



**BAKONYKARSZT VÍZ- ÉS CSATORNAMŰ Zrt.**

**2.**

**Az Igazgatóság 2022. évi  
beszámolója**

**MÉRLEG,**

**EREDMÉNYKIMUTATÁS**

**és**

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

## TARTALOMJEGYZÉK

1. Mérleg, eredménykimutatás
2. Kiegészítő melléklet
  - 2.1. A Részvénytársaság jogi helyzete
  - 2.2. a BAKONYKARSZT Zrt. képviseleti és egyéb adatainak ismertetése
  - 2.3. Számviteli politikánk meghatározó elemeinek ismertetése
  - 2.4. A mérlegtételek tartalmi elemeinek vizsgálata
    - 2.4.1. Eszközök
      - 2.4.1.1. Befektetett eszközök
        - 2.4.1.1.1. Immateriális javak
        - 2.4.1.1.2. Tárgyi eszközök
        - 2.4.1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök
      - 2.4.1.2. Forgóeszközök
        - 2.4.1.2.1. Készletek
        - 2.4.1.2.2. Követelések
        - 2.4.1.2.3. Értékpapírok
        - 2.4.1.2.4. Pénzeszközök
      - 2.4.1.3. Aktív időbeli elhatárolások
    - 2.4.2. Források
      - 2.4.2.1. Saját tőke
      - 2.4.2.2. Céltartalék
      - 2.4.2.3. Kötelezettségek
      - 2.4.2.4. Passzív időbeli elhatárolások
  - 2.5. Az eredmény alakulása, a társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének elemzése
    - 2.5.1. Az eredmény alakulása
      - 2.5.1.1. Értékesítés nettó árbevétele
      - 2.5.1.2. Költségek költségnemenkénti alakulása, aktivált teljesítmények
      - 2.5.1.3. Értékesítés közvetlen és közvetett költsége
    - 2.5.2. Vagyoni, pénzügyi helyzet értékelése

## Mellékletek

1. sz. Immateriális javak állományának alakulása
2. sz. Tárgyévi értékcsökkenési leírás megbontása
3. sz. Immateriális javak és tárgyi eszközök megoszlása
4. sz. Beruházások és felújítások állományváltozása
5. sz. Befektetett pénzügyi eszközök alakulása
6. sz. Készletek állományának változásai
7. sz. Egyéb követelések
8. sz. Egyéb rövidlejáratú kötelezettség
9. sz. Vevőkövetelések
10. sz. Követelések értékvesztése
11. sz. Költségek költségnemenkénti bontása
12. sz. Aktivált saját teljesítmények
13. sz. Aktív időbeli elhatárolások
14. sz. Passzív időbeli elhatárolások
15. sz. Értékesítés nettó árbevétele
16. sz. A jegyzett tőke részletezése
17. sz. Cash-flow kimutatás
18. sz. A veszélyes hulladékokra vonatkozó kiegészítő adatok
19. sz. 2022. évi társasági adóalap megállapítása
20. sz. 2022. évi Energiaellátók jövedelemadója adóalap megállapítása
21. sz. 2022. évi tevékenységenkénti mérleg és eredménykimutatás  
(számviteli szétválasztás szabályai szerint)

## **BEVEZETÉS**

A Társaság Igazgatósága elkészítette a 2000. évi C. törvény 9.§. (1) bekezdésének rendelkezése alapján a Társaság 2022. gazdasági évről készült beszámolóját.

### **2. Kiegészítő melléklet**

#### **2.1. A Részvénytársaság jogi helyzete**

A BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű Részvénytársaság a Veszprém Megyei Víz- és Csatornamű Részvénytársaság cégből szétválással alakult 1996. január 1-jén, 870.980 ezer Ft jegyzett tőkével, amelyet a Veszprém Megyei Bíróság, mint Cégbíróság a Cg.19-10-500133/7 szám alatt 1996. június 18-án bejegyzett. A társaság tényleges működését 1996. január 1-jén kezdte meg.

A társaság főbb adatai a 2022. december 31-i állapotnak megfelelően:

A társaság székhelye: 8200 Veszprém, Pápai u. 41.

A társaság fióktelepei: 8400 Ajka, Fő út 62.

8100 Várpalota, Péti u. 1.

8291 Nagyvázsony, Petőfi S. u. 2/c.

8420 Zirc, Bakonybéli u. 5.

8522 Nemesgörzsöny, Zrínyi u. 29.

A társaság fő tevékenységei: Víztermelés, - kezelés, - ellátás

A részvénytársaság alaptőkéje 886.180 E Ft, mely az előző üzleti évhez képest nem változott.

## 2.2. A BAKONYKARSZT Zrt. képviseleti és egyéb adatainak ismertetése

Részvénytársaságunk képviseletére jogosult személy a társaság vezérigazgatója:

Kugler Gyula László

Lakcíme: 8443 Bánd, Rákóczi utca 23.

Részvénytársaság székhelye: 8200 Veszprém, Pápai út 41.

Részvénytársaság honlapja: [www.bakonykarszt.hu](http://www.bakonykarszt.hu)

A részvénytársaság számviteli nyilvántartásait saját dolgozóival készíti, akik rendelkeznek mérlegképes szakképesítéssel és engedéllyel. A pénzügyi számviteli feladatok irányításáért, vezetésért felelős személy Fazekas Csaba gazdasági igazgató, regisztrált mérlegképes könyvelő. Regisztrálási szám: 191489.

Részvénytársaságunknál a könyvvizsgálat kötelező, az auditáló adatai az alábbiak:

Név: SIGNATOR AUDIT Könyvvizsgáló Kft.

Székhely: 8200 Veszprém, Radnóti tér 2.

Tagsági igazolvány szám: 000753

Kijelölt könyvvizsgáló:

Név: Olma Frigyes

Anyja neve: Jung Teréz

Lakcím: 8200 Veszprém, Zápor u. 4/2/B.

Tagsági igazolvány szám: 000718

2022. évben a könyvvizsgálat éves díja 4.200.000 Ft, ebből ez évben eseti díjazás nem történt. Az igazgatóság, üzletvezetés és a felügyelő bizottság járandósága az üzleti évben bruttó 91.788.000 Ft, melyből az igazgatóságé 8.640.000 Ft az üzletvezetésé 74.820.000 Ft, míg a felügyelő bizottságé 8.328.000 Ft. Társaságunknál a vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak nem folyósítottunk előlegeket és kölcsönöket, a nevükben nem vállaltunk garanciákat. A társaság korábbi, fentiekben említett tagjaival szemben nem áll fenn nyugdíjfizetési kötelezettség.

### **2.3. Számviteli politikánk meghatározó elemeinek ismertetése**

A BAKONYKARSZT Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság Számviteli Politikáját a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásainak figyelembevételével készítette el.

A BAKONYKARSZT Zrt. éves beszámoló és üzleti jelentés készítésére kötelezett, melyet a kettős könyvvitel rendszerével támaszt alá. Az éves beszámoló: mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

A Társaság gazdasági elszámolási időszaka a naptári évvel megegyező, a mérleg fordulónapja december 31-e.

A könyvviteli zárlat időpontja: 2023. február 28.

A mérlegkészítés végső időpontja: 2023. április 26.

Az éves gazdálkodás eredményét összköltség eljárással és a forgalmi költség eljárás módszerével is megállapítjuk.

Számviteli politikánk rögzíti a kiegészítő melléklet adattartalmát is.

A befektetett eszközök értékhelyesbítésének lehetőségével társaságunk nem él.

Az 50 E Ft alatti tárgyi eszközöket használatba vételkor egyösszegű leírásként, azonnal költségként elszámoljuk. Kivételt képeznek ez alól a vízmérőkre szerelhető rádiós frekvenciás távadók, amelyeket a hasznos élettartamuk alapján 15 év alatt tervezünk leírni.

Az 50 E Ft feletti tárgyi eszközöknél az elhasználódási idő figyelembevételével kialakított lineáris kulcsok segítségével a bruttó érték alapján, napra arányos amortizációt számolunk el. A Társaság 2017. évben megváltoztatta számviteli politikáját az amortizációs kulcsok jegyzékét illetően, mely szerint a számvitelileg elszámolt értékcsökkenés mértéke eltér a társasági adótörvény mellékletében meghatározott mértéktől.

Tartós és jelentős értékkülönbözet megléte, illetve káresemény miatt terven felüli értékcsökkenést számolunk el.

A használt eszközök élettartamának megállapítása úgy történik, hogy a teljes bekerülési érték leírásra kerüljön, így a maradványérték nulla. Tárgyi eszközeink legnagyobb hányada közmű, melyeknél nem ésszerű a maradványérték alkalmazása.

Az egyéb eszközök hasznos élettartamát bekerülési értékük teljes összegének leírásával tervezzük.

Értékelési szabályzatunk tételesen meghatározza az eszközök bekerülési értékének összetevőit, valamint a mérlegben szereplő eszközök és források értékelési technikáját.

Vevőköveteléseinket tekintve Társaságunknál a 90 napnál régebbi kintlévőség minősíthető tartósnak.

A mérleg fordulónapján meglévő, a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett, tartósnak minősülő vevőkövetelések nyilvántartásba vételi értékének 100 %-ában határozzuk meg az értékvesztés nagyságát.

A tárgyévi szolgáltatás árbevételének megállapítását, az időbeli elhatárolások rendjét számviteli politikánk részletesen szabályozza.

## **2.4. A mérlegtételek tartalmi elemeinek vizsgálata**

### **2.4.1 Eszközök**

A mérlegben kimutatott aktívák értéke az üzleti év végén 33.884.212 E Ft, a forrásokkal egyezően, mely az előző üzleti évihez képest 313.813 E Ft-tal, azaz 0,9 %-kal csökkent.

A Társaság mérleg főösszegén belül az eszközök és források szerkezeti megoszlása az alábbiakban változott:

Eszközök:	2021. 12. 31.	2022. 12. 31.
Befektetett eszközök	90,9 %	91,9 %
Forgóeszközök:	8,5 %	7,5 %
Aktív időbeli elhatárolás	0,6 %	0,6 %
Források:	2021. 12. 31.	2022. 12. 31.
Saját tőke	5,5 %	4,9 %
Céltartalék	0,6 %	0,8 %

Kötelezettségek	90,8 %	91,1 %
Passzív időbeli elhatárolás	3,1 %	3,2 %

#### 2.4.1.1. Befektetett eszközök

A társaság befektetett eszközeinek könyv szerinti értéke 2022. december 31-én 31.141.594 E Ft, mely az eszközök 91,9 %-át képviseli. A vizsgált időszakban az előző évhez képest csekély mértékű növekedés tapasztalható.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény alapján, 2013. január elsejével Társaságunk tulajdonában lévő víziközmű vagyon átháramlott az ellátásért felelős tulajdonos önkormányzatokhoz, majd ugyanezen nappal visszakerült vagyonkezelésbe. Az eszközöket tekintve a vagyonkezelt eszközök 94,6 %-ot, míg a saját eszközeink 5,4 %-ot képviselnek (3. sz. melléklet).

##### 2.4.1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak nettó értéke a mérleg fordulónapján 19.605 E Ft. Ez az előző évihez képest 45,5 %-os csökkenést mutat (1. sz. melléklet).

Az immateriális javak állománya a tárgyévben az alábbiak szerint alakult:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Alapítás- át szervezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
<b>Bruttó érték</b>				
<b>Nyitó egyenleg</b>	4.500	83.083	529.416	616.999
Növekedés	0	711	8.948	9.659
Csökkenés	0	0	0	0
<b>Záró egyenleg</b>	<b>4.500</b>	<b>83.794</b>	<b>538.364</b>	<b>626.658</b>
<b>Értékcsökkenés</b>				
<b>Nyitó egyenleg</b>	4.500	68.766	508.043	581.309
Növekedés	0	5.902	19.842	25.744
Csökkenés	0	0	0	0
<b>Záró egyenleg</b>	<b>4.500</b>	<b>74.668</b>	<b>527.885</b>	<b>607.053</b>
<b>Nettó érték</b>				
<b>Nyitó egyenleg</b>	0	14.317	21.373	35.690
<b>Záró egyenleg</b>	0	9.126	10.479	19.605

Az immateriális javak közül, a vagyoni értékű jogok, és a szellemi termékek esetében is csökkenés történt.

Főbb állománynövekedések a tárgyévben a következők:

- Windows licenck

711 E Ft



● OPAL rendszer szoftver támogatás	540 E Ft
● Integrált rendszeren történt fejlesztések, a számlázási programhoz kapcsolódóan, illetve egyéb fejlesztések	2.348 E Ft
● Weblap szoftver	6.060 E Ft

Az immateriális javaknál együttesen 25.744 E Ft tervszerinti értékcsökkenési leírás került elszámolásra. Ennek összege az előző évhez képest 3,5 %-kal nőtt.

#### **2.4.1.1.2. Tárgyi eszközök**

A tárgyi eszközök állománya a tárgyévben 31.095.885 E Ft, mely az alábbiak szerint alakult:

● ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	29.131.589 E Ft
● műszaki berendezések, gépek, járművek	1.738.183 E Ft
● egyéb berendezések, felszerelések, járművek	77.910 E Ft
● befejezetlen beruházások	148.203 E Ft
● beruházásokra adott előlegek	0 E Ft

A tárgyi eszközök bruttó, nettó értékét, valamint az értékcsökkenés mértékét a 2 -3. sz. melléklet tartalmazza.

#### **Üzembe helyezett tárgyi eszközök**

Az üzembe helyezett tárgyi eszközök állománya összességében az előző évhez képest 434.968 E Ft-os növekedést mutat. A beruházások, felújítások értéke 343.414 E Ft-os csökkenést mutat.

A tárgyi eszközök állományában bekövetkezett változásokat az alábbi táblázat foglalja össze:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések felszerelések, járművek	Egyéb berendezések felszerelések, járművek	Összesen
<b>Bruttó érték</b>				
Nyitó egyenleg	34.834.024	4.202.019	483.074	39.519.117
Növekedés	646.145	744.242	20.175	1.410.562
Csökkenés	16.335	4.245	4.890	25.470
Záró egyenleg	<b>35.463.834</b>	<b>4.942.016</b>	<b>498.359</b>	<b>40.904.209</b>
<b>Értékcsökkenés</b>				
Nyitó egyenleg	5.630.521	2.972.496	403.386	9.006.403
Növekedés	703.652	235.575	19.316	958.543
Csökkenés	1.928	4.238	2.253	8.419
Záró egyenleg	<b>6.332.245</b>	<b>3.203.833</b>	<b>420.449</b>	<b>9.956.527</b>
<b>Nettó érték</b>				
Nyitó egyenleg	<b>29.203.503</b>	<b>1.229.523</b>	<b>79.688</b>	<b>30.512.714</b>
Záró egyenleg	<b>29.131.589</b>	<b>1.738.183</b>	<b>77.910</b>	<b>30.947.682</b>

#### **Tárgyi eszközök állománynövekedései a tárgyévben**

*Ingtatlanok főbb állománynövekedései a beruházásokkal kapcsolatban, melyek az aktivált összegeket mutatják (akár a korábbi évekre vonatkozóan is):*

- Nagyvázsony, szvttp. 4 modulós mobilház 14.382 E Ft
- Ajka, Üzemviteli épület szigetelési munkái 95.582 E Ft
- Veszprém, 8-as 82-es főutak összekötése ivóvíz rekonstrukció 232.733 E Ft
- Márkó, Rózsafa utca ivóvízvezeték rekonstrukció 27.146 E Ft

*Műszaki berendezések, gépek főbb állománynövekedése:*

- Ajka ÜM. JCB kotró rakodógép beszerzés 39.009 E Ft
- Ajka csigaprés beszerzése 65.984 E Ft
- Nagyvázsony csigaprés beszerzése 70.312 E Ft
- Várpalota I. biológiai blokk gépészeti munkái 16.412 E Ft
- Ajka tárcsás sűrítő beszerzése 35.915 E Ft
- Várpalota csigaprés beszerzése 48.489 E Ft
- Veszprém 2 db BIO gázkazán beszerzése 47.976 E Ft
- Zirc II. kút szivattyú csere 10.442 E Ft

*Egyéb berendezések, gépek főbb állománynövekedése:*

- Ajka, VolkswagenTrasporter beszerzése 10.579 E Ft

***Tárgyi eszközök állománycsökkenése***

*Selejtezés*

A társaságunknál 2022. évben nem történt tárgyi eszköz selejtezés.

