

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2020. JANUÁR 1 - 2020. DECEMBER 31.

Tatabánya, 2021. április 28.



Lőrinc Ákos

mb. vezérigazgató

Északdunántúli Vízmű
Zártkörűen Működő
Részvénytársaság 2.

Tartalom

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET	1
A. ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA.....	4
A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE.....	4
A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE.....	6
A részvények száma, értéke, tulajdonosi jogok gyakorlója (2020. december 31-i állapot szerint)	7
A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE.....	8
A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI.....	10
A.1.4.1. A Számviteli politika általános vonásai	10
A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések.....	10
A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei.....	11
Működtető vagyon	11
Állami vagyon.....	12
Önkormányzati vagyon	12
Egy összegben elszámolható értékcsökkenés.....	12
Terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatása.....	13
A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok	13
A.1.4.5. A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások	17
A.1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai.....	18
B. SPECIFIKUS RÉSZ	19
B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	19
B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	19
B. 1.1.1. Immateriális javak.....	20
B. 1.1.2. Tárgyi eszközök	21
B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök	22
B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK	22
B. 1.2.1. Készletek	23
B. 1.2.2. Követelések.....	23
B. 1.2.3. Értékpapírok.....	25
B. 1.2.4. Pénzeszközök	25
B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	26
B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA	27
B. 1.5. CÉLTARTALÉK.....	28
B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK.....	33
B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	36
B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	37
B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA	38
B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása	38
B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények	38
B. 2.1.3. Költségek részletezése	39
B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása.....	41

B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....	44
C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	45
C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK.....	45
C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA	45
C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE.....	45
C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA.....	45
C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS.....	45
C. 6. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA	46
C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK.....	46
C.7.1 JELENTŐS MÉRLEG-FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK	46
C.7.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	47
C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG	47
C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS	47
C.7.5. KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK	47
D. TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK.....	48
D. 1. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS.....	48
E. MELLÉKLETEK.....	49

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE

Cég:

**Északdunántúli Vízmű
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

Cég rövid elnevezése:	ÉDV Zrt. (továbbiakban Társaság)
Székhely:	2800 Tatabánya, Sárberék 100.
Cím:	2801 Tatabánya, Pf: 117.
Cégjegyzék szám:	11-10-001450
Adószám:	11186748-2-11
Alapítás időpontja:	1993.04.01.
A Társaság első üzleti éve:	1993.
A Társaság alapításkori tőkéje:	722 220 000 Ft
Alaptőke (2019. december 31.):	1 380 000 000 Ft

Minősített többségi irányítást gyakorló tulajdonos:

Név: Magyar Állam

Szavazatainak aránya: 91,67 %

A Magyar Államot megillető részvények felett a tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét a 3/2018. (VIII. 1.) NVTNM rendelet alapján a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter gyakorolja.

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

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy

Aláírásra jogosult

Név	Cím
-----	-----

Önálló aláírási jogosultsággal:

Lőrinc Ákos (vezérigazgató)

3528 Miskolc, Pósa Lajos utca 16.

A társaság vezetésének bemutatása az éves beszámoló fordulónapján

Vezérigazgató:

Székely Ferenc Géza (2021.02.17-ig)

Felügyelő Bizottság:

Lőrinc Ákos (2021.02.18-tól)

Dr. Földesi László (elnök)

Dévai Henriett (tag)

Zentainé Salamon Mária (tag)

Turainé John Katalin (tag)

Dr. Varga György Péter (tag)

Gálicz József (tag)

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy, nyilván-
tartásban szereplő adatai

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

Kiss László

Lakcím: 8448, Ajka, Bakony utca 48.

A 93/2002. (V. 5.) Kormányrendelet alapján 173418 számon a Pénzügyminisztérium által vezetett nyilván tartásba vett, könyvviteli szolgáltatási tevékenység folytatására jogosult személy.

Könyvvizsgálat

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

A társaság könyvvizsgálója:

CONSULTATIO Gazdasági és Adóügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 1121 Budapest, Zugligeti út 6.

Cégjegyzék szám: 01-09-062748

Adószám: 10250976-2-43

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 000071

Könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy:

Marusa Mária Magdolna

Lakcím: 1213 Budapest, Mátra utca 3.

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 003281

Tárgyévi üzleti évre vonatkozó könyvvizsgáló által felszámított díjak részletezése:

- | | |
|-----------------------------|------------|
| - 2020. év könyvvizsgálata: | 3 580 E Ft |
| - Egyéb díjak: | 0 E Ft |

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

A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE

Részvénytársaságunk az Állami Vagyongazdálkodási Részvénytársaság 146/1993. (VIII. 05.) számú határozata szerint, az 1992. évi LII. és LIV. törvényben foglaltak alapján 1993. április 1-vel zártkörűen jött létre.

1994. április 19-től a tulajdonosi jogokat a közlekedési, hírközlési és vízügyi miniszter gyakorolta.

Az államháztartásról szóló többszörösen módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 109. §-ban meghatározott jog hatálya alá tartozó, és a 109/B. §-ban definiált kincstári vagyontörzst a KHVM minisztere, a 10/1997. XII. 31. számú határozatával 1997. decemberével elvonta, majd jelen értéken értékelve a Kincstári Vagyoni Igazgatóság 1998. január 1-vel vagyongazdálkodásba adta társaságunknak.

Az alapításkori jegyzett tőke értéke 722.220.000,- Ft. A 3/1996. (V.23.) számú közgyűlési határozat értelmében a szabad tőketartalék terhére a jegyzett tőke felemelésére került sor, így a jegyzett tőke 1.000.000.000,- Ft-ra növekedett.

1998. június 1-vel a Karsztáqua Vízbányászati Kft. beolvadással egyesült társaságunkkal a 13/1998. (V. 29.) számú rendkívüli közgyűlési határozatban foglaltak alapján.

A beolvadás miatti tőkeemeléssel a jegyzett tőke értéke 1.380.000.000,- Ft-ra emelkedett, amelyből 72,4 %-ban a környezetvédelmi és vízügyi miniszter, 19,3 %-ban a Kincstári Vagyoni Igazgatóság és 8,3 %-ban Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata gyakorolta a tulajdonosi jogokat.

2004. augusztus 17-ével a Kincstári Vagyoni Igazgatóság a tulajdonosi jogok gyakorlását átadta a környezetvédelmi és vízügyi miniszternek.

2007. szeptember 25-től a Magyar Állam tulajdonosi jogait az Állami Privatizációs és Vagyongazdálkodási Zrt. gyakorolta az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény kihirdetését követően.

2008. január 1-től a tulajdonosi jogokat a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács, 2010. június 17-től pedig az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter gyakorolta.

A nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter a 3/2018. (VIII.1.) NVTNM rendelettel – módosítva az 1/2018 (VI.25.) NVTNM rendeletet – döntött arról, hogy Társaságunk felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét 2018. augusztus 1-jétől a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter látja el.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 16. § (6) bekezdésében foglaltak szerint bérleti üzemeltetési szerződés csak olyan társasággal jöhet létre, „amely kizárólag az ellátásért felelős, vagy rajta kívül az állam, települési önkormányzat, vagy ezek közös tulajdonában áll”. A szabályozás előírásainak való megfelelés érdekében a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodási Zrt. 238/2013. (IV.22.) IG sz. határozatában támogatta, hogy az MNV Zrt. 100 db 10 000 Ft névértékű, 0,07%-os szavazati arányt megtestesítő törzsrészt értékesítsen – vagyoneértékelés alapján megállapított árfolyamon – közvetlenül társaságunk részére, amely részvénnyeket a Társaság saját hatáskörben értékesítsen tovább az üzemeltetési szerződés szempontjából érintett önkormányzatoknak.

Északdunántúli Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
 KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
 (Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A részvények száma, értéke, tulajdonosi jogok gyakorlója (2020. december 31-i állapot szerint)

Mennyiség	Névérték	Tulajdonos
1 db összevont címletű	266 000 000 Ft	Magyar Állam
1 db összevont címletű	250 010 000 Ft	Magyar Állam
1 db összevont címletű	250 000 000 Ft	Magyar Állam
40 db összevont címletű	10 000 000 Ft	Magyar Állam
20 db összevont címletű	1 000 000 Ft	Magyar Állam
700 db összevont címletű	100 000 Ft	Magyar Állam
899 db névre szóló	10 000 Ft	Magyar Állam
1 db összevont címletű	114 000 000 Ft	Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata
40 db	10 000 Ft	Északdunántúli Vízmű Zrt
1 db	10 000 Ft	Bábolna Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Szomor Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Gyermely Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kisigmánd Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Piliscsév Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Mocsa Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Lábatlan Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Ács Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Tarján Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kesztölc Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Zsámbék Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Leányvár Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Ácsteszér Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Nyergesújfalu Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Perbál Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Bokod Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Csém Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Tök Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Süttő Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Nagyigmánd Nagyközség Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Nagysáp Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Bajót Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Szomód Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Epöl Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Bajna Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Esztergom Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Dunaszentmiklós Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kecskéd Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Komárom Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Oroszlány Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Mogyorósbánya Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Tát Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Dág Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kocs Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Bakonybánk Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Réde Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Bársonyos Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kerézteleki Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Császár Község Önkormányzata

Mennyiség	Névérték	Tulajdonos
1 db	10 000 Ft	Bakonyszombathely Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Szákszend Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Budajenő Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Neszmély Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kisbér Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Csép Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Tárkány Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Vértsekthely Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Bakonysárkány Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Ete Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Dunaharaszti Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Ászár Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Dad Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kömlőd Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Tardos Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Vérttestolna Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Almásfüzitő Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Annayölgy Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Sárisáp Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Dunaalmás Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Tokod Nagyközség Önkormányzata

Valamennyi részvény névre szóló típusú, azonos tagsági jogokat megtestesítő törzsrészvény.
A részvények kinyomtatásra kerültek, a tulajdonosok a részvények őrzéséről gondoskodnak.

A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE

Társaságunk fő tevékenysége:

3600 '08 Víztermelés, -kezelés, -ellátás

Társaságunk egyéb tevékenységei:

3700 '08 Szennyvíz gyűjtése, kezelése

6820 '08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

7739 '08 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése

Közzolgáltatói tevékenység bemutatása:

Részvénytársaságunk alaptevékenységét az állami és önkormányzati tulajdonban lévő víziközművek működtetése jelenti.

Működési területünk alapvetően Komárom-Esztergom megyére és Pest megye egy részére terjed ki, társvállalati vízatadással azonban jelen vagyunk Fejér megyében is.

Társaságunk a kizárólagos állami tulajdonban lévő víziközműveket a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt-vel kötött vagyonkezelési szerződés alapján, az önkormányzati tulajdonú víziközműveket pedig üzemeltetési, illetve vagyonkezelési szerződés alapján üzemelteti.

Összességében így 365 ezer lakost láttunk el ivóvízzel, s 304 ezer lakostól vezettük el és tisztítottuk meg a keletkezett szennyvizet. A társaság felhasználó egyenértéke 2020. december 31-én 641 087 FE.

Szolgáltatási területünkön az alábbi település esetében közérdekű kijelöléssel szolgáltattunk.

Település	Közzolgáltatási ágazat	Kijelölt időszak
Almásfüzitő település	szennyvízelvezetés- és tisztítás	2014.12.09 – 2021.06.30.
Almásfüzitő-KKV lakótelep	ivóvízellátás, szennyvízelvezetés- és tisztítás	2019.04.01 – 2022.04.01.

