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

Kiegészítő melléklet a 2022. 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 2022. 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.
2022. évi nettó árbevétel: 3.411.002 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 2022. 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.

A csoportosan értékelt követelések értékvesztés elszámolása a mérleg-fordulónapon késedelemben lévő követelés nyilvántartásba vételi értékének százalékában kerül meghatározásra. Figyelembevéve a lakosság fizetési hajlandóságának alakulását a korábbi évektől eltérően 2022. évtől magasabb százalékú értékvesztés lett elszámolva a lakossági tartozások után. A módosítás kizárólag a lakossági követeléseket érintette. Az előző években képzett 35 % helyett, 45 %-os értékvesztést számoltunk el a 90-360. napon belül lejárt kintlévőség után. Szintén a lakossági 360 napon túli kintlévőség %-os mértéke lett megemelve 35 %-ról, 100 %-ra. A közület, illetve az egyéb vevők esetében változatlanul számlánként, tételesen történik az értékvesztés meghatározása.

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	**2021**	**%**	**2022**	***%***	***Változás %***
Immateriális javak	22 480	2,63	15 607	1,89	69,43
Tárgyi eszközök	831 155	97,37	811 475	98,11	97,63
- ingatlanok, és a kapcs. vagyoni j.	168 650	19,76	165 370	19,99	98,06
- műszaki ber. gépek, járművek	158 916	18,62	156 604	18,94	98,55
- egyéb ber., felsz. járművek	31 998	3,75	27 496	3,33	85,93
- beruházások	19 852	2,33	6 904	0,83	34,78
- beruházásra adott előlegek	39	0,00	1 980	0,24	-

-tárgyi eszközök értékhelyesbítése	451 700	52,91	453 121	54,78	100,31
Befektetett pénzügyi eszközök					
- Tartós részesedés kapcs.váll.					
- ebből: értékhelyesbítés					
- Egyéb tartós részesedés					
Befektetett eszközök összesen	**853 635**	**100,00**	**827 082**	**100,00**	**96,89**
Készletek	145 814	8,01	217 194	8,54	148,95
Követelések	1 309 440	71,89	1 120 311	44,06	85,56
Értékpapírok	215 842	11,85	1 007 129	39,61	466,60
Pénzeszközök	150 334	8,25	198 007	7,79	131,71
Forgóeszközök összesen	**1 821 430**	**100,00**	**2 542 641**	**100,00**	**139,60**
Bevételek aktív időb.	40 753	8,83	2 407 548	87,36	-
Költségek aktív időb.	420 530	91,17	348 262	12,64	82,82
Aktív időbeli elhatárolások	**461 283**	**100,00**	**2 755 810**	**100,00**	**597,42**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**3 136 348**	**100,00**	**6 125 533**	**100,00**	**195,31**

A befektetett eszközök mérleg értéke 3,11 %-kal (26.553 E Ft.) csökkent 2021 évhez viszonyítva. Jelentős csökkenés következett be az immateriális javak, továbbá a beruházások mérleg szerinti értékénél.

Az immateriális javak mérleg szerinti értékének csökkenését a tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés (16.098 E Ft.) elszámolása (nyilvántartási értéket csökkentette), illetve egy vízóra nyilvántartási rendszer (szoftver) kialakításának 2022. évben felmerült ráfordítása (nyilvántartási értéket növelte) eredményezte.

Beruházások mérleg értéke 2022 évben összesen 6.904 E Ft., melyből 5.332 E Ft. a használt, illetve új vízmérők év végi értéke, ezen vízmérők beszereléskor lesznek majd aktiválva.

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 (adatok E Ft-ban)

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

Értékhelyesbítés összesen 2022. december 31-én (adatok E Ft-ban)

Az érintett ingatlanok piaci értéke 2022. évi beszámoló mérlegkészítés dátumáig ismételten felülvizsgálatra került, mely szerint a 2022. évben megállapított piaci érték változatlan. 2022 évben a könyv szerinti érték-csökkenés összegével az elszámolt értékhelyesbítés korrigálva lett.

Hrsz.	Könyv sz. érték	Piaci érték	Különbözet
Telek érték	15.100	144.683	129 583
Központi irodaépület	84.912	408.450	323 538
Összesen	100.012	553.133	453 121

A forgóeszközök mérleg értéke jelentős mértékben 721.211 E Ft-al növekedett az előző évhez viszonyítva. Ezen belül az értékpapírok év végi értéke 791.287 E Ft-tal növekedett. A növekedést a 2022. évre vonatkozó működési támogatás (2.407.548 E Ft.) 2022. december 09-i átutalása eredményezte. 2022. december 12-én valamennyi lejárt tartozás átutalásra került, azon szállítóknak melyekre a támogatást igényeltük., összege 1.444.975 E Ft. A 2022. november, december havi teljesítésű számlák 2023. január, február hónapokban jártak le, így ezen összegek átmenetileg rendelkezésünkre álltak, ezért rövid időre értékpapírszámlán helyeztük el.

