

A DAKÖV Kft. 2023. május 24-i taggyűlésének

2. napirendi pontja

A DAKÖV Kft. 2022. évi Beszámolójának részét képező Kiegészítő melléklet

Dabas, 2023. május 11.

Jasper Lóránt
ügyvezető igazgató



TARTALOM

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

- I./1. BEVEZETŐ
- I./2. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA, ADATAI
- I./3. A KÖNYVVEZETÉS MÓDJA

II. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

ESZKÖZÖK

- II./1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK
- II./2. FORGÓESZKÖZÖK
 - II./2.1. KÉSZLETEK
 - II./2.2. KÖVETELÉSEK
 - II./2.3. ÉRTÉKPAPÍROK
 - II./2.4. PÉNZESZKÖZÖK
- II./3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

FORRÁSOK

- II./4. SAJÁT TŐKE
- II./5. CÉLTARTALÉKOK
- II./6. KÖTELEZETTSÉGEK
- II./7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

III. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

- III./1. ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE
- III./2. EGYÉB BEVÉTELEK
- III./3. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI
- III./4. KÖZVETLEN ANYAGJELLEGŰ KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN
- III./5. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
- III./6. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK
- III./7. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI
- III./8. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNYT BEFOLYÁSOLÓ TÉTELEK
- III./9. ENERGIAELLÁTÓK JÖVEDELEMADÓJA
- III./10. EREDMÉNYEK

IV. VAGYONI, JÖVEDELMI-, PÉNZÜGYI-, LIKVIDITÁSI HELYZET ELEMZÉSE

- IV./1. VAGYONI HELYZET MUTATÓSZÁMAI



IV./2. JÖVEDELMI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

IV./3. PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

IV./4. MAGYAR ENERGETIKAI- ÉS KÖZMŰ-SZABÁLYOZÁSI HIVATAL SZERINTI
KÖZGAZDASÁGI VISZONY MEGHATÁROZÁSÁNAK MUTATÓSZÁMAI

V. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS

V./1. ÁGAZATI MÉRLEG 2022.

V./2. ÁGAZATI EREDMÉNYKIMUTATÁS 2022.

VI. CASH-FLOW KIMUTATÁS

VII. PÁLYÁZATOK

VIII. KÖRNYEZETVÉDELEM

IX. HÁBORÚS HELYZET

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I./1. BEVEZETŐ

A Kiegészítő Melléklet a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján a DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Korlátolt Felelősségű Társaság (továbbiakban: Társaság) 2022. évi gazdálkodását és vagyoni helyzetében bekövetkezett változásokat, azok tényleges körülményeit mutatja be számszerű adatokkal és azok szöveges indoklásával, megbízható és valós képet nyújtva a Társaságról.

I./2. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA, ADATAI

Cégünk víziközmű szolgáltatást végző gazdasági Társaság.

A DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.-t Dabas és körzetének önkormányzatai 1992. december 1-jén alapították, a rendszerváltáskor az állam tulajdonából – a Pest Megyei Víz- és Csatornamű Vállalat kezeléséből – önkormányzati tulajdonba került vízművek, szennyvízelvezető csatornák és – tisztítótelepek üzemeltetésére és az e tevékenységekhez kapcsolódó mélyépítési – elsősorban közműépítési – feladatok ellátására.

A víziközmű vagyon önkormányzati tulajdonba adásának és az ezzel együtt járó ellátási felelősség átadásának akkori célja az volt, hogy a víziközmű szolgáltatás minél közelebb kerüljön a településeket irányító önkormányzati képviselő-testületekhez és a víziközmű szolgáltatást igénybe vevő fogyasztókhoz. A Társaság a rábízott feladatokat elvégezte, a célokkal azonosulva napi kapcsolatot alakított ki a fogyasztókkal, folyamatosan fejlesztette a víz- és csatornaműveket, megteremtette a biztonságos, folyamatos üzemeltetés feltételeit.

A 2011. december 31-től hatályos, a víziközmű szolgáltatást újra-szabályozó 2011. évi CCIX. törvény jelentős változásokat hozott a Társaság életében, további működésében. Az újonnan megfogalmazott cél a gazdaságosan működtethető, nagy üzemeltető szervezetek kialakítása, melyek révén biztosítható a nemzeti vagyon védelme, a víziközmű szolgáltatási ágazatokban a fenntartható fejlődés, az ivóvízkincs kíméletét szolgáló célok teljesülése, a fogyasztóvédelem széleskörű érvényesülésének biztosítása, a törvényben megfogalmazott alapelvek érvényesítése.

2012. szeptember 18-tól bővült a Társaság törvény alapján. A korábbi kis üzemeltetők közül 9 cég úgy döntött, hogy beolvadással – teljes jogutódlással – csatlakozik a DAKÖV Kft.-be. Azok az önkormányzatok, melyek korábban intézményi vagy nonprofit

társasági formában látták el az üzemeltetést, közvetlenül tagként léptek be a Társaságba, így további 30 üzemeltetőtől vettük át az üzemeltetést.

A Társaság működési területe Pest Vármegye. A működési terület nagyságára és az átalakulás többletfeladataira tekintettel a Társaság irányítását két ügyvezetőre bízták. Szervezeti változást követően 2020-tól a víziközmű üzemeltetési tevékenységet 3 üzemigazgatósági szervezet – Dabasi-, Bagi-, Monori Üzemigazgatóság-, valamint 4 üzemmérnökség – Solymári-, Valkói-, Ráckevei- és Abonyi Üzemmérnökség – látja el. A Monori Üzemigazgatóságba beolvadt a Pilisi Üzemigazgatóság. A Dabasi Üzemigazgatóságba a Solymári Üzemmérnökség mellé 2020-ban beolvadt a Ráckevei Üzemigazgatóság mint üzemmérnökség. Az Abonyi Üzemigazgatóság szintén üzemmérnökségként olvadt be a Bagi Üzemigazgatóságba a Valkói Üzemmérnökség mellé. További szervezeti változást követően 2021-től a Társaság irányítását 1 fő ügyvezető látja el.

Társaságunk 100%-ban önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaság. A Társasági szerződésben foglaltak szerint 64 önkormányzat lépett be tagként a Társaságba.

A DAKÖV Kft. az egységes, hatékonyabb, átláthatóbb működés, valamint az egyre összetettebb adatszolgáltatási kötelezettségek maradéktalan teljesítése érdekében 2015. áprilisában áttért a LIBRA 6i típusú vállalatirányítási rendszer használatára, melyben 2020. december 10-én verzió váltásra került sor, így a Társaság jelenleg a Libra 11 vállalatirányítási rendszert használja. A víz- és csatornadíjak számlázására 2015. májusától a Libra Summa modult alkalmazzuk. E rendszer érvényesíti az egyszeri rögzítés elvét. A főkönyv és a megfelelő analitikus számlák között a kapcsolatot a számlakeret teremti meg. Az on-line könyvelés keretében minden gazdasági esemény megjelenik az analitikus számlákon egyedi tételként és a hozzárendelt számlán keresztül a főkönyvben. Ez a folyamat tehát automatikus és biztosítja, hogy a főkönyv és az analitikus számlák egyenlege mindenkor megegyezzen.

A Társaság cégneve, rövidített cégneve:

- teljes cégnév: DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Korlátolt Felelősségű Társaság
- rövidített cégnév: DAKÖV Kft.

A Társaság székhelye: 2370 Dabas, Széchenyi utca 3.

A Társaság cégjegyzékszáma: 13-09-066171

KSH szám: 10800870-3600-113-13

Fő tevékenység: 3600 – Víztermelés-, kezelés-, ellátás



Egyéb tevékenységek: Közműves szennyvízelvezetés- és tisztítás

Másodlagos tevékenységek: Víziközmű rekonstrukciós és egyéb építőipari munkák végzése, víz- és csatorna-bekötések, csatornatisztítás, szivárgás vizsgálat

Adószám: 10800870-2-13

Internet honlap: www.dakov.hu

Alakulás időpontja: 1992. december 1.

Tulajdonosi szerkezet: 100% önkormányzati tulajdon

Főbb tulajdonosok és tulajdoni hányaduk:

- Dabas Város Önkormányzata: 9,86%
- Alsónémedi Nagyközségi Önkormányzat: 11,56%
- Ráckeve Város Önkormányzata: 16,11%

Képviselőre jogosult személy: Jasper Lóránt ügyvezető igazgató

Címe: 2366 Kakucs, Fő utca 11.

Számviteli tevékenységért felelős személy: Kovács Krisztina gazdasági igazgató – regisztrációs száma: 182860

A Társaság megbízott könyvvizsgálójának neve: Dr. Baracz Gabriella – regisztrációs száma: 006145

PKI Könyvvizsgáló Iroda Korlátolt Felelősségű Társaság, címe: 2120 Dunakeszi, Fő út 134.

A 2022. évi könyvvizsgálati díj 1.800.000 Ft + áfa. A könyvvizsgáló által egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásért felszámított egyszeri díj 150.000 Ft + áfa volt.

Felügyelőbizottság:

A Társaság tevékenységének felügyeletét, ellenőrzési feladatait a beszámoló készítés időpontjában 5 fős Felügyelő Bizottság látja el.

A Társaság jegyzett tőkéje a több lépcsős integrációval, a „Módosított és egységes szerkezetbe foglalt társasági szerződés” alapján a mérleg fordulónapon **697.140 eFt** összegű könyveinkben.

A tárgyévi mérlegfőösszeg 3.553.207 eFt. Az üzleti év január 1. napjától december 31. napjáig tart.

I./3. A KÖNYVVEZETÉS MÓDJA

A Társaság a jelenleg érvényes jogszabályokban foglalt feltételek alapján kettős könyvvitelre, valamint könyvvizsgálatra kötelezett.