*Értékesítés*

Értékesítésre kerültek egyes eszközök, a befejezetlen beruházások, illetve az immateriális javak közül. Ezek együttes kivezetett értéke 9.742 E Ft. Az értékesített beruházások, immateriális javak, tárgyi eszközök összességében 11.684 E Ft-ot jelentenek, így a Társaságnak 1.942 E Ft eredménye keletkezett, mely 3.778 E Ft nyereséges, és 1.836 E Ft veszteséges értékesítésből tevődik össze.

*Értékcsökkenés*

A társaság a tárgyi eszközök, illetve az immateriális javak után az üzleti évben 984.287 E Ft értékcsökkenést számolt el. A változás az előző évihez képest 4,0 %-os növekedést mutat.

***Az értékcsökkenési leírást az alábbi táblázat részletezi:***

*adatok ezer Ft-ban*

<b>Megnevezés</b>	<b>2021.</b>	<b>2022.</b>	<b>Változás %</b>
Terv szerinti értékcsökkenés	141.236	142.999	1,2
Vagyonkezelt eszközök terv szerinti értékcsökkenés	803.387	839.886	4,5
50 ezer Ft alatti tárgyi eszközök egyösszegű értékcsökkenése	2.169	1.402	-35,3

#### *Befejezetlen beruházások (4. sz. melléklet)*

A befejezetlen beruházások állománya év végén, főként a még folyamatban lévő ingatlan jellegű beruházásokból tevődik össze. A befejezetlen beruházások beszámolási időszaki nyitó értéke 491.617 E Ft, záró állománya 148.203 E Ft, ami jelentős csökkenést mutat.

A csökkenés oka, a 2021. évben elkezdett ivóvíz, illetve szennyvíz rekonstrukciós munkák, továbbá az energiahatékonysági pályázat keretében beszerzett ivóvíz, szennyvíz szivattyúk, fűvók, gépek, melyek 2022. év elején kerültek aktiválásra.

A beruházások főbb mozgásai a tárgyévben a következők voltak:

- **Növekedés**

Új beszerzések értéke 806.200 E Ft, felújításoké pedig 112.284 E Ft volt a tárgyévben.

- **Csökkenés**

A tárgyévben üzembe helyezett beruházási munkák között 1.151.987 E Ft új beszerzésekre, 103.125 E Ft meglévő eszközök felújítására merült fel.

Értékesítésre került több, nem aktivált eszköz a befejezetlen beruházásokból összesen 6.775 E Ft értékben beszerzési áron.

#### **2.4.1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök**

A befektetett pénzügyi eszközök fordulónapi záró állománya 26.104 E Ft, mely 1,0 %-kal magasabb az előző évinél. Alakulását az 5. sz. melléklet tartalmazza.

Fenti összeg megoszlása az alábbi:

• Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	7.877 E Ft
• Lakáskölcsön	11.251 E Ft
• Garanciális kötelezettség miatti visszatartatásból származó hosszúlejáratú követelések	6.976 E Ft

A dolgozóknak adott egy éven túli lakásépítési kölcsönök állománya az előző évihez képest a 2022. évi kölcsönnyújtás és egyéb jogcímen történő növekedés miatt 5.500 E Ft-tal nőtt, és 4.818 E Ft-tal, a törlesztések mértékével csökkent.

A kölcsönök éven belül esedékes törlesztő részletének átsorolása miatt 3.504 E Ft kerül egyéb követelések között kimutatásra a számviteli törvény szabályozásának megfelelően. Az összeg 329 E Ft-tal magasabb, mint előző évben.

A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír mérleg szerinti értéke az OTP által nyújtott Optima nyíltvégű befektetési jegy beszerzési értékét tartalmazza, melynek értéke megegyezik az előző évi állomány értékével.

A garanciális visszatartás az éven túl esedékes, az építőipari munkák garanciális kötelezettség teljesítésének biztosítéka miatt, a megrendelő által visszatartott követeléseket mutatják, melyek az építőiparban szokásos, általában 5 %-os mértéket tesznek ki.

A garanciális kötelezettségekre visszatartott vevőkövetelések értéke 6.976 E Ft.

#### **2.4.1.2. Forgóeszközök**

A társaság mérleg szerinti forgóeszközeinek értéke 2.531.519 E Ft, melynek összetétele:

- |                |                |
|----------------|----------------|
| • Készletek    | 288.879 E Ft   |
| • Követelések  | 1.596.576 E Ft |
| • Értékpapírok | 31.825 E Ft    |
| • Pénzeszközök | 614.239 E Ft   |

A forgóeszközök állománya összességében az előző évihez képest 371.007 E Ft-tal, azaz 12,78 %-kal csökkent, melyet a készletek növekedése, és a pénzeszközök állományának jelentős csökkenése okozott.

A készletek állománya 61.066 E Ft-tal, azaz 26,8 %-kal nőtt, mely az anyagok 97.471 E Ft-os növekedésének, és az áruk, ezen belül az építőipari közvetített szolgáltatások 32.418 E Ft-os csökkenésének tudható be. A készleteken belül a befejezetlen termelés, félkész termékek állománya is csökkent, 3.987 E Ft-tal.

A követelések állománya 1.365 E Ft-tal, azaz 0,1 %-kal csökkent az előző évhez képest, mely a vevőállomány csökkenéséből, és egyéb követelések növekedésének egyenlegéből adódik.

Az értékpapírok állománya az előző évvel azonos szinten alakult.

A pénzeszközök állománya jelentősen csökkent 430.708 E Ft-tal, azaz 41,22 %-kal.

#### **2.4.1.2.1. Készletek**

A készletek könyv szerinti értéke 288.879 E Ft (6. sz. melléklet), amelyből

- |   |              |
|---|--------------|
| • Anyagok                                 | 281.086 E Ft |
| • Befejezetlen termelés és félkész termék | 2.253 E Ft   |
| • Késztermékek                            | 64 E Ft      |
| • Áruk                                    | 5.476 E Ft   |

A vásárolt készletek 281.086 E Ft-os értékét egyrészt a 2022. december 31-i analitika értéke alapján, másrészt – melyekről folyamatos készletnyilvántartás nem készül – leltározás alapján állapította meg a társaság. Az anyagok értékelése a mérlegben havi mérlegelt átlagáron történt.

Befejezetlen termelésként szerepel a még folyamatban lévő, szerződés alapján végzett saját kivitelezésű építőipari munkák, illetve bérleti üzemeltetési jogviszonyban álló Önkormányzatoknak végzett szivattyú felújítások mérlegfordulónapig felmerült költsége, összesen 2.253 E Ft értékben.

Késztermékek között a palackozási tevékenységből származó palackozott ivóvíz állományának közvetlen önköltségen számított értéke szerepel, összesen 64 E Ft értékben.

Az áruk között a mérlegben egyrészt a megbízásból végzett, a megrendelővel még el nem számolt építési-szerelési munkák tárgyévben felmerült költsége szerepel 4.779 E Ft, másrészt a vízvételi kártya 115 E Ft értékben, valamint az 582 E Ft értékű betétdíjas göngyölegek értéke.

#### **2.4.1.2.2. Követelések**

A társaság követeléseinek mérleg szerinti záró állománya 1.596.576 E Ft, mely előző évhez képest 1.365 E Ft-tal, azaz 0,1 %-kal csökkent.

Záró állomány összetétele

- |                     |              |
|---------------------|--------------|
| • Vevőállomány      | 757.768 E Ft |
| • Egyéb követelések | 838.808 E Ft |

A vevőkkel szembeni követelések 2022. december 31-i analitikával alátámasztott bruttó értéke 848.690 E Ft (9. sz. melléklet), melyből 142.809 E Ft követel egyenlegű tétel a mérlegben átvezetésre került az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé.

A társaság a 2022. december 31-én fennálló, a mérlegkészítés időpontjáig ki nem egyenlített vevői követeléseit minősítette a számviteli politikájukban rögzített elvek figyelembevételével. Az ott meghatározott 90 napon túli kintlévőségekből származó várható veszteségekre összesen 90.922 E Ft értékvesztést tart nyilván, melyből 156.667 E Ft a tárgyévi csökkenés (10. sz. melléklet).

A vevői értékvesztés 2022. évben alábbiak szerint alakult:

• Nyitó értékvesztés	247.589 E Ft
• Számviteli politika szerint elszámolandó	32.199 E Ft
• Megfizetés miatti visszaírás	- 30.549 E Ft
• Behajthatatlan kivezetés	-158.317 E Ft
• Záró értékvesztés	90.922 E Ft

A mérleg fordulónapján meglévő halmozott értékvesztés előző évhez képest 156.667 E Ft csökkenést mutat. A korábbi évektől eltérően ez jelentős mértékű változás, melynek oka, hogy a MAL Magyar Alumínium Termelő és Kereskedelmi Zrt. f.a. vevővel szembeni 136.997 E Ft összegű követelés leírásra került. A felszámoló nyilatkozata alapján a követelés a 2000. évi C. törvény 3.§ (4) bekezdés 10/c. pontja szerint behajthatatlan követelésnek minősül. A követelésre korábban 100 %-ban értékvesztést számoltunk el, mely a leírással kivezetésre került.

A vevőkövetelések mérleg szerinti értéke fentiek alapján összesen 757.768 E Ft.

Az egyéb követelések állománya 838.808 E Ft, melynek részletes bemutatását a 7. sz. melléklet tartalmazza. Ezen követelések közt tartjuk nyilván a munkavállalókkal szembeni követelést, a költségvetéssel szembeni követeléseket, valamint a különféle egyéb követeléseket.

Jelentős tétel a különféle egyéb követelések közt a fejlesztési forrással kapcsolatos egyéb követelés, értéke a 2022. évben 651.711 E Ft, mely a tulajdonos önkormányzatokkal szemben fennálló követelés.

A tartozást felhalmozó ellátásért felelős önkormányzat a vagyonkezelési díjból törlesztette a kötelezettségeit 2017. évig bezárólag. 2018. évtől a használati díjak, nem csökkentették az ellátásért felelősök tartozását, mert ezen összegek egészen 2019. évig a vagyonértékelés fedezetét képezték. A 2020. évben megtörtént a vagyonértékelés, illetve az Ellátásért felelős

Önkormányzatokkal ennek elszámolása, így ettől újra a vagyonkezelési díjjal csökken a fennálló kötelezettség.

#### **2.4.1.2.3. Értékpapírok**

A társaság 2022. 12. 31-én visszavásárolt saját részvényeinek értéke 31.825 E Ft. Az előző évihez képest nem történt változás. A visszavásárolt saját részvények összegére a Társaság már korábban lekötött tartalékot képezett.

#### **2.4.1.2.4. Pénzeszközök**

A pénzeszközök mérleg szerinti értéke 614.239 E Ft, amely megegyezik a számlavezető bankok által közölt egyenlegek, és a házipénztárak záró pénzkészletének összegével. A pénzeszközök állománya előző évihez képest, 430.708 E Ft-tal, azaz 41,22 %-kal csökkent.

Pénzeszközök összetétele:

• Pénztár	1.484 E Ft	
• Bankszámlák	612.755 E Ft	
Elszámolási betétszámlák		457.422 E Ft
Elkülönített vagyonkezelési díjjal kapcsolatos számla		141.386 E Ft
Lakásépítési betétszámlák		12.347 E Ft
Kártya fedezeti számla		600 E Ft
Vagyoni biztosíték hulladék kezelés		1.000 E Ft

#### **2.4.1.3. Aktív időbeli elhatárolások**

Az aktív időbeli elhatárolások mérleg szerinti értéke 211.099 E Ft, amely a tárgyévet illető, de a következő időszakban jelentkező bevételeket, illetve a tárgyévben jelentkező, de a következő időszakot terhelő költségeket tartalmazza. Ennek állománya az előző évihez képest 1,84 %-kal nőtt.

Az aktív időbeli elhatárolásokat a 13. sz. melléklet tartalmazza.



## **2.4.2. Források**

A mérlegben kimutatott források (passzívák) értéke az összes eszközzel egyezően 33.884.212 E Ft.

### **2.4.2.1. Saját tőke**

A társaság saját tőkéje 2022. december 31-én 1.664.348 E Ft. A jegyzett tőke, és a tőketartalék nem változott az előző évhez képest.

A saját tőke változása: (E Ft)

	<b>2021. 12. 31.</b>	<b>2022. 12. 31.</b>	<b>Arány ez előző évhez képest (%)</b>
Saját tőke			
– ebből:	1.885.795	1.664.348	88,25
jegyzett tőke	886.180	886.180	100,00
tőketartalék	140.048	140.048	100,00
eredménytartalék	586.708	827.742	148,75
lekötött tartalék	341.268	31.825	9,33
adózott eredmény	-68.409	-221.447	

A társaság jegyzett tőkéje 2022. december 31-én 886.180 E Ft a cégbírósági bejegyzéssel egyezően (19. sz. melléklet).

Az eredménytartalék összességében növekedett. Egyrészt csökkent az előző évi veszteség (-68.409 E Ft) átvezetett összegével, másrészt nőtt az Ellátásért felelős tulajdonos Önkormányzatok, fel nem használt kötelezettségeire előző évben képzett lekötött tartalék feloldásának összegével (309.443 E Ft).

Lekötött tartalék csökkent az előző évihez képest, melynek oka a fent említett kötelezettségekre feloldott összeg.

Jogcímenként a lekötött tartalék összege:

- a saját részvények értékével azonosan képzett 31.825 E Ft.

A 2022. évi adózott eredmény -221.447 E Ft veszteség, mely az eredménytartalékba átvezetésre kerül. A társaságnak adófizetési kötelezettsége nem keletkezett a tárgyévben.

Társasági adó fizetési kötelezettsége levezetését 19. sz. melléklet tartalmazza.

Energiaellátók jövedelemadója tekintetében sem keletkezett adófizetési kötelezettsége a társaságnak a 2022. évre vonatkozóan (20. sz. melléklet).

#### **2.4.2.2. Céltartalékok**

Társaságunk Számviteli Politikája tartalmazza a céltartalék képzés, ezáltal feloldás lehetőségét.

