Borsodvíz Önkormányzati Közüzemi Szolgáltató Zrt.
3527 Miskolc, Tömösi u. 2.

Kiegészítő melléklet a 2021. évi beszámolóhoz

I. Általános rész

I.1 A Társaság bemutatása

A társaság cégneve:
Borsodvíz Önkormányzati Közüzemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Székhelye: 3527 Miskolc, Tömösi u. 2. sz.
Honlap címe, elérhetősége: Borsodviz.hu

Telephelyek: 3433 Nyékládháza, Vágóhíd u. 13
3910 Tokaj, Csokonai u. 2.
3860 Encs, Hunyadi u. 7.
3900 Szerencs, Kisvásártér 16.
Társasági formája: zártkörűen működő részvénytársaság
Működésének időtartama: határozatlan.
Cégjegyzék szám: Cg. 05-10-000142.

A Társaság 1994. január l-évl jött létre, a Borsodvíz Önkormányzati Közüzemi Szolgáltató Vállalat, illetve a BAZ m. Vízművek Vállalat jogutódjaként. A cégbíróság bejegyzéséről fenti számmal rendelkezett.
Tulajdonosai helyi önkormányzatok, illetve a állam. Az önkormányzatok 1994. január 1-évl vízi közmű vagyonukat, illetve osztatlan közös vagyonukat apportálták a részvénytársaságba.
A tulajdonosok közül egy sem gyakorol mértékadó befolyást a társaság üzleti, pénzügyi politikájára.

2001-től jelentős változás történt a Zrt. működésében. A Társaság 2000. decemberi közgyűlésének döntése alapján a Borsodvíz Rt. többségi tulajdonlásával, a németországi Gelsenwasser AG.-vel együttműködve korlátolt felelősségű társaságot alapított, GW-Borsodvíz Kft. néven. A GW-Borsodvíz Kft. fő feladata a Borsodvíz Zrt. tulajdonában lévő víziközmüvek üzemeltetése, újonnan létesülő csatornahálózatok üzemeltetésének felvállalása, valamint megrendelésre építőipari tevékenység végzése.
A Borsodvíz Zrt. leányvállalatának minősülő Kft. 2001. január 1-től végezte szolgáltató tevékenységét. Az eltérő üzletpolitikai elképzelések miatt a Gelsenwasser AG-vel közös megegyezéssel megszüntettük az együttműködést, 2005. június 14-től a Borsodvíz Zrt. vált a Kft. 100 %-os tulajdonosává. A GW-Borsodvíz Kft. végelszámolással került megszüntetésre, a Miskolci Törvényszék Cégbírósága végzésében 2015. szeptember 15-i hatállyal rendelte el a cég cégbejegyzésből való törlését, a bejegyzés kelte 2015.12.17.

Társaságunk fő feladata (2009. december 31-ig) a beapportált vízi közmű vagyon kezelése volt. Közgyűlés döntése alapján 2010 január 1-évl ismét módosult a korábbi, társasággal kapcsolatos koncepció. A vízi közműszolgáltatást, valamint a kapcsolódó szolgáltatásokat a Borsodvíz Zrt. vette át, amelyet a helyi önkormányzatok a szolgáltató váltással kapcsolatos egyedi döntéseikkel megerősítettek. Így 2010. január 1-étől a Zrt. tulajdonát képező vízi közmű, szennyvíz közmű és jó néhány helyi önkormányzat tulajdonát képező szennyvízhálózat, valamint telep üzemeltetését a GW-Borsodvíz Kft. helyett a Borsodvíz Zrt. végzi.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. tv. (Vksztv.) 79 § (1) bekezdése szerint a nemzeti vagyonba tartozó részesedésű szolgáltató szervezet által tulajdonolt víziközmű – ide nem értve a rendszer független víziközmű elemeket – 2013. január 1-jén az ellátásért felelős, azaz a települési önkormányzatok tulajdonába került a törvény erejénél fogva ingyenesen, a tulajdonjoghoz kötődő jogokkal és kötelezettségekkel együttesen.

Mindebből következik, hogy a törvény erejénél fogva elrendelt vagyonkiadás (törvényi szóhasználattal élve vagyon átháramlás) következtében a cég saját tőkéje, ami a normálszabályok szerint a társaság induláskor képzett jegyzett tőkéből és az egyéb felhalmozott tőke elemekből áll, és amely a BORSODVÍZ Zrt. esetében a 2012. évi mérlegbeszámoló szerint 4.592.568 E Ft-ot tett ki, 2013.01.01-jén rendkívül jelentős mértékben csökkent. (1.816.775 E Ft-ra)

Év közben a számviteli törvény az ún. közbenső mérleg fogalmát értelmezi, ezért a vagyonvesztés pontos mértékének megállapításához a társaság közbenső mérleget készített 2013.01.01-i mérlegforduló nappal. Ezen közbenső beszámoló kizárólag a vagyonátadáshoz kapcsolódó gazdasági eseményeket tartalmazta.

A közbenső mérleg adatai alapján – amely forintra megállapította, hogy a társaság 2013. január 1-vel milyen mértékű saját vagyonnal számol - a részvényesek a részvénytársaság jegyzett tőkéjét 50 %-kal leszállították annak érdekében, hogy a GT. Tv. előírásainak megfeleljen. A társaság jegyzett tőkéje 2.793.670 E Ft-ról 1.396.835 E Ft-ra csökkent.

A Borsodvíz Zrt. tulajdonosi szerkezete 2021. december 31-én:

Megnevezés	Tulajdoni hányad
Alsózsolca Város Önkormányzata	4,79%
Encs Város Önkormányzata	5,85%
Mályi Község Önkormányzata	3,79%
Mezőcsát Város Önkormányzata	2,98%
Onga Város Önkormányzata	3,36%
Szerencs Város Önkormányzata	5,09%
Tokaj Város Önkormányzata	5,51%
További 205 önkormányzat	67,67%
Állami tulajdon (Képviselő: Nemzeti Vízművek Zrt.)	0,96%
Összesen	100,00%

A Társaság közgyűlése 3/2020.(10.09) sz. közgyűlési határozatával - ázsiós tőkeemelést hajtott végre- amelyben az 1.396.835. E Ft.-os alaptőkéjét zártkörű módon, 1 db. új törzsrészvény kibocsátásával 5.000 Ft-tal, azaz ötezer forinttal megemelte, tőketartalék összege 299.995 E Ft-tal nőtt 2020-ban.
Így a Borsodvíz Zrt. jegyzett tőkéje 1.396.840 E Ft., melynek a cégbírósági bejegyzése 2020.11.05-én megtörtént.

A Társaság közgyűlése 1/2021.(01.25) sz. közgyűlési határozatával - ázsiós tőkeemelést hajtott végre- az 1.396.840. E Ft.-os alaptőkéjét zártkörű módon, 1 db. új törzsrészvény kibocsátásával 5.000 Ft-tal, azaz ötezer forinttal megemelte, tőketartalék összege 358.814 E Ft-tal növekedett 2021-ben.
Így a Borsodvíz Zrt. jegyzett tőkéje 1.396.845 E Ft., melynek a cégbírósági bejegyzése 2021.02.11-én megtörtént.

A Társaság cégjegyzésének módja:
- a cégvezető és az Igazgatóság elnöke önállóan
- az Igazgatóság bármely két tagja együttesen
- cégjegyzési joggal felruházott alkalmazottak közül bármelyik kettő együttesen.

A Borsodvíz Zrt. Igazgatóság tagjai 2024. december 31-ig:

Ficsor Miklós (elnök)	Lakcím: 3713 Arnót, Deák F. út 4. sz.
Dr. Barva Attila	Lakcím: 3900 Szerencs, Bors utca 16.
Kiss István Attila	Lakcím: 3526 Miskolc, Huszár utca 25. fsz. 1.a.
Kövér János	Lakcím: 3863 Szalaszend, Óvoda út 34.
Surmann Antal	Lakcím: 3433 Nyékládháza, Arany János utca 33.

A részvényesek az alapító okiratot
1994. 11. 11.

1995. 05. 23.
1995. 12. 07.
1996. 11. 21.
1997. 06. 24.
1998. 07. 29.
1998. 12. 09.
1999. 04. 22.
1999. 05. 26.
2000. 03. 28.
2000. 05. 16.
2001. 05. 23.
2002. 12. 05.
2003. 05. 30.
2004. 05. 20.
2006. 01. 24.
2007. 02. 13.
2008. 01. 04.
2009. 12. 10.
2010. 12. 08.
2012. 12. 11.
2013. 05. 29.
2014. 02. 07.
2014. 12. 18.
2015. 04. 10.
2015. 07. 11.
2016. 05. 19.
2018. 01. 26.
2019. 06. 13.
2019. 07. 29.
2019. 12. 04.
2020. 06. 26.
2020. 10. 27.napján módosították.

A tevékenység jellemző mutatói:

Jegyzett tőke: 1.396.845 E Ft.
2021. évi nettó árbevétel: 3.339.468 E Ft.

Bejegyzett tevékenységi körök:
Főtevékenységek
- Víztermelés-, kezelés-, ellátás
- Szennyvízgyűjtése, kezelése

Kiegészítő tevékenységek
- Minden a főtevékenységgel és az üzletvitellel kapcsolatos ipari, kereskedelmi és szolgáltatási tevékenység.

Társaságunk 2021. évben 119 önkormányzat és Bánkút üdülő területen végzett vízszolgáltatást.
A vízzel ellátott települések vízigényét 66 víztermelő telep biztosítja, amelyen túl az ÉRV Zrt-től, a MIVÍZ Kft-től veszünk át vizet.

A szennyvízcsatorna hálózattal ellátott települések száma 81, a keletkezett kommunális szennyvizet 25 tisztítótelepen kezeltük.

Társaságunk a víz- és csatornaszolgáltatás operatív tevékenységét üzemigazgatósági szervezetben látja el. Üzemigazgatósági szervezetek központjai Encsen, Nyékládházán és Tokajban vannak, kirendeltség működik Szerencsen.

I.2 A Társaság számviteli politikájának főbb jellemzői

A társaság számviteli politikája a hatályos számviteli törvény előírásait veszi figyelembe. A számviteli politika középpontjában olyan számviteli rendszer kialakítása áll, mely módszereiben és tartalmában biztosítja azt, hogy megbízható, valós információt szolgáltasson a társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről, a végzett tevékenység eredményéről a tulajdonosok, a társaság vezető testületei és a külső szervek számára.

