



**BARANYA-VÍZ Zártkörűen Működő
Részvénytársaság**

7700 Mohács, Budapesti ország út 1.

Adószám: 24257017-2-02


Cégjegyzékszám: 02-10-060389

**2021. ÉVI
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

Mohács, 2022. április 30.


7700 Mohács, Budapesti or. 1.
Banksz.: 50400098-16041628
Adószám: 24257017-2-02

1


Vállalkozás képviselője

1. Általános rész

A vállalkozás bemutatása

A cég elnevezése: BARANYA-VÍZ Víziközmű Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

A cég rövidített elnevezése BARANYA-VÍZ Zrt.

Működési forma: Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Fő tevékenysége víztermelés, vízkezelés, -ellátás, melyet ténylegesen 2015. január 1 napját követően kezdte meg.

A Zrt. az önkormányzatok tulajdonában lévő közművagyonot Bérleti Üzemeltetési Szerződések alapján működteti.

2021-ben Komló Város Önkormányzata 156.492.000,- Ft ársiós tőkeemelést hajtott végre. Melyből a jegyzett tőke 100 Ft-tal került megemelésre a fennmaradó összeg: 156.491.900,- Ft tőketartalékba került.

Baranya-Víz Zrt. főbb tulajdonosai:

- Mohács Város Önkormányzata
- Komló Város Önkormányzata
- Szigetvár Város Önkormányzata
- Beremend Község Önkormányzata
- Harkány Város Önkormányzata

A Zrt. tevékenységei:

Víziközmű-szolgáltatás (engedélyköteles tevékenységek):

- a közműves ivóvízellátás az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással,
- a közműves szennyvízelvezetés és -tisztítás, egyesített rendszer esetén ideértve a csapadékvíz-elvezetést is.

Másodlagos tevékenység:

A számviteli szétválasztás szempontjából a másodlagos tevékenységek közé sorolandó a víziközmű-szolgáltató víziközmű-szolgáltatás körébe nem tartozó összes tevékenysége, elsősorban mélyépítés, építés kivitelezés, stb.

A vállalat székhelye: 7700 Mohács, Budapesti országút 1.

A cég fióktelepei: 7300 Komló, Kossuth Lajos u. 9.

7800 Siklós, Gordisai út 2.

7900 Szigetvár, Gyár u.1.

A beszámoló aláírására jogosult vezető tisztségviselő: Csollák István.

A BARANYA-VÍZ Zrt. által 2021. évben üzemeltetett települések száma 195, melyek 4 üzemigazgatóság területéhez tartoznak az alábbiak szerint:

Megnevezés	Település szám
Mohácsi Üzemigazgatóság	14
Komlói Üzemigazgatóság	29
Harkányi Üzemigazgatóság	57
Szigetvári Üzemigazgatóság	95
Összesen	195

A beszámoló időszakára jellemző főbb adatok és azok változása az előző évhez viszonyítva a következők:

MEGNEVEZÉS	Előzőév (E Ft)	Tárgyév (E Ft)	Változás
			(E Ft)
Értékesítés nettó árbevétele	3 036 545	3 122 953	86 408
Üzleti tevékenység eredménye	-162 834	-41 702	121 132
Adózott eredmény	-172 460	-52 265	120 195
Saját tőke	292 846	534 693	241 847
- ebből jegyzett tőke	15 320	15 320	0

A BARANYA-VÍZ Zrt. 2021. évben tevékenységből származó nettó árbevétele 3.122.953 E Ft volt, ami előző évhez képest 86.408 E Ft-tal több, ennek oka, hogy az alaptevékenységből származó bevételeink növekedtek. Az egyéb bevételeink is jelentősen 68.033 E Ft-tal növekedtek, egyrészt a lakosság víz- és csatornadíj támogatásból többet kaptunk, valamint az Mohácsi Uszoda vesztesége önkormányzati támogatással rendezésre került. 2021.01.01-től a közműadó fizetési kötelezettségünk jelentős mértékben, 149 millió forinttal csökkent.

2. A számviteli politika meghatározó elemei

A számviteli politika – a számviteli törvényben megfogalmazott alapelvekre és értékelési előírásokra épülve - a számviteli törvény előírásainak végrehajtásához szükséges módszerek és eljárások összessége, amely a **BARANYA-VÍZ Zrt. adottságainak, körülményeinek** leginkább megfelelő rendszer kialakítását alapozza meg.

A számviteli politika **célja**, hogy a társaságnál olyan számviteli rendszer funkcionáljon, amelynek alapján megbízható és valós információt tartalmazó éves beszámoló állítható össze, és amely számviteli rendszer egyidejűleg a vezetői döntések számára is alkalmas információs bázisul szolgálhat.

A társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és annak módosításai alapján meghatározta számviteli politikáját, továbbá annak részeként, de önálló szabályzatban foglalta össze:

- az eszközök és források leltározási,
- az eszközök és források értékelési,
- a pénzkezelési, továbbá
- az önköltség számítási valamint
- a számviteli szétválasztás szabályzatait.

a) Az eszközök minősítésének, besorolásának, átsorolásának kritériumai

Az eszközök besorolása a társaságnál betöltött szerepük, rendeltetésük, várható használatuk alapján történik. Ennek megfelelően a társaság céljait tartósan, egy éven túl szolgáló eszközök a **befektetett eszközök**, az egy éven belül elhasználódó, vagy értékesítésre kerülő eszközök a **forgóeszközök** közé tartoznak.

Az adott eszköz besorolásáról annak a szervezeti egységnek a vezetője dönt, aki beszerezte ill. a beszerzést kezdeményezte.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése a besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor a vállalkozás azok besorolását megváltoztatja; a befektetett eszközt átsorolja a forgóeszközök közé vagy fordítva.

b) A beszámoló választott formája, az alkalmazott könyvvizetés módja

A **BARANYA-VÍZ Zrt.** a számviteli törvény 9. §-a alapján **éves beszámolót** készít.

Az éves beszámoló **részei**:

- mérleg,
- eredménykimutatás,
- kiegészítő melléklet.

Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentés is készül.

Az alkalmazott könyvvizetés a gazdasági társasági formájából következően kötelezően **kettős könyvvitel**.

c) A mérleg és az eredménykimutatás választott formája

A vállalkozás a számviteli törvény 1. számú melléklete alapján az **"A" változat** szerint állítja össze mérlegét.

A vállalkozás a számviteli törvény 2. számú melléklete alapján **összköltség eljárással "A" változat** szerint készíti eredmény kimutatását.

A vállalkozás a számviteli törvény 1. és 2. számú mellékletében megadott tételeket **nem tagolja tovább**, új tételt nem vesz fel. A mérleg és az eredménykimutatás összeállítása során a BARANYA-VÍZ Zrt. a Számviteli Törvényben meghatározott alapelveket követi, a kiegészítő melléklet összeállításánál a valódiság, világosság és lényegesség elvét tartja elsődlegesnek.

A mérleg fordulónapja: december 31.

A mérlegkészítés napja: március 31.

d) Az alapítás-átszervezés költségeinek aktiválása

A BARANYA-VÍZ Zrt. **nem aktiválja** a külső vállalkozók által számlázott, valamint a saját tevékenység során felmerült közvetlen önköltségbe tartozó költségeket.

e) Az értékcsökkenés elszámolása, a társaság amortizációs politikája*Terv szerinti értékcsökkenés*

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a **hasznos élettartam** végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

A vállalkozás a **maradványérték összegét** az üzembe helyezés időpontjában meglévő információk alapján a hasznos élettartam végén **várhatóan realizálható érték** alapján határozza meg. Amennyiben a használat során az eszközönél felújítást, bővítést, rendeltetésváltozást hajtanak végre, a maradványértéket felül kell vizsgálni, és szükség szerint megváltoztatni.

A vállalkozás a terv szerinti értékcsökkenés számítását a könyvekbe történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, **az üzembe helyezéstől alkalmazza**, és napi értékcsökkenést számol el. Az üzembe helyezést és a maradványérték számítását hitelt érdemlő módon dokumentálja.

A vállalkozás minden egyes immateriális jószág, illetve tárgyi eszköz (kivéve a 100.000 forint egyedi beszerzési érték alatti eszközök) terv szerinti értékcsökkenését a **bruttó értékre vetítve, lineáris leírási módszerrel** határozza meg.

A **100.000 forint egyedi beszerzési érték alatti** vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékét a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként **egy összegben írja le a Zrt.**

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után számolja a vállalkozás **addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.**

Nem számol el terv szerinti értékcsökkenést a cég a telek bekerülési értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál, valamint a számviteli törvény szerint tiltott egyéb eszköz után.

Nem számol el a vállalkozás terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenést a már teljesen leírt immateriális jószágnál, tárgyi eszközönél.

Terven felüli értékcsökkenés és annak visszairása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni az immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél, a beruházásoknál akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke,
- a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált,
- megrongálódott, megsemmisült, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan.

Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás **rendeltetésének megfelelően nem használható**, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után – **a vállalkozás kivezeti a könyveiből.**

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, akkor a leírásokat meg kell szüntetni. A megbízható és valós összkép érdekében az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszaírás).

A vállalkozás az egyéb ráfordítások között elkülönítetten mutatja ki az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét.

A vállalkozás fő tevékenysége az ivóvízellátás, szennyvízelvezetés és -tisztítás, melyet a víziközművek tulajdonosaival, az érintett önkormányzatokkal kötött bérleti - üzemeltetési szerződések alapján végez. A működés során a közművagyonot érintő, a vállalkozás által végzett beruházási, felújítási munkák ellenértékét a tulajdonos megtéríti.

f) Az értékhelyesbítés elszámolása.

A BARANYA-VÍZ Zrt. üzemviteli épületeit és a hozzá tartozó telkeket igazságügyi szakértő által készített vagyoneértékelés alapján piaci értéken tartjuk nyilván. A nyilvántartás szerinti nettó érték és a piaci érték között különbséget a tárgyeszközök értékhelyesbítése és az értékelési tartalék főkönyvi számlákon tartjuk nyilván.

g) A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintértékének meghatározása.

