



**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**2023. JANUÁR 1 - 2023. DECEMBER 31.**

Tatabánya, 2024. március 28.

Rác Attila István  
vezérigazgató

**Északdunántúli Vízmű  
Zártkörűen Működő  
Részvénytársaság**

Északdunántúli Vízmű Zrt.  
2800 Tatabánya, Sárberék 100.  
+36 34 311 766  
posta@edvrt.hu



## Tartalom

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET .....	1
A. ÁLTALÁNOS RÉSZ .....	4
A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA .....	4
A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE .....	4
A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE .....	7
A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE .....	9
A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI .....	12
A.1.4.1. A Számviteli Politika általános vonásai .....	12
A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések .....	13
A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei .....	14
Működtető vagyon .....	14
Állami vagyon .....	14
Önkormányzati vagyon .....	15
Egy összegben elszámolható értékcsökkenés .....	15
Terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatása .....	15
A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok .....	15
A.1.4.5. A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások .....	19
A.1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai .....	20
B. SPECIFIKUS RÉSZ .....	21
B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK .....	21
B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK .....	22
B. 1.1.1. Immateriális javak .....	22
B. 1.1.2. Tárgyi eszközök .....	23
B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök .....	23
B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK .....	24
B. 1.2.1. Készletek .....	24
B. 1.2.2. Követelések .....	25
B. 1.2.3. Értékpapírok .....	26
B. 1.2.4. Pénzeszközök .....	27
B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK .....	27
B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA .....	28
B. 1.5. CÉLTARTALÉK .....	29
B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK .....	32
B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK .....	35
B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK .....	37
B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA .....	37
B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása .....	37
B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények .....	38
B. 2.1.3. Költségek részletezése .....	38
B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása .....	40
B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE .....	43

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	44
C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK .....	44
C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA.....	44
C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE.....	44
C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA.....	44
C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS.....	44
C. 6. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA.....	45
C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK.....	45
C.7.1 JELENTŐS MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK .....	45
C.7.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK .....	46
C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG .....	46
C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS .....	46
C.7.4.1. <i>Rendőrségi vizsgálat</i> .....	46
C.7.4.2. <i>Fejlesztéssel összefüggő kormányhatározat</i> .....	47
C.7.5. KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK.....	48
D. TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK.....	49
D. 1. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS .....	49
E. MELLÉKLETEK.....	51

## A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

---

### A. 1. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

#### A. 1.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI, TEVÉKENYSÉGE

Cég:

**Északdunántúli Vízmű  
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

Cég rövid elnevezése:	ÉDV Zrt. (továbbiakban Társaság)
Székhely:	2800 Tatabánya, Sárberek 100.
Cím:	2801 Tatabánya, Pf: 117.
Cégjegyzék szám:	11-10-001450
Adószám:	11186748-2-11
Alapítás időpontja:	1993.04.01.
A Társaság első üzleti éve:	1993.
A Társaság alapításkori tőkéje:	722 220 000 Ft
Alaptőke (2023. december 31.):	1 380 000 000 Ft

#### Minősített többségi irányítást gyakorló tulajdonos:

Név: Nemzeti Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban NV Zrt.)

Szavazatainak aránya: 91,67 %

A Magyar Államot megillető részvények felett a tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét a 3/2018. (VIII. 1.) NVTNM rendelet alapján a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter, majd a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 182/2022. (V. 24.) Korm. rendelet alapján 2022. május 22-ével a technológiai és ipari miniszter, 2022. december 1-jétől az energiaügyi miniszter gyakorolja. Az ágazat kiemelt jelentőségére utal, hogy 2023. február 8. napján víziközmű-ágazatért felelős államtitkár került kinevezésre V. Németh Zsolt személyében. 2021. január 1-től a többségi tulajdonosi joggyakorló a törvény erejénél fogva a Nemzeti Vízművek Zrt.

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

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy

Aláírásra jogosult

Név	Cím
-----	-----

Önálló aláírási jogosultsággal:

Rácz Attila István (vezérigazgató)

1037 Budapest

A társaság vezetésének bemutatása az éves beszámoló fordulónapián

Vezérigazgató:	Lőrinc Ákos (2023.04.04-ig) Rác Attila István (2023.04.05-től)
Felügyelőbizottság:	Dr. Földesi László (elnök) Dévai Henriett (tag) John Katalin (elnökhelyettes) Páble Péter (tag) (2023.05.16-ig) Bévárdi Ildikó Rózsa (tag) (2023.05.17-től) Dr. Varga György Péter (tag) Gálicz József (tag)

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy, nyilvántartásban szereplő adatai

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

**Schubert Endre**

Lakcím: 7030 Paks, Széchenyi tér 13.