Egyéb tevékenységek bemutatása:

Egyéb tevékenységként társaságunk víziközmű-szolgáltatáshoz kapcsolódóan végez építési-szerelési munkákat, akkreditált laboratóriumában végez víz- és szennyvízminták laboratóriumi vizsgálatát, hálózati diagnosztikai tevékenységeket vállal, illetve ingatlanok, egyéb építmények bérbeadásával is foglalkozik.

Társaságunk tevékenységét befolyásoló lényeges események

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvényben (Vksztv), valamint a végrehajtására kiadott utasításban (58/2013.) II.27 korm. rendeletben meghatározottak alapján a számviteli szétválasztásnak megfelelően az alábbi tevékenységeket különböztetjük meg.

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

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

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

A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI

A.1.4.1. A Számviteli Politika általános vonásai

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

Társaságunk Számviteli Politikájának legutóbb aktualizált változata 2020. december 1-jétől hatályos.

Társaságunk az Sztv. előírásainak megfelelően **kettős könyvvitel** vezetésére kötelezett.

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

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

A könyvvezetésnél társaságunk érvényesíti az Sztv. által nevesített számviteli alapelveket.

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

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

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

A **mérlegkészítés időpontja** a tárgyévet követő év **január 31.** napja a következő kiegészítésekkel:

- A többségi tulajdonossal kötött működés-finanszírozási típusú támogatási szerződésből, megállapodásból eredő támogatás összege, valamint a számviteli elszámolásban érintett további tételek esetében a mérlegkészítés időpontja a szerződés szerinti elszámolás alapján még járó támogatási összeg jóváhagyásáról szóló értesítés napja.
Amennyiben nem kerül elfogadásra az éves elszámolása, akkor a Társaság a Sztv. 33. § (7) bekezdése alapján a várható támogatást elhatárolja.
- A számlák kibocsátásának és befogadásának végső határnapja tárgyévet követő év január 15. napja.

A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések

Társaságunk **alapítás-átstruktúrázás** **aktívált értékeként** számolja el a vállalkozási tevékenység indításával, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatosan felmerült külső vállalkozók által számlázott és a saját tevékenység során felmerült közvetlen költségeket, amelyek az alapítás-átstruktúrázás befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. A Társaság döntése értelmében aktiválásra került az ISO minősítő rendszer bevezetése is.

Társaságunk saját tulajdonú eszközei tekintetében nem él a Sztv. által biztosított **piaci értéken történő értékelésre (értékhelyesbítésre és valós értékelésre)** vonatkozó választási lehetőséggel.

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

Társaságunk **kivételes előfordulású** bevételnek és ráfordításnak az alábbi gazdasági eseményeket tekint:

- gazdasági társaság alapítása, vagy jegyzett tőke emelése,
- részesedés megszerzése,
- ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz, (5 M Ft)
- fejlesztési célra adott támogatás,
- elengedett követelés, kötelezettség (kivéve jogszabály alapján elengedett visszapótlási kötelezettség), átvállalt kötelezettség, (20 M Ft)
- garanciális kötelezettségvállalás (50 M Ft).

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

Az **igénybe vett szolgáltatások** költségei közül azt a tételt tekinti társaságunk **jelentős nagyságúnak**, amelyik meghaladja az ilyen jogcímen tárgyévben elszámolt összes költség 5%-át, kivéve a szokásos üzleti tevékenységhez kapcsolódó tételeket. Ilyenek a tevékenység ellátását szolgáló eszközökhöz kapcsolódó karbantartási, eszközhasználati és bérleti díjak, vagyoni védelmi szolgáltatások ellenértéke, szennyvízkezeléssel és elhelyezéssel kapcsolatos szolgáltatások, és a vállalkozási tevékenységhez igénybe vett alvállalkozói teljesítések költsége.

A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei

Működtető vagyon

A működtető eszköz a víziközmű-szolgáltatás ellátásának szakmai és technikai feltételrendszerét biztosító olyan eszköz, amely nem minősül víziközműnek.

A Társaság az amortizáció mértékét a bruttó érték alapján számított lineáris leírás módszerével, a műszaki jellegű becslésen alapuló várható használati idő figyelembe vételével, egyedileg állapítja meg. Az értékcsökkenés elszámolása havonta, az üzembe helyezés, a használatba vétel napjától, napokra számítottan történik.

Állami vagyon

Víziközművagyon a Társaság kezelésében lévő regionális vízbiztosítást, szennyvízelvezetést és tisztítást szolgáló ingatlanok, műtárgyak, egyéb építmények, vezetékek, gépek, berendezések összessége, amelyek alapvető rendeltetése, hogy egy nagyobb térség közműves ivóvízellátását biztosítsák.

A vagyonkezelési szerződés alapján nyilvántartásba vett közművagyon esetében a Társaság a tervszerinti amortizációt a vagyonkezelési szerződésben meghatározottak szerint állapítja meg. A terv szerinti amortizáció elszámolási módját a Társaság akkor változtatja meg, ha azt a műszaki körülményekben bekövetkezett változások indokolják.

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

Víziközműnek nem minősülő vagyon esetében a Társaság a nyilvántartásba vétel évében érvényes szabályok és a vagyonkezelési szerződésben, vagyonértékelésben rögzítetteknek megfelelően határozza meg.

Az értékcsökkenés elszámolása havonta, az üzembe helyezés, a használatba vétel napjától, napokra számítottan történik.

Önkormányzati vagyon

Társaságunk 9 településen vagyonkezelési szerződés keretében üzemeltet önkormányzati víziközművet. Dágon, Héregen, Naszályon, Mogyorósbányán, Sárísápon, Annavölgyön, Súron, Táton és Tokodon szennyvízelvezetési és –tisztítási feladatokat végzünk. Társaságunk 2012. január 1-je előtt vagyonkezelésbe vett eszközök után az éves díjmegállapítás során közösen elfogadott amortizációs politika szerint rögzített mértékű értékcsökkenést érvényesít. A 2012. január 1-jét követően aktivált eszközök esetében az újonnan és önálló eszközként aktivált eszközök esetében az amortizáció – összhangban az aktuális Számviteli Politika előírásaival – a vagyonkezelési szerződésben meghatározottak szerint kerül megállapításra. A Társaság az amortizáció mértékét az eszköz bruttó értéke alapján számított lineáris leírás módszerével, a műszaki jellegű becslésen alapuló várható használati idő és maradványérték figyelembe vételével, egyedileg állapítja meg.

Az értékcsökkenés elszámolása havonta, az üzembe helyezés, a használatba vétel napjától, napokra számítottan történik.

Egy összegben elszámolható értékcsökkenés

A 100 E Ft alatti egyedi értékű beszerzéseknél (kivéve az önállóan aktivált vízmérők, ingatlanok és ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok) a vagyoni értékű jogok, a szellemi termékek és a tárgyi eszközök bekerülési értéke használatba vételkor értékcsökkenésként egy összegben leírásra kerül.

Terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatása

Ha az eszközök műszaki körülményeiben olyan esemény következik be, amely a hasznos élettartamra meghatározott jelentőségű, akkor lehetőség van a leírási kulcs megváltoztatására. A változás okát, a megváltozott amortizációs kulcs mértékét jegyzőkönyvben rögzítjük, és számszerűsített hatását bemutatjuk.

A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok

A **befektetett eszközök** bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke a Sztv. 47-51. §-ban leírtak szerint kerül megállapításra. Az eszközök könyv szerinti értékét csökkenti az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírás, valamint az értékvesztés, illetve növeli az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és az értékvesztés visszaírás összege.

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

Az **immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél** figyelembe vesszünk minden olyan terven felüli értékcsökkenést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, és amely a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált. Tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete (Sztv. 46. § (4) bekezdés alapján), ha a múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy éve fennáll. A különbözet tartósnak minősül – fennállásának időtartamától függetlenül – akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető. Jelentősnek minősül a különbözet, ha az meghaladja a könyv szerinti érték 25 %-át vagy az 5 millió Ft-ot.

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

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

Tartósság megítélése a fentiekkel azonosan, Sztv. 46. § (4) bekezdés szerint történik. Jelentősnek minősül a befektetés könyv szerinti értéke és a mérlegkészítéskor ismert piaci értéke közötti különbözet, ha az a könyv szerinti érték 25 %-át vagy az 5 millió Ft-ot meghaladja, és ez a különbözet 1 évet meghaladóan fennáll. Az értékvesztést a piaci érték szintjéig kell elszámolni.

A **hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál** – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és – (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó – piaci értéke közötti különbözet veszteségjellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. Amennyiben a mérlegfordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a befektetések és értékpapírok mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv sze-

rinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét. Az értékvesztés elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 25 %-át, tartósnak, ha 1 éven túl fennáll.

A készletek értékelése társaságunknál az alábbi:

- a vásárolt készletek folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartására súlyozott átlagárat alkalmazunk, melynek kiszámítása az egyes anyagfélések beszerzési árának változása és az aktuális készletmennyiség alapján, a beszerzések rögzítésével egy időben történik; az átlagár karbantartását az alkalmazott informatikai rendszer automatikusan végrehajtja,
- a vásárolt készleteket (anyag, áru) bekerülési értéken az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken,
- a készletekre adott előleget az átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegben, illetve az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken,
- a saját termelésű készleteket (befejezetlen termelés és félkész termékek) előállítási költségen (közvetlen önköltségen) kell értékelni.

A szerződés elszámolási egységéhez kapcsolódóan befejezetlen termelés, befejezetlen szolgáltatás, továbbá félkész vagy késztermék a kapcsolódó árbevétel elszámolásáig mutatható ki készletként, azaz befejezetlen termelés, befejezetlen szolgáltatás, továbbá félkész vagy késztermék csak az évközi időszakokban szerepelhet a mérlegben, a mérleg fordulónapján a szerződés elszámolási egységéhez kapcsolódóan ilyen tételek nem mutathatók ki.

A még le nem zárt, el nem készült építőipari, vállalkozási - Számviteli Politika szerint a nem elszámolási egységhez, projekt elszámoláshoz kapcsolódó - munkák befejezetlen termelés-ként történő elszámolása év végén a PM rendelkezés elszámolt és SAP CO riportként kimutatott közvetlen önköltségen történik.

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

A készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke akkor tekinthető jelentősen magasabbnak, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke (illetve várható eladási ára), ha azt legalább 25 %-kal, vagy 500 E Ft-tal meghaladja. Tartós, ha a készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke legalább 6 hónapon keresztül meghaladja a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéket (várható eladási

árat). Az értékvesztés elszámolása a fajlagosan kis értékű készleteknél (100 E Ft alatti egyedi értékű készlet) a könyv szerinti érték arányában történik.

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

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

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

Amennyiben egy vevőnél több különböző lejáratú követelés is van, akkor az értékvesztés elszámolásakor a legmagasabb %-kal számoljuk el az értékvesztést, ha az adós fizetési hajlandósága azt szükségessé teszi.

A felszámolás alatt álló vevők követelésére – a követelés megtérülését biztosító egyéb megállapodás hiányában – 100 % értékvesztést számolunk el.

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

Társaságunk az értékvesztés elszámolás szempontjából a vevőköveteléseit egyedileg értékeli, amennyiben közületi felhasználó, illetve egyéb vevői körbe tartozik és a követelésállomány nyilvántartásba vételi értéke az 500 E Ft-ot meghaladja.