A BARANYA-VÍZ Zrt. külföldi pénzürtékre szóló követelés és kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó a **Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon számítja át a vállalkozás forintra**, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

A mérlegfordulónapi értékeléskor:

A mérlegben a külföldi pénzürtékre szóló minden követelést, illetve kötelezettséget az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

Az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés előtti könyv szerinti érték és az értékeléskori forintérték közötti különbözetet

- amennyiben veszteség, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell árfolyamveszteségként elszámolni,
- amennyiben nyereség, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei közötti kell árfolyamnyereségként elszámolni.

h) Céltartalék képzés rendje

A vállalkozás az adózás előtti eredmény **terhére céltartalékot képez** az olyan múltbeli, illetve folyamatban lévő ügyfelekből vagy szerződésekből származó – harmadik féllel szemben – jövőbeni kötelezettségekre, költségekre, amelyek feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek,

de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan. Ezen eseményekre képzett céltartalék összegének dokumentálását hitelt érdemlő módon végzi.

Ide tartoznak az olyan várható költségek is, amelyek a támogatások nem elfogadott felhasználása miatti visszafizetési kötelezettség miatt merülhetnek fel.

i) Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értékének megállapítása

A bekerülési érték meghatározása az eszközök és források értékelési szabályzata szerint történik.

j) Készletek elszámolásának és értékelésének módjai

A vállalkozás a készletekről évközben folyamatos analitikus nyilvántartást vezet.

Az év közben beszerzett készletek a **2. számlaosztályban kerülnek** elszámolásra a számlarendben meghatározott előírások alapján. A vállalkozás a főkönyvben szereplő készletértékét **a fordulónapra vonatkozó mennyiségi felvétellel készített leltár alapján** az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában rögzítetteknek megfelelően a ténylegesre korrigálja.

A vállalkozás nem alkalmaz elszámoló árat. Készletek vonatkozásában vállalkozásunk a FIFO elv szerint meghatározott beszerzési áron történő értékelési formát választotta. A FIFO módszer szerinti értékelés azt jelenti, hogy a felhasználás, illetve az értékesítés esetén mindig a legrégebben meglévő készlet értékét kell kivezetni, így a mérlegben a mérleg fordulónapján meglévő készlet értékét az utolsó beszerzések határozzák meg.

A saját termelésű készlet /befejezetlen termelés/, illetve a saját teljesítmény értékének meghatározása, értékelése a mérlegben teljes önköltségen történik.

k) A költségelszámolás rendszere, választott módszere

A költségelszámolás rendje kapcsolódik az eredménykimutatás választott formájához, a vezetői számvitel kialakításához, valamint megfelel a számviteli törvény előírásainak.

A vállalkozás eredmény kimutatását összköltség eljárással állítja össze. A megfelelő vezetői információk biztosítására a vállalkozás a működési költségeket **költségnemenként az 5-ös számlaosztály** megfelelő számláin, valamint a **6-os és 7-es számlaosztály** számláin is vezeti.

A vállalkozás számlarendje tartalmazza a költségek és ráfordítások egyeztetési lehetőségeit. A **közvetített szolgáltatások a 8-as számlaosztályban kerülnek könyvelésre.**

A vállalkozás a könyvvizetés során a számviteli alapelvektől nem tér el, beszámolója a vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről valós, megbízható képet ad.

l) A számviteli szétválasztás

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. §-a, valamint a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) kormányrendelet 91-94. §-a rendelkezik a számviteli szétválasztás szabályairól, mely szerint a több víziközmű-szolgáltatási ágazati tevékenységet végző víziközmű-szolgáltató az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást köteles vezetni, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, a diszkriminációmentességet, továbbá kizárja a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást.

A tevékenységek szétválasztásának alapelvei:

- **teljeskörűség elve:** a tevékenységek számviteli szétválasztása során – közvetlen hozzárendelés vagy valamilyen felosztási módszer alapján – minden eszköz, forrás, bevétel és ráfordítás felosztásra kerül a vállalkozás tevékenységei között,
- **áttekinthetőség és egyszerűség elve:** a tevékenységek szétválasztása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, lehetőleg egyszerű és átlátható szabályok szerint, nyomon követhető módon történjen,
- **állandóság elve:** a számviteli szétválasztás során alkalmazott szabályrendszer megváltoztatására csak a Hivatal előzetes tájékoztatása mellett van lehetőség; a szabályrendszer megváltoztatását a víziközmű-szolgáltató számviteli szabályzatában rögzíteni kell, és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében is be kell mutatni.

A működési engedéllyel rendelkező víziközmű-szolgáltatónak az éves beszámoló kiegészítő mellékletének részét képező tevékenységi beszámolóban – az általa végzett tevékenységeknek megfelelően – elkülönítve kell bemutatnia:

- a) a közműves ivóvízellátási tevékenységét, az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással,
- b) a közműves szennyvízelvezetés és –tisztítási tevékenységét, ide értve az egyesített rendszerű csapadékvíz-elvezetést is,
- az a) és b) tevékenységek körébe nem tartozó minden egyéb tevékenységeit (másodlagos tevékenységek) összevontan.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény a víziközmű-szolgáltatási ágazati tevékenységek tekintetében csak az a) és b) pont szerinti tevékenység megbontását írja elő, ebből következően a kapcsolódó tevékenységek (ivóvíz-átadás, szennyvíz-átvétel) adatai beépülnek az adott szolgáltatási ágazat tevékenységi mérlegébe, eredménykimutatásába.

A mérleg és az eredménykimutatás ágazati szétválasztásánál másodlagos tevékenységnek tekintendő azoknak a tevékenységeknek a külső megrendelésre végzett része is, amelyek alapvetően az engedélyköteles tevékenység(ek) érdekében szükségesek, de a szabad kapacitások terhére értékesítés is történik, pl. laboratóriumi vizsgálatok, vízveszteség elemzés, kamerás csatornavizsgálat, nyomvonal vizsgálat stb.

3. Vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmezőségi helyzet bemutatása

A valós vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmezőségi helyzet alakulását a mérleg és az eredménykimutatás komplex elemzésével a következő adatok segítségével szemlélítjük:

a) Eszközök összetételének alakulása

adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Előzőév	Tárgyév	Változás
A. Befektetett eszközök	737 522	875 855	138 333
B. Forgóeszközök	885 395	978 607	93 212
C. Aktív időbeli elhatárolások	190 386	174 435	-15 951
Eszközök összesen	1 813 303	2 028 897	215 594

Az eszközök értéke előző évhez képest 11,89 %-kal nőtt, melynek egyik oka a tárgyi eszközök felértékelése.

b) Források összetételének alakulása

adatok E Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Előzőév	Tárgyév	Változás
D. Saját tőke	292 846	534 693	241 847
E. Céltartalékok	0	0	0
F. Kötelezettségek	1 232 979	1 199 763	-33 216
G. Passzív időbeli elhatárolások	287 478	294 441	6 963
Források összesen	1 818 303	2 028 897	215 594

A mérleg forrásoldalán az előző évhez képest a saját tőke nőtt 2021. évben a tárgyi eszközök értékhelyesbítés elszámolásának és az ázsziós tőkeemelésnek köszönhetően .

c) Eredmény alakulása

adatok E Ft-ban

A tétel (sor) megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
A. Üzemi tevékenység eredménye	-162 834	- 41 702	121 132
B. Pénzügyi műveletek eredménye	- 9 626	- 10 563	-937
C. Adózás előtti eredmény	- 172 460	- 52 265	120 195
D. Adózott eredmény	- 172 460	-52 265	120 195

A Baranya-Víz Zrt. a 2021-es gazdasági évet 52.265 EFt veszteséggel zárta.

d.) A Zrt. vagyoni, pénzügyi helyzetének, jövedelmezőségének bemutatása a kiemelt mutatószámokkal

1. A vagyoni helyzet mutatói

A mutatók az eszközök illetve források összetételét vizsgálják 2020-2021. év vonatkozásában, bemutatva ezzel az eszköz- és forrásszerkezet változásait.

Mutató megnevezése	Számítás	2020	2021
Befektetett eszközök aránya	$100 \cdot \text{Befektetett eszközök} / \text{Mérleg főösszeg}$	40,67%	43,17%
Forgóeszközök aránya	$100 \cdot \text{Forgóeszközök} / \text{Mérleg főösszeg}$	48,83%	48,23%
Tárgyi eszközök aránya	$100 \cdot \text{Tárgyi eszközök} / \text{Mérleg főösszeg}$	39,72%	42,34%
Készletek aránya	$100 \cdot \text{Készletek} / \text{Forgóeszközök}$	11,94%	11,63%
Tőkeellátottság	$100 \cdot \text{Saját tőke} / \text{Mérleg főösszeg}$	16,15%	26,35%
Saját tőke/jegyzett tőke arány	$100 \cdot \text{Saját tőke} / \text{Jegyzett tőke}$	1911,53%	3490,16%
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény	$100 \cdot \text{Adózott eredmény} / \text{Saját tőke}$	-58,89%	-9,77%

2. A pénzügyi helyzet értékelése

A likviditási mutatók a vállalkozás pénzügyi stabilitását tükrözik, azt mutatják meg, hogy a vállalkozás az esedékes kötelezettségeinek mennyire tud eleget tenni.

Mutató megnevezése	Számítás	2020	2021
Likviditási mutató I. (Rövid távú likviditás)	$\text{Forgóeszközök} / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}$	86,97%	97,01%
Likviditási mutató II. (likviditási gyorsráta)	$(\text{Forgóeszközök} - \text{készletek}) / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}$	76,58%	85,73%
Készpénz likviditási mutató	$\text{Pénzeszközök} / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}$	15,01%	19,38%

3. A jövedelmezőség értékelése

A vállalkozás eredménytermelő képessége, jövedelmezősége az egész gazdálkodás központi kérdése, alapvetően befolyásolja az üzleti döntéseket, a jövőbeni fejlődésének rendszerét.

