetően az az adott előlegek, előre utalások alacsonyabb volumenének tudható be.

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

Csurjáné Bobis Mónika
osztályvezető

B. 1.2.3. Értékpapírok

Az **értékpapírok** között a visszavásárolt dolgozói részvények szerepelnek **73 M Ft** értékben. 2021. évben – a korábbi évekhez hasonlóan – visszavásárlás dolgozók nyugdíjazása, munkaviszony megszűntetése miatt történt. A tárgyidőszakban visszavásárolt 134 db dolgozói részvényből 102 db névértéken (1 M Ft), 32 db pedig kamattal növelt, megszerzéskori (0,2 M Ft) értéken került visszavásárlásra. Értékesítés nem történt. A tárgyévvel megelőző évben visszavásárolt 134 db dolgozói részvény törzsrészévé történő átalakítása a tárgyévben megtörtént.

Az értékpapírok állományváltozásával párhuzamosan a lekötött tartalék képzése a visszavásárlási értéknek megfelelően elszámolásra került.

B. 1.2.4. Pénzeszközök

A **pénzeszközök** értéke az üzleti év végén **16 244 M Ft**, mely **8 741 M Ft-tal** nőtt az előző év fordulónapi egyenlegéhez viszonyítva. A pénztárak egyenlege 3 M Ft volt, a bankszámlákon pedig összevontan 16 241 M Ft az időszak végi záró egyenleg, amiből az elkülönített és lekötött bankszámlák egyenlege 15 532 M Ft volt. A pénzeszközök év végi jelentős növekményét elsősorban a kiutalt pályázati, illetve egyéb támogatási összegek okozták.

A Társaság a tárgyidőszakban 1 000 M Ft folyószámlahitel kerettel rendelkezett, melynek lehívására a tárgyév során nem került sor. A folyamatos likviditás az év során biztosított volt.

B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegsorainak bázishoz viszonyított alakulása az alábbi:

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	356	365	9	2,53
Árbevételek időbeli elhat.	356	355	-1	-0,28
Egyéb bevételek időbeli elhat.	0	9	9	-
Pénzügyi műv.bev.időbeli elhat.	0	1	1	-
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	16	29	13	81,25
Anyagköltségek időbeli elhat.	1	17	16	1600,00
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	5	4	-1	-20,00
Egyéb szolg.időbeli elhat.	7	7	0	0,00
Személyi jell.ráf.időbeli elhat.	3	1	-2	-66,67
Halasztott ráfordítások	0	0	0	-
ÖSSZESEN	372	394	22	5,91

A **bevételek aktív időbeli elhatárolását** meghatározó főbb tételek a tárgyidőszak végén ki nem számlázott víz- és csatornadíjak, az önkormányzatok részére elvégzett rekonstrukciós munkák, a projektelszámolás miatt arányosított árbevétel, a szemléletformálási projekt keretében még el nem számolt támogatási előleg felhasznált összegére elhatárolt összeg, valamint egyéb tevékenység (telefon) elhatárolt árbevétele. A pénzügyi bevételek tekintetében pedig a lekötött bankbetétek után járó elhatárolt kamatbevételt tartalmazza.

A **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás** egyenlegében olyan szokásos tételek szerepelnek, melyek elszámolása a tárgyidőszakban már megtörtént, viszont a következő üzleti évet, illetve éveket terhelik. Az elhatárolt tételekben villamos energia költség, előfizetési díjak, közüzemi költségek, biztosítási díjak szerepelnek.

B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

A Társaság **saját tőkéje 162 M Ft-tal nőtt**, ezáltal a **saját tőke tárgyévi összege 2 792 M Ft**. A forrásokon belül a saját tőke aránya 2,53 %, a tőkeellátottság alakulását, valamint további tőkeszerkezeti mutatókat a **C.6. melléklet** tartalmazza.

A saját tőke állományváltozására az alábbi események voltak hatással:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft
Nyitó (2021.01.01.)	1 077	522	625	250	156	2 630
Előző évi adózott eredmény átvezetése			156		-156	0
Visszavásárolt saját részvény miatti lekötött tartalék képzés			-1	1		0
Tartalékképzés-vagyonkezelt eszközök			-102	102		
Tárgyévi adózott eredmény					162	162
Záró (2021.12.31.)	1 077	522	678	353	162	2 792

A Társaság vezetésének az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslata, hogy a tárgyévi **162 M Ft adózott eredménye** eredménytartalékba kerüljön átvezetésre.

A jegyzett tőke fordulónapi összetétele részvényfajtánként az alábbiak szerint alakult:

Részvényfajta	Részvény névértéke	Részvény darabszám	Részvény össz.értéke
	Ft	db	M Ft
Törzsrészvény	11 000	89 091	980
Állami tulajdon		89 091	980
Törzsrészvény	11 000	114	1
Önkormányzati tulajdon		114	1
Törzsrészvény	11 000	7 101	77
Társasági tulajdon		7 101	77
Dolgozói részvény	11 000	1 451	17
Magán tulajdon		1 451	17
Dolgozói részvény	11 000	134	2
Társasági tulajdon		134	2
ÖSSZESEN		97 891	1 077

A tárgyév végén mindösszesen 7 235 db visszavásárolt saját részvénnel rendelkezik a Társaság, melyből 7 101 db törzsrészvény, és 134 db dolgozói részvény. A tárgyévben visszavásárolt s újra nem értékesített dolgozói részvények törzsrészvénné történő átalakítása, s azok Cégbírószági bejegyzése az erről szóló Közgyűlési határozatot követően valósul meg.

A tárgyévben részvénykibocsátásra nem került sor.

A lekötött tartalék jogcímenként az alábbi módon alakult:

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Visszavásárolt saját részvény	72	73	1	1,39
Vagyonkezelés miatti tartalékképzés	178	280	102	57,30
ÖSSZESEN	250	353	103	41,20

A lekötött tartalék összege a tárgyévben egyrészt a visszavásárolt saját részvények (134 db) visszavásárlási értékével azonos összegben (+1 M Ft), valamint az önkormányzati tulajdonban lévő eszközök vagyonkezelőjeként elszámolt visszapótlási kötelezettség szerinti mértékben (+102 M Ft) eredménytartalékból megképzett összegből áll.

B. 1.5. CÉLTARTALÉK

A céltartalékok mérleg sorainak, valamint tételeinek alakulása tárgyévben az alábbi:

Megnevezés	Nyitó M Ft	Feloldás M Ft	Képzés M Ft	Záró M Ft
Céltartalék a várható kötelezettségekre	1 507	82	221	1 646
Peres ügyekre:				
Kártérítés címen	41		2	43
Munkaügyi per jogcímen	8	5	5	8
Hátralék	9			9
Pilisvörösvár bérleti díj	98		278	376
Nagykovácsi bérleti díj	420			420
Sérelemdíj	5	5		0
Szennyvíz bírságok	49	49	94	94
Önkormányzati bérleti díjak	577	19	-158	400
NÜSZ IT szolgáltatás	44	4		40
Galgaguta szv.telep iszapmentesítés	67			67
Vagyonértékelés	189			189
Céltartalék a jövőbeni költségekre	733	260	0	473
Szivacsos mosatás	178	70		108
Rendkívüli karbantartások (szigetelés, földémsjavítás stb.)	165	30		135
Villamos mérőhelyek almérősítése	100			100
Árvíz miatti rendkívüli intézkedések	40	40		0
Csáposkutak rendk. állapotfelmérése	28	28		0
Villamos fogyasztásmérőh. szabv.	4	4		0
Partfal megerősítés Csobánka gépház	10			10
Medencék- víztorony vízzáróságának biztosítása, szivárgások megszünt.	141	66		75
Kútvizsgálatok Tahitótfalu, Dejtár, Göd	45			45
Transzformátor állomások nagyjav.	22	22		0
Egyéb céltartalékok	0	0	0	0
CÉLTARTALÉKOK ÖSSZESEN	2 240	342	221	2 119

A céltartalékok tárgyidőszaki állománya **2 119 M Ft**, melyet a fentiekben bemutatott várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett a Társaság. A céltartalékok 2021. évi állományának a változása (-121 M Ft) az alábbi főbb tényezők hatásának az eredménye.

A Társaság a 2021. évben mindösszesen **221 M Ft céltartalékot képzett**, mely a tavalyi év adataihoz képest 635 M Ft-tal alacsonyabb volumenű, s mely teljes egészében a jövőbeni kötelezettség címén képzett összegekből adódik.

A képzett tartalékok jelentősebb tételei:

- Pilisvörösvári önkormányzat a már évek óta tartó bérleti díj perbeli követelésének időszakát kiterjesztette, így a tárgyévben a korábban egyéb bérleti díjra képzett céltartalékok átminősítése, illetve további céltartalék képzése vált szükségessé. A céltartalék jogcím átrendeződés következtében a bérleti díjas peres ügyek értéke **278 M Ft lett**, míg az egyéb bérleti díjak jogcíme

e település vonatkozásában éves szinten 190 M Ft-tal csökkent. Mivel átrendezés, s új képzés történt, ezért az egyéb ráfordítások értékét módosította az ügylet.

- Egyéb üzemeltetett területeken Csömör település bérleti díjára **32 M Ft** képzés vált indokolttá.
- Egyéb jogi ügyekre (munkaügyi per, kártérítés) mindösszesen **7 M Ft**, a 2021. év után kivethető vízszennyezési bírságokra pedig **94 M Ft** céltartalék képzés történt. Ez utóbbi jelentősen meghaladja a bázis évi mértéket, mely 49 M Ft volt. A magasabb összeg annak tudható be, hogy a fejlesztés alatt álló telepek esetében komoly vízminőség romlás volt megfigyelhető a kivitelezés időszakában. A fejlesztéseket követően a telepek tisztított szennyvizének minősége már megfelelt a vízminőségi követelményeknek, azonban a kivethető bírság szempontjából ez már csak a későbbiekben lesz figyelembe vehető.

A tárgyév során **céltartalék feloldására mindösszesen 342 M Ft összegben került sor**. A munkaügyi perekben, a kivetett- vagy épp a nyitva álló határidőn belül ki nem vetett – vízszennyezési bírságok, illetve a megvalósult rendkívüli karbantartási feladatokra, illetve a végrehajtott NÚSZ IT szolgáltatásokra képzett céltartalékok szintén feloldásra kerültek. Azok jogcímeik szerinti összegeit a fenti táblázat mutatja.

B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK

A forrásokon belül a **kötelezettségek** magas arányát a vagyonkezelésből eredő kötelezettség határozza meg. A kötelezettségek mérlegfordulónapi értéke **88 090 M Ft** volt, a bázis időszakhoz viszonyított **11 840 M Ft-os növekedését** az állományon belüli hosszú- illetve rövid lejáratú kötelezettségek tekintetében az alábbi főbb tényezők alakították.

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** értéke **72 679 M Ft**, mely az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek soron belül a Társaság vagyonkezeléséből eredő kötelezettségét, valamint a pénzügyi lízing miatti kötelezettségét tartalmazza.

Az **egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek** alakulása:

Megnevezés	2020. év M Ft	2021. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Állammal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség	67 735	69 600	1 865	2,75
<i>Ebből:</i>				
<i>NV hatáskörű</i>	67 727	69 592	1 865	2,75
<i>NFA hatáskörű</i>	8	8	0	0,00
Önkormányzati vagyonkezelésből eredő kötelezettség	3 054	3 054	0	0,00
Pénzügyi lízing	39	25	-14	-35,90
ÖSSZESEN	70 828	72 679	1 851	2,61

A vagyonkezelésből eredő kötelezettségek állományváltozását az alábbi tételek összevont hatása eredményezte külön-külön bemutatva az állami, illetve az önkormányzati tulajdonosi joggyakorlók szerinti megbontásban.


Csurgáné Bódis Mónika
osztályvezető

Az **állammal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség 1 865 M Ft** értékű állományváltása:

Vagyonkezelésbe vétel	+2 324 M Ft,
Beruházások elszámolása saját forrásból (megtérítés rek. támogatásból)	+3 144 M Ft,
Beruházások elszámolása külső forrásból (közműfejlesztési hozzájárulás)	+133 M Ft,
Beruházások elszámolása külső forrásból (pályázati támogatás)	+128 M Ft
Beruházások elszámolása külső forrásból (bekötés vevő általi megtérítése)	+173 M Ft,
Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés (tárgyévi écs és az előző évi écs korrekció)	-3 922 M Ft,
Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés (selejtezés, kivezetés)	-112 M Ft
Kincstári hulladék készletre vétel, eladás	-3 M Ft

A korábbiakban már említésre került, hogy a tárgyévben az állami vagyonkezelte eszközökben megvalósított értéknövelő felújítások, beruházások elszámolása tekintetében a korábbi gyakorlathoz képest változás történt. Az éves elszámolás logikáját felváltotta egy 2020. január 1- 2021. 06. 30. időszakra kötött rekonstrukciós támogatási megállapodásban foglalt kötelezettségek szerinti módszer. A saját forrás megtérítéseként a 2021. évben két elszámolási ciklus alapján történt a forrásrendezés. Ekkor került sor első ízben a 2020. évi beruházások elszámolására, majd történt, a még rendelkezésre álló támogatási forrásnak megfelelő mértékben a 2021. január 1 -2021. május 31. időszakra vonatkozóan. Ezt követően a 2021. év hátralévő időszakában megvalósított beruházások elszámolására a tárgyévet követően 2022. március 31-ig benyújtott igény alapján kerül sor. A még el nem számolt értéknövelő munkák alapján a forrásszerkezet az alábbi:

Saját forrás megtérítés	1 300 M Ft,
Elszámolása külső forrásból (közműfejlesztési hozzájárulás)	137 M Ft,
Elszámolása külső forrásból (pályázati támogatás)	5 719 M Ft
Beruházások elszámolása külső forrásból (bekötés vevő általi megtérítése)	64 M Ft

A 2021. évi értéknövelő munkákról készített kimutatás a kért formában benyújtásra került a többségi tulajdonosi joggyakorló részére.

Az önkormányzatokkal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség esetén nem történt állományváltás.

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

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

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

A rövid lejáratú kötelezettségek értéke **15 411 M Ft**, mely szállítói teljesítésekből és egyéb rövid lejáratú kötelezettségekből áll. A szállítói teljesítések fordulónapi értéke – beleértve a kapcsolt, jelen-tős és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokat is – összességében **487 M Ft**-tal magasabb az előző évhez képest, mivel rendkívül sok karbantartási munkavégzés az év utolsó szakaszában valósult meg, így a benyújtott számlák fizetési határideje átnyúlt a következő év elejére.

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

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs. elsz.	947	330	-617	-65,15
<i>Társasági adó</i>	5	2	-3	-60,00
<i>Munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulékok kötelezettség</i>	321	286	-35	-10,90
<i>Általános forgalmi adó</i>	565	6	-559	-98,94
<i>Környezetterhelési díj</i>	47	27	-20	-42,55
<i>Innovációs járulékok</i>	8	9	1	12,50
<i>Egyéb ki nem emelt befizetési köt.</i>	1	0	-1	-100,00
Önkormányzatokkal kapcs. elszámolás	5	4	-1	-20,00
Munkavállalókkal kapcs. elsz.	316	368	52	16,46
Különbféle egyéb kötelezettség	2 228	12 296	10 068	451,89
<i>Ebből:</i>				
<i>Támogatási előlegek</i>	1 392	11 485	10 093	725,07
<i>Rövid lejáratú pénzügyi lízing</i>	15	15	0	0,00
<i>Vízkezelési használati díj</i>	45	48	3	6,67
<i>Követel egyenlegű vevők</i>	668	689	21	3,14
ÖSSZESEN	3 496	12 998	9 502	271,80

A támogatási előlegek kiugróan magas, 10 093 M Ft-os változást mutatnak. Elindultak olyan beruházások, melyekhez hazai és uniós forrásból előlegként biztosítják a forrást. Mindezek mellett a többségi tulajdonossal újabb 3 évre szóló felhalmozási célú támogatási szerződés megkötésére került sor, melynek kiutalására 2 400 M Ft összegben a tárgyév végén került sor. Az ilyen címen nyújtott előlegek a likviditást jelentősen javítják, s biztosítják a beruházások anyagi hátterét, viszont a működési engedélyhez szükséges tőkeerősségi mutató alakulására – mivel ezek nem vehetők figyelembe korrekciós tényezőként - kedvezőtlenül hatnak.