Források összetétele adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021	%	2022	%	Változás %
Jegyzett tőke	1 396 845	118,56	1 396 845	104,21	100,00
Tőketartalék	941 939	79,95	941 639	70,24	100,00
Eredménytartalék	-1 311 384	-111,30	-1 612 273	-120,26	122,94
Lekötött tartalék					
Értékelési tartalék	451 700	38,34	453 121	33,80	100,31
Adózott eredmény	-300 890	25,54	160 983	12,01	-
Saját tőke összesen	**1 178 210**	**100,00**	**1 340 615**	**100,00**	**113,78**
Céltartalék várható köt.					

Céltartalék várható költ.	79 520	100,00	114 478	100,00	143,96
Céltartalékok	**79 520**	**100,00**	**114 478**	**100,00**	**143,96**
Hosszú lejáratú kötelezettség	288 183	17,98	89 281	2,02	30,98
Rövid lejáratú kötelezettség	1 314 371	82,02	4 331 243	97,98	329,53
Kötelezettségek	**1 602 554**	**100,00**	**4 420 524**	**100,00**	**278,84**
Bevételek passzív időbeli elh.	3 519	1,28			-
Költségek passzív időbeli elhat.	251 310	91,03	230 728	3,77	91,81
Halasztott bevételek	21 235	7,69	19 188	96,23	90,36
Passzív időbeli elhatárolás	**276 064**	**100,00**	**249 916**	**100,00**	**90,53**
Források összesen	**3 136 348**		**6 125 533**		**195,31**

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, valamint a tárgyi eszközök bruttó-nettó értékének és értékcsökkenésének változásait a 3. számú melléklet tartalmazza.

Jelentősebb tárgyi eszköz értékesítés 2022. évben nem történt.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása 116.884 E Ft, amelyből a 200 E Ft beszerzési érték alatti eszközöket használatba vételkor egy összegben leírtuk, ennek értéke: 39.022 E Ft volt a beszámolási időszakban, lineáris leírás alkalmazásával elszámolt értékcsökkenés értéke: 77.862 E Ft.

B. Forgóeszközök

Készletek:

	adatok E Ft-ban
Készletek mérlegértéke:	217 194
ebből:	
- Alapanyag és segédanyag értéke	132 075
- Közvetített szolgáltatás értéke	23 856
- Befejezetlen termelés	61 263

Készleteink között veszélyes hulladékok nincsenek.

Követelések
Hivatkozva az I.3 pontban leírtakra, a lakossági kintlévőségek után elszámolt értékvesztés százalékos mértékének megváltoztatása az alábbi változást eredményezte:

Értékvesztés változása a lakossági, 360. napon túli követelések értékvesztés %-ának módosítása miatt:

Megnevezés	360 napon túli követelés (Képzés alapja)	Módosítást megelőző szerint számolt értékvesztés 35 %	Új, módosítást követően képzett értékvesztés 100 %	Különbözet
360 napon túli	355.267.553	124.343.643	355.267.553	230.923.910

Értékvesztés változása a lakossági, 90-360. napon belül lejárt követelések értékvesztés %-ának módosítása miatt:

Megnevezés	90-360 napon túli követelés (Képzés alapja)	Módosítást megelőző szerint számolt értékvesztés 35 %	Új, módosítást követően képzett értékvesztés 45 %	Különbözet
90-360 napon belüli	84.081.820	29.028.637	37.836.819	8.808.192
Összesen			393.104.372	239.732.102

Lakossági kintlévőség után képzett összes értékvesztés 2022. évben 244.698.841 Ft.
A táblázat alapján megállapítható, hogy az értékvesztés képzés százalékának megemelése összesen 239.732.102 Ft-tal növelte az értékvesztés összegének maximális értékét. Mivel a lakossági kintlévőségek esetében csoportos elszámolást alkalmazunk, így az előző évi képzés csökkenti a tárgyévben meghatározott értékvesztés maximális értékét (393.104.372 Ft.-ot az előző évben megképzett 148.405.531 Ft. -os értékvesztés csökkenti).