A Társaság a mérleget az Szt. szerinti „A” változatban készíti el. Az eredménykimutatás összköltség eljárással kerül összeállításra. Az éves beszámoló elkészítése tekintetében a 2011. évi CCIX. törvény (továbbiakban Vksztv.) 49. §-ban, illetve az 58/2013.(II. 27.) Kormányrendelet 91-94. §-ban előírt számviteli szétválasztás a Társaságra, mint víziközműszolgáltatás engedélyesre kötelező.

Az éves beszámoló részei:

- **MÉRLEG**
 - Mérlegfordulónap: tárgyév december 31.
 - Mérlegkészítés időpontja: tárgyévet követő év március 1.
- **EREDMÉNYKIMUTATÁS („A” összköltség típusú)**
- **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

A Társaság az éves beszámolón kívül a 2022. évi tevékenységéről üzleti jelentést is készít.

Konszolidált beszámoló készítésére a Társaság nem kötelezett.

A Társaság a módosított 1996. évi LXXXI. törvény alapján a társasági adó, továbbá a 2008. évi LXVII. törvény alapján az energiaellátók jövedelemadója, a 2007. évi CXXVII. törvény értelmében pedig az általános forgalmi adó hatálya alá tartozik.

A Társaságnál alkalmazott mérlegelési alapelveket, valamint a mérlegkészítés időpontját a **Számviteli politika** és annak kiegészítése, a beszámoló elkészítésénél alkalmazott értékelési elveket az **Eszközök és források értékelési rendjére vonatkozó szabályzat** tartalmazza. A Társaság számviteli politikájában teljes egészben igazodik a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben rögzített szabályokhoz. Könyveit ennek és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően vezeti.

A költségek, ráfordítások elsődlegesen az 5-ös és 8-as, másodlagosan pedig a 6-os és 7-es számlaosztály használatával, valamint a kialakított, úgynevezett „U” rendszerkóddal kerülnek elszámolásra. Az 1 millió forintnál nagyobb vállalkozási munkák egyedi megfeleltetésére került bevezetésre az „X” – kód rendszer.

SZÁMVITELI POLITIKA főbb értékelési elvei:

- **Minősítések a számviteli elszámolás szempontjából:**

- Jelentős összegű hiba: Társaságunk döntése alapján - összhangban a számviteli törvény 3.§ (3) 3. pontban foglaltakkal - 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%-át. Ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forint lesz a hibahatár.
- Jelentős terven felüli értékcsökkenés: ha az eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja az adott eszköz mérlegkészítés időpontjában ismert piaci értékét. Tartósnak mondható ennek megléte, ha ez az értékkülönbség már második éve december 31-én fennáll, jelentősnek, ha a könyv szerinti érték a piaci értéket több mint 25%-kal meghaladja.
- Jelentős értékvesztés a készleteknél: A számvitelről szóló 2000. C. törvény 55.§-ában meghatározottak szerint a vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegforduló napján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

- **Értékcsökkenés elszámolásának rendje:**

- Az amortizáció elszámolásának alapja az eszköz bekerülési értéke.
- A terv szerinti értékcsökkenést negyedévente számoljuk el.
- Társaságunknál kis értékű tárgyi eszköznek tekintünk minden 200.000 forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközt, és használatbavételkor 100%-ban egyösszegű leírásként azonnal elszámoljuk.
- A 200.000 forint feletti tárgyi eszközöknél a Számviteli Politika 1. számú melléklete szerinti lineáris kulcsok segítségével a bruttó érték alapján, napra arányos amortizációt számolunk.

- Nem számolunk el értékcsökkenést:
 - a földterületek és telkek után,
 - az üzembe nem helyezett beruházások, felújítások után,
 - a már nullára leírt immateriális javakra, tárgyi eszközökre, valamint azokra az eszközökre, ahol az eszköz nettó értéke elérte a tervezett maradványértéket.
- Terven felüli értékcsökkenést számolunk el, amennyiben:
 - Az eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja az adott eszköz mérlegkészítéskor ismert piaci értékét. Tartósnak mondható ennek megléte, ha ez az értékkülönbség már második éve december 31-én fennáll, jelentősnek, ha a könyv szerinti érték a piaci értéket több mint 25%-kal meghaladja.
 - Az immateriális javak és tárgyi eszközök értéke tartósan lecsökkent vagy ha az eszköz feleslegessé, használhatatlanná vált, megrongálódott, megsemmisült vagy hiányzik.
- **Készletek értékelése:**
 - Év közben folyamatos mennyiségi és értéknylvántartást vezetünk. A készletek mozgásának adminisztratív feldolgozása a Libra 11 vállalatirányítási rendszer Készlet moduljában történik. A vásárolt készleteket tényleges beszerzési áron tartjuk nyilván, a készletek felhasználását FIFO módszerrel számoljuk el.

TOVÁBBI KIEGÉSZÍTÉSEK:

- **Előző üzleti évtől eltérő eljárásból eredő, eredményt befolyásoló eltérések indoklása:**

A Társaságnál nem volt eredményt befolyásoló eltérés a számviteli elszámolásokban.
- **Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások:**

A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú tétel 2022-ben is a ráfordítások között a **126.640 eFt összegű közműadó**. A Társaságnál a számviteli politikában meghatározott kivételes előfordulású tételek a tárgyévben nem fordultak elő.

- **Számviteli politikában rögzített jelentős tételek összege és azok tartalma:**
A Társaságnál a számviteli politika szerinti jelentős összegű tételek a tárgyévben nem fordultak elő.

- **Ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, eszközök és források állományára gyakorolt hatása:**

A tárgyévben nem volt az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hiba.

- **Vezető tisztségviselőknek, az igazgatóságnak, a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök összege, a nevükben vállalt garanciák, csoportonként összevontan, a kamat, a lényeges egyéb feltételek, a visszafizetett összegek és a visszafizetés feltételei:**

A Társaság a vezető tisztségviselők részére nem folyósított előleget és kölcsönt, a nevükben nem vállalt garanciális kötelezettséget.

- **Kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek mérlegsoranként, ha azok lényegesek, nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg:**

A Társaságnak nincsenek kapcsolt vállalkozásai.

- **Kapcsolt vállalkozásokkal összefüggő kölcsönök, követelések, kötelezettségek mérlegsoranként anya-, illetve leányvállalattal szemben:**

A Társaságnak nincsenek kapcsolt vállalkozásai.

- **Kötelezettségek, amelyeknek a hátralévő futamideje több mint 5 év:**

A tárgyévben nincs ilyen kötelezettség.

- **Zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségek:**

A tárgyévben nincs ilyen kötelezettség.

- **Visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatok:**

Társaságunk nem rendelkezik saját üzletrésszel.

- **Valós értéken történő értékelés bemutatása:**

Társaságunk nem alkalmaz valós értékelést.

- **Számviteli politika más változásainak hatása:**

A számviteli politika más, meghatározó elemeiben a jogszabályi változásokon túl jelentős módosítás nem történt.

- **Leltározási szabályok:**

Az eszközök és források leltározása a Leltározási szabályzatban foglalt általános szabályok szerint történik, mely összegzi a mérleg alátámasztásához szükséges egyeztetések folyamatát.

- **Pénzkezelési szabályok:**

A pénzkezelés a Számviteli politikában előírt szabályok szerint történik. A Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a pénzforgalom során alkalmazott eljárásokat.

- **Önköltség-számítási szabályok:**

A gazdasági események évközi rögzítésének és elszámolásának módját az Önköltség-számítási szabályzat, valamint a számlarend foglalja rendszerbe.

- **Számviteli szétválasztási szabályzat:**

Az új jogszabályi előírásnak megfelelően az ágazati szétválasztást a Számviteli szétválasztási szabályzat tartalmazza. (A 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvényben foglaltak szerint a szétválasztott „Mérleg” és „Eredménykimutatás” a „Kiegészítő melléklet” része.)

- **Árképzési szabályok:**

A szolgáltatásokért fizetendő konkrét díjakat az Árképzési szabályzat közzétett árjegyzéke (1.számú melléklet) tartalmazza.

- **Eltérés a törvény előírásaitól:**

A beszámoló összeállítása a számviteli törvény előírásainak megfelelően történt, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel. A számviteli törvényen, valamint egyéb adójogszabályokon kívül a Társaság gazdálkodására, nyilvántartásaira jelentős mértékben hat a 2011. évi CCIX. víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény és annak végrehajtási rendelete (58/2013 (II.27.) Kormányrendelet).

II. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A Társaság gazdálkodásában jelentkező trendek bemutatása érdekében az alábbi táblázatban három év azonos adatai szerepelnek.

adatok e Ft-ban

MEGNEVEZÉS	2020. év	2021. év	2022. év
Mérlegfőösszeg	2 820 709	3 495 379	3 553 207
Eszközök			
Befektetett eszközök	458 020	501 983	402 671
<i>Ebből: tárgyi eszközök</i>	<i>457 807</i>	<i>501 875</i>	<i>402 630</i>
Forgóeszközök	1 601 306	2 226 734	2 247 031
Aktív időbeli elhatárolások	761 383	766 662	903 505
Források			
Saját tőke	903 118	1 112 021	1 028 242
<i>Ebből: jegyzett tőke</i>	<i>697 130</i>	<i>697 140</i>	<i>697 140</i>
Céltartalékok	91 024	99 403	54 276
Hosszú lejáratú kötelezettségek	58 397	98 282	70 793
Rövid lejáratú kötelezettségek	972 514	1 610 145	1 693 007
Passzív időbeli elhatárolások	795 656	575 528	706 889
Árbevétel, eredmény			
Nettó árbevétel	6 117 298	6 248 605	6 614 416
Üzemi eredmény	-42 945	-16 626	-84 144
Adózás előtti eredmény	-42 986	-17 364	-83 780
Adózott eredmény	-42 986	-17 364	-83 780

ESZKÖZÖK

II./1 BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközök állományának nettó, mérleg szerinti értéke **402.671 eFt**, amely az összes eszközállományon belül **11,33%-ot** képvisel, mely arány nagyságrendileg megegyezik az előző évvel.