Az értékvesztés elszámolás szempontjából a vevőkövetelések csoportos értékelésére kerül sor, amennyiben

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

Vevőnként, adósonként kis összegű követelésnek kell tekinteni azokat, melyek nyilvántartásba vételi értéke az egyedi értékelésre vonatkozó 500 E Ft összeghatárt nem éri el.

A kisösszegű és csoportos értékelés esetén értékvesztés képzése az alábbiak szerint történik:

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

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

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

A **forrásokat** (saját tőke, céltartalék, kötelezettségek) a mérlegben könyv szerinti értéken mutatjuk ki, kivéve a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséget, melyet az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó devizaárfolyamra átértékel.

A Sztv. előírásai alapján a **céltartalék képzése** az alábbiak szerint történik:

- *Várható kötelezettségekre:*
 - jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségek,
 - folyamatban lévő, le nem zárt peres ügyek, függő kötelezettségek,
 - biztos jövőbeni kötelezettségek,
 - korengedményes nyugdíjazás/korhatár előtti ellátás várható kötelezettsége,
 - végkielégítés miatti kötelezettségek,
 - környezetvédelmi kötelezettségek,
 - megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteségek.
- *Jövőbeni költségekre:* fenntartási költségek, átszervezési költségek, környezetvédelemmel kapcsolatos, nem jogszabályon alapuló költségek.

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve folyamatban lévő ügyekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan és azokra a Társaság a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Garanciális és környezetvédelmi kötelezettségekre céltartalékot a várhatóan, vagy a biztosan felmerülő jelentős összegű kötelezettség esetén kell képezni, ha költsége az 1 millió forintot várhatóan meg fogja haladni.

A megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből *várható veszteség* azon részét kell céltartalékként elszámolni és kimutatni, amely a mérlegfordulónapot követő teljesítéseken fog várhatóan felmerülni és eléri vagy meghaladja a szerződés teljesítéséhez szükséges teljes önköltség 20%-át, de legalább az 500 ezer forintot.

A.1.4.5. A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások

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

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

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

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

A kezelt vagyont érintő beruházások jellemzően társasági előfinanszírozással valósulnak meg, amely a vagyonkezelésbe adóval szembeni megtérítési igényként jelentkezik. A beruházás elszámolására vonatkozó eljárás minden esetben a vagyonkezelő erre irányuló kifejezett kérelmére indul, amely kérelemnek – többek között – tartalmaznia kell a vagyonkezelőnek a beruházás megtérítésének módjára vonatkozó javaslatát.

A Társaság által a tárgyévben aktivált valamennyi állami víziközművön végrehajtott beruházás elszámolására évente egy alkalommal, a vagyonkezelő erre irányuló – tulajdonos által kiadott eljárási utasításban meghatározott határidőig - benyújtott írásbeli kérelmére kerül sor.

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

Az egyes vagyongazdálkodást érintő rendelkezésekről, valamint egyes vagyongazdálkodási és pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2020. évi CLXXIII. törvény alapján 2021. január 1-jétől a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter helyett a Nemzeti Vízművek Zártkörűen Működő

Részvénytársaság gyakorolja Társaságunk felett az államot megillető tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket.

Társaságunk a vagyonkezelésében lévő használaton kívüli eszközöket átsorolja a készletek közé.

A.1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai

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

B. SPECIFIKUS RÉSZ

B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

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

MEGNEVEZÉS	2019. év	2020. év		Eltérés	
	E Ft	E Ft	Megoszlás (%)	E Ft	%
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	52 907 369	51 611 316	86,45	-1 296 053	-2,45
<i>Immateriális javak</i>	<i>382 639</i>	<i>182 239</i>	<i>0,31</i>	<i>-200 400</i>	<i>-52,37</i>
<i>Tárgyi eszközök</i>	<i>52 504 426</i>	<i>51 410 961</i>	<i>86,11</i>	<i>-1 093 465</i>	<i>-2,08</i>
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	<i>20 304</i>	<i>18 116</i>	<i>0,03</i>	<i>-2 188</i>	<i>-10,78</i>
FORGÓESZKÖZÖK	5 097 396	8 058 102	13,49	2 960 706	58,08
<i>Készletek</i>	<i>792 499</i>	<i>328 814</i>	<i>0,55</i>	<i>-463 685</i>	<i>-58,51</i>
<i>Követelések</i>	<i>3 484 981</i>	<i>3 245 752</i>	<i>5,44</i>	<i>-239 229</i>	<i>-6,86</i>
<i>Értékpapírok</i>	<i>928</i>	<i>928</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>
<i>Pénzeszközök</i>	<i>818 988</i>	<i>4 482 608</i>	<i>7,51</i>	<i>3 663 620</i>	<i>447,34</i>
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	64 146	44 489	0,07	-19 657	-30,64
ESZKÖZÖK	58 068 911	59 713 907	100,01	1 644 996	2,83
SAJÁT TŐKE	2 088 040	2 120 382	3,55	32 342	1,55
<i>Jegyzett tőke</i>	<i>1 380 000</i>	<i>1 380 000</i>	<i>2,31</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>
<i>Tőketartalék</i>	<i>293 236</i>	<i>293 236</i>	<i>0,49</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>
<i>Eredménytartalék</i>	<i>408 014</i>	<i>413 876</i>	<i>0,69</i>	<i>5 862</i>	<i>1,44</i>
<i>Lekötött tartalék</i>	<i>928</i>	<i>928</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>
<i>Adózott eredmény</i>	<i>5 862</i>	<i>32 342</i>	<i>0,05</i>	<i>26 480</i>	<i>451,72</i>
CÉLTARTALÉKOK	47 885	480 562	0,80	432 677	903,58
KÖTELEZETTSÉGEK	51 803 212	51 735 284	86,64	-67 928	-0,13
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	<i>46 650 178</i>	<i>45 433 387</i>	<i>76,09</i>	<i>-1 216 791</i>	<i>-2,61</i>
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	<i>5 153 034</i>	<i>63 101 897</i>	<i>105,67</i>	<i>57 948 863</i>	<i>1124,56</i>
PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4 129 774	5 377 679	9,01	1 247 905	30,22
FORRÁSOK	58 068 911	59 713 907	100,00	1 644 996	2,83

Társaságunk **mérlegfőösszege 59 713 907 E Ft**, eszköz- és forrásállománya 1 644 996 E Ft-tal nőtt a bázis időszakhoz képest. Mérlegsorok szerint haladva a 2020. december 31-i állományát a következőkben részletezzük.

A Sztv. 3. § (2) bekezdés szerinti részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal és részesedési viszonyban nem lévő felekkel szembeni követelés jellegű tételeket a **B.6. melléklet**, a kötelezettségeket és halasztott bevételeket a **B.9. melléklet** tartalmazza.

B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök tárgyidőszaki értéke **51 611 316 E Ft**, mely az előző időszakhoz viszonyítva 1 296 053 E Ft-tal csökkent, amit elsősorban az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állo-

mányának csökkenés (903 109 E Ft), a műszaki berendezések, gépek, járművek állományának a csökkenése (344 267 E Ft), beruházásra adott előlegek csökkenése (407 965 E Ft) befolyásolt. A befektetett eszközök, s azon belül a vagyonkezelésbe vett eszközök (víziközmű-vagyon) összes eszközökön belüli jelentős aránya tükrözi a Társaságnak mint közfeladatokat ellátó vállalkozásnak a vagyonkezelői tevékenységét.

B. 1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2019. év E Ft	2020. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Immateriális javak nettó értéke összesen	382 639	182 239	-200 400	-52,37
Társaság tulajdonában lévő eszközök	351 551	159 432	-192 119	-54,65
Vagyonkezelésbe vett eszközök	31 088	22 807	-8 281	-26,64
Állami vagyon	31 088	22 807	-8 281	-26,64
ebből: MNV-től átvett	31 088	22 807	-8 281	-26,64
Önkormányzati vagyon	0	0	0	-

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

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

Új beszerzések értéke	202 E Ft,
Terv szerinti értékcsökkenés összege	- 200 602 E Ft.

A szellemi termékek tárgyévi beszerzései között terepi mobil adatgyűjtő és feldolgozó rendszerek szerepelnek, a vagyoni értékű jogok között pedig archiváló szoftver beszerzése történt.

B. 1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2019. év	2020. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Tárgyi eszközök nettó értéke összesen	52 504 426	51 410 961	-1 093 465	-2,08
Társaság tulajdonában lévő eszközök	2 696 263	2 319 819	-376 444	-13,96
Vagyonkezelésbe vett eszközök	49 808 163	49 091 142	-717 021	-1,44
Állami vagyon	48 059 674	47 276 929	-782 745	-1,63
ebből: MNV-től átvett	48 058 435	47 275 690	-782 745	-1,63
NFA-tól átvett	1 239	1 239	0	0,00
Önkormányzati vagyon	1 748 489	51 718	-1 696 771	-97,04

A tárgyi eszközök nettó állományának értéke 51 410 961 E Ft, amely 1 093 465 E Ft-tal csökkent az előző időszakhoz képest. Az egyenlegben történő csökkenés nagyrészt a vagyonkezelésbe vett eszközök és társaság tulajdonában lévő eszközök beruházásainak, felújításainak 619 840 E Ft összegű állomány növekedéséből, a beruházásra adott előlegek 407 965 E Ft állománycsökkenéséből, valamint az aktivált tárgyi eszköz nettó állományának 1 305 340 E Ft csökkenéséből származik.

Az aktivált tárgyi eszközök nettó állományváltozása az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

Tárgyévi új beruházás (beszerzés) összesített hatása	+ 1 695 160 E Ft,
Vagyonkezelésbe vétel	+ 11 476 E Ft,
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege	- 2 944 235 E Ft,
Selejtezett eszközök nettó értéke	- 55 291 E Ft,
Értékesítés	- 974 E Ft,
Vagyonkezelésből kivonás	- 11 476 E Ft.

A tárgyi eszközök között szerepeltetjük az állami és az önkormányzati tulajdonban lévő, vagyonkezelési szerződés alapján üzemeltett eszközöket, illetve az üzemeltetéshez szükséges, a társaság tulajdonában lévő eszközöket.

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

Az üzembe helyezések (aktiválások) értéke **1 677 250 E Ft** volt, melynek kiemelt tételeit a **B.3. melléklet** részletezi.

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

B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 2 188 E Ft-tal alacsonyabb, mint a bázisévben, értéke **18 116 E Ft**, ebből a tartós jelentős tulajdoni részesedés 3 200 E Ft és egyéb tartós részesedések értéke 1 000 E Ft.

Befektetések jelentős részesedéssel rendelkező társaságokban

Társaság megnevezése, székhelye	Névérték	Könyv szerint érték	Tulajdonosi hányad (%)
VIKOM-TRANS Kft. 2800 Tatabánya, Táncsics M.u.1.	4 420	3 200	49,0

Befektetések egyéb részesedéssel rendelkező társaságokban

Társaság megnevezése, székhelye	Névérték	Könyv szerint érték	Tulajdoni hányad (%)
Univerzál Beszerző Kft. 2800 Tatabánya Csaba u. 19.	1 000	1 000	7,7

Az **adott kölcsönök** mérleg sor – éven túli követeléseket tartalmazó – összege **13 916 E Ft**, 2 188 E Ft-tal csökkent a tárgyévben. Az adott kölcsön munkavállalói lakásépítésre, bővítésre, felújításra, illetve lakásvásárlásra fordítható.