Társaságunk könyveit kettős könyvvitel rendszerében vezeti, éves beszámolót készít, az "A" változat szerint tagolt mérleggel, üzemi tevékenységének eredményét az összköltség eljárással készített eredmény-kimutatásban állapítja meg a számviteli törvényben előírt tagolásnak és tartalmi követelménynek megfelelően.
Az üzleti év január l-től december 31-ig tart, megegyezik a naptári évvel.
A mérleg fordulónapja: december 31.
A mérlegkészítés időpontja: március 31.

Számviteli politikánkban rögzítettük a jelentősnek, a lényegesnek és a tartósnak minősítés kritériumait.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát.

Céltartalékot várható kötelezettségeinkre /garanciális, környezetvédelmi kötelezettségek, korengedményes nyugdíj/ és várható költségeinkre /ha azok a jövőben feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de mértékük a mérlegkészítés időpontjában még nem ismert/ képezünk.

Halasztott ráfordításra képzendő céltartalék társaságunk működése során nem jellemző.

A számviteli alapelveket maradéktalanul érvényesítjük, sajátosság nem jellemző.

I.3 A beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások

Eszközök értékelése

Befektetett eszközök értékelése:

- Immateriális javak: nettó értéken vesszük fel a mérlegbe, a bekerülési, beszerzési értéket csökkentjük az elszámolt értékcsökkenéssel, növeljük a terven felüli értékcsökkenés visszaírásával.

- Tárgyi eszközök: nettó értéken szerepeltetjük a mérlegben. A bekerülési/bruttó értékből levonjuk az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés összegét, és visszaírjuk a terven felüli értékcsökkenést, ha a piaci érték magasabb, mint a könyvekben nyilvántartott érték.
- A társaság központi épületét és a hozzá tartozó telek értéket piaci értéken tartjuk nyilván.
- Befektetett pénzügyi eszközök a mérlegben úgy szerepelnek, hogy a könyv szerinti értéket csökkentjük az elszámolandó értékvesztések összegével, növeljük a szükséges értékvesztés visszaírással.
- Tartósan adott kölcsönöket év végén minősítjük, szükség esetén hitelezési veszteséget, értékvesztést számolunk el, illetve visszaírjuk az értékvesztés összegét.

Forgóeszközök értékelése:

- Vásárolt készletek értékelése: nyilvántartási értéken állítjuk a mérlegbe. Ha azonban a nyilvántartási érték jelentősen és tartósan alacsonyabb, mint a mérlegkészítéskor ismert piaci érték, akkor a mérlegben a piaci értéken mutatjuk ki, értékvesztés elszámolása, illetve visszaírása mellett.
- Saját előállítású készleteket előállítási költségen értékeljük. Csökkentjük az előállítási költséget, ha a mérleg készítésekor várható eladási ár alacsonyabb, továbbá akkor, ha azok csökkent értékűek.
- A követeléseket a számlázott, elismert összegben mutatjuk ki a mérlegben. Év végén részben csoportosan (lakossági kintlévőség után), részben egyedileg (közületi vevő kintlévőség után) értékeljük, hitelezési veszteség, értékvesztés elszámolás, illetve visszaírás figyelembevételével.
- Az értékpapírokat a tényleges beszerzési áron vesszük fel a mérlegbe, figyelembe véve az elszámolt értékvesztést és az értékvesztés terhére történő visszaírást.
- Forint pénzeszközöket könyv szerinti értéken, a ténylegesen meglévő bankjegy értéken, illetve a bankszámlákon szereplő összeget az év végi utolsó kivonaton szereplő zárókészlet értékének megfelelően értékeljük.

Az aktív időbeli elhatárolásokat leltárral alátámasztott könyv szerinti értéken értékeljük.
Források értékelése

Saját tőke értékelése:
- Jegyzett tőke: névértéken
- Tőketartalék: könyv szerinti értéken
- Eredménytartalék: könyv szerinti értéken
- Lekötött tartalék: könyv szerint
- Adózott eredmény: könyv szerint.

Céltartalékokat könyv szerinti értéken állítjuk be a mérlegbe.

Kötelezettségek értékelése:
- Hosszú lejáratú kötelezettségeket a folyósított, illetve a törlesztő részletekkel csökkentett összegben kell a mérlegben kimutatni, a mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes törlesztő részletek levonásával.
- Rövid lejáratú kötelezettségeket a számlázott, elismert összegben, hiteleket, kölcsönöket a folyósított, törlesztésekkel csökkentett összegben, illetve egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket a nyilvántartás szerinti értéken.

Passzív időbeli elhatárolásokat könyv szerinti értéken értékeljük, számítását bizonylatokkal támasztjuk alá.

Bekerülési érték tartalma:

A/ Az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható
- Engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételár
- Szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, beszerzéssel kapcsolatos közvetítői költségek
- Bizományosi díj
- Beszerzéshez kapcsolódó adók
- Vámterhek,

valamint

B/ az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó
- illeték
- vámköltségen kívüli vámteher
- előzetesen felszámított, de teljes összegében le nem vonható ÁFA
- hatósági, igazgatási, eljárási díjak.

C/ A közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön bankgarancia díja, jutalék, kezelési költség, kamat.

Értékvesztések elszámolásának esetei, kritériumai, eljárásai, visszaírások feltételei:

Értékvesztést számolunk el:
- készleteknél, ha a készlet könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke
- követeléseknél, a pénzügyileg nem rendezett követelések után számolunk értékvesztést, amennyiben a követelés várhatóan nem térül meg. Lakossági követelések után (annak terjedelme miatt) csoportos elszámolást alkalmazunk, a közületi vevőknél egyedi értékelés alapján határozzuk meg az értékvesztés összegét.
- befektetett pénzügyi eszközöknél, ha a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke között veszteség jellegű különbözet jelentkezik.

Amennyiben az értékvesztés elszámolás okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, az elszámolt értékvesztést meg kell szüntetni, vagy csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírása legfeljebb a korábban elszámolt értékvesztés összegéig terjedhet.

Amortizációs politika

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának alapja a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési érték. Az elszámolás napokra arányosan történik, az aktiválás napjától kezdődően.
A hasznos élettartam az időszak, amely alatt az eszközt a Társaság várhatóan használni fogja.

A maradványérték meghatározása egyedi minősítést követően történik, de a társaság eltekint a maradványérték meghatározásától, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. Nem minősül jelentősnek a maradványérték, ha az adott eszköz beszerzési értéke nem haladja meg az 5 millió forintot.

A Társaság a maradványérték összegét az üzembe helyezés időpontjában meglevő információk alapján a hasznos élettartam végén várható piaci érték alapján határozza meg.

A hasznos élettartamot, valamint a maradványértéket a Társaság által alkalmazott műszaki szakértő határozza meg az aktiváláskor rendelkezésre álló műszaki, várható kihasználtság adatok alapján, szükség esetén más szakértő bevonásával.

Az értékcsökkenés elszámolása lineárisan történik, havi gyakorisággal. A 200 ezer Ft beszerzési/előállítási költséget meg nem haladó eszközöket a használatba vételkor egy összegben elszámoljuk értékcsökkenési leírásként.
A befejezett kísérleti fejlesztés, a befejezett alapítás-átszervezés aktivált értékét 5 év alatt, az üzleti vagy cégértéket 10 év alatt lehet leírni, amennyiben ezek hasznos élettartamát nem lehet megbecsülni.

Terven felüli értékcsökkenést számolunk el az immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél, ha

- az immateriális jószág, tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke,
- a szellemi termék, tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert az a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott, megsemmisült, hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan,
- vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Amennyiben a leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni.

A megbízható és valós összkép érdekében az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékre, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre vissza kell írni. A visszaírás összege nem lehet több mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg. Tartósnak minősül az egy évet meghaladó időtartam. Értékelési eljárások a bázis időszakhoz képest nem változtak.

Az üzleti év mérlegforduló napjában nem következett be változás, a mérlegkészítés időpontja nem módosult.

I.4 Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet

Eszközök összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	**2020**	**%**	**2021**	**%**
Immateriális javak	41 762	4,77	22 480	2,63
Tárgyi eszközök	834 536	95,23	831 155	97,37
- ingatlanok, és a kapcs. vagyoni j.	175 798	20,06	168 650	19,76
- műszaki ber. gépek, járművek	125 667	14,34	158 916	18,62
- egyéb ber., felsz. járművek	26 563	3,03	31 998	3,75
- beruházások	70 106	8,00	19 852	2,33
- beruházásra adott előlegek	12 463	1,42	39	0,00
-tárgyi eszközök értékhelyesbítése	423 939	48,38	451 700	52,91
Befektetett pénzügyi eszközök				
- Tartós részesedés kapcs.váll.				
- ebből: értékhelyesbítés				
- Egyéb tartós részesedés				
Befektetett eszközök összesen	**876 298**	**100,00**	**853 635**	**100,00**

Készletek	110 294	5,76	145 814	8,01
Követelések	1 335 269	69,71	1 309 440	71,89
Értékpapírok	403 198	21,05	215 842	11,85
Pénzeszközök	66 614	3,48	150 334	8,25
Forgóeszközök összesen	**1 915 375**	**100,00**	**1 821 430**	**100,00**
Bevételek aktív időb.	58	0,01	40 753	8,83
Költségek aktív időb.	492 272	99,999	420 530	91,17
Aktív időbeli elhatárolások	**492 330**	**100,00**	**461 283**	**100,00**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**3 284 003**	**100,00**	**3 136 348**	**100,00**

A befektetett eszközök mérleg értéke 2,6 %-al (22.663 E Ft.) csökkent 2020 évhez viszonyítva. Jelentős csökkenés következett be az immateriális javak, továbbá a beruházások mérleg szerinti értékénél.

Az immateriális javak mérleg szerinti értékének csökkenését elsősorban a tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés (20.336 E Ft.) elszámolása eredményezte.

Beruházások mérleg értéke 2020 évben két projekt aktuális értékét tartalmazta, mely projektek 2021 évben befejeződtek.