A céltartalékok mérleg szerinti összege 281.200 E Ft. Ez az előző évhez képest 62.672 E Ft-os növekedést mutat, melyet az alábbi tényezők okozzák:

A társaság biztos jövőbeni fizetési kötelezettségeinek fedezetére képezett 7.992 E Ft céltartalékot, mely összeg megegyezik a követelések között kimutatott, életbiztosításra fizetett összeggel, mely a biztosítás lejáratára esetén számolható el végleges kiadásként.

A 2022. gazdasági évben a Társaság a korábban képzett céltartalék terhére 137.329 E Ft értékű feloldást számolt el, viszont 200.000 E Ft értékben képezett tartalékot a várható jövőbeni kötelezettségeire.

#### **2022. évben az alábbiak alapján oldottunk fel céltartalékot:**

##### **Szennyvíziszap víztelenítő gépek javítása**

A szennyvíztisztítási ágazatban kulcsfontosságú eszközöknek számító szennyvíziszap víztelenítő gépek folyamatos, rendszeres időszakonként visszatérő jelentősebb karbantartást igényelnek. Jelenleg Társaságunk üzemeltetésében 15 db ilyen gép található. A biztonságos üzemeltetés érdekében van szükség a két-háromévente (géptől és elhasználódástól függő) nagyobb arányú fenntartás elvégzésére. A fenntartási feladat előkészítésére, 12 689 E Ft összegű céltartalék állt rendelkezésre.

Ezen összegre 3 947 E Ft értékben számlák alapján a Társaság elszámolta a céltartalék feloldást.

##### **Bekötési vízmérő cserékre elkülönített összeg**

2018. évben módosult a mérésügyi törvény, amely a bekötési vízmennyiségmérők hitelességi idejét 4 évről 8 évre emelte. A megváltozott jogszabályi feltételekhez igazodva Társaságunk elkészítette a vízmennyiségmérő cserék átfogó műszaki-gazdasági vizsgálatát és új szemlélettel ütemezte a vízmérő cserék megvalósítását a következő időszakra. Ezen célra képzett összeg 45 000 E Ft, melyből a teljes összeg feloldásra került.

##### **Szennyvíztisztító telepi szivattyúk, keverők fenntartási költségei**

Társaságunk által üzemeltetett 30 db szennyvíztisztító telepen összesen 250 db szivattyú és keverő üzemel. Ilyen mennyiségű gép esetében, a legnagyobb figyelem mellett is óhatatlanul is előfordul javítás.

A feladatra elkülönített összeg 23 295 E Ft, melyből számlák alapján 22 156 E Ft feloldást számolunk el.

### **Szennyvízcsatorna hálózati tisztítóaknák fenntartása**

Szennyvízcsatorna hálózati tisztítóaknák fenntartása, a vízzáróság megtartása érdekében (vízzáró vakolatkészítés, belső bevonat készítés, javítás, azoknál a szennyvíz hálózati tisztítóaknáknál ahol talajvíz vízbetörést tapasztalunk). A feladatra képzett összeg 12 000 E Ft. Társaságunk a 2022. évben a feladatot nem külső vállalkozóval végeztette el. A munkára elszámolt saját vállalkozásban kimutatott költségek alapján feloldott összeg: 3 455 E Ft.

### **Szennyvíztisztító telepi rácsok fenntartási költségei**

A 30 db szennyvíztisztító telepen mindegyikén üzemel mechanikai szűrő (rács, dobszűrő stb.). Az összes gépegységből 20 db kis és közepes teljesítményű, 10 db pedig nagyteljesítményű gép. Ezek a gépegységek hivatottak kiszűrni a beérkező szennyvízből a köveket, darabos és szálás anyagokat. Folyamatos működésük elengedhetetlen. Üzemóra függvényében (2-4 évente) jelentős karbantartásuk szükséges. A karbantartásokat a SYLEX Kft végezte.

A karbantartásra elkülönített összeg 15 631 E Ft.

Erre a célra 12 671 E Ft céltartalék feloldást számolunk el.

### **Vagyonértékelés aktualizálása**

A 2011. évi CCIX. törvény 12. § (1) bekezdése szerint, a víziközmű tulajdonosa a 78.§ -ban foglaltak alapján, a 2012. július 15-én meglévő üzemeltetési szerződés tekintetében a vagyonértékelést 2022. december 31. napjáig kell elvégezni, és annak eredményét legkésőbb a soron következő mérlegkészítés fordulónapjával a könyveiben át kell vezetni.

Előző alkalommal ez a határidő 2019. 12. 31-e volt. Ez alapján Társaságunk elvégeztette a vagyonértékelést. Közben módosult a törvényben előírt határidő, így a szakvélemény nem került bevezetésre. 2022. december 31-től viszont már a felértékelt vagyonnak kell szerepelnie a könyvekben, ehhez szükséges a meglévő szakvélemény felülvizsgálata.

A felülvizsgálatra 50 100 E Ft értékben képeztünk céltartalékot.

A feladat megghiúsulása okán a teljes összeg 2022. évben feloldásra került.

**A 2022. évi eredmény terhére az alábbi célok, feladatok megvalósítása érdekében képeztünk céltartalékot:**

- ***Gázmotor üzemeltetésével kapcsolatos tervezett összeg 20.000 E Ft***

A mai villamos energia költségek mellett kulcsfontosságú az, hogy a legnagyobb villamos energia felhasználási helyünkön (veszprémi szennyvíztisztító-telep) minél nagyobb arányban tudjunk saját magunk villamos energiát előállítani, melyhez elengedhetetlen két darab működőképes gázmotor egység. Az előző évi egy helyett, már kettő darab gázmotort üzemeltetünk, ezért a várható költségek is megegyezőszorozódtek.

- ***Szennyvíztisztító telepi szivattyúk, keverők fenntartási költségeire 22.900 E Ft összegben történt tartalékképzés***

Társaságunk által üzemeltetett 30 db szennyvíztisztító telepen összesen 250 db szivattyú és keverő üzemel. Ilyen számosságú gép esetében, a legnagyobb figyelem mellett is óhatatlanul is előfordul nagyobb értékű javítás.

A szennyvízelvezető hálózaton működő szennyvíz szivattyúk esetében 1-3 évente kell jelentősebb karbantartási feladatokat elvégezni, használatuk (üzemóra) és a szállított közeg függvényében (csatorna használati kultúra).

- ***Szennyvíztisztító telepi rácsok fenntartási költségeinek fedezetére 12.000 E Ft összegű a céltartalék***

Az előzőekben említett 30 db szennyvíztisztító telepen mindegyikén üzemel mechanikai szűrő (rács, dobszűrő stb.). Az összes gépegységből 20 db kis és közepes teljesítményű, 10 db pedig nagyteljesítményű gép. Ezek a gépegységek hivatottak kiszűrni a beérkező szennyvízből a köveket, darabos és szálas anyagokat. Folyamatos működésük elengedhetetlen. Üzemóra függvényében (2-4 évente) jelentős karbantartásuk szükséges.

- ***Vízmérő csereprogramra tervezett összeg 55.000 E Ft***

2018. évben módosult a mérésügyi törvény, amely a bekötési vízmennyiségmérők hitelességi idejét 4 évről 8 évre emelte. A megváltozott jogszabályi feltételekhez igazodva Társaságunk 2021. évben elkészítette a vízmennyiségmérő cserék átfogó műszaki-gazdasági vizsgálatát és új szemlélettel ütemezte a vízmérő cserék megvalósítását a következő időszakokra. A jogszabály módosulásának eredményeképpen 2023-es évre több mint 15.000 darabos vízmérőcsere válik szükségessé. A mérőeszköz beszerzési költsége kb. 5.000 Ft/db.

- ***Szennyvíziszap elhelyezésével kapcsolatos, - jogszabályban előírt – céltartalék képzésre tervezett összeg 90.100 E Ft***

Társaságunk üzemeltetésében lévő szennyvíztisztító telepekről legnagyobb mennyiségben kikerülő hulladéktípus a szennyvíziszap.

A kisebb kapacitású telepekről a gravitációsan sűrített, vagy kisebb hatékonyságú gépi víztelenített iszap a központi szennyvíztisztító telepekre kerülnek elszállításra további

víztelenítés, iszapkezelés s ezáltal elért - kisebb keletkezett térfogat és tömeg következtében - gazdaságosabb végső elhelyezés céljából.

A központi telepeken fogadott szennyvíziszap előbbiekben vázolt kezelése hatósági engedélyhez kötött hulladékgazdálkodási tevékenységnek minősül.

A 2023. évben a Várpalotai szennyvíztisztító telep és a Várpalotai komposztáló telep hulladékgazdálkodási engedélyezése került benyújtása (engedély érvényességi idő lejárta következtében) a hatóság felé Társaságunk részéről.

Az engedélyezési folyamat során, A hulladékgazdálkodási tevékenységek nyilvántartásba vételéről, valamint hatósági engedélyezéséről szóló 439/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet 4. fejezet 9.§ i, pontja előírja a kezelési tevékenység végzéséhez céltartalék képzésére vonatkozó terv benyújtását.

Az engedélyezési tervben – a fentiek értelmében - Társaságunk tájékoztatta az engedélyező hatóságot, hogy álláspontja szerint Társaságunk, a BAKONYKARSZT Zrt. esetében a céltartalék képzése irreleváns figyelembe véve, hogy jelenleg hatályos számviteli törvény értelmében a céltartalék csak a jövőbeni költségekre képezhető. Az érintett szennyvíztisztító telepet a Társaság bérleti-üzemeltetési szerződés keretében működteti – a telep Önkormányzati tulajdonban van - így ott céltartalékot megalapozó költség nem képződhet. Amennyiben mégis költségek merülnek fel, úgy azt Társaságunk azonnal kiszámlázza a Tulajdonos Önkormányzatok irányába.

Az engedélyező hatóság azonban a végzéseiben – az említett érvelés ellenére - a Hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján Társaságunkat céltartalék képzésére kötelezte annak érdekében, hogy a hulladék kezeléséhez szükséges esetleges jövőbeni költségeket mindenkor fedezni tudja.

Társaságunk által üzemeltetett 30 db szennyvíztisztító telepen évente ~ 10 ezer tonna elszállított, külső vállalkozásoknál elhelyezett (komposztálás, rekultivációra történő felhasználás) szennyvíziszap keletkezik, melynek elhelyezési költsége 2023. évben várhatóan 90 millió forint.

Ezen költség és a hatósági előírásnak történő megfelelés érdekében Társaságunk a hulladék kezeléséhez szükséges jövőbeni költségeinek fedezése céljából 90.100.000 Ft céltartalékot képez.

#### **2.4.2.3. Kötelezettségek**

A kötelezettségek mérleg szerinti értéke 30.848.601 E Ft, mely az előző év végéhez képest 0,65 %-os csökkenést jelent és az alábbi megoszlást mutatja:

- Hosszú lejáratú kötelezettségek 29.595.133 E Ft
- Rövid lejáratú kötelezettségek 1.253.468 E Ft

#### *Hosszú lejáratú kötelezettségek*

A hosszú lejáratú kötelezettségek záró állománya 29.595.133 E Ft, mely nyolc pillérre épül fel. Egyrészt tartalmazza a 441-es főkönyvi számlán a hosszú lejáratra kapott kölcsönöket.

Másrészt tartalmazza az önkormányzatokkal szembeni vagyonkezelésbe vett eszközöket 31.843.438 E Ft értékben, valamint a fejlesztési források elszámolásának azon értékeit, ahol Társaságunk tartozik az önkormányzatoknak az el nem végzett munkák 423.734 E Ft értékével.

Ezen kötelezettségek között tartjuk nyilván az önkormányzatokkal szembeni kötelezettség csökkenésként a közgyűlés döntésének megfelelően, a díjban meg nem térült, költségként elszámolt amortizáció összegét is, melynek értéke -3.411.536 E Ft.

2016. évtől a pozitív egyenlegű ellátásért felelős tulajdonos önkormányzatok nyilatkoztak, hogy a vagyonkezelési díjat társaságunknál hagyják vagy sem. Amennyiben társaságunknál hagyják, úgy külön főkönyvi számlán kell nyilvántartani. Mérleg szerinti értéke a tárgyévben 64.237 E Ft.

Továbbá külön főkönyvi számon szerepel az Önkormányzattól átvett egyéb pénzügyi forrás, melynek záró állománya 67.610 E Ft.

A 447-es főkönyv mutatja az Ellátásért felelős tulajdonos önkormányzatok használati díjait. 2018. év január elsejétől, sem az eszközhasználati díjak, sem a vagyonkezelési díjak nem kerültek kifizetésre, ugyanis a törvényi előírásnak megfelelően a 2019. december 31-ig kötelezően előírt vagyonértékelés fedezetére szolgált.

2020. augusztus hónapban megtörtént az elszámolás az Önkormányzatokkal. A vagyonértékelés költsége, vagyonérték alapján került meghatározásra. A 2018., 2019. évi használati díjak szembe állításra kerültek a vagyonértékelés költségével. 2020. december 31-ig megtörtént a pénzügyi elszámolás. A 447-es főkönyv továbbra azon Ellátásért Felelős Tulajdonos Önkormányzatok pénzügyi állományát tartalmazza, melyek energiahatékonysági pályázat céljából, mint önerőt, a vagyonértékelésből visszajáró pénzügyi összeget Társaságunknál hagyta. Záró állománya 2022. december 31-én 77.149 E Ft.

A 448-as főkönyv viszont a kapott pályázati pénzüsszeg egyenlegét mutatja, melyek terhére az elvégzett beruházások már aktiválásra kerültek. Záró egyenlege 501.231 E Ft.

A hosszú lejáratú kötelezettségek részletes bemutatását az alábbi táblázat tartalmazza:

**Hosszú lejáratú kötelezettségek**  
**2022. év**

*adatok E Ft-ban*

<b>Főkönyvi szám</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>2022. évi Nyitó</b>	<b>Tárgyévi mozgás</b>	<b>2022. évi Záró</b>
441	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	1 086	28 184	29 270
442	Vagyonkezelt eszközökkel kapcs. kötelezettség	31 499 618	343 820	31 843 438
443	Díjban meg nem térült, ktg.-ként elszámolt amortizáció	- 2 593 122	- 818 414	- 3 411 536
444	Fejlesztési forrással kapcsolatos kötelezettség	424 261	- 527	423 734
445	Elkülönített vagyonkezelési díj	52 231	12 006	64 237
446	Egyéb pénzügyi forrás	183 631	- 116 021	67 610
447	Elkülönített használati díjak vagyonértékelésre	77 149	-	77 149
448	Kapott pályázati pénzüsszegek	414 553	86 678	501 231
	<i>Mindösszesen</i>	<i>30 059 407</i>	<i>- 464 274</i>	<i>29 595 133</i>

**Rövid lejáratú kötelezettségek**

A rövidlejáratú kötelezettségek mérleg szerinti összege 1.253.468 E Ft, mely 26,44 %-kal magasabb az előző évihez képest. A növekedést a szállítói kötelezettségek, illetve az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek növekedése okozta.