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

B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK

A **forgóeszközök** tárgyidőszaki értéke **8 058 102 E Ft**, mely az előző időszakhoz viszonyítva 2 960 706 E Ft-tal nőtt. A forgóeszközökön belüli meghatározó arányt a követelések és a pénzeszközök állománya képvisel.

B. 1.2.1. Készletek

A **készletek** értéke a bázisidőszakhoz viszonyítva 463 685 E Ft-tal csökkent, fordulónapi értéke **328 814 E Ft**.

Az **anyagok** (325 300 E Ft) jelentősebb tételei az alapanyagok (162 218 E Ft), a segédanyagok (87 160 E Ft), a munkahelyi és egyéb anyagok (26 970 E Ft), valamint a vízmérők (27 343 E Ft).

Befejezetlen termelés összege 3 366 E Ft, mely a Komárom víziközmű rendszer fejlesztéséhez kapcsolódó munkákra vonatkozik:

- | | |
|--|-------------|
| • Komárom, Gyár u. NA100 AC vezetékfelújítás | 180 E Ft, |
| • Lábatlan, Paprét u vízvezeték felújítás | 592 E Ft, |
| • Lábatlan, nyomásfokozó szivattyú | 1 485 E Ft, |
| • Lábatlan, Szabadság út tervezés | 124 E Ft, |
| • Perbál, szvt. PLC csere | 985 E Ft |

Az **árúk** fordulónapi értéke 148 E Ft, amely betétdíjas göngyölegeket (148 E Ft) tartalmaz.

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

B. 1.2.2. Követelések

A **követelések** értéke a tárgyidőszakban **3 245 752 E Ft**, melynek a bázis időszakhoz viszonyított 239 229 E Ft-os csökkenésére az egyes mérlegtételek változása az alábbiak szerint volt hatással.

A folyamatos közüzemi szolgáltatásaink és egyéb szolgáltatásaink **vevői** tartozás könyv szerinti értéke 3 179 574 E Ft. Társaságunk a Számviteli Politikával összhangban a vevőkövetelésekkel kapcsolatos várható veszteségeire 636 112 E Ft összegben számolt el értékvesztéseket, mely 23 065 E Ft-tal haladta meg a 2019. december 31-ével elszámolt értéket (2020. december 31. záró állomány: 636 112 E Ft; 2019. december 31. záró állomány: 613 046 E Ft).

A **jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással** – VIKOM-TRANS Kft. – szembeni követelés 2020. december 31-én nem volt.

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó, valamint a jelentős tulajdoni és az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések záróértéke 198 697 E Ft-tal alacsonyabb, ennek korösszetétele 2020-ban az alábbiak szerint alakult:

Északdunántúli Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
 KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
 (Minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Késedelem	2019. év			2020. év		
	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
nem késedelmes	2 407 419		2 407 419	2 387 913	0	2 387 913
1 - 30 napos	350 549		350 549	264 196	1 943	262 253
31 - 90 napos	169 760		169 760	218 692	1 212	217 480
91 - 180 napos	170 913		170 913	100 633	1 926	98 707
181 - 365 napos	151 463	52 492	98 971	156 838	3 423	153 415
366 napon túli	724 739	560 554	164 185	687 414	627 608	59 806
ÖSSZESEN	3 974 843	613 046	3 361 797	3 815 686	636 112	3 179 574

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

Megnevezés	2019. év	2020. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	4 652	44	-4 608	-99,05
Társasági adó	4 615	0	-4 615	-100,00
Egyéb költségvetéssel szembeni köv.	37	44	7	18,92
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	3 353	2 805	-548	-16,34
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	12 666	11 990	-676	-5,34
Rövid lejáratú kölcsönök	6 208	4 564	-1 644	-26,48
Adott előlegek	30 510	7 920	-22 590	-74,04
Különbéle egyéb követelések	48 294	38 855	-9 439	-19,54
Ebből:				
Vevőktől kapott előleg ÁFA elszámolása	10 862	2 669	-8 193	-75,43
Kaució, biztosíték, letéti díj	10 661	12 905	2 244	21,05
T egyenlegű szállító	16 240	47 497	31 257	192,47
Rövid lejáratú kölcsönök értékvesztése	-877	-877	0	0,00
ÖSSZESEN	105 683	66 178	-39 505	-37,38

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

Handwritten signature

B. 1.2.3. Értékpapírok

Az értékpapír állomány 2020. december 31-én a visszavásárolt saját részvénytársaságból adódóan **928 E Ft**, mely a jegyzett tőke 0,07 %-át teszi ki.

2020. évben az értékpapírok tekintetében változás nem történt.

Az MNV Zrt. 2013-ban megbízta a Gordius Consulting Zrt-t a saját részesedésre vonatkozó vagyonértékelés elkészítésével. A vagyonértékelés alapján a 10 000 Ft névértékű részvény vételára 23 200 Ft volt, így társaságunk a 100 db részvényt 2 320 E Ft értékben vásárolta meg. Ebből 2020. december 31-ig 60 db-ot értékesítettünk a települési önkormányzatok részére, melyek teljes egészében a beszámolási időszakot megelőző időszakokban kerültek értékesítésre. A többi 40 db 400 000 Ft névértékű saját részvény értékesítésére – a bérleti üzemeltetési szerződések megkötése érdekében – a közeljövőben kerül sor.

B. 1.2.4. Pénzeszközök

A **pénzeszközök** értéke az üzleti év végén **4 482 608 E Ft**, mely 3 663 620 E Ft-tal nőtt az előző év fordulónapi egyenlegéhez viszonyítva. A pénztárak egyenlege 878 E Ft volt, a bankszámlákon pedig 4 481 730 E Ft volt az időszak végi záró egyenleg. A 2019. év pénzeszközök záró állományához képest bekövetkezett nagymértékű növekedés, annak az eredménye, hogy a 2020. évben a K&H elszámolási betétszámlán az egyenleg 3 493 640 E Ft-tal nőtt a bázis évhez képest, amely emelkedést nagyrészt a december végén beérkezett 1 111 500 E Ft összegű felhalmozási célú, valamint 1 947 519 E Ft összegű működési célú állami támogatás adja.

A likviditási kockázatok kezelésére 2017. évben a K&H Bankkal 1 400 millió Ft-os, ez az összeg a 2020. évben 1 600 millió Ft összegre megemelésre került, az MKB-val pedig 400 millió Ft folyószámla-hitelkeret biztosítására szerződünk. A K&H Banknál rendelkezésre álló hitelkeret biztosítékául társaságunk Tatabánya 4140/6, 4140/7 hrsz. ingatlanjainak jelzálogfedezete szolgál.

B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Megnevezés	2019. év E Ft	2020. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	30 365	1 372	-28 993	-95,48
Árbevételek időbeli elhat.	28 369	409	-27 960	-98,56
Egyéb bevételek időbeli elhat.	1 953	0	-1 953	-100,00
Pénzügyi műv.bev.időbeli elhat.	43	963	920	2139,53
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	33 781	43 117	9 336	27,64
Anyagköltségek időbeli elhat.	335	4 252	3 917	1169,25
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	23 744	37 727	13 983	58,89
Egyéb szolg.időbeli elhat.	8 581	179	-8 402	-97,91
Személyi jell.ráf.időbeli elhat.	1 046	959	-87	-8,32
Egyéb ráfordítások időbeli elhat.	75	0	-75	-100,00
Halasztott ráfordítások	0	0	0	-
ÖSSZESEN	64 146	44 489	-19 657	-30,64

A **bevételek aktív időbeli elhatárolása (1 372 E Ft)**, mely vízbekötés díjak (353 E Ft) és egyéb tovább-számlázott díj (56 E Ft) tárgyévben ki nem számlázott ellenértéke, míg a pénzügyi bevételek elhatárolásaként a pénzintézeti kamatok (963 E Ft) kerülnek bemutatásra.

A **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás (43 117 E Ft)** egyenlegében olyan szokásos tételek szerepelnek, melyek elszámolása a tárgyidőszakban már megtörtént, viszont a következő üzleti évet, illetve éveket terhelik. Az elhatárolt tételekben előfizetési díjak, közüzemi költségek, informatikai és egyéb igénybe vett szolgáltatások, valamint vagyon- és csoportos biztosítási díjak szerepelnek.

Halasztott ráfordítást a társaságunk nem mutatott ki.

B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

Társaságunk **saját tőkéje 32 342 E Ft**-tal nőtt, ami a tárgyévi adózott eredmény teljesítésének eredménye, ezáltal a **saját tőke** tárgyévi összege **2 120 382 E Ft**. A tőkeellátottság alakulását, valamint további tőkeszerkezeti mutatókat a **C.6. melléklet** tartalmazza.

A saját tőke állományváltozására az alábbi események voltak hatással:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Nyitó (2020.01.01.)	1 380 000	293 236	408 014	928	5 862	2 088 040
Előző évi adózott eredmény átvezetése			5 862		-5 862	0
Pótbefizetés						0
Lekötött tartalék feloldás						0
Tárgyévi adózott eredmény					32 342	32 342
Záró (2020.12.31.)	1 380 000	293 236	413 876	928	32 342	2 120 382

A Társaság Vezérigazgatójának adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslata, hogy osztalék ne kerüljön kifizetésre.

A jegyzett tőke fordulónapi összetétele részvényfajtanként az alábbiak szerint alakult:

Részvényfajta	Részvény névértéke	Részvény darabszám	Részvény össz.értéke
	Ft	db	E Ft
Törzsrészvény	10 000	126 500	1 265 000
Állami tulajdon		126 500	1 265 000
Törzsrészvény	10 000	11 460	114 600
Önkormányzati tulajdon		11 460	114 600
Törzsrészvény	10 000	40	400
Visszavásárolt saját részvény		40	400
ÖSSZESEN		138 000	1 380 000

A lekötött tartalék jogcímenként az alábbi módon alakult:

K

Megnevezés	2019. év E Ft	2020. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Visszavásárolt saját részvény	928	928	0	0,00
Veszteség fedezetére fizetendő pótbefizetés	0	0	0	-
ÖSSZESEN	928	928	0	0,00

B. 1.5. CÉLTARTALÉK

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

Megnevezés	Nyitó E Ft	Feloldás E Ft	Képzés E Ft	Záró E Ft
Céltartalék a várható kötelezettségekre	47 885	30 331	95 608	113 162
Peres ügyek várható kötelezettsége	20 458	2 904	21 879	39 433
Át nem vett víz miatti kötelezettség	27 427	27 427	63 790	63 790
Késedelmi kamat	-	-	9 939	9 939
Céltartalék a jövőbeni költségekre	-	-	367 400	367 400
Épületek, építmények bontása	-	-	30 000	30 000
Épületek javítása, karbantartása	-	-	80 000	80 000
Ivóvíztermelő kutak	-	-	49 400	49 400
Vízmérő cserék	-	-	80 000	80 000
Csatornába bejutó idegen vizek visszaszorítása	-	-	50 000	50 000
Vízvesztesség mérés, feltárás	-	-	50 000	50 000
Bírságok	-	-	5 000	5 000
Koronavírus járvány	-	-	8 000	8 000
Szolgalmi lefedettség felülvizsgálata	-	-	15 000	15 000
Egyéb céltartalékok	-	-	-	-
CÉLTARTALÉK ÖSSZESEN	47 885	30 331	463 008	480 562

A céltartalékok 2020. évi állományának 432 677 E Ft-os növekedése az alábbi főbb tényezők hatásának az eredménye.