1., Innovációs és Technológiai Minisztériummal a Támogatói okirat (száma: KIEFO/1282/2019-ITM_SZERZ) 2019. november 27-én lett aláírva.
A Támogatói okirat 3.1. pontja alapján a támogatás 70,0 % intenzitású, a támogatás összege 14.434.000 Ft.
A Kedvezményezett Borsodvíz Zrt. pályázatának 1. sz. mellékletében szereplő Költségterv szerinti teljes költség 20 620 000 Ft., végleges, tényleges költség 50 000 Ft - al kevesebb, 20 570 000 Ft lett. Az önerő összege 6.186.000 Ft, az igényelt támogatás összege 14 434 000 Ft. Előlegként 2019.12.02-án a teljes támogatási összeget átutalták.
A záró elszámolást 2021. június 24-én benyújtásra került. A záró elszámolás alapján az előlegként kiutalt 14.434.000 Ft. összegből a Borsodvíz Zrt. 35.000 Ft-ot nem használt fel. A fel nem használt támogatási összeget 2021. június 23-án a támogatói okiratnak megfelelően visszautaltuk.
A támogató ITM 2021. december 21-én kelt teljesítésigazolásában a záró elszámolást jóváhagyta.
A projekt megvalósítása során létrejött 17.730.000 Ft. víziközmű vagyont a Borsodvíz Zrt. 2021. április 29-én átadta Szerencs Város Önkormányzata részére.

2., Az Innovációs és Technológiai Minisztérium által kiadott VEF-2019-46 azonosító számú Támogatói Okirat alapján nyújtott támogatást víziközműveket működtető infrastruktúra tekintetében, energiatakarékos eszközök, berendezések beszerzésére vonatkozóan.
Az 50 %-os támogatás teljes összege 57.660.691 Ft. a Borsodvíz Zrt. részére kiutalásra került, melyből 30.849.066 Ft. lett felhasználva. A fel nem használt 26.811.625 Ft. támogató részére visszautalásra került.
Az eszközök nyilvántartásba vétele, aktiválása részben a Borsodvíz Zrt-nél (20.251.882 Ft), részben az önkormányzatoknál (41.446.250 Ft.) történt meg.
Az ITM felé az elszámolást 2021-ben beadtuk, a hiánypótlást teljesítettük, de az elszámolás elfogadása még nem érkezett meg. Megítélésünk szerint a támogatási cél teljesült, így várhatóan az elszámolást az ITM. el fogja fogadni!

Az eszközök aktiválása megtörtént, így értékcsökkenési leírásként, költségelszámolásra került sor 2021-évben. A felmerült költséggel szemben a kapott támogatás a fedezet.

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 2022. január 01-től hatályos 33. § (7) bekezdése alapján aktív időbeli elhatárolásként lett kimutatva a támogatás várható értéke, az egyéb bevételekkel szemben. (177.§ (84) bekezdése alapján 2021. évben induló üzleti évről készített beszámolóra is lehet alkalmazni.)

Tárgyi eszközök értékhelyesbítése

A Borsodvíz Zrt. tulajdonában lévő, összesen 28.306 m^2 telek 533,5 Ft/m^2 egységáron szerepelt 2019. üzleti évet megelőzően a könyvekben. Az ingatlan könyv szerinti értéke 2019. évben felülvizsgálatra került, hiszen hasonló ingatlan 5.300 Ft/m^2-os eladási áron lett értékesítve.

A nyilvántartási ár és a tényleges eladási árak között mutatkozó jelentős különbség miatt 2019. évben indokolttá vált, ezen ingatlanok felértékelése. A piaci érték meghatározása érdekében 2019. december 10.-én a Blue Steel Ingatlanszakértő Irodával elvégeztettük ezen ingatlanok értékbecslését.

Könyv szerinti érték és a becsült piaci érték közötti különbözet megállapítása 2019. évben a következők szerint történt:

Hrsz.	m2	Könyv sz. érték	Piaci érték	Különbözet
4513/5	1 056	563.342	5.140.608	4.577.266
4513/6	27 250	14.537.003	132.653.000	118.115.997
Összesen	28 306	15.100.345	137.793.608	122.693.263

Felülvizsgálatra került továbbá a Borsodvíz tulajdonában álló központi irodaépület nyilvántartási értéke is. A piaci ár meghatározásához 2019. december 10. a Blue Steel Ingatlanszakértő Irodával elvégeztettük a központi irodaépület értkékbecslését is.

Ez alapján megállapítható, hogy az épület könyv szerinti értéke 89.175.065 Ft., az értékbecslés alapján a piaci értéke 389.000.000 Ft., különbözet 299.824.935 Ft.

A számviteli törvény által biztosított lehetőség alapján mind a telkek, mind a központi épületek könyv szerinti és piaci értéke között mutatkozó jelentős, pozitív különbözet (összesen 422.518.198 Ft.) 2019 évi mérlegben az eszközök között "Értékhelyesbítés"-ként, a saját tőkén belül "Értékelési tartalék"-ként került kimutatásra.

A számviteli törvény 58 §-ának megfelelően az érintett ingatlanok piaci értéke 2021. évi beszámoló mérlegkészítés dátumáig (a 2020. évi beszámolóhoz hasonlóan) ismételten felülvizsgálatra került.

Blue Steel Ingatlanszakértő Iroda 2022. március 31-én kiadott „Ingatlan értékbecslés felülvizsgálat” dokumentuma alapján a 4513/5 és a 4513/6. hrsz. ingatlanokról 2019.12.10-én készült szakértésben megállapított telek fajlagos értéke továbbra is reális. Az épület 2019 évben megállapított és 2020 évben korrigált értékhelyesbítés összege tárgyévben módosítva lett a 2021 évben elszámolt értékcsökkenés összegével, továbbá az értékbecslés alapján 5 %-os piaci érték növekedésével. A módosítás eredményeképp az épület könyv szerinti értéke, az értékhelyesbítéssel kiegészítve az ingatlanértékbecslés során megállapított értéket mutatja.

Értékhelyesbítés összesen 2021. december 31-én: E Ft.

Hrsz.	Könyv sz. érték	Piaci érték	Különbözet
Telek érték	15.100	144.683	129 583
központi irodaépület	86.333	408.450	322 117
Összesen	101.433	553.133	451 700

A forgóeszközök mérleg értéke 93.945 E Ft -tal csökkent az előző évhez viszonyítva. Ezen belül az értékpapírok év végi értéke 187.356 E Ft-tal csökkent, viszont a pénzeszköz állomány 83.720 E Ft-tal magasabb, mint az előző év végén.

Források összetétele adatok E Ft-ban

Megnevezés	**2020**	**%**	**2021**	**%**
Jegyzett tőke	1 396 840	127,85	1 396 845	118,56
Tőketartalék	583 125	53,38	941 939	79,95
Eredménytartalék	-735 706	-67,34	-1 311 384	-111,30
Lekötött tartalék				
Értékelési tartalék	423 939	38,80	451 700	38,34
Adózott eredmény	-575678	-52,69	-300 890	25,54
Saját tőke összesen	**1 092 520**	**100,00**	**1 178 210**	**100,00**
Céltartalék várható kötelezettségek				
Céltartalék várható költségekre	93 120	100,00	79 520	100,00
Céltartalékok	**93 120**	**100,00**	**79 520**	**100,00**
Hosszú lejáratú kötelezettség	318 007	17,33	288 183	17,98
Rövid lejáratú kötelezettség	1 517 385	82,67	1 314 371	82,02
Kötelezettségek	**1 835 392**	**100,00**	**1 602 554**	**100,00**
Bevételek passzív időbeli elh.	536	0,20	3 519	1,28
Költségek passzív időbeli elhat.	245 876	93,50	251 310	91,03
Halasztott bevételek	16 559	6,30	21 235	7,69
Passzív időbeli elhatárolás	**262 971**	**100,00**	**276 064**	**100,00**
Források összesen	**3 284 003**		**3 136 348**	

A vagyoni, pénzügyi helyzetet, jövedelmezőséget tükröző mutatók alakulását a 1. és a 2. sz. melléklet szemlélteti.

II. Specifikus rész

II.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A. Befektetett eszközök

Az immateriális javak bruttó-nettó értékének és értékcsökkenésének változásai az alábbiak szerint alakultak 2021. éven: adatok E Ft-ban

Megnevezés	**Alapítás-átszervezés**	**Kísérleti fejlesztés**	**Vagyoni értékű jogok**	**Szellemi termékek**	**Immateriális javak összesen**
Bruttó érték					
Előző évi záró állomány	**7 133**	**0**	**81 010**	**19 619**	**107 762**
Növekedések					0
Beszerzés, létesítés			1 054		1 054
Fejlesztési tartalék terhére					0
Saját kivitelezésű beruházás					0

Bérelt ing.végzett beruházás					0
Térítés nélküli átvétel					0
Értéknövelő felújítás					0
Egyéb növekedés					0
Növekedés összesen	**0**	**0**	**1 054**	**0**	**1 054**
Csökkenés					
Értékesítés					0
Selejtezés, hiány	0	0	0	0	0
Átsorolás					0
Térítés nélk. Átadás					0
Összes csökkenés	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Bruttó érték összesen	**7 133**	**0**	**82 064**	**19 619**	**108 816**
Értékcsökkenés					
Előző évi záró állomány	**7 133**	**0**	**39 248**	**19 619**	**66 000**
Növekedés			20 336		20 336
Csökkenés	0		0	0	0
Átsorolás					0
Terven felüli értékcsökkenés					0
Terven felüli écs visszaírása					0
Értékcsökkenés összesen	**7 133**	**0**	**59 584**	**19 619**	**86 336**
Eszközök nettó értéke	**0**	**0**	**22 480**	**0**	**22 480**

A tárgyi eszközök 2021. évi bruttó-nettó értékének és értékcsökkenésének változásait az alábbi táblázat mutatja be: adatok E Ft-ban

Megnevezés	Ingatlanok és kapcs. v.ért. jogok	Műszaki ber., gépek, járművek	Egyéb ber., gépek, járművek	Tenyész-állatok	Beruházás	Tárgyi eszközök összesen
Bruttó érték						
Előző évi záró állomány	255 308	713 504	146 009	3	70 106	1 184 930
Növekedések						-
Beszerzés, létesítés		120 330	27 440		218 513	366 283
Fejlesztési tartalék terhére						-
Saját kivitelezésű beruházás					23 601	23 601
Bérelt ing.végzett beruházás						-
Térítés nélküli átvétel						-

Értéknövelő felújítás						
Egyéb növekedés						-
Növekedés összesen	-	120 330	27 440	-	242 114	389 884
						-
Csökkenés						-
Értékesítés	3 867	5 801	2 637			12 305
Selejtezés, hiány		593	2 081	1		2 675
Egyéb csökkenés					147 770	147 770
Térítés nélk. Átadás					144 598	144 598
Összes csökkenés	3 867	6 394	4 718	1	292 368	307 348
Bruttó érték összesen	**251 441**	**827 440**	**168 731**	**2**	**19 852**	**1 267 466**
Értékcsökkenés						
Előző évi záró állomány	79 510	587 837	119 446	3	-	786 796
Növekedés	3 281	87 056	21 759			112 096
Csökkenés		6 369	4 472	1		10 842
Átsorolás						-
Terven felüli értékcsökkenés						-
Terven felüli écs visszaírása						-
Értékcsökkenés összesen	**82 791**	**668 524**	**136 733**	**2**	**-**	**888 050**
Eszközök nettó értéke	**168 650**	**158 916**	**31 998**	**-**	**19 852**	**379 416**

A táblázat nem tartalmazza a beruházásra adott előleg 39 E Ft-os és a tárgyi eszközök 451.700 E Ft-os értékhelyesbítés összegét.