BEFEKTETÉSI TÜKÖR ESZKÖZÁLLOMÁNY ALAKULÁSA DAKÖV KFT. 2022											
adatok eFt-ban											
Főkönyvi szám	Megnevezés	Bruttó érték				Elszámolt értékcsökkenés				Nettó érték	
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
11	IMMATERIÁLIS JAVAK	7 504	-	-	7 504	7 395	68	-	7 463	109	41
12	INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	148 796	705	-	149 501	84 690	3 938	-	88 628	64 106	60 873
13	MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK, JÁRMŰVEK	590 017	15 332	12 237	593 112	430 514	45 456	11 110	464 860	159 503	128 252
14	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK	592 285	57 977	14 149	636 113	461 872	56 714	11 576	507 010	130 413	129 103
16	BERUHÁZÁSOK FELÚJÍTÁSOK	147 852	129 373	192 823	84 402	-	-	-	-	147 852	84 402
1	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 486 454	203 387	219 209	1 470 632	984 471	106 176	22 686	1 067 961	501 983	402 671

II./2. FORGÓESZKÖZÖK

II./2.1. I.KÉSZLETEK

Évközben folyamatos mennyiségi – és értéknnylvántartást vezetünk. A készletek mozgásának adminisztratív feldolgozása a Libra 11 vállalat irányítási rendszer Készlet moduljában történik. A vásárolt készleteket tényleges beszerzési áron tartjuk nyilván, a készletek felhasználását FIFO módszerrel számoljuk el.

Készletek értékének változása (adatok eFt-ban)				
Megnevezés	Nyitó érték 2022.01.01	Beszerezés	Felhasználás	Záró érték 2022.12.31
Anyagok	54 727	440 442	406 453	88 716
Göngyölegek	164	29	123	70
Raktári átvezetés	0	441 815	441 815	0
Összesen	54 891	882 286	848 391	88 786

A készletek értéke az előző évhez képest **61,75%**-kal nőtt.

Készletek értékének változása (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2021	2022
Selejt	19	32
Hiány	0	0
Összesen	19	32

II./2.2. KÖVETELÉSEK

A Társaság követelései között a legnagyobb tétel a szolgáltatásnyújtásból származó vevőkkel szembeni követelés. Egyéb követelések között mutatjuk ki a munkavállalókkal szembeni követéseket, adóhatósággal, költségvetési szervekkel szembeni követéseket, valamint az egyéb követeléseket és egyéb adott előlegeket.

Szolgáltatásnyújtásból származó követelések

A követelések értéke a forgóeszközökön belül **1.196.826 eFt**, mely az eszközök **33,68%**-át teszi ki. Ezen belül, az év végi vevő állomány értéke **1.084.024 eFt**.

Víz- és szennyvízszolgáltatáshoz kapcsolódó kintlévőségek alakulása 2022. év folyamán

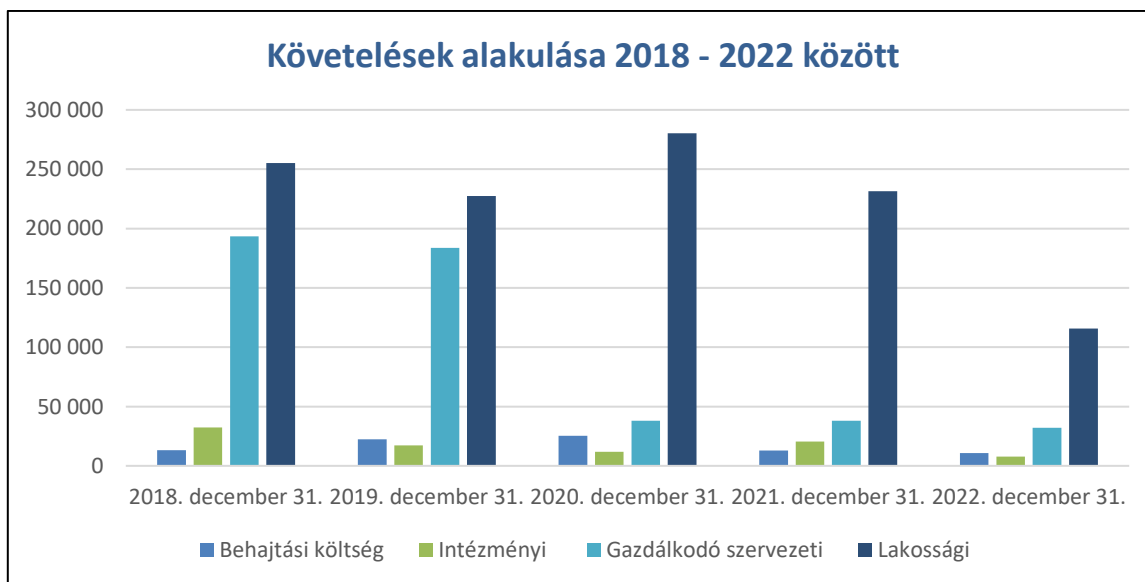
A DAKÖV Kft. folyamatosan kiemelt fontosságú feladatként kezeli a kintlévőségek behajtását.

A folyamatos munka eredményeként 2022. évben nettó **130.585 eFt**-tal csökkent a Társaság víz- és szennyvíz szolgáltatáshoz, valamint a külön eljárási költségekhez és

a szabálytalan víziközmű használathoz kapcsolódó követelésállomány, melyeknek 2022.december 31-ei együttes értéke **188.109 eFt**.

A jelenlegi víz- és szennyvízszolgáltatással kapcsolatos kintlévőség a Társaság teljes árbevételének **2,84%-a**. A kintlévőség folyamatos figyelésével, a felszólítók rendszeres kiküldése mellett, sikerült a felhasználók határidőre történő számlabefizetési hajlandóságát ösztönözni.

Nettó követelések (eFt)	2018.12.31	2019.12.31	2020.12.31	2021.12.31	2022.12.31.
Behajtási költség	13 298	22 243	25 463	12 816	10 790
Intézményi	32 240	17 231	11 975	20 610	7 846
Gazdálkodó szervezeti	193 325	183 573	37 950	37 953	32 101
Lakossági	255 305	227 280	280 417	231 510	115 693
Nettó követelések összesen:	494 168	450 811	355 805	302 889	166 431



Az ábrából látszik, hogy a lakossági kintlévőség a pandémia miatt 2020-ban megemelkedett, de a 2021-es évben sikerült közel a 2019-es szintre visszacsökkenteni, majd 2022-ben jelentős csökkenést elérni. Az intézményi követelések értéke a 2021. évi emelkedés után 2022-ben 10 millió Ft alá csökkent. Az intézmények esetében a folyamatos kapcsolattartás és egyeztetés áll rendelkezésünkre, mint kintlévőségkezelési eszköz. A gazdálkodó szervezetnél **15,42%-os** csökkenést értünk el, bízunk benne, hogy ez a tendencia folytatódik. Az ő esetükben a tartozások jellemzően 60 napon belüliek, leszámítva egyes nagy tartozókat, akikkel részletfizetési megállapodást kötöttünk.

A fent jelzett **166.431 eFt** kintlévőség nem tartalmazza a szabálytalan víziközmű használathoz kapcsolódó követeléseket és a tartozás miatt felszólított felhasználók felé kivetett külön eljárási költséget. Ezen tételekkel együtt a kintlévőség összesen **188.109 eFt**.

Egyéb szolgáltatásból származó követelések

Egyéb szolgáltatásból származó kintlévőségeink a vállalkozási és másodlagos tevékenységekhez kapcsolódnak. A kintlévőség értéke 2022.12.31-én: **559.666 eFt**. A hátralékból **454.882 eFt**. önkormányzati kintlévőség.

DAKÖV Kft.						
EGYÉB SZOLGÁLTATÁSNYÚJTÁSBÓL SZÁRMAZÓ KÖVETELÉSEK VÁLTOZÁSÁNAK KIMUTATÁSA						
2022.01.01-2022.12.31						
Adatok: eFt-ban						
Főkönyvi szám	Megnevezés	2022.01.01		2022.12.31		VÁLTOZÁS
		NYITÓ T	NYITÓ K	ZÁRÓ T	ZÁRÓ K	
3121	Vállalkozási tevékenység	149 471		137 637		-11 834
3122	Másodlagos tevékenység	349 681		364 750		15 069
313	Minden egyéb vevő	150 057		57 279		-92 778
	Egyéb szolgáltatásból származó követelés:	649 209		559 666		-89 543

Egyéb követelések:

Itt tartjuk nyilván a dolgozókkal szembeni tartozásokat, a költségvetési szervekkel kapcsolatos kiutalási igényeket, behajtási tevékenységünkhöz kapcsolóan az adott előlegeket.

DAKÖV Kft.
EGYÉB KÖVETELÉSEK 2022.12.31

Adatok: eFt-ban

MEGNEVEZÉS	2021. év	2022. év
Munkavállalókkal szembeni követelések	150	0
Költségvetési szervekkel szembeni követelések	6 107	7 615
Kintlévőséggel kapcsolatos adott előlegek, követelések	27 249	29 766
Egyéb követelésekre adott előlegek	50 492	58 670

Az egyéb követelések mérlegfordulónapi értékére értékvesztést nem számolunk el.

Értékvesztés képzés

Az óvatosság elvének érvényesülése érdekében az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni az Szt. előírásai alapján. 2022. december 31-én elszámolt értékvesztés összege **117.289 eFt**, mely összeg 2021-hez képest **19,16%**-kal csökkent. Üzemigazgatóságok és üzemműnökségek közötti megoszlását az alábbi táblázat mutatja be.