Mutató megnevezése	Számítás	2020	2021
Árbevétel arányos üzemi eredmény	$100 \cdot \text{Üzemi eredmény} / (\text{Értékesítés nettó árbevétele} + \text{egyéb bevételek})$	-5,05%	-1,23%
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény	$100 \cdot \text{Adózás előtti eredmény} / (\text{Értékesítés nettó árbevétele} + \text{egyéb bevételek} + \text{pénzügyi műveletek bevételei})$	-5,37%	-1,55%
Tőke (vagyon) arányos jövedelmezőség 2	$100 \cdot \text{Adózás előtti eredmény} / \text{Saját tőke}$	-58,89%	-9,77%
Bélarányos jövedelmezőség	$100 \cdot \text{Üzemi eredmény} / \text{Bérek költség}$	-13,76%	-3,28%
Eszközarányos jövedelmezőségi mutató 1	$\text{Üzemi eredmény} / (\text{Immateriális javak} + \text{tárgyi eszközök})$	-22,08%	-4,76%
Eszközarányos jövedelmezőségi mutató 2	$\text{Adózás előtti eredmény} / (\text{Befektetett eszközök} + \text{készletek})$	-20,45%	-5,28%

4. Összefoglalás

Megnevezés	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Összesen 2015-2021
Nettó árbevétel	2 817 193	2 873 016	3 085 337	3 009 522	3 038 556	3 036 545	3 122 953	20 983 122
Lakosságtól származó közüzemi díjbevétel	1 758 841	1 807 563	1 817 141	1 822 744	1 833 595	1 936 528	1 964 210	12 940 622
Rezsicsökkentés miatti árbevétel kiesés	195 427	200 840	201 905	202 527	203 733	215 170	218 246	1 437 847
Közművezeték adó	230 699	233 228	233 073	233 464	232 645	231 092	81 989	1 476 190
Adózás utáni eredmény	-84 300	-88 922	-29 400	-51 950	-24 446	-172 460	-52 265	-503 743
Saját tőke	19 746	43 215	119 383	67 412	42 965	292 846	534 693	-
Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	422 341	559 961	-
Saját tőke értékelési tartalék nélkül	19 746	43 215	119 383	67 412	42 965	-129 495	-25 268	-
Mérlegfőösszeg	1 379 188	1 471 667	1 677 733	1 585 119	1 497 887	1 813 303	2 028 897	-
saját tőke/mérlegfőösszeg	1,43%	2,94%	7,12%	4,25%	2,87%	16,15%	26,35%	-
Kötelezettségek	976 751	1 075 215	1 064 039	1 124 394	1 162 965	1 232 979	1 199 763	-
Eladósodottság	70,82%	73,06%	63,42%	70,93%	77,64%	68,00%	59,13%	-

(adatok ezer forintban)

Baranya-Víz Zrt az elmúlt hét évben veszteségesen működött. Ezen időszak alatt 503.743 Eft veszteséget termelt. Veszteséges működésének legfőbb okai a lakossági fogyasztók részére kötelezően érvényesített rezsicsökkentés valamint a közműadó fizetési kötelezettség.

Az érvényesített rezsicsökkentés miatt 1.437.847 Eft árbevétel kiesése volt Társaságunknak. A közműadó fizetési kötelezettség hét év alatt 1.476.190 Eft volt, ami a ráfordításainkat növelte. Csak ez a két tétel több mint ötszöröse a termelt veszteségnek. Hosszútávon ezek a hiányok nem kigazdálkodhatóak, elkerülhetetlen a közgazdasági környezet megváltoztatása, vagy a külső segítségnyújtás akár a tulajdonosok, akár az állam részéről.

I. A mérleghez kapcsolódó információk (specifikus rész)

1.) Kiegészítések a befektetett eszközökhöz

a) A befektetett eszközök változásának összevont bemutatása

Eszközök megnevezése	2020. XII. 31-én		2021. XII. 31-én		Változás 2020. évi értékhez
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft
I. Immateriális javak	17 273	2,34%	16 865	1,93%	-408
II. Tárgyi eszközök	720 249	97,66%	858 990	98,07%	138 741
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	-	0	-	0
A Befektetett eszközök	737 522	100%	875 855	100%	138 333

A befektetett eszközök állománya az előző évhez képest 18,8 %-kal növekedett. Ez a növekedés abból adódik, hogy az üzemviteli épületeket és a hozzá tartozó telkeket ingatlanforgalmi értébecslő 2021. december 31-ei fordulónapra ismét felértékelte, azok piaci értékét megállapította. A tavalyi év során lekönnyvelt értékhelyesbítést korrigáltuk a 2021. év végi piaci értékre. Év végén a nyilvántartás szerinti nettó érték és a piaci érték közötti különbözetet 559.960.619,-Ft-ot a tárgyi eszközök értékhelyesbítése számlán tartjuk nyilván. Erre a felértékelésre azért volt szükség, mert a tárgyi eszközeink nagy része még előállítási áron voltak nyilván tartva, ami jóval alacsonyabb volt, mint a valós értéke. Ezzel a felértékeléssel jelentősen javul a befektetett eszközök értéke, de az állaga és a minősége nem. Sajnos továbbra is csak a legszükségesebb eszközök pótlására fordítottunk pénzt. Tárgyi eszközeink folyamatosan amortizálódnak, pótlásukat nem tudjuk megfelelő időben biztosítani.

2021. december 31.					
Komló, Kossuth L. u. 9. sz. alatti, 3868 helyrajzi szám					
	Bruttó érték	Halmazott ÉCS	Nettó érték	Értébecslés	Értékhelyesbítés
Telek	4 000 000	0	4 000 000	66 040 000	62 040 000
Felépítmények	118 071 771	46 950 488	71 121 283	212 660 000	141 538 717
	122 071 771	46 950 488	75 121 283	278 700 000	203 578 717
Mohács, Budapesti országút 1. sz. alatti, 15 helyrajzi szám					
	Bruttó érték	Halmazott ÉCS	Nettó érték	Értébecslés	Értékhelyesbítés
Telek	8 918 559	0	8 918 559	44 000 000	35 081 441
Felépítmények	31 686 814	6 506 245	25 180 569	93 400 000	68 219 431
	40 605 373	6 506 245	34 099 128	137 400 000	103 300 872
Sellye, Dózsa Gy. u. 1-1. sz. alatti 70/1 helyrajzi szám és Sellye, Dózsa Gy. u., 1-2., 70/5 helyrajzi szám					
	Bruttó érték	Halmazott ÉCS	Nettó érték	Értébecslés	Értékhelyesbítés
Telek	742 340	0	742 340	2 340 000	1 597 660
Felépítmények	10 186 808	3 770 855	6 415 953	16 760 000	10 344 047
	10 929 148	3 770 855	7 158 293	19 100 000	11 941 707
Siklós, Gordisai út 2.sz. alatti, 0401/9 helyrajzi szám					
	Bruttó érték	Halmazott ÉCS	Nettó érték	Értébecslés	Értékhelyesbítés
Telek	0	0	0	30 409 600	30 409 600
Felépítmények	11 348 712	4 860 429	6 488 283	76 220 400	69 732 117
	11 348 712	4 860 429	6 488 283	106 630 000	100 141 717
Szigetvár, Gyár u. 1. sz. alatti, 1277 helyrajzi szám és					
	Bruttó érték	Halmazott ÉCS	Nettó érték	Értébecslés	Értékhelyesbítés
Telek	6 508 698	0	6 508 698	19 668 000	13 159 302
Felépítmények	96 591 726	35 087 958	61 503 768	177 862 000	116 358 232
	103 100 424	35 087 958	68 012 466	197 530 000	129 517 534
Szigetvár, Széchenyi u. 44. sz. alatti, 1281 helyrajzi szám					
	Bruttó érték	Halmazott ÉCS	Nettó érték	Értébecslés	Értékhelyesbítés
Telek	3 003 600	0	3 003 600	5 520 000	2 516 400
Felépítmények	6 308 532	1 992 204	4 316 328	13 280 000	8 963 672
	9 312 132	1 992 204	7 319 928	18 800 000	11 480 072
Összesen	297 367 560	99 168 179	198 199 381	758 160 000	559 960 619

b) A befektetett eszközök számviteli politikai vonatkozásairól

- Az immateriális javak értékének meghatározása a mérlegben az analitikus nyilvántartásokból történt, mert e nyilvántartásokat a BARANYA-VÍZ Zrt. folyamatosan, napra készen, a számviteli alapelveknek megfelelően vezeti.
- A tárgyi eszközök értéke a mérlegben alapvetően leltározással (lényegében mennyiségi felvétel és a nyilvántartásokkal való egyeztetés módszerével) kerül meghatározásra.
- A befektetett eszközök nyilvántartásba vétele bekerülési értéken történik.
- A saját előállítású tárgyi eszközök értékének meghatározása a ténylegesen felmerült közvetlen költségen történik.
- A tárgyi eszközök értékelésének módjában, költségelszámolásának rendjében a beszámolási évben az előző évhez képest módosulásra nem került sor.
- Az alkalmazott leírási kulcsok megegyeznek a társasági adóról és az osztalék adóról szóló törvény szerinti kulcsokkal.

c) Az immateriális javak és tárgyi eszközök alakulása (E Ft)

<i>Immateriális javak</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Écs</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	101 810	87 136	14 674
Növekedés (+)	6 761	4 570	2 191
Csökkenés (-)	-1 158	-1 158	0
Záró állomány	107 413	90 548	16 865

<i>Ingatlanok</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Écs</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	753 929	96 967	656 962
Növekedés (+)	137 620	8 522	129 098
Csökkenés (-)	0	0	0
Záró állomány	891 549	105 489	786 060

<i>Műszaki berendezések, gépek, járművek</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Écs</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	613 406	568 777	44 629
Növekedés (+)	29 390	21 431	7 959
Csökkenés (-)	-6 882	-7 725	843
Átvezetés (-)	0	0	0
Záró állomány	635 914	582 483	53 431

<i>Egyéb berendezések, felszerelések</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Écs</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	111 836	93 644	18 192

Növekedés (+)	6 644	10 935	-4 292
Csökkenés (-)	-2 242	-1 882	-360
Záró állomány	116 237	102 697	13 541

<i>Beruházások, felújítások</i>	<i>Bruttó érték</i>	<i>Écs</i>	<i>Nettó érték</i>
Nyitó	464	0	464
Növekedés (+)	51 025	0	51 025
Aktiválás (-)	-45 533	0	-45 533
Átsorolás (-)	0	0	0
Záró állomány	5 957	0	5 957

d) Az értékcsökkenési leírás

A 100 000 Ft egyedi beszerzési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök esetében az aktiválással egyidejűleg számolja el a BARANYA-VÍZ Zrt. az értékcsökkenési leírást.