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	-
Egyéb bevételek időbeli elhat. - közszolgáltatói ellentételezés	0	0	0	-
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	457	555	98	21,44
Anyagköltség időbeli elhat.	18	19	1	5,56
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	379	420	41	10,82
Egyéb szolgáltatások időbeli elhat.	0	7	7	-
Személyi jellegű ráf.időbeli elhat.	54	99	45	83,33
Egyéb ráfordítások időbeli elhat.	6	10	4	66,67
Halasztott bevételek	15 152	16 811	1 659	10,95
Fejlesztési célra kapott pénzeszköz halasztott bevétele	15 051	16 693	1 642	10,91
<i>Ebből:</i>				
<i>KEHOP, KIEFO - Fejlesztési célra kapott pénzeszköz</i>	<i>9 678</i>	<i>13 367</i>	<i>3 689</i>	<i>38,12</i>
<i>Közműfejlesztési hozzájárulás</i>	<i>1 546</i>	<i>1 611</i>	<i>65</i>	<i>4,20</i>
<i>Víz- és csatorna bekötésre kapott fejl.célú pénzeszközök</i>	<i>360</i>	<i>365</i>	<i>5</i>	<i>1,39</i>
<i>Egyéb fejlesztési célra kapott pénzeszköz</i>	<i>1 154</i>	<i>1 350</i>	<i>196</i>	<i>16,98</i>
<i>Fejlesztési célú támogatás tulajdonostól</i>	<i>2 313</i>	<i>0</i>	<i>-2 313</i>	<i>-100,00</i>
Térítés nélkül átvett eszközök halasztott bevétele	101	118	17	16,83
ÖSSZESEN	15 609	17 366	1 757	11,26

A bevételeknél tárgyév végén passzív időbeli elhatárolás nem történt.

A költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása soron elsősorban a mérlegkészítés időpontjáig be nem érkezett üzemeltetői szerződésből származó önkormányzati bérleti díjak, célprémium és járulékai és különféle egyéb igénybe vett szolgáltatások elhatárolásai szerepelnek.

Csurjáné Bóbits Mónika
osztályvezető

A **halasztott bevételek** között jelennek meg a legnagyobb volument kitevő pályázatokhoz kapcsolódó fejlesztési célú támogatások az alábbi részletezés szerint:

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés
	M Ft	M Ft	M Ft
KEHOP támogatások	9 582	10 198	616
Vác szennyvíztelep fejlesztés			
KEHOP-2.2.2-15-2016-00051,KEOP-7.1.0/11-2013-0035	4 196	4 196	0
Szentendre szennyvíztelep fejlesztés			
KEHOP-2.2.2-15-2016-00048,KEOP-7.1.0/11-2013-0034	4 820	5 087	267
Fót városi szennyvízelvezetés fejlesztése			
KEHOP-2.2.2-15-2016-00081	566	588	22
Göd-Nevelek szennyvízelvezetése			
KEHOP-2.2.2-15-2020-00151		327	327
KIEFO támogatások	96	3 169	3 073
VARA Szob városi szennyvíztisztító gépi rács és homokfogó cseréje projekt			
KIEFO/927/2019-ITM	89	0	-89
Göd Ipari Park víziközmű hál. infrastruktúra fejl.			
KIEFO/1025-6/2021-ITM_SZERZ	0	3 038	3 038
Víziközművek Energiahatékonyságának Fejlesztése			
VEF-2019-55 KIEFO/32439/2019-ITM	7	131	124
Összesen	9 678	13 367	3 689

A Társaságnál jelenleg több Európai Uniós, illetve hazai forrásból támogatott projekt van folyamatban, melyek elsősorban támogatási előlegből, kisebb részben pedig utófinanszírozással valósulnak meg. A kiutalt támogatási előlegekből a kivitelezésnek, s a szerződésben foglaltaknak megfelelően kerülnek a támogatások a passzív időbeli elhatárolások közé.

Szentendre szennyvíztelep fejlesztés kivitelezése megvalósult, az átadása 2021. 10. hónapban megtörtént, elszámolása folyamatban.

Vác szennyvíztelep fejlesztésnél műszaki tartalom módosítás következtében a kivitelezés még folyamatban van. Készültségi foka az érzáráskor 86 %.

A Fót város szennyvízelvezetési 100 %-os támogatással valósult meg. 2021. év végén a projekt készültségi foka 100 %, a műszaki átadás-átvétele 2021.09.30-án megtörtént, az elszámolása folyamatban.

Göd-Nevelek városrész szennyvízelvezetési rendszer kiépítése projekt várhatóan 1 202 M Ft beruházási összköltséggel, s 89,04 % támogatási összeggel valósul meg. A tervezési folyamat elindult, vízjogi létesítési engedélyezési terv jóváhagyása megtörtént. A szolgalmi joggal érintett ingatlanok tulajdonviszonyainak rendezése folyamatban.


 Csurgáné Bóbits Mónika
 osztályvezető

Göd város ipari parkjának fejlesztése 100 % támogatással, hazai forrásból kerül finanszírozásra. A 30 629 M Ft-os támogatás lehívása folyamatos. A kivitelezésre a munkaterület átadás 2021. 09. hónapban megtörtént, a munkavégzés folyamatban van.

A víziközművek energiahatékonyságának fejlesztése 50 %-os önerő, s 250 M Ft-os támogatás mellett valósul meg. A Projekt keretén belül szalagos iszapvíztelenítő gépek cseréje csigásprésre, légfúvóinak cseréje korszerű turbófúvóra, valamint ivóvíz és szennyvíz szivattyúk cseréje (összesen 108 db) valósul meg. A kivitelezés folyamatban.

A fentiekén túl vannak olyan futó, vagy épp előkészítés alatt álló projektek, melyek a passzív időbeli elhatárolásokat az évváraskor még nem érintik.

A pályázati támogatások mellett a halasztott bevételek év végi záró állományának további jelentős részét a közműfejlesztési, a fóművi fejlesztési, illetve az állami és önkormányzati vagyonekeztelt területeken víz és csatorna bekötésre történő befizetések alkotják. A közműfejlesztési hozzájárulásoknál a tárgyévi befizetéseken túlmenően a 2020., valamint részben a 2021. évben állami vagyonekon végrehajtott beruházásokhoz felhasznált volumen elszámolása is megtörtént. Ezen túlmenően egyéb társasági tulajdonú - rendszerfüggetlen - vagyonelemekre történő felhasználások elszámolt amortizációja összesen 31 M Ft-tal csökkentette az elhatárolt összeget.

A bekötésekre beszedett és felhasznált összegek egyenlege 4 M Ft növekményt okozott. Az egyéb fejlesztési célra kapott pénzeszközök változása elsősorban a fóművi fejlesztési hozzájárulások tárgyévi befizetéseiből és felhasználásaiból ered, tárgyévi változás +196 M Ft.

2021. évben a többségi tulajdonos által - a 2020.01.01- 2021.06.30. közötti időszakban végrehajtandó rekonstrukciók saját forrásának finanszírozása céljából - biztosított támogatás összege felhasználásra, elszámolásra került, mely a korábbi évhez képes 2 313 M Ft-tal csökkentette a halasztott bevételek értékét.

Térítés nélkül átvett, fellelt eszközök tekintetében 17 M Ft-os növekmény generálódott, mely elsősorban a végrehajtott eszköz leltározás eredményének tudható be.


Csurgányé Bóbis Mónica
osztályvezető

B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaság a 2021. üzleti évet **204 M Ft adózás előtti eredménnyel zárta**, mely a bázis évhez viszonyítva 3,03 %-os növekedést jelent.

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hív.	Tétel megnevezése	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
		M Ft	M Ft	M Ft	%
I.	Értékesítés nettó árbevétele	13 252	13 812	560	4,23
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	474	826	352	74,26
III.	Egyéb bevételek	9 409	9 545	136	1,45
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	9 495	10 788	1 293	13,62
V.	Személyi jellegű ráfordítások	6 712	7 301	589	8,78
VI.	Értékcsökkenési leírás	4 219	4 382	163	3,86
VII.	Egyéb ráfordítás	2 677	1 514	-1 163	-43,44
	„A” Üzemi (üzleti) tevékenység	32	198	166	518,75
	„B” Pénzügyi műveletek eredménye	166	6	-160	-96,39
	„C” Adózás előtti eredmény	198	204	6	3,03

Az **adózás előtti eredmény** bázis évhez viszonyított **6 M Ft-os növekedését** az alábbi tételek együttes hatása befolyásolta.

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

B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA

B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása

Az **értékesítés nettó árbevétele** a bázis időszakhoz viszonyítva **560 M Ft-tal emelkedett**. Tárgyidőszak során a Társaság **13 812 M Ft árbevételt realizált**, melynek meghatározó része az alaptevékenység árbevétele.

A Társaság árbevétele elsősorban víz- és csatornadíjakból, építőipari tevékenységekből (pl. bekötések, közműhálózat kiépítése, szivattyú cserék stb.), szennyvízkezelés- tisztításból, különdíjas szolgáltatásokból (pl. szemledíjak, vízmérőcserék, plombálás, korlátozás, bekötés ellenőrzés stb), ipari vízszolgáltatásból, egyéb tevékenységekből (pl. bérleti díjak, adatszolgáltatások, tengelyen szállított szennyvízfogadás stb.) származó bevételeket tartalmaz.

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


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények

Az **aktivált saját teljesítmények értéke 826 M Ft**, mely **352 M Ft-tal magasabb** az előző időszakai teljesítményhez képest. Az üzemeltetett önkormányzati területeken be nem fejezett építőipari munkák, illetve a saját vízmérő felújítási tevékenységből eredő késztermékek állományváltozása a tárgyévben 1 M Ft. A saját rezsiz beruházások, felújítások (vízbekötés, mérősítés stb.) értéke 825 M Ft.

B. 2.1.3. Költségek részletezése

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

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Anyagköltség	4 179	4 330	151	3,61
Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 646	5 744	1 098	23,63
Egyéb szolgáltatások értéke	654	695	41	6,27
Eladott áruk beszerzési értéke	3	11	8	266,67
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	13	8	-5	-38,46
Anyagjellegű ráfordítások	9 495	10 788	1 293	13,62
Béreköltség	4 924	5 461	537	10,91
Személyi jellegű egyéb kifizetések	809	874	65	8,03
Bérbírálatok	979	966	-13	-1,33
<i>Szociális hozzájárulási adó</i>	834	818	-16	-1,92
<i>Szakképzési hozzájárulás</i>	77	81	4	5,19
<i>Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás</i>	68	67	-1	-1,47
Személyi jellegű ráfordítások	6 712	7 301	589	8,78
Értékcsökkenési leírás	4 219	4 382	163	3,86
KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	20 426	22 471	2 045	10,01

A tárgyidőszakban **költségként 22 471 M Ft-ot** számolt el a Társaság, ez összességében **2 045 M Ft-tal magasabb** az előző évi értéknél. Az egyes eredménykimutatás sorok tekintetében a főbb tételeket kiemelve ez az alábbiak szerint alakult.

Az **anyagjellegű ráfordítások értéke 1 293 M Ft-tal nőtt.**

- Az **anyagköltségek** körében a tárgyidőszakban elszámolt költségek értéke 151 M Ft-tal nőtt, melyet főként az anyag-, és vegyszer felhasználás értékének (+151 M Ft) növekedése, az üzemanyagfelhasználás (+33 M Ft) magasabb volumene, illetve a villamos energia felhasználás csökkenése (-5 / M Ft) befolyásolt.
- Az **igénybe vett szolgáltatások** főbb jogcímei szerinti részletezését a **B.13. melléklet** tartalmazza.

A tárgyévben *kiemelendő nagyságú értékhatárt elérő költségtípusok* az alábbiak:

- eszközhasználat/önkormányzati bérleti díj **526 M Ft,**
- technológiai, gépészeti karbantartás **355 M Ft,**
- csőhálózat karbantartás **317 M Ft,**
- úthelyreállítások költsége **299 M Ft,**

• épület, építmény karbantartási ktg-ek	438 M Ft,
• posta költség	259 M Ft,
• szennyvíz iszap elhelyezés költsége	716 M Ft,
• szennyvíz befogadási díj	298 M Ft,
• informatikai rendszerüzemeltetés költsége	379 M Ft,
• valamint az egyéb igénybe vett szolgáltatások	423 M Ft.

Az igénybe vett szolgáltatások alakulásában (+1 098 M Ft növekményben) meghatározó szerepe volt a karbantartási költségek (+948 M Ft), szennyvízbefogadás és szennyvíziszap elhelyezés költségeinek (+83 M Ft) a környezetvédelemmel kapcsolatos költségek (+50 M Ft) változásának.

Az önkormányzati eszközhasználati, bérleti díjak 33 M Ft-tal alacsonyabb szinten realizálódtak a bázishoz viszonyítva. Ez alapvetően abból ered, hogy az önkormányzatok nagy részével átmeneti időre szóló megállapodás alapján történik a bérleti díj elszámolás, melynek alapja az adott időszakban elvégzett felújítási munka, a tavalyi rendkívüli növekmény alatt teljesült az ez irányú tevékenység a tárgyévben.

A karbantartási költségek esetében szinte valamennyi tevékenység tekintetében magasabb a tárgyévben felmerült költség. Olyan feladatok elvégzése is megvalósult, melyek már éve óta jelentkeztek, s nem tűrtek további halasztást a biztonságos üzemeltetés, s ellátási színvonal megtartása, javítása érdekében. Számos – korábban céltartalékos munka – is elvégzésre került, az érintett munkákkal kapcsolatos bevétel elszámolása (céltartalék feloldása) megtörtént. **Az épület, építmény karbantartások értéke 239 M Ft-tal magasabb** a bázis értékhez képest, több településen medencék, gépházak, szennyvíztelepi építmények, átemelők, aknafedlapok karbantartása, s vízbázis védelmet biztosító kerítések javításai valósultak meg.

A technológiai gépészeti karbantartások körében 183 M Ft többletráfordítás tapasztalható. Ezen a költség soron a szokásos kisebb javítási feladatokon túl jelentek meg az iszapsűrítő műtárgy, utóülepítő kamra, nyomásfokozók, MEWA rács és vezérlőszekrény, gázgépészet, gázkészülék karbantartási feladatok.

Csőhálózat karbantartásnál 197 M Ft a költségnövekmény a tárgyévben. Nagy számságban jelent meg a THM prekursor eltávolítás, vízvezeték szivacsos mosatása, átemelők tisztítása, csatorna mosatás, s a vízvezetékek fagyvédelmi feladatai.

Az elektromos berendezés karbantartások 92 M Ft-tal, a kútkarbantartások volumene pedig 88 M Ft-tal nőtt. Ez utóbbi növekmény oka, hogy több településen a kutak, csáposkutak tisztítása, állapotfelmérése vált szükségessé.

Az úthelyreállítások 45 M Ft-os többletet mutatnak, melynek elsődleges okozója, hogy a Szentendre Regionális Déli Vízbázishoz vezető útszakasz javítására került sor, mely jelentős költségvonzattal járt.

A posta költségek a magasabb szolgáltatási díjak, és postázott számlák, dokumentumok volumennövekedése következtében közel **28 M Ft-tal emelkedtek** a bázishoz képest.

Az **egyéb igénybe vett szolgáltatások értéke 62 M Ft-tal alakult kedvezőbben**, mint a tavalyi évben. A tárgyévben felmerült költségek értéke elsősorban az önkormányzati tulajdonú területeken megbízás alapján - külső vállalkozó bevonásával - megvalósított építőipari munkák bekerülési költségeit, az NV részére fizetett menedzsment szolgáltatási díjakat, a szennyvízhálózatokon végrehajtott rágszálóírtásokat, illetve az elektronikus számlakibocsátás érdekében igénybe vett szolgáltatások értékét tartalmazza.

A Társaság ágazati sajátossága miatt az alaptevékenységének ellátásához igénybe vett **szennyvíz iszap elhelyezési**, illetve a társszolgáltató **szennyvíz befogadási díja** jelentős volument képvisel a működési költségeken belül. Tárgyévi együttes értékük 1 013 M Ft, mely **83 M Ft-tal magasabb az előző évi értékénél**.

- Az **egyéb szolgáltatások tárgyévi növekedésében** (mely **41 M Ft**) elsősorban a postadíj költség, az egyéb hatósági szolgáltatási költségek, vagyon és felelősségbiztosítás és a banki kezelési költség többlete játszott szerepet.
- A **személyi jellegű ráfordítások értéke** összességében **589 M Ft-tal növekedett**, melyet az átlagos statisztikai létszám, a projektek megvalósítása érdekében vállalt többletfeladatok, a bázis évi járulékmérték változása és a végrehajtott bérfejlesztés együttesen befolyásolt.