Rövidlejáratú kötelezettségek között került kimutatásra:

- Vevőktől kapott előleg 55.929 E Ft
- Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (szállítók) 491.098 E Ft
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettség 706.441 E Ft

A szállító állománya a mérleg fordulónapján fennálló kiegyenlített tételket tartalmazza, amelyek pénzügyi rendezése a fordulónapot követően esedékes. A szállítói kötelezettségek

analitika szerinti összege belföldi szállítókkal szemben 411.584 E forint, beruházási szállítókkal szemben 48.071 E Ft, melyből 31.443 E Ft szállítói túlfizetés átvezetésre került az egyéb követelések közé. Így a szállítói kötelezettségek mérleg szerinti összege 491.098 E Ft, mely az előző évhez képest 72,56 %-kal növekedett.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 706.441 E Ft, mely az előző évi beszámolóban kimutatott összeghez képest 6,34 %-kal nőtt.

E mérlegsoron szerepelnek egyebek között a december havi, illetve az év végi elszámoláshoz kapcsolódó adó- és járuléktartozások, központi alapokba történő befizetések, a december havi munkabér és levonások, melyet a 11. számú táblázat részletesen tartalmaz.

#### **2.4.2.4. Passzív időbeli elhatárolások**

A passzív időbeli elhatárolások mérleg szerinti értéke 1.090.063 E Ft, mely az előző évihez képest 47.093 E Ft-tal növekedett.

Passzív időbeli elhatárolások között mutatja ki a társaság azon, a mérleggel lezárt időszakot terhelő költségeit, amelyek pénzkidásként csak a fordulónapot követően esedékesek, illetve a tárgyidőszakban befolyt, de a következő évet illető bevételeket.

A bevételek passzív időbeli elhatárolása tartalmazza a 2022. évben kiállított, viszont a 2023. évet érintő víz, illetve szennyvízelvezetés és tisztítás árbevételét. Mérlegértéke 145.047 E Ft, mely 18.394 E Ft-tal alacsonyabb, mint az előző évi.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásokat tekintve az előző évhez 196.493 E Ft-tal csökkent. Ennek oka, hogy társaságunk nem számolt el 2022. évi költségként jutalmat, és járulékait 2023. évi kifizetésként, mint előző években.

Jelentős költséget képviselnek, minden évben a II. félévi víziközmű használati díjak elhatárolása.

A halasztott bevétel 261.981 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest.

A passzív időbeli elhatárolások tételes bemutatását a 14. számú melléklet szemlélteti.

## **2.5. Az eredmény alakulása, a társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének elemzése**

### **2.5.1. Az eredmény alakulása**

A társaság adózott eredménye 2022. gazdasági évben 221.447 E Ft veszteség, amely az alábbi részeredményekből adódik (összehasonlítva az előző évvel):



adatok E forintban

Megnevezés	2021.év	2022.év	Változás
Üzleti tevékenység eredménye	-64.217	-220.762	-156.545
Pénzügyi műveletek eredménye	102	-209	-311
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>-64.115</b>	<b>-220.971</b>	<b>-156.856</b>
Adófizetési kötelezettség	4294	476	-3.818
<b>Adózott eredmény</b>	<b>-68.409</b>	<b>-221.447</b>	<b>-153.038</b>

Az üzemi tevékenység eredménye 156.545 E Ft-tal lett rosszabb az előző évihez képest, így 221.447 E Ft veszteség realizálódott. A 476 E Ft-os adófizetési kötelezettség 2021. évhez kapcsolódik, 2022. év után adófizetési kötelezettség nem keletkezett.

Az eredmény romlását, az előző évhez képest több tényező együttes hatása befolyásolta, melyek az alábbiakban részletezésre kerülnek.

#### 2.5.1.1. Értékesítés nettó árbevétele

Megnevezés	2021.év (adatok ezer Ft-ban)	2022.év (adatok ezer Ft-ban)	Változás mértéke (adatok ezer Ft-ban)	2022./2021. aránya (%)
Ivóvíztermelés, szolgáltatás	2.684.256	2.729.903	45.647	101,70
Szennyvízelvezetés, tisztítás	2.650.870	2.635.894	-14.976	99,44
Egyéb vízgazdálkodási tev.	14.108	12.661	-1.447	89,74
<b>Alaptevékenység összesen</b>	<b>5.349.234</b>	<b>5.378.458</b>	<b>29.224</b>	<b>100,55</b>
Építés-szerelés	338.017	521.730	183.713	154,35
Egyéb tevékenység	88.195	146.400	58.205	166,00
<b>Nettó árbevétel összesen</b>	<b>5.775.446</b>	<b>6.046.588</b>	<b>271.142</b>	<b>104,69</b>

Az értékesítés nettó árbevétele 271.142 E Ft-tal növekedett az előző évhez viszonyítva.

Díjváltozás nem történt, a növekedés az értékesítési mennyiségeknek tudható be.

Az ivóvíztermelés, szolgáltatás árbevétele 1,70 %-kal növekedett az előző évihez képest.

A szennyvízszolgáltatás árbevétele a 2021. évi 2.650.870 E Ft-ról a 2022. évben 2.635.894 E Ft-ra csökkent.

Egyéb vízgazdálkodási tevékenységünk árbevétele csökkenést mutat 1.447 E Ft-tal.

A fentiek alapján alaptevékenységünk árbevétele az előző évhez képest 0,55 %-os növekedést mutat.

Építés-szerelési tevékenységünk árbevétele növekedett, 338.017 E Ft-ról ez évre 521.730 E Ft-ra. Az 54,35 %-os növekedés oka, hogy az előző évhez képest jelentősebb építési tevékenységet tudott vállalni a Társaság.

Az egyéb tevékenység árbevétele 66,00 %-kal nőtt az előző évihez képest. A jelentős növekedés oka, hogy mind az anyageladás, és mind az egyéb közvetített szolgáltatás árbevétele kétszeresére nőtt.

Összességében a nettó árbevétel 4,69 %-os növekedést mutat az előző évhez képest.

#### **2.5.1.2. Költségek költségnemenkénti alakulása, aktivált teljesítmények**

A költségek költségnemenkénti alakulását a 11. sz. melléklet tartalmazza.

A mellékletben foglaltak szerint a költségek 51,05 %-át anyagjellegű, 34,02 %-át személyi jellegű ráfordítások, 14,93 %-át pedig az értékcsökkenési leírás teszi ki.

Az anyagjellegű költségek 64,81 %-a anyagköltség.

Előző évhez viszonyítva az anyagjellegű ráfordítások 40,55 %-os növekedést mutatnak, ezen belül az anyagköltség 55,32 %-kal, az igénybevett szolgáltatás 9,46 %-kal, az egyéb szolgáltatás értéke 2,22 %-kal növekedett.

Az eladott áruk beszerzési értéke 130,65 %-kal növekedett, míg a közvetített szolgáltatások értéke 153,50 %-kal nőtt, mely az építési, vállalkozási munkákhoz kapcsolódik.

A személyi jellegű ráfordítások 4,00 %-os növekedést mutatnak az előző évhez képest.

Az értékcsökkenési leírás 3,96 %-os növekedés mutat.

Az aktivált teljesítmények értéke 7.305 E Ft-tal, azaz 6,63 %-kal csökkent az előző évhez képest. (12. sz. melléklet)

#### **2.5.1.3. Értékesítés közvetlen és közvetett költsége**

Az értékesítés közvetlen költsége 1.105.097 E Ft-tal, azaz 27,14 %-kal növekedett az előző évhez képest.

Az értékesítés közvetlen költsége a tárgyidőszakban 5.176.665 E Ft az alábbi összetételben:

- Értékesítés elszámolt közvetlen költsége 4.821.131 E Ft
- Eladott áruk beszerzési értéke 66.525 E Ft
- Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke 289.009 E Ft

Az értékesítés közvetlen költségeinek jelentős mértékű növekedését, az értékesítés elszámolt közvetlen költségének növekedése, illetve az eladott áruk beszerzési értékének növekedése okozta.

Az értékesítés közvetett költségei 1.666.937 E Ft-ot tettek ki a tárgyidőszakban, ami az előző időszakihoz képest 99.269 E Ft-os növekedést mutat, mely a következők szerint alakult:

- Igazgatási költségek 1.661.409 E Ft
- Egyéb általános költségek 5.528 E Ft

A társaság az értékesítés közvetett költségei között azon költségeket mutatja ki, amelyekből a felmerülés időpontjában nem dönthető el, hogy melyik tevékenységet terhelik, előző évihez képest 6,33 %-os növekedést mutat, melyet az igazgatási költségek, előző évinél magasabb összege okozott.

Az egyéb bevételek 1.096.124 E Ft-os értéke az előző évihez képest jelentősen, 757.815 E Ft -tal növekedett.

Ennek oka, a fejlesztési forrással kapcsolatos egyéb bevétel növekedése, mely a díjban meg nem térült amortizációt mutatja. A 2021. évben ez az összeg 226.014 E Ft-ot jelentett, míg 2022. évben 824.558 E Ft-ot. A romló gazdasági körülmények között az 5/2018.(V.23.) Közgyűlési határozatban rögzített számítási elvek alapján a számvitelileg elszámolt amortizáció a díjakban nem tudott megképződni.

Az egyéb ráfordítások 519.872 E Ft-os értéke az előző évihez képest 18.864 E Ft-tal, azaz 3,50 %-kal csökkent.

A bevételek és ráfordítások alakulásának együttes hatására az üzemi tevékenység eredménye -220.762 E Ft veszteség, amely az előző évihez képest 156.545 E Ft-os veszteség növekedést mutat. A pénzügyi műveletek eredménye további 209 E Ft-tal rontotta az eredményt.

A környezet védelmét illetően a szennyvízbírság alakulását (2022. évben nem fizetett a Társaság), valamint a veszélyes hulladékok mennyiségi adatait a 18. sz. melléklet tartalmazza.

Alaptevékenységünk biztonságos ellátása érdekében a vízellátó rendszer, jellemző pontjain a szolgáltatott víz minőségét az ivóvíz minőségi követelményeiről és az ellenőrzés rendjéről szóló többször módosított 201/2001. (X. 25.) Korm. rendelet alapján, míg a vízbeszerző

létesítményeket, a vízi-közművek üzemeltetéséről szóló 16/2016. (V. 12.) BM rendeletben előírtak alapján ellenőrizte akkreditált Központi Laboratóriumunk.

Az 58 db sérülékeny vízbázisból 48 db vízbázis (arány 82,8 %) rendelkezik elrendelt védőterületekkel, illetve további 5 db sérülékeny vízbázis esetében folyamatban van a védőterületek elrendelése. Tekintettel arra, hogy a fennmaradó 5 db sérülékeny vízbázis, mint üzemem kívüli tartalék vízbázis szerepel Társaságunknál, a sérülékeny üzemelő vízbázisok védőterületeinek elrendelése ezzel gyakorlatilag teljes körűnek tekinthető.

Az adózás előtti eredményt csökkentő és növelő tételeket, valamint a 2022. évi adóalapot a 19-20. sz. melléklet tartalmazza.

A társaság 2022. évi adózás előtti eredménye 220.971 E Ft, illetve az adózott eredménye 221.447 E Ft veszteségben realizálódott.

Részvénytársaságunk a 2022-es évben az innovációs járulék terhére kutatási, fejlesztési munkát nem végeztetett.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. §-a rendelkezik a számviteli szétválasztás szabályairól. A törvény meghatározza a szétválasztás célját (átláthatóság, diszkriminációmentesség, keresztfinanszírozás és versenytorzítás kizárása), a szétválasztás részletezettségét, bemutatásának helyét a kiegészítő mellékletben és a könyvvizsgáló ezzel kapcsolatos feladatait. A számviteli szétválasztás szabályait számviteli politikánk tartalmazza. A tevékenységenkénti mérleget és eredménykimutatást a 21. számú melléklet tartalmazza.

### **2.5.2. Vagyoni, pénzügyi helyzet értékelése**

A társaság vagyoni, pénzügyi helyzetét, illetve annak az előző évhez viszonyított változását az alábbi táblázatok szemléltetik:

<b>Vagyoni helyzet</b>	<b>2021. év</b>	<b>2022. év</b>
Befektetett eszközök aránya (%) (A/MF)	90,91	91,91
Befektetett eszközök fedezettsége (%) (D/A)	6,07	5,34
Forgóeszközök aránya (%) (B/MF)	8,49	7,47
Tőke szerkezete (%) (F/MF)	90,80	91,04

A társaság vagyoni helyzetét jellemző mutatók az előző évihez képest kis mértékben változtak. Míg a korábbi években a befektetett eszközöket a saját tőke közel 100 %-ban fedezte, addig a vagyonátadás következtében a hosszú lejáratú kötelezettségek, azaz idegen forrás képezi az eszközök forrását.

A társaság vagyoni struktúráját tekintve továbbra is meghatározó a befektetett eszközök magas aránya, azonban a saját források mindössze 5,34 %-os mértékben finanszírozzák a befektetett eszközöket.

<b>Pénzügyi helyzet</b>	<b>2021. év</b>	<b>2022. év</b>
Likviditási mutató I.(B/FIII)	2,93	2,02
Likviditási mutató II.(BII,III,IV,/FIII)	2,70	1,35
Gyorsráta mutató BIV/FIII	1,05	0,49

A társaság pénzügyi helyzete kevésbé stabil, a likviditási mutatói romlottak.

Könnyen mobilizálható eszközei – készletek, vevőállomány, pénzeszközök – még közel kétszeresen fedezik a kötelezettségeit. A gyorsráta mutató mértéke a pénzeszközök állományának jelentős csökkenésének eredményeként negatív irányú változást mutat. A likviditási mutatók előző évihez képest jelentős mértékű csökkenést mutatnak.

Összességében megállapítható, hogy a mutatók a társaság romló pénzügyi helyzetét támasztják alá.

## **2.6. Vagyon és pénzügyi helyzet alakulását bemutató mutatószámok**

### **a. Tőkeerősségi mutató:**

$$\frac{\text{saját tőke}}{\text{mérleg főösszeg}} \times 100$$

$$2021. 12. 31\text{-én } \frac{1.885.795 \text{ E Ft}}{34.198.025 \text{ E Ft}} \times 100 = 5,51 \%$$

$$2022. 12. 31\text{-én } \frac{1.664.348 \text{ E Ft}}{33.884.212 \text{ E Ft}} \times 100 = 4,91 \%$$

A saját tőke 11,74 %-kal csökkent az előző évhez képest. A mérlegfőösszeg 0,92 %-kal szintén csökkent. A mutató értéke 0,6 % ponttal csökkent.

**b. Kötelezettségek részaránya /idegen tőke aránya/:**

$$\frac{\text{kötelezettségek}}{\text{mérleg főösszeg}} \times 100$$

$$2021. 12. 31\text{-én } \frac{31.050.732 \text{ E Ft}}{34.198.025 \text{ E Ft}} \times 100 = 90,80 \%$$

$$2022. 12. 31\text{-én } \frac{30.848.601 \text{ E Ft}}{33.884.212 \text{ E Ft}} \times 100 = 91,04 \%$$

A kötelezettségek közel 200 M Ft-tal csökkentek ezen belül a hosszú lejáratúak 464 M Ft-tal csökkentek, a rövid lejáratúak 262 M Ft-tal növekedtek.