ÜZEMIGAZGATÓSÁGOK ÉS ÜZEMMÉRNÖKSÉGEK	ÉRTÉKVESZTÉS ÖSSZEGE KOROSÍTOTT TARTOMÁNY SZERINT						ÖSSZESEN
	Határidőn belüli	1-90	91-180	181-360	361-1825	1826-	
Dabas	0	0	0	0	0	52 924	52 924
Monor	0	0	288	2 426	0	5 820	8 534
Bag	0	0	1 757	0	6 715	0	8 472
Ráckeve	0	0	1 237	0	13 587	24 744	39 568
Abony	0	0	148	0	2 241	5 402	7 791
ÖSSZESEN	0	0	3 430	2 426	22 543	88 890	117 289

II./2.3. ÉRTÉKPAPÍROK

Értékpapírokkal a Társaság nem rendelkezik.



II./2.4. PÉNZESZKÖZÖK

2022. évben is, hasonlóan az előző évekhez, a Társaság likviditási helyzete nehezített, ami nagyrészt az energiaárak nagymértékű növekedésének, továbbá a közműadónak, illetve a rezsicsökkentésből eredő bevételkiesésnek köszönhető. Ennek ellenére a Társaság igyekezett megtartani kiegyensúlyozott pénzügyi helyzetét. Ezt támasztja alá az a tény is, hogy nem vettünk igénybe rulírozó készenléti hitelt.

A pénztárak év végi záró állománya **3.047 eFt.**

A bankbetétek év végi záró állománya **958.372 eFt.**

Össességében a pénzeszközök év végi állománya **961.419 eFt.**

Értéke **94.337 eFt**-tal nőtt, ami **10,88%**-os növekedést mutat az előző évhez képest.

II./3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Aktív időbeli elhatárolások (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2021	2022
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	678 923	840 337
Költségek aktív időbeli elhatárolása	87 739	63 168
Halasztott ráfordítások	-	-
Összesen	766 662	903 505

Az aktív időbeli elhatárolás esetei:

- Költségek időbeli elhatárolása az előre kifizetett díjakra, kiadásokra.
- Bevételek időbeli elhatárolása a tárgyévet követő január-február havi számlák alapján.
- Halasztott ráfordítások 2022. december 31-én nem voltak.

Az itt megjelenő tételek a 2023. évi nyitást követően feloldásra kerülnek.

FORRÁSOK

II./4. SAJÁT TŐKE

A saját tőke összege **1.028.242 eFt**, a tőketartaléké pedig **278.907 eFt**.

Az eredménytartalék **135.975 eFt** összegű, ami a korábbi évek adózott eredményének /veszteségének átvezetéséből ered.

Lekötött tartalékot a tárgyévben nem tart nyilván könyveiben a Társaság.

A forrásokon belül a céltartalékok összege **54.276 eFt**.

Az adózott eredmény **-83.780 eFt**, mely veszteség az előző évihez képest (-17.364 eFt) jelentősen nőtt. Amíg a vízágazaton **115.388 eFt**-os eredmény látható addig szembetűnő a szennyvízágazat nagy mértékű vesztesége, ami a tárgyévben **- 423.258 eFt**. A Társaság a nem engedélyköteles tevékenységek eredményével sem tudja már ellensúlyozni az ágazatok adó-, járulék-, energiaköltség terheinek, valamint a rezsicsökkentésnek a hatását.

A részletes bontást az alábbi táblázat tartalmazza.

Források (adatok eFt-ban)	2022.12.31	Megoszlás (%)
Megnevezés		
Jegyzett tőke	697 140	19,62%
Tőketartalék	278 907	7,85%
Erdménytartalék	135 975	3,83%
Lekötött tartalék	0	0,00%
Mérleg szerinti eredmény	-83 780	-2,36%
Saját tőke	1 028 242	28,94%
Céltartalékok	54 276	1,53%
Kötelezettségek	1 763 800	49,64%
Passzív időbeli elhatárolások	706 889	19,89%
Források összesen	3 553 207	100,00%

II./5. CÉLTARTALÉKOK

Az óvatosság és az összemérés elvét szem előtt tartva szükséges, hogy a mérleg fordulónapján már biztos, illetve, nagy valószínűséggel bekövetkező jövőbeni költség vagy ráfordítás tételekre a Társaság céltartalékot képezzen. Az Szt. 41.§-ában foglaltak alapján Társaságunk **54.276 eFt** összegben képzett az évek között áthúzódó ügyekre céltartalékot.

Céltartalékok jogcímenkénti alakulása a várható kötelezettségekre (adatok eFt-ban)

Megnevezés	Visszaírás 2022-ben	Képzés 2022-ben
Dabasi Város Önkormányzata - bérleti díj – víz, csatorna	24 942	0
Hernád Nagyközség Önkormányzata- bérleti díj – víz, csatorna	1 569	1 569
Solymár Nagyközség Önkormányzata - bérleti díj – csatorna	9 275	0
Kakucs Község Önkormányzata - bérleti díj – víz, csatorna	4 138	0
Kakucs - szennyvízbírság	0	1 444
Monorierdő Község Önkormányzata- bérleti díj – víz	0	5 000
Monorierdő - szennyvízbírság	0	1 500
Dánszentmiklós Község Önkormányzata- bérleti díj – víz, csatorna	400	500
Dánszentmiklós - Nyáregyháza - bérleti díj – eszköz	0	6 765
Dánszentmiklós - Nyáregyháza - bérleti díj – csatorna	0	1 500
Csévharaszt - szennyvízbírság	0	500
Ráckeve Város Önkormányzata - bérleti díj – víz, csatorna	18 904	0
Szigetújfalu Község Önkormányzata - bérleti díj – víz, csatorna	1 456	699
Gomba Község Önkormányzata - bérleti díj – víz	637	682
Gomba - szennyvízbírság		500
Nyáregyháza Község Önkormányzata - bérleti díj – víz	8 480	1 795
Örkény Város Önkormányzata - bérleti díj – víz, csatorna	14 622	0
Monor - bérleti díj, víz	0	3 705
Monor Üzemigazgatóság szennyvízbírság	3 000	1 500
Lórév - bérleti díj - víz	0	88
Makád - bérleti díj - víz	0	300
Tura szennyvízbírság	3 000	3 000
Gyömrő szennyvízbírság	2 500	2 500
Pilis szennyvízbírság	2 000	500
Albertirsa szennyvízbírság	3 000	0
Vasad - szennyvízbírság	0	500
Aszód - bérleti díj - szennyvíz	0	1 600
Domony - bérleti díj - ivóvíz	0	176
Verseg - bérleti díj - szennyvíz	0	3 200
Acsa - bérleti díj - szennyvíz	0	4 000
Kartal - bérleti díj - szennyvíz	0	3 237
Valkó-Vácszentlászló - bérleti díj - ivóvíz	0	1 500
Galgamácsa - bérleti díj - ivóvíz	0	5 716
Bírósgai illeték - Monor	480	0
Folyamatban lévő peres ügyek-Monor	1 000	0
Dabas Központ - bírság megfizetése iránti peres eljárás	0	300
Összesen	99 403	54 276

II./6. KÖTELEZETTSÉGEK

A kötelezettségek értéke összesen **1.763.800 eFt**, mely összeg **3,24%-kal** nőtt az előző évihez képest.

Ebből a hosszú lejáratú kötelezettség **70.793 eFt**, ami **27,97%-os** csökkenést mutat az elmúlt évvel összehasonlítva. A rövid lejáratú kötelezettségek állománya **1.693.007 eFt**, **5,15%-kal** nőtt.

A szállítói állomány **575.758 eFt**, 2021-ről 2022-re **15,90%-kal** csökkent.

Kötelezettségek (adatok eFt-ban)	2022.12.31	Megoszlás (%)
Megnevezés		
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	70 793	4,01%
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 693 007	95,99%
<i>Ebből: szállítók</i>	575 758	32,64%
Kötelezettségek összesen	1 763 800	100,00%

II./7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Passzív időbeli elhatárolások (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2021	2022
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	21 671	8 698
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	243 078	339 092
Halasztott bevételek	310 779	359 099
Összesen	575 528	706 889

A passzív időbeli elhatárolások között azokat a tételeket szerepeltetjük, melyek költségként a tárgyévet terhelik, de kifizetésükre csak a következő évben kerül sor.

Mint például a mérleg fordulónapja és készítésének időpontja között ismertté vált kötelezettségek.

A 2021-es évhez képest a passzív időbeli elhatárolások összege 2022-ben **22,82%**-kal nőtt. Ennek oka a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának jelentős növekedése. Elhatárolásra került a tárgyévben víziközmű fejlesztési hozzájárulásra befizetett összeg, mely az előző időszak befizetéseivel együtt **341.441 eFt**-ot tesz ki, ez az összeg forrásként szolgál víziközmű beruházási feladatokra a Társaság üzemeltetési területén. A tervezett felhasználásokat a Gördülő Fejlesztési Terv tartalmazza.

III. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Társaságunk a korábbi évekhez hasonlóan összköltség eljárású „A” típusú eredménykimutatást készített.

III./1. ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

Az értékesítés árbevétele **6.614.416 eFt**, melynek összege az előző évhez képest **5,85%-kal** emelkedett.

Megoszlása a Társaság tevékenységei között a következőképpen alakult:

Értékesítés nettó árbevételének alakulása				
Megnevezés	2021.12.31 (eFt)	Megoszlás	2022.12.31 (eFt)	Megoszlás
Ivóvíz szolgáltatás	2 286 019	36,58%	2 397 467	36,25%
Szennyvíz szolgáltatás	3 226 030	51,63%	3 356 476	50,74%
Vállalkozási munkák	190 386	3,05%	203 116	3,07%
Nem engedélyköteles tevékenység	474 036	7,59%	638 361	9,65%
Egyéb árbevétel	72 134	1,15%	18 996	0,29%
Összesen	6 248 605	100,00%	6 614 416	100,00%

A víz- és csatornaszolgáltatás megoszlása, csakúgy, mint az árbevétel többi sora arányaiban hasonló értékeket mutat, mint a 2021-es évben. A két időszakot összehasonlítva megállapíthatjuk, hogy az árak hatósági befagyasztása ellenére is az ivóvíz szolgáltatás árbevétele a tárgyévben is növekedett **4,88%-kal**, a szennyvíz szolgáltatás bevétele pedig **4,04%-kal**. Ezt elsősorban a bekötések számának növekedése, valamint a Társaságunkhoz tartozó agglomerációs területen jelentkező többletigény okozta. A vállalkozási munkák bevétele nőtt **6,69%-kal**, illetve a nem engedélyköteles tevékenységek árbevétele is **34,67%-kal**. A vállalkozási munkák és a nem engedélyköteles tevékenység aránya az összes árbevételt tekintve nem számottevő.