A **bérlétszám és a személyi jellegű egyéb kifizetések** alakulását a **C.4. melléklet** a munkavállalók létszám és jövedelmi adatai alapján állomány-főcsoportonként mutatja be. A személyi jellegű egyéb kifizetések értékéből a jelentősebb tételek:

- Választható béren kívüli juttatások (VBKJ)	152 M Ft
- Egyéb VBKJ-n kívüli juttatások	273 M Ft
- Önkéntes pénztárakba teljesített munkáltatói befizetések	109 M Ft
- Betegszabadság díja	60 M Ft
- Munkába járás költségtérítése	51 M Ft
- Jubileumi és törzsgárda jutalom	58 M Ft
- Béren kívüli juttatások adója	64 M Ft

A fentiekben kiemelt tételek esetében az előző évhez viszonyított változásuk együttesen + 66 M Ft volt, melyet elsősorban a béren kívüli juttatások adó többlete (+21 M Ft), a jubileumi és törzsgárda jutalom (+10 M Ft) és az egyéb VBKJ-n kívüli juttatások (+27 M Ft) többlete befolyásolt. Ez utóbbi juttatási forma módosulás miatt valójában 10 M Ft többletet jelent, mivel korábban csekély értékű ajándék formájában történt a juttatás, amire a tárgyévben nem került sor. Új költségelemként a tárgyévben a pandémia időszakában a távmunkavégzéshez nyújtott költségtérítés 10 M Ft többletet jelentett.

A **bérlétszámok** értéke a bázis évhez képest **13 M Ft-tal alacsonyabb értéken valósult meg**, melyet a bérfejlesztés miatti többlet, a 2020. félévében bevezetett alacsonyabb szocho mérték, illetve a járványhelyzet miatt a SZÉP kártya juttatásokra adott járulékmertesség alakított.

Az **értékcsökkenési leírás** értéke a tárgyévben 4 382 M Ft, bázishoz viszonyítva **163 M Ft-tal magasabb értéket képvisel**. Az elszámolt értékcsökkenés jelentős hányada, 89,48 %-a az állami vagyongörben képződött, az önkormányzati vagyongörben képződött eszközöknél 2,58 %, míg a társasági eszközök tekintetében ez 7,94 %-ot tesz ki. Az értékcsökkenés 70,47 %-a az ingatlanok és kapcsolódó vagyoneértékű jogok eszközcsoportban került elszámolásra.

Tárgyidőszakban a Társaságnak kutatás-kísérleti fejlesztés költsége nem volt, az igénybe vett szolgáltatásokat részletesen az **B.13. melléklet** tartalmazza.

B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele	2	65	63	3150,00
Káreseményekkel kapcs. bevételek	2	4	2	100,00
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	24	9	-15	-62,50
Behajthatatlanság miatt leírt követelésekre befolyt összegek	1	1	0	0,00
Céltartalékok felhasználása, feloldása	544	342	-202	-37,13
Visszaírt értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés	16	44	28	175,00
Kapott támogatás, juttatás, véglegesen átvett pénzeszköz	4 628	5 007	379	8,19
<i>Ebből:</i>				
<i>Tulajdonosi támogatás</i>	4 584	4 826	242	5,28
<i>Lakossági díjtámogatás</i>	10	125	115	1150,00
Fejlesztési célra kapott támogatás	25	31	6	24,00
Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszk.forgalmi, piaci értéke	200	1	-199	-99,50
Elengedett kötelezettség összege	3 958	4 034	76	1,92
<i>Ebből:</i>				
<i>Visszapótlási kötelezettség elengedése/mentesülés</i>	3 958	4 034	76	1,92
Különféle egyéb bevétel	9	7	-2	-22,22
ÖSSZESEN	9 409	9 545	136	1,45

Az **egyéb bevételek** előző időszakhoz viszonyított **136 M Ft-os növekedésében** elsősorban az alábbi tényezők játszottak szerepet.

A korábban képzett céltartalék feloldások a bázis évhez képest 202 M Ft-tal alacsonyabb értéket képviselnek a tárgyévben. A céltartalékok további jogcímeik szerinti bemutatását a B.1.5. Céltartalékok fejezet tartalmazza.

A bázis évhez viszonyítva 379 M Ft-tal nőtt a kapott támogatások összege, mely részben a lakossági díjtámogatások, részben pedig a közszolgáltatási tevékenységhez kapcsolt, a működéshez szükséges tulajdonosi támogatás formájában keletkezett. A tárgyévben a szokásos 1 M Ft értékű térítés nélkül átvett, fellelt eszköz után elszámolt amortizációnak megfelelő mértékű egyéb bevétel került elszámolásra. A tavalyi rendkívüli ügylethez viszonyítva (biogáz projekt kivezetése) ez 199 M Ft bevétel elmaradást tükröz.

A Szemléletformálás projekthez kapcsolódóan – a támogatások közötti keresztfinanszírozás egyértelmű kizárása érdekében - mivel a kapott támogatási előleg részben felhasználásra került a tárgyévben, de a mérlegkészítésig a támogató szervvel még az nem került elszámolásra, a felmerült költségekhez kapcsolódó bevétel 9 M Ft összegben aktív időbeli elhatárolásként megjelenítésre került. A hatályos jogszabály erre lehetőséget ad, mivel kizárólag a projekthez szorosan kapcsolódó, s annak érdekében felmerülő költségek ellentételezendő összege került kimutatásra, s valószínűsíthető, hogy a támogató ezt jóvá is fogja hagyni.

A visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés címén a tárgyévben elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés összegével megegyező bevétel esetében az előző évhez képest jelentkező bevétel többlet (+76 M Ft) az állami vagyonkezelt vagyon után elszámolt értékcsökkenésekből adódott, mely a megvalósított állami vagyont érintő újabb aktiválásokból, vagyonkezelésbe vett eszközökből illetve az év során végrehajtott selejtezésekből generálódott.

A Szentendrén található, korábban laborként funkcionáló épület értékesítésére sor került a tárgyév folyamán, s az új típusú számviteli előírások – a nettó módon történő elszámolás – következtében az eladási ár és a nyilvántartási érték közötti különbség alapján ebből a jogügyletből 61 M Ft-os nyereség keletkezett.

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

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2020. év M Ft	2021. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	1	0	-1	-100,00
Kivezetett követelések nyilvántartás szerinti értéke	4	16	12	300,00
Fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítések	42	29	-13	-30,95
<i>Ebből:</i>				
<i>Szennyvízbírság</i>	25	13	-12	-48,00
Adott támogatások (fejlesztési célú)	0	0	0	-
Céltartalék képzés	856	221	-635	-74,18
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt	451	171	-280	-62,08
Állami költségvetéssel szemben elszámolt adók, díjak, hozzájárulások	1 006	766	-240	-23,86
<i>Ebből:</i>				
<i>Közművezeték adó</i>	774	545	-229	-29,59
<i>Vízterhelési díj</i>	202	177	-25	-12,38
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	312	308	-4	-1,28
<i>Ebből:</i>				
<i>Helyi iparüzési adó</i>	179	186	7	3,91
<i>Építményadó</i>	103	103	0	0,00
Különbféle egyéb ráfordítások	5	3	-2	-40,00
ÖSSZESEN	2 677	1 514	-1 163	-43,44

Az **egyéb ráfordítások** értéke az előző évhez viszonyítva **1 163 M Ft-tal alacsonyabb**, melyet a céltartalék képzés alacsonyabb volumene (-635 M Ft), a megváltozott számítási metodikán alapuló köz-művezeték adó csökkenése (-229 M Ft), valamint az idei évben jelentősen kevesebb tárgyi eszköz kivezetés okozott (-244 M Ft).

Az elszámolt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt értékét a **B.5. és B.7. mellékletek** mérlegtételek szerint részletezik, valamint a vagyonkezelésben lévő eszközökre vonatkozó ezen adatokat a **B.1.B. és B.2.B. mellékletek** vagyonszortonkénti megbontásban tartalmazzák. A követelésekre elszámolt értékvesztés 19 M Ft, melyből 16 M Ft az alaptervekenységből származó követelésekből adódik.

A céltartalék képzés a bázishoz képest 635 M Ft-tal alacsonyabb volument képvisel, további adatokat, az egyes jogcímek szerinti bemutatását a B.1.5. Céltartalékok fejezet tartalmazza.

Csurgáné Bódis Mónika
osztályvezető

B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Pénzügyi műveletek eredményének bázis évhez viszonyított változása az alábbi:

Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Pénzügyi műveletek bevételei	175	8	-167	-95,43
Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	-
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	-
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2	8	6	300,00
<i>Kamatbevétel pénzügyintézetektől</i>	2	8	6	300,00
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	173	0	-173	-100,00
Pénzügyi műveletek ráfordításai	9	2	-7	-77,78
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	6	2	-4	-66,67
<i>Pénzügyintézetnek fizetett kamat</i>	1	0	-1	-100,00
<i>Egyéb rövid lejáratú kölcsön után fizetett kamat</i>	3	0	-3	-100,00
<i>Pénzügyi lízing kamata</i>	2	2	0	0,00
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	3	0	-3	-100,00
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	166	6	-160	-96,39

A pénzügyi műveletek eredménye az előző időszakhoz viszonyítva **160 M Ft-tal alacsonyabb értékben realizálódott** (mivel nem volt a tavalyi évhez hasonló rendkívüli esemény), így a **tárgyidőszak eredménye 6 M Ft nyereség**. A rendelkezésre álló hitelkeret lehívására az év folyamán nem került sor, így kamatfizetési kötelezettség nem keletkezett, a rendelkezésre tartási jutalékot viszont fizetni kellett, ennek összege a bankköltségek között jelenik meg. Folyamatos likvid monitoring mellett a szabad pénzeszközök lekötésére került sor görgetett módszerrel. A kapott működési és felhalmozási célú tulajdonosi támogatások lekötéséből eredő kamatbevétel elszámolási kötelezettséggel jár, ezért ezen kamatok kötelezettséggént kerültek a nyilvántartásba, a pénzügyi műveletek bevételeként csak a saját szabad pénzeszközök lekötéséből realizált kamat jelenik meg.

Fizetendő kamatok között a Porsche Finance Zrt-vel és Budapest Lízing Zrt-vel fennálló pénzügyi lízingszerződésekből eredő kamatkötelezettségek összegei találhatók.


Csurgáné Bobis Mónika
osztályvezető

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉZSEDESI VISZONYOK

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

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

C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA

A vezető tisztségviselők, Felügyelő Bizottság tagjainak a 2021. évi tevékenységéért mindösszesen **9 M Ft** tiszteletdíj lett kifizetve.

A vezető tisztségviselők és a Felügyelő Bizottság tagjai részére a tisztségviselői tevékenységükre tekintettel 2021. évben előleg vagy kölcsön kifizetésére nem került sor, a Társaság a nevükben nem vállalt garanciát, a korábbi tagokkal szemben nyugdíjfizetési kötelezettsége nincs.

C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE

A Társaság 2021. évi **adófizetési kötelezettsége 42 M Ft.**

A társasági adóalap levezetését, az adóalap megállapításánál figyelembe vett módosító tételeket az **C.3. melléklet** tartalmazza. Mivel a számított adóalap alatta marad az elvártnak, ezért a Társaság nyereségminimum szerint adózik.

C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA

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

A bérjárulékok jogcímenkénti megbontását a **B.2.1.3. pont** tartalmazza.

C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS

A Társaság 2021. december 31-én **16 244 M Ft záró pénzeszközállománnyal** rendelkezett, amely **8 741 M Ft-tal több** az előző évi állománynál.

A rendelkezésre álló cash flow-t a működési, a befektetési és a finanszírozási cash flow alakította, melynek részletei az **C.5. mellékletben** találhatóak.

C. 6. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA

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

gazdasági helyzet, a kormányzat részéről előírt védekezési feladatok és azok végrehajtása jelentős többletfeladatokat róttak a Társaságra, de a közszolgáltatási tevékenységéből eredően a 2021. évben a vállalkozás folytatása nem került veszélybe, mint ahogyan ez sok más szektorban jelentkezett.

C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

Az ukrán-orosz háború alapvetően nem befolyásolja a cég működését, viszont az energiaválság hatása, az árfolyam ingadozások, az esetleges anyagihiány a beszállítói oldalon indukálhatnak bizonytalanságot, illetve költségnövekményt.

A járvány periódikus felerősödése, enyhülése folyamatos kihívások elé állítja a Társaságot, folyamatos rugalmasságot, s adott helyzethez való azonnali alkalmazkodást igényel. Hosszabb távon ennek hatása további költségeket, esetleges bevétel elmaradásokat okozhat a gazdálkodásban, de a vízszolgáltatás, mint alapvető emberi lételem biztosítása miatt a vállalkozás folytatását az nem akadályozhatja.

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

A mérleg forduló napon a Társaság zálogjoggal terhelt ingatlannal, egyéb eszközzel nem rendelkezik.

C.7.3 KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG

A Társaság tevékenységének minden területén szabályozza a veszélyes anyagokkal és készítményekkel, a hulladékkezeléssel, a keletkező szennyvizekkel, a levegőtisztaság-, víz- és talajvédelemmel kapcsolatos tevékenységeket a vonatkozó környezetvédelmi jogszabályoknak megfelelő működés érdekében, ezáltal csökkentve a környezetszennyezést, illetve a környezetterhelést.

A Társaság környezeti szempontú tanúsítás (MSZ EN ISO 14001:2015) szerint működik. Tevékenységét alapvetően a vízjogi üzemeltetési engedélyek szerint végzi.

A sérülékeny vízbázisok környezetének védelme kiemelten fontos. A határterületek kijelölése megtörtént, azok védelmét biztosító előírások a biztonságba helyezési tervekben megfogalmazásra kerültek. Mivel a Társaság 32 db szennyvíztisztító telepet üzemeltet, ebből eredően környezetvédelmi tevékenysége kiemelten fontos, és körültekintést igényel. Azokon a szennyvíztisztító telepeken, ahol a bebocsátás időszakos vízfolyásba vagy talajba történik, a Társaság figyelőkutakat működtet a talajvíz szennyezés megelőzése és monitorozása céljából.

Az alaptevékenységének folyamatos ellenőrzését, környezetvédelmi szempontból biztonságos ellátását akkreditált laboratórium kontrollálja.

A működési területén jelenleg 19 db bejelentett légszennyező pontforrás található, mely elsősorban hőtermelésből származik. A környezetvédelmi megbízott a Környezet- és Vízminőségvédelmi Osztály bevonásával a potenciálisan fellépő környezeti hatásokat értékeli, a szükséges intézkedéseket, bejelentéseket, tájékoztatásokat megteszi.

A hulladékok kezelésével kapcsolatos követelményeket (gyűjtés, tárolás, elszállítás, nyilvántartás, jelentés) a vonatkozó jogszabályok szerint a Társaság eljárási utasításban rögzítette, melynek betartása belső és külső audit formájában időszakosan ellenőrzésre kerül.

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

C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS

A Társaság, alkalmazkodva a környezet elvárásaihoz az egész évben fenntartotta számos munkakörben a home-office lehetőséget, ezzel is hozzájárulva a járvány terjedésének csökkentéséhez.

A tulajdonosi joggyakorló személyében történt változás, az ágazat, és a számviteli pénzügyi-, valamint a beszerzési tevékenység központosított szervezeteinek átstrukturálódása, ágazatspecifikációja valósult meg a tárgyévben.

A kritikus munkakörökben, s több szakterületen a munkaerő pótlási nehézségek továbbra is fennálltak, a fluktuáció még mindig magas volt. Az ágazati bérek a végrehajtott bérfelajánlást követően is még piaci bérszint alattiak, a szakma pedig előregedő.

A Társaság a tárgyévben megállapodás keretében szakmai támogatást nyújtott a Ghána - Kumasi Szennyvíztisztító Telep tervezése és kivitelezése c. projekt keretein belül a Kumasi szennyvíztisztító telep próbaüzemi feladatokhoz. A sikeres próbaüzem lezárását követően a telep üzembe helyezésére, hivatalos átadására 2022. januárban került sor, mely további új lehetőségeket vetít előre a jövőt illetően.

Pályázati támogatásból megvalósuló nagy volumenű és horderejű beruházások előkészületei kapcsán (Göd Ipari Innovációs fejlesztési terület víziközmű fejlesztése, valamint a KEHOP 2.1.11 vízellátás kapacitásbővítő fejlesztés) mind a műszaki, mind a gazdasági területen jelentős mértékű többletfeladatok generálódtak a tárgyévben, illetve vannak folyamatban jelenleg is, mely a humán erőforrás jelentős részét leköti.

A Társaságnak export tevékenysége nincs, az import beszerzések értékét termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban az **C.10. melléklet** tartalmazza.


Csurgáné Bódis Mónika
osztályvezető

D. TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK

D. 1. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS

A Társaság a számviteli szétválasztási elveit a 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvényben, valamint annak végrehajtási rendeletében (58/2013. (II.27.) Korm. rendelet) előírtakat, a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal VK 5/2013. számú számviteli szétválasztás szabályainak, illetve a VK 1/2016. számú önköltség számítás javasolt eljárásához kiadott ajánlásában foglaltakat, a többségi tulajdonos bevonásával a regionális vízművekre kialakított egységes Controlling koncepció (Beállítási terv és a controlling rendszer alapjai) alapul vételével, azok szem előtt tartásával alakította ki.

Az alapelvek, a módszertan külön eljárási utasításban (Számviteli szétválasztási szabályzatban) rögzítésre kerültek, melynek szerves részét képezi, s annak alapjait az Önköltségszámítási szabályzat határozza meg. A szétválasztás során e két szabályzat együttesen kezelendő.