2022. évben elszámolt értékvesztés összetevői

Megnevezés	**Értékvesztés nyitó összege**	**2022. évben (befolyt) értékvesztés visszaírás**	**2022. évben leírt köv-re képzett értékv. visszaírása**	**2022. évben képzett értékvesztés**	**Értékvesztés záró összege**
Lakosság	148 405 531		0	244 698 841	393 104 372
Közület	32 898 509	13 583 896	670 946	11 916 037	30 559 704
Ózd közület	0	0	0	0	0
Egyéb vevő	15 233 727	486 930	0	14 689 336	29 436 133
Összesen	**196 537 767**	**14 070 826**	**670 946**	**271 304 214**	**453 100 209**

Egyéb követelések értéke az alábbi tételekből tevődik össze:

	adatok E Ft-ban
Fizetett előleg	11 860
Innovációs járulék	2 351
ÁFA egyenleg	101 033
Munkavállalókkal szembeni követelések	5 066
TB Kifiz. ellátás	14 361
Különféle egyéb követelések	1 710

Szállítói túlfizetés összege	4 262
HIPA	27 802
	168 445

Értékpapírok
Forgóeszközök között 1.007.129 E Ft értékben, az ERSTE Banknál 2017 évben megnyitott értékpapírszámla 2022. december 31-i egyenlegét mutatjuk ki.

Pénzeszközök
Társaságunknál a pénzeszközök értéke 2022. december 31- én 198 007 E Ft.
Elszámolási betétszámlán 192 387 E Ft, elkülönített betétszámlán 1 581 E Ft,, pénztár egyenleg 4 039 E Ft.

C. Aktív időbeli elhatárolások mérlegértéke összesen: 2.755.810 E Ft.

adatok E Ft-ban

	2022
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	**2 407 548**
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása:	
-víz- csatornahálózat üzemeltetésére előre fizetett, még el nem számolt használati díj összege:	343 043
Biztosítási díjak	614
Szaklap előfizetés	1 201
Bérleti díjak	48
WINDOWS frissítés	2 648
Egyéb	708
Összesen:	**348 262**

Aktív időbeli elhatárolásként lett elszámolva (Egyéb bevétellel szemben) a 2022. évre kapott működési támogatás, összege 2.407.548 E Ft. A Támogatói Okirat alapján visszafizetendő támogatásnak minősül. Az Okirat 7. pontja kimondja, hogyha az integráció megvalósul 2023. február 28-ig, úgy a támogatói Okirat akként módosul, hogy a támogatás vissza nem térítendő támogatássá változik. Az Okirat 1. sz módosításában az integráció határideje 2023. július 01-re lett módosítva.
A számviteli törvény 37 § (7) pontja alapján a költségek ellentételezésére kapott támogatás elszámolható egyéb bevételként, amennyiben a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni. A módosított Támogatói Okirat egyetlen feltételt rögzít, mégpedig az integráció megvalósulását, a megjelölt határidőig. A Borsodvíz Zrt. üzemeltetésével érintett 131 önkormányzat Integrációs Programban történő részvétele biztosított. Erről az érintett önkormányzatok testületi ülésen 2022. évben döntöttek. Az integráció egyéb okok miatt húzódott, de egyértelműen kijelenthető, hogy az érintett önkormányzatok változatlanul az integrációt támogatják.
Fentiek alapján (figyelembevéve a számviteli törvény által biztosított lehetőséget) Társaságunk 2022. évben egyéb bevételként, aktív időbeli elhatárolással elszámolta a teljes, működési költségek fedezetére kapott támogatást. A támogatással az elszámolás nem történt meg, így változatlanul rövid lejáratú kötelezettségként szerepel a mérlegben.

D. Saját tőke alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Adózott eredmény	Értékelési tartalék	Saját tőke
Nyitó állomány	1.396.845	941.939	-1.311.384	-300.890	451.700	1.178.210
Jegyzett tőke emelés						
Tőketartalék emelés						
Előző évi veszteség			-300.890	+300.890		
Tárgyévi eredmény				160 983		160.983
Értékhelyesbítés					1.421	1.421
Záró állomány	1.396.845	941.939	-1.612.273	160 983	453.121	1.340.615

Saját tőke egyéb változása:
Saját tőke nőtt a 2022. évi (160 983 E Ft.) nyereség összegével. A befektetett eszközöknél részletezett, 2019 évi ingatlan felértékelésből eredő 451.700 E Ft-os értékelési tartalék változott (nőtt) az épület után 2022-ben elszámolt értékcsökkenés 1.421 E Ft.-os összegével.

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	79.520 E Ft.
	Tárgyévi feloldás	79.520 E Ft.
	Tárgyévi képzés	114.478 E Ft.
	Céltartalékok záró értéke	114.478 E Ft.