A korábbi években peres ügyekre képzett céltartalék 2 904 E Ft összegben kötelezettség kifizetése, illetve a perek aktuális állása alapján feloldásra került, valamint 27 427 E Ft összegben feloldásra került a 2019.évi át nem vett víz miatti kötelezettségekre képzett céltartalék is. A tárgyévben társaságunk 21 529 E Ft magánszemélyekkel szembeni munkaügyi és kártérítési perekre képzett céltartalékot. 74 079 E Ft értékben került sor céltartalék képzésre vállalkozásokkal szembeni várható kötelezettségre.

A Sztv. 48. (2) bekezdésében foglalt lehetőséggel élve a valós eredmény megállapítása érdekében 2020. évben az előző évek gyakorlatától eltérően a kötelezettségek mellett 367 400 E Ft összegben

V

céltartalékot képeztünk az olyan várható, jelentős jövőbeni költségekre, amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, felmerülésük időpontja még bizonytalan.

A **céltartalékok** tárgyidőszaki záróállománya összesen **480 562 E Ft**, mely az alábbiakban részletezett várható kötelezettségekből és jövőbeni költségekből tevődik össze.

Peres ügyek várható kötelezettsége

39.433 ezer Ft

Társaságunkkal szemben indított peres ügyek várható kötelezettségeire képzett céltartalék. A céltartalék tartalmazza a kilenc peres ügy várható kötelezettségét (39.304.642,- Ft), valamint 128.736,- Ft eljárási illeték kötelezettséget, melyről hivatalos felhívás még nem érkezett.

AQUA Europa Kft-től át nem vett víz 2020. évi kötelezettsége

63.790 ezer Ft

A 2019. évhez hasonlóan 2020-ban sem teljesítette Társaságunk az AQUA Europa Kft-vel fennálló szerződésében vállalt vízmennyiség átvételét. Az át nem vett mennyiség meghatározása, és a vonatkozó kalkulációk 2021-ben várhatók, kötelezettségünk akkor realizálódik. 2020-ban az át nem vett víz mennyisége 942.697 m³, ennek szerződésben rögzített értéke, illetve a szállító által támasztott szerződés szerinti igény 63.789.705 Ft.

Épületek, építmények bontása

30.000 ezer Ft

Az üzemeltetési területünkön mind társasági, mind pedig állami tulajdonban vannak olyan épületek, építmények melyek az idők folyamán felhagyottá, vagy olyan leromlott állapotúvá váltak, amelyeket felújítani már nem érdemes.

Ezen épületeket, építményeket célszerű elbontani, mely megkönnyítheti az ingatlan értékesítését, vagy más célú hasznosítását.

A feladat magába foglalja az ingatlanok felmérését, azok bontási tervének elkészítését és bontását, valamint esetlegesen a területen a rekultivációs feladatok elvégzését.

Tervezett munkák:

Tatabánya, Vízáttemelő telephelyen a régi gépház bontása, melynek funkciója megszűnt, a 150 m²-es épület felújítása nem kivitelezhető, ezért a bontás az egyetlen megoldás. Becsléseink szerint a teljes bontás mintegy 5 millió Ft.

2x1500 m³-es medence bontása, terület rekultivációja. A földbe süllyesztett 40-50 cm vasbeton falazatú műtárgyak bontása speciális igényeket támaszt – bontási munkálatok előkészítése, terepkiürítés, bontás, bontott anyag ártalmatlanítási feladatok, tereprendezés - e miatt a becsült értéke mintegy 25 millió Ft.

A korábbi években végzett beruházási, karbantartási munkák bekerülési értéke alapján, általunk becsült költség.

Épületek javítása, karbantartása

80.000 ezer Ft

Az elmúlt évek, évtizedek pénzügyi feltételei nem tették lehetővé az épületeink felújítását, a kor színvonalának megfelelő fejlesztését, valamint azok elengedhetetlen állagmegóvó karbantartását.

A felújításra most sem áll rendelkezésre elegendő forrás, de a megfelelő céltartalék képzés lehetővé teszi az épületek állapotának szinten tartását a szükséges javítások elvégzését.

A feladattal érintett épületek: Tatabánya, Táncsics úti telephelyen lévő épületek (Üzemi épület, műhelyek, Ügyfélszolgálat). A lakatos műhelyblokk tetőszerkezetének részleges javítása árajánlat alapján 19 millió Ft, illetve ezen ajánlat alapján az ivóvízes műhelyblokk részleges tetőszerkezet javítása mintegy 10 millió Ft. Ugyanezen műhelyblokkok kopolitüveg cseréje korábbi kivitelezési munkák alapján 20 millió Ft, a hálózatdiagnosztikai csoport irodáit is magába foglaló épület azbeszt hullámpala tetőfedésének cseréje 10 millió Ft, az udvartérszint felbontása, az az alatti korábbi távhővezetékek elbontása, a meg-lévő esővízelvezető rendszer javítása, karbantartása majd az udvartérszint rekultivációjára 21 millió Ft.

Ivóvíztermelő kutak

49.400 ezer Ft

Társaságunk működési területén várhatóan jelentősen növekedni fognak a vízigények.

Ez a növekedés olyan területeket is érint, ahol parti szűrűsű, illetve csápos kutakkal biztosítjuk a vízellátást.

A megnövekedett vízkitermelés következtében kutak karbantartási igényei is jelentősen növekednek, további problémát okoz, hogy a többletkitermelés lehetőségére vonatkozóan nem állnak rendelkezésünkre megfelelő információ a kutak állapotáról.

A fentiekből kifolyólag átfogó programot kell indítani ezen kutak állapotának átfogó felmérésére, a javítások, karbantartások megfelelő elvégzésére.

További problémát okoz, hogy az ilyen típusú kutak esetében a többletkitermelés következtében a szűrők, szűrőbetétek hamarabb tömítődnek el, melyek tisztítására további jelentős forrást kell elkülöníteni.

Árajánlat és az azon alapuló becsléseink alapján 2.200.000,- Ft/kút, illetve 6.000.000,- Ft/ (csápos) kút a Komárom koppánymonostori vízbázison található 16 db kút és az Esztergom-prímásszigeti vízbázis 1 db ablakos kútjának költsége 37,4 millió Ft. Emellett az esztergomi-prímásszigeti vízbázis 2 db csápos kútjának karbantartása további 12 millió Ft.

Vízmérő cserék

80.000 ezer Ft

A pandémiás helyzet miatt jelentős lemaradásunk van a vízmérő cserék területén.

Ez legfőképp a mellékmérő cserék esetében áll fenn, ahol a COVID járvány csillapodásakor erőforrásokat kell átcsoportosítani a cserék elvégzésére, mely jelentős költségekkel jár.

További nehézséget okoz a törvényi előírásoknak megfelelően végrehajtandó főmérők cseréje is, mely 2024. illetve 2026. évben csúcsosodik ki.

Törvényi előírások szerint a két kiemelt évben az évi átlagos 17 ezer db vízmérő helyett 32-36 ezer db cseréje válik aktuálissá, melynek többlet költsége a jelenlegi ismereteink szerint is meghaladja a 160 - 180 millió Ft-ot, s az elindított csereprogram első ütemének zökkenőmentes lefolytatása érdekében került céltartalék képzésre.

Csatornahálózatba bejutó idegen vizek visszaszorítása

50.000 ezer Ft

Társaságunk átfogó programot indított a csatornahálózatba kerülő idegen vizek mennyiségének visszaszorítására, mely jelentősen csökkenti a szennyvízelvezetés, illetve annak tisztításának hatékonyságát.

Ezt a célt szolgálja a szennyvízcsatorna hálózatot terhelő illegális csapadékvíz bekötések felszámolása, egyesített rendszernél a csapadékvíz minél nagyobb arányú leválasztása a hálózatról.

A feladat végrehajtásához kamerás vizsgálattal fel kell mérni a hálózatunkat, továbbá egyéb módszerekkel (füstölés, vízfestés) kell megállapítani az idegen vizek bevezetésének helyeit.

A vizsgálatok elvégzése jelentős többletforrást igényelnek, humán kapacitások erre a feladatra nem állnak rendelkezésre, ezáltal azt csak kiszervezéssel tudjuk megvalósítani. Tapasztalati adataink alapján ennek havi költsége 4.500-5.000 ezer Ft/hó.

Vízvesztesség mérés, feltárás

50.000 ezer Ft

Társasági szinten jelentős költség takarítható meg a vízvesztesség csökkentésével.

A hálózati ivóvízvesztesség oka az elöregedett és rossz műszaki állapotú hálózatok vagy a csőtöréseket megelőző állapotban a vezetékekből elszivárgó ivóvíz.

A vízvesztesség visszaszorítása érdekében egy komplex program kidolgozása szükséges, mely magába foglalja a veszteségmérési körzetek kialakítását a statikus veszteségmérést, a hibahelykeresést, azok feltárását, az okos vízmérés kialakítását, adatok elemzését.

Korábban az Esztergom-Dorog Vízmű Üzem területén történt egy pilot projekt végrehajtása, az akkori szerződéses érték (50 millió Ft) alapján a teljes társasági szintű kiterjesztés sokszáz millió forint kötelezettséggel járhat, ezáltal csak több év alatt megvalósítható program. Ennek előkészítéséhez, elindításához képeztük a céltartalékot.

Bírságok – szennyvízvédelmi, fogyasztóvédelmi

5.000 ezer Ft

Az utólagos hatósági vizsgálatok, mérések eredményeként prognosztizált 2020. évet érintő szennyvízbírságok és a 2020. évben indult társaságot elmarasztaló eredménnyel záruló fogyasztóvédelmi vizsgálatok által kiszabott bírságok becsült értéke 5 millió Ft.

Koronavírus járvánnyal összefüggő kötelezettségek

8.000 ezer Ft

A koronavírus járvány Társaságunkat is érinti, s mint alapvető infrastruktúrát üzemeltető Társaság fokozottan szükséges a munkaerő védelme. Ez rendszeres vírusszűrést (PCR tesztelés), és egyéb védekezés-sel összefüggő költségeket jelent. A hatósági áras PCR-tesztelések és a védőeszköz beszerzések érdekében képzett céltartalék 8 millió Ft. A szolgáltatóval kötött szerződés értelmében a

PCR-teszt hatósági ára felett felmerülő eszköz költséggel egy teszt ára 26.000,- Ft, valamint a további járulékos költségek – kiszállítás, mintavételező személyzet – további 1.945,- Ft-ot jelentenek az eddigi tapasztalatok alapján. A képzett céltartalék 1-1,5 hónap PCR-teszt igényét fedné le.

Szolgalmi lefedettség felülvizsgálata, bejegyzések teljeskörűvé tétele **15.000 ezer Ft**

Jogszába határozza meg, hogy a tíz évnél idősebb víziközmű rendszerek vezetékeinek szolgalmi bejegyzéseit a Hatóság elvégzi. A bejegyzéshez szükséges munkarészeket, záradékoltatásokat Társaságunknak kell vállalnia. Az érintett helyrajzi számok (HRSZ) száma több ezer, a felméréssel kapcsolatos munkákat saját geodétáink mellett külső erőforrás igénybevétele mellett tudjuk csak elvégezni.

Késedelmi kamat (NÜSZ Zrt.) **9.939 ezer Ft**

A 2020.év során késedelmesen kiegyenlített számlák esetében az érvényes szerződések alapján számított késedelmi kamat.