Közszolgáltatási jogviszony keretében az alábbi főbb feladatok kerülnek ellátásra:

- közműves ivóvízellátás, az ahhoz kapcsolódó tűzi vízbiztosítás;
- közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás (egyesített rendszer esetén a csapadékvíz-elvezetést is ideértve);
- közérdekű üzemeltetői tevékenység ellátása a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal erre kijelölt határozata alapján.

A közszolgáltatásból származó bevételeket elsősorban az ellátásért felelősökkel kötött üzemeltetési szerződésekkel kapcsolatban – önkormányzati rendeletekben – meghatározott díjak, az állami tulajdonú közüzemi vízműből szolgáltatott ivóvízért, illetőleg az állami tulajdonú közüzemi csatornamű használatáért fizetendő díjakról szóló 47/1999. (XII. 28.) KHVM rendelet és annak módosításai, valamint a rezsicsökkentések végrehajtásáról szóló 2013. évi LIV. törvény határozza meg. A Társaság az alaptevékenység keretében felmerült költségeit, ráfordításait elsősorban a közszolgáltatási tevékenységből származó bevételekből fedezi. A közszolgáltatási tevékenységet érintően a bevétellel nem fedezett költségek, ráfordítások kiegészítése a 2021. évben a Nemzeti Vízművek Zrt. részéről nyújtott támogatási szerződés formájában valósult meg.

A Társaság a működési és bérfejlesztési támogatás során az ágazati szétválasztásnál a fentiekben nevesített szabályzatokban rögzítettek szerint az alábbi főbb elveket követi:

- SAP integrált vállalatirányítási rendszerben a CO modulban kerültek törzsadat szintjén leképzésre az ágazati elkülönítést megvalósító Profit Centerek (PC-k) és Fedezeti rendelkezések.
- A könyvelés FI modulban elsődlegesen 5 költség-nem szerint történik, kiegészítve szervezeti költség-helyekkel, munka típusú rendelkezésekkel, PC-vel, fedezeti rendelkezésekkel és PST elemekkel.
- Az Önköltségszámítási szabályzatban foglalt felosztási elvek mentén a költség-helyek (fedezeti rendelkezésekre, gyártási rendelkezésekre, illetve PST-kre) havonta felosztásra, a munka típusú (PM) rendelkezésen, gyártási rendelkezésen, valamint PST-n képződő költségek pedig a controlling zárás során elszámolásra kerülnek. Ezzel a módszerrel a költségek részben eredeti

költségnem szerint, részben pedig másodlagos költségnemen keresztül a megfelelő költségviselőkre kerülnek.

- A szétválasztás alapelve, hogy minden, ami közvetlenül ágazathoz köthető, az már a könyveléskor a megfelelő költségviselőre kerüljön. Az egyértelműen ágazathoz nem köthető tételek felosztásra kerülnek az Önköltségszámítási szabályzatban foglalt, nevesített vetítési alapok szerint.
- A fentiekben fel nem sorolt esetekben a nem SAP CO modulban felosztott tételek (pl. neutrális rendelkezésén képződött pénzügyi bevétel, ráfordítás, egyéb bevétel, ráfordítás) szétválasztása tevékenységekre az SAP Adattárház modulból kinyert alapadatokból külön excelben történik a Számviteli szétválasztási szabályzatban foglaltak alapján. (vetítési alap bevételeknél elsősorban a nettó árbevétel, ráfordításoknál az összes tevékenységi költség).

Az eszközök számviteli szétválasztását a **D.1. melléklet**, a források szétválasztott értékeit a **D.2. melléklet**, a tevékenység szerinti szétválasztott eredménykimutatást pedig a **D.3. melléklet** tartalmazza.

A tárgyévben a Társaság összes **nettó árbevétele 13 812 M Ft**, melyből víz –szennyvíz ágazaton képződött alaptevékenységi nettó árbevétel 13 166 M Ft. A másodlagos tevékenységen belül a bázishoz képest 23 M Ft-os csökkenés jelentkezett.

Az **egyéb bevételek** volumenét tekintve jelentősebb tétel a visszafizetési kötelezettség alóli mentesség ellenértéke, mely víz ágazaton 2 085 M Ft, szennyvíz ágazaton 1 943 M Ft. Az egyéb bevételek jelentős növekménye elsősorban a **költség ellentételezés** többlet igényének tudható be. Az alaptevékenységi ráfordítás növekményeket a társaság működési bevételei csak részben tudták fedezni, ezért éves szinten mindösszesen **4 826 M Ft** ellentételezési igény vált szükségessé. Az NVTNM felé benyújtott elszámolás alapján 1 662 M Ft az ivóvíz ágazat, 3 164 M Ft pedig a szennyvíz ágazat felhasznált támogatási mértéke.

A 2021. évi – alaptevékenységen megjelenő - **saját aktivált teljesítmények értéke** 74 %-kal növekedett az előző évihez viszonyítva, mely 819 M Ft, ezen összeg 92 %-a vízágazaton jelent meg.

Az **anyagjellegű ráfordítások** értéke alaptevékenységen a bázis évhez viszonyítva **1 295 M Ft-os többletet mutat.**

A 2021. évi közszolgáltatási tevékenységet érintő tény **anyagköltség** összege 4 213 M Ft. Az éves tényköltség 111 M Ft-tal magasabb volumenben realizálódott a 2020. évi tényszámhoz viszonyítva. A Társaság több olyan tevékenységet saját hatáskörben látott el, mint például a védterület karbantartás, fűnyírás, a vízmérő hitelesítési tevékenység, melyet korábban alvállalkozók végeztek és költségei az igénybe vett szolgáltatás soron jelentkeztek.

Az **igénybevett szolgáltatások** bázishoz képest 1 098 M Ft-os többletéből 1 147 M Ft az alaptevékenységet érinti, mely a víz ágazaton 551 M Ft, a szennyvíz ágazaton 596 M Ft többletköltséget jelent. A másodlagos tevékenységen 49 M Ft-os megtakarítás valósult meg a bázishoz képest. Az igénybevett szolgáltatás növekményen belül alapvetően az elvégzett karbantartások eredményezték a költség-többletet. A jelentősebb karbantartási tételek a B. 2.1.3 pontban ismertetésre kerültek, s ezek elsősorban az alaptevékenység érdekében merültek fel.

A hivatkozott pontban nem szerepeltetett irányítástechnikai karbantartás 38 M Ft összegű többletköltségéből a meghatározó hányad a Balassagyarmat szennyvíztisztító telep villámkár javítás feladatának tudható be.

A karbantartásokon túlmenően a szennyvíziszap elhelyezés költségei emelkedtek jelentősebb mértékben, mely szinte kizárólag a szennyvíz ágazatot terheli. A többlet a KEHOP projekthez és berendezés

cserékhez kapcsolódó - nem aktiválható – iszapszállítások, a nagyobb volumen, és a magasabb szolgáltatási költségek együttesének következtében generálódott.

Az **egyéb szolgáltatások** összege 41 M Ft-tal, mindösszesen 6,2%-kal lett magasabb a bázisnál. Megoszlása alapján a felosztási metodikából eredően végeredményét tekintve a többlet 83 %-a az alaptevékenységet, 17 %-a pedig a másodlagos tevékenységet terhelte.

A **személyi jellegű ráfordítások** az alaptevékenység vonatkozásában a minimálbér és a garantált bérminimum növekedése, az év második felétől engedélyezett 4 %-os bérfelértékelés végrehajtásának következtében, valamint a kiemelt projektek érdekében felmerült többletfeladatok eredményeként 642 M Ft-tal haladták meg a 2020. évre vonatkozó tényadatot.

Az **értékcsökkenési leírás** társasági szintű 163 M Ft-os növekményének 97,5 %-a az alaptevékenységen realizálódott.

Az **egyéb ráfordítások** társasági szinten jelentős, 1 163 M Ft-os csökkenést mutatnak. Ennek elsődleges okai a céltartalék képzés alacsonyabb volumene, a közművezeték adó számítási metodikájának változása, illetve az állományból kivezetett tárgyi eszközök elszámolt értékének csökkenése. Ágazati bontásban ez a víz ágazatot 592 M Ft-tal, a szennyvízágazatot 555 M Ft-tal, míg a másodlagos tevékenységet 16 M Ft-tal érintette.

A fentiek következtében az **üzemi tevékenység eredménye** a víz ágazaton **17 M Ft**, a szennyvíz ágazaton **18 M Ft**, a másodlagos tevékenységen pedig **163 M Ft**.

A pénzügyi műveletek eredményének figyelembe vételével az **adózás előtti eredmény** a víz ágazaton **20 M Ft**, a szennyvíz ágazaton **21 M Ft**, a másodlagos tevékenységen **163 M Ft**.

Az adóalap növelő és csökkentő tételek számszerűsítésével negatív adóalap keletkezett, a nyereség minimum szerint kialakult **42 M Ft fizetendő társasági adó** kötelezettség mindhárom ágazatot érintette. A megkapott tulajdonosi támogatásokkal az alaptevékenység 0 Ft-tal, a **másodlagos tevékenység eredményessége következtében a Társaság 162 M Ft adózott eredménnyel zárta az évet.**

Mérleg oldalon a tárgyévben jelentősebb módosulás a vízágazatnál tapasztalható. A mérlegfőösszeg ebben az ágazatban 12 040 M Ft növekményt mutat mely elsősorban a 8 352 M Ft pénzeszköz, kisebb részben pedig a befektetett eszköz állomány 3 746 M Ft értékű változásnak tudható be. A **befektetett eszközök** értéke a szennyvízágazatnál az elszámolt amortizáció és a végrehajtott beruházások, felújítások, illetve vagyonkezelésbe vételek következtében 1 318 M Ft-tal nőtt, a másodlagos tevékenységnél pedig 10 M Ft-tal csökkent. A vízágazati növekmény háttérben alapvetően az ingatlanok jelentős értéknövekménye, és a beruházásokra adott előlegek többlete áll. A szennyvízágazat 1 364 M Ft-tal magasabb tárgyi eszköz értéket vagyonkezelésbe vételek, az aktivált eszközállomány értékének növekedése, a befejezetlen beruházások csökkenése, illetve a beruházásokra adott előlegek növekménye okozza. A végrehajtott szennyvíztelep fejlesztések következtében az ingatlanok és a műszaki gép berendezések értéke nőtt elsődlegesen. A másodlagos tevékenységnél a csökkenést az elszámolt amortizációnál alacsonyabb értékben végrehajtott pótlások generálták.

A **forgó eszközök** értékén belül meghatározó módon (96,7 %-ban) a vízágazati eszközöknél - azon belül is elsősorban a Gödi Ipari park fejlesztéséhez kapott, s tárgyév végén még pénzeszköz formájában meglévő támogatási előleg összege miatt - alakult ki a 8 562 M Ft-os növekmény.

A **készletek, követelések, értékpapírok , s aktív időbeli elhatárolások** ágazati megoszlása közel bázis szinten maradt, jelentősebb változás nem tapasztalható.

Az ágazati **tőkeszerkezetben** annyi változás történt, hogy a szennyvízágazatnál az önkormányzati vagyongazdálkodásból eredő visszafizetési kötelezettség értékre vonatkozóan lekötött tartalék képzésre került sor, a társasági, s egyben másodlagos tevékenység eredménye növekményként megjelenik, s mindhárom ágazatot érintően a visszavásárolt saját részvények értékének megfelelően a lekötött tartalék képzése megtörtént.

A **céltartalék** képzések és feloldások együttesen alaptevékenységen mindösszesen 120 M Ft csökkenést okoztak. Számos – elsősorban alaptevékenységhez fűződő - rendkívüli karbantartási feladat végrehajtása valósult meg, s az év során lezárt jogi ügyek céltartalékai is feloldásra kerültek. A vízágazaton 214 M Ft, a szennyvízágazaton 46 M Ft költség oldali céltartalék feloldására került sor. A kötelezettségekre történő képzések és feloldások következtében a vízágazaton 4 M Ft növekmény, a szennyvízágazaton pedig 136 M Ft-os többlet keletkezett. Ez utóbbi elsődleges oka, hogy a bérleti díj peres ügy kiterjesztése, valamint a 2021. évet érintően kivethető magasabb volumenű vízszennyezési bírság is a szennyvízágazatot érinti

A **hosszú lejáratú kötelezettségeken** belül, mivel a tárgyév során a tulajdonossal elszámolt érték-növelő beruházások nagyobb volumenben érintették a vízágazatot, ezért itt 1 965 M Ft-os kötelezettség állomány többlet keletkezett.

A **rövid lejáratú kötelezettségek** között az *egyéb rövid lejáratú kötelezettségek* értékénél elsősorban a kapott támogatási előlegek, s azok folyamatos felhasználása, a működési támogatás elszámolás alapján kalkulált visszafizetési kötelezettség adott évi mértéke okoz generális változást. A tárgyévben a vízágazaton keletkezett jelentős, a szennyvízágazaton pedig kismértékű növekmény. A másodlagos tevékenységen minimális szintű kötelezettség állomány csökkenés tapasztalható.

A **passzív időbeli elhatárolások** értéke tekintetében továbbra is a szennyvízágazat a meghatározó. Alapvetően a halasztott bevételeken belül a pályázati támogatásból megvalósuló beruházások, a befolyt fejlesztési befizetéseknek, illetve a korábbi évben aktivált és beruházás elszámolásban érvényesített külső forrás felhasználásának, valamint a megkapott tulajdonosi fejlesztési támogatás eredményeként a bázishoz képest szennyvízágazaton 1 137 M Ft növekmény realizálódott. Ugyanez a víz ágazaton a tárgyévben 522 M Ft többlet értéket képvisel.

A teljes volument tekintve a halasztott bevételek leginkább a szennyvízágazati témához, tevékenységhez kapcsolódnak, a teljes érték 72 %-a ide koncentrálódik elsősorban a pályázati támogatások hatása miatt.

Összességében elmondható, hogy a tárgyévi 13 638 M Ft-os **eszköz-forrás növekményből a másodlagos tevékenység 108 M Ft-os csökkenése mellett 12 040 M Ft a vízágazaton, 1 706 M Ft pedig a szennyvízágazaton realizálódott.**


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

E. MELLÉKLETEK

A. fejezet

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

B. fejezet

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

C. fejezet

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

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

D. fejezet

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

A felsorolásban szereplő mellékletek jelölése: releváns/nem releváns.