Tárgyévben 114.478 E Ft céltartalékot képeztünk az alábbi feladatokra:

- Céltartalék képzése közüzemi szennyvíz csatornahálózat (a hozzá tartozó átemelőkkel) mosatása, tisztítása céljából

  A Borsodvíz Zrt. üzemeltetési területéhez tartozó nagyobb települések, víziközmű rendszerek esetén azok kialakítása (több kilométer hosszúságú vezetékek) és a nagy tartózkodási idő miatt anaerob körülmények között megindulnak a biokémiai folyamatok a szennyvízben, melynek eredményeként a felszabaduló gázok kellemetlen bűzhatást, illetve a keletkező kénhidrogén következtében a szennyvízelvezető rendszer beton műtárgyain, gépészeti elemein kisebb-nagyobb mértékű korrózió egyre nagyobb problémát okoz.
  Köröm településen a Rákóczi Ferenc úton található DN 300 KG-PVC anyagú, mintegy 900 méter hosszúságú regionális gerincvezetéken (mely tíz település szennyvizét továbbítja) gyakran előforduló dugulások, szaghatások miatt évi négy alkalommal (negyedévente) tervezzük annak tisztítását, mosatását. A regionális gerincvezeték mosatásán, tisztításán túlmenően a településen üzemelő további 3.800 fm hosszúságú DN 200 KG-PVC vezeték mosatását, tisztítását féléves gyakorisággal kívánjuk elvégezni, ezáltal a településen üzemelő teljes gravitációs hálózat tisztítása megtörténik.

  Céltartalék képzés összege: 15.165.219 Ft.

- Céltartalék képzése a Borsodvíz Zrt. által üzemeltetett szennyvíztisztító telepeken található szikkasztó ágyakban gyűjtött csatornamosásból és technológiai folyamatokból származó iszapok kitermelése, szállítása és jogszabályok szerinti elhelyezése céljából.

  Céltartalék képzés összege: 45.700.000 Ft.

- Céltartalék képzése hálózati veszteség csökkentése érdekében végzett hibafeltárás, diagnosztika céljából

  Napjainkban egyre nehezebb, és egyre égetőbb probléma a döntően 40-50 évvel ezelőtt megvalósult vízi-közmű hálózatok hidraulikai teljesítőképességének, működésbiztonságának, az ivóvíz elvárt minőségének biztosítása, ezzel egy időben az üzemeltetési költségek, a vízveszteségek, a veszteségi kockázatok és a fogyasztói panaszok csökkentése.

  A hibák felderítésének javítása, a hálózat fejlesztése, illetve a víziközmű rendszerek hatékonyabb üzemeltetése együttesen támogatja a biztonságosabb vízellátást.

  A Társaságunk üzemeltetésében lévő vízellátó rendszereken jelentkező átlagosan 50 % körüli veszteségek csökkentése ezért kiemelkedően fontos feladat. Ennek megvalósítása érdekében több programban is részt vett Társágunk és tervez részt venni. Ezen programok közül egyik legkiemelkedőbb a svájci projekt volt, amelynek keretében nem csak vezetékszakaszok cseréjét tudtuk megvalósítani, hanem hálózatfigyelő járművek és eszközök beszerzésével a hibák feltárása is hatékonyabbá vált. Ezen programot kívánja folytatni Társaságunk a legkritikusabb szakaszok további diagnosztikájával, az ehhez szükséges feltételek megteremtésével (szükség szerinti tűzcsapok,

tolózárak telepítése). Erre a célra a legkritikusabb vezetékszakaszok előzetes állapotfelmérése és hossza alapján került összeg meghatározásra.

Társaságunk üzemeltetési területén található települések közül a nagymértékű vízveszteség tekintetében leginkább a V-11 Vkr-be tartozó Bükkszentkereszt és Répáshuta; a V-16 Vkr-be tartozó Emőd, Bükkaranyos, Mályi, Nyékládháza, Kistokaj; valamint a V-28 Vkr-be tartozó Abaújszántó, Abaújkér, Tállya, Monok, Golop, Mád, Rátka települések az érintettek.

Céltartalék képzés összege: 53.612.799 Ft.

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

F. Kötelezettségek

F.I Hátrasorolt kötelezettség nincs.

F.II Hosszú lejáratú kötelezettség mérleg szerinti értéke 89 281 E Ft két tételből tevődik össze:

- Regionális Fejlesztés Finanszírozó Zrt.-től, felvett (eredetileg 2021.01.01-én felvett 100.000 E Ft.) hitelből 79.000 E Ft. 2023.12.31 után esedékes része.
- 10.281 E Ft. a 2019. évben lízingelt járművek 2023. december 31. után esedékes törlesztő részlete.