Az értékcsökkenés növekedésében a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása, a csökkenésben az értékesítés, selejtezés, leltárihiány, átvezetés jelenik meg.

A BARANYA-VÍZ Zrt. befektetett eszközeinek könyv szerinti értéke megfelel a számviteli politikában leírt értékelésnek.

Tervszerinti értékcsökkenési leírás a számviteli és a társasági adó törvény összevetésében

Az alábbi táblázat a tervszerinti értékcsökkenési leírást a címben leírtaknak megfelelően mutatja be.

Megnevezés		Számviteli törvény	Társasági adótörvény
		szerinti	szerinti
		Értékcsökkenési leírás (Eft)	
Immateriális javak		4 570	4 571
ebből:	Vagyoni értékű jogok	3 724	3 724
	Szellemi termékek	846	846
Tárgyi eszközök		39 497	39 505
ebből:	Ingatlanok	8 522	8 522
	Műszaki ber. jármű	20 211	20 219
	Egyéb ber. jármű	10 764	10 764
	Beruházások	0	0
Összesen		44 067	44 076

Terven felül elszámolt értékcsökkenés összege: 245.452,-

A vállalkozás (számviteli törvényben biztosított) amortizáció elszámolási gyakorlata 2021. évben megfelelt a társasági adótörvény szerinti mértékeknek. A társasági adó kiszámítása során az adóalapot a számviteli szerinti illetve a társasági adó szerinti értékcsökkenési leírás különbözete az egyezőség következtében nem befolyásolta.

2.) Kiegészítés a forgóeszközök értékéhez

Eszközök megnevezése	2020. XII. 31-én		2021. XII. 31-én		Változás előző évhez
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft
I. Készletek	105 732	11,94%	113 776	11,63%	8 044
II. Követelések	626 846	70,80%	669 360	68,40%	42 514
III. Értékpapírok	0	0,00%	0	0,00%	0
IV. Pénzeszközök	152 817	17,26%	195 471	19,97%	42 654
Forgóeszközök összesen	885 395	100%	978 607	100%	93 212

A forgóeszközök minden elemének értéke kis mértékű növekedést mutat.

a.) Kiegészítés a készletek értékéhez

Az eszközök megnevezése	2020. XII. 31-én		2021. XII. 31-én		Változás előző évhez
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft
Nyers és alapanyagok	45 588	43,12%	56 595	49,74%	11 007
Egyéb anyagok	29 399	27,81%	43 610	38,33%	14 211
Befejezetlen és félkész termék	16 324	15,44%	3 853	3,39%	-12 471
Közvetített szolgáltatás	10 849	10,26%	6 291	5,53%	-4 558
Hitelesített, felújított vízórák	785	0,74%	1 117	1,98%	332
Kereskedelmi áruk	2 693	2,55%	2 195	1,93%	-498
Göngyöleg	94	0,09%	115	0,10%	21
Készletekre adott előlegek	0	0,00%	0	0,00%	0
Összesen	105 732	100%	113 776	100%	8 044

A 2021-ben a befejezetlen és félkész terméken vettük nyilvántartásba azokhoz a munkákhoz kapcsolódó költségeket, amik nem készültek el teljes egészében, ezért nem került kiszámlázásra. A vállalkozás a mérlegben szereplő készletekre értékvesztést nem számolt el.

b.) Kiegészítés a követelések értékéhez

A követelések számszerű alakulását az alábbi adatok tükrözik:

Az eszközök megnevezése	2020. XII. 31-én		2021. XII. 31-én		Változás előző évhez
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft
Követelések áruszállításból	598 777	95,52%	634 405	94,78%	35 628
Köv. egyéb rész. visz. álló váll. szemben	150	0,02%	150	0,02%	0
Egyéb követelések	27 919	4,45%	34 805	5,20%	6 886
Összesen	626 846	100%	669 360	100%	42 514

A követelésekhez a következő megjegyzések fűződnek:

- A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik, vagyis egy éven túli.
- A képzendő értékvesztésnél figyelembe vesszük a megtérüléssel kapcsolatos információkat. Amennyiben a követelésünk teljes vagy részleges megtérülése valószínűsíthető, akkor a vezetőségnek jogában áll mérlegelni azt, hogy adott követelésre csökkentse az értékvesztés mértékét.
- A képzendő értékvesztés módszertana: a 180-365 nap közötti követelésekre 15%, a 366-730 nap közötti követelésekre 50%, a 731 napon túli követelésekre 80% értékvesztést kell elszámolni.
- A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározható. Az értékvesztés százalékos értékének meghatározásáról a társaság cégvezetője dönt.
- Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a követelés eredeti nyilvántartásba vételi értékét.

A BARANYA-VÍZ Zrt. valamennyi követelése elfogadott, elismert követelés. A követeléseket és a hozzájuk tartozó értékvesztést az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok E Ft-ban

Az eszközök megnevezése	2020. XII. 31-én		2021. XII. 31-én		Változás előző évhez	
	Követelés	Értékvesztés	Követelés	Értékvesztés	Követelés	Értékvesztés
Követelések áruszállításból	836 982	238 205	842 475	208 070	5 492	-30 135
Köv. egyéb rész. visz. álló váll. szemben	150	0	150		0	0
Egyéb követelések	27 919	0	34 805		6 886	0
Összesen	865 051	238 205	877 430	208 070	12 378	-30 135

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó követelések (vevők) összege 842.474 E Ft mind teljes értékűnek minősített. A követelések értékéből (értékvesztés nélkül) 679.928 E Ft víz- és csatornadíj, 162.546 E Ft vállalkozói és másodlagos tevékenységből származó követelés.

Az alábbi táblázat a fizetési határidőn túli vevő követeléseket mutatja be:

Tartomány	Lakossági víz- és csatornadíj	Vállalkozói víz- és csa- tornadíj	Intézményi víz- és csa- tornadíj	Vállalkozói tevékenység	Másodlagos tevékenység	Összesen
0-60	60 786 532	20 905 655	3 456 394	1 360 539	18 342 458	104 851 578
61-90	-4 132 617	-578 978	518 195	418 349	21 250 500	17 475 449
91-180	15 216 521	168 857	431 156	0	3 066 951	18 883 485
181-365	15 245 178	552 613	111 358	0	3 942 115	19 851 264
366-730	28 020 671	63 698	429 574	0	7 207 453	35 721 396
731-	204 327 185	4 452 668	838 604	0	38 229 424	247 847 881
összesen:	319 463 470	25 564 513	5 785 281	1 778 888	92 038 901	444 631 053

Kimutatás a vevők között szereplő EHD egyenlegről önkormányzatokként.

Megnevezés	Összeg E Ft
Alsómocsolád Község Önkormányzata	4 475
Almáskeresztúr Község Önkormányzata	552
Baranyahídvég Község Önkormányzata	804
Baranyajenő Község Önkormányzata	219
Bezedek Község Önkormányzata	5 820
Bezedek Község Önkormányzata	2 778
Bikal Község Önkormányzata	2 152
Csarnóta Község Önkormányzata	265
Diósviszló Község Önkormányzata	6 426
Drávacsehi Község Önkormányzata	490
Drávacsepely Község Önkormányzata	492
Drávakeresztúr Község Önkormányzata	190
Dráwapalkonya Község Önkormányzata	805
Dráwapiski Község Önkormányzata	248
Erdősmárok Község Önkormányzata	262
Felsőszentmárton Község Önkormányzata	3 995
Görcsönydoboka Község Önkormányzata	506
Hegyhátmárc Község Önkormányzata	2 313
Illocska Község Önkormányzata	171
Ivándárda Község Önkormányzata	629
Kistapolca Község Önkormányzata	65
Lapáncsa Község Önkormányzata	197
Liget Község Önkormányzata	1 606
Magyarhertelend Község Önkormányzata	5 142
Magyarszék Község Önkormányzata	3 255
Márfa Község Önkormányzata	62
Kacsóta Község Önkormányzata	1 045
Markóc Község Önkormányzata	99
Mecsekpölöske Község Önkormányzata	1 194
Nagydobsza Község Önkormányzata	1 902
Nagyhajmás Község Önkormányzata	911
Pogány Község Önkormányzata	1 846
Sámod Község Önkormányzata	1 772
Sellye Község Önkormányzata	3 569
Somogyapáti Község Önkormányzata	2 779
Szárász Község Önkormányzata	263
Szentlászló Község Önkormányzata	1 005
Szalatnak Község Önkormányzata	578
Tarrós Község Önkormányzata	494
Tófü Község Önkormányzata	1 499
Bükkösd Község Önkormányzata	977
Csányoszló Község Önkormányzata	10
Csertő Község Önkormányzata	1 125
Egyházaskozár Község Önkormányzata	1 051
Ibafa Község Önkormányzata	163
Kisdér Község Önkormányzata	175
Mánfa Község Önkormányzata	1 560
Merenye Község Önkormányzata	518

Mozsgó Község Önkormányzata	2 435
Patapoklosi Község Önkormányzata	240
Pettend Község Önkormányzata	460
Regenye Község Önkormányzata	77
Somogyhatvan Község Önkormányzata	560
Szulimán Község Önkormányzata	533
Összesen:	54 272

Az egyéb követelések összetételének alakulását a következő – a főkönyvi számlákból származó – adatok mutatják:

Megnevezés	Összeg EFt
Egyéb adott előlegek	1 408
Munkavállalókkal szembeni követelés	149
Kifizetőhelyi ellátás igény	3 467
Lakossági víz és csatornadíj támogatás	98
Külön eljárási költség követelés	22
Áfa elhatárolás szállító	13 152
Technikai átvezetési számla	4 930
Lakásfenntartási támogatás átvezetési számla	84
Adósságkezelés átvezetési számla	197
Beszédési megbízás	489
Társasági adó elszámolási számla	167
Energiaellátók jövedelem adó elszámolása	432
Innovációs járulék	7 727
Helyi adók	2 483
Összesen	34 805

3. Kiegészítés az aktív időbeli elhatárolások értékéhez

Az aktív időbeli elhatárolások összetételének alakulását a következő – a főkönyvi számlákból származó – adatok mutatják:

Az eszközök megnevezése	2020. XII. 31-én		2021. XII. 31-én		Változás előző évhez
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft
Bevételek aktív időbeli elhatárolás	9 962	5,23%	1 424	0,82%	-8 538
Költségek, ráf. aktív időbeli elhatárolás	180 424	94,77%	173 011	99,18%	-7 413
Halasztott ráfordítások	0	0,00%	0	0,00%	0
Aktív időbeli elhatárolás	190 386	100%	174 435	100%	-15 951

Bevételek aktív időbeli elhatárolás	
Megnevezés	Összeg (EFt)
Nyitó tétel	9 962
Elhatárolt X-es munkák feloldása (VE-1/16)	-9 847
Előző évek elhatárolásának feloldása	-115
X-es munka árbevételének elhatárolása (VE-12/83)	535
Drávamenti T. továbbszámlázott ktg. elhatárolás	889
Összesen	1 424

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás	
Megnevezés	Összeg (EFt)
Nyitó tétel	180 424
Elhatárolás feloldása	-9 530
Szaklap előfizetés	275
Számítástechnikai szolgáltatás	70
Balesetbiztosítás	117
Gépjármű CASCO biztosítás	96
Postaköltség	29
Vagyonbiztosítás	1 337
Gáz költség	178
Libra3S	15
Összesen	173 011

4.) Kiegészítések a saját tőke alakulásához

A jegyzett tőke 15.320 EFt. A tárgy évi adózott eredmény -52.265 EFt.