A kötelezettségek 95,9 %-a hosszú lejáratú kötelezettség, 4,1 %-a rövidlejáratú kötelezettség, melynek 39,2 %-a szállítóval szembeni kötelezettség, 56,4 %-a egyéb rövid lejáratú kötelezettség, míg 4,4 %-a vevőktől kapott előleg.

**c. Befektetett eszközök fedezete /tőkeellátottság/:**

$$\frac{\text{saját tőke}}{\text{befektetett eszközök}} \times 100$$

$$2021. 12. 31\text{-én } \frac{1.885.795 \text{ E Ft}}{31.088.219 \text{ E Ft}} \times 100 = 6,07 \%$$

$$2022. 12. 31\text{-én } \frac{1.664.348 \text{ E Ft}}{31.141.594 \text{ E Ft}} \times 100 = 5,34 \%$$

A befektetett eszközök jelentős része (víziközművek) idegen forrású, mivel a vagyonkezelésbe vett eszközöket hosszú lejáratú kötelezettséggel szemben vettük nyilvántartásba.

A mutató romlását okozta a saját tőke állományának csökkenése, a befektetett eszközök állományának emelkedésével szemben.

**d. Likviditási mutató:**

$$\frac{\text{forgóeszközök}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$$

$$2021. 12. 31\text{-én } \frac{2.902.526 \text{ E Ft}}{991.325 \text{ E Ft}} = 2,93$$

$$2022. 12. 31\text{-én } \frac{2.531.519 \text{ E Ft}}{1.253.468 \text{ E Ft}} = 2,02$$

A társaság pénzügyi helyzete kevésbé stabil, kötelezettségeit már csak kétszeresen fedezi le könnyen mobilizálható eszközeivel.

A forgóeszközök állománya 371.007 E Ft-tal, azaz 12,78 %-kal csökkent. A forgóeszközökön belül a követelések 1.365 E Ft-tal, azaz 0,09 %-kal csökkentek, a pénzeszközök 430.708 E Ft-tal, azaz 42,22 %-kal csökkentek. A követeléseken belül a vevői követelések 63.929 E Ft-tal, azaz 7,78 %-kal csökkentek, az egyéb követelések pedig 62.564 E Ft értékben, azaz 8,06 %-kal növekedtek.

A rövidlejáratú kötelezettségeink összességében 26,44 %-kal növekedtek, ezen belül a szállítókkal szembeni kötelezettségeink 72,56 %-kal növekedett, míg az egyéb rövidlejáratú kötelezettségeink pedig 6,34 %-kal növekedtek.

A forgóeszközök állománya csökkent, a rövid lejáratú kötelezettségeké pedig növekedett. Ezek együttes hatása okozta a mutató romlását.

**A jövedelmezőség alakulását bemutató mutatószámok**

**1. Árbevétel arányos jövedelmezőség**

**α. Árbevétel arányos üzemi eredmény:**

/100,- Ft árbevételre jutó üzemi eredmény/

$$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{ért.nettó árbev.+egyéb bev.}} \times 100$$

$$2021. 12. 31\text{-én } \frac{- 64.217 \text{ E Ft}}{6.113.755 \text{ E Ft}} \times 100 = - 1,05 \text{ Ft}$$

$$2022. 12. 31\text{-én } \frac{- 220.762 \text{ E Ft}}{7.142.712 \text{ E Ft}} \times 100 = - 3,09 \text{ Ft}$$

Az árbevétel arányos üzemi eredmény mutatója romlott az előző évhez képest.

**b. Bevétel arányos adózás előtti eredmény:**

/100,- Ft árbevételre jutó adózás előtti eredmény/

$$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{összes bevétel}} \times 100$$

$$2021. 12. 31\text{-én } \frac{- 64.115 \text{ E Ft}}{6.113.857 \text{ E Ft}} \times 100 = - 1,05 \text{ Ft}$$

$$2022. 12. 31\text{-én } \frac{- 220.971 \text{ E Ft}}{7.142.781 \text{ E Ft}} \times 100 = - 3,09 \text{ Ft}$$

Az üzemi eredmény 156.545 E Ft-tal romlott, a pénzügyi műveletek eredménye 311 E Ft-tal csökkent, az előző évhez képest. Ezek együttes hatása okozta az adózás előtti eredmény romlását.

Az összes bevétel 1.036.830 E Ft-tal több, mint az előző évben. A mutató romlott az előző évhez képest.

**2. Tőke arányos jövedelmezőség**

**a. tőke arányos üzemi eredmény:**

/100,- Ft tőkére jutó üzemi eredmény/

$$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{saját tőke}} \times 100$$



$$2021. 12. 31\text{-én } \frac{- 64.217 \text{ E Ft}}{1.885.795 \text{ E Ft}} \times 100 = - 3,41 \text{ Ft}$$

$$2022. 12. 31\text{-én } \frac{- 220.762 \text{ E Ft}}{1.664.348 \text{ E Ft}} \times 100 = - 13,26 \text{ Ft}$$

A saját tőkére vetített üzemi eredmény csökkenést mutat előző évhez képest, mivel az üzemi eredmény 156.545 E Ft-tal csökkent, és a saját tőke is csökkent 221.447 E Ft-tal.

**b. tőke arányos adózás előtti eredmény:**

/100,- Ft tőkére jutó adózás előtti eredmény/

$$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{saját tőke}} \times 100$$

$$2021. 12. 31\text{-én } \frac{- 64.115 \text{ E Ft}}{1.885.795 \text{ E Ft}} \times 100 = - 3,40 \text{ Ft}$$

$$2022. 12. 31\text{-én } \frac{- 220.971 \text{ E Ft}}{1.664.348 \text{ E Ft}} \times 100 = -13,28 \text{ Ft}$$

A tőkearányos adózás előtti eredmény csökkenést mutat az előző évi értékhez képest.

**3. Élőmunka arányos jövedelmezőség**

Átlagos statisztikai állományi létszám: 342 fő

Béreköltség: 1.835.749 E Ft

Személyi jellegű ráfordítás: 2.242.298 E Ft

**α. 1 főre jutó üzemi eredmény:**

$$\frac{\text{üzemi tevékenység eredménye}}{\text{létszám}}$$

$$2021. 12. 31\text{-én } \frac{- 64.217 \text{ E Ft}}{342 \text{ fő}} = - 187.769,- \text{ Ft}$$

$$2022. 12. 31\text{-én } \frac{- 220.762 \text{ E Ft}}{342 \text{ fő}} = - 645.503,- \text{ Ft}$$

**b. 1 főre jutó adózás előtti eredmény:**

$$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{létszám}}$$

2021. 12. 31-én  $\frac{- 64.115 \text{ E Ft}}{342 \text{ fő}} = - 187.471,- \text{ Ft}$

2022. 12. 31-én  $\frac{- 220.971 \text{ E Ft}}{342 \text{ fő}} = - 646.114,- \text{ Ft}$

**c. béRARányos jövedelmezőség**

/100 Ft bérköltségre jutó üzemi eredmény/

$$\frac{\text{üzemi tevékenység eredménye}}{\text{bérköltség}}$$

2021. 12. 31-én  $\frac{- 64.217 \text{ E Ft}}{1.697.291 \text{ E Ft}} \times 100 = - 3,78 \text{ Ft}$

2022. 12. 31-én  $\frac{- 220.762 \text{ E Ft}}{1.835.749 \text{ E Ft}} \times 100 = - 12,03 \text{ Ft}$

**d. élőmunka-ráfordítás arányos jövedelem**

/100 Ft személyi jellegű ráfordításra jutó üzemi eredmény/

$$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{szem. jell. ráfordítás}}$$

2021. 12. 31-én  $\frac{- 64.217 \text{ E Ft}}{2.156.018 \text{ E Ft}} \times 100 = - 2,98 \text{ Ft}$

2022. 12. 31-én  $\frac{- 220.762 \text{ E Ft}}{2.242.298 \text{ E Ft}} \times 100 = - 9,85 \text{ Ft}$

Az élőmunka arányos jövedelmezőség minden mutatónál romlott.

4. Eszköz arányos jövedelmezőség

**a. 100 Ft befektetett eszközre jutó üzemi eredmény:**

$$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{befektetett eszközök}} \times 100$$

$$2021. 12. 31\text{-én } \frac{- 64.217 \text{ E Ft}}{31.088.219 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,21 \text{ Ft}$$

$$2022. 12. 31\text{-én } \frac{- 220.762 \text{ E Ft}}{31.141.594 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,71 \text{ Ft}$$

**b. 100 Ft befektetett eszközre és készletre jutó üzemi eredmény:**

$$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{befektetett eszközök+készletek}} \times 100$$

$$2020. 12. 31\text{-én } \frac{- 64.217 \text{ E Ft}}{31.316.032 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,21 \text{ Ft}$$

$$2022. 12. 31\text{-én } \frac{- 220.762 \text{ E Ft}}{31.430.473 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,71 \text{ Ft}$$

**c. 100 Ft befektetett eszközre és készletre jutó adózás előtti eredmény:**

$$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{befektetett eszközök+készletek}} \times 100$$

$$2021. 12. 31\text{-én } \frac{- 64.115 \text{ E Ft}}{31.316.032 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,20 \text{ Ft}$$

$$2022. 12. 31\text{-én } \frac{- 220.971 \text{ E Ft}}{31.430.473 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,70 \text{ Ft}$$

Az eszközarányos jövedelmezőségi mutatók rosszabb értékűek lettek, mint az előző évben, melyek azt jelzik, hogy az üzemi eredmény is romlott.

5. Erőforrás-arányos jövedelmezőség

**a. 100 Ft befektetett eszközre és bérköltségre jutó üzemi eredmény:**

$$\frac{\text{üzemi tev. eredménye}}{\text{befektetett eszközök+bérköltség}} \times 100$$

2021. 12. 31-én  $\frac{- 64.217 \text{ E Ft}}{32.785.528 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,20 \text{ Ft}$

2022. 12. 31-én  $\frac{- 220.762 \text{ E Ft}}{32.977.343 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,67 \text{ Ft}$

**b. 100,- Ft befektetett eszközre és bérköltségre jutó adózás előtti eredmény:**

$$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{befektetett eszközök+bérköltség}} \times 100$$

2021. 12. 31-én  $\frac{- 64.115 \text{ E Ft}}{32.785.528 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,20 \text{ Ft}$

2022. 12. 31-én  $\frac{- 220.971 \text{ E Ft}}{32.977.343 \text{ E Ft}} \times 100 = - 0,67 \text{ Ft}$

Az élőmunka arányos jövedelmezőségi mutató romlása, illetve az eszközarányos jövedelmezőség romlása együttesen befolyásolta az erőforrás arányos jövedelmezőségi mutató romlását.

A munkavállalók átlagos statisztikai létszámának, bérköltségének 2021. és 2022. évi állománycsoportonkénti alakulása és annak változása:

A létszám és kereset állománycsoportonkénti alakulása  
2021-2022. év

Állománycsoport	Átlagos statisztikai állományi létszám			Összes kereset			Átlagkereset		
	2021. év tény	2022. év tény	Index %	2021. év tény	2022. év tény	Index %	2021. év tény	2022. év tény	Index %
Fizikai	205	206	100,5	947 832	1 017 776	107,4	4 623 571,-	4 940 660,-	106,9
Szellemi	120	114	95,0	676 502	713 581	105,5	5 637 517,-	6 259 482,-	111,0
<b>Teljes munkaidős összesen</b>	<b>325</b>	<b>320</b>	<b>98,5</b>	<b>1 624 334</b>	<b>1 731 357</b>	<b>106,6</b>	<b>4 997 951,-</b>	<b>5 410 491,-</b>	<b>108,3</b>
Részmunkaidős	14	14	100,0	29 649	34 339	115,8	2 117 786,-	2 452 786,-	115,8
Nyugdíjas	3	8	266,7	13 300	19 333	145,4	4 433 333,-	2 416 625,-	54,5
<b>Állománycsoportonként összesen:</b>	<b>342</b>	<b>342</b>	<b>100,0</b>	<b>1 667 283</b>	<b>1 785 029</b>	<b>107,1</b>	<b>4 875 096,-</b>	<b>5 219 383,-</b>	<b>107,1</b>
Mellék foglalkozásúak, tiszteletdíjak	-	-	-	30 026	50 720	-			
<b>Zrt. Összesen:</b>	<b>342</b>	<b>342</b>	<b>100,0</b>	<b>1 697 309</b>	<b>1 835 749</b>	<b>108,2</b>			

A fentieket összefoglalva, azaz a BAKONYKARSZT Zrt. értékeléséből levont következtetés alapján megállapítható mind a Társaság, mind az ágazat, továbbra is, a korábbi évekhez hasonlóan jelentős korlátok közé van szorítva, ennek ellenére az elemzett mutatók elfogadhatóak.

Pénzügyi helyzetét tekintve a korábbi évekhez viszonyítva kevésbé stabil, likviditási problémák a következő gazdasági évben az elszabadult energiaárak miatt már jelentkezhetnek.

A Társaság 2014. évtől rendelkezik 50 M Ft folyószámlahitel kerettel a K&H Bank Zrt. –nél, melyet 2023. év elején 500 M Ft-ra kíván emelni.

A társaság jelentős bevételeit tekintve – melyek főként a víz, illetve a csatornadíjból származó bevételek – továbbra is biztosítottak, viszont e bevételei a Társaságnak csak az üzemeltetési költségeire nyújtottak fedezetet. A jövő évtől a fent említett energia árrobbanás miatt már csak részben tudják fedezni az üzemeltetés költségét.

A BAKONYKARSZT Zrt. folyamatosan próbál élni a pályázati lehetőségekkel. Ezen pályázatok általában 50-70 %-os finanszírozásúak, ez viszont azt jelenti, hogy önerőként még jelentős összeget kell a Társaságnak biztosítania, hogy a beruházásokhoz kapcsolódó pályázatok sikeresen megvalósuljanak, lezáruljanak.

Hazánkban a víziközmű-szolgáltatás működtetése a rekonstrukciós elmaradások miatt elérte a válságos szintet.

Hosszú távon – állami vagy önkormányzati – kompenzáció, vagy „tehercsökkentés” nélkül a Társaság működése sem gazdasági, sem jogi szempontból nem lesz biztosított.

Mivel a helyzet megnyugtató rendezésére a Társaság önerőből képtelen, ezért – a Tulajdonos Önkormányzatok döntése alapján – jeleztük csatlakozási szándékunkat az Állam által meghirdetett integrációs programhoz. Ennek lényege, hogy az Önkormányzat tulajdonában lévő közművagyon és a BAKONYKARSZT Zrt.-ben meglévő tulajdonrész (részvénycsomag) térítésmentesen az Államot képviselő Nemzeti Vízművek Zrt. tulajdonába kerül, ettől kezdődően az NV Zrt. lesz – az Önkormányzatok helyett – az Ellátásért felelős. A Társaság és az Önkormányzatok között fennálló vagyonkezelési szerződések a fent leírtak következtében lejárat előtt megszüntetésre kerülnek, amely a fennálló vagyonkezelési szerződésekből eredő elszámolási kötelezettséget von maga után. Ezt követően a Társaság működési költségeinek hiányát a NV Zrt. kipótolja, tehát biztosított lesz a biztonságos üzemmenet.