Csurgáné Bobis Mónika
osztályvezető

A Társaságot jellemző legfőbb adatok alakulása

2021. év

Sor- szám	Megnevezés	értékek M Ft, illetve fő			
		2018. év	Előző évek 2019. év	2020. év	Tárgyév 2021. év
1.	Mérlegfősszeg	88 976	93 911	96 729	110 367
2.	Saját tőke	2 455	2 474	2 630	2 792
3.	Jegyzett tőke	1 077	1 077	1 077	1 077
4.	Fizetett osztalék	0	0	0	0
5.	Értékesítés nettó árbevétele	12 288	12 573	13 252	13 812
6.	Alaptevékenység árbevétele	11 934	12 058	12 610	13 186
7.	Üzemi (üzlet) tevékenység eredménye	60	66	32	198
8.	Adózás előtti eredmény	68	70	198	204
9.	Adózott eredmény	34	31	156	162
10.	Bruttó cash flow	4 385	1 066	984	532
11.	Rendelkezésre álló cash flow	-173	-3 742	2 958	8 741
12.	Igazgatóság létszáma	n/a	n/a	n/a	n/a
13.	Felügyelő Bizottság létszáma	6	6	6	6
14.	Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma	1 068	1 077	1 090	1 103

A Társaság székhelyének, telephelyeinek és fióktelepeinek bemutatása

Székhely
2600 VÁC, Kodály Zoltán út 3.
Telephelyek
Fióktelepek


Csujáné Bóbits Mónika
osztályvezető

Az immateriális javak állományának alakulása
(Összesített adatok)

B.1. melléklet

2021. év

Magnevezés	Nyitó állomány	Beszerzés			Növekedés			Tárgyévi változás			Értékek M Ft-ban			
		Átsorolás	Egyéb	Összesen	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
BRUTTÓ ÉRTÉK														
Alapítás-átszervezés aktivált értéke				0									0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke				0									0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke				0									0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	1 030	19		19								1	1 048	1,75
Vagyoni értékű jogok érték helyesbítése				0									0	0,00
Szellemi termékek	361			0								4	357	-1,11
Szellemi termékek érték helyesbítése				0									0	0,00
Üzleti vagy cégérték				0									0	0,00
Immateriális javakra adott előleg				0									0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	1 391	19	0	19	0	0	0	0	0	0	5	5	1 405	1,01

ÉRTÉKSÖKKENÉS

Magnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás			Növekedés			Tárgyévi változás			Értékek M Ft-ban			
		Átsorolás	Tervezett felülírás	Összesen	Átsorolás	Tervezett felülírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
BRUTTÓ ÉRTÉK														
Alapítás-átszervezés aktivált értéke				0									0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke				0									0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke				0									0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	886	59		59								1	944	6,55
Szellemi termékek	360			0								4	356	-1,11
Üzleti vagy cégérték				0									0	0,00
Immateriális javakra adott előleg				0									0	0,00
ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN	1 246	59	0	59	0	0	0	0	0	0	5	5	1 300	4,33

NETTÓ ÉRTÉK

IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	145	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	105	-27,59
------------------------------------	------------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	------------	---------------


 Csurgáné Bóbits Mónika
 osztályvezető

Az immateriális javak állományának alakulása
(Társaság tulajdonában lévő eszközök)

B.1.A. melléklet

2021. év

Magnevezés	Nyitó állomány	Beszerzés			Növekedés			Tárgyévi változás			Változás %-ban			
		Beszerzés	Átsorolás	Egyéb	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selyjtetés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Alapítás-át szervezés aktivált értéke						0						0	0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke						0						0	0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke		0	0	0		0		0				0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	656	8				8		0				1	663	1,07
Vagyoni értékű jogok	0					0						0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok érték helyesbítése	0					0						0	0	0,00
Szellemi termékek	204					0						4	200	-1,96
Szellemi termékek érték helyesbítése						0						0	0	0,00
Üzleti vagy cégérték						0						0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg						0						0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	860	8	0	0	0	8	0	0	0	0	0	5	863	0,35
ÉRTÉKCSÖKKENÉS														
Magnevezés	Nyitó állomány	Terve szerinti leírás			Növekedés			Tárgyévi változás			Változás %-ban			
		Terve szerinti leírás	Átsorolás	Terveven felüli leírás	Átsorolás	Terveven felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selyjtetés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Alapítás-át szervezés aktivált értéke						0						0	0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke						0						0	0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke		0	0	0		0		0				0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0		0		0				1	572	10,42
Vagyoni értékű jogok	518	55				55		0				4	199	-1,97
Szellemi termékek	203					0						0	0	0,00
Üzleti vagy cégérték						0						0	0	0,00
Immateriális javakra adott előleg						0						0	0	0,00
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	721	55	0	0	0	55	0	0	0	0	0	5	771	6,93
NETTÓ ÉRTÉK	139	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	92	-35,81


Csurjáné Bobis Mónika
osztályvezető

Az immateriális javak állományának alakulása
(Vagyonkezelésbe vett eszközök)

2021. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Beszerzés			Növekedés			Tárgyévi változás			Értékelés			Záró állomány	Változás %-ban
		Átsorolás	Egyéb	Összesen	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Csökkenés Selejtezés			
BRUTTÓ ÉRTÉK															
Alapítás-átszervezés aktivált értéke				0										0	0,00
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke				0										0	0,00
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	374	11	0	11	0	0	11	0	0	0	0	0	385	2,94	
Vagyoni értékű jogok														0	0,00
Vagyon értékű jogok értékhelyesbítése														0	0,00
Szellemi termékek	157													157	0,00
Szellemi termékek értékhelyesbítése														0	0,00
Újleti vagy cégérték														0	0,00
Immateriális javakra adott előleg														0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	531	11	0	11	0	0	11	0	0	0	0	0	542	2,07	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS															
Megnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás	Átsorolás	Növekedés	Tervezett leírás	Összesen	Tárgyévi változás	Értékesítés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Csökkenés Selejtezés	Záró állomány	Változás %-ban	
Alapítás-átszervezés aktivált értéke													0	0,00	
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke													0	0,00	
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	368	4	0	4	0	4	0	0	0	0	0	0	372	1,09	
Szellemi termékek	157												157	0,00	
Újleti vagy cégérték													0	0,00	
Immateriális javakra adott előleg													0	0,00	
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	525	4	0	4	0	4	0	0	0	0	0	0	529	0,76	
NETTÓ ÉRTÉK	6												13	116,67	
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	6												13	116,67	

Az immateriális javak állományának alakulása
(Állami vagyon)

2021. év

Mégnevezés	N/ltó állomány	Beszerzés			Növekedés			Fárgyóví változás			Értékelés			Záró állomány	Változás %-ban
		Átsorolás	Egyéb	Összesen	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Csökkenés Selejtezés			
BRUTTÓ ÉRTÉK															
Alapítás-át szervezés aktivált értéke															
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke															
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke															
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok	374	11												385	2,94
Vagyoni értékű jogok érték helyesbítése	0													0	0,00
Szellemi termékek	157													157	0,00
Szellemi termékek érték helyesbítése	0													0	0,00
Üzleti vagy cégérték	0													0	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0													0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	531	11	0	0	11	0	0	0	0	0	0	0	0	542	2,07
ÉRTÉKCSÖKKENÉS															
Mégnevezés	N/ltó állomány	Terv szerinti leírás	Átsorolás	Növekedés	Terveken felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Selejtezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban		
Alapítás-át szervezés aktivált értéke															
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke															
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00		
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00		
Vagyoni értékű jogok	368	4				4						372	1,09		
Szellemi termékek	157											157	0,00		
Üzleti vagy cégérték	0											0	0,00		
Immateriális javakra adott előleg	0											0	0,00		
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	525	4	0	0	4	0	0	0	0	0	0	529	0,76		
NETTÓ ÉRTÉK	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13	116,67		


 Csurgáné Bobis Mónika
 osztályvezető

Az immateriális javak állományának alakulása
(Önkormányzati vagyon)

B.1.1.b.b. melléklet

2021. év

Mégnevezés	Nyitó állomány	Beszerzés			Növekedés			Tárgyvisz. változás			Értékelés			Záró állomány	Változás %-ban
		Átsorolás	Egyéb	Összesen	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékelés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékelés	Átsorolás		
BRUTTÓ ÉRTÉK															
Alapítás-át szervezés aktivált értéke															
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke															
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke															
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Vagyoni értékű jogok															
Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése															
Szellemi termékek															
Szellemi termékek értékhelyesbítése															
Üzleti vagy cégérték															
Immateriális javakra adott előleg															
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
ÉRTÉKSŐKKENÉS															
Mégnevezés	Nyitó állomány	Teny szerinti leírás	Átsorolás	Növekedés	Terven felüli leírás	Összesen	Értékelés	Átsorolás	Csökkkenés	Szelejtetés	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban		
Alapítás-át szervezés aktivált értéke															
Befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értéke															
Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke															
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00		
Vagyoni értékű jogok															
Szellemi termékek															
Üzleti vagy cégérték															
Immateriális javakra adott előleg															
ÉRTÉKSŐKKENÉS ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00		
NETTÓ ÉRTÉK															
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00		

A tárgyi eszközök állományának alakulása (Összesített adatok)

2021. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Újzáró változás			Tárgyi változás			Értékcsökkenés			Záró állomány	Változás %-ban
		Üzembe-helyezés	Átsorolás	Egyéb*	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Selajtlejtés	Egyéb**	Összesen		
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	85 703	5 702		2 326	8 028	26		125	8	159	93 572	9,18
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítése				0							0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	12 082	2 854		16	2 870	21		213	1	235	14 717	21,81
Műszaki berendezések, gépek, járművek érték helyesbítése				0							0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	475	47		47				7	5	12	510	7,37
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése				0							0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	98 260	8 603	0	20 916	11 904	47	0	345	14	406	108 799	10,73

ÉRTÉKCSÖKKENÉS

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés			Tárgyi változás			Értékcsökkenés			Záró állomány	Változás %-ban
		Terv szerinti leírás	Átsorolás	Tervon felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Selajtlejtés	Egyéb	Összesen		
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	14 680	3 088			3 088	7		23	6	36	17 732	20,79
Műszaki berendezések, gépek, járművek	8 008	1 193			1 193	21		202	1	224	8 977	12,10
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	382	42		42				7	5	12	412	7,85
ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	23 070	4 323	0	4 323	23	28	0	232	12	272	27 121	17,56

NETTÓ ÉRTÉK

	75 190	0				19		113	2	134	81 678	8,63
--	--------	---	--	--	--	----	--	-----	---	-----	--------	------

BERUHÁZÁS

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés			Tárgyi változás			Értékcsökkenés			Záró állomány	Változás %-ban
		Beszerezés	Létrejts	Létrejts	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Selajtlejtés	Egyéb	Összesen		
Befejezetlen beruházások	9 758	1 552			1 552	6 442		12	2	6 456	4 854	-50,26
Befejezetlen felújítások	454	2 247		7	2 254	2 161		27	17	2 205	503	10,79
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	10 212	0	3 799	7	3 806	8 603		39	19	8 661	5 357	-47,54
Beruházásokra adott előlegek	347	3 460		3 460				0	0	3 807	997,12	
BERUHÁZÁS ÉS BERUHÁZÁSRA ADOTT ELŐLEGEK ÖSSZESEN	10 559	0	7 259	7	7 266	8 603	0	39	19	8 661	9 164	-13,21
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	85 749						19	152			90 842	5,94

* Vagyonkezelésbe vétel

** Vagyonkezelésből kivonás

6

Csujáné Bóbits Mónika
osztályvezető

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

2021. év

Magnevezés	Nyitó állomány	Tárgyei változás					Értékelés			Záró állomány	Változás %-ban	
		Üzembe-helyezés	Átsorolás	Növekedés Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkentés Szájlezés	Egyéb			Összesen
Ingyatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 379	45		5	50	26		0	6	32	1 397	1,31
Ingyatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	0			0	0				0	0	0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 436	391		13	404	21		87	1	109	3 731	8,59
Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése	0			0	0				0	0	0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	451	44		0	44			7	5	12	483	7,10
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	0			0	0				0	0	0	0,00
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	5 266	480	0	18	498	47	0	94	12	153	5 611	6,55
ÉRTÉKSÖNKENÉS												
Magnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás	Átsorolás	Növekedés Tervezett felírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkentés Szájlezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Ingyatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	420	26			26	7		0	6	13	433	3,10
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 576	225			225	21		86	1	108	2 693	4,54
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	360	42			42	0		7	5	12	390	8,35
ÉRTÉKSÖNKENÉS ÖSSZESEN	3 356	293	0	0	293	28	0	93	12	133	3 516	4,77
NETTÓ ÉRTÉK												
	1 910					19		1	0	20	2 095	9,69
BERUHÁZÁS												
Magnevezés	Nyitó állomány	Beszerezés	Leírás	Növekedés Egyéb	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Csökkentés Szájlezés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Befejezetlen beruházások	115			524	524	417				417	222	93,04
Befejezetlen felújítások	11			60	67	63				63	15	36,36
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	126	0		584	591	480	0	0	0	480	237	88,10
Beruházásokra adott előlegek	347			3 460	3 460						3 807	997,12
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	473	0	4 044	4 051	4 051	480	0	0	0	480	4 044	754,97
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 383						19	1			6 138	157,62

A tárgyi eszközök állományának alakulása
(Vagyonkezelésbe vett eszközök)

2021. év

Magnevezés	Nyitó állomány	Újra-helyezés				Növekedés				Tárgyi változás				értékek M Ft-ban		
		Üzembe-helyezés	Átsorolás	Egyéb*	Összesen	Átsorolás	Értékesítés	Átsorolás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkentés	Egyéb**	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	84 324	5 657		2 321	7 978							125	2	127	92 175	9,31
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítése				0											0	0,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	8 646	2 463		3	2 466							126		126	10 986	27,06
Műszaki berendezések, gépek, járművek érték helyesbítése				0											0	0,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	24	3		3											27	12,50
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése				0											0	0,00
BRUTTO ÉRTÉK ÖSSZESEN	92 994	8 123		5 657	13 780							251	2	253	103 188	10,96

ÉRTÉKSÖKKENÉS

Magnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás		Növekedés		Tárgyi változás		értékek M Ft-ban							
		Terv szerinti leírás	Terv felüli leírás	Átsorolás	Tervezett	Értékesítés	Átsorolás	Csökkentés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban			
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	14 260	3 062									23	23		17 299	21,31
Műszaki berendezések, gépek, járművek	5 432	968									116	116		6 284	15,68
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	22													22	0,00
ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN	19 714	4 030									139	139		23 605	19,74

NETTO ÉRTÉK

	73 280														79 583	8,60
--	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--------	------

BERUHÁZÁS

Magnevezés	Nyitó állomány	Beszerzés		Növekedés		Tárgyi változás		értékek M Ft-ban							
		Beszerzés	Létesítés	Létesítés	Egyéb	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Csökkentés	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban			
Befejezetlen beruházások	9 643		1 028								12	2	6 039	4 632	-51,97
Befejezetlen felújítások	443		2 187								27	17	2 098	2 142	488
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	10 086	0	3 215	0	0	8 123	0	39	19	8 181	39	19	8 181	5 120	-49,24
Beruházásokra adott előlegek														0	0,00
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	10 086	0	3 215	0	0	8 123	0	39	19	8 181	39	19	8 181	5 120	-49,24

TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN

	83 366														84 703	1,60
--	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--------	------

* Vagyonkezelésbe vétel

** Vagyonkezelésből kivonás


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

A tárgyi eszközök állományának alakulása (Állami vagyon)

B.2.B.a. melléklet

2021. év

Magnevezés	Nyitó állomány	Növekedés				Tárgyi érték változás				Értékek MFt-ban			
		Üzembe-helyezés	Átsorolás	Egyéb	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Sajátítás	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban	
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	81 401	5 657		2 321	7 978			125	2	127	89 252	9,64	
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítése	0			0	0					0	0	0,00	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	8 473	2 452		3	2 455			122		122	10 806	27,53	
Műszaki berendezések, gépek, járművek érték helyesbítése	0			0	0					0	0	0,00	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	24	3		3	0					0	27	12,50	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése	0			0	0					0	0	0,00	
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	89 898	8 112	0	2 324	10 497	0	0	247	2	249	100 085	11,33	
ÉRTÉKSÖKKENÉS													
Magnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás	Átsorolás	Növekedés Tervezett felírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés Sajátítás	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban	
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	14 100	2 978			2 978			23	0	23	17 055	20,96	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	5 378	939			939			114		114	6 203	15,34	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	22				0					0	22	0,00	
ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN	19 500	3 917	0	0	3 917	0	0	137	0	137	23 280	19,38	
NETTÓ ÉRTÉK													
	70 398		0			0	0	110	2	112	76 805	9,10	
BERUHÁZÁS													
Magnevezés	Nyitó állomány	Beszűrés	Leírás	Növekedés Egyéb	Összesen	Ürömbe-helyezés	Értékesítés	Csökkenés Sajátítás	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban	
Befejezetlen beruházások	9 641		1 028	0	1 028	6 024		12	2	6 038	4 631	-51,97	
Befejezetlen felújítások	441		2 173		2 173	2 088		27	17	2 132	482	9,30	
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	10 082	0	3 201	0	3 201	8 112	0	39	19	8 170	5 113	-49,29	
Beruházásokra adott előlegek	0				0					0	0	0,00	
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	10 082	0	3 201	0	3 201	8 112	0	39	19	8 170	5 113	-49,29	
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN													
	80 480						0	149			81 918	1,79	

Csurjáné Bobis Mónika
osztályvezető

A tárgyi eszközök állományának alakulása
(Önkormányzati vagyon)

2021. év

Mégnevezés	Nyitó állomány	Törzsváltozás				Csökkenés				Záró állomány	Változás %-ban			
		Üzembe-helyezés	Átsorolás	Növelődés	Összesen	Átsorolás	Selajlás	Egyéb	Összesen					
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 923	0	0	0	0	0	0	0	0	2 923	0,00			
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00			
Műszaki berendezések, gépek, járművek	173	11	11	11	4	4	4	4	4	180	4,05			
Műszaki berendezések, gépek, járművek érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00			
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00			
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00			
BRUTTO ÉRTÉK ÖSSZESEN	3 096	11	11	11	4	4	4	4	4	3 103	0,23			
ÉRTÉKSÖKKENÉS														
Mégnevezés	Nyitó állomány	Terv szerinti leírás	Átsorolás	Növelődés	Tervei felüli leírás	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés	Selajlás	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	160	84	84	84	84	84	0	0	0	0	0	0	244	52,50
Műszaki berendezések, gépek, járművek	54	29	29	29	29	29	2	2	2	2	81	81	81	50,00
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN	214	113	113	113	113	113	2	2	2	2	81	81	325	51,87
NETTÓ ÉRTÉK														
	2 882	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 778	-3,61
BERUHÁZÁS														
Mégnevezés	Nyitó állomány	Beszerezés	Leírás	Növelődés	Üzembe-helyezés	Összesen	Értékesítés	Átsorolás	Csökkenés	Selajlás	Egyéb	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Befejezetlen beruházások	2	2	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	1	-50,00
Befejezetlen felújítások	2	0	14	14	14	14	10	10	10	10	0	10	5	200,00
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen	4	2	14	14	14	14	11	11	11	11	0	11	7	75,00
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN	4	2	14	14	14	14	11	11	11	11	0	11	7	75,00
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 886												2 785	-3,50