A saját tőke alakulását mérlegesoros részletezésben a következő táblázat adatai mutatják:

Megnevezés	2020. XII. 31-én	2021. XII. 31-én	Változás előző évhez
	e Ft	e Ft	e Ft
Jegyzett tőke	15 320	15 320	0
Jegyzett de még be nem fiz. tőke			0
Tőketartalék	133 463	289 955	156 492
Eredménytartalék	-105 817	-278 277	-172 460
Lekötött tartalék			
Értékelési tartalék	422 341	559 961	137 620
Adózott eredmény	-172 460	-52 265	120 195
Saját tőke összesen	292 846	534 694	241 847

A Társaság jegyzett tőkéje 100 Ft-tal emelkedett az ázsíós tőkeemelésnek köszönhetően. A saját tőke értéke a 172.460 EFt veszteséggel csökkent viszont 137.620 EFt-tal nőtt az értékelési tartalék, valamint 156.492 EFt-tal nőtt a tőketartalék. A változások a saját tőke értékét 241.847 EFt-tal pozitív irányba változtatták.

A vállalkozásnak lekötött tartaléka nincs.

5.) Kiegészítés a céltartalékokhoz

A társaság 2021. évre céltartalékot nem képzett.

6.) Kiegészítés a kötelezettségek összegéhez

a) Hosszú lejáratú kötelezettségek

Vállalkozás 2021. évi mérlegében 25.940 E Ft beruházási hitel szerepel.

A MOHÁCS-VÍZ Kft. 2012. június 15-én 12/14200031 szerződésszámon az MFB Vállalkozásfinanszírozási Program 7.3. Műszaki-technológiai háttér fejlesztése finanszírozása program keretében, a MFB által biztosított forrásból 60.000 E Ft kölcsönt vett fel a Mohács belterület 15. hrsz alatti irodaház megvásárlására és felújítására valamint a Jenyei völgy 14-es kút technológia megvásárlása céljára. A kölcsön lejáratára 2027. március 31., kamata: változó. A kölcsön biztosítékaul az ingatlanra alapított 85.000 E Ft értékű keretbiztosítéki jelzálogjog, 50.000 E Ft értékű vagyont terhelő keretbiztosítéki jelzálogjog valamint a Mohács Város Önkormányzata által nyújtott egyszerű sortartó kezesség szolgál. A kedvezményes kamatozású kölcsön D csekély összegű támogatástartalma a nyújtás időpontjában 23.613,53 EUR 7.092.797,- Ft. A kölcsön összegének törlesztése 2021. évben 3.509 E Ft volt.

ERSTE hitel:

A Komló-Víz Kft. 2014. márciusban az Erste Bank Hungary Zrt. által 2013. októberben felmondott hosszú lejáratú hitele forint alapú hitellel kiváltásra került. A Komló-Víz Kft-nek a BARANYA-VÍZ Zrt-be történő beolvadásával ez a kötelezettség a BARANYA-VÍZ Zrt. könyveibe került.

A fennálló hitel főbb jellemzői:

Hitelszerződés száma: 14CR00001/M03728/FORB

A folyósított hitel összege: 307.326.716,-Ft

A hitel szerződés szerinti lejáratának napja: 2026. december 31.

Tőke és kamattörlesztés: naptári negyedévenként

Kamat mértéke: fix 4,35%

Egyenleg 2021. 12. 31-én: 165.017 E Ft

2021. évben a törlesztésre 15.909 E Ft-ot fizettünk.

b) Rövid lejáratú kötelezettségek

Az eszközök megnevezése	2020. XII. 31-én		2021. XII. 31-én		Változás előző évhez
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0%	0	0%	0 Ft
Rövid lejáratú hitelek	16 621	2%	21 143	2%	4 522 Ft
Kötelezettségek áruszállításból	606 152	60%	642 163	64%	36 011 Ft
Rövid lej. köt. kapcs. váll. sz.		0%		0%	0 Ft
Rövid lej. köt. egyéb rész. v. álló v. sz.	621	0%	621	0%	0 Ft
Egyéb kötelezettség	394 687	39%	344 879	34%	-49 808 Ft
Összesen	1 018 081	100%	1 008 806	100%	-9 275

Rövid lejáratú kötelezettségeink 2021. év végi összege 1.008.806 EFt. A 2021. évi kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból (szállítók) értéke 642.163 EFt, ami az előző évhez képest 36.011 EFt-tal növekedett. A Baranya-Víz Zrt. nyilvántartásában nem szerepel zálogjoggal terhelt kötelezettség.

A tulajdonosi önkormányzatokkal szembeni eszközhasználati díjból eredő kötelezettségeket az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	Összeg (EFt)
Ág Község Önkormányzata	219
Almamellék Község Önkormányzata	2 857
Babarczölös Község Önkormányzata	187
Baksa Község Önkormányzata	771
Bánfa Község Önkormányzata	2 886
Basal Község Önkormányzata	531
Besence Község Önkormányzata	778
Beremend Község Önkormányzata	9 626
Bisse Község Önkormányzata	1 045
Bodolyabér Község Önkormányzata	64
Bogádmindszent Község Önkormányzata	1 714
Bogdása Község Önkormányzata	560
Boldogasszonyfa Község Önkormányzata	1 998
Bosta Község Önkormányzata	551
Botykapeterd Község Önkormányzata	1 154
Bűrös Község Önkormányzata	820
Cún Község Önkormányzata	1 133
Csebény Község Önkormányzata	141
Cserdi Község Önkormányzata	39
Csonkamindszent Község Önkormányzata	2 320
Dencsháza Község Önkormányzata	1 840
Dinnyeberki Község Önkormányzata	3 607
Drávafok Község Önkormányzata	2 510
Drávaiványi Község Önkormányzata	1 802
Drávaszabolcs Község Önkormányzata	8 488
Drávaszerdahely Község Önkormányzata	1 048
Drávasztára Község Önkormányzata	3 967
Endrőc Község Önkormányzata	832
Fazekasboda Község Önkormányzata	457
Garé Község Önkormányzata	2 894
Gerde Község Önkormányzata	2 292
Gerényes Község Önkormányzata	300
Gilvánfa Község Önkormányzata	1 629
Gordisa Község Önkormányzata	1 357
Görcsöny Község Önkormányzata	887
Gyöngyfa Község Önkormányzata	1 100
Hegyszentmárton Község Önkormányzata	1 108
Helesfa Község Önkormányzata	437
Hetvehely Község Önkormányzata	528
Himesháza Község Önkormányzata	4 856
Hirics Község Önkormányzata	1 011
Hobol Község Önkormányzata	3 935

Megnevezés	Összeg (Eft)
Homorúd Község Önkormányzata	1 398
Horváthertelend Község Önkormányzata	1 899
Ipacsfa Község Önkormányzata	873
Kákics Község Önkormányzata	4 600
Kárász Község Önkormányzata	460
Kásád Község Önkormányzata	4 171
Katádfa Község Önkormányzata	1 619
Komló Község Önkormányzata	86 298
Kémes Község Önkormányzata	5 473
Kemse Község Önkormányzata	192
Kétújfalu Község Önkormányzata	1 484
Királyegyháza Község Önkormányzata	2 335
Kisasszonyfa Község Önkormányzata	557
Kisdobsza Község Önkormányzata	1 256
Kishajmás Község Önkormányzata	240
Kisharsány Község Önkormányzata	5 325
Kisnyárad Község Önkormányzata	368
Kistamási Község Önkormányzata	153
Kistótfalu Község Önkormányzata	2 177
Kisvaszar Község Önkormányzata	700
Kisszentmárton Község Önkormányzata	122
Kislippó Község Önkormányzata	445
Kórós Község Önkormányzata	1 100
Kovácsida Község Önkormányzata	704
Köblény Község Önkormányzata	214
Kölked Község Önkormányzata	2 491
Lánycsók Község Önkormányzata	7 657
Lippó Község Önkormányzata	2 654
Lúzsok Község Önkormányzata	1 587
Magyaregregy Község Önkormányzata	120
Magyarlukafa Község Önkormányzata	602
Magyarmecske Község Önkormányzata	2 635
Magyartelek Község Önkormányzata	1 105
Maráza Község Önkormányzata	1 019
Marócsa Község Önkormányzata	1 103
Márok Község Önkormányzata	2 241
Matty Község Önkormányzata	685
Máza Község Önkormányzata	1 050
Mekényes Község Önkormányzata	737
Mohács Község Önkormányzata	94 847
Molvány Község Önkormányzata	901
Nagycsány Község Önkormányzata	1 033
Nagyharsány Község Önkormányzata	7 813
Nagypeterd Község Önkormányzata	3 247
Nagytótfalu Község Önkormányzata	1 662
Nagyváty Község Önkormányzata	4 316
Nemeske Község Önkormányzata	856
Nyugotszenterzsébet Község Önkormányzata	1 240
Ócsárd Község Önkormányzata	546
Okorvölgy Község Önkormányzata	1 168
Páprád Község Önkormányzata	3 505
Pécsbagota Község Önkormányzata	292