A 93/2002. (V. 5.) Kormányrendelet alapján 196513 számon a Pénzügyminisztérium által vezetett nyilvántartásba vett, könyvviteli szolgáltatási tevékenység folytatására jogosult személy.

Könyvvizsgálat

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

A társaság könyvvizsgálója:

**DORNHOF NAGY UND PARTNER HUNGAR AUDIT Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság**

Székhely: 1123 Budapest, Kék Golyó utca 10. 3. em. 8. ajtó

Céggjegyzék szám: 01-09-063562

Adószám: 10260793-2-43

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 000093

Könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy:

**Blaskó Gabriella Marianna**

Lakcím: 2120 Dunakeszi, Szent István utca 33.

Magyar Könyvvizsgáló Kamarai nyilvántartási száma: 006904

Tárgyévi üzleti évre vonatkozó könyvvizsgáló által felszámított díjak részletezése:

- 2023. év könyvvizsgálata:	4 100 E Ft
- Egyéb díjak:	2 500 E Ft

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

### **A. 1.2. A TÁRSASÁG TÖRTÉNETE**

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

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

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

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

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

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

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

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

2008. január 1-től a tulajdonosi jogokat a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság útján a Nemzeti Vagyonkezelési Tanács, 2010. június 17-től pedig az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter gyakorolta.

A nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter a 3/2018. (VIII.1.) NVTNM rendelettel – módosítva az 1/2018 (VI.25.) NVTNM rendeletet – döntött arról, hogy Társaságunk felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét 2018. augusztus 1-jétől a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter látja el. 2021. január 1-től a törvény erejénél fogva a többségi tulajdonosi joggyakorlónk a Nemzeti Vízművek Zrt.

A Magyar Állam 2023. december 29. napján tőkeemelést hajtott végre az NV Zrt.-ben, melynek keretében a Magyar Államtól megszerezte társaságunk 126 500 darab 10 ezer forint névértékű, névre szóló törzsrészvényének tulajdonjogát, így ettől az időponttól az NV Zrt. lett társaságunk többségi tulajdonosa.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 16. § (6) bekezdésében foglaltak szerint bérleti üzemeltetési szerződés csak olyan társasággal jöhet létre, „amely kizárólag az ellátásért felelős, vagy rajta kívül az állam, települési önkormányzat, vagy ezek közös tulajdonában áll”. A szabályozás előírásainak való megfelelés érdekében a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 238/2013. (IV.22.) IG sz.

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

határozatában támogatta, hogy az MNV Zrt. 100 db 10 000 Ft névértékű, 0,07%-os szavazati arányt megtestesítő törzsrészcímletet értékesítsen – vagyonértékelés alapján megállapított árfolyamon – közvetlenül társaságunk részére, amely részvényeket a Társaság saját hatáskörben értékesítsen tovább az üzemeltetési szerződés szempontjából érintett önkormányzatoknak.

A részvények száma, értéke, tulajdonosi jogok gyakorlója (2023. december 31-i állapot szerint)

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



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

Mennyiség	Névérték	Tulajdonos
1 db	10 000 Ft	Réde Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Bársonyos Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kérézteleki Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Császár Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Bakonyszombathely Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Száksszend Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Budajenő Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Neszmély Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kisbér Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Csép Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Tárkány Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Vérteskethely Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Bakonysárkány Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Ete Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Dunaharaszti Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Ászár Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Dad Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kömlőd Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Tardos Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Vértestolna Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Almásfüzitő Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Annavölgy Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Sárisáp Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Dunaalmás Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Tokod Nagyközség Önkormányzata

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

**A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE**

Társaságunk fő tevékenysége:

3600 '08            Víztermelés, -kezelés, -ellátás

Társaságunk egyéb tevékenységei:

1107 '08            Üdítőital, ásványvíz gyártása  
 2361 '08            Építési betontermék gyártása  
 2920 '08            Gépjármű-karosszéria, pótkocsi gyártása  
 3320 '08            Ipari gép, berendezés üzembe helyezése  
 3700 '08            Szennyvíz gyűjtése, kezelése  
 4322 '08            Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés  
 4674 '08            Fémáru, szerelvény, fűtési berendezés nagykereskedelme  
 4719 '08            Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem

5210 '08	Raktározás, tárolás
5814 '08	Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
6820 '08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
7010 '08	Üzletvezetés
7120 '08	Műszaki vizsgálat, elemzés
7739 '08	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
9101 '08	Könyvtári, levéltári tevékenység
2561 '08	Fémfelület-kezelés
2562 '08	Fémmegmunkálás
2573 '08	Szerszámgyártás
2651 '08	Mérőműszergyártás
2712 '08	Áramelosztó, -szabályozó készülék gyártása
2733 '08	Szerelvény gyártása
2790 '08	Egyéb villamos berendezés gyártása
2813 '08	Egyéb szivattyú, kompresszor gyártása
2814 '08	Csap, szelep gyártása
2822 '08	Emelő-, anyagmozgató gép gyártása
2829 '08	M.n.s. egyéb általános rendeltetésű gép gyártása
2849 '08	Egyéb szerszámgép gyártása
2892 '08	Bányászati, építőipari gép gyártása
2899 '08	M.n.s. egyéb speciális gép gyártása
3099 '08	M.n.s. egyéb jármű gyártása
3312 '08	Ipari gép, berendezés javítása
3314 '08	Ipari villamos gép, berendezés javítása
3513 '08	Villamosenergia-elosztás
3811 '08	Nem veszélyes hulladék gyűjtése
3812 '08	Veszélyes hulladék gyűjtése
3821 '08	Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
3822 '08	Veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
3900 '08	Szennyződésmntesítés, egyéb hulladékkezelés
4221 '08	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4222 '08	Elektromos, híradás-technikai célú közmű építése
4291 '08	Vízi létesítmény építése
4299 '08	Egyéb m.n.s. építés
4311 '08	Bontás
4312 '08	Építési terület előkészítése
4321 '08	Villanyszerelés
4329 '08	Egyéb épületgépészeti szerelés
4399 '08	Egyéb speciális szaképítés m.n.s.
4520 '08	Gépjárműjavítás, -karbantartás
4532 '08	Gépjárműalkatrész-kiskereskedelem
4729 '08	Egyéb élelmiszer-kiskereskedelem
4799 '08	Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem
4941 '08	Közúti áruszállítás
4950 '08	Csővezetékes szállítás
5520 '08	Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás
5629 '08	Egyéb vendéglátás
6110 '08	Vezetékes távközlés
6120 '08	Vezeték nélküli távközlés
6190 '08	Egyéb távközlés

6201 '08	Számítógépes programozás
6202 '08	Információ-technológiai szaktanácsadás
6203 '08	Számítógép-üzemeltetés
6209 '08	Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
6311 '08	Adatfeldolgozás, web-hosztíng szolgáltatás
6810 '08	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
6832 '08	Ingatlankezelés
6910 '08	Jogi tevékenység
6920 '08	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
7112 '08	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7219 '08	Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
7320 '08	Piac-, közvélemény-kutatás
7490 '08	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7732 '08	Építőipari gép kölcsönzése
8121 '08	Általános épülettakarítás
8130 '08	Zöldterület-kezelés
8291 '08	Követelésbehajtás
8299 '08	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
8559 '08	M.n.s. egyéb oktatás
8690 '08	Egyéb humán-egészségügyi ellátás
9319 '08	Egyéb sporttevékenység
3511 '08	Villamosenergia-termelés

**Közzolgáltatói tevékenység bemutatása:**

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

Működési területünk alapvetően Komárom-Esztergom vármegyére és Pest vármegye egy részére terjed ki, társvállalati vízáttalással azonban jelen vagyunk Fejér vármegyében is.

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

Össességében így 364 ezer lakost láttunk el ivóvízzel, és 331 ezer lakostól vezettük el és tisztítottuk meg a keletkezett szennyvizet. A társaság felhasználó egyenértéke 2023. december 31-én **681 781 FE.**

Szolgáltatási területünkön az alábbi település esetében közérdekű kijelöléssel szolgáltattunk.

Település	Közzolgáltatási ágazat	Kijelölt időszak
Almásfüzitő település	szennyvízelvezetés- és tisztítás	2014.12.09 - <b>2024.06.30.</b>
Almásfüzitő-KKV lakótelep	ivóvízellátás, szennyvízelvezetés- és tisztítás	2019.04.01 - <b>2025.04.01.</b>

Egyéb tevékenységek bemutatása:

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

Társaságunk tevékenységét befolyásoló lényeges események

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

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

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

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

#### **A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI**

##### *A.1.4.1. A Számviteli Politika általános vonásai*

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

Társaságunk Számviteli Politikájának legutóbb aktualizált változata 2022. január 1-jétől hatályos.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### A.1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések

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

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

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

Társaságunk kivételes előfordulású bevételnek és ráfordításnak az alábbi gazdasági eseményeket tekintti:

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

Kivételes nagyságú tételnek tekinti a Társaság az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások, pénzügyi bevételek, pénzügyi ráfordítások azon tételeit, melyek meghaladják a tárgyévi mérlegfőösszeg 1%-át, kivéve

a szokásos üzleti tevékenységhez kapcsolódó tételeket. Ilyenek a közszolgáltatási ellentételezés, lakossági díjtámogatás és a jogszabály alapján elengedett visszapótlási kötelezettség üzleti évben elszámolt bevétele, a közművezeték adó ráfordításának összege.