Jelentősebb értékesítés:

- 4500/4 hrsz. ingatlan, eladási ár 38 419 700 + 10 373 319 ÁFA.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása 132.432 E Ft, amelyből a 200 E Ft beszerzési érték alatti eszközöket használatba vételkor egy összegben leírtuk, ennek értéke: 50.192 E Ft volt a beszámolási időszakban, lineáris leírás alkalmazásával elszámolt értékcsökkenés értéke: 82.240 E Ft.

Befektetett pénzügyi eszközök között (2017. december 31-ig) a Keviterv Plusz Komplex Vállalkozási Kft-ben (székhelye: 3527 Miskolc, Katalin u. 1. sz.) lévő részesedésünket mutattuk ki.
2015. december 31-én 1.500 E Ft értékben nyilvántartott részesedésünkre 2016 évben 1.293 E Ft-ban számoltunk el értékvesztést. Figyelembevéve a társaság gazdálkodásáról rendelkezésre álló információkat, a részesedés értékére értékvesztést számoltunk el 2018. évben! Az Igazságügyi Minisztérium céginformációs és az elektronikus cégeljárásban közreműködő szolgálat 2022.02.17-i „Cégbetekintés-kivonat" alapján a felszámolási eljárás 2019. május 06-án elkezdődött és még folyamatban van.
A részesedés 2021. évi mérleg szerinti értéke – figyelembevéve az elszámolt értékvesztést is – nulla.

B. Forgóeszközök

Készletek:

	adatok E Ft-ban
Készletek mérlegértéke:	145 814
ebből:	
- Alapanyag és segédanyag értéke	87 389
- Közvetített szolgáltatás értéke	43 302
- Befejezetlen termelés	15 123

Készleteink között veszélyes hulladékok nincsenek.

Követelések

Egyéb követelések értéke az alábbi tételekből tevődik össze:

	adatok E Ft-ban
Munkavállalókkal szembeni követelések	4 454
TB Kifiz. ellátás	4 852
Különféle egyéb követelések	1 418
Szállítói túlfizetés összege	2 718
HIPA	3 546
	16 988

Értékpapírok
Forgóeszközök között 215.842 E Ft értékben, az ERSTE Banknál 2017 évben megnyitott értékpapírszámla 2021. december 31-i egyenlegét mutatjuk ki.

Pénzeszközök
Társaságunknál a pénzeszközök értéke 2021. december 31- én 150 334 E Ft.
Elszámolási betétszámlán 145 835 E Ft, elkülönített betétszámlán 1 531 E Ft,, pénztár egyenleg 2 968 E Ft.

C. Aktív időbeli elhatárolások mérlegértéke összesen: 461.283 E Ft.

adatok E Ft-ban

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	**2021 év**
- ITM energiahat. pályázat támogatás	30 849
- Egyéb	9 904
Összesen:	**40 753**
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása:	
-víz- csatornahálózat üzemeltetésére előre fizetett, még el nem számolt használati díj összege:	405 588

Biztosítási díjak	9 140
Szaklap előfizetés	394
AutoCAD licence díj 2021.évi	157
Bérleti díjak	2 028
WINDOWS frissítés	2 346
Egyéb	877
Összesen:	**420 530**

D. Saját tőke alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Adózott eredmény	Értékelési tartalék	Saját tőke
Nyitó állomány	1.396.840	583.125	-735.706	-575.678	423.939	1.092.520
Jegyzett tőke emelés	5					5
Tőketartalék emelés		358.814				358.814
Előző évi veszteség			-575.678	+575.678		0
Tárgyévi veszteség				-300.890		-300.890
Értékhelyesbítés					27.761	27.761
Záró állomány	1.396.845	941.939	-1.311.384	-300.890	451.700	1.178.210

Lényeges változás következett be a saját tőkén belül 2021 évben. A Borsodvíz Zrt. közgyűlése a 2021. január 25-i ülésén, összesen 358.819 E Ft-os ázsiós tőke emelést határozott el, melyből 5 E Ft a jegyzett tőkét, 358.814 E Ft a tőketartalékot növelte.

Saját tőke egyéb változása:
Saját tőke csökkent a 2021. évi (300.890 E Ft.) veszteség összegével. A befektetett eszközöknél részletezett, 2019 évi ingatlan felértékelésből fakadó 423.939 E Ft-os értékelési tartalék változott (nőtt) az épület után 2021-ban elszámolt értékcsökkenés 1.421 E Ft.-os összegével, valamint az 5 %-os piaci érték növekedés (26.340 E Ft.) értékével.

Részvényfajták részletezése

Társaságunk jegyzett tőkéje "A" /elsőbbségi/, "B" /törzsrészvény/ és „C” /törzsrészvény/ típusú részvényekből áll. Részvényeink névre szólóak.
"A" típusú elsőbbségi részvény: az alapító okirat szerint 16 % osztalék elsőbbségre jogosít más részvényfajtát megelőzően. A közgyűlésen szavazati joga korlátozott.

"B" és a „C” típusú törzsrészvény: szavazati joga nincs korlátozva, nem jogosult osztalék elsőbbségre.

Részvények száma:

"A" típusú	77 db	500.000 Ft névértékű	38.500 E Ft.
	398 db	50.000 Ft névértékű	19.900 E Ft.
	615 db	5.000 Ft névértékű	3.075 E Ft.
	Névérték összesen		61.475 E Ft.
"B" típusú	2.603 db	500.000 Ft névértékű	1.301.500 E Ft.
	620 db	50.000 Ft névértékű	31.000 E Ft.
	572 db	5.000 Ft névértékű	2.860 E Ft.
	Névérték összesen		1.335.360 E Ft.
"C" típusú	2 db	5.000 Ft névértékű	10 E Ft.
	Névérték összesen		10 E Ft.
Mindösszesen			1.396.845 E Ft.

E. Céltartalék	Előző évi záró	93.120 E Ft.
	Tárgyévi feloldás	53.600 E Ft.
	Tárgyévi képzés	40.000 E Ft.
	Céltartalékok záró értéke	79.520 E Ft.

Tárgyévben 40.000 E Ft céltartalékot képeztünk a csatornahálózat magasnyomású mosással történő kitisztítására, és a csatornatisztítások elmaradása miatt a megnövekedett igénybevételnek kitett szennyvízátemelők és szennyvíztisztító telep gépészeti berendezéseinek felújítására az alábbiak szerint:

- Köröm, Berzék, Gesztely, Hernádkak, Hernádnémeti, Onga, Ónod, Sajóhídvég, Sajólád, Sajópetri
  Összesen: 2.000 E Ft.
- Emőd, Bükkaranyos
  Összesen: 8.000 E Ft.
- Nyékládháza, Mályi, Kistokaj szennyvízelvezetés
  Összesen: 16.000 E Ft.
- Mezőcsát, Hejőpapi, Igrici
  Összesen: 10.000 E Ft.
- Bükkszentkereszt
  Összesen: 4.000 E Ft.

Céltartalék összetétele 2021.12.31-én:

Vkr. szám	**Megnevezés**	**Céltartalék 2021. 12. 31-én**
SZ-4	Bükkszentkereszt	4.000 E Ft.
SZ-5	Emőd, Bükkaranyos	8.000 E Ft.
SZ-8	Halmaj, Csobád, Felsődobsza, Hernádkércs, Kázsmárk, Kiskinizs, Léh, Nagykinizs, Rásonysápberencs, Szentistvánbaksa	11.220 E Ft.
SZ-9	Köröm, Berzék, Gesztely, Hernádkak, Hernádnémeti, Onga, Ónod, Sajóhídvég, Sajólád, Sajópetri	6.500 E Ft.
SZ-13	Mezőcsát, Hejőpapi, Igrici	10.000 E Ft.
SZ-14	Nyékládháza, Mályi, Kistokaj szennyvízelvezetés	30.000 E Ft.
SZ-19	Szerencs, Bekecs, Legyesbénye, Mád, Mezőzombor, Rátka	3.500 E Ft.

SZ-22	Tokaj, Tarcal, Bodrogkeresztúr, Bodrogkisfalud, Csobaj, Erdőbénye, Szegi, Szegilong, Taktabáj, Tiszaladány, Tiszatardos	6.300 E Ft.
	ÖSSZESEN	79.520 E Ft.

Környezetvédelmi garanciális kötelezettségünk nincs, ezen a címen céltartalékot nem képeztünk.

F. Kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettség nincs.

Hosszú lejáratú kötelezettség mérleg szerinti értéke 288 183 E Ft két tételből tevődik össze:

- 300.000 E Ft. hitelből 272.000 E Ft. a Regionális Fejlesztés Finanszírozó Zrt.-től,
  200.000 E Ft. lejárata: 2023. december 31.
  72.000 E Ft. lejárata 2023-2025 években, fél évente.
- 16.183 E Ft. a 2019. évben lízingelt járművek 2022. december 31. után esedékes törlesztő részlete.