Megnevezés	Összeg (EFt)
Piskó Község Önkormányzata	656
Rádfalva Község Önkormányzata	1 915
Sárok Község Önkormányzata	24
Rózsafa Község Önkormányzata	434
Siklósodony Község Önkormányzata	859
Somogyhárságy Község Önkormányzata	644
Somogyviszló Község Önkormányzata	401
Sósvertike Község Önkormányzata	1 157
Sumony Község Önkormányzata	3 297
Szabadszentkirály Község Önkormányzata	3 326
Szászvár Község Önkormányzata	2 539
Szaporca Község Önkormányzata	2 285
Szava Község Önkormányzata	4 430
Székelyszabar Község Önkormányzata	388
Szentdénes Község Önkormányzata	5 727
Szentegát Község Önkormányzata	528
Szentkatalin Község Önkormányzata	1 741
Szentlőrinc Község Önkormányzata	39 437
Szigetvár Község Önkormányzata	21 380
Szilvás Község Önkormányzata	1 461
Szőke Község Önkormányzata	1 123
Szörény Község Önkormányzata	272
Szűr Község Önkormányzata	1 825
Tékes Község Önkormányzata	389
Teklafalu Község Önkormányzata	855
Tengeri Község Önkormányzata	511
Tésenfa Község Önkormányzata	1 542
Tésény Község Önkormányzata	559
Tótszentgyörgy Község Önkormányzata	1 200
Töttös Község Önkormányzata	1 990
Újpetre Község Önkormányzata	3 529
Vajszló Község Önkormányzata	1 091
Várad Község Önkormányzata	739
Vásárosbéc Község Önkormányzata	1 849
Vejti Község Önkormányzata	1 555
Velény Község Önkormányzata	114
Vokány Község Önkormányzata	3 023
Zádor Község Önkormányzata	1 584
Zaláta Község Önkormányzata	2 917
Adorjás Község Önkormányzata	51
Geresdlak Község Önkormányzata	1 173
Gyöngyösmellék Község Önkormányzata	147
Harkány Község Önkormányzata	1 674
Liptód Község Önkormányzata	90
Magyarbóly Község Önkormányzata	566
Ózdfalu Község Önkormányzata	194
Vékény Község Önkormányzata	44
Összesen:	382 441

Az egyéb kötelezettségek között az alábbi tételek találhatók:

Megnevezés	Összeg (EFt)
Áfa elhatárolás vevő	62 379
Peres eljárások költség követelés	585
Lakásfenntartási támogatás átvezetési	783
Személyi jövedelemadó befizetési kötelezettség	20 962
Innovációs járulék kötelezettség	6 363
Vízterhelési díj kötelezettség teljesítése	4486
Levegőterhelési díj kötelezettség teljesítése	3
Közművezeték adó teljesítése	10 249
Cégautóadó kötelezettség teljesítése	299
Szakképzési hozzájárulás teljesítése	1 984
Áfa pénzügyi elszámolása	104 664
Helyi adók	2 634
Szociális hozzájárulási adó	19 950
Nyugdíjbiztosítási alapot megillető bevételek	125
Tb járulék (biztosítottaktól levont)	25 582
Szakszervezeti tagdíj	75
Bankszámlára utalandó bér	71 603
Letiltások munkabérből	753
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség (központ)	480
Egyéb kötelezettségek	490
Vízkészlet használati járulék	10 431
Összesen	344 879

7.) A passzív időbeli elhatárolások részletezése

A passzív időbeli elhatárolások összege: 294.441 EFt, összetételét az alábbi táblázat mutatja:

Az eszközök megnevezése	2020. XII. 31-én		2021. XII. 31-én		Változás előző évhez
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft
Bevételek passzív elhatárolás	2 768	1%	2 768	1%	0
Költségek, ráf. passzív időbeli elhatárolás	169 788	59%	178 734	61%	8 946
Halasztott bevételek	114 922	40%	112 939	38%	-1 983
Passzív időbeli elhatárolás	287 478	100%	294 441	100%	6 963

Bevételek passzív időbeli elhatárolás	
Megnevezés	Összeg (EFt)
Nyitó tételek	2 768
Összesen	2 768

Költségek passzív időbeli elhatárolása	
Megnevezés	Összeg (EFt)
Nyitó tételek	169 788
Elhatárolás feloldása	-159 115
Villamos energiaköltség-technológiák	68 226
Villamos energiaköltség-egyéb	281
Gázenergia	3 554
vízdíj	16
Gázolaj	2 235
Kenőanyag	2
Benzin	187
Átvett víz	5 119
Nyomtatvány, irodaszer	711
Szállítás, rakodás, raktározás költségei	23
Ingatlanok bérleti díja	3 311
Járművek bérleti díja	1 200
Eszközök bérleti díja	161
Szivattyú, hajtómű és egyéb gép javítás	208
Víz-és szennyvíz technológiák javítása	3 724
Könyvvizsgálat	200
Építési, szerelési, területtisztítási szolg. Költsége	80
Postaköltség, csomagolás	628
Telefon, internet, URH frekvencia	508
Vagyonvédelem, GPS követés	541
Munka, tűzvédelmi, energetikai szolgáltatás	270
Takarítás, szemét, hulladék, rovarirtás	783
Egészségügyi szolgáltatás költsége	501
Ügyvédi díj	600
Számítástechnikai szolgáltatás	37
Laborvizsgálatok költsége	706
Fűtés, meleg víz	1 639
Igénybevett csatornaszolgáltatás	6
Szennyvíziszap kezelés	2 532
Tanácsadás	610
Belső ellenőr munkadíj	230
E számla költségei	61
Egyéb, be nem sorolt szolgáltatás	7
Jutalom	31 762
Prémium	27 221
Telefon magáncélú használata	78
Szociális hozzájárulási adó bérköltség után	6 501
Közvetített szolgáltatások	3 382
Kölcsönök, hitelek fizetendő kamata	220

Összesen	178 734
-----------------	----------------

Halasztott bevételek	
Megnevezés	Összeg (Eft)
Nyitó tételek	114 922
Közműfejlesztési hozzájárulás felhasználása	822
VKfH vízigény	1 774
Halasztott bevétel feloldása	-4 579
Összesen	112 939

Társaságunk által nyilvántartott korábbi években és 2021-ben beszedett közműfejlesztési hozzájárulásról településenkénti bontásban az alábbiakban adunk tájékoztatást.:

Közműfejlesztési hozzájárulás				
Önkormányzatok	2021. évi nyitó (Ft)	2021. évi kivetés (Ft)	2021. évi felhasználás (Ft)	2021. évi záró (Ft)
Almáskeresztúr Község Önkormányzata	32 600	-	-	32 600
Baksa Község Önkormányzata	31 900	-	-	31 900
Botykapeterd Község Önkormányzata	120 157	-	-	120 157
Bükkösd Község Önkormányzata	1 321 776	-	-	1 321 776
Csertő Község Önkormányzata	213 339	-	-	213 339
Dinnyeberki Község Önkormányzata	48 900	-	-	48 900
Drávafok Község Önkormányzata	6 670	-	-	6 670
Görcsöny Község Önkormányzata	81 200	-	-	81 200
Gyöngyfa Község Önkormányzata	30 450	-	-	30 450
Harkány Város Önkormányzata	2 075 000	732 000	-	2 807 000
Helesfa Község Önkormányzata	245 380	-	-	245 380
Hetvehely Község Önkormányzata	166 260	41 076	-	207 336
Hobol Község Önkormányzata	161 240	-	-	161 240
Kacsóta Község Önkormányzata	346 510	-	-	346 510
Kétújfalu Község Önkormányzata	25 428	-	-	25 428
Kisasszonyfa Község Önkormányzata	17 400	-	-	17 400
Komló Város Önkormányzata	1 538 985	1 773 750	-	3 312 735
Marócsa Község Önkormányzata	44 336	-	-	44 336
Mohács Város Önkormányzata	47 766 720	-	-	47 766 720
Molvány Község Önkormányzata	43 500	-	-	43 500
Mozsgó Község Önkormányzata	142 625	-	-	142 625
Nagypeterd Község Önkormányzata	19 560	-	-	19 560
Páprád Község Önkormányzata	145 000	-	-	145 000
Patapoklosi Község Önkormányzata	73 950	-	-	73 950
Sellye Város Önkormányzat	163 000	-	-	163 000
Somogyhárságy Község Önkormányzata	32 600	-	-	32 600
Somogyhatvan Község Önkormányzata	44 370	-	-	44 370
Sósvertike Község Önkormányzata	14 500	-	-	14 500
Sumony Község Önkormányzata	37 150	-	-	37 150
Szabadszentkirály Község Önkormányzata	270 760	48 900	-	319 660
Szentdénese Község Önkormányzata	16 300	-	-	16 300
Szentegeát Község Önkormányzata	72 500	-	-	72 500
Szentlőrinc Város Önkormányzata	8 347 385	-	-	8 347 385
Szigetvár Város Önkormányzata	3 110 808	-	-	3 110 808
Szőrény Község Önkormányzata	29 000	-	-	29 000
Tésény Község Önkormányzata	46 690	-	-	46 690
Vásárosbéc Község Önkormányzata	90 200	-	-	90 200

III. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

1.) Az értékesítés nettó árbevételének alakulása

A BARANYA-VÍZ Zrt. 2021. évi nettó árbevételének megoszlása tevékenységek szerint az alábbi:

Megnevezés	Nettó árbevétel	Nettó árbev.
	E Ft	aránya (%)
Ivóvízszolgáltatás	1 683 530	54,46%
Szennyvízszolgáltatás	954 230	30,87%
Építési tevékenység	307 958	9,96%
Egyéb építési tevékenység	19 720	0,64%
Mintavételi labor	31 317	1,01%
Uszoda	3 813	0,12%
Egyéb tevékenység	20 486	0,66%
Bérüzemeltetés DDC Kft., Lafarge Kft.	67 399	2,18%
Anyageladás, közvetített szolgáltatás	2 586	0,08%
Összesen	3 091 039	100%

A költségek elemzése nem része a kiegészítő mellékletnek, de alakulása lényeges az eredmény szempontjából.