B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK

A forrásokon belül a **kötelezettségek** magas arányát a vagyonkezelésből eredő kötelezettség határozza meg.

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek alakulását a következő táblázat mutatja be.

Megnevezés	2019. év E Ft	2020. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Állammal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség	44 680 276	43 492 472	-1 187 804	-2,66
Ebből:				-
MNV tulajdonosi joggyakorló	44 679 037	43 491 233	-1 187 804	-2,66
NFA tulajdonosi joggyakorló	1 239	1 239	0	0,00
Önkormányzati vagyonkezelésből eredő kötelezettség	1 865 029	1 865 029	0	0,00
Pénzügyi lízing	104 873	75 886	-28 987	-27,64
ÖSSZESEN	46 650 178	45 433 387	-1 216 791	-2,61

A kötelezettségek mérlegfordulónapi értéke **51 735 284 E Ft** volt, a bázis időszakhoz viszonyított 67 928 E Ft-os csökkenést az állományon belüli hosszú- illetve rövid lejáratú kötelezettségek tekintetében az alábbi főbb tényezők alakították.

A hosszú lejáratú kötelezettségek egyrészt a Magyar Nemzeti Vagyonkezelőtől és a Nemzeti Földalap-tól vagyonkezelésre átvett kizárólagos állami tulajdonú víziközmű vagyon forrását tartalmazza 43 492 472 E Ft értékben, másrészt önkormányzati tulajdonú településekkel kötött vagyonkezelési szerződés értelmében a települések víziközmű vagyonának értékét 1 865 029 E Ft értékben, valamint hosszú lejáratú lízinggel kapcsolatos kötelezettséget 75 886 E Ft értékben. A hosszú lejáratú kötelezettségek értékelése könyv szerinti értéken történt.

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

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt-vel szembeni hosszú lejáratú kötelezettség társaságunk által 2020. december 31-én nyilvántartott értéke 43 491 233 E Ft, mely a vagyonkezelési szerződésben rögzített értéktől eltér.

Az állami vagyonon végrehajtott selejtezéseket az MNV Zrt. és Társaságunk között 2014. június 5. napjával létrejött megbízási szerződésben foglaltak szerint végeztük el és a selejtezett tárgyi eszközök nettó értékét ráfordításként számoltuk el.

Társaságunk a 2020. évi beszámolójában – az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény alapján – elengedett kötelezettségként 2 747 013 E Ft egyéb bevételt számolt el, mellyel csökkentette az állammal szembeni hosszú lejáratú kötelezettséget. Ebből 2 691 998 E Ft az elszámolt amortizáció összege, illetve 55 015 E Ft értékben selejteztünk le állami tulajdonú eszközöket.

2020. december 8.-án megtörtént az állami vagyonon végzett beruházások-felújítások elszámolása, így az állammal szembeni hosszú lejáratú kötelezettség értéke 685 910 E Ft-tal emelkedett.

A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök esedékesség szerinti bemutatását a **B.10. melléklet** tartalmazza.
A hitelekhez, kölcsönökhöz kapcsolódó garanciák, zálogjogok a **C.7.2. fejezetben** találhatók.

A rövid lejáratú kötelezettségek értéke **6 301 897 E Ft**, mely az alábbi tényezőkből áll.

A rövid lejáratú kötelezettségek a szállítói kötelezettségeket, a munkavállalói bérekhez kapcsolódó levonásokat, járulékokat, adó előírásokat tartalmazza. Értékelésük könyvszerinti értéken történt.

Társaságunk 2020. december 31-i folyószámla hitelének értéke 1 646 894 E Ft, mely 1 252 394 E Ft összegben a K&H Banktól és 394 500 E Ft összeg az MKB Banktól kapott **rövid lejáratú hitel** összege.

A **vevőtől kapott előlegek** között a vállalozási munkákhoz kapcsolódó előlegek szerepelnek 12 569 E Ft értékben.

Az **áruszállításból és szolgáltatásból** származó kötelezettségek értéke 1 675 129 E Ft, mely 475 041 E Ft csökkenés a bázisévhez képest. Ezen főkönyvi soron került elszámolásra a beruházási (540 340 E Ft) és nem beruházási (1 134 789 E Ft) szállítói kötelezettségek.

A VIKOM-TRANS Kft-vel mint **jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással** szemben fennálló tartozásunk év végi záró állománya 22 324 E Ft. Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni hátralék 22 512 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest, fordulónapi értékük 10 930 E Ft.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** részletezését a következő táblázat tartalmazza. A már esedékes kötelezettségek teljesítése a mérlegkészítés időpontjáig rendeződött. A 2020. évi mérlegidőszakban költségvetési kötelezettségeinknek – részben részletfizetési kedvezmény igénybevételével – határidőre eleget tettünk.

Megnevezés	2019. év	2020. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs. elsz.	716 794	900 559	183 765	25,64
<i>Munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulékok kötelezettség</i>	183 682	239 858	56 176	30,58
<i>Általános forgalmi adó</i>	389 429	451 570	62 141	15,96
<i>Egyéb ki nem emelt befizetési köt.</i>	143 678	182 768	39 090	27,21
<i>Társasági adó elszámolása</i>	0	26 359	26 359	-
<i>Bírságok, pótlékok összesen</i>	5	4	-1	-20,00
Önkormányzatokkal kapcs. elszámolás	2	0	-2	-100,00
Munkavállalókkal kapcs. elsz.	239 902	261 776	21 874	9,12
Támogatási előlegek elszámolása	706 941	1 418 320	711 379	100,63
Különféle egyéb kötelezettség	90 379	353 396	263 017	291,02
<i>Ebből:</i>			0	-
<i>Vízkészlet használati díj</i>	26 030	27 863	1 833	7,04
<i>Rövid lejáratú pénzügyi lízing</i>	36 576	37 253	677	1,85
<i>Rövid lejáratú egyéb kötelezettség</i>	20 883	216 345	195 462	935,99
<i>Követel egyenlegű vevő</i>	5 750	70 993	65 243	1134,66
ÖSSZESEN	1 754 018	2 934 051	1 180 033	67,28

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 2 934 051 E Ft, mely 1 180 033 E Ft-tal növekedett.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeken belül a kimagasló változást, növekményt a bázis időszakhoz képest az állami költségvetéssel szembeni kötelezettségek mutatnak.

Tárgyévben a támogatási előlegek elszámolásából adódó 711 379 E Ft összegű növekményt nagyrészt a 2020-2021. évi felhalmozási rekonstrukciós támogatási előleg, valamint a KEHOP-2.2.2-15-2015-00044. sz. projektre kapott támogatási előleg és annak felhasználásának egyenlege adja.

A különféle egyéb kötelezettségeken belül a Működési támogatási szerződés alapján pedig 192 719 E Ft visszafizetési kötelezettség keletkezett.

B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Megnevezés	2019. év	2020. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	35 602	51 804	16 202	45,51
Árbevételek időbeli elhat.	35 602	51 804	16 202	45,51
Egyéb bevételek időbeli elhat.	0	0	0	-
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	374 148	577 452	203 304	54,34
Anyagköltség időbeli elhat.	21 753	4 745	-17 008	-78,19
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	315 069	550 073	235 004	74,59
Egyéb szolgáltatások időbeli elhat.	73	756	683	935,62
Személyi jellegű ráf.időbeli elhat.	36 716	11 886	-24 830	-67,63
Egyéb ráfordítások időbeli elhat.	0	2	2	-
Pénzügyi ráfordítások időbeli elhat.	537	9 990	9 453	1760,34
Halasztott bevételek	3 720 024	4 748 423	1 023 691	110,36
ÖSSZESEN	4 129 774	5 377 679	1 247 905	30,22

A **bevételek passzív időbeli elhatárolásai** között mutatjuk ki a 2020. évre vonatkozó vevői jóváírások összegét.

A **költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** között az üzleti évet terhelő, de mérlegfordulónapig nem számlázott vagy ki nem fizetett költségeket tartjuk nyilván, melyeknek elhatárolt tárgyévi összeg 577 452 E Ft. A mérleg soron jelentős tételként szerepel 2020. IV. negyedévet érintő teljesítményértékeléshez kapcsolódó dolgozói kifizetés és járuléka (11 886 E Ft), melynek kifizetésére 2021. évben kerül sor. Az anyagköltség elhatárolások között szerepel a 12.havi kisgép üzemanyag felhasználás, valamint gáz tüzelőanyag elhatárolása 4 745 E Ft összegben. A mérleg soron ugyancsak jelentős tételként szerepel – az ellátásért felelős önkormányzatokkal kötött bérleti üzemeltetési szerződésben megfogalmazott – a víziközmű-szolgáltatáshoz kapcsolódó önkormányzatoknak fizetendő bérleti díj összege (489 822 E Ft) és egyéb igénybe vett szolgáltatási díjak összege (60 251 E Ft). Továbbá elhatároltuk egyéb szolgáltatásként a 2020. december havi bankköltségeket (756 E Ft), telefonszolgáltatás összegét (2 E Ft), valamint a pénzügyi intézet felé fizetendő kamatok összegét (9 990 E Ft).

A **halasztott bevételek** között szereplő, fejlesztési célra véglegesen átvett pénzeszközök értéke 4 748 423 E Ft. A halasztott bevételek között a közműfejlesztési hozzájárulás jogcímen átvett pénzeszközök (2 434 080 E Ft) és a kapott támogatások összege (2 314 343 E Ft) szerepel. A közműfejlesztési hozzájárulás jogcímen átvett pénzeszközöket a víziközmű rendszer fejlesztésére fordítjuk, melynek 2020. évi záró állománya 2 434 080 E Ft. A beszámolási időszakban ezen a jogcímen 1 286 901 E Ft pénzeszköz folyt be.

h

Megnevezés	2019. év E Ft	2020. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás (%)
Halasztott bevételek	3 720 024	4 748 423	1 028 399	27,64
Fejlesztési célra átvett pénzeszközök - közműfejlesztés	2 466 183	2 434 080	-32 103	-1,30
Fejlesztési célra átvett pénzeszközök - KEHOP támogatás	1 124 776	2 213 629	1 088 853	96,81
Támogatás feloldása	-149	-116 968	-116 819	78402,01
Innovációs támogatás	117 045	117 045	0	0,00
Térítés nélkül átvett eszközök	0	0	0	-
Többletként fellelt eszközök halasztott bevétele	7	0	-7	-100,00
Térítés nélkül átvett pénzeszközök	5 000	23 109	18 109	362,18
Önkormányzati támogatás	7 162	77 528	70 366	982,49

Megnevezés	2019. év E Ft	2020. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás (%)
Fejlesztési célra átvett pénzeszközök - KEOP támogatás	1 124 777	2 213 629	1 088 852	97
Tatabánya szennyvíztelep	184	184	0	0
Almásfüzitő-Dunaalmás-Neszmély szennyvíztelep	915 818	2 004 670	1 088 852	119
Napenergia hasznosítás	101 589	101 589	0	0
Szennyvíziszap hasznosítás	107 186	107 186	0	0

B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Társaságunk a 2020-as üzleti évet 66 916 E Ft adózás előtti eredménnyel zárta, mely a bázis évhez viszonyítva 569, 29 %-os növekedést jelent.