Jelenleg nem látunk más lehetőséget arra vonatkozóan, hogy a Társaság biztonságosan tudja üzemeltetni a kezelésében lévő víziközműveket.

Veszprém, 2023. április 26.

Kugler Gyula  
vezérigazgató

**Immateriális javak állományának alakulása  
2022. év (E Ft)**

	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak Összesen
<b>1. Bruttó érték alakulása</b>				
<b>11. Nyitó bruttó érték</b>	<b>4 500</b>	<b>83 083</b>	<b>529 416</b>	<b>616 999</b>
-ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	3 445	0	3 445
-ebből: saját vagyon	4 500	79 638	529 416	613 554
<b>12. Bruttó érték növ.</b>	<b>0</b>	<b>711</b>	<b>8 948</b>	<b>9 659</b>
-ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	0	0	0
-ebből: saját vagyon	0	711	8 948	9 659
<b>13. Bruttó érték csökk.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	0	0	0
-ebből: saját vagyon	0	0	0	0
<b>14. Záró bruttó ért.</b>	<b>4 500</b>	<b>83 794</b>	<b>538 364</b>	<b>626 658</b>
-ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	3 445	0	3 445
-ebből: saját vagyon	4 500	80 349	538 364	623 213
<b>2. Az értékcsökkenés alakulása</b>				
<b>21. Nyitó értékcsökkenés</b>	<b>4 500</b>	<b>68 766</b>	<b>508 043</b>	<b>581 309</b>
-ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	3 183	0	3 183
-ebből: saját vagyon	4 500	65 583	508 043	578 126
<b>22. Értékcsökkenés növ.</b>	<b>0</b>	<b>5 902</b>	<b>19 842</b>	<b>25 744</b>
-ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	132	0	132
-ebből: saját vagyon	0	5 770	19 842	25 612
<b>23. Értékcsökkenés csökk.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	0	0	0
-ebből: saját vagyon	0	0	0	0
<b>24. Záró értékcsökk</b>	<b>4 500</b>	<b>74 668</b>	<b>527 885</b>	<b>607 053</b>
-ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	3 315	0	3 315
-ebből: saját vagyon	4 500	71 353	527 885	603 738
<b>3. Nettó érték alakulása</b>				
<b>31. Nyitó nettó érték</b>	<b>0</b>	<b>14 317</b>	<b>21 373</b>	<b>35 690</b>
-ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	262	0	262
-ebből: saját vagyon	0	14 055	21 373	35 428
<b>32. Nettó érték növ.</b>	<b>0</b>	<b>711</b>	<b>8 948</b>	<b>9 659</b>
-ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	0	0	0
-ebből: saját vagyon	0	711	8 948	9 659
<b>33. Nettó érték csökk.</b>	<b>0</b>	<b>5 902</b>	<b>19 842</b>	<b>25 744</b>
-ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	132	0	132
-ebből: saját vagyon	0	5 770	19 842	25 612
<b>34. Záró nettó érték</b>	<b>0</b>	<b>9 126</b>	<b>10 479</b>	<b>19 605</b>
-ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	130	0	130
-ebből: saját vagyon	0	8 996	10 479	19 475

**Tárgyévi értékcsökkenési leírás megbontása**  
**2022. év (E Ft)**

<i>Megnevezés</i>	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	Terven felüli értékcsökkenési leírás	<b>Összes értékcsökkenési leírás</b>
Alapítás, átszervezés	-	-	-
Vagyoni értékű jogok	5 902	-	<b>5 902</b>
Szellemi termékek	19 842	-	<b>19 842</b>
<b><i>Immateriális javak összesen</i></b>	<b>25 744</b>	-	<b>25 744</b>
Ingtatlanok	703 652	-	<b>703 652</b>
Műszaki berendezések gépek járművek	235 559	-	<b>235 559</b>
Egyéb berendezések és felszerelések	17 930	-	<b>17 930</b>
<b><i>Tárgyi eszközök összesen</i></b>	<b>957 141</b>	-	<b>957 141</b>
50 E Ft alatti leírás	1 402	-	<b>1 402</b>
<b>Értékcsökkenési leírás összesen:</b>	<b>984 287</b>	-	<b>984 287</b>



**Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának megoszlása  
a 2022. évre vonatkozóan**

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés	Befejezett Immateriális javak	Befejezetlen Immateriális javak	Ingatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Beruházás és beruházásra adott előlegek	Immateriális javak és tárgyi eszközök összesen
1.	<b>Bruttó érték január 1-jén</b>	<b>613 099</b>	<b>3 900</b>	<b>34 834 024</b>	<b>4 202 019</b>	<b>483 074</b>	<b>513 982</b>	<b>40 650 098</b>
2.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	3 445	0	33 025 012	2 254 644	4 136	438 292	35 725 529
3.	- ebből: saját vagyon	609 654	3 900	1 809 012	1 947 375	478 938	75 690	4 924 569
4.	<b>Növekedés (+)</b>	<b>9 659</b>	<b>0</b>	<b>646 145</b>	<b>744 242</b>	<b>20 175</b>	<b>920 876</b>	<b>2 341 097</b>
5.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	0	534 933	687 665	180	799 762	2 022 540
6.	- ebből: saját vagyon	9 659	0	111 212	56 577	19 995	121 114	318 557
7.	<b>Csökkenés (-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16 335</b>	<b>4 245</b>	<b>4 890</b>	<b>1 286 655</b>	<b>1 312 125</b>
8.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	0	16 000	366	0	1 097 354	1 113 720
9.	- ebből: saját vagyon	0	0	335	3 879	4 890	189 301	198 405
10.	<b>Bruttó érték december 31-én</b>	<b>622 758</b>	<b>3 900</b>	<b>35 463 834</b>	<b>4 942 016</b>	<b>498 359</b>	<b>148 203</b>	<b>41 679 070</b>
11.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	3 445	0	33 543 945	2 941 943	4 316	140 700	36 634 349
12.	- ebből: saját vagyon	619 313	3 900	1 919 889	2 000 073	494 043	7 503	5 044 721
13.	<b>Halmazott értékcsökkenés január 1-jén</b>	<b>581 309</b>	<b>0</b>	<b>5 630 521</b>	<b>2 972 496</b>	<b>403 386</b>	<b>0</b>	<b>9 587 712</b>
14.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	3 183	0	4 933 799	1 429 906	3 751	0	6 370 639
15.	- ebből: saját vagyon	578 126	0	696 722	1 542 590	399 635	0	3 217 073
16.	<b>Értékcsökkenés növekedése (+) (kölségként elszámolt)</b>	<b>25 744</b>	<b>0</b>	<b>703 652</b>	<b>235 575</b>	<b>19 316</b>	<b>0</b>	<b>984 287</b>
17.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	132	0	666 105	173 349	301	0	839 887
18.	- ebből: saját vagyon	25 612	0	37 547	62 226	19 015	0	144 400
19.	<b>Értékcsökkenés egyéb ráfordításként elszámolva (±)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 928</b>	<b>4 238</b>	<b>2 253</b>	<b>0</b>	<b>8 419</b>
20.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	0	0	1 924	358	0	0	2 282
21.	- ebből: saját vagyon	0	0	4	3 880	2 253	0	6 137
22.	<b>Halmazott értékcsökkenés december 31-én:</b>	<b>607 053</b>	<b>0</b>	<b>6 332 245</b>	<b>3 203 833</b>	<b>420 449</b>	<b>0</b>	<b>10 563 580</b>
23.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	3 315	0	5 597 980	1 602 897	4 052	0	7 208 244
24.	- ebből: saját vagyon	603 738	0	734 265	1 600 936	416 397	0	3 355 336
25.	<b>Nettó érték december 31-én:</b>	<b>15 705</b>	<b>3 900</b>	<b>29 131 589</b>	<b>1 738 183</b>	<b>77 910</b>	<b>148 203</b>	<b>31 115 490</b>
26.	- ebből: önkormányzattól kezelésre kapott vagyon	130	0	27 945 965	1 339 046	264	140 700	29 426 105
27.	- ebből: saját vagyon	15 575	3 900	1 185 624	399 137	77 646	7 503	1 689 385

**Beruházások és felújítások állományváltozásai**  
**2022. év (E Ft)**

Az állományváltozások megnevezése	Összege
<b>1. Nyitó bruttó érték</b>	<b>491 617</b>
<b>2. Beruházások, felújítások növekedései összesen:</b>	<b>918 484</b>
- új beszerzés, létesítés	806 200
- felújítás	112 284
<b>3. Beruházások, felújítások csökkenése összesen:</b>	<b>1 261 898</b>
- üzembe helyezett beruházások	1 151 987
- háramolt befejezetlen beruházások	-
- üzembe helyezett felújítások	103 125
- eladás	6 775
- egyéb	11
- selejtezés	-
<b>4. Záró bruttó érték:</b>	<b>148 203</b>

**Befektetett pénzügyi eszközök alakulása**  
**2022. év (E Ft)**

Megnevezés	Befektetett pénzügyi eszközök			
	Részesedések	Adott kölcsönök		Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír
		Garanciális köt. visszatart. vevőköv.	Lakáskölcsön	
<b>1. Nyitó mérleg szerinti érték</b>	-	<b>7 058</b>	<b>10 898</b>	<b>7 877</b>
2. Forgóeszközből átsorolás	-	-	3 175	
3. Adott kölcsönök növekedése				
- kölcsön folyósítás	-	-	5 500	-
- egyéb	-	273	-	-
4. Átsorolás forgóeszközzé	-	355	3 504	-
5. Adott kölcsönök csökkenése				
- törlesztés	-	-	4 818	-
- egyéb	-	-	-	-
6. Részesedések eladása	-	-	-	-
<b>7. Záró mérleg szerinti érték</b>	-	<b>6 976</b>	<b>11 251</b>	<b>7 877</b>

## Készletek állományának változásai

2022. év

(E Ft)

Megnevezés	Készletekre adott előleg	Anyagok	Befejezetlen termelés	Késztermékek	Áruk	Készlet összesen
<b>1. Nyitó készlet értéke</b>	-	<b>183 615</b>	<b>6 240</b>	<b>64</b>	<b>37 894</b>	<b>227 813</b>
<b>2. Készlet növekedések összesen</b>	-	<b>705 304</b>	-	-	<b>256 594</b>	<b>961 898</b>
- Beszerzés	-	646 277	-	-	256 594	902 871
- Tárgyi eszköz selejtből bevét.	-	-	-	-	-	-
- Leltár során fellelt anyag	-	-	-	-	-	-
- Munkahelyi készlet	-	59 027	-	-	-	59 027
- Állományváltozás	-	-	-	-	-	-
<b>3. Készlet csökkenések összesen:</b>	-	<b>607 833</b>	<b>3 987</b>	-	<b>289 012</b>	<b>900 832</b>
- Felhasználás	-	541 338	-	-	289 002	830 340
- Eladás	-	66 495	-	-	-	66 495
- Selejtezés	-	-	-	-	-	-
- Tárgyi eszközzé átsorolt	-	-	-	-	-	-
- Göngyöleg visszaküldés	-	-	-	-	10	10
- Állomány vált.	-	-	3 987	-	-	3 987
<b>4. Záró készlet értéke:</b>	-	<b>281 086</b>	<b>2 253</b>	<b>64</b>	<b>5 476</b>	<b>288 879</b>

**Egyéb követelések** (Ft) 2022. év**Munkavállalókkal szembeni követelés:**

Fizetési előlegek	1 381 200,00
Lakáskölcsön éven belüli törlesztő összege	3 504 006,00
	<b>4 885 206,00</b>

**Különféle egyéb követelések:**

Végrehajtási előlegek	10 802 930,00
Szolgáltatással kapcsolatos előlegek	36 000 000,00
Letéti díj	1 049 400,00
Fejlesztési forrással kapcsolatos követelés	651 711 495,00
Egyéb különféle követelés	13 857 444,00
Szállítókkal szembeni követelés	31 443 304,00
Garanciális kötelezettség	354 750,00
	<b>745 219 323,00</b>

**Költségvetéssel szembeni követelések:**

Előzetesen felszámított ÁFA	69 543 782,00
Visszajáró IPA	14 801 683,00
Visszajáró Innovációs járulék	1 972 371,00
Visszajáró TAO	238 000,00
Visszajáró Energiaellátók jövedelemadója	2 148 000,00
	<b>88 703 836,00</b>

**Egyéb követelések összesen:** **838 808 365,00**

**Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek (Ft) 2022. év****Munkavállalókkal szembeni kötelezettség:**

Kifizetendő jövedelem	122 529 845,00
Fel nem vett járandóság	663 895,00
Egyéb kötelezettségek	1 072 249,00
(munkavállaló előírt tartozása, szakszervezeti díj, magánnyugdíj.)	
	<b>124 265 989,00</b>

**Költségvetéssel szembeni kötelezettség:**

Önellenőrzési pótlék	
Fizetendő SZJA	37 811 594,00
Rehabilitációs hozzájárulás	2 160 000,00
Cégautóadó	974 503,00
Vízterhelési díj	11 574 021,00
Levegőterhelési díj	462 693,00
Előzetesen felszámított ÁFA	-1 092 908 381,00
Fizetendő ÁFA	1 705 479 977,00
ÁFA elszámolás	-560 331 958,00
ÁFA elhatárolás	151 905 816,00
Társadalombiztosítási kötelezettség	80 549 878,60
	<b>337 678 143,60</b>

**Önkormányzatokkal szembeni adókötelezettség:**

Rövid lejáratú köt. (közműfejl. hozzájárulással kapcs.)	52 238 182,00
	<b>52 238 182,00</b>

**Egyéb különféle rövidlejáratú kötelezettség:**

Vízkészlet használati járulék	19 150 223,00
Vevők felé kötelezettség	142 809 250,00
Visszafizetendő költségvetési támogatás	19 123,00
Visszafizetendő pályázati támogatás	6 608 556,00
Hosszú lejáratra kapott kölcsön éven belüli törlesztő részlete	6 458 680,00
Egyéb rövidlejáratú kötelezettség	17 213 340,00
(letéti díj, baleseti kártérítésből, egyéb)	
	<b>192 259 172,00</b>

**Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek összesen: 706 441 486,60**

**Vevőkövetelések**  
2022. december 31-én  
(Ft)

Főkönyvi számla	Határidőn belüli követelés	Határidőn túli követelések					Vevőkövetelések Összesen
		1-89 nap között	90-180 nap között	181-360 nap között	360- napon túl	Összesen	
Vízdíj vevők (3111-316)	<b>588 179 464</b>	82 913 115	12 914 540	16 828 227	66 806 184	<b>179 462 066</b>	<b>767 641 530</b>
Vegyes vevők (317)	<b>71 739 102</b>	749 478	2 494 406	1 205 602	4 860 060	<b>9 309 546</b>	<b>81 048 648</b>
<b>Belföldi követelések Összesen:</b>	<b>659 918 566</b>	83 662 593	15 408 946	18 033 829	71 666 244	<b>188 771 612</b>	<b>848 690 178</b>
<b>Belföldi követelések elszámolt értékvesztése</b>							<b>-90 922 312</b>
<b>Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők):</b>							<b>757 767 866</b>