Csurjáné Bobis Mónika
osztályvezető

Befejezetlen beruházások állományának alakulása

2021. év

Megnevezés	Nyitó állomány	Beszerzés		Móskelés		Egyéb		Összesen		Tárgyév változás		Értékek M Ft-ban	
		Létesítés	Létesítés	Létesítés	Egyéb	Összesen	Üzembe-helyezés	Értékesítés	Csokkentés	Folyó	Összesen	Záró állomány	Változás %-ban
Szentendrre szennyvíztisztító telep fejlesztése	4 821		285			285	5 095		11	1	5 107	-1	-100,02
Váci szennyvíztisztító telep fejlesztése	3 916		0			0	0				0	3 916	0,00
Fót város szennyvízelvezetésének fejlesztése	544		46			46	589				589	1	99,82
Regionális Vízművek napenergia hasznosítását célzó projekt megvalósítása	4		110			110	0				0	114	2750,00
Vác, szennyvíztisztító telep szalagszűrőprések kiváltása	0		117			117	0				0	117	0,00
Vác, Huszár utca NA 400 ivóvízvezeték kiváltása	3		68			68	71				71	0	-100,00
Tahitótfalu, Bercesényi utca szennyvízcsatorna rekonstrukció	61		60			60	121				121	0	-100,00
Gödi Ipari Park fejlesztés	0		104			104	0				0	104	0,00
Kiemelt tételek összesen:	9 349	0	790	31	0	821	5 876	0	31	1	5 888	4 251	-54,53
Állami tulajdonú eszközök, wvóvíz ágazat fejlesztései	565		1 738			1 738	1 405		3	17	1 465	829	46,47
Állami tulajdonú eszközök, szennyvíz ágazat fejlesztései	171		793			793	791		25	1	817	147	-14,04
Önkormányzati tulajdonú eszközök, szennyvíz ágazat fejlesztései	4		14			14	11				11	7	75,00
Társasági tulajdonú eszközök fejlesztései	122		474			481	480				480	123	0,82
Nem Kiemelt tételek összesen:	863	0	3 009	7	7	3 016	2 727	0	28	18	2 773	1 106	28,16
BEFEJEZETLEN BERUHÁZÁSOK ÁLLOMÁNYÁNAK ÖSSZESEN	10 212	0	3 799	38	7	3 806	8 603	0	39	19	8 661	5 357	47,54

Csurjáné Bódis Mónika
osztályvezető

2021. év

Magnevezés	Nyitó halmozott értékcsökkenés		Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés		Értékcsökkenés			Értékek M Ft-ban	
	Időarányosan	Teljesítmény arányosan	Egy összegben	Egyéb módstermel	Összesen	Átsorolás miatt	Egyéb változások Kivezetés miatt	Záró halmozott értékcsökkenés	
Alapítás-át szervezés aktivált értéke	0				0			0	
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0			0	
Vagyoni értékű jogok	886	58	1		59			944	
Szellemi termékek	360				0			356	
Üzleti vagy cégérték	0				0			0	
IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	1 246	58	1	0	59	0	0	1 300	
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	14 680	3 088			3 088			17 732	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	8 008	1 114	79		1 193			8 977	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	382	22	20		42			412	
TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	23 070	4 224	99	0	4 323	0	272	27 121	
Le: lezárt évekre vonatkozó megállapítás	-2				0			-2	
ÉRTÉKCÖKKENÉS ÖSSZESEN	24 316	4 282	100	0	4 382	0	277	28 421	

Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés és visszairás részletezése

2021. év

Kiszárolt eszközökre elszámolt terven felüli értékcsökkenés	Előző évi terven felüli értékcsökkenés		Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés		Értékesítés		
	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Káresemény, feleslegessé válás, hiány	Piaci értékelés alapján	Összesen
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			0		0		0
Vagyoni értékű jogok			0		0		0
Szellemi termékek			0		0		0
IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	0	0	0
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	90		104		104	14	14
Műszaki berendezések, gépek, járművek	91		11		0	-80	-80
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek					0	0	0
Beruházások, felújítások	213		213		39	-174	-174
TÁRGYI ESZKÖZÖK	394	0	394	0	154	-240	-240

Allományban maradt eszközökre elszámolt terven felüli értékcsökkenés

Magnevezés	Nyitó terven felüli értékcsökkenés	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés		Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés visszairása		Záró terven felüli értékcsökkenés
		Káresemény miatt	Korlátozás miatt	Piaci értékelés alapján	Összesen	
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						0
Vagyoni értékű jogok						0
Szellemi termékek						0
IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0	0	0	0
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok						0
Műszaki berendezések, gépek, járművek						0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek						0
Beruházások, felújítások						0
TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN	0	0	0	0	0	0

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

B.6. melléklet

2021. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások				Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részesedési viszonyú vállalkozások összesen	Részesedési viszonyon kívüli felek	értékek M Ft-ban
	Anya-vállalkozás	Leány-vállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások	Összesen					
Részvény				0					0
Üzletrész				0	13	1	14		14
Egyéb részesedés				0	0	0	0		0
RÉSZEDESEK ÖSSZESEN				0	13	1	14	0	14
Hosszú lejáratra adott kölcsön				0			0	7	7
Hosszú lejáratra lekötött bankbetét				0			0		0
Hosszú lejáratú követelések				0			0		0
TARTOSAN ADOTT KÖLCSÖN ÖSSZESEN				0	0	0	0	7	7
Hosszú lejáratú kötvények				0			0		0
Hosszú lejáratú egyéb értékpapírok				0			0		0
TARTÓS HITELVISZÁMIGT.ÉRTÉKP. ÖSSZESEN				0	0	0	0	0	0
Áruszállításból és szolgáltatásból követelés				0			0	2 235	2 235
Váltókövetelés				0			0		0
Rövid lejáratra adott kölcsön				0			0		0
Egyéb címen adott előleg				0			0		0
Egyéb címen keletkezett követelés				0			0	46	46
KÖVETÉLÉSEK ÖSSZESEN				0	0	0	0	2 281	2 281
Forgatási célú részvény				0			0	73*	73
Forgatási célú üzletrész				0			0		0
Forgatási célú egyéb részesedés				0			0		0
Forgatási célú kötvény				0			0		0
Forgatási célú egyéb értékpapír				0			0		0
FORGATÁSI CÉLÚ ÉRTÉKPAPÍROK ÖSSZESEN				0	0	0	0	73	73
Immateriális javakra adott előleg				0			0		0
Beruházásra adott előleg				0			0	3 807	3 807
Készletre adott előleg				0			0		0
ADOTT ELŐLEG ÖSSZESEN				0	0	0	0	3 807	3 807
Járó árbevétel				0			0	355	355
Járó egyéb bevétel				0			0	9	9
Járó kamatbevétel				0			0	1	1
ELHATÁROLT (JÁRÓ) KÖVETÉLÉSEK ÖSSZESEN				0	0	0	0	365	365
				0	13	1	14	6 533	6 547

* Visszavásárolt saját részvény.

Csurjáné Bóbits Mónika
osztályvezető

Értékesítések alakulása

2021. év

Megnevezés	Bekkerülő érték	Értékesítés halmozott értéke év elején	Fizikai változás		Tárgyi értékvesztés Növekedés		Tárgyban visszatart értékesítés		Egyéb csökkentés	Értékesítés halmozott értéke év végén	Változás %-ban
			Placi értékelés alapján	Placi értékelés alapján	Placi értékelés alapján	Placi értékelés alapján	Leírás oknak megszűnése	Összesen			
BÉRFELTETT ESZKÖZÖK	3 828	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Immateriális javakra adott előlegek											0,00
Beruházásokra adott előlegek	3 807										0,00
Tartós részvétel: kapcsolt vállalkozásban											0,00
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban											0,00
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	13										0,00
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész.visz.álló vállalkozásban											0,00
Egyéb tartós részesedés	1										0,00
Tartósan adott kölcsön egyéb rész.visz.álló vállalkozásban											0,00
Egyéb tartósan adott kölcsön	7										0,00
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	402										0,00
KESZLETEK	381	0	-2	0	0	-2	0	0	-2	0	0,00
Anyagok											0,00
Befejtett termelés és félkész termékek	3										0,00
Késztermékek	23										0,00
Áruk											0,00
Készletekre adott előlegek											0,00
KÖVETELÉSEK	2 738	487	0	19	0	19	44	0	44	5	-6,16
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 692	487		19		19	44		44	5	-6,16
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben											0,00
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben											0,00
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben											0,00
Váltókövetelések	46										0,00
Egyéb követelések	73	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
ÉRTÉKPAPÍROK	73	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Részvétel: kapcsolt vállalkozásban											0,00
Jelentős tulajdoni részesedés											0,00
Egyéb részesedés	73										0,00
Saját részvények, üzletrészek											0,00
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	365	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
ELHATÁROLT (JÁRÓ) KÖVETELÉSEK	355	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Járó árvétel											0,00
Járó egyéb bevétel	9										0,00
Járó kamatbevétel	1										0,00

Hitelek és kölcsönök alakulása

B.8. melléklet

2021. év

Hitel, kölcsön célja	Nyitó egyenleg	Hitel, kölcsön felvétele	Hitel, kölcsön törlesztés	Átértékelés	Atszorolás hosszú-rövid	értékek M Ft-ban	
						Záró egyenleg	
I. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök							
Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0
	0						0
							0
Rövid lejáratú kölcsönök							
	0	0	0	0	0	0	0
							0
							0
Rövid lejáratú lízingek	15	0	-15	0	15	15	15
Budapest Lízing Zrt. szgk. lízing	1	1	-1		1	1	1
Porsche Finance Zrt 133522-133527	6		-6		6	6	6
Porsche Finance Zrt 133904, 134518-134520	8		-8		8	8	8
							0
							0
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök összesen	15	0	-15	0	15	15	15
II. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök							
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0	0	0
							0
							0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0
							0
							0
							0
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0
							0
							0
							0
Hosszú lejáratú lízingek	39	0	0	0	-14	25	25
Budapest Lízing Zrt. szgk. lízing							0
Porsche Finance Zrt 133522-133527	17				-6	11	11
Porsche Finance Zrt 133904, 134518-134520	22				-8	14	14
							0
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök összesen	39	0	0	0	-14	25	25
HITELEK, KÖLCSÖNÖK MINDÖSSZESEN	54	0	-15	0	1	40	40

DMRV Zrt.

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

B.9. melléklet

2021. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások				Ielentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások	Részesedési viszonyú vállalkozások összesen	Részesedési viszonyon kívüli felek	Összesen	értékek M Ft-ban
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások	Összesen						
HATRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK										
Hosszú lejáratra kapott kölcsön										
Hosszú lejáratra átváltható kötvénytartozás										
Hosszú lejáratú egyéb kötvénytartozás										
Beruházási és fejlesztési hitel										
Egyéb hosszú lejáratú hitel										
Egyéb hosszú lejáratú kölcsön										
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	72 679	72 679	72 679
Rövid lejáratra kapott kölcsön										
Éven belüli esedékes hosszú lejáratra kapott kölcsön										
Éven belüli esedékes kötvénytartozások										
Rövid lejáratra kapott hitel										
Éven belüli esedékes hosszú lejáratú hitelek										
Vevőtől kapott előlegek										
Áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettség					18	1		19	2 394	2 413
Osztalék										
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek										
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	18	1	0	19	12 998	15 411
Függő kötelezettségek										857
Biztos (jövőbeli) kötelezettségek										789
VÁRHATÓ KÖTELEZETT, RÉPZETT CÉLTARTALÉK	0	0	0	0	0	0	0	0	1 646	1 646
Átjövő költésből eredő kötelezettség										555
Átjövő egyéb ráfordításból eredő kötelezettség										555
Átjövő kamatráfordítás miatti kötelezettség										0
ELHATÁROLT (FIZETEMŐ) KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0	0	0	0	555	555
Fejlesztési célra kapott pénzeszköz										16 693
Többlet, ajándék, térítés nélküli átvett eszköz										118
Tartozásátvállalás során átvállalt vagy elengedett kötelezettség (eszközhoz kapcsolódó)										0
HALASZTOTT BEVÉTELEK	0	0	0	0	0	0	0	0	16 811	16 811
ÖSSZESEN	0	0	0	0	18	1	0	19	107 083	107 102

Csurjáné Bóbits Mária
osztályvezető

2021. év

Megnevezés	Szerződés- kötés ideje	Lejárat ideje	Rendeltetés	Kötelezettség		Összesen
				Éven túli	Éven belüli esedékes része	
Beruházási és fejlesztési hitelek				0	0	0
						0
						0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek				0	0	0
						0
						0
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				0	0	0
						0
						0
Hosszú lejáratú lízingek				25	15	40
Budapest Lízing Zrt.	2017.05.29.	2022.06.01.	személygépkocsira vonatkozó lízing	0	1	1
Porsche Finance Zrt 133522-133527	2019.04.09	2024.08.31	6 db VW CADDY Doboos 2.0 TDI	11	6	17
Porsche Finance Zrt 133904, 134518-134520	2019.04.09	2024.09.30	4 db VW AMAROK V6	14	8	22
ÖSSZESEN:				25	15	40
Ebből öt éven túli kötelezettség						0


 Csurgáné Bóbis Mónika
 osztályvezető

2021. év

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozások				Jelentős tulajdoni részesedési viszonyú vállalkozások	Értékek M Ft-ban	
	Anyavállalkozás	Leányvállalkozások	Közös vezetésű vállalkozások	Összesen		Egyéb vállalkozások	Összesen
Belföldi értékesítés nettó árbevétele				0		13 812	13 812
Export értékesítés nettó árbevétele				0		0	0
Értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	13 812	13 812
Egyéb bevételek				0		9 545	9 545
Kapott (járó) osztalék és részesedés				0		0	0
Részesedésekből származó bevételek, árf.nyereségek				0		0	0
Befektetett pü-i eszközökből (ért.p., kölcs.) származó bevételek, árf.nyereségek				0		0	0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek				0		8	8
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei				0		0	0
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	0	8	8
ÖSSZESEN:	0	0	0	0	0	23 365	23 365



Csurgáné Bobis Mónika
osztályvezető

Értékesítés nettó árbevétele tevékenységek szerint
Export értékesítés piaci szegmensenként

2021. év

Tevékenységek megnevezése	Belföldi értékesítés nettó árbevétele			Termékekport értékesítés nettó árbevétele			Szolgáltatásexport értékesítés nettó árbevétele			Export értékesítés nettó árbevétele			Értékek M Ft-ban		
	Előző évi	Tárgyévi	Változás %-ban	Előző évi	Tárgyévi	Változás %-ban	Előző évi	Tárgyévi	Változás %-ban	Előző évi	Tárgyévi	Változás %-ban	Előző évi	Tárgyévi	Változás %-ban
	Értékek	Értékek		Értékek	Értékek		Értékek	Értékek		Értékek	Értékek		Értékek	Értékek	
I. Alaptevékenység árbevétele	12 610	13 186	4,57	0	0	0,00	0	0	0,00	12 610	13 186	4,57	12 610	13 186	4,57
Vizellátás árbevétele	6 578	6 903	4,94			0,00			0,00	6 578	6 903	4,94	6 578	6 903	4,94
Szennyvízkezelés árbevétele	5 975	6 220	4,10			0,00			0,00	5 975	6 220	4,10	5 975	6 220	4,10
Egyéb vizgazdálkodási tevékenység árbevétele	57	63	10,53			0,00			0,00	57	63	10,53	57	63	10,53
II. Másodlagos tevékenység árbevétele	642	626	-2,49	0	0	0,00	0	0	0,00	642	626	-2,49	642	626	-2,49
Ipari-, míg-i és termál víz termelés és szolg.árbe v.	158	217	37,34			0,00			0,00	158	217	37,34	158	217	37,34
Ipari tevékenység árbevétele			0,00			0,00			0,00			0,00			0,00
Építőipari tevékenység árbevétele	368	286	-22,28			0,00			0,00	368	286	-22,28	368	286	-22,28
Kereskedelmi tevékenység árbevétele			0,00			0,00			0,00			0,00			0,00
Egyéb tevékenységek árbevétele	116	123	6,03			0,00			0,00	116	123	6,03	116	123	6,03
ÖSSZESEN	13 252	13 812	4,23	0	0	0,00	0	0	0,00	13 252	13 812	4,23	13 252	13 812	4,23