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hiv.	Tétel megnevezése	2019. év E Ft	2020. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	11 043 750	11 493 279	449 529	4,07
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	486 698	142 351	-344 347	-70,75
III.	Egyéb bevételek	5 700 536	7 593 081	1 892 545	33,20
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	7 513 579	8 435 608	922 029	12,27
V.	Személyi jellegű ráfordítások	5 448 378	5 621 438	173 060	3,18
VI.	Értékcsökkenési leírás	3 208 448	3 144 837	-63 611	-1,98
VII.	Egyéb ráfordítás	1 041 958	1 943 954	901 996	86,57
„A”	Üzemi (üzleti) tevékenység	18 621	82 874	64 253	345,06
„B”	Pénzügyi műveletek eredménye	-8 623	-15 958	-7 335	-85,06
„C”	Adózás előtti eredmény	9 998	66 916	56 918	569,29

Az **adózás előtti eredmény** bázis évhez viszonyított **56 918 E Ft-os növekedését** az alábbi tételek együttes hatása befolyásolta. Mind a bevételek, mind a ráfordítások alakulását, az azokra ható tényezőket a következő pontok részletesen tartalmazzák.

B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA

B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása

Az **értékesítés nettó árbevétele** a bázis időszakhoz viszonyítva 449 528 E Ft-tal növekedett. A tárgyidőszak során **11 493 279 E Ft árbevételt realizáltunk**, melynek jelentős része (94,1 %-a) az alaptevékenység árbevétele. Ennek értéke, 10 819 769 E Ft volt, mely 419 242 E Ft-tal magasabb a bázisértéknél. Az értékesítési adatok összességében mind a víz-, mind a szennyvízágazaton magasabb voltak, mint az előző évben.

A lakossági irányba történő értékesítés magasabb volt a víz- és a szennyvíz ágazaton is, a társvállalatok viszont kevesebb vizet vettek át, mint az előző évben. Ugyanakkor a Tatabánya, Tata, Oroszlány és Esztergom térségében található ipari parkokban működő vállalkozások számára is több vizet értékesítettünk, de kevesebb szennyvizet vezettünk el. Az állami víz- és csatornadíjak az előző évhez képest nem változtak, de a 2013. július 1-jétől érvényesített 10 %-os rezsicsökkentés a vizsgált időszakban 686 998 E Ft árbevétel kiesést eredményezett.

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

B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények

Az **aktivált saját teljesítmények értéke 142 351 E Ft**, mely 344 347 E Ft-tal alacsonyabb az előző időszak teljesítményéhez képest.

B. 2.1.3. Költségek részletezése

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

Megnevezés	2019. év E Ft	2020. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Anyagköltség	3 053 948	3 383 012	329 064	10,78
Igénybevevett szolgáltatások értéke	4 035 147	4 601 301	566 154	14,03
Egyéb szolgáltatások értéke	420 904	444 833	23 929	5,69
Eladott áruk beszerzési értéke	3 580	6 462	2 882	80,50
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	-
Anyagjellegű ráfordítások	7 513 579	8 435 608	922 029	12,27
Béreköltség	4 045 292	4 316 338	271 046	6,70
Személyi jellegű egyéb kifizetések	504 511	480 676	-23 835	-4,72
Bérbírlatok	898 575	824 424	-74 151	-8,25
Szociális hozzájárulási adó	792 419	711 423	-80 996	-10,22
Egészségügyi hozzájárulás	0	0	0	-
Szakképzési hozzájárulás	61 955	65 039	3 084	4,98
Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás	44 119	47 962	3 843	8,71
Előző éveket érintő bérbírlatok	82	0	-82	-100,00
Személyi jellegű ráfordítások	5 448 378	5 621 438	173 060	3,18
Értékcsökkenési leírás	3 208 448	3 144 837	-63 611	-1,98
KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	16 170 405	17 201 883	1 031 478	6,38

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

A tárgyidőszakban **költségként 17 201 883 E Ft-ot** számoltunk el, ez összességében 1 031 478 E Ft-tal magasabb az előző évi értéknél. Az egyes eredménykimutatás sorok tekintetében a főbb tételeket kiemelve ez az alábbiak szerint alakult.

Az **anyagjellegű ráfordítások** értéke 8 435 608 E Ft, mely 922 029 E Ft-tal, 12,27 %-kal nőtt. Az **anyagköltségek** körében a tárgyidőszakban elszámolt költségek értéke 3 383 012 E Ft, mely 329 064 E Ft-tal, 10,78 %-kal haladja meg az előző évit.

Az anyagköltség legfontosabb összetevői a villamosenergia, az alapanyag, valamint az átvett víz költsége. A villamos energia költség (1 471 952 E Ft) 8,81 %-kal magasabb, mely a magasabb energiadíjakkal magyarázható. Az üzemeltetési, a javítási-karbantartási, valamint a beruházási, felújítási munkákhoz felhasznált alapanyagok árai emelkedtek, így összességében 21,73 %-kal magasabbak a tárgyévben az alap- és segédanyagköltségek (1 311 022 E Ft). Az üzemanyagra és egyéb energiára fordított kiadások értéke 184 626 E Ft. Az Aqua Európa Kft-től 142 087 E Ft értékben ((1 457 ezer m³), a Nyergesi Vízszolgáltató Kft-től 63 261 E Ft értékben (818 ezer m³), valamint a Fővárosi Vízművek Zrt-től 194 286 E Ft értékben (1 607 ezer m³) vásároltunk vizet, így 2020-ban a vásárolt vízre 399 634 E Ft-ot fordítottunk.

Az egyéb anyagok, illetve nyomtatványok, irodaszerek kiadásainak tárgyévi értéke 15 637 E Ft.

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

Az **igénybe vett szolgáltatásokat** főbb jogcímek szerinti részletezését a **B.13. melléklet** tartalmazza. Az igénybe vett szolgáltatások 2020. évi értéke 4 601 301 E Ft, mely összességében 566 154 E Ft-tal, azaz 14,03 %-kal magasabb, mint a bázisidőszaki érték. Legjelentősebb kiadásaink között szerepelnek az önkormányzatok részére az üzemeltetett víziközművek után fizetett bérleti díjak, melyek 2020. évi összege 761 942 E Ft, mely 2,37 %-kal magasabb az előző évi értéknél. További jelentősebb kiadások: más vállalkozóval végzett karbantartás, úthelyreállítás (830 431 E Ft), jogi, műszaki és gazdasági szolgáltatások (603 236 E Ft), szennyvíziszapkezelés, -szállítás, -elhelyezés (280 062 E Ft), biztonsági szolgálat (232 883 E Ft). Az igénybe vett szolgáltatások között további jelentős tétel a szakértői díjak között nyilvántartott NÜSZ szolgáltatási szerződések (bérszámfejtési, IT és pénzügyi-, számviteli szolgáltatás) költsége, melynek 2020. évi összege 484 963 E Ft. Az egyéb igénybe vett szolgáltatások között kerül kimutatásra a munkaerőkölcsönzés 239 925 E Ft értékben.

Az **egyéb szolgáltatásokra** fordított kiadások értéke összesen 444 833 E Ft, melyek összességében 23 929 E Ft-tal, azaz 5,69 %-kal növekedett. Kiemelt tételek a vízkészlet használati díj (106 558 E Ft), a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalnak fizetett felügyeleti díj (78 521 E Ft), illetve a postaforgalmi jutalék (132 772 E Ft). Az egyéb szolgáltatások között kerülnek még bemutatásra a biztosítási díjak (48 804 E Ft), banki költségek (42 134 E Ft) és az egyéb hatósági költségek (33 113 E Ft). Az előző éveket érintő egyéb szolgáltatás költsége - 49 E Ft.

Tárgyidőszakban kutatás-kísérleti fejlesztés költsége nem merült fel.

A **személyi jellegű ráfordítások** értéke összességében **5 621 438 E Ft**, 173 060 E Ft-tal növekedett, melyet jogszabályi változás és a bérfejlesztés együttesen befolyásolt. Társaságunk Közgyűlés által elfogadott 2020. évi bértömege 4 045 292 E Ft volt, a bértömeg 100 %-a került felhasználásra. Személyi jellegű egyéb kifizetésekre összességében 480 676 E Ft-ot fordítottunk. A cafeteria rendszer keretében béren kívüli juttatásokra éves szinten személyenként bruttó 325 680 Ft-ot fizettünk ki. Továbbá személyi jellegű kifizetés történt húségjutalmakra, munkába járás költségtérítésre, illetve saját gépkocsi használatra.

A teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagkeresete 443 469 Ft/fő/hó, amely 11 %-kal magasabb az előző évinél. A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 367/2019. (XII.30.) Kormányrendelet alapján a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók minimálbére 149 000 Ft/hó-ról 161 000 Ft/hó-ra, a garantált bérminimum havi összege pedig 195 000 Ft/hó-ról 210 600 Ft/hó-ra emelkedett. A változásokkal összességében a társaság bérköltsége 6,7 %-kal magasabb, mint a bázisidőszakban.

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

– Választható béren kívüli juttatások (VBKJ)	200 502 E Ft
– Betegszabadság díja	50 959 E Ft
– Jubileumi és törzsgárda jutalom	43 953 E Ft
– Munkabajárás költségtérítése	38 504 E Ft
– Végkielégítés	37 530 E Ft
– Béren kívüli juttatások utáni SZJA	33 334 E Ft

B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2019. év E Ft	2020. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele	1 614	1 175	-439	-27,20
Káreseményekkel kapcs. bevételek	9 522	24 771	15 249	160,14
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	28 786	41 225	12 439	43,21
Behajthatatlanság miatt leírt követelésekre befolyt összegek	1 833	1 496	-337	-18,39
Céltartalékok felhasználása, feloldása	47 444	30 331	-17 113	-36,07
Visszaírt értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés	28 906	78 922	50 016	173,03
Kapott támogatás, juttatás, véglegesen átvett pénzeszköz	2 732 500	4 069 646	1 337 146	48,93
<i>Ebből:</i>				
<i>Támogatások összege</i>	2 705 000	4 041 486	1 336 486	49,41
Fejlesztési célra kapott támogatás	186	573 614	573 428	308294,62
Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszk.forgalmi, piaci értéke	4 612	1 930	-2 682	-58,15
Megtérült végrehajtási költségek	17 282	16 673	-609	-3,52
Elengedett kötelezettség összege	2 808 552	2 747 013	-61 539	-2,19
<i>Visszapótlási kötelezettség elengedése/mentesülés</i>	2 808 552	2 747 013	-61 539	-2,19
Különféle egyéb bevétel	19 299	6 285	-13 014	-67,43
ÖSSZESEN	5 700 536	7 593 081	1 892 545	33,20

Az **egyéb bevételek** tárgyévi értéke **7 593 081 E Ft**, az előző időszakhoz viszonyított 1 892 545 E Ft-os növekedésében elsősorban az alábbi tényezők játszottak szerepet.

Társaságunk és a Magyar Állam képviselőjében eljáró nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter között létrejött támogatási szerződések alapján Társaságunk a 2020. évi bevételekkel nem fedezett működési költségek finanszírozására 3 083 519 E Ft forrást, míg a bérfejlesztések ellentételezésére 1 150 686 E Ft támogatást kapott.

A kapott támogatásokból a tényleges költségek ellentételezésére az egyéb bevételek között 4 041 486 E Ft került elszámolásra.

A folyósított támogatás összegével Társaságunk köteles elszámolni a Miniszterelnöki Kormányiroda felé. Bevételeink, költségeink és ráfordításaink alapján számított 2020. évi adózás előtti eredményt

figyelembe véve a felhasználható támogatási összeg 4 041 486 E Ft, mely alapján 192 719 E Ft működési támogatásként kapott összeget vissza kell utalnunk 2021. május 31-ig a Miniszterelnöki Kormányiroda részére.