III./2. EGYÉB BEVÉTELEK

A számviteli törvény változásainak eleget téve 2022-ben is az egyéb bevételek között mutatja ki a Társaság a korábbi rendkívüli tételeket. Az egyéb bevételek összege **490.489 eFt**, mely a 2021. évhez viszonyítva **9,34%**-kal nőtt.

Ezen belül igen jelentős a céltartalék felhasználása, a visszaírt értékvesztés, az egyéb bevételek összege, valamint itt szerepel a múlt évhez hasonlóan Páty Község Önkormányzatának és Dány Község Önkormányzatának támogatása is, mely állami lakossági díjtámogatás.

Egyéb bevételek (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2021	2022
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	169	154
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	5 579	1 919
Visszaírt értékvesztés	127 207	145 096
Céltartalék felhasználása	91 024	99 404
Költségvetésből kapott támogatás	61 311	52 600
Behajtási költségek megtérülése	2 329	8 450
Kötbér, késedelmi kamat	1 003	30
KEK átterhelése	11 430	15 027
Elengedett kötelezettség	0	0
Véglegesen kapott támogatás, átvett pénzeszköz	118 999	90 832
Egyéb bevételek	29 543	76 977
Összesen	448 594	490 489

III./3. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

A tárgyévben is elsősorban kapott kamatból származott pénzügyi bevétele a Társaságnak.

Pénzügyi műveletek bevételei (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2021	2022
Kapott kamat	457	3 170
Kerekítési különbözet	8	10
Összesen	465	3 180

III./4. KÖZVETLEN ANYAGJELLEGŰ KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN

A víz- és csatornaszolgáltatás, valamint a nem engedélyköteles tevékenység költségeinek megoszlása arányaiban hasonló értékeket mutat, mint a 2021-es évben. A tárgyévben az árbevétel kis mértékű növekedése mellett az anyagjellegű költségek és ráfordítások összege is nőtt az előző évhez képest, összességében **387.706 eFt**-tal, ami **11,74%**-os növekedést jelent. Az ivóvíz ágazaton belül az anyagjellegű költségek **8%**-kal emelkedtek meg. A bevételekhez hasonlóan a költségek között is a szennyvízágazat képviseli a legnagyobb arányt, ami **8,75%**-os növekedést mutat az előző évhez képest. Megállapítható az is, hogy 2022-ben a nem engedélyköteles tevékenység anyagjellegű ráfordításainak értéke szintén nőtt, **35,92%**-kal.

Anyagjellegű költségek, ráfordítások				
Megnevezés	2021.12.31 (eFt)	Megoszlás	2022.12.31 (eFt)	Megoszlás
Ivóvíz ágazat	1 032 510	31,26%	1 115 105	30,21%
Szennyvíz ágazat	1 878 855	56,88%	2 043 295	55,36%
Nem engedélyköteles tevékenység	391 598	11,86%	532 269	14,42%
Összesen	3 302 963	100,00%	3 690 669	100,00%

III./5. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

A 2022. évi bérköltség **2.216.844 eFt**, mely tartalmazza a 3 üzemigazgatóság, a 4 üzemmérnökség és a központi dolgozók bruttó bérét is, ami átlagosan **8,55%-os** bérköltség-változást jelent, ami főként azzal magyarázható, hogy kormányzati intézkedések hatására 2022-ben, csakúgy, mint 2021-ben is emelkedett a minimálbér és a garantált bérminimum. A munkáltató által a munkavállalók után fizetendő szociális hozzájárulási adó mértéke 13% - ra csökkent.

A tárgyévben a személyi jellegű ráfordítások összege **2.707.357 eFt** volt, így a megelőző évhez képest **4,65%-os** költségnövekmény keletkezett. A Társaság állományi létszáma átlagosan 21 fővel csökkent, 2022. év végén az átlagos állományi létszámunk **474 fő** volt. Társaságunk munkaerő megtartó képessége romlott az év eleji és évközi 8+8%-os átlagos béremelés ellenére is, mert a piaci tendenciát nem tudtuk ezzel sem utolérni.

A 2022. évi béreket és járulékait, valamint a létszám és az átlagkereset alakulását az alábbi táblázat mutatja be.

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK 2022. (eFt)			
	Összesen		Mindösszesen
	Fizikai	Szellemi	
Létszám (átlagos állományi létszám - fő)	342	132	474
Bruttó bér	1 486 801	730 043	2 216 844
Szja 15%	197 358	107 565	304 923
Nyugdíj járulék 10%	457	873	1 330
TB járulék 18,5%	244 318	124 618	368 936
Éves bruttó átlagbér:	4 347	5 531	4 677
Szociális hozzájárulás 13%	176 339	91 050	267 389
Béren kívüli juttatás	64 309	23 786	88 095

A felügyelő bizottsági tagok és az ügyvezető igazgató 2022. évi bruttó bére, tiszteletdíja együttesen **23.227 eFt** volt.

2022. évi vezetői bérek (eFt)		
	Felügyelő bizottsági tagok	Vezetők
Létszám (fő)	5	1
Bruttó bér	6 052	17 175
Szociális hozzájárulás	738	2 189
Béren kívüli juttatás	0	195

III./6. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

A számviteli törvény változásainak megfelelően 2016-tól kibővült az egyéb ráfordítások tartalma, így a tárgyévben is tartalmazza az eddigi rendkívüli tételeket. Megemlítendő a véglegesen, nem fejlesztési célra adott támogatás értéke, amelynek összege a tárgyévben **440 eFt** volt.

Az egyéb ráfordítások teljes összege **4,16%**-kal csökkent 2021-hez viszonyítva.

Az értékvesztés, a céltartalék képzés és a közműadó együttes összege jelentős mértékű, az egyéb ráfordítások **43,29%**-át teszik ki 2022-ben.

Az értékvesztések elszámolását a II./2.2. Követelések, a céltartalék képzést pedig a II./4. Saját tőke pontokban mutattuk be.

Egyéb ráfordítások (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2021	2022
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	124	0
Követelések értékvesztésének elszámolása	145 096	117 289
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések	3 885	1 668
Céltartalék képzés	99 403	54 276
Tárgyi eszközök terven felül elszámolt értékcsökkenése	1 332	9
Tárgyi eszközök selejtezése	0	1215
Készletek selejtezése	19	32
Baleseti adó	0	0
Építményadó	449	449
Gépjármű adó	6 291	6 277
Cégautóadó	0	553
Iparűzési adó	83 174	83 957
Egyéb adók, pótlékok, késedelmi kamatok	2 165	225
Innovációs járulék	12 849	13 226
Szennyvízbírság	34 192	19 926
Egyéb bírság	1 180	1 284
Behajthatatlan követelések	1 547	3 239
Környezetterhelési díj	35 993	44 703
Közműadó előírás	126 602	126 640
Vízkészlet járulék	102 465	113 125
Behajtási költségátalány	259	382
Egyéb ráfordítások	60 638	71 530
Térítés nélkül átadott eszközök könyv szerinti értéke	0	28 460
Elengedett követelés könyv szerinti értéke	866	5
Véglegesen adott támogatás	250	440
Összesen	718 779	688 910

III./7. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

A pénzügyi műveletek ráfordításainak értéke az elmúlt évhez viszonyítva több mint a duplájára nőtt a megnövekedett kamatfizetési kötelezettség miatt.

Pénzügyi műveletek ráfordításai (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2021	2022
Kölcsön, hitel egyéb kamata	618	1 880
Kerekítési különbözet	6	5
Más vállalkozásnak fizetett kamat	572	850
Árfolyamkülönbözet	7	81
Összesen	1 203	2 816

III./8. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNYT BEFOLYÁSOLÓ TÉTELEK

Az adózás előtti és az adózott eredmény 2022. év végén – **83.780 eFt.**

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2021	2022
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása	91 024	99 403
Az adótörvény szerinti figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege és az eszközök kivezetésekor számított nyilvántartási érték	110 197	106 950
Bejelentett részesedés értékesítésének nem pénzügyi vagyoni hozzájárulásként történő kivezetésének adóévi árfolyamnyeresége, valamint az adóévben visszaírt értékvesztés	127 207	145 096
Az alap kutatás, az alkalmazott kutatás és a kísérleti fejlesztés adóévben felmerült közvetlen költségeként elszámolt, a kapott támogatással az előírt feltételek szerint csökkentett összege	50 000	50 000
Összesen	378 428	401 449

Adózás előtti eredményt növelő tételek (adatok eFt-ban)		
Megnevezés	2021	2022
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék összege	99 403	54 276
A számviteli törvény szerint az adóévben terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírásként elszámolt összeg, továbbá az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból való kivezetésekor, vagy a forgóeszközök közé történő átsorolásakor a könyv szerinti érték	103 656	102 122
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások összege	1 361	0
Jogerős határozatban megállapított bírság az Art. és Tb. törvények szerinti jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege az önellenőrzéshez kapcsolódó kivételével	35 372	21 209
Az adóévben követelésekre elszámolt értékvesztés összege, figyelemmel a kivételekre	145 096	117 289
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés, figyelemmel a kivételekre	443	0
Az adóellenőrzés, valamint Air., Art. szerinti önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként, vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt összeg	2 126	0
Egyéb növelő jogcímek	292	71 071
Összesen	387 749	365 967

Társaságunknak nem keletkezett adófizetési kötelezettsége, ezért valójában nincs adózás előtti eredmény befolyásoló tétel.