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

Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

2021. év

Igénybe vett szolgáltatások értéke	értékek M Ft-ban		
	Előző évi költségek	Tárgyévi költségek	Változás %-ban
Szállítási költségek	28	35	25,00
Eszközhasználat, bérleti díjak	725	735	1,38
ebből:			
Vagyonkezelési díj	6	6	0,00
Önkormányzati tulajdonú eszközök bérleti díja	559	526	-5,90
Karbantartási költségek	1 180	2 128	80,34
Hirdetés, reklám, propaganda költségei	14	34	142,86
Oktatás, továbbképzés költségei	25	23	-8,00
Utazási- és kiküldetési költségek	7	9	28,57
Posta-, telefon- és távközlési szolgáltatás költségei	286	313	9,44
Alaptevékenységgel kapcsolatos egyéb igénybe vett szolg.	1 214	1 330	9,56
Informaticai szolgáltatások költségei	410	419	2,20
Üzemeltetési költségek	10	11	10,00
Támogatói tev. (jogi-, műszaki- és gazd.szolg.)	253	271	7,11
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	494	436	-11,74
ÖSSZESEN	4 646	5 744	23,63

2021. év

Megnevezés	Székhely	Befektető adatai			Befektetést élvező adatai				Fizetett osztalék	
		Szavazati arány %-ban	Részesedés %-ban	Névérték	Könyv szerinti érték	Saját tőke	Jegyzett tőke	Tartalékok (Tőke, eredmény, lekötött, értékelési tartalék)		Adózott eredmény
Leányvállalkozások összesen				0	0	0	0	0	0	0
Közös vezetési vállalkozások összesen				0	0	0	0	0	0	0
ECOVIZ Kft.*	:600 Vác, Kőhid utca 2.	26,00	26,00	15	13	237	57	144	36	36
Társult vállalkozások összesen				15	13	237	57	144	36	36
Univerzál Beszerző Kft.	:800 Tatabánya, Csaba utca 19.	7,70	7,70	1	1	61	13	42	6	6
Egyéb részesedési viszonyú vállalkozások összesen				1	1	61	13	42	6	6
ÖSSZESEN:				16	14	298	70	186	42	42


 Csujáné Bobis Mónika
 osztályvezető

Mentesített anyavállalat és kapcsolt vállalkozásai
(főbb adatok)

2021. év

Magnevezés	Székhely	Befektetett eszközök	Tárgyévi bevételek	Adózott eredmény	Saját tőke	Foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)	értékek M Ft-ban, illetve fő	
Anyavállalat összesen		0	0	0	0	0		
Leányvállalatok összesen		0	0	0	0	0		


 Csurgáné Bóbis Mónika
 Osztályvezető

2021. év

		értékek M Ft-ban
I.	Adózás előtti eredmény	204
II.	Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek	5 177
1.	Korábbi évek elhatárolt vesztesége	
2.	Céltartalék felhasználás miatt adóévben bevételként elszámolt összeg	342
3.	Adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immat.javak és tárgyi eszközök kivezetésének hulladékkal csökkentett összege (TAO szerinti nyilvántartási értéke)	4 778
4.	Kapott osztalék	
5.	Továbbfoglalkoztatott tanuló, munkanélküli foglalkoztatása: Tb	
6.	Részesedés kivezetése	
7.	Követelések visszaírt értékvesztése	44
8.	Adóell., önell. során megállapított bevétel	12
9.	Adomány miatti korrekció	1
III.	Adózás előtti eredményt növelő jogcímek	4 828
1.	Céltartalék képzés	221
2.	Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás; immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetésekor számviteli törv. szerinti nettó érték	4 556
3.	Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség, ráfordítás	
4.	Követelésekre elszámolt értékvesztés	19
5.	Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	
6.	Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, tartozás átvállalás	
7.	Adóell., önell. során megállapított ráfordítás	15
8.	Jogerős határozatban megállapított bírság	17
9.	Egyéb növelő tétel	
IV.	Adóalap (I-II+III) Jövedelem- (nyereség-) minimum megállapítása	-145
V/a.	Összes bevétel	23 365
V/b.	Növelő tételek	
V/c.	Csökkentő tételek	
VI.	Korrigált összes bevétel (V/a+V/b+V/c)	23 365
VII.	Jövedelem- (nyereség-) minimum (VI×2%)	467
VIII.	Társasági adó (9%) - Jövedelem- (nyereség-) minimum alapján	42
IX.	Adókedvezmény	
X.	2021. évi adófizetési kötelezettség	42
XI.	Előző évi társasági adó	
XII.	Adózott eredmény	162

Csurjáné Bobis Mónika
osztályvezető

A munkavállalók létszámának és

személyi jellegű egyéb kifizetéseknek az alakulása

C.4. melléklet

2021. év

Megnevezés	Átlagos statisztikai létszám (fő)		Előző év		2021. év		Értékek M Ft-ban, illetve fő	
	Előző év	Tárgyév	Béreköltség	Összesen	Béreköltség	Összesen	Béreköltség	Ráfordítás összesen
				Személyi jellegű egyéb kifizetések		Személyi jellegű egyéb kifizetések	Változás %-ban	Változás %-ban
Fizikai jellegű foglalkozásúak	680	688	2 664	3 149	2 904	522	9,01	8,80
Szellemi jellegű foglalkozásúak	410	415	2 240	2 564	2 537	352	13,26	12,68
Allományba tartozók	1 090,0	1 103,0	4 904	5 713	5 441	874	10,95	10,54
Allományon kívüliek			20	20	20	20	0,00	0,00
ÖSSZESEN:	1 090	1 103	4 924	5 733	5 461	874	10,91	10,50



Csurjáné Böbis Mária
osztályvezető

2021. év

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	értékek M Ft-ban	
		Előző év	Tárgyév
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	591	11 078
1a.	Adózás előtti eredmény +	199	204
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	4 628	5 007
1/b1.	Devizás pénzeszközök átértékelése +	0	0
1/b2.	Fejlesztési célra kapott pénzeszköz, térítés nélkül átvett eszköz, többlet -	-226	-31
1/b3.	Véglegesen átadott pénzeszköz +	0	0
1/b4.	Kapott osztalék	0	0
1/b5.	Befektetési és finanszírozási tételek devizás árfolyamkülönbözete	0	0
1/b6.	Befektetési és finanszírozási tételek állományváltozásának egyéb eredményhatása	0	19
1/b7.	Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés miatt elszámolt bevétel	-3 956	-4 034
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-4 181	-4 046
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b.) +	-3 983	-3 842
2.	Elszámolt amortizáció +	4 219	4 382
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	438	142
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	312	-121
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-1	-29
6.	Szállítói kötelezettség változása +	-410	487
6/1.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók miatt	-29	-1
6/2.	Korrekció befektetett eszköz beszerzés miatt	-314	332
6/3.	Egyéb korrekciók	0	0
7.	Egyéb rövid lej. kötelezettség változása +	493	9 502
7/1.	Korrekció hosszú-rövid átsorolás miatt	-15	-14
7/2.	Korrekció nyereségadó-kötelezettség miatt	2	3
7/3.	Korrekció osztalékkötelezettség miatt	0	0
7/4.	Korrekció lízingkötelezettség miatt	15	15
7/5.	Korrekció részesedési viszonyos szállítók, kapott előlegek miatt	29	1
7/6.	Egyéb korrekciók	0	0
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	3 794	1 757
8/1.	Korrekció halasztott bevételek miatt	-3 666	-1 659
8/2.	Egyéb korrekciók	0	0
9.	Vevőkövetelések változása +	92	-17
9/1.	Korrekció részesedési viszonyos vevők, kapott előlegek miatt	0	0
9/2.	Korrekció értékvesztés/behajthatatlanság/elengedett követelés miatt	-43	10
9/3.	Egyéb korrekciók	0	0
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-280	197
10/1.	Korrekció befektetett-forgó átsorolás miatt		1
10/2.	Korrekció értékvesztés/behajthatatlanság/elengedett követelés miatt	-1	2
10/3.	Korrekció térítés nélküli átvétel/többlet, vagyonkezelésbe vétel miatt	5	-3
10/4.	Korrekció nyereségadó követelés miatt	0	0
10/5.	Korrekció részesedési viszonyos vevők miatt	0	0
10/6.	Egyéb korrekciók	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-22	-22
11/1.	Korrekció értékvesztés miatt	0	0
11/1.	Egyéb korrekciók	0	0
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-44	-45
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-3 818	-7 564
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-3 818	-7 610
14/a.	Leány- és közös vezetésű vállalkozások részesedésének megszerzése -	0	0
15.	Befektetett eszközök eladása +	2	48
15/a.	Leány- és közös vezetésű vállalkozások részesedésének értékesítése +	0	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	1	1
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-3	-3
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Finanszírozási cash flow (19-27. sorok)	6 185	5 227
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	4 228	2 099
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	-1	-1
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafiz. -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-15	-15
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
27.	Kezelt vagyon pénzmozgással járó változása +	1 973	3 144
IV.	Pénzeszközök változása (+I.+II.+III. sorok)	2 958	8 741
28.	Devizás pénzeszközök átértékelése +		0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (+IV.+28. sorok)	2 958	8 741

Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

2021. év

LIKVIDITÁS

Megnevezés	2020. év	2021. év	Változás %
Likviditási ráta	1,93	1,23	-35,97
Forgóeszközök	10 443	19 005	81,99
Rövid lejáratú kötelezettségek	5 422	15 411	184,23
Likviditási gyorsráta	3,42	1,21	-64,73
Forgóeszközök - Készletek	18 552	18 598	0,25
Rövid lejáratú kötelezettségek	5 422	15 411	184,23
Készpénz likviditási ráta (pénzhányad)	1,40	1,06	-24,21
Pénzeszközök + Értékpapírok	7 575	16 317	115,41
Rövid lejáratú kötelezettségek	5 422	15 411	184,23
Dinamikus likviditás	0,01	0,01	117,69
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	32	198	518,75
Rövid lejáratú kötelezettségek	5 422	15 411	184,23
Időtartam mutató (nap)	192,60	345,51	79,39
Forgóeszközök - Készletek	9 990	18 598	86,17
(Anyagjellegű ráfordítások + Személyi jellegű ráfordítások + Egyéb ráfordítások + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések + Adófizetési kötelezettség) / 365	52	54	3,78
Rövid távú működésbiztonsági mutató	0,93	0,23	-74,82
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	5 021	3 594	-28,42
Rövid lejáratú kötelezettségek	5 422	15 411	184,23
Hosszú távú működésbiztonsági mutató	0,86	0,83	-2,97
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	73 458	75 471	2,74
Befektetett eszközök	85 914	90 968	5,88


 Csurgó Rózs Mária
 Üzleti vezető

2021. év

ADÓSSÁGSZOLGÁLAT

Megnevezés	2020. év	2021. év	Változás %
Kamatfedezet I.	5,33	99,00	1 756,25
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	32	198	518,75
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	6	2	-66,67
Kamatfedezet II.	33,67	99,00	194,06
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	202	198	-1,98
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	6	2	-66,67
EBITDA fedezet I.	708,50	2 290,00	223,22
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye + Amortizáció	4 251	4 580	7,74
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	6	2	-66,67
EBITDA fedezet II.	736,83	2 290,00	210,79
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek + Amortizáció	4 421	4 580	3,60
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	6	2	-66,67
Cash-flow fedezet	729,17	2 272,00	211,59
Adózott eredmény + Amortizáció	4 375	4 544	3,86
Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések	6	2	-66,67
Adósság visszafizető képesség	0,06	0,05	-10,10
Adózott eredmény + Amortizáció	4 375	4 544	3,86
Kötelezettségek	76 250	88 090	15,53

2021. év

TŐKESZERKEZET

Megnevezés	2020. év	2021. év	Változás %
Tőkeellátottság	0,03	0,03	-6,96
Saját tőke	2 630	2 792	6,16
Eszközök összesen	96 729	110 367	14,10
Eladósodottság aránya	0,79	0,80	1,25
Kötelezettségek	76 250	88 090	15,53
Eszközök összesen	96 729	110 367	14,10
Nettó eladósodottság	28,07	30,73	9,47
Kötelezettségek - Követelések	73 835	85 809	16,22
Saját tőke	2 630	2 792	6,16
Tőkefeszültségi mutató	28,99	31,55	8,82
Kötelezettségek	76 250	88 090	15,53
Saját tőke	2 630	2 792	6,16
Hosszútávú eladósodottság	0,96	0,96	-0,12
Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	70 828	72 679	2,61
Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek + Saját tőke	73 458	75 471	2,74
Kötelezettségek / Tárgyi eszközök	0,89	0,97	9,05
Kötelezettségek	76 250	88 090	15,53
Tárgyi eszközök	85 749	90 842	5,94
Kötelezettségek / Dologi nettó érték	30,68	32,78	6,84
Kötelezettségek	76 250	88 090	15,53
Saját tőke - Immateriális javak	2 485	2 687	8,13
Tőke önfinanszírozás	0,06	0,06	-2,18
Adózott eredmény	156	162	3,85
Saját tőke	2 630	2 792	6,16

MŰKÖDŐTŐKE

Megnevezés	2020. év	2021. év	Változás %
Működőtőke ellátottság	0,05	0,03	-37,27
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	5 021	3 594	-28,42
Eszközök összesen	96 729	110 367	14,10
Működőtőke forgása	2,64	3,84	45,61
Értékesítés nettó árbevétele	13 252	13 812	4,23
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	5 021	3 594	-28,42
Szállítók fedezettségi mutatója	1,16	0,93	-19,73
Vevőállomány	2 218	2 235	0,77
Szállítóállomány	1 907	2 394	25,54
Rövid lejáratú kötelezettségek / Dologi nettó érték	2,18	5,74	162,86
Rövid lejáratú kötelezettségek	5 422	15 411	184,23
Saját tőke - Immateriális javak	2 485	2 687	8,13

Csurjáné Bobis Mónika
osztályvezető

2021. év

JÖVEDELMEZŐSÉG I.

Megnevezés	2020. év	2021. év	Változás %
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) %	5,93	5,80	-2,18
Adózott eredmény	156	162	3,85
Saját tőke	2 630	2 792	6,16
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	1,18	1,17	-0,36
Adózott eredmény	156	162	3,85
Értékesítés nettó árbevétele	13 252	13 812	4,23
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) (%)	0,16	0,15	-8,99
Adózott eredmény	156	162	3,85
Összes eszköz	96 729	110 367	14,10
Adózott eredmény / Működőtőke (%)	3,11	4,51	45,08
Adózott eredmény	156	162	3,85
Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek	5 021	3 594	-28,42
Adozott eredmény / Dologi nettó érték (%)	6,28	6,03	-3,96
Adózott eredmény	156	162	3,85
Saját tőke - Immateriális javak	2 485	2 687	8,13
Saját tőke arányos adózás előtti eredmény (%)	7,53	7,31	-2,95
Adózás előtti eredmény	198	204	3,03
Saját tőke	2 630	2 792	6,16
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény (%)	1,49	1,48	-1,15
Adózás előtti eredmény	198	204	3,03
Értékesítés nettó árbevétele	13 252	13 812	4,23
Eszközarányos adózás előtti eredmény (%)	0,18	0,18	0,14
Adózás előtti eredmény	198	204	3,03
Összes eszköz	96 729	110 367	14,10
Tevékenység haszonkulcsa I. (%)	0,24	1,43	493,66
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	32	198	518,75
Értékesítés nettó árbevétele	13 252	13 812	4,23
Tevékenység haszonkulcsa II. (%)	1,52	1,43	-5,95
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	202	198	-1,98
Értékesítés nettó árbevétele	13 252	13 812	4,23
Üzemi eredmény / Saját tőke (%)	1,22	7,09	482,85
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	32	198	518,75
Saját tőke	2 630	2 792	6,16

2021. év

JÖVEDELMEZŐSÉG II.