Rövidlejáratú kötelezettségek

Vevőktől kapott előlegek értéke 3.463 E Ft, mely ivóvízbekötés kivitelezési munkáira befizetett előleget tartalmazza.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Tárgy év
Áfa elszámolás	81 677
Személyi jövedelemadó	17 438
Jövedelem elszámolás	2 504
SZOCHO	19 335
Egyéb költségvetési befizetési kötelezettségek, adók	40 337
Vízkészleth. j.	9 870
2021. 12 havi munkabér	46 601
ITM támogatás Energiahatékonysági pályázat	30 849
Közműfejlesztési h.	22 367
Lízing tartozás	5 518
Vevő túlfizetés	127 148
Egyéb	6 362
Összesen	410 006

Vevő túlfizetés részletezése:

Vevő – lakossági előrefizetés	15 861 045
Vevő – lakosság túlfizetés	74 227 206
Vevő – közületi túlfizetés	37 033 545
Egyéb vevő	26 307
Összesen	127 148 103

A vevő túlfizetés a felhasználóknak kiadott részszámlák és a tényleges fogyasztás közötti negatív jellegű különbözetből adódik. Ezen számlák a soron következő „tömeges” új számlakibocsátás alkalmával fognak, automatikusan rendeződni.

G. Passzív időbeli elhatárolások:

A bevételek passzív időbeli elhatárolás mérleg szerinti értéke: 3 519 E Ft

- 2022. évi árbevétel 3 519 E Ft

A költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolás mérleg szerinti értéke: 251 310 E Ft

adatok E Ft-ban

- Vezetői prémium és járuléka	32 893
- Használati díj víz 2021	72 469
- Használati díj szennyvíz 2021	84 244
- Használati díj víz 2020	10 516
- Használati díj szennyvíz 2020	11 027
- Használati díj víz 2019	8 126
- Használati díj szennyvíz 2019	4 976
- Használati díj víz 2018.év	4 381
- Használati díj szennyvíz 2018.év	1 388
- Használati díj víz 2017. év	3 355
- Használati díj szennyvíz 2017. év	701
- Használati díj víz 2016. év	2 704
- Használati díj szennyvíz 2016. év	661
- Használati díj 2015. év víz	1 130
- Használati díj 2014. év víz	1 103
- Használati díj 2013.év víz	860
- Használati díj 2012.év szennyvíz	10
- Bérleti díj	6 400
- Önellenőrzési pótlék	52
- Egyéb 2021. évet terhelő költség	4 314

Halasztott bevételek mérleg szerinti értéke: 21 235 E Ft.

- Fejlesztési célra kapott támogatás elhatárolása	16 214
- Közműfejlesztési hozzájárulási kötelezettség víz	367
- Közműfejlesztési hozzájárulási kötelezettség szennyvíz	4 654

Ellenőrzés, önellenőrzés jelentős összegű hibát nem tárt fel.

A mérlegben nem szerepelnek olyan adatok, amelyek az előző évvel nem összehasonlítható. Mérlegen kívüli egyéb tételeink nincsenek.

II.2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységi bontásban:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2020	2021
Ivóvíz szolgáltatás	1 322 763	1 390 307
Szennyvízelvezetés	1 493 931	1 551 376
Építőipari tevékenység	330 864	318 639
Egyéb tevékenység	56 971	79 146
Összesen	3 204 529	3 339 468

Saját termelésű készletek állományváltozása: 8.413 E Ft.

Saját előállítású eszközök aktivált értéke: 34.493 E Ft.

Környezetvédelemmel kapcsolatosan költségeket sem a tárgyévben, sem az előző üzleti évben nem számoltunk el.

Egyéb bevételként 665.918 E Ft-ot számoltunk el az alábbi részletezés szerint:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021
ITM Energiah.végl. átvett pénzeszk.	21 723
NIF Szerencs 37-es végl. átvett pénzeszk.	105 320
ITM Rekonstr. végl. átvett pénzeszk.	14 399
Tárgyi eszköz eladás	37 974
Céltartalék feloldás	53 600
Késedelmi kamat, kártérítés, bírság	9 649
Követelések visszaírt értékvesztése	15 077
Lakossági víz- és csat. támogatás	361 810
Idegenektől kapott egyéb bevétel	35 376
Egyéb	10 990
Összesen	665 918

A Borsodvíz Zrt. 2021. június 18-án kötött, PST: K037.02.számú Közműmegállapodást a „37. sz. főút 8+444 – 27+182.39 km szelvények közötti szakasz 11,5 tonnás burkolat-megerősítése 2x2 sáv kiépítésével” kivitelezési munkáinak építése kapcsán érintett, a Borsodvíz Zrt. kezelésében lévő közműkiváltás/fejlesztés tárgyában a NIF. Zrt-vel.

A projekt záró pénzügyi elszámolása 2021. november 26-án lett beadva. Az elszámolásban szereplő 105.319.882 Ft. összeget a NIF Zrt. hiánytalanul átutalta (végleges pénzeszköz címen) a Borsodvíz Zrt. részére.
A számviteli törvény értelmében a végleges pénzeszköz átadás akkor könyvelhető, ha a mérleg készítés dátumáig a pénzügyi rendezés megtörténik, ennek megfelelően a 2021-es üzleti évben került elszámolásra.

Az igénybe vett szolgáltatások mérlegértéke 838 844 E Ft, mely az alábbiakból tevődik össze:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021.
Fix összegű használati díj	115 300
Mennyiségfüggő használati díj	156 713
Más vállalkozóval végzett szállítás	15 678
Fizetett bérleti díj	24 338
Belföldi utazás, kiküldetés	13 028
Oktatás	3 082
Telefon, telekommunikáció	19 528
Fenntartási költség	182 965
Iszapelhelyezés, szállítás, csatornamosás	36 810
Szennyvíztisztítás költsége	114 589
Posta ktsg.	36 345
Szakértői díj	9 531
Számlafeldolgozás	10 396
Orvosi, jogi szolgáltatás	19 754
Egyéb	80 787
Összesen	838 844

Egyéb ráfordításként 430.226 E Ft értéket számoltunk el az alábbi részletezés szerint:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	**2021.**
ITM Energiahat. p. térítés nélk. eszköz átadás	20 723
ITM Rekonstr. p. térítés nélk. eszköz átadás	17.730
Szerencs 37-es térítés nélk. eszköz átadás	105.346
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetés	2 317
Bírság, késedelmi kamat	5 422
Innovációs járulék	6 723
Céltartalék képzés	40 000
Követelések értékvesztése	19 482
Vízterhelési díj	25 070
Önkormányzattal elszámolt adók	57 411
Közművezetékek adó	95 829
Behajthatatlan, elengedett követelés	27 650
Idegennek nem fejlesztési célra adott támogatás	201
Egyéb	6 322
Összesen	430 226

Egyéb ráfordítások között elszámolt legjelentősebb tétel a ”37. sz. főút 8+444 – 27+182.39 km szelvények közötti szakasz 11,5 tonnás burkolat-megerősítése 2x2 sáv kiépítésével” projekthez kapcsolódó térítés nélküli eszközátadás 105.320 E Ft-os értéke.
A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (továbbiakban Vksztv.) 10.§. (2) bekezdésében foglaltak szerint “Ha a víziközmű-fejlesztést a víziközmű-szolgáltató vagy önkormányzatok társulása, illetve az önkormányzatok társulása konzorciumi megállapodás keretében végzi, akkor a víziközmű az üzembe helyezésének napjával az ellátásért felelős vagy felelősök tulajdonába kerül.”
A törvényi előírásnak megfelelően a projekt során létrejött víziközmű vagyon az érintett önkormányzatok részére átadásra terültek.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások
Hivatkozva a számviteli törvény 88. § (4a) bekezdésére, 2021. évben nem került elszámolásra olyan bevétel, költség, illetve ráfordítás, mely kivételes nagyságúnak minősülne.
Az elszámolt bevételek, költségek és ráfordítások a rendes üzletmenethez kapcsolódnak, a szokásos vállalkozási tevékenységgel állnak közvetlen kapcsolatban.

III. Tájékoztató jellegű kiegészítések

III.1 Társasági adó megállapítása, adóalap módosító tételek

Adóalap csökkentő tételek:

adatok E Ft-ban

- Céltartalék felhasználás	53 600
- Adó tv. sz. écs., valamint eszközök kivezetéskori számított nyilvántartási értéke	138 044
- Behajthatatlan köv. korábbi években elszámolt értékvesztés	27 266
Összesen:	218 910

Adóalap növelő tételek:

adatok E Ft-ban

- Kötelezettségekre képzett céltartalék-	40 000
- Sztv. sz. écs., valamint eszközök kivezetés kori értéke	136 570
- Nem vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költség	201
- Bírság	2 457
- Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	19 482
- Elengedett követelés	262
- Kamatmentes kölcsön kamat értéke	582
- NAV közműadó késedelmi pótlék	5 166
- Összesen	204 720

Társaságunk nem a jövedelem (nyereség) minimum alapján állapítja meg az adókötelezettségét, az Art. 91/A. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz.

III.2 Munkaügyi adatok

Tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma: 324 fő
- ebből: szellemi 101 fő
fizikai 223 fő

Bérköltség /mérleg szerint/: 1 335.374 E Ft.
- ebből: szellemi 484.037 E Ft.
fizikai 810.601 E Ft.
egyéb 40.736 E Ft.

Személyi jellegű egyéb kifizetések (E Ft)

	Szellemi	**Fizikai**	**Egyéb**	**Összesen**
Dolgozók részére fizetett nyugdíjbiztosítás				**0**
Munkáltatót terh.tp.1/3-a	1.391	4.398		**5.789**
Korengedményes nyugdíj				**0**
Reprezentációs költség	1.350	2.494		**3.844**
üdülési hozzájárulás, szoc. segély				**0**
Jóléti, szociális költség	421	584	996	**2.001**
Készpénz cafetéria				**0**
Betegszabadság díja	3.605	12.146		**15.751**
Munkába járás	3.979	7.278		**11.257**
Munkavállalók részére kötött életbiztosítás				**0**
Végkielégítés				**0**
Dolgozók r. fizetett egészségbiztosítás				**0**
Munkáltatót terhelő SZJA	113		1.482	**1.595**
Munkáltatót terhelő SZJA Béren kív.jut.				**0**
Egyéb személyi jellegű kifizetés	2.490	3.871		**6.361**
Összesen:	**13.349**	**30.771**	**2.478**	**46.598**

Bérjárulékok (244.482 E Ft) bontása:

Megnevezés	SZOCHO	Szakképzési hozzájárulás	EHO %-os	Rehabilitációs hozzájárulás
fizikai	122.552	11.600	0	14.249
szellemi	73.087	6.918	0	8.498
egyéb	6.259	592	0	727
összesen	201.898	19.110	0	23.474

III.3 Választott tisztségviselők és az üzletvezetés személyéhez kötődő információk

A cégvezetés részére a beszámolási időszakban 25.659 E Ft összeg került elszámolásra bérköltség és személyi jellegű egyéb kifizetés jogcímen.
Más jogcímen (kölcsön vagy egyéb) kifizetés a tisztségviselők részére nem történt.