Költségnemek	2020 (Eft)	V _m 2020 (%)	2021 (Eft)	V _m 2021 (%)
Anyagköltség	726 623	24,1%	833 582	25,7%
Igénybe vett szolgáltatás	581 640	19,3%	620 965	19,2%
Egyéb szolgáltatás	114 165	3,8%	118 223	3,6%
Béreköltség	1 183 506	39,2%	1 272 705	39,3%
Személyi jellegű kifizetések	81 759	2,7%	76 975	2,4%
Bérfelárulások	192 826	6,4%	190 930	5,9%
Értécsökkenési leírás	49 290	1,6%	44 067	1,4%
Eladott áruk beszerzési értéke	2 153	0,1%	2 515	0,1%
Közvetített szolgáltatások	85 330	2,8%	82 069	2,5%
ÖSSZESEN	3 017 292	100%	3 242 031	100%

Az anyagköltség és az igénybe vett szolgáltatás összege az előző évihez képest jelentősen növekedett (infláció és EURO árfolyam növekedés miatt) a közvetített szolgáltatások kis mértékben csökkentek. Ennek az az oka, hogy kisebb arányban vettünk igénybe alvállalkozókat az építési tevékenységhez, mint a korábbi évben.

Személyi jellegű ráfordításaink évről évre nőnek a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedése miatt, a járulékkedvezmény nem kompenzálja az béremelés összegét.

A befejezetlen termelés állományváltozása 1.441 Eft., saját előállítású eszközök aktivált értéke nem volt, így az aktivált saját teljesítmények értéke ezzel megegyező összegű.

2.) Az egyéb bevételek és ráfordítások részletesen

Egyéb bevételek	Összeg E Ft
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevételei	5 163
Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek	802
Késedelmi kamatok	3 561
Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek	1 702
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás	489
Kártérítések, kapott bírságok	1 312
Behajtás eljárási díjainak megtérülése	34 161
Pénzügyileg rendezett korábbi időszakot érintő bevételek	51
Különféle pótdíjak	51
Követelések visszaírt értékvesztése,	30 751
Költségvetéstől kapott támogatás, juttatás	119 887
Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás	33 613
Elkülönített alapoktól kapott támogatás, juttatás	14 561
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott egyéb támogatás, juttatás	5 091
Előző éveket érintő bevétel	1 001
Rezsi csökkentés bruttó összeg kerekítése	60
Dolgozói juttatások utólagos megtérülése	569
Kerekítésből származó összegek	6
MEKH által visszautalt összeg	90
Egyéb, be nem sorolt bevétel	2 119
Összesen	255 040

A 2021. évi lakossági ivóvíz- és csatornaszolgáltatási támogatás címén társaságunk által üzemeltett 59 település 119.887 E Ft összegben jutott támogatáshoz. A korábbi évhez képest 64.723 EFt-tal több támogatást kaptunk.

2021-ben egyéb bevételek között szerepelnek és csak ebben az évben jelentettek bevételt:

- behajtás eljárási díjainak megtérülése: 34.161 EFt
- Mohácsi Uszoda üzemeltetéséből adódó veszteség megtérítése: 33.613 EFt

Eredményünket javította a követelések után visszaírt értékvesztés összege: 30.751 EFt.

Az egyéb bevételek között a Komló-Víz Kft. Épületének Épületenergetikai korszerűsítése elnevezésű KEOP-5.5.0/A/12-2013-0457 számú uniós támogatás 2021. évre eső halasztott bevételének feloldása 4.579 EFt szerepel.

Egyéb ráfordítás	Összeg E Ft
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	633
Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése	245
Költségek(ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás	350
Bírság, büntetés, kamat	5 251
Helyi adók	45 060
Közművezeték adó	81 989
Költségvetéstől kapott támogatás visszafizetés	3 403
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítás	654
Jogerős ítélet alapján fizetett perköltség	290
Követelések, készletek értékvesztése	227
Környezetterhelési díj	14 017
Behajthatatlan követelés leírt összege	12 734
Cégautóadó	1 194
Innovációs adó	6 363
Behajtás eljárási díjai	28
Előző éveket érintő ráfordítás	3 352
Önellenőrzési pótlék, illeték	11
Egyéb	198
Rezsicsökkentés kerekítés	151
Kerekítésből származó összegek	72
Összesen	176 222

Egyéb ráfordításaink előző évhez képest jelentősen, 177.570 EFt-tal csökkentek, a legnagyobb csökkenést a közműadó terhének csökkentése okozta. A közműadó átstrukturálásával a fizetendő adónk 149.103 EFt-tal csökkent. 2021-ben 11.372 EFt-tal kevesebb behajthatatlan követelést írtunk le. Mivel a vevőkövetelés állomány egy része megtérült, illetve leírásra került ezért alacsonyabb összegű értékvesztést kellett előírnunk.

3./ Pénzügyi bevételek és ráfordítások részletesen

A pénzügyi műveletek 2021. évi eredménye -10.563 EFt-ot tesz ki.

A bevételei között a számlavezető bank által jóváírt kamat összege: 324 EFt.

Az Erste Bank Hungary Zrt. által 14CR00001/M03728/FORB számú hitelszerződésben vállalt kamatfizetési kötelezettségünk 2021-ben 8.441 EFt volt.

A Takarékbanktól felvett hitel vonatkozásában 2021-ben a kamatfizetési kötelezettségünk 2.048 EFt volt.

4.) A társasági adó és energiaellátók jövedelemadója

A BARANYA-VÍZ Zrt. 2021. évi adózás előtti eredménye: -52.265 EFt.

A Társaságnak társasági adó és energiaellátók jövedelemadó fizetési kötelezettsége nincs.

5.) A társasági eredménye

A 2020. évi adózott eredménye -52.265 EFt.

A veszteség a Társaság eredménytartálékával szemben kerül elszámolásra.

IV. Számviteli szétválasztás

A BARANYA-VÍZ Zrt. a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. §-a előírásának megfelelően, a számviteli szétválasztási szabályzatában leírtaknak alapján elkészítette ágazati mérlegét és eredménykimutatását. A szétválasztás külön-külön mutatja be az ivóvízszolgáltatás, a szennyvízelvezetés (együttesen engedélyes tevékenységek) illetve a másodlagos tevékenységek adatait Eft-ban.

Baranya-Víz Víziközmű Szolgáltató Zrt.						
2021. évi mérleg - Eszközök (aktívák)						
S.sz.	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység*	Ivovíz-ágazat	Szennyvíz- ágazat	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
A.	Befektetett eszközök	776 332	469 208	307 124	99 523	875 855
I.	Immateriális javak	15 315	9 189	6 126	1 550	16 865
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	13 766	8 285	5 481	1 365	15 132
4.	Szellemi termékek	1 549	904	645	185	1 734
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
II.	Tárgyi eszközök	761 016	460 019	300 997	97 973	858 989
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	198 990	117 140	81 849	27 110	226 100
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	47 174	27 349	19 824	6 258	53 432
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	11 812	6 381	5 431	1 728	13 541
4.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	4 903	2 827	2 077	1 053	5 957
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	498 137	306 321	191 816	61 823	559 961
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési v.	0	0	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló	0	0	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0
B.	Forgóeszközök	725 265	473 302	251 962	253 343	978 608
I.	Készletek	50 039	39 037	11 002	63 737	113 776
1.	Anyagok	48 866	37 876	10 990	51 340	100 205
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	10 144	10 144
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0
4.	Késztermékek	0	0	0	0	0
5.	Áruk	1 173	1 161	13	2 254	3 427
6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
II.	Követelések	510 123	328 891	181 233	159 237	669 360
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	481 911	310 884	171 027	152 494	634 405
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő	0	0	0	0	0
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő váll.	0	0	0	150	150
5.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0
6.	Egyéb követelések	28 212	18 006	10 206	6 593	34 805
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	0
III.	Értékpapírok	0	0	0	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0
IV.	Pénzeszközök	165 102	105 375	59 727	30 369	195 471
1.	Pénztár, csekkek	1 246	795	451	229	1 475
2.	Bankbetétek	163 857	104 580	59 276	30 140	193 997
C.	Aktív időbeli elhatárolások	156 260	95 807	60 453	18 175	174 435
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 203	768	435	221	1 424
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	155 057	95 039	60 018	17 954	173 011
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
Eszközök (Aktívák) összesen:		1 657 856	1 038 317	619 539	371 041	2 028 897

Baranya-Víz Víziközmű Szolgáltató Zrt.						
2021. évi mérleg - Források (passzívák)						
S.sz.	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység	Ivóvíz-ágazat	Szennyvíz-ágazat	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
D.	Saját tőke	366 416	317 692	48 723	168 277	534 693
I.	Jegyzett tőke	12 518	7 840	4 678	2 802	15 320
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0				0
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0				0
III.	Tőketartalék	236 928	148 388	88 540	53 026	289 955
IV.	Eredménytartalék	-227 386	-142 412	-84 974	-50 891	-278 277
V.	Lekötött tartalék	0	0	0	0	0
VI.	Értékelési tartalék	498 137	306 321	191 816	61 823	559 961
1.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0				0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0				0
VII.	Adózott eredmény	-153 782	-2 445	-151 336	101 516	-52 265
E.	Céltartalékok	0	0	0	0	0
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0	0
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0
3.	Egyéb céltartalék	0				0
F.	Kötelezettségek	1 075 557	655 096	420 462	124 206	1 199 763
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással	0				0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni rész.	0				0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési visz.	0				0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval sz.	0				0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	156 035	97 725	58 310	34 922	190 957
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0				0
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0				0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0				0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	21 196	13 275	7 921	4 744	25 940
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	134 839	84 450	50 389	30 178	165 017
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szem.	0				0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesed.	0				0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési visz.	0				0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0				0
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	919 522	557 370	362 151	89 284	1 008 806
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0
	Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0				0
2.	Rövid lejáratú hitelek	17 276	10 820	6 456	3 867	21 143
3.	Vevőktől kapott előlegek	0				0
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolg. (szállítók)	580 178	355 610	224 569	61 985	642 163
5.	Váltótartozások	0				0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkoz.	0				0
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni r.	0				0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési v.	556	341	215	64	621
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	321 511	190 599	130 911	23 368	344 879
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0				0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különböz.	0				0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	268 725	167 458	101 268	25 716	294 442
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2 338	1 492	846	430	2 768
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	160 186	98 183	62 003	18 548	178 734
3.	Halasztott bevételek	106 201	67 782	38 419	6 738	112 939
H	Szétválasztási különbözet	-52 843	-101 928	49 086	52 843	0
Források (PASSZÍVÁK) összesen:		1 657 856	1 038 317	619 539	371 041	2 028 897