Megnevezés	2020. év	2021. év	Változás %
Üzemi eredmény / Összes eszköz (%)	0,18	0,18	0,14
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	32	198	518,75
Összes eszköz	96 729	110 367	14,10
EBIT / Összes eszköz (%)	0,21	0,18	-14,09
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	202	198	-1,98
Összes eszköz	96 729	110 367	14,10
EBIT / Dologi nettó érték (%)	8,13	7,37	-9,35
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	202	198	-1,98
Saját tőke - Immateriális javak	2 485	2 687	8,13
EBITDA / Összes eszköz (%)	4,57	4,15	-9,20
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek + Amortizáció	4 421	4 580	3,60
Összes eszköz	96 729	110 367	14,10
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	0,21	0,21	0,22
Adózott eredmény	156	162	3,85
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	73 458	75 471	2,74
Tőkearányos működési eredmény (ROCE) (Tőkearányos EBITDA) (%)	0,27	0,26	-4,59
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	202	198	-1,98
Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek + Hosszú lejáratú kötelezettségek	73 458	75 471	2,74
Befektetett tőke hozama (ROIC)	0,04	0,20	440,94
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye * (1- Társasági adókulcs)	29	180	518,75
Összes forrás - Szállítók - Passzív időbeli elhatárolások	79 213	90 607	14,38
Nyereség-visszaforgatás aránya (%) (Tőkenövekedés mértéke)	5,93	5,80	-2,18
Adózott eredmény	156	162	3,85
Saját tőke	2 630	2 792	6,16
Bruttó haszonrés (%)	-22,30	-30,97	38,87
Értékesítés nettó árbevétele - (Anyagjellegű ráfordítások + Személyi jellegű ráfordítások)	-2 955	-4 277	44,74
Értékesítés nettó árbevétele	13 252	13 812	4,23
Exporthányad (%)	0,00	0,00	-
Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	-
Értékesítés nettó árbevétele	13 252	13 812	4,23

Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

2021. év

ESZKÖZÖK FORGÁSA

Megnevezés	2020. év	2021. év	Változás %
Összes eszköz forgási időtartama (nap)	2 664,21	2 916,59	9,47
Összes eszköz	96 729	110 367	14,10
Értékesítés nettó árbevétele / 365	36	38	4,23
Készletek forgási időtartama I. (nap)	17,41	13,77	-20,92
Készletek	453	407	-10,15
Anyagjellegű ráfordítások / 365	26	30	13,62
Készletek forgási időtartama II. (nap)	12,48	10,76	-13,80
Készletek	453	407	-10,15
Értékesítés nettó árbevétele / 365	36	38	4,23
Beszedés időtartama (nap)	66,52	60,28	-9,38
Követelések	2 415	2 281	-5,55
Értékesítés nettó árbevétele / 365	36	38	4,23
Vevőállomány forgási időtartama (nap)	61,09	59,06	-3,32
Vevőállomány	2 218	2 235	0,77
Értékesítés nettó árbevétele / 365	36	38	4,23
Szállítóállomány forgási időtartama (nap)	73,31	81,00	10,49
Szállítóállomány	1 907	2 394	25,54
Anyagjellegű ráfordítások / 365	26	30	13,62

TERMELÉKENYSÉG

Megnevezés	2020. év	2021. év	Változás %
1 alkalmazottra eső nettó árbevétel (eFt)	12,16	12,52	3,00
Értékesítés nettó árbevétele	13 252	13 812	4,23
Alkalmazottak átlagos létszáma	1 090	1 103	1,19
1 alkalmazottra eső adózott eredmény (eFt)	0,14	0,15	2,62
Adózott eredmény	156	162	3,85
Alkalmazottak átlagos létszáma	1 090	1 103	1,19
1 alkalmazottra eső üzemi (üzleti) eredmény (eFt)	0,03	0,18	511,46
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	32	198	518,75
Alkalmazottak átlagos létszáma	1 090	1 103	1,19
1 alkalmazottra eső EBITDA (eFt)	4,06	4,15	2,38
Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések - Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek + Amortizáció	4 421	4 580	3,60
Alkalmazottak átlagos létszáma	1 090	1 103	1,19

Csurjáné Bobis Mónika
osztályvezető

DMRV Zrt.

Környezetre káros anyagok és a veszélyes hulladékok alakulása

C.7. melléklet

2021. év

EWC kód	Megnevezés	Mennyiségi egység	Nyitó állomány		Tárgyévi változások		Záró állomány	
			Mennyiség	Érték	Növekedés Mennyiség	Érték	Mennyiség	Érték
08 01 11*	Festék-, lakk-hulladék	kg	121	1	179	0	300	1
08 03 17*	Hulladékká vált toner	kg	0	0			0	0
13 02 05*	Gépolaaj	kg	290	0		290	0	0
15 01 10*	Veszélyes anyagokkal szennyezett csomagolási hulla	kg	0	0			0	0
15 01 11*	Hajtógázos spray, flakon	kg	58	0			58	0
15 02 02*	Olajos-, szennyvízes rongy, munkaruha	kg	178	1		178	0	0
16 01 07*	Olajszűrő	kg	1	0			1	0
16 01 21*	Szennyvízzel szennyezett alkatrészek	kg	0	0			0	0
16 05 06*	Laboratóriumi vegyszerek	kg	0	6			6	0
17 06 05*	Azbesztet tartalmazó építőanyag	kg	0	0			0	0
20 01 21*	Fénycsövek	kg	125	0	129	0	254	0
20 01 33*	Elemek és akkumulátorok	kg	0	0			0	0
ÖSSZESEN:			773	8	308	0	468	7
	Háztartási vegyi áru	db	1 657	3	4 148	2	5 805	5
			0	0	50	0	50	0
	Kendőanyagok	db	154	1	246		400	1
			151				70	0
		db	68	5			5	1
		g	17 701				17 701	0
	Laboratóriumi vegyszerek	kg	60				60	0
			0	0			0	0
		m3	0	0			0	0
		ml	9 549				9 549	0
	Technológiai vegyszerek	kg	67 816	9			67 081	9
ÖSSZESEN:			97 929	26	4 752	3	95 003	20
							7 678	9



Csurgáné Bobás Mária
osztályvezető

2021. év

Mégnevezés	Nyitó állomány		Növekedés		Csökkenés		Záró állomány		Változás %-ban
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	
Ingatlanok és a kapcs.vagynyi ért.jogok	40 821	41 193	483	5 144	111	151	41 193	46 186	12,12
Műszaki ber.,gépek, járművek	5 476	5 483	303	2 490	297	137	5 482	7 835	42,92
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	50	57	8	5	1	1	57	62	8,77
Beruházások,felújítások	0	0	0	0,00	0	0,00	0	0	0,00
BRUTTO ÉRTÉK ÖSSZESEN:	46 347	46 733	794	7 639	409	289	46 732	54 083	15,73

Értéksökkenés

Mégnevezés	Nyitó állomány		Növekedés		Csökkenés		Záró állomány		Változás %-ban
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	
Ingatlanok és a kapcs.vagynyi ért.jogok	3 429	4 707	1 303	1 322	25	29	4 707	5 999	27,45
Műszaki ber.,gépek, járművek	3 033	3 449	622	672	206	127	3 449	3 993	15,77
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	41	46	6	5	2	1	45	51	13,33
Beruházások,felújítások	0	0	0	0,00	0	0,00	0	0	0,00
ÉRTÉKSÖKKENÉS ÖSSZESEN:	6 503	8 202	1 931	1 999	233	157	8 201	10 043	22,46

Nettó érték

Mégnevezés	Nyitó állomány		Változás		Záró állomány		Változás %-ban
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	
Ingatlanok és a kapcs.vagynyi ért.jogok	37 392	36 486	-2,42		36 486	40 187	10,14
Műszaki ber.,gépek, járművek	2 443	2 034	-16,74		2 033	3 842	88,98
Egyéb ber.,felszerelések, járművek	9	11	22,22		12	11	-8,33
Beruházások,felújítások	0	0	0,00		0	0	0,00
ÖSSZESEN:	39 844	38 531	-3,30		38 531	44 040	14,30

Csurjáné Bóbits Mónika
osztályvezető

A környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulása

C.9. melléklet

2021. év

Megnevezés	Környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek		Környezetvédelem jövőbeli költségeire képzett célhatalékok		Környezetvédelmi kötelezettségekre		Környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható értéke		értékek M Ft-ban
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	
Szennyvízbírság	25	13	-48,00	0,00	49	-100,00	0,00	0,00	0,00
Vízterhelési díj (díjkedv.cökkentett része)	202	177	-12,38	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Levegőterhelési díj	0	0	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Szennyvíziszap szállítás, elhelyezés	644	716	11,18	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Veszélyes és nem veszélyes hulladékok elszállítás	19	72	278,95	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
ÖSSZESEN:	890	978	9,89	0	49	-100,00	0	0	0,00

A megjelentett költségek a normál tevékenységen belüli kiemelt költségeket, ráfordításokat tartalmazza, az alapvetéknységi költségek (pl. monitoring kutak üzemeltetése, szennyvíz kezelés- tisztítás, a környezetvédelmi osztály működtetési költségei) nem kerültek megjelenítésre, azok a normál üzleti tevékenység részének tekintendők.


Csurgáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Az import beszerzés értéke termékimport és
szolgáltatásimport szerinti tagolásban

2021. év

Ország	Termékimport			Szolgáltatás import			Összesen			Változás %-ban
	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	Előző év	Tárgyév	Változás %-ban	
Európai Unió belül	10	9	-10,00	0	3	0,00	10	12	20,00	
Ausztria	4	2	-50,00			0,00	4	2	-50,00	
Cseh Köztársaság			0,00		3	0,00	0	3	0,00	
Luxemburg			0,00			0,00	0	0	0,00	
Lengyelország	6	7	16,67			0,00	6	7	16,67	
Németország			0,00			0,00	0	0	0,00	
Románia			0,00			0,00	0	0	0,00	
Szlovénia			0,00			0,00	0	0	0,00	
Európai Unió kívül	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00	
			0,00			0,00	0	0	0,00	
			0,00			0,00	0	0	0,00	
			0,00			0,00	0	0	0,00	
			0,00			0,00	0	0	0,00	
Import beszerzés összesen:	10	9	-10,00	0	3	0,00	10	12	20,00	


Csujáné Bóbis Mónika
osztályvezető

2021. év

Sor- sz.	Mérlegsor	értékek: M Ft-ban							
		Víz		Szennyvíz		Másodlagos tevékenység		Összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
01.	A Befektetett eszközök	36 570	40 316	49 182	50 500	162	152	85 914	90 968
02.	I. Immateriális javak	89	96	56	9			145	105
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke								
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke								
05.	Vagyoni értékű jogok	89	95	55	9			144	104
06.	Szellemi termékek		1	1				1	1
07.	Üzleti vagy cégérték								
08.	Immateriális javakra adott előlegek								
09.	Immateriális javak érték helyesbítése								
10.	II. Tárgyi eszközök	36 472	40 211	49 115	50 479	162	152	85 749	90 842
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	34 018	35 488	36 856	40 215	149	137	71 023	75 840
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 776	1 529	2 292	4 206	6	5	4 074	5 740
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	48	66	44	30	1	2	93	98
14.	Tenyészállatok								
15.	Beruházások, felújítások	630	1 051	9 578	4 300	4	6	10 212	5 357
16.	Beruházásokra adott előlegek		2 077	345	1 728	2	2	347	3 807
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése								
18.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	9	9	11	12			20	21
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban								
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban								
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	6	6	7	7			13	13
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban								
23.	Egyéb tartós részesedés			1	1			1	1
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban								
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	3	3	3	4			6	7
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír								
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése								
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete								
29.	B Forgóeszközök	5 186	13 466	4 786	5 160	471	379	10 443	19 005
30.	I. Készletek	278	246	165	148	10	13	453	407
31.	Anyagok	255	223	165	148	8	10	428	381
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek								
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok					2	3	2	3
34.	Késztermékek	23	23					23	23
35.	Áruk								
36.	Készletre adott előlegek								
37.	II. Követelések	1 066	1 025	920	915	429	341	2 415	2 281
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	967	1 002	832	894	419	339	2 218	2 235
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben								
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
42.	Váltókövetelések								
43.	Egyéb követelések	99	23	88	21	10	2	197	46
44.	Követelések értékelési különbözete								
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete								
46.	III. Értékpapírok	49	50	23	23			72	73
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban								
48.	Jelentős tulajdoni részesedés								
49.	Egyéb részesedés								
50.	Saját részvények, saját üzletrészek	49	50	23	23			72	73
51.	Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok								
52.	Értékpapírok értékelési különbözete								
53.	IV. Pénzeszközök	3 793	12 145	3 678	4 074	32	25	7 503	16 244
54.	Pénztár, csekkek		1	1	2			1	3
55.	Bankbetétek	3 793	12 144	3 677	4 072	32	25	7 502	16 241
56.	C Aktív időbeli elhatárolások	166	180	170	184	36	30	372	394
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	158	165	163	170	35	30	356	365
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	8	15	7	14	1		16	29
59.	Halasztott ráfordítások								
60.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	41 922	53 962	54 138	55 844	669	561	96 729	110 367

Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

Tevékenységi mérleg
(Források)

2021. év

Sor- sz.	Mérlegsor	VIA		Szennyvíz		Másodlagos tevékenység		értékek: M Ft-ban Összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
61.	D Saját tőke	1 718	1 719	526	525	386	548	2 630	2 792
62.	I. Jegyzett tőke	710	711	311	310	56	56	1 077	1 077
63.	ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	53	54	24	26	1		78	80
64.	II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)								
65.	III. Tőketartalék	368	368	151	151	3	3	522	522
66.	IV. Eredménytartalék	591	590	-136	-239	170	327	625	678
67.	V. Lekötött tartalék	49	50	200	303	1		250	353
68.	VI. Értékelési tartalék								
69.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka								
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka								
71.	VII. Adózott eredmény					156	162	156	162
72.	E Céltartalékok	1 072	862	1 167	1 257	1		2 240	2 119
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	465	469	1 041	1 177	1		1 507	1 646
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	607	393	126	80			733	473
75.	Egyéb céltartalék								
76.	F Kötelezettségek	35 450	46 794	40 533	41 118	267	178	76 250	88 090
77.	I. Hátrasorolt kötelezettségek								
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben								
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben								
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben								
82.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	32 888	34 853	37 821	37 735	119	91	70 828	72 679
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	32 888	34 853	37 821	37 735	119	91	70 828	72 679
92.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	2 562	11 941	2 712	3 383	148	87	5 422	15 411
93.	Rövid lejáratú kölcsönök								
94.	Ebből: átváltoztatható kötvények								
95.	Rövid lejáratú hitelek								
96.	Vevőtől kapott előlegek								
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	959	1 197	891	1 138	57	59	1 907	2 394
98.	Váltótartozások								
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben								
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	8	9	10	9			18	18
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			1	1			1	1
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 595	10 735	1 810	2 235	91	28	3 496	12 998
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete								
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete								
105.	G Passzív időbeli elhatárolások	4 343	4 930	11 261	12 433	5	3	15 609	17 366
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása								
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	155	220	297	332	5	3	457	555
108.	Halasztott bevételek	4 188	4 710	10 964	12 101			15 152	16 811
109.	VIII. Felosztási különbözet	-661	-343	651	511	10	-168		
110.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	41 922	53 962	54 138	55 844	669	561	96 729	110 367

Sulyancz Bódis Mónika
osztályvezető

2021. év

Sor- sz.	Megnevezés	értékek: M Ft-ban							
		Viz		Szennyvíz		Másodlagos tevékenység		Összesen	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	6 613	6 943	5 971	6 224	668	645	13 252	13 812
02.	Export értékesítés nettó árbevétele								
03.	I. Értékesítés nettó árbevétele	6 613	6 943	5 971	6 224	668	645	13 252	13 812
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása	23				-49	1	-26	1
05.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	442	755	55	64	3	6	500	825
06.	II. Aktivált teljesítmény	465	755	55	64	-46	7	474	826
07.	III. Egyéb bevételek	4 404	4 146	4 982	5 312	23	87	9 409	9 545
08.	ebből: visszaírt értékesztés	8	16	8	14		14	16	44
09.	Anyagköltség	2 493	2 534	1 609	1 679	77	117	4 179	4 330
10.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 709	2 260	2 664	3 260	273	224	4 646	5 744
11.	Egyéb szolgáltatások értéke	407	419	235	257	12	19	654	695
12.	Eladott áruk beszerzési értéke					3	11	3	11
13.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		2		1	13	5	13	8
14.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	4 609	5 215	4 508	5 197	378	376	9 495	10 788
15.	Béreköltség	2 505	2 756	2 259	2 581	159	124	4 923	5 461
16.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	410	434	373	420	27	20	810	874
17.	Bérijáradékok	498	486	449	459	32	21	979	966
18.	V. Személyi jellegű ráfordítások	3 413	3 676	3 081	3 460	218	165	6 712	7 301
19.	VI. Értékcsökkenési leírás	2 244	2 333	1 950	2 020	25	29	4 219	4 382
20.	VII. Egyéb ráfordítás	1 195	603	1 460	905	22	6	2 677	1 514
21.	ebből: értékesztés	26	81	412	87	13	3	451	171
22.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	21	17	9	18	2	163	32	198
23.	Kapott (járó) osztalék és részesedés								
24.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
25.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek								
26.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
27.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek								
28.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
29.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1	4	1	4			2	8
30.	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott								
31.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5		14		154		173	
32.	Ebből: értékelési különbözet								
33.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	6	4	15	4	154		175	8
34.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek								
35.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
36.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek								
37.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
38.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	6	1					6	1
39.	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott								
40.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesztése								
41.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1		2	1			3	1
42.	Ebből: értékelési különbözet								
43.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	7	1	2	1			9	2
44.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	-1	3	13	3	154		166	6
45.	E. Adózás előtti eredmény	20	20	22	21	156	163	198	204
46.	XII. Adófizetési kötelezettség	20	20	22	21		1	42	42
47.	F Adózott eredmény					156	162	156	162

Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