F.III Rövidlejáratú kötelezettségek mérleg szerinti értéke 4 331 243 E Ft

Rövid lejáratú hitelek

- Regionális Fejlesztés Finanszírozó Zrt.-től, 2021.01.01-én felvett 200.000 E Ft. hitel visszafizetése, mely 2023. december 31-én esedékes.
- Regionális Fejlesztés Finanszírozó Zrt.-től, felvett (eredetileg 100.000 E Ft.) hitelből 15.000 E Ft. 2023-ban esedékes.
- 5.902 E Ft. a 2019. évben lízingelt járművek 2023. évben esedékes törlesztő részlete.

Vevőktől kapott előlegek értékéből 4.044 E Ft. ivóvízbekötés kivitelezési munkáira befizetett előleg, továbbá 39.712 E Ft. különböző építőipari munkákra befizetett előlegből tevődik össze.

A belföldi szállítói tartozások 2022. december 31-i összetételét, illetve annak lejárat szerinti csoportosítását a 6. sz. melléklet tartalmazza.
Az előző évhez viszonyítva több, mint 48 %-os az emelkedés. A táblázat alapján megállapítható, hogy kiemelkedik a villamosenergia beszerzés miatt fennálló év végi tartozás összege. Míg 2021. december 31-én 118.131 E Ft-volt a tartozás, addig 2022. december 31-én 596.953 E Ft. volt az MVM Next Zrt. felé fennálló tartozás összege, ami nem más, mint a 2022. november, december havi számlák értéke, melyek december 31-én még nem lejárt tartozások voltak.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Tárgy év
2022 évi társasági adó	18 401
2022 évi működési támogatás	2 407 548
Személyi jövedelemadó	24 372
EBA	31 877
Jövedelem elszámolás	3 351

SZOCHO	23 417
Egyéb költségvetési befizetési kötelezettségek, adók	48 871
2022. 12 havi munkabér	54 247
Vevő túlfizetés	155 309
Egyéb	5 426
Összesen	2 772 819

A II.1 pontban részletezett működési támogatással az elszámolás a mérlegkészítés napjáig nem történt meg, így rövid lejáratú kötelezettségként szerepel a mérlegben.

Vevő túlfizetés részletezése:	
Vevő – lakossági előrefizetés	17 869 327
Vevő – lakosság túlfizetés	93 573 010
Vevő – közületi túlfizetés	43 557 506
Egyéb vevő	309 178
Összesen	155 309 021

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: 0 E Ft

A költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolás mérleg szerinti értéke: 230 728 E Ft

adatok E Ft-ban

- Vezetői prémium és járuléka 48 093
- Használati díj víz 2022 75 034
- Használati díj szennyvíz 2022 91 391
- Késedelmi kamat, bankkamat 12 395
- Egyéb 2021. évet terhelő költség 3 815

Halasztott bevételek mérleg szerinti értéke: 19 188 E Ft.

- Fejlesztési célra kapott támogatás elhatárolása 11 717
- Közműfejlesztési hozzájárulási kötelezettség víz 319
- Közműfejlesztési hozzájárulási kötelezettség szennyvíz 7 152

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	2021	2022
Ivóvíz szolgáltatás	1 390 307	1 393 669

Szennyvízelvezetés	1 551 376	1 587 360
Építőipari tevékenység	318 639	404 472
Egyéb tevékenység	79 146	25 501
Összesen	3 339 468	3 411 002

Saját termelésű készletek állományváltozása: 46.140 E Ft.

Saját előállítású eszközök aktivált értéke: 16.838 E Ft.

Egyéb bevételként 2.855.402 E Ft-ot számoltunk el az alábbi részletezés szerint:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022
Működési támogatás	2 407 548
Lakossági víz- és csat. támogatás	302 498
Céltartalék feloldás	79 520
Svájci projekt támogatás feloldás	3 029
ITM Pályázat feloldás	4 217
Tárgyi eszköz eladás	3 296
Késedelmi kamat, kártérítés, bírság	11 168
Követelések visszaírt értékvesztése	14 742
Idegenektől kapott egyéb bevétel	22 390 *
Egyéb	6 994
Összesen	2.855.402

*Jogügy által felszámított kamat, perköltség.