## Követelések értékvesztése 2022. év

Érték: Ft-ban

Gyűjtőszámla	Megnevezés	Eredeti bekerülési érték	Nyitó halmozott értékvesztés	Halmozott értékvesztésből a tárgyévben hitelezési veszteségre visszaírt értékvesztés T 319 K 9662 T 8691 K 31	Halmozott értékvesztésből a tárgyévben (2022.12.31-ig befolyt kiegyenlítések alapján) visszaírt értékvesztés	Halmozott értékvesztésből mérlegkészítés időpontjáig (2023.01.01-2023.02.28 között befolyt kiegyenlítések alapján) visszaírt értékvesztés	Halmozott értékvesztésből visszaírt értékvesztés	Tárgyévben elszámolt értékvesztés mérlegkészítéskor (Figyelembe vett kiegyenlítések: 2023.02.28-ig) /8662 főkönyvi szám/	Mérleg fordulónapján meglévő halmozott értékvesztés /319 számlacsoport/
		A	B	C	D	E	F	G	H
							D+E		B-C-F+G
3111 / 31911	Víz vevők Veszprém Üm.	18 868 924,00	18 868 924,00	2 130 683,00	5 172 918,00	788 709,00	5 961 627,00	4 457 911,00	15 234 525,00
3121 / 31921	Víz vevők Pápakörnyéki Üv.	5 790 484,00	5 790 484,00	972 476,00	1 173 676,00	118 379,00	1 292 055,00	2 296 554,00	5 822 507,00
3131 / 31931	Víz vevők Ajka Üm.	173 212 102,90	173 212 102,90	147 938 068,90	6 364 824,00	1 372 942,00	7 737 766,00	10 837 995,00	28 374 263,00
3141 / 31941	Víz vevők Várpalota Üm.	25 709 096,00	25 709 096,00	2 496 709,00	6 156 307,00	1 423 141,00	7 579 448,00	5 424 410,00	21 057 349,00
3151 / 31951	Víz vevők Nagyvázsony Üm.	11 480 868,00	11 480 868,00	2 834 180,00	3 785 953,00	178 887,00	3 964 840,00	1 214 449,00	5 896 297,00
3161 / 31961	Víz vevők Zirc Üm.	7 819 594,00	7 819 594,00	1 266 291,00	2 167 024,00	115 400,00	2 282 424,00	2 238 787,00	6 509 666,00
<b>Víz vevők összesen:</b>		<b>242 881 068,90</b>	<b>242 881 068,90</b>	<b>157 638 407,90</b>	<b>24 820 702,00</b>	<b>3 997 458,00</b>	<b>28 818 160,00</b>	<b>26 470 106,00</b>	<b>82 894 607,00</b>
3171 / 31971	Vegyes vevők Veszprém Üm.	487 356,00	487 356,00	126 500,00	58 890,00	38 405,00	97 295,00	5 271 812,00	5 535 373,00
3172 / 31972	Vegyes vevők Pápakörnyéki Üv.	75 302,00	75 302,00	51 768,00	23 534,00	-	23 534,00	25 348,00	25 348,00
3173 / 31973	Vegyes vevők Ajka Üm.	1 546 156,00	1 546 156,00	333 498,00	195 018,00	17 501,00	212 519,00	119 199,00	1 119 338,00
3174 / 31974	Vegyes vevők Várpalota Üm.	681 717,00	681 717,00	54 590,00	65 152,00	17 500,00	82 652,00	48 960,00	593 435,00
3175 / 31975	Vegyes vevők Nagyvázsony Üm.	453 307,00	453 307,00	34 098,00	151 749,00	22 606,00	174 355,00	221 676,00	466 530,00
3176 / 31976	Vegyes vevők Zirc Üm.	232 999,00	232 999,00	78 347,00	31 422,00	-	31 422,00	35 000,00	158 230,00
3177 / 31977	Vegyes vevők Központ	1 231 144,00	1 231 144,00	-	1 108 982,00	-	1 108 982,00	7 289,00	129 451,00
<b>Vegyes vevők összesen:</b>		<b>4 707 981,00</b>	<b>4 707 981,00</b>	<b>678 801,00</b>	<b>1 634 747,00</b>	<b>96 012,00</b>	<b>1 730 759,00</b>	<b>5 729 284,00</b>	<b>8 027 705,00</b>
<b>Vevők értékvesztése összesen:</b>		<b>247 589 049,90</b>	<b>247 589 049,90</b>	<b>158 317 208,90</b>	<b>26 455 449,00</b>	<b>4 093 470,00</b>	<b>30 548 919,00</b>	<b>32 199 390,00</b>	<b>90 922 312,00</b>
3617/36917	<b>Egyéb követelés:</b> Kilépett munkavállalók tartozása	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Vevők és egyéb követelések értékvesztése összesen:</b>		<b>247 589 049,90</b>	<b>247 589 049,90</b>	<b>158 317 208,90</b>	<b>26 455 449,00</b>	<b>4 093 470,00</b>	<b>30 548 919,00</b>	<b>32 199 390,00</b>	<b>90 922 312,00</b>



**Költségek költségnemenkénti bontása**  
**2022. év**  
*(E Ft)*

Költségnemek megnevezése	Költségment elszámolt összeg
Anyagköltség	2 180 560
Igénybe vett szolgáltatás értéke	899 269
Egyéb szolgáltatások	284 674
<b><i>Anyagjellegű költségek összesen</i></b>	<b><i>3 364 503</i></b>
Béreköltség	1 835 749
Személyi jellegű egyéb kifizetések	171 004
Bérfelrakások	235 545
<b><i>Személyi jellegű költségek összesen:</i></b>	<b><i>2 242 298</i></b>
Értékcsökkenési leírás	984 287
<b>Összes költség</b>	<b>6 591 088</b>

**Aktivált saját teljesítmények**  
**2022. év (E Ft)**

<i>Megnevezése</i>	<i>Értéke</i>
<b>1., Saját előállítású eszközök aktivált értéke</b>	<b>107 005</b>
- saját vállalkozásban végzett beruházások aktivált értéke	50 497
- saját vállalkozásban végzett felújítások aktivált értéke	56 508
- palackozott ivóvíz aktivált értéke	-
<b>2., Saját termelésű készletek állományváltozása</b>	<b>- 3 986</b>
<b>Összesen:</b>	<b>103 019</b>

*Költségnemi bontás*

<i>Megnevezés</i>	<i>Érték</i>	<i>Megoszlás %</i>
Anyagköltség	30 139	29,26
Fuvarozási költség saját	2 182	2,12
Fuvarozási költség idegen	-	-
Közvetlen bérköltség	39 803	38,65
Kiegészítő fizetés és bérpótlék	18 231	17,70
Bérfelárak	6 662	6,47
Gépköltség saját	5 739	5,57
Gépköltség idegen	139	0,13
Igénybe vett nem anyagjellegű szolg.	183	0,18
Egyéb költség	-	0,06
<b>Közvetlen költség összesen:</b>	<b>103 019</b>	<b>100,02</b>

**Aktív időbeli elhatárolások**  
**2022. december 31. (Ft)**

Megnevezés	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
Ivóvízértékesítés árbevétele	87 493 097	
Szennyvízelvezetés árbevétele	88 404 048	
Ivóvíz alapidíj árbevétele	14 832 827	
Vízterhelési díj árbevétele	1 239 994	
Szennyvíz alapidíj árbevétele	761 073	
Vegyés vevők árbevétele	2 469 150	
Késedelmi kamat	1 355 731	
Káreseményekkel, kártérítéssel kapcsolatos bevételek	-	
Közlönyök, folyóiratok előfiz. díja, postaktg.		460 690
Biztosítási díjak		723 807
Víziközmű bérleti díj (Ukk Önkormányzata)		2 135 227
Víziközmű bérleti díj (Gógánfa Önkormányzata)		587 090
Víziközmű bérleti díj (Dabronc Önkormányzata)		-
Víziközmű bérleti díj (Zalagyömörő Önkormányzata)		311 012
Víziközmű bérleti díj (Hetyefő Önkormányzata)		522 968
Víziközmű bérleti díj (Zalaerdőd Önkormányzata)		2 582 190
Egyéb bérleti díj		53 740
Fenntartási és egyéb számlák		7 165 952
Vagyonkezelési díj (Vigántpetend)		-
	<b>196 555 920</b>	<b>14 542 676</b>
<b>Összesen:</b>		<b>211 098 596</b>

**Passzív időbeli elhatárolások**  
**2022. december 31. (Ft)**

Megnevezés:	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	Halasztott bevételek
Ivóvíz árbevétel (alapdíjjal együtt)	75 751 056		
Szennyvíz árbevétel (alapdíjjal együtt)	67 923 741		
Vízterhelési díj	1 371 738		
Egyéb befolyt bevételek			
Vásárolt víz			
Áramszámlák			
Üzemanyag vásárlás		7 820	
Gázsámlák			
Fenntartási ktg. (Evrofin Kft.)		288 704	
Idegenek által végzett termeléssel kapcsolatos szolgáltatás (DRV Zrt.)		208 236	
Idegenek által végzett egyéb szolgáltatás			
Veszélyes hulladék kezelés			
Vízterhelési díj			
Egyéb anyag			
Egyéb hatósági és engedélyezési díj			
Szoftverek karbantartási, követési költsége			
Szennyvíziszap száll.			
Iszapelhelyezés költsége			
Rovar és rágcsálóirtás			
Szemétszállítás			
E-számlával kapcsolatos ktg.			
Szakkönyv, szakmai ismeret, sajtószolgálat			
Víz, szennyvízlétesítéssel kapcsolatos ktg.			
Szakértői díj			
Oktatás, továbbképzés, eu. költségek (Humán-Prevent Kft.)		600 000	
Takarítási, őrzési díj			
Posta ktg., telefon ktg., folyóirat költsége (Invitech ICT Service)		24 670	
Utazási és kiküldetési ktg.			
Víziközművek bérleti díja (bérüzemelés)		23 925 007	
Szakértői, pályázati, tagsági díj			
Ügyvédi munkadíj			
Könyvvizsgálat díja			
Bankköltség		1 725 073	
Munkavállalóknak, tagoknak fizetett szem. jell. ktg.		235 295	
Bírságok, késedelmi kamatok (GINOP)		15 208	
Egyéb személyi jell. kif.			
Vagyonkezelési díj		53 514 617	
Jutalom			
Jutalom szociális hozzájár. adója			
Fejlesztési célra kapott pénzeszközök elhatárolása			250 323 703
Központi alapokból fejlesztési célra kapott támogatás elhatárolása			303 709 844
Térítés nélkül átvett eszk. nyilvántart. értékének elhatárolása			77 945 479
Közműfejlesztési hj. pénzeszközeinek elhatárolása			232 491 562
	<b>145 046 535</b>	<b>80 544 630</b>	<b>864 470 588</b>
<b>Összesen:</b>		<b>1 090 061 753</b>	

**Értékesítés nettó árbevétele****2022. év***(E Ft)*

Tevékenység megnevezése	Nettó árbevétel
Ivóvíz termelés, szolg.	2 729 903
Szennyvízelvezetés, tisztítás	2 635 894
Egyéb vízgazd. tev.	12 661
<b><i>Alaptevékenység összesen</i></b>	<b>5 378 458</b>
Építés-szerelés	521 730
Egyéb tevékenység	146 400
<b>Nettó árbevétel összesen</b>	<b>6 046 588</b>

**A jegyzett tőke részletezése**  
**2022. év**  
(Ft)

<b>Megnevezés</b>	<b>Részvények száma</b>	<b>Részvények névértéke</b>
1 000 db 10 000 Ft -os összevont részvény	49 db	490 000 000 Ft
100 db 10 000 Ft -os összevont részvény	122 db	122 000 000 Ft
10 db 10 000 Ft -os összevont részvény	2 223 db	222 300 000 Ft
1 db 10 000 Ft -os részvény	5 188 db	51 880 000 Ft
<b>Összesen:</b>	<b>7 582 db</b>	<b>886 180 000 Ft</b>

**2022. évi Cash flow-kimutatás**  
**E Ft-ban**

	előző évi	tárgyévi
<b>I. Működési cash flow</b>	<b>1 044 995</b>	<b>941 922</b>
1. ± Adózás előtti eredmény	- 64 115	- 220 971
2. + Elszámolt amortizáció	946 792	984 287
3. + Elszámolt értékvesztés és visszairás	- 1 260	1 605
4. ± Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	165 000	62 672
5. ± Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	- 1 071	- 1 942
6. ± Szállítói kötelezettség változása	57 522	207 043
7. ± Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	7 422	55 639
8. ± Passzív időbeli elhatárolások változása	- 54 421	47 093
9. ± Vevőkövetelés változása	- 8 467	- 65 579
10. ± Forgóeszközök változása	1 221	- 123 630
11. ± Aktív időbeli elhatárolások változása	666	- 3 819
12. - Fizetett adó	- 4 294	- 476
13. - Fizetett osztalék, részesedés	-	-
Egyéb: Adózás előtti eredményt korrigáló tétel (kapott osztalék bev. elsz., végl. átv. pénze, végl. pénzeszköz átadás)	-	-
<b>II. Befektetési cash flow</b>	<b>- 970 718</b>	<b>- 1 437 450</b>
14. - Befektetett eszközök beszerzése	- 981 425	- 1 448 179
15. + Befektetett eszközök eladása	11 807	11 684
16. + Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök beváltása	6 032	4 818
17. - Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek	- 7 132	- 5 773
18. + Kapott osztalék	-	-
<b>III. Finanszírozási cash flow</b>	<b>28 114</b>	<b>64 820</b>
19. + Részvénykibocsátás bevétele	-	-
20. + Kötvénykibocsátás bevétele	-	-
21. + Hitel és kölcsön felvétele	-	-
22. + Véglegesen kapott pénzeszköz	28 714	64 920
23. - Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	-	-
24. - Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	-	-
25. - Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-	-
26. - Véglegesen átadott pénzeszköz	- 600	- 100
<b>IV. Pénzeszközök változása: (±I.±II.±III. sorok)</b>	<b>102 391</b>	<b>- 430 708</b>
27. + Devizás pénzeszközök ártértékelése	-	-
<b>V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27.)</b>	<b>102 391</b>	<b>- 430 708</b>

**A veszélyes hulladékokra vonatkozó kiegészítő adatok**  
 225/2015. (VIII. 7.) sz. Kormányrendelet és a 72/2013. (VIII. 27.) VM rendelet alapján  
 2022. év

Megnevezés	Nyitókészlet 2022. I. 1-én		2022. évi változás ±				Záró készlet 2022. XII. 31-én	
	Mennyiség (kg)	Érték (Ft)	Mennyiség (kg)	Érték (Ft)	Mennyiség (kg)	Érték (Ft)	Mennyiség (kg)	Érték (Ft)
Vesz+A10:B14élyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok HAK:15 01 10			90		-90		-	-
Elemek és akkumulátorok, amelyek között a 16 06 01, a 16 06 02 vagy a 16 06 03 azonosító kóddal jelölt elemek és akkumulátorok is megtalálhatók HAK: 20 01 33			117		-117		-	-
Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner HAK: 080317			142		-142		-	-
veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek, ideértve a laboratóriumi vegyszerek keverékeit is HAK 16 05 06			288		-288		-	-
ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolaj HAK 03 02 05			10		-10		-	-