Társaságunknál 4 fős Igazgatóság és 6 fős Felügyelő Bizottság működik.
Tiszteletdíjak megoszlása:
Igazgatóság 12.416 E Ft
Felügyelő Bizottság 10.013 E Ft

A felügyelő bizottsági tagokon kívül egyéb állományon kívüliek részére 17.507 E Ft összegű tiszteletdíj került kifizetésre.
A cégvezető munkaviszony keretében látja el az üzletvezetés feladatait, járandósága benne szerepel a mérleg szerinti bérköltségben.

A tisztségviselők részére /kölcsön vagy egyéb címen/ kifizetés nem történt.
A társaságnál korábban felügyelő bizottsági tagsággal rendelkező munkavállalóknak kölcsöntartozása /lakásépítési és egyéb/ nem áll fenn. Semmilyen kötelezettségünk nem áll fenn a Részvénytársaság korábbi vezető tisztségviselői kapcsán sem.

2021. december 31-én a gazdálkodó képviseletére jogosult személy neve, lakóhelye, aki a beszámolót köteles aláírni.
Kiss István Attila önállóan. Lakcím: 3526 Miskolc, Huszár utca 25. fsz.1.a.

III.4 Környezetvédelemmel összefüggő információk

Társaságunk eszközei közül a szennyvízelvezetés-tisztítás eszközei – 2013. január 1-től ezek kizárólag a rendszer független vízi közmű eszközök - szolgálják a környezet védelmét, ezek bruttó, nettó értéke, valamint elszámolt amortizációja a következők szerint alakult 2021. december 31-én:

Bruttó érték 47.493 E Ft
Elszámolt halmozott amortizáció 43.920 E Ft
Nettó érték 3.572 E Ft

A beszámolási időszakban ezen eszközök vonatkozásában lényeges változás nem következett be.
Az amortizáció elszámolása nem változott.
Veszélyes anyagokat nem tartunk nyilván, a tevékenység végzése során keletkező festékkazettákat idegen vállalkozással semmisíttetjük meg.
Üzleti vagy cégértéket nem tartunk nyilván.

III.5 Nemzeti Adó- és Vámhivatal vizsgálata

Társaságunknál 2021 évben a Nemzeti Adó- és Vámhivatal sem célzott, sem átfogó vizsgálatot nem tartott.

III.6 COVID-19 koronavírus járvány hatása

A COVID-19 koronavírus miatti világjárvány a Borsodvíz Zrt. alaptevékenységének folytatását, működését 2021. évben is lényegesen befolyásolta. A kormány 2021. január 29-én a 27/2021. sz. rendeletében ismét veszélyhelyzetet hirdetett ki.

Elsősorban a Borsodvíz Zrt. felhasználóinak fizetőképessége (hasonlóan az előző évhez) romlott jelentősen. Az ázsiós tőkeemelések lényegesen javították, 2021 évre stabilizálták a Borsodvíz Zrt. likviditási helyzetét. A COVID-19 koronavírus járvánnyal kapcsolatos védekezés, megelőzés (tesztek, szűrések, fertőtlenítőszer, vitaminok stb.) miatt 2021. évben felmerült költség 12.123 E Ft.

III. 7. A mérleg fordulónapja (2021.december 31.) után bekövetkezett lényeges események.

III.7.1 Gazdálkodási kilátások 2022 évre

A Borsodvíz Zrt. közbeszerzési eljárást indított „Villamos energia beszerzés" tárgyban 2022 évre vonatkozóan. A megajánlott legalacsonyabb ár 72,15 Ft/kWh. volt, mely jóval magasabb volt, mint a 2021. évre szerződött egységár mely 21,79 Ft/kWh. Társaságunk Igazgatósága 2022. december 08-án a közbeszerzési eljáráson megajánlott legalacsonyabb összegű ajánlatot fedezethiány miatt nem fogadta el, az eljárást eredménytelennek nyilvánította, így a Társaság 2022. január hónapra un. „ellátatlan státuszba" került.

Tovább nehezítette a gazdálkodást a 2022. január 01-i kötelező béremelés, mely 250 főt érintett és közel 150.000 E Ft többletköltséget jelent a járulékcsökkentés ellenére is. A villamosenergia áremelkedés várhatóan 600.000 E Ft többletköltséget okoz éves szinten. A Társaság jelenleg a Regionális Fejlesztési Finanszírozó Zrt. által biztosított 300.000 E Ft-os hitel felhasználásával finanszírozza működését. A BM „Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása" pályázat eredményének kihirdetése már megtörtént, így 2022. május 11-15. között juthatunk cca. 312.000 e Ft pénzügyi forráshoz.
A 2022. év likviditási terv szerint – a jelenleg ismert üzleti-gazdasági folyamatok és a korábbi évek üzleti gyakorlata alapján – áprilistól május közepéig átmeneti fizetési nehézségek következnek be, majd az átmeneti javulást követően II. félévtől újra fizetési nehézség, majd fizetésképtelenségi helyzet áll be.

III.7.2 Szükségszerű intézkedések

A Ptk. 3:270. § (1) – (2) bek. a fentiekben leírt fizetésképtelenségi helyzetre előírja az Igazgatóság, majd a Részvényesek intézkedési kötelezettségét. Az Igazgatóság összehívta a rendkívüli közgyűlést 2022. február 23. napjára ázsiós tőkeemelés céljából (jegyzési határidő 2022. március 31. volt), azonban a tulajdonos önkormányzatok nem tudták biztosítani a szükséges tőkeinjekciót a közszolgáltatás fenntartásához.

Sikertelen tőkeemelés esetén – amennyiben a fizetésképtelenség veszélye továbbra is fennáll (Ptk. 3:270. § (1) bek. c) pontja) – legkésőbb 2022. május 23-ig újabb közgyűlést kell tartani, ahol dönteni kell a Társaság megszüntetéséről (jelen esetben végelszámolásáról), vagy olyan alternatív javaslatról, ami a Társaság működést biztosítja (Ptk. 3:270. § (2) bek.).

III.7.3 Az integrációs folyamat jogszabályi lehetősége

A Vksztv. 2021. júniusától hatályos módosításai (elsősorban az 5/H §) alapján a Borsodvíz ZRt. tulajdonos önkormányzatainak polgármesterei (az ellátásért felelősök képviselőjeként) közül a nagyobb részvényhányaddal jelentkezők szinte teljes egységben – jelenleg informális módon – kifejezték az állami integrációs folyamat megindításának szükségességét, a víziközmű vagyon állam részére történő térítésmentes átadását a Vksztv. 5/H § szerint, mely folyamán nem csak a víziközmű vagyont, hanem a víziközmű szolgáltatóban fennálló tulajdoni részesedésüket is átadhatják az önkormányzatok.

III.7.4 Integrációs folyamat megindítása, várható alakulása

A kialakult gazdasági helyzetet felismerve Tokaj és térsége vízműrendszer, egyben a Tokaj és térsége szennyvízrendszer településeinek önkormányzatai (Tokaj, Tarcal, Bodrogkeresztúr, Bodrogkisfalud, Szegi, Szegilong, Erdőbénye, Tiszaladány, Tiszatardos, Csobaj, Taktabáj) a Borsodvíz Zrt. 2022. május 20-ra tervezett éves rendes közgyűléséhez kapcsolódóan kérte a Társaság Igazgatóságát az integrációs folyamat lehetőségének megtárgyalását, közgyűlés elé terjesztését.

Az Igazgatóság 2022. május 04-ülésén megtárgyalta a Tokaj és térsége vízműrendszer, mint (rész) tulajdonos önkormányzatok javaslatát és felvette a 2022. május 20-i Közgyűlés napirendi pontjai közé, „Az önkormányzati tulajdonú víziközművek térítésmentes állami tulajdonba adásának előkészítése” címmel.

A szolgáltatási terület 131 önkormányzatát illetően a jelentősebb közművagyont birtokló, nagyobb lélekszámú, s egyben az víziközmű üzemeltető Társaságban számottevő talajdoni részesedéssel rendelkező települések polgármestereivel folytatott előzetes megbeszélések alapján várhatóan a Borsodvíz Zrt. közgyűlése az integrációs folyamat megindítását fogja támogatni.

III.8 Könyvvizsgálat

A beszámoló könyvvizsgálója: ZENTÓ AUDIT Könyvvizsgáló, Szolgáltató Kft. MKVK 001658. Battáné Pétervári Éva könyvvizsgáló MKVK 001686. A könyvvizsgálót a Borsodvíz Zrt. közgyűlése a 6/2020.(06.25.) sz. határozatával választotta meg. A beszámoló könyvvizsgálatáért a könyvvizsgáló által felszámított díj: 2.500 E Ft + ÁFA/üzleti év. Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatást, adótanácsadói szolgáltatásokat, illetve egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatást a társaság részére 2021. évben nem végzett.

Könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős:
Név: Pál Lajos Józsefné
MKVK: 001837

Miskolc, 2022. május 05.

Kiss Attila
cégvezető

Mellékletek

1. sz. Pénzügyi helyzet rövid távú mutatói
2. sz. Vagyoni helyzet rövid távú mutatói
3. sz. Tárgyi eszköz tükör
4. sz. Cash-flow kimutatás
5. sz. Számviteli szétválasztás szabályi alapján elkészített mérleg és eredménykimutatás
6. sz. Vevő kintlévőség, szállítói kötelezettség 2021. december 31.

1. sz. melléklet

Borsodvíz Zrt. vagyoni helyzetének és tőkeszerkezetének mutatói a 2021. évi beszámoló alapján (mutatók %-ban)

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év
Likviditási mutató	Forgóeszközök / Kötelezettségek	104,36	113,66
Rövidtávú likviditás I.	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	126,23	138,58
Rövidtávú likviditás II.	Forgóeszközök-követelések / Rövidlejáratú kötelezettségek	38,23	38,95
Rövidtávú likviditás III.	Pénzeszközök + értékpapírok / Rövidlejáratú kötelezettségek	30,96	27,86
Vevők és szállítók aránya	Vevők / Szállítók	146,09	148,06

Miskolc, 2022. május 05.