III./9. ENERGIAELLÁTÓK JÖVEDELEMADÓJA

A 2008. évi LXVII. törvény előírása szerint, a Társaság az alábbi táblázatban foglaltak alapján fizeti meg az energiaellátók jövedelemadóját.

Energiaellátók jövedelemadója 2022. (eFt)	
Adózás előtti eredmény	-83 780
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek összesen:	242 835
Adózás előtti eredményt növelő tételek összesen:	54 716
Társasági szintű adóalap:	-271 899
Értékesítés nettó árbevétele	6 614 416
Engedélyes tevékenység nettó árbevétele	5 753 943
Engedélyes tevékenység értékesítés nettó árbevétel aránya	86,99%
2022. évi energiaellátók jövedelemadója	-236 527

III./10. EREDMÉNYEK

A bevételek közt a legnagyobb részt a tárgyévben is, mint minden évben a szennyvízágazat képviseli, ugyanakkor az ágazat jellegéből adódó magas költségek hatására negatív eredménnyel zár az előző évekhez hasonlóan. Ezt elsősorban az okozza, hogy a szennyvíz rendszereken elvégzett javítási- és karbantartási munkák költségeit a szennyvízszolgáltatásból befolyó bevételekből nem tudja a Társaság realizálni, mivel a díjak utoljára a 2012. évben a törvény által biztosított maximum bruttó 4,2%-os díjemeléssel kerültek korrigálásra, aminek a valós hatása az akkori áfa emelés miatt csak 2,56% volt. Ezen felül a 2013. évi LIV. törvényben foglalt 10%-os rezsicsökkentésen túl a közműadó és felügyeleti díj is jelentős terhet jelent.

A Társaság negatív adózás előtti eredményére való tekintettel adófizetési kötelezettség nem keletkezett, a 2022.évi eredmény **-83.780 eFt**. Az adózott eredmény az eredménytartalékba kerül átvezetésre. Megoszlása az ágazatok között a következő.

	Megnevezés	2022. december 31-i eredmény levezetés (eFt)			
		Ivóvíz ágazat	Szennyvíz ágazat	Nem engedélyköteles tevékenység	Összesen
	Bevételek	2 560 171	3 679 135	865 599	7 104 905
-	Közvetlen költségek	2 444 962	4 102 578	641 509	7 189 049
±	Pénzügyi műveletek eredménye	179	185	0	364
	Adózás előtti eredmény	115 388	-423 258	224 090	-83 780
-	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
	Adózott eredmény	115 388	-423 258	224 090	-83 780

A számviteli szétválasztás szabályai szerinti **ágazatokra bontott mérleg és eredménykimutatás** jelen kiegészítő melléklet V./1. és V./2. pontját képezik.

A fenti tevékenységi kimutatások a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban kidolgozott, megfelelő számviteli szétválasztási szabályok alkalmazásával készültek. Az alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása biztosítja az egyes üzletágak szerinti tevékenységek közötti keresztfinanszírozás mentességét.

IV. VAGYONI, JÖVEDELMI-, PÉNZÜGYI-, LIKVIDITÁSI HELYZET ELEMZÉSE

IV./1. VAGYONI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

Vagyoni helyzet mutatószámai									
Megnevezés	Képlet	2021			2022				
		Adatok		%	Adatok		%		
Saját tőke aránya	= $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	1 112 021	=	31,81%	1 028 242	=	28,94%		
		3 495 379			3 553 207				
Saját tőke növekedése	= $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	1 112 021	=	159,51%	1 028 242	=	147,49%		
		697 140			697 140				
Eladósodottsági mutató I.	= $\frac{\text{Összes kötelezettség}}{\text{Összes eszköz}}$	1 708 427	=	48,88%	1 763 800	=	49,64%		
		3 495 379			3 553 207				
Eladósodottsági mutató II.	= $\frac{\text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	98 282	=	8,84%	70 793	=	6,88%		
		1 112 021			1 028 242				

- A saját tőke aránya, vagyis a tőkeerősségi mutató megmutatja, hogy a Társaság eszközeinek hány százalékát finanszírozza a saját tőke. 2022-ben az előző évhez képest **2,87%pontos** csökkenést tapasztalhatunk. A mutató **28,94%-os** értéke azt mutatja, hogy pénzügyi kockázat nem áll fenn.
- A saját tőke – jegyzett tőke aránya **147,49%, 12,02%ponttal** csökkent a 2021-es évhez képest. Mivel a 100%-ot a 2022-es üzleti év végén is meghaladja, ezért ez a mutató kedvező.
- Az I. eladósodottsági mutató megmutatja, hogy a Társaság eszközeit milyen mértékben finanszírozzák idegen források. 2022. évben ez a mutató az előző évhez képest **0,76%ponttal** nőtt, a biztonságos **49,64%-os** szinten van.
- A II. eladósodottsági mutató kifejezi, hogy mennyiben fedezi a Társaság hosszú lejáratú kötelezettségeit a saját tőke. Jelen esetben ez a mutató **6,88%**, ami a 2021. évi adathoz képest csökkent **1,96%ponttal**.
- A mutatók értéke összességében elfogadható képet mutat a Társaság vagyoni helyzetéről.

IV./2. JÖVEDELMI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

Jövedelmi helyzet mutatószámai									
Megnevezés	Képlet		2021			2022			
			Adatok		%	Adatok		%	
Árbevétel arányos eredmény	$= \frac{\text{Üzleti eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$		-17 364	=	-0,28%	-83 780	=	-1,27%	
			6 248 605			6 614 416			
ROE	$= \frac{\text{Adózás utáni eredmény}}{\text{Saját tőke}}$		-17 364	=	-1,56%	-83 780	=	-8,15%	
			1 112 021			1 028 242			
Tőkearányos jövedelmezőség	$= \frac{\text{Adózás utáni eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$		-17 364	=	-2,49%	-83 780	=	-12,02%	
			697 140			697 140			

- Az árbevétel arányos üzleti eredmény **-1,27%**, azaz az elmúlt időszakhoz képest negatív irányba mozdult el mutató értéke.
- A tőkearányos adózott eredmény (ROE) a jövedelmezőség mérésének igen gyakran használt mutatója, mert a vállalkozás menedzsmentjének érdekeltségi rendszerével szoros kapcsolatban van, a vállalkozás osztalékfizetési képességére, illetve a lehetséges maximális tőkegyarapodás mértékére vonatkozóan ad információkat, és egyúttal jelzi a tőke-megtérülés ütemét is. Ez a mutató 2022-ben **-8,15%**.

A sajáttőke-arányos eredmény mutató értéke is arra utal, hogy a víziközmű szolgáltatás nem kifejezetten profitorientált tevékenység. Mértéke a 2012-es évet leszámítva, állandóan 5% alatt maradt, illetve néhány esetben mínuszba is fordult, mint a tárgyévben is. Ez részben köszönhető a 2012. évi rezsicsökkentés hatásának és a víz- és a szennyvízszolgáltatás esetében szükséges díjemelések elmaradásának.

- A tőkearányos jövedelmezőség a maximális osztalékfizetési képességet fejezi ki, ha viszonyítási alapként a saját tőke helyett a jegyzett tőke szerepel. 2022-ben a mutató értéke **-12,02%**.

IV./3. PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

Pénzügyi helyzet mutatószámai							
Megnevezés	Képlet	2021			2022		
		Adatok		%	Adatok		%
Likviditási mutató	= $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	2 226 734	=	138,29%	2 247 031	=	132,72%
		1 610 145			1 693 007		
Likviditási gyorsráta	= $\frac{\text{Forgóeszközök-Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	2 171 843	=	134,88%	2 158 245	=	127,48%
		1 610 145			1 693 007		

- A vizsgálat során figyelembe vett két likviditási mutató alapján arra a következtetésre jutunk, hogy a rendelkezésre álló forgóeszközök felhasználásával a Társaság eleget tud tenni rövid lejáratú kötelezettségeinek, abban az esetben is, ha a készletek értékével csökkentett módon számolunk. A likviditási mutató értéke **132,72%**, az előző időszakhoz képest **5,57%ponttal** csökkent.
- A **likviditási ráta** azt hivatott kifejezni, hogy az egy év alatt pénzzé tehető eszközök (a forgóeszközök) milyen arányban képesek az egy éven belül esedékes (rövidlejáratú) fizetési kötelezettségek fedezésére. A mutató elviekben elfogadható mértéke az 1-nél nagyobb érték (100%), mert ez arra utal, hogy a cég rövidlejáratú eszközeinek pénzzé tételével időben teljesítheti esedékes kötelezettségeit. Az egy éven belül esedékes fizetési kötelezettségek tekintetében a Társaság likviditásának kis mértékű csökkenését mutatja. Ez a mutató a tárgyévben **127,48%**, az előző időszakhoz képest **7,4%ponttal** csökkent.