E Ft

	2021. év	**2022. év**	**index %**	**változás**
Anyagköltség	1 063 804	2 411 863	226,7	1 348 059
- ebből villamosenergia	453 207	1 623 509	358,2	1 170 301

Anyagköltség mérlegértéke 2.411.863 E Ft. Az előző évhez viszonyítva 126,7 %-os (1.348.059 E Ft) az emelkedés. Az anyagköltségen belül ki kell emelni a villamosenergia költség alakulását. Míg a 2021. évi tényleges villamosenergia költség 453.207 E Ft. volt, addig 2022. évben 1.623.509 E Ft-ra emelkedett. Az anyagköltségen belül még további tételeknél is emelkedés volt tapasztalható.

Az igénybe vett szolgáltatások mérlegértéke 902 419 E Ft, mely az alábbiakból tevődik össze:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022.
Fix összegű használati díj	104 115
Mennyiségfüggő használati díj	166 334
Más vállalkozóval végzett szállítás	23 746
Fizetett bérleti díj	28 649
Belföldi utazás, kiküldetés	17 238
Oktatás	5 740
Telefon, telekommunikáció	20 027
Fenntartási költség	205 658
Iszapelhelyezés, szállítás, csatornamosás	36 562
Szennyvíztisztítás költsége	108 101
Posta ktsg.	37 592

Szakértői díj	17 012
Számlafeldolgozás	14 587
Orvosi, jogi szolgáltatás	17 548
Egyéb	99 510
Összesen	902 419

Egyéb ráfordításként 576.934 E Ft értéket számoltunk el az alábbi részletezés szerint:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	**2022**
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetés	1 787
Bírság, késedelmi kamat	12 985
Innovációs járulék	2 710
Céltartalék képzés	114 478
Követelések értékvesztése	271 304
Vízterhelési díj	22 670
Önkormányzattal elszámolt adók	30 845
Közművezetékek adó	98 346
Behajthatatlan, elengedett követelés	6 089
Hiányzó, állományból kivezetett eszköz	12 622
Egyéb	3 098
Összesen	576 934

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások

Hivatkozva a számviteli törvény 88. § (4a) bekezdésére, 2022. évben az alábbi tételek kerültek elszámolásra:
Egyéb bevételként lett elszámolva a 2022. évre kapott működési támogatás, összege 2.407.548 E Ft. A Támogatói Okirat alapján visszafizetendő támogatásnak minősül. Az Okirat 7. pontja kimondja, hogyha az integráció megvalósul 2023. február 28-ig, úgy a támogatói Okirat akként módosul, hogy a támogatás vissza nem térítendő támogatássá változik. Az Okirat 1. sz módosításában az integráció határideje 2023. július 01-re lett módosítva.
A számviteli törvény 37 § (7) pontja alapján a költségek ellentételezésére kapott támogatás elszámolható egyéb bevételként, amennyiben a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni. A módosított Támogatói Okirat egyetlen feltételt rögzít, mégpedig az integráció megvalósulását, a megjelölt határidőig. A Borsodvíz Zrt. üzemeltetésével érintett 131 önkormányzat Integrációs Programban történő részvétele biztosított. Erről az érintett önkormányzatok testületi ülésen 2022. évben döntöttek. Az integráció egyéb okok miatt húzódott, de egyértelműen kijelenthető, hogy az érintett önkormányzatok változatlanul az integrációt támogatják.
Fentiek alapján (figyelembevéve a számviteli törvény által biztosított lehetőséget) Társaságunk 2022. évben egyéb bevételként, aktív időbeli elhatárolással elszámolta a teljes, működési költségek fedezetére kapott támogatást. A támogatással az elszámolás nem történt meg, így változatlanul rövid lejáratú kötelezettségként szerepel a mérlegben.

Egyéb ráfordításként került elszámolásra a vevő kintlévőség után képzett értékvesztés. Figyelembevéve fogyasztók fizetési hajlandóságának alakulását a korábbi évektől eltérően magasabb százalékú értékvesztés lett elszámolva a lakossági tartozások után. A módosítás kizárólag a lakossági kintlévőség után számolt értékvesztés számítását érintette. Az előző években képzett 35 % helyett, 100-os értékvesztést számoltunk el a 360 napon túli kintlévőség után, illetve 45 % értékvesztést számoltunk el a 90-360. napon belül lejárt

kintlévőség után a korábbi 35 % helyett. A közület, illetve az egyéb vevők esetében változatlanul számlánként, tételesen történik az értékvesztés meghatározása. Így a 2022. évi vevő kintlévőség után képzett értékvesztés összege összesen 271.304 E Ft.

Javaslat az adózás utáni eredmény felhasználására

Az eredménykimutatás szerinti, 2022. évi adózás utáni eredmény 160.983 E Ft., mely felhasználására vonatkozóan az eredménytartalékba történő helyezését javasoljuk.