Baranya-Víz Víziközmű Szolgáltató Zrt.		2021. évi összköltség eljárással készült eredménykimutatás				
	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység	Ivovíz- ágazat	Szennyvíz- ágazat	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti eredmény- kimutatás
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 637 760	1 683 530	954 230	485 193	3 122 953
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 637 760	1 683 530	954 230	485 193	3 122 953
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	-1 441	-1 441
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0	0	-1 441	-1 441
III.	Egyéb bevételek	214 123	153 689	60 434	40 917	255 040
	Ebből: visszairt értékvesztés	30 751	18 848	11 903	0	30 751
05.	Anyagköltség	680 854	426 744	254 110	152 729	833 582
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	572 302	337 585	234 717	48 664	620 965
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	109 622	81 828	27 794	8 600	118 223
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	2 515	2 515
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	82 069	82 069
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	1 362 778	846 157	516 621	294 577	1 657 354
10.	Béreköltség	1 176 870	713 848	463 022	95 835	1 272 705
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	73 575	44 582	28 993	3 400	76 975
12.	Bérfelárak	177 458	107 337	70 122	13 472	190 930
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1 427 904	865 767	562 137	112 706	1 540 610
VI.	Értéksökkenési leírás	39 104	22 542	16 562	4 963	44 067
VII.	Egyéb ráfordítások	166 957	99 504	67 452	9 265	176 222
	ebből: értékvesztés	204	125	79	23	227
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)	-144 859	3 249	-148 109	103 157	-41 702
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, tartalékokból) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	274	175	99	50	324
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	274	175	99	50	324
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, tartalékokból) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	9 196	5 869	3 327	1 692	10 887
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, befektetések értékmérési veszteségei	0	0	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0	0
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	9 196	5 869	3 327	1 692	10 887
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-8 922	-5 695	-3 228	-1 641	-10 563
C.	Adózás előtti eredmény (+A+B)	-153 782	-2 445	-151 336	101 516	-52 265
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0
D.	Adózott eredmény (+C-X)	-153 782	-2 445	-151 336	101 516	-52 265

V. Cash flow

2021. évben a BARANYA-VÍZ Zrt. pénzeszközállománya az előző évhez képest 42.654 E Ft-tal növekedett, melynek oka az alábbi cash flow kimutatásból olvasható ki.

CASH FLOW-KIMUTATÁS		
2021. december 31.		
		adatok E Ft-ban
A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
b	c	d
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)		
1 Adózás előtti eredmény ±	-39 969	-70 866
2 Elszámolt amortizáció +	-172 460	-52 265
3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	50 087	44 312
4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-59 737	-30 524
5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0
6 Szállítói kötelezettség változása ±	0	4 530
7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-1 918	36 011
8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	83 852	-45 286
9 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-4 478	6 963
9 Vevőkövetelés változása ±	58 769	-35 628
10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	13 477	-14 930
11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-7 561	15 951
12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0	0
13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)		
14 Befektetett eszközök beszerzése -	-12 359	-42 112
15 Befektetett eszközök eladása +	-12 359	-47 275
16 Kapott osztalék, részesedés +	0	5 163
16 Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)		
17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	44 899	155 632
18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19 Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
21 Véglegesen kapott pénzeszköz +	69 692	155 632
22 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
23 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
24 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-24 793	0
25 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
26 Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
27 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	0	0
IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-7 429	42 654

VI. Egyéb tájékoztatás

1.) Létszám, bér, tiszteletdíj, megbízási díj

A Zrt. működését ellenőrző Felügyelő Bizottság tagjainak átlagos létszáma 9 fő, részükre bruttó 11.160 EFt járandóság került kifizetésre. A 2011. évi CLXXXIX. tv. 72.§ (2) bekezdése alapján 2021. május 1. napjától „A 3000 fő feletti lakosságszámú település főállású polgármestere...egyéb tevékenységéért díjazást nem fogadhat el...”. Tekintettel a törvényi rendelkezésre a FB elnöke és 1 tagja 2022. I. negyedévében a BARANYA-VÍZ Zrt. részére visszafizette a 2021.05.01. és 2021.12.31. időtartamra részükre átutalt összeget.

A vállalatvezetés részére 2021. évre az alábbi juttatások kerültek elszámolásra:

Megnevezés	EFt
Bérköltség	70.684
Egyéb költség	1.059

A bérjárulékok alakulását az alábbi tábla mutatja:

Bérjárulék	2020. év		2021. év		Változás előző évhez	
	E Ft	%	E Ft	%	%	E Ft
Szociális hozzájárulási adó	175830	91,2	173 838	91,05	-1,1	-1 992
Szakképzési hozzájárulás	15 804	8,2	17 089	8,95	-8,1	-1 285
Rehabilitációs költség	1 159	0,6	0	0,0	-100	-1 159
Egyéb bérjárulék	33	0,0	3	0,0	-90,9	-30
Összesen	192 826	100,0	190 930	100,0	-1,0	-1 896

A 2021. évi bérköltség, valamint személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoport szerinti bontásban az alábbiak:

Megnevezés	Átlagos áll. létsz. (fő)	Bér	Egyéb személyi jell. kif. (EFt)
		(EFt)	
Fizikai állomány	214	667.874	45.196
Szellemi állomány	132	592.612	29.433
Egyéb bér	-	12.219	2.346
Összesen	346	1.272.705	76.975

A fenti táblázat személyi jellegű egyéb kifizetések oszlopa a

- munkavállalók cafeteria és egyéb természetbeni juttatásának összegeit,
- bérletterítést, munkába járás költségterítését,
- keresőképtelenséghez kapcsolódó költségeket,
- jubileumi jutalmat,
- segélyeket,
- munkáltatót terhelő SZJA összegét
- reprezentáció, üzleti ajándék értékét tartalmazza.

A BARANYA-VÍZ Zrt., mint Társadalombiztosítási kifizetőhely az alábbi összegeket számfejtette:

Megnevezés	Táppénz (EFt)	Gyermek ápolási táppénz (EFt)	CSED és GYED (EFt)	Táppénz hozzájárulás (EFt)
Fizikai állomány	10 571	36	2 451	2 583
Szellemi	4 118	464	14 521	410
Teljes munkaidősök	14 689	500	16 972	2 993
Részmunkaidősök	551	-	3 650	152
Összesen	15 240	500	20 622	3 145

A COVID 19 járvány okán 5.181 EFt táppénz került kifizetésre.

2.) Veszélyes hulladékok adatai

A Zrt. 309/2014. (XII.11.) Kormányrendelet előírásainak megfelelően a veszélyes hulladékok keletkezésével foglalkozó adatszolgáltatást elkészítette.

Az adatok a következők:

Hulladékjegyzék szerinti azonosító	Nyitó	Keletkező	Üzemmérnökségek leadott hulladéakai (kg)					Záró
			Komló	Mohács	Harkány	Szigetvár	Összesen	
08 01 11* szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- és lakkhulladék	5	5	5	0	5	0	10	0
08 03 17* veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	103	26	103	21	5	0	129	0
13 02 05* ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolaj	0	610	410	0	100	100	610	0
15 01 10* veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék	0	110	52	5	18	35	110	0
15 02 02* veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (ideértve a közelebbről meg nem határozott olajsűrőket), törlőkendők, védőruházat	0	60	38	2	5	15	60	0
16 01 07* olajsűrő	0	84	56	3	5	20	84	0
15 01 11* veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémből készült csomagolási hulladék, ideértve a kiürült hajtógázos palackokat	0	7	7	0	0	0	7	0
16 05 06* veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek, ideértve a laboratóriumi vegyszerek keverékeit is	0	89	80	0	9	0	89	0
16 06 01* ólomakkumulátorok	0	336	0	50	286	0	336	0
17 02 03 műanyag	0	290	290	0	0	0	290	0
17 04 05 vas és acél	0	7129	4400	2729	0	0	7129	0
17 04 11 kábel, amely különbözik a 17 04 10-től	0	42	0	0	42	0	42	0
17 06 05* azbesztet tartalmazó építőanyag	0	336	120	216	0	0	336	0

20 01 35* veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21-től és a 20 01 23-tól	0	552	420	0	132	0	552	0
20 01 36 kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21-től, a 20 01 23-tól és a 20 01 35-től	0	445	0	140	305	0	445	0
20 01 01 papír, karton	0	3540	0	0	3000	540	3540	0
20 01 21 fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladék	0	1	0	0	1	0	1	0
20 01 33* elemek és akkumulátorok, amelyek között a 16 06 01, a 16 06 02 vagy a 16 06 3 azonosító kóddal jelölt elemek és akkumulátorok is megtalálhatók	0	1	0	0	1	0	1	0
20 01 39 műanyagok	0	1023	603	35	0	385	1023	0
20 01 40 fémek	0	70	0	70	0	0	70	0

3.) Egyéb adatok

A BARANYA-VÍZ Zrt. önálló képviselőre a Zrt. vezérigazgatója és az igazgatóság tagjai, együttes képviselőre a közgyűlés által felhatalmazott személyek jogosultak a cégkivonat szerint.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért Takács Andrea (lakcím: Siklós, Széchenyi u. 17.) felelős, nyilvántartási száma: 192475.

A társaság mérlege és eredménykimutatása könyvvizsgáló által hitelesített.

A BARANYA-VÍZ Zrt. könyvvizsgálatát Faddi László könyvvizsgáló (7621 Pécs, Mária utca 20. 2. lépcsőház fszt. 3., MKVK nyilvántartási száma: 001550) végzi, melyért 2021. évben 2.400e Ft díjazásban részesült.

A **BARANYA-VÍZ Zrt.** azonosító adatai:

Székhelye:	7700 Mohács, Budapesti országút 1.
Cégjegyzékszám:	02-10-060389
Adószáma:	24257017-2-02
Statisztikai számjele:	24257017-3600-114-02
Email cím:	vizmu@baranyaviz.hu
Honlap:	www.baranyaviz.hu
A társaság képv. jogosult személy neve:	Csollák István
A társ. képv. jogosult személy lakcíme:	7759 Lánycsók, Mátyás utca 25.