IV./4. MAGYAR ENERGETIKAI- ÉS KÖZMŰ-SZABÁLYOZÁSI HIVATAL SZERINTI KÖZGAZDASÁGI VISZONY MEGHATÁROZÁSÁNAK MUTATÓSZÁMAI

MEKH szerinti közgazdasági viszony meghatározásának mutatószámai

Megnevezés	Képlet	2022		Az engedély kiadásának feltételeként elvárt határérték
		Adatok	Mutató értéke	
Tőkeerősség	$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérlegfőösszeg - VKÜKöt - PTÁM passzív - VKFpénzeszköz - MAKHasználati díj1}}$	1 028 242	= 0,32	0,3 vagy afelett
		3 232 861		
Eladósodottság	$= \frac{\text{Összes kötelezettség - VKÜKöt - MAKHasználati díj2}}{\text{Mérlegfőösszeg - VKÜKöt - PTÁMpasszív - VKFpénzeszköz - MAKHasználati díj1}}$	1 803 144	= 0,56	0,65 vagy az alatt
		3 232 861		
Likviditás	$= \frac{\text{Pénzeszközök + likvid értékpapírok + követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	2 158 245	= 1,27	1,0 vagy afelett
		1 693 007		

Rövidítések:

- VKÜKöt: a Vksztv. 15. § (2) bekezdésében meghatározott víziközmű-üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő kötelezettség, a mérleg forrásoldalán a hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepeltetett összegben;
- PTÁMpasszív: kapott pályázati támogatások passzív időbeli elhatárolásokban található fel nem oldott része;
- VKFpénzeszköz: közműfejlesztési célra kapott pénzeszközök halasztott bevételként elszámolt passzív időbeli elhatárolásban található része;
- MAKHasználati díj1: a Vksztv. 18. § (2) bekezdése szerinti, az ellátásért felelőssel kötött megállapodás alapján kezelt használati díj miatt kimutatott kötelezettség vagy egyéb passzíva, a mérleg forrásoldalán szerepeltetett összegben.
- MAKHasználati díj2: a Vksztv. 18. § (2) bekezdése szerinti, az ellátásért felelőssel kötött megállapodás alapján kezelt használati díj miatt kimutatott kötelezettség, a mérleg forrásoldalán szerepeltetett összegben.
- A tőkeerősség abban az esetben tekinthető jónak, ha értéke meghaladja a 0,3-at, ami a Társaság esetében 2022-ben is megvalósult, értéke **0,32**.

- Az eladósodottsági mutató értéke **0,56**, amely biztonságos szinten van. Maximális határértéke nem lehet több 0,65-nél.
- A likviditási mutató értéke **1,27** Társaságunknál, mely értéke 1,0 teljesülése esetén már elfogadható a MEKH előírásai szerint.

V. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS

MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS

2022. december 31.

Amely,

- a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49.§-ának,
- az 58/2013. (II.27.) a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló Kormányrendeletnek, valamint,
- a DAKÖV Kft. Számviteli szétválasztási szabályzatának megfelelően készült.

V./1. ÁGAZATI MÉRLEG 2022.12.31.

DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.

Statistikai számjelle: 10800870-3600-113-13
Cégjegyzék száma: 13-09-066171
Beszámolási időszak: 2022.01.01-2022.12.31

MÉRLEG "A" változat 2022.12.31

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

Adatok: ezer Ft-ban

S.sz.	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység*	Ebből ivóvíz- ágazat*	Ebből szennyvíz- ágazat*	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
a)	b)	c)	d)	e)	f)	g=c+f
A.	Befektetett eszközök	389 566	115 086	274 480	13 105	402 671
I.	Immateriális javak	40	12	28	1	41
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
2.	Kisérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	40	12	28	1	41
4.	Szellemi termékek	0	0	0	0	0
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
7.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0
II.	Tárgyi eszközök	389 526	115 074	274 452	13 104	402 630
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	58 892	17 398	41 494	1 981	60 873
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	124 078	36 655	87 423	4 174	128 252
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	124 901	36 898	88 003	4 202	129 103
4.	Tenycsállatok	0	0	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	81 655	24 123	57 532	2 747	84 402
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
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 viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	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 érték helyesbítése	0	0	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0
B.	Forgóeszközök	1 519 245	599 910	919 335	727 786	2 247 031
I.	Készletek	74 669	28 313	46 356	14 117	88 786
1.	Anyagok	74 610	28 291	46 319	14 106	88 716
2.	Befelejtetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0
4.	Késztermékek	0	0	0	0	0
5.	Áruk, göngyölegek	59	22	37	11	70
6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
II.	Követelések	636 019	265 007	371 012	560 807	1 196 826
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	523 217	218 006	305 211	560 807	1 084 024
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
5.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0
6.	Egyéb követelések	112 802	47 001	65 801	0	112 802
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	808 557	306 590	501 967	152 862	961 419
1.	Pénztár, csekkek	2 563	972	1 591	484	3 047
2.	Bankbetétek	805 994	305 618	500 376	152 378	958 372
C.	Aktív időbeli elhatárolások	784 142	324 733	459 409	119 363	903 505
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	731 017	304 589	426 428	109 320	840 337
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	53 125	20 144	32 981	10 043	63 168
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
Eszközök (Aktívák) összesen:		2 692 953	1 039 729	1 653 224	860 254	3 553 207

MÉRLEG Források (passzívák)

Adatok: ezer Ft-ban

S.sz.	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység*	Ebből ivóvíz- ágazat*	Ebből szennyvíz- ágazat*	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
D.	Saját tőke	-76 070	892 324	-968 394	1 104 312	1 028 242
I.	Jegyzett tőke	697 140	205 949	491 191	0	697 140
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0	0
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0	0
III.	Tőketartalék	278 907	82 395	196 512	0	278 907
IV.	Eredménytartalék	-744 247	488 592	-1 232 839	880 222	135 975
V.	Lekötött tartalék	0	0	0	0	0
VI.	Értékelési tartalék	0	0	0	0	0
1.	Érték helybevitel értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
VII.	Adózott eredmény	-307 870	115 388	-423 258	224 090	-83 780
E.	Céltartalékok	54 276	22 615	31 661	0	54 276
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	54 276	22 615	31 661	0	54 276
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0	0
3.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0
F.	Kötelezettségek	1 686 761	630 380	1 056 381	77 039	1 763 800
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	70 225	9 652	60 573	568	70 793
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	11 200	4 667	6 533	0	11 200
2.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	16 874	4 985	11 889	568	17 442
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	42 151	0	42 151	0	42 151
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	1 616 536	620 728	995 808	76 471	1 693 007
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0
	Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0
3.	Vevőktől kapott előlegek	10 981	4 575	6 406	0	10 981
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	519 929	184 359	335 570	55 829	575 758
5.	Váltótartozások	0	0	0	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 085 626	431 794	653 832	20 642	1 106 268
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0
11.	Származékos ügyletek negatívértékelési különbözete	0	0	0	0	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	334 069	119 528	214 541	372 820	706 889
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	7 567	3 153	4 414	1 131	8 698
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	308 844	115 337	193 507	30 248	339 092
3.	Halasztott bevételek	17 658	1 038	16 620	341 441	359 099
H.	Szétválasztási különbözet	693 917	-625 118	1 319 035	-693 917	
Források (PASSZÍVÁK) összesen:		2 692 953	1 039 729	1 653 224	860 254	3 553 207

V./2. ÁGAZATI EREDMÉNYKIMUTATÁS 2022.12.31.

DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.						
Statistikai számjelle: 10800870-3600-113-13						
Cégjegyzék száma: 13-09-066171						
Beszámolási időszak: 2022.01.01-2022.12.31						
Összköltségeljárással készült eredménykimutatás						
Ágazati szétválasztás						
2022.12.31						
Adatok: ezer forintban						
S.sz.	A tétel megnevezése	Engedélyes tevékenység*	Ebből ivóvíz- ágazat*	Ebből szennyvíz- ágazat*	Másodlagos tevékenység	2000. évi C. tv. szerinti mérleg
a)	b)	c)	d)	e)	f)	g=c+f
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	5 753 943	2 397 467	3 356 476	860 473	6 614 416
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELEI (±01+02)	5 753 943	2 397 467	3 356 476	860 473	6 614 416
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök állományváltozása	0	0	0	-	-
II.	AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (±03+04)	0	0	0	0	0
III.	III. EGYÉB BEVÉTELEK	485 363	162 704	322 659	5 126	490 489
	Ebből: visszairt értékesítés	145 096	56 668	88 428	0	145 096
05.	Anyagköltség	1 626 304	616 665	1 009 639	307 462	1 933 766
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 338 644	427 635	911 009	30 983	1 369 627
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	156 285	70 805	85 480	2 431	158 716
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	37 167	-	37 167	-	37 167
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-	-	-	191 393	191 393
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	3 158 400	1 115 105	2 043 295	532 269	3 690 669
10.	Bérek	2 150 597	826 275	1 324 322	66 247	2 216 844
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	196 338	81 667	114 671	0	196 338
12.	Bérijáradékok	286 206	110 365	175 841	7 969	294 175
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	2 633 141	1 018 307	1 614 834	74 216	2 707 357
VI.	ÉRTÉKSZÖKKENÉSI LEÍRÁS	98 789	29 184	69 605	3 324	102 113
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	657 210	282 366	374 844	31 700	688 910
	Ebből: értékesítés	117 289	47 534	69 755	0	117 289
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±II+III-IV-V-VI-VII)	-308 234	115 209	-423 443	224 090	-84 144
13.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0
	Ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
14.	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
15.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0
	Ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
16.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
17.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	3 180	1 351	1 829	0	3 180
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	3 180	1 351	1 829	0	3 180
18.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0	0	0
	Ebből: kapott vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
19.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0	0	0
	Ebből: kapott vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
20.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0	0
	Ebből: kapott vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
21.	21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0
22.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 816	1 172	1 644	0	2 816
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21)	2 816	1 172	1 644	0	2 816
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	364	179	185	0	364
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-307 870	115 388	-423 258	224 090	-83 780
X.	Adófizetési kötelezettség					
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-307 870	115 388	-423 258	224 090	-83 780

VI. CASH-FLOW KIMUTATÁS

A CASH-FLOW kimutatás az éves beszámoló részeként készült el. A DAKÖV Kft. gazdálkodását mutatja be pénzforgalmi szemléletben. A jelenleg bemutatott adatsor nagy mozgásokat mutat.

DAKÖV Dabas és Környéke Vízügyi Kft.