III. Tájékoztató jellegű kiegészítések

III.1 Társasági adó megállapítása, adóalap módosító tételek

adatok E Ft-ban

Adózás előtti eredmény **179 384**

Adóalap csökkentő tételek:

adatok E Ft-ban

- Elhatárolt veszteségből tárgyévben leírt összeg	204 451
- Céltartalék felhasználás	79 520
- Adó tv. sz. écs., valamint eszközök kivezetéskori számított nyilvántartási értéke	119 514
- Behajthatatlan köv. korábbi években elszámolt értékvesztés	92 473
Összesen:	**495 958**

Adóalap növelő tételek:

adatok E Ft-ban

- Kötelezettségekre képzett céltartalék-	114 200
- Sztv. sz. écs., valamint eszközök kivezetés kori értéke	117 211
- Nem vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költség	14 850
- Bírság	3 231
- Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	271 304
- Elengedett követelés	229
- Kamatmentes kölcsön kamat értéke	
- NAV közműadó késedelmi pótlék	
- Összesen	**521 025**

Adóalap: **204 451 E Ft.**

Adó 9 % **18 401 E Ft.**

III.2 Munkaügyi adatok

Tárgyévben foglalkoztatott statisztikai állományi létszám:	328	fő
- ebből: szellemi	108	fő
fizikai	220	fő

Bérköltség /mérleg szerint/: 1 551.078 E Ft.

- ebből: szellemi 533.192 E Ft.

fizikai 972.633 E Ft.
egyéb 45.253 E Ft.

Személyi jellegű egyéb kifizetések (E Ft)

	Szellemi	**Fizikai**	**Egyéb**	**Összesen**
Dolgozók részére fizetett nyugdíjbiztosítás				**0**
Munkáltatót terh.tp.1/3-a	1.161	4.406		**5.567**
Korengedményes nyugdíj				**0**
Reprezentációs költség	3.066	6.246		**9.312**
üdülési hozzájárulás, szoc. segély				**0**
Jóléti, szociális költség	108	929	1.355	**2.392**
Készpénz cafetéria				**0**
Betegszabadság díja	4.067	13.471		**17.538**
Munkába járás	4.678	7.760		**12.438**
Külföldi kiküldetési napidíj	122			**122**
Végkielégítés		3.120		**3.120**
Dolgozók r. fizetett egészségbiztosítás				**0**
Munkáltatót terhelő SZJA			2.787	**2.787**
Munkáltatót terhelő SZJA Béren kív.jut.				**0**
Egyéb személyi jellegű kifizetés	3.526	5.119		**8.645**
Összesen:	**16.728**	**41.051**	**4.142**	**61.921**

Bérjárulékok (229.932 E Ft) bontása:

Megnevezés	SZOCHO	Rehabilitációs hozzájárulás
fizikai	125.955	10.086
szellemi	68.955	18.398
egyéb	5.852	856
összesen	200.592	29.340

III.3 Választott tisztségviselők és az üzletvezetés személyéhez kötődő információk

A cégvezetés részére a beszámolási időszakban 26.010 E Ft összeg került elszámolásra bérköltség és személyi jellegű egyéb kifizetés jogcímen.
Más jogcímen (kölcsön vagy egyéb) kifizetés a tisztségviselők részére nem történt.

Társaságunknál 5 fős Igazgatóság és 6 fős Felügyelő Bizottság működik.
Tiszteletdíjak megoszlása:
Igazgatóság 14.880 E Ft
Felügyelő Bizottság 14.960 E Ft

A felügyelő bizottsági tagokon kívül egyéb állományon kívüliek részére 15.125 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.
2022. 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 2022. december 31-én:

Bruttó érték	46.364 E Ft
Elszámolt halmozott amortizáció	42.329 E Ft
Nettó érték	4.035 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 2022. évben a Nemzeti Adó- és Vámhivatal valamennyi adó és költségvetési támogatás vizsgálatára kiterjedő, átfogó ellenőrzést tartott a 2021. január 01-től 2021. december 31-ig terjedő időszakra vonatkozóan. Az ellenőrzésről szóló jegyzőkönyv 2023. február 13-án érkezett meg az adóellenőrzés megállapításairól. A beszerzést terhelő (levonható) általános forgalmi adó vonatkozásában összesen 1.265 E Ft. adóhiány került megállapításra, mely a bírságalapot és a késedelmi pótlék alapját is képezte. Terhelt bírság 380 E Ft. és felszámított késedelmi pótlék 157 E Ft.
Egyéb megállapítást az adóhatóság nem tett.