## 2022. évi társasági adóalap megállapítása

E Ft

<b>1. Adózás előtti eredmény</b>		<b>- 220 971</b>
<b>2. <u>Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek</u></b>		<b>- 1 217 184</b>
2.1	Adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás és az eszközök kivezetésekor a számított nyilvántartási érték	1 032 101
2.2	Iskolarendszerű szakképzés miatt, tanulónként havonta a minimálbér 24%-a	1 008
2.3	Iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján a minimálbér 12 %-a	-
2.4	Munkanélküli foglalkoztatása esetén a befizetett szociális hozzájárulási adó	1 191
2.5	Behajthatatlan követelésre befolyt bevétel	2 081
2.6	Követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés	30 549
2.7	Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg	12 925
2.8	Céltartalék felhasználása	137 329
2.9	Veszteségelhatárolás	-
<b>3. <u>Adózás előtti eredményt növelő jogcímek</u></b>		<b>1 229 182</b>
3.1	Számviteli tv. szerint elszámolt értékcsökkenési leírás, állományból kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	994 029
3.2	Nem a vállalkozás érdekében felmerült ráfordítások	1 543
3.3	Jogerős határozattal megállapított bírság	363
3.4	Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	32 199
3.5	Behajthatatlan követelések leírása	239
3.6	Céltartalékképzés miatt	200 000
3.7	Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, ráfordításként, vagy bevételecsökkenésként elszámolt összeg	809
<b>4. Adóalap (1.-2.+3.)</b>		<b>- 208 973</b>
<b>5. Fizetendő adó</b>		<b>-</b>

## 2022. évi energiaellátók jövedelemadója adóalap megállapítása

E Ft

<b>1. Adózás előtti eredmény</b>	-	<b>220 971</b>
<b>2. <u>Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek</u></b>		<b>- 153 594</b>
2.1 Kapott támogatás, juttatás		3 340
2.2 Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg		12 925
2.3 Céltartalék felhasználása		137 329
2.4 Veszteségelhatárolás		-
<b>3. <u>Adózás előtti eredményt növelő jogcímek</u></b>		<b>207 053</b>
3.1 Adott támogatás juttatás		6 244
3.2 Céltartalékképzés miatt		200 000
3.3 Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, ráfordításként, vagy bevételecsökkenésként elszámolt összeg		809
<b>4. Adóalap (1.-2.+3.)</b>		<b>- 167 512</b>
<b>5. Engedélyes adóalap (4.*86,38%)</b>		<b>- 144 692</b>
<b>6. Fizetendő adó</b>		<b>-</b>

Céggjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2022. december 31.

**MÉRLEG "A" változat - Eszközök (aktívák)**

Adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	Összesen
a	b	c			d
01.	<b>A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)</b>	<b>9 429 147</b>	<b>21 143 097</b>	<b>569 350</b>	<b>31 141 594</b>
02.	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)</b>	9 575	8 089	1 941	19 605
03.	Alapítás - átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0
05.	Vagyoni értékű jogok	4 949	3 390	787	9 126
06.	Szellemi termékek	4 626	4 699	1 154	10 479
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0
10.	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)</b>	9 411 618	21 117 438	566 829	31 095 885
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8 943 633	19 667 120	520 836	29 131 589
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	370 384	1 344 948	22 851	1 738 183
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	34 832	33 892	9 186	77 910
14.	Tenyészállatok	0	0	0	0
15.	Beruházások, felújítások	62 769	71 478	13 956	148 203
16.	Beruházásra adott előlegek	0	0	0	0
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0
18.	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-26. sorok)</b>	7 954	17 570	580	26 104
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
21.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	5 554	12 268	405	18 227
24.	Tartósan hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	2 400	5 302	175	7 877
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0

Keltezés: Veszprém, 2023. április 26.

\_\_\_\_\_  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

P. H.

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2022. december 31.

**MÉRLEG "A" változat - Eszközök (aktívák)**

Adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	Összesen
a	b	c			d
27.	<b>B. Forgóeszközök (28.+35.+43.+49. sor)</b>	<b>1 309 561</b>	<b>1 011 482</b>	<b>210 476</b>	<b>2 531 519</b>
28.	<b>I. KÉSZLETEK (29.-34. sorok)</b>	130 974	132 966	24 939	288 879
29.	Anyagok	124 521	131 857	24 708	281 086
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	1 417	836	0	2 253
31.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0
32.	Késztermékek	0	0	64	64
33.	Áruk	5 036	273	167	5 476
34.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0
35.	<b>II. KÖVETELÉSEK (36.-42. sorok)</b>	981 712	443 682	171 182	1 596 576
36.	Követelések és áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	309 148	298 503	150 117	757 768
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
38.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
39.	Váltó követelések	0	0	0	0
40.	Egyéb követelések	672 564	145 179	21 065	838 808
41.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0
42.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0
43.	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (44.-48. sorok)</b>	9 698	21 420	707	31 825
44.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
45.	Egyéb részesedés	0	0	0	0
46.	Saját részvények, saját üzletrészek	9 698	21 420	707	31 825
47.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0
48.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0
49.	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (50.-51. sorok)</b>	187 177	413 414	13 648	614 239
50.	Pénztár, csekkek	452	999	33	1 484
51.	Bankbetétek	186 725	412 415	13 615	612 755
52.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (53.-55.)</b>	<b>107 770</b>	<b>102 145</b>	<b>1 184</b>	<b>211 099</b>
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	104 053	92 072	431	196 556
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 717	10 073	753	14 543
55.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
56.	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+27.+52. sor)</b>	<b>10 846 478</b>	<b>22 256 724</b>	<b>781 010</b>	<b>33 884 212</b>

Keltezés: Veszprém, 2023. április 26.

\_\_\_\_\_  
a vállalkozás vezetője (képviseelője)

P. H.

Statistikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2022. december 31.

**MÉRLEG "A" változat - Források (passzívák)**

Adatok E Ft-ban

Sor-szám a	A tétel megnevezése b	VÍZ c	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	Összesen d
57.	<b>D. Saját tőke</b> (58.+60.+61.+62.+63.+64.+67 sor)	<b>599 429</b>	<b>943 981</b>	<b>120 938</b>	<b>1 664 348</b>
58.	I. JEGYZETT TŐKE	283 670	582 084	20 426	886 180
59.	58.sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0
60.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0
61.	III. TŐKETARTALÉK	44 830	91 990	3 228	140 048
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	264 964	543 699	19 079	827 742
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	10 187	20 905	733	31 825
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0
65.	Érték helyesbítés, értékelési tartaléka	0	0	0	0
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0
67.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-4 222	-294 697	77 472	-221 447
68.	<b>E. Céltartalékok</b> (69.-71. sorok)	<b>90 014</b>	<b>184 705</b>	<b>6 481</b>	<b>281 200</b>
69.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	2 559	5 249	184	7 992
70.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	87 455	179 456	6 297	273 208
71.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0
72.	<b>F. Kötelezettségek</b> (73.+77.+86.sor)	<b>8 575 940</b>	<b>22 214 499</b>	<b>58 162</b>	<b>30 848 601</b>
73.	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK</b> (74.-76. sor)	0	0	0	0
74.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
75.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
76.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0

Keltetés: Veszprém, 2023. április 26.

\_\_\_\_\_  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

P. H.

Statistikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2022. december 31.

## MÉRLEG"A" változat - Források (passzívák)

Adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	Összesen
a	b	c			d
<b>77.</b>	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (78-85. sor)</b>	<b>8 174 700</b>	<b>21 391 163</b>	<b>29 270</b>	<b>29 595 133</b>
78.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0
79.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0
80.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0
81.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0
82.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0
83.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
84.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
85.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	8 174 700	21 391 163	29 270	29 595 133
<b>86.</b>	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ( 87.-97.sorok)</b>	<b>401 240</b>	<b>823 336</b>	<b>28 892</b>	<b>1 253 468</b>
87.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0
88.	81. Sorból: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	0
89.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0
90.	Vevőktől kapott előlegek	17 903	36 737	1 289	55 929
91.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	157 202	322 576	11 320	491 098
92.	Váltótartozások	0	0	0	0
93.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
94.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	226 135	464 023	16 283	706 441
96.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0
97.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0
<b>98.</b>	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (99.-101. sor)</b>	<b>534 463</b>	<b>544 600</b>	<b>11 000</b>	<b>1 090 063</b>
99.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	75 751	69 296	0	145 047
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	33 987	46 315	243	80 545
101.	Halasztott bevételek	424 725	428 989	10 757	864 471
	<b>Szétválasztási különbözet</b>	<b>1 046 632</b>	<b>-1 631 061</b>	<b>584 429</b>	<b>0</b>
<b>102.</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90.sor)</b>	<b>10 846 478</b>	<b>22 256 724</b>	<b>781 010</b>	<b>33 884 212</b>

Keltetés: Veszprém, 2023. április 26.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P. H.

Statistikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2022. december 31.

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**

(összköltség eljárással)

Adatok E Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	Összesen	
a	b	c			d	
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 708 505	2 635 894	702 189	6 046 588	1.
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	2.
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>2 708 505</b>	<b>2 635 894</b>	<b>702 189</b>	<b>6 046 588</b>	<b>3.</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-4 338	352	0	-3 986	4.
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	76 357	30 559	89	107 005	5.
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke(+.03+04)</b>	<b>72 019</b>	<b>30 911</b>	<b>89</b>	<b>103 019</b>	<b>6.</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>546 893</b>	<b>538 513</b>	<b>10 718</b>	<b>1 096 124</b>	<b>7.</b>
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	12 253	12 034	6 262	30 549	8.
05.	Anyagköltség	1 046 622	947 931	186 006	2 180 559	9.
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	390 302	421 829	87 138	899 269	10.
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	126 127	133 535	25 012	284 674	11.
08.	Eladott áruk beszerzési költsége	0	0	66 525	66 525	12.
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások költsége	243 692	17 559	27 758	289 009	13.
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07+08+09.)</b>	<b>1 806 743</b>	<b>1 520 854</b>	<b>392 439</b>	<b>3 720 036</b>	<b>14.</b>
10	Béreköltség	811 407	861 112	163 230	1 835 749	15.
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	75 764	80 215	15 025	171 004	16.
12.	Bérráfordítások	104 328	110 489	20 728	235 545	17.
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>991 499</b>	<b>1 051 816</b>	<b>198 983</b>	<b>2 242 298</b>	<b>18.</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>288 340</b>	<b>668 435</b>	<b>27 512</b>	<b>984 287</b>	<b>19.</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>244 747</b>	<b>258 612</b>	<b>16 513</b>	<b>519 872</b>	<b>20.</b>
	VII. sorból :értékvesztés	13 000	12 684	6 515	32 199	21.
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)</b>	<b>-3 912</b>	<b>-294 399</b>	<b>77 549</b>	<b>-220 762</b>	<b>22.</b>

Keltetés: Veszprém, 2023. április 26.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

P. H.

Statistikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2022. december 31.

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**

(összköltség eljárással)

Sor - szám	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	Összesen	
a	b	c			d	
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	23.
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	24.
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	25.
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	26.
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	27.
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	28.
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	31	30	8	69	29.
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	30.
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	31.
	17. sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0	
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>31</b>	<b>30</b>	<b>8</b>	<b>69</b>	<b>32.</b>
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	33.
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	34.
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	126	121	31	278	35.
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	36.
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	37.
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0	38.
	21. sorból: értéklési különbözet	0	0	0	0	
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)</b>	<b>126</b>	<b>121</b>	<b>31</b>	<b>278</b>	<b>39.</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX.)</b>	<b>-95</b>	<b>-91</b>	<b>-23</b>	<b>-209</b>	<b>40.</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-A+-B)</b>	<b>-4 007</b>	<b>-294 490</b>	<b>77 526</b>	<b>-220 971</b>	<b>45.</b>
<b>X.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>215</b>	<b>207</b>	<b>54</b>	<b>476</b>	<b>46.</b>
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+-C-X.)</b>	<b>-4 222</b>	<b>-294 697</b>	<b>77 472</b>	<b>-221 447</b>	<b>47.</b>

Keltetés: Veszprém, 2023. április 26.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P. H.



Statisztikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2022. december 31.

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**

(forgalmi költség eljárással)

Adatok E Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	Összesen
a	b	c			d
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 708 505	2 635 894	702 189	6 046 588
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>2 708 505</b>	<b>2 635 894</b>	<b>702 189</b>	<b>6 046 588</b>
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	2 039 353	2 410 709	371 069	4 821 131
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	66 525	66 525
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	243 692	17 559	27 758	289 009
<b>II.</b>	<b>Értékesítés közvetlen költségei (03.+04.+05.)</b>	<b>2 283 045</b>	<b>2 428 268</b>	<b>465 352</b>	<b>5 176 665</b>
<b>III.</b>	<b>Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.)</b>	<b>425 460</b>	<b>207 626</b>	<b>236 837</b>	<b>869 923</b>
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	0	0	0	0
07.	Igazgatási költségek	729 089	779 333	152 987	1 661 409
08.	Egyéb általános költségek	2 429	2 593	506	5 528
<b>IV.</b>	<b>Értékesítés közvetett költségei (06.+07.+08.)</b>	<b>731 518</b>	<b>781 926</b>	<b>153 493</b>	<b>1 666 937</b>
<b>V.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>546 893</b>	<b>538 513</b>	<b>10 718</b>	<b>1 096 124</b>
	ebből: visszaírt értékvesztés	12 253	12 034	6 262	30 549
<b>VI.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>244 747</b>	<b>258 612</b>	<b>16 513</b>	<b>519 872</b>
	ebből: értékvesztés	13 000	12 684	6 515	32 199
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)</b>	<b>-3 912</b>	<b>-294 399</b>	<b>77 549</b>	<b>-220 762</b>

Keltezés: Veszprém, 2023. április 26.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

P. H.

Statisztikai számjel: 11338024360011419

Cégjegyzék száma: 19-10-500133

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2022. december 31.

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS**

(forgalmi költség eljárással)

Adatok E Ft-ban

Sor - szám	A tétel megnevezése	VÍZ	SZENNYVÍZ	MÁSODLAGOS	Összesen	
a	b	c			d	
9.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	18.
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	19.
10.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	20.
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	21.
11.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	22.
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	23.
12.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	31	30	8	69	24.
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	25.
13.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	26.
	ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	27.
<b>VII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (9.+10.+11.+12.+13.)</b>	<b>31</b>	<b>30</b>	<b>8</b>	<b>69</b>	28.
14.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	0	0	0	29.
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	30.
15.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	126	121	31	278	31.
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	32.
16.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	33.
17.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0	34.
	ebből: értéklési különbözet	0	0	0	0	35.
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (14.+15.+16.+17.)</b>	<b>126</b>	<b>121</b>	<b>31</b>	<b>278</b>	36.
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII.-VIII.)</b>	<b>-95</b>	<b>-91</b>	<b>-23</b>	<b>-209</b>	37.
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>-4 007</b>	<b>-294 490</b>	<b>77 526</b>	<b>-220 971</b>	42.
<b>IX.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>215</b>	<b>207</b>	<b>54</b>	<b>476</b>	43.
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+-C-IX.)</b>	<b>-4 222</b>	<b>-294 697</b>	<b>77 472</b>	<b>-221 447</b>	44.

Keltetés: Veszprém, 2023. április 26.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P. H.