Az ellentételezés, illetve a támogatások elszámolásához a közszolgáltatási tevékenység bevételeit, költségeit és ráfordításait – a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtására kiadott 58/2013. (II. 27.) Kormányrendeletben meghatározottak figyelembevételével kialakított – III. 6./1-3. Számviteli szétválasztási szabályzatban meghatározottak alapján mutattuk ki.

Társaságunk alaptevékenységen kimutatott 2020. évi – bér- és működési támogatás nélküli – adózás előtti eredménye -3 974 571 E Ft volt. A 2020. évi gazdálkodási eredményeinket jelentősen befolyásolta a 2014. évben kezdődő szolgáltatási terület bővülése. Az integráció, valamint a közérdekű üzemeltetési kijelölés következtében a megfelelő infrastruktúra kialakítása, valamint a társaságunknál alkalmazott előírások új területekre történő átültetése miatt a költségek már a csatlakozás pillanatában jelentkeztek. A települések átvételét követően tartott – és a mai napig folyamatosan végzett – helyszíni ellenőrzések során szerzett tapasztalatok alapján elmondható, hogy néhány település esetében az üzemeltetésre átvett víziközmű rendszerek rendkívül rossz műszaki állapotban voltak, így a folyamatos és megfelelő minőségű víziközmű szolgáltatás biztosításának érdekében költségeink tovább emelkedtek, melyekre a közszolgáltatási tevékenység bevételei nem nyújtottak fedezetet. További költségnövelő hatása van annak a folyamatnak, hogy az MNV Zrt. által meghatározott forrásból a Gördülő Fejlesztési Tervben szereplő felújításokat nem tudjuk megvalósítani, ennek következtében megemelkedett a hibák száma. A hibaelhárításokhoz szükséges munkák, illetve a tervszerű megelőző karbantartások emelkedése a költségek növekedését okozza.

A céltartalékok jogcímek szerinti részletes bemutatását a **B.1.5.** Céltartalékok fejezet tartalmazza.

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2019. év E Ft	2020. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	1 074	975	-99	-9,22
kamat, káreseményekkel kapcsolatos kártérítések	15 858	13 873	-1 985	-12,52
<i>Ebből:</i>				
<i>Vízszennyezési bírág</i>	0	402	402	-
Adott támogatások (ktg-ek ellentét.)	2 727	2 722	-5	-0,18
Céltartalék képzés	43 874	463 008	419 134	955,31
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt	151 891	174 394	22 503	14,82
Állami költségvetéssel elszámolt adók, díjak, hozzájárulások	565 585	564 751	-834	-0,15
<i>Ebből:</i>				
<i>Közművezeték adó</i>	478 410	478 410	0	0,00
<i>Vízterhelési díj</i>	59 166	58 141	-1 025	-1,73
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	199 855	203 018	3 163	1,58
Különféle egyéb ráfordítások	61 094	521 213	460 119	753,13
<i>Ebből:</i>				
<i>Fizetett kártérítés, kártalanítás</i>	975	46 663	45 688	4685,95
<i>Egyéb ráfordítás</i>	45 812	256	-45 556	-99,44
<i>Behajthatatlan köv.leírt összege</i>	7 116	11 185	4 069	57,18
<i>Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke</i>	63	456 614	456 551	724684,13
ÖSSZESEN	1 041 958	1 943 954	901 996	86,57

Az egyéb ráfordítások tárgyévi értéke **1 943 954 E Ft**, amely 2019. évhez képest 901 996 E Ft-tal emelkedett.

Az egyéb ráfordítások között tartjuk nyilván a 2013. január 1-jétől hatályba lépett közművezeték adójáról szóló 2012. évi CLXVIII. törvény előírása alapján fizetendő közműadót, melynek értéke 478 410 E Ft volt. Jelentősebb kiadások a helyi adók, illetve a gépjármű- és cégautóadó, melyek értéke összességében 206 595 E Ft. A fizetett bírságok összege csökkent a bázisévhez képest, ami arra vezethető vissza, hogy 2020-ban csökkent a káreseményekkel kapcsolatos kifizetések összege, és szennyvízbírság is kis értékben került kivetésre. A céltartalékolásra vonatkozó indoklást, a jogcímek szerinti részletes bemutatást a **B.1.5. Céltartalékok** fejezet tartalmazza.

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

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

B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Pénzügyi műveletek eredményének bázis évhez viszonyított változása az alábbi:

Megnevezés	2019. év E Ft	2020. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Pénzügyi műveletek bevételei	2 329	11 428	9 099	390,68
Kapott (járó) osztalék és részesedés	1 960	0	-1 960	-100,00
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	86	8 059	7 973	9270,93
<i>Kamatbevétel pénzügyintézetektől</i>	86	8 059	7 973	9270,93
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	283	3 369	3 086	1090,46
Pénzügyi műveletek ráfordításai	10 952	27 386	16 434	150,05
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	9 434	26 383	16 949	179,66
<i>Pénzügyintézetnek fizetett kamat</i>	9 434	22 799	13 365	141,67
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 518	1 003	-515	-33,93
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-8 623	-15 958	-7 335	85,06

A pénzügyi műveletek eredménye -15 958 E Ft, mely az előző évhez viszonyítva 7 335 E Ft-tal csökkent.

A pénzügyi műveletek bevételeinek értéke 11 428 E Ft, mely 8 059 E Ft pénzügyintézeti kamatbevételből, valamint 3 369 E Ft pénzügyileg realizált árfolyamnyereségből származik.

A pénzügyi műveletek ráfordítása 27 386 E Ft volt, mely 22 799 E Ft pénzügyintézeti kölcsön után fizetendő hitelkamat fizetési kötelezettségből (22 799 E Ft folyószámlahitel kamat, 3 584 E Ft pénzügyi lízing kamat), illetve 1 003 E Ft árfolyamveszteségből ered.

Társaságunk adózás előtti eredménye 66 916 E Ft.

2020. évre vonatkozóan a Társaságunknak 34 574 E Ft társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezett.

Társaságunk adózott eredménye 32 342 E Ft.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK

A befektetések főbb adatait a **C.1. melléklet** mutatja be.

A számviteli törvény mentesített anyavállalatra vonatkozó 116. § (3) bekezdése alapján a részesedési viszonyban lévő vállalkozásokat érintő adatokat bemutató **C.2. melléklet** társaságunk esetében nem releváns.

C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA

A felügyelő bizottság tagjai részére bruttó 5 610 E Ft tiszteletdíjat fizettünk ki. A vezérigazgató részére kifizetett bér összege 2020-ban 11 768 E Ft volt. Gazdasági társaságunknál a felügyelő bizottság tagjai és a vezető tisztségviselők részére előleg és kölcsön kifizetésére nem került sor, nevükben garanciavállalás nem történt.

C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE

Társaságunk adófizetési kötelezettsége 34 574 E Ft.

A társasági adóalap levezetését, az adóalap megállapításánál figyelembe vett módosító tételeket az **C.3. melléklet** tartalmazza.

C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA

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

A bérjárulékok jogcímenkénti megbontását a **B.2.1.3. pontban** mutattuk be.

C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS

Társaságunk 2020. december 31-én 4 482 608 E Ft záró pénzeszközállománnyal rendelkezett, amely 3 663 620 E Ft-tal több az előző évi állománynál.

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

C. 6. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA

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

C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

C.7.1 JELENTŐS MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

Felmértük és értékeltük a mérleg fordulónapját követően az éves beszámoló kiadásának az időpontjáig tartó időszakban bekövetkezett rendkívüli helyzet hatását – figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket – is, a Társaság pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére.

A veszélyhelyzetre való tekintettel a vezetőség részéről rendkívüli intézkedésként átmeneti időre felfüggesztésre kerültek az alábbi tevékenységek:

- Mellékmérők cseréje/plombálása, mellékmérő esetében a tulajdonos változásokkal összefüggő ellenőrzések, mellékmérő leolvasás, mellékmérővel kapcsolatos kivizsgálások leállítása.
- A személyes ügyfélszolgálati irodák bezárásra kerültek 2021. március 08. és 2021. április 09. között.
- Munkarendek átszervezése (home office, eltolt műszak, munkafolyamatok közötti állományi átcsoportosítások).
- Védekezési intézkedések bevezetése (kötelező védőmaszk használat, távolságtartás, csoportosulás tilalma).
- Munkavállalók koronavírus tesztelésének megszervezése.
- Folyamatos tájékoztatás és oktatás a vírus elleni védekezéssel, megelőzéssel kapcsolatban.

A 2020-as évben bekövetkezett események hatásai az éves beszámolóban rögzítésre kerültek, a mérleg fordulónap óta a 2020-as évet érintő esemény nem történt, az azóta eltelt időszak eseményei kizárólag a 2021. évi működésére, eredményre hatnak.

A mérleg fordulónapját követően változás állt be a Társaság vezetésében. Székely Ferenc Géza vezérigazgató úr 2021. február 9-ei felmondását követően 2021. február 17-én a Közgyűlés Lőrinc Ákost bízta meg a vezérigazgatói feladatok 2021. február 18. napjától történő ellátására.

Felmérésünk és értékelésünk alapján kijelenthetjük, hogy nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatások, amelyek

- a Társaság rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére,
- az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére,
- valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére

lényeges befolyással lennének, vagy lényegesen bizonytalanná tennék a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyan-ezen időszak tekintetében.

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

A víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény 79. § (4) bekezdés szerinti vagyonátadás nem történt meg:

Nº	Település	Ágazat
1	Kocs	ivóvízellátás
2	Környe	szennyvízelvezetés
3	Naszály	ivóvízellátás

Tarján község Tornyópuszta településrésze esetében - amely szintén szerepelt a Vksztv. 79. § (4) bekezdés szerinti vagyonátadással érintett eredeti jegyzékünkben – az önkormányzat határozott kérésére kezdeményeztük a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalnál a településrész vízellátó hálózatának önálló, a regionális rendszerről vízáradási ponttal leválasztott víziközmű rendszerére vonatkozóan a működési engedély kiadását.

C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG

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

C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS

2020. negyedik negyedévében a Társaságot is érintő sikkasztással összefüggő rendőrségi bejelentés történt. A bejelentéssel összefüggő rendőrségi vizsgálat a pénzügyi kimutatások 2021. évi lezárásakor még folyamatban van. Jelenleg nincs információnk a bejelentés megalapozottságára, az ügynek a Társaság vagyoni és pénzügyi helyzetére gyakorolt tényleges vagy esetleges hatására, s ennek mértékére.

C.7.5. KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

A Társaságnak nem volt a kiegészítő mellékletben bemutatandó kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétele, költsége és ráfordítása.

D. TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK

D. 1. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS

Társaságuk Számviteli Politikájának mellékletét képező Számviteli szétválasztási szabályzata – összhangban a vonatkozó jogszabályi előírásokkal – határozza meg a számviteli szétválasztási szabályokat. A számviteli szétválasztás előírásainak megfelelő mérleget és eredménykimutatást a D.1., D.2. és a D.3. melléklet tartalmazza.

Tatabánya, 2021. április 28.

Lőrinc Ákos
mb.vezérigazgató

E. MELLÉKLETEK

A. fejezet

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

B. fejezet

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

C. fejezet

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

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

D. fejezet

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