III.6 Integráció 2022. év

A Borsodvíz Zrt.-nél 2022. első félévében elindult a folyamat, mely a víziközmű vagyon állam részére történő térítésmentes átadását célozza. (Az állam részére történő vagyonátadás lehetőségét és módját a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 5/H §-ban foglaltak rögzítik.)
Technológiai és Ipari Minisztérium rögzítette az integráció folyamatát, illetve **2022. október 06-án tájékoztatást adott ki az Önkormányzatok részére az Integrációs Program részvételi feltételeinek módosulásáról az alábbiak szerint:**

. „Azon önkormányzatokat, amelyek a víziközmű integrációs programban kívánnak részt venni, az alábbiakról kívánjuk tájékoztatni, és kérjük szíves együttműködésüket. Az önkormányzatok integrációs programban való, eddig jelzett részvételi szándékának ismeretében az állam a víziközmű vagyon és ezáltal az ellátási felelősség átvétele mellett a fent említett jogszabályi hivatkozások alapján az önkormányzatok társasági tulajdonrészesedésének átvételét is vállalja – az állami vagyonról és az államháztartásról szóló jogszabályi előírások figyelembevételével –, amennyiben egy adott szolgáltató esetében a tulajdonosok túlnyomó többsége él a felajánlással. Ennek részletei az adott társaság átvétele kapcsán lefolytatandó

tárgyalások során pontosítandóak. Az állam többségi tulajdonosi pozícióba kerülésével lehetővé válik a víziközmű rendszer hosszú távú, fenntartható modelljének kialakítása."

„E törvényi lehetőséget egészítette ki a Kormány 2022. augusztusában azzal, hogy amennyiben a víziközmű vagyonnal rendelkező önkormányzatok a víziközmű vagyonukat és ezzel az ellátási felelősséget az államra ruházzák, azok esetében a Kormány a víziközmű szolgáltató 2022. év végéig keletkező hiányát a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által validált adatok alapján a szolgáltatók részére történő forrásjuttatással biztosítja."

Ennek megfelelően 2022. augusztus 31-ig megküldtük az NV Zrt.-nek a „működési támogatás igénylés" tárgyú levelünket, melyben 2.407.548.000.- Ft működési támogatási igényt jeleztünk.
Igénylésünket a minisztérium elfogadta és a KGEF/751/2022-TIM_SZERZ. iktatószámú Támogatói Okiratban rögzítette. Az okiratnak megfelelően 2022. december 9-én átutalásra került Társaságunk részére az igényelt 2.407.548.000 Ft-os működési támogatás, mely a 2022. évi működési költségek fedezetét szolgálta.

III. 7. A mérleg fordulónapja (2022.december 31.) után bekövetkezett lényeges események.

Az Integráció egyik feltétele az integrációban résztvevő víziközmű szolgáltató társaság teljeskörű átvilágítása. Az átvilágítás lebonyolítása érdekében beszerzési eljárás keretében külső vállalkozó kiválasztása megtörtént. Az átvilágításról szóló dokumentum 2023. március 31. dátummal elkészült.
A Nemzeti Vízművek Zrt. – a várható integráció miatt – Társaságunk részére előírta (az egyébként állami víziközmű szolgáltatók által készített) részletes tervezési dokumentáció összeállítását, mely tartalmazza a 2023. évi üzleti terv, likviditási terv, illetve a mérleg terv elkészítésére vonatkozó sarokszámok rögzítését, továbbá azok komplett táblázat rendszerét.
A Nemzeti Vízművek Zrt. összeállította az Integrációs megállapodás tervezetét, mely az érintett önkormányzatok (összesen 131) és a Magyar Állam képviseletében eljáró Nemzeti Vízművek Zrt. által kerül aláírásra. A megállapodásban lesz rögzítve, hogy az önkormányzat által ingyenesen átruházásra kerül a Magyar Államra a Vksztv. 5/H. § (2), illetve (3), valamint (9) bekezdése szerint a tulajdonát képező víziközmű-vagyon, víziközmű működtető eszköz, valamint az átadással érintett víziközmű-rendszer üzemeltetését szerződéses jogviszony alapján ellátó víziközmű-szolgáltatóban fennálló társasági részesedés.

Előzetes, szóbeli információ alapján az integráció dátuma: 2023. június 01.

A folyamatban lévő integráció biztosítja a társaságunknak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét.

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 2022. évben nem végzett.
Könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős:
Név: Pál Lajos Józsefné

MKVK: 001837

Miskolc, 2023. május 10.

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 2022. december 31.