Kiss Attila
cégvezető

2. sz. melléklet

Borsodvíz Zrt. vagyoni helyzetének és tőkeszerkezetének mutatói a 2021. évi beszámoló alapján (mutatók %-ban)

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke / befektetett eszközök	124,67	138,02
Tárgyi eszközök fedezettsége	Saját tőke / tárgyi eszközök	130,91	141,76
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök / Eszközök összesen	26,68	27,22
Saját tőke aránya I.	Saját tőke / Források összesen	33,27	37,57
Tőkeszerkezeti mutató I.	Kötelezettségek / Források összesen	55,89	51,10
Tőkeszerkezeti mutató II.	Rövid lejáratú kötelezettségek / Források összesen	38,50	41,91

Miskolc, 2022. május 05.

Kiss Attila
cégvezető

Borsodvíz Zrt. **Eszköz tükör 2021.** **3. számú melléklet**

adatok eFt-an

Megnevezés		Alapítás-átszervezés	Kísérleti fejlesztés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen	Ingatlanok és kapcs. V.ért. jogok	Műszaki ber., gépek, járművek	Egyéb ber., gépek, járművek	Tenyész-állatok	Tárgyi eszközök összesen	Immat javak, tárgyi eszközök összesen	Beruházás
	Mozgáskód \ Főkönyv	**111**	**112**	**113**	**114**	**11**	**12**	**13**	**14**	**15**			**16**
Bruttó érték													
Előző évi záró állomány		7 133	-	81 010	19 619	107 762	255 308	713 504	146 009	3	1 114 824	**1 222 586**	70 106
Növekedések											-		
Beszerzés, létesítés	001+002+003+007			1 054		1 054		120 330	27 440		147 770	**148 824**	218 513
Fejlesztési tartalék terhére	006					-					-	**-**	
Saját kivitelezésű beruházás						-					-	**-**	23 601
Bérelt ing.végzett beruházás	010					-					-	**-**	
Térítés nélküli átvétel	004					-					-	**-**	
Értéknövelő felújítás	009					-					-	**-**	
Egyéb növekedés (átsorolás)	005+008+011+998					-					-	**-**	
Növekedés összesen		**-**	**-**	**1 054**	**-**	**1 054**	**-**	**120 330**	**27 440**	**-**	**147 770**	**148 824**	**242 114**
											-		
Csökkenés											-		
Értékesítés	101					-	3 867	5 801	2 637		12 305	**12 305**	
Selejtezés, hiány	102+106+109					-		593	2 081	1	2 675	**2 675**	
Egyéb csökkenés (átsorolás)	105+999					-					-	**-**	147 770
Térítés nélk. átadás	103+111					-					-	**-**	144 598
Összes csökkenés		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3 867**	**6 394**	**4 718**	**1**	**14 980**	**14 980**	**292 368**
Bruttó érték összesen		**7 133**	**-**	**82 064**	**19 619**	**108 816**	**251 441**	**827 440**	**168 731**	**2**	**1 247 614**	**1 356 430**	**19 852**
Értékcsökkenés													
Előző évi záró állomány		7 133	-	39 248	19 619	66 000	79 510	587 837	119 446	3	786 796	**852 796**	-
Növekedés	2020. évi écs + fkv869200			20 336		20 336	3 281	87 056	21 759		112 096	**132 432**	
Csökkenés	101+102					-		6 369	4 472	1	10 842	**10 842**	
Átsorolás	998+999					-					-	**-**	
Terven felüli értékcsökkenés						-					-	**-**	
Terven felüli écs visszaírása						-					-	**-**	
Értékcsökkenés összesen		**7 133**	**-**	**59 584**	**19 619**	**86 336**	**82 791**	**668 524**	**136 733**	**2**	**888 050**	**974 386**	**-**
Eszközök nettó értéke		**-**	**-**	**22 480**	**-**	**22 480**	**168 650**	**158 916**	**31 998**	**-**	**359 564**	**382 044**	**19 852**
		-	-	22 480	-		168 650	158 916	31 998	-		382 044	19 852

A táblázat nem tartalmazza a beruházásra adott előleg 39 E Ft.-os és a tátgyi eszközök 451.700 E Ft.os értékhelyesbítés összegét: □

Miskolc, 2022. május 05.

Kiss Attila
cégvezető

Statisztikai számjel: 11072092360011405 **4. sz. melléklet**

Cégjegyzék száma: 05-10-000142

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2021. december 31.

E Ft

Sorszám	CASH-FLOW KIMUTATÁS	Előző év	Tárgyév
I.	**Szokásos tevékenyíségből származó pénzeszköz változás**	**-966 511**	**-372 464**
1a	Adózás előtti eredmény + -	-575 678	-300 890
	ebből működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		
1b	Korrekciók az adózás előtti eredményben +		-141 442
1	**Korrigált adózás előtti eredmény +**	**-575 678**	**-442 332**
2	Elszámolt ammortizáció +	87 864	132 432
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás + -	6 386	4 406
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete + -	-30 340	-13 600
5	Bekeftetett eszközök értékesítésének eredménye + -	-14 460	-37 974
6	Szállítói kötelezettség változása + -	57 132	-32 154
7	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása + -	209 238	-200 641
8	Passzív időbeli elhatárolások változása + -	-541 351	13 093
9	Vevőkövetelés változása + -	-16 184	22 696
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása + -	-227 523	150 563
11	Aktív időbeli elhatásolások változása + -	78 405	31 047
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0	0
13	Fizetett, fizetendő osztalák, részesedés -	0	0
II.	**Bekefektetési tevékenyésgből származü pénzeszköz-változás**	**486 431**	**-46 052**
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-130 035	-231 963
15	Befektetett eszközök eladása +	616 466	185 911
16	Kapott osztalák, részesedés +		
III.	**Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás**	**394 730**	**502 236**
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	300 000	358 819
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapiír kibocsátásának bevétele +	0	
19	Hitel és kölcsön felvétele +	100 000	
20	Hosszúlejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett banktbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	4 000
21	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	141 442
22	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	
23	Kötvény és hitelviszont megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	
24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-5 270	-1 824
25	Hosszúlejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	-201
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	0	
IV.	**Pénzeszközök változása (+-I+-II+-III. sorok) + -**	**-85 350**	**83 720**

Kelt.: Miskolc, 2022. május 05.

Kiss Attila
cégvezető

Statisztikai számjel: 11072092360011405 — **5. sz. melléklet**

Cégjegyzék száma: 05-10-000142

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2021. december 31.

Mérleg "A" változat

Eszközök (aktívák) — **E Ft**

Sorszám	Megnevezés	Víz	Szennyvíz	Másodlagos	Tárgyév
a	b	e		d	e
1	**A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (2.+10.+18. sor)**	**378 221**	**373 289**	**102 125**	**853 635**
2	**I. Immateriális javak (3.-9. sorok)**	**9 161**	**10 390**	**2 929**	**22 480**
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke				0
4	Kisérleti fejlesztés aktivált értéke				0
5	Vagyoni értékű jogok	9 161	10 390	2 929	22 480
6	Szellemi termékek				0
7	Üzleti vagy cégérték				0
8	Immateriális javakra adott előlegek				0
9	Immateriális javak értékhelyesbítése				0
10	**II.Tárgyi eszközök (11.-17. sorok)**	**369 060**	**362 899**	**99 196**	**831 155**
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	73 359	74 535	20 756	168 650
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	81 495	62 150	15 271	158 916
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	13 080	14 758	4 160	31 998
14	Tenyészállatok				0
15	Beruházások, felújítások	17 041	2 657	154	19 852
16	Beruházásokra adott előlegek	16	18	5	39
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	184 069	208 781	58 850	451 700
18	**III. Befektetett pénzügyi eszközök (19. és 21-27. sorok)**				
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban				0
20	19. sorból befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése				0
21	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban				0
22	Egyéb tartós részesedés				0
23	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló váll-ban				0
24	Egyéb tartósan adott kölcsön				0
25	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				0
26	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése				0
27	Befektetett pénzügyi eszköz értékelési különbözete				0
28	**B. FORGÓESZKÖZÖK (29.+36.+44.+50. sor)**	**593 083**	**664 072**	**564 275**	**1 821 430**
29	**I. Készletek (30.-35. sorok)**	**41 332**	**38 130**	**66 352**	**145 814**
30	Anyagok	41 332	38 130	7 927	87 389
31	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	15 123	15 123
32	Növendék-, hízó- és egyéb állatok				0
33	Késztermékek				0
34	Áruk	0	0	43 302	43 302
35	Készletekre adott előlegek				0
36	**II. Követelések (37.-43. sorok)**	**403 158**	**457 398**	**448 884**	**1 309 440**
37	Követelések árúszállításból és szolgáltatásból (vevők)	396 307	449 512	446 633	1 292 452
38	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben				0
39	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő váll-sal szemben				0
40	Váltókövetelések				0
41	Egyéb követelések	6 851	7 886	2 251	16 988
42	Követelések értékelési különbözete				0
43	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete				0
44	**III. Értékpapírok (45.-49. sorok)**	**87 956**	**99 765**	**28 121**	**215 842**
45	Részesedés kapcsolt vállalkozásban				0
46	Egyéb részesedés				0
47	Saját részvények, saját üzletrészek				0
48	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	87 956	99 765	28 121	215 842
49	Értékpapírok értékelési különbözete				0
50	**IV. Pénzeszközök (51.-52. sorok)**	**60 637**	**68 779**	**20 918**	**150 334**
51	1. Pénztár, csekkek	1 209	1 372	387	2 968
52	2. Bankbetétek	59 428	67 407	20 531	147 366
53	**C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (54.-56. sorok)**	**98 694**	**319 921**	**42 668**	**461 283**
54	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2	3	40 748	40 753
55	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	98 692	319 918	1 920	420 530
56	3. Halasztott ráfordítások				0
57	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (1.+28.+53. sor)**	**1 069 998**	**1 357 282**	**709 068**	**3 136 348**

Kelt: Miskolc, 2022. május 05.