CASH-FLOW kimutatás

2022.12.31

Adatok: ezer forintban

S.sz.	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a)	b)	c)	d)
I.	Működési cash - flow (1-13. sorok)	222 851	192 694
1.a.	Adózás előtti eredmény	-17 364	-83 780
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1.b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény	-17 364	-83 780
2.	Elszámolt amortizáció	104 989	102 122
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	19 436	-27 807
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	8 379	-45 127
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	45	154
6.	Szállítói kötelezettség változása	161 414	-17 631
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	78 269	102 416
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-220 128	131 361
9.	Vevőkövetelések változása	80 988	209 148
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	12 101	-41 319
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-5 279	-136 843
12.	Fizetett adó (nyereség után)	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés	0	0
II.	Befektetési cash - flow (14 -18. sorok)	-100 279	-70 428
14.	Befektett eszközök beszerzése	-100 448	-70 274
15.	Befektett eszközök eladása	169	-154
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszűnése, beváltása	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés	0	0
III.	Finanszírozási cash - flow (19 - 26. sorok)	10 671	-27 929
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	10 921	-27 489
26.	Véglegesen adott pénzeszköz	-250	-440
IV.	Pénzeszközök változása (+-I.-+II.-+III.)	133 243	94 337
27.	Devizás pénzeszközök átvértékelése	0	0
V.	Mérleg szerinti változása (IV.+27. sor)	133 243	94 337

VII. PÁLYÁZATOK

A Társaság még 2020-ban pályázati kérelmet nyújtott be a „Víziközművek Energiahatékonyságának Fejlesztése” címmel, melyet 2020. november 22-én elfogadott az Innovációs és Technológiai Minisztérium. Megvalósítási időszak vége: 2023.06.30. A támogatás intenzitása 50%.

KEHOP-2.1.7 „A víziközmű-szolgáltatással kapcsolatos szemléletformálás a DAKÖV Kft. üzemeltetési területén”: Felhasználók szemléletformálására kiírt pályázat. 2020. szeptember 15-én zárult a beadási időszak. A pályázatot forráshiány miatt tartalék listára helyezték az első körben, de forrás kiegészítés miatt 2021. szeptemberében értesítést kaptunk, hogy támogatják pályázatunkat. A támogatás mértéke **83.240 eFt.** A támogatás intenzitása 100%. A megvalósítási időszak 2021.01.01-2023.06.30.

Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyevi költségei

MICROBI – „Intelligens mikroreaktorok alkalmazása biológiai szennyvíztisztításban” című, 2020-1.1.1-PIACI-KFI-2020-00118 számú pályázati projekt teljesítése során keletkezett ráfordítások összege: **130.806 eFt.** A támogatás intenzitása költségtípusonként változó. A tárgyevi összes ráfordításból **52.322 eFt.** a támogatási rész, **78.484 eFt.** a saját erő. A K+F tevékenységünkhöz kapcsolódó társasági adóalap és helyi iparüzési adóalap kedvezményt vettünk igénybe.

VIII. KÖRNYEZETVÉDELEM

A DAKÖV Kft. szennyvízelvezetési- és tisztítási alaptevékenységével környezetvédelmi feladatokat lát el. A szennyvízágazattal kapcsolatban a DAKÖV Kft. 2022. évben összesen 19.926 eFt bírságot fizetett.

Környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközök:

A DAKÖV Kft. saját vagyonából a környezetvédelmet szolgáló eszközök körébe sorolható vagyonban az alábbi eszközök értéke jelenik meg:

- szennyvízelvezetés-tisztítási tevékenység ellátásához rendelkezésre álló tárgyi eszközök bruttó értéke: 216.920 eFt.
- Központi laboratórium tárgyi eszköz állományának bruttó értéke: 68.783 eFt.

Környezetvédelmi adatszolgáltatás:

A DAKÖV Kft. a 2022. évben maradéktalanul eleget tett a környezetvédelmi adatszolgáltatási kötelezettségeinek a Környezetvédelmi Hatóság felé (hulladék bejelentés, szennyvízkibocsátás, önellenőrzések).

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok:

A DAKÖV Kft. tevékenysége során keletkezett veszélyes hulladékok év végéig elszállításra kerültek, így azok nyitó és záró értéke nulla.

Veszélyes hulladékok 2022. évi mennyiségi adatai:

Megnevezés	Azonosító (EWC) kód	g (kg) 2018	g (kg) 2019	g (kg) 2020	g (kg) 2021	g (kg) 2022
Irodatechnikai hulladék, toner	080317*	40	20	7	31	37
Kiselejtezett berendezés	160213*	57				
Olajsűrítő	160107*	93	120	116	165	105
Veszélyes anyagokat tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék	150110*	35	130	70	3 315	128
Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok (törlőkendők)	150202*		10	13	33	111
Fémről készült csomagolási hulladék, spray-s flakon	150111*	7	8	4	2	9
Fáradt olaj	130205*	138	430	343	310	508
Ólomakkumulátorok	160601*		25			
Elemek, akkumulátorok	200133*		10	34	6	17
Hulladék gumiabroncs	160103*	106	260	451	2 450	
Fizikai-kémiai kezelésből származó veszélyes anyagokat tartalmazó iszap	190205*	940	2 495	1 070	2 077	1 028
Közelebbről meg nem határozott alkatrész	160122				1 260	
Veszélyes anyagokból álló vagy azokkal szennyezett laboratóriumi vegyszerek	160506				33	
Szervetlen hulladék	160304				4 820	
Elektromos és elektronikai berendezések	200135*			350	995	423
Összesen:		1 416	3 508	2 458	15 497	2 366

Nem veszélyes hulladékok 2022. évi mennyiségi adatai:

	Szennyvíztelep	Hulladékjegyzék szerinti azonosító (EWC kód)	Mennyiség (kg)				
			2018	2019	2020	2021	2022
Bag	Gyömrői szennyvíztisztító telep	200301 egyéb települési hulladék (rácsszemét, homok, és egyéb)	154 300	166 390	165 430	173 530	159 480
		190805 települési szennyvíz tisztításából származó iszap	4 542 070	3 984 500	4 882 500	4 569 210	4 461 900
	Tura szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	1 280	45 930	25 020	10 820	6 860
	Vácszentlászló szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	36 090	9 160	56 690	21 610	6 170
	Isaszeg szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	0	0	20 410	7 550	13 910
	Dány szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	0	0	7 450	3 460	6 520
	Aszód szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	25 090	11 480	63 980	30 750	13 120
	Püspökatvan szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	6 590	2 720	6 790	2 910	6 620
	Versegi szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	17 860	8 030	9 620	4 770	5 750
	Abony szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	27 401	45 440	43 540	61 740	46 580
		190805 Települési szennyvíz tisztításából származó iszap	322 990	539 120	499 360	625 500	596 660
		190205 fizikai, kémiai kezelésből származó veszélyes anyagokat tartalmazó iszap	940	2 495	1 070	2 077	1 028
Dabas	Alsónémedi szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	19 900	35 270	39 490	38 040	29 470
	Bugyi szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	3 840	6 660	9 140	6 740	18 670
	Dabas szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	19 320	36 060	32 370	27 720	38 790
	Kakucs szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	18 990	17 050	37 820	29 170	50 760
	Örkény szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	5 390	9 510	7 430	7 360	17 020
	Páty szennyvíztisztító telep	190805 Települési szennyvíz tisztításából származó iszap	148 880	39 240	59 840	307 100	426 060
		190802 Homokfogóból származó hulladék	0	0	0	0	47 180
		190801 Rácsszemét	0	0	0	3 560	14 360
	Solymár szennyvíztisztító telep	veszélyes hulladék	0	0	0	0	380
		190805 Települési szennyvíz tisztításából származó iszap	1 918 900	2 004 780	2 144 800	2 012 540	2 146 680
		190801 Rácsszemét	0	0	0	25 640	14 390
		190802 Homokfogóból származó hulladék	0	0	0	11 020	18 500
	Táborfalva szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	1 280	5 130	5 700	2 300	2 560
	Tatárszentgyörgy szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	0	0	3 430	2 840	2 290
	Újlengyel szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	0	0	2 790	2 900	2 570
	Ráckeve szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	0	31 130	0	0	88 840
		190802 Homokfogóból származó hulladék	0	17 230	0	0	0
	Dabas központ	veszélyes hulladék	476	1 013	1 388	1 290	958
Monor	Monor szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	31 440	46 640	46 000	48 860	62 360
	Albertirsa szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	24 220	11 860	8 740	16 220	22 740
	Pilis szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	19 700	14 420	15 680	10 400	13 420
	Nyáregyháza szennyvíztisztító telep	190801 Rácsszemét	0	11 380	9 500	8 500	5 680

IX. HÁBORÚS HELYZET

Felmértük és értékeltük a mérleg fordulónapját követően az ukrán-orosz konfliktus hatásait, figyelembe véve ezzel összefüggésben:

- az üzleti jövedelmezőséget / vállalkozás folytatását érintő jelentős kockázatokat és bizonytalanságokat,
- az új jogszabályi megfelelési kérdéseket, beleértve a kivetett szankciókat,
- fennakadásokat az üzletmenetben a szankciók, katonai konfliktus és a piaci instabilitás miatt,
- az eszközértékelésekre gyakorolt hatásokat, beleértve a hitel- és piaci kockázatokat is.

Felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a **konfliktus jelentős hatást gyakorol** a Társaság rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére.

A jelentősen megnövekedett energiaárak, és a kialakult infláció okozta áremelkedések miatt a Társaság közvetlen anyagjellegű költségei 2023-ban csak részben finanszírozhatóak saját ár- és egyéb bevételből.

Társaságunk szolgáltatási tevékenysége kiemelt jelentőséggel bír a lakosság, valamint a gazdasági szereplők vízellátása és szennyvíz elvezetésének biztosítása terén. Így a Társaság vállalkozás folytatására vonatkozó képességének megőrzése, a szolgáltatás zavartalan biztosítása az elsődleges feladat. Tulajdonos önkormányzataink, mint ellátásért felelősök elkötelezettek ezen elvek mellett.