Kiss Attila
cégvezető

Statisztikai számjel: 11072092360011405 **5. sz. melléklet**

Cégjegyzék száma: 05-10-000142

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2021. december 31.

Mérleg "A" változat

Források (passzívák) **eFt**

Sorszám	Megnevezés	Víz	Szennyvíz	Másodlagos	Tárgyév
a	b	c	d	e	f
58	**D. SAJÁT TŐKE (59.+61.+62.+63.+64.+65+66+67. sor)**	**308 768**	**295 015**	**574 427**	**1 178 210**
59	I. Jegyzett tőke	476 548	604 497	315 800	1 396 845
60	Ebből:visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken				0
61	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)				0
62	III.Tőketartalék	321 353	407 632	212 954	941 939
63	IV. Eredménytartalék	-447 392	-567 513	-296 479	-1 311 384
64	V. Lekötött tartalék	0	0	0	0
65	VI. Értékelési tartalék	154 102	195 477	102 121	451 700
66	VII.Adózott eredmény	-195 843	-345 078	240 031	-300 890
67	**E. CÉLTARTALÉKOK (69.-71. sorok)**	**0**	**79 520**	**0**	**79 520**
68	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre				0
69	2. Céltartalék a jövőbeni kötelezettségekre		79 520		79 520
70	3. Egyéb céltartalék				0
71	**F. KÖTELEZETTSÉGEK (73.+77.+86. sor)**	**596 907**	**840 640**	**165 007**	**1 602 554**
72	**I. Hátrasorolt kötelezettségek (74.-76. sorok)**	**0**	**0**	**0**	**0**
73	Hátrasorolt köt.kapcs. Váll. Szemben				0
74	Hátrasorolt köt.egyéb rész.visz.lévő váll-sal szemben				0
75	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben				0
76	**II. Hosszú lejáratú kötelezettségek (78.-85. sorok)**	**98 317**	**124 713**	**65 153**	**288 183**
77	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				0
78	Átváltoztatható kötvények				0
79	Tartozások kötvénykibocsátásból				0
80	Beruházási és fejlesztési hitelek				0
81	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	92 796	117 710	61 494	272 000
82	Tartós köt. kapcsolt vállalkozással szemben				0
83	Tartós köt. egyéb rész.viszonyban lévő váll-sal szemben				0
84	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	5 521	7 003	3 659	16 183
85	**III. Rövid lejáratú kötelezettségek (87. és 89.-97. sorok)**	**498 590**	**715 927**	**99 854**	**1 314 371**
86	Rövid lejáratú kölcsönök				0
87	87. sorból: az átváltoztatható kötvények				0
88	Rövid lejáratú hitelek	10 995	15 445	1 560	28 000
89	Vevőktől kapott előlegek	0	0	3 463	3 463
90	Kötelezettségek árúszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	341 189	479 288	52 425	872 902
91	Váltótartozások				0
92	Rövid lejáratú köt. kapcsolt vállalkozással szemben				0
93	Rövid lejáratú köt.egyéb rész.visz. lévő váll.-sal szemben				0
94	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	146 406	221 194	42 406	410 006
95	Kötelezettségek értékelési különbözete				0
96	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete				0
97	**G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (99.-101. sorok)**	**121 551**	**133 943**	**20 570**	**276 064**
98	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	431	3 088	3 519
99	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	121 184	128 858	1 268	251 310
100	Halasztott bevételek	367	4 654	16 214	21 235
101	Korrekciós sor	42 772	8 164	-50 936	0
102	**FORRÁSOK ÖSSZESEN (58.+68.+72.+98. sor)**	**1 069 998**	**1 357 282**	**709 068**	**3 136 348**

Kelt: Miskolc, 2022.május 05.

Kiss Attila

cégvezető

Statisztikai számjel: 11072092360011405 **5. sz. melléklet**

Cégjegyzék száma: 05-10-000142

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2021.december 31.

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

"A" változat

Sor szám	A tétel megnevezése	Víz	Szennyvíz	Másodlagos	Tárgyév
a	b	d	e	f	c
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 360 844	1 543 540	435 084	3 339 468
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele				0
I.	**Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)**	**1 360 844**	**1 543 540**	**435 084**	**3 339 468**
II.	**Egyéb bevételek**	**127 739**	**510 469**	**27 710**	**665 918**
	II. sorból: visszaírt értékvesztés	5 467	4 745	4 864	15 076
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	8 413	8 413
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	23 601	0	10 892	34 493
III.	**Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)**	**23 601**	**0**	**19 305**	**42 906**
05.	Anyagköltség	503 139	464 169	96 496	1 063 804
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	202 422	625 462	10 960	838 844
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	123 381	88 605	2 548	214 534
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	832	832
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	34 538	34 538
IV.	**Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)**	**828 942**	**1 178 236**	**145 374**	**2 152 552**
10.	Bérköltség	523 754	765 675	45 945	1 335 374
11.	Személyi jellegű kifizetések	18 923	26 205	1 470	46 598
12.	Bérjárulékok	96 345	139 927	8 210	244 482
V.	**Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)**	**639 022**	**931 807**	**55 625**	**1 626 454**
VI.	**Értékcsökkenési leírás**	**79 441**	**42 352**	**10 639**	**132 432**
VII.	**Egyéb ráfordítások**	**157 417**	**242 467**	**30 342**	**430 226**
	VII. sorból: értékvesztés	9 476	9 872	134	19 482
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)**	**-192 638**	**-340 853**	**240 119**	**-293 372**
13.	Kapott (járó) osztalék, részesedés				
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége				
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége				
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3 393	4 473	93	7 959
	16. sorból:kapcsolt vállalkozástól kapott				
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei				
	17. sorból: értékelési különbözet				
VIII.	**Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)**	**3 393**	**4 473**	**93**	**7 959**
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége				
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	6 542	8 634	163	15 339
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése				
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	56	64	18	138
	21. sorból: értékelési különbözet				
IX.	**Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.±20.+21.)**	**6 598**	**8 698**	**181**	**15 477**
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)**	**-3 205**	**-4 225**	**-88**	**-7 518**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)**	**-195 843**	**-345 078**	**240 031**	**-300 890**
X.	**Adófizetési kötelezettség**				**0**
D	**ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)**	**-195 843**	**-345 078**	**240 031**	**-300 890**

Kelt: Miskolc, 2022. május 05.

Kiss Attila

cégvezető

Borsodvíz Zrt. **6. sz. melléklet**

2021. december 31-én fennálló vevő kintlévőség

Megnevezés	határidőn belüli	Előre fizetett	1-30 nap	31-60 nap	61-90 nap	91-180 nap	181-360 nap	360 napon túli	Összesen	ebből határidőn túli
Nyékládháza Üzemigazgatóság lakossági	75 342 359	5 779 520	18 173 957	10 241 589	6 180 922	10 916 962	17 146 231	198 543 980	330 766 480	261 203 641
Tokaj Üzemigazgatóság lakossági	83 095 554	6 222 202	18 107 262	10 189 154	11 555 501	14 490 232	14 834 370	122 356 940	268 406 811	191 533 459
Encs Üzemigazgatóság lakossági	34 286 311	3 859 323	9 832 013	4 218 453	4 565 638	5 373 015	5 641 832	49 543 330	109 601 269	79 174 281
Ózd Üzemigazgatóság lakossági								0	0	0
Közület Nyékládháza, Tokaj, Encs Üzemig.	156 708 341	0	717 841	5 890 554	3 631 923	14 797 007	-5 395 703	14 747 354	191 097 317	34 388 976
Közület Ózd Üzemigazgatóság								0	0	0
Víz- és csatornadij összesen	**349 432 565**	**15 861 045**	**46 831 073**	**30 539 750**	**25 933 984**	**45 577 216**	**32 226 730**	**385 191 604**	**899 871 877**	**566 300 357**
Egyéb vevő	143 008 984		26 615 432	4 994 165	595 719	9 773 856	36 373 182	240 479 722	461 841 060	318 832 076
Csatlakozó			189 035	-40 104	-19 931				129 000	129 000
Összesen:	**492 441 549**	**15 861 045**	**73 635 540**	**35 493 811**	**26 509 772**	**55 351 072**	**68 599 912**	**625 671 326**	**1 361 841 937**	**885 261 433**

2021. december 31-én fennálló szállítói kötelezettség

adatok Ft-ban

Megnevezés	határidőn belüli		1-30 nap	31-60 nap	61-90 nap	91-180 nap	181-360 nap	360 napon túli	Összesen	ebből határidőn túli
Belföldi szállító (L)	119 059 060		*17 729 288*	*12 743 741*	*1 764 662*	*-472 254*	*4 983 417*	*52 842 655*	208 650 569	89 591 509
Használatidíj (L)								*51 597 390*	*51 597 390*	*51 597 390*
Használati díj (Ű)	*18 645 714*		*5 397 825*	*6 401 878*	*19 748 590*	*17 857 538*	*104 851 209*	*247 701 355*	*420 604 109*	*401 958 395*
Használati díj Összesen	*18 645 714*		*5 397 825*	*6 401 878*	*19 748 590*	*17 857 538*	*104 851 209*	*299 298 745*	*472 201 499*	*453 555 785*
Belföldi szállító anyag (M)	34 955 651		4 434 599	683 832	-6 389	36 446	707 709	20 603	40 832 451	5 876 800
Belföldi szállító áram (U)	94 897 535		23 654 035	-325 499	366 252	-191 273	-269 808	0	118 131 242	23 233 707
Belföldi szállító gáz (T)	4 383 259							-873 806	3 509 453	-873 806
Belföldi szállító víz (V)	32 712 151		40 267 150	2 142 342	0	-626 847	0	-36 060	74 458 736	41 746 585
Belföldi szállító Összesen	**304 653 370**	**0**	**91 482 897**	**21 646 294**	**21 873 115**	**16 603 610**	**110 272 527**	**299 654 747**	**866 186 560**	**613 130 580**
Beruházási szállító (O)	2 709 323		1 574 069	0	0	0		-285 866	3 997 526	1 288 203
M30-as (Y)	0								0	0
M30-as (Z)									0	0
Köt. áru szállítás és szolg.összesen	**307 362 693**	**0**	**93 056 966**	**21 646 294**	**21 873 115**	**16 603 610**	**110 272 527**	**299 368 881**	**870 184 086**	**614 418 783**

Miskolc, 2022. május 05.

Kiss Attila
cégvezető