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

#### *A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei*

##### *Működtető vagyon*

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

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

##### *Állami vagyon*

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

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

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

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

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

### *Önkormányzati vagyon*

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

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

### *Egy összegben elszámolható értékcsökkenés*

A 200 E Ft alatti egyedi értékű beszerzéseknél (kivéve az önállóan aktivált vízmérők, ingatlanok és ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok) a vagyoni értékű jogok, a szellemi termékek és a tárgyi eszközök bekerülési értéke használatba vételkor értékcsökkenésként egy összegben leírásra kerül.

### *Terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatása*

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

#### *A.1.4.4. Főbb értékelési szabályok*

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

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

Az **immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél** figyelembe vesszünk minden olyan terven felüli értékcsökkenést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, és amely a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált. Tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete (Sztv. 46. § (4) bekezdés alapján), ha a múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy éve fenn-

áll. A különbszet tartósnak minősül – fennállásának időtartamától függetlenül – akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető. Jelentősnek minősül a különbszet, ha az meghaladja a könyv szerinti érték 25 %-át vagy az 5 millió Ft-ot.

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

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

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

**A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál** – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és – (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó – piaci értéke közötti különbszet veszteségjellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. Amennyiben a mérlegfordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a befektetések és értékpapírok mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbszettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét. Az értékvesztés elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbszete meghaladja a könyv szerinti érték 25 %-át, tartósnak, ha 1 éven túl fennáll.

**A készletek értékelése** társaságunknál az alábbi:

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

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



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

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

A készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke akkor tekinthető jelentősen magasabbnak, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke (illetve várható eladási ára), ha azt legalább 25 %-kal, vagy 500 E Ft-tal meghaladja. Tartós, ha a készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke legalább 6 hónapon keresztül meghaladja a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéket (várható eladási árat). Az értékvesztés elszámolása a fajlagosan kis értékű készleteknél (100 E Ft alatti egyedi értékű készlet) a könyv szerinti érték arányában történik.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### *A.1.4.5. A vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások*

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

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

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

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

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

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

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

Az egyes vagyongazdálkodást érintő rendelkezésekről, valamint egyes vagyongazdálkodási és pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2020. évi CLXXIII. törvény alapján 2021. január 1-jétől a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter helyett a Nemzeti Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság gyakorolja Társaságunk felett az államot megillető tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket.

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

#### *A.1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai*

Társaságunk a Sztv. előírásai, valamint a gazdasági társaságokra vonatkozó általános érvényű jogszabályok mellett a víziközmű-szolgáltatásra vonatkozó jogszabályok – elsősorban a Vksztv., valamint a törvény végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet –, a MEKH, valamint az NV Zrt. által kiadott víziközmű-szolgáltatást, vagyongazdálkodást, illetve egyéb, az üzemeltetéssel és vagyonszámosítással összefüggésbe hozható eljárási utasításainak előírásai szerint végzi tevékenységét.

## B. SPECIFIKUS RÉSZ

### B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az eszköz- és forrástételek mérleg főcsoportonkénti alakulása 2022. évhez viszonyítva az alábbi:

MEGNEVEZÉS	2022. év	2023. év	Megoszlás (%)	Eltérés	
	E Ft	E Ft		E Ft	%
<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	58 353 031	73 144 417	86,86	14 791 386	25,35
<i>Immateriális javak</i>	32 176	49 213	0,06	17 037	52,95
<i>Tárgyi eszközök</i>	58 305 046	73 082 686	86,79	14 777 640	25,35
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	15 809	12 518	0,01	-3 291	-20,82
<i>Halasztott adókövetelés</i>	0	0	0,00	0	-
<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>	13 126 598	10 216 065	12,13	-2 910 533	-22,17
<i>Készletek</i>	425 616	473 523	0,56	47 907	11,26
<i>Követelések</i>	2 500 296	2 547 215	3,02	46 919	1,88
<i>Értékpapírok</i>	928	928	0,00	0	0,00
<i>Pénzeszközök</i>	10 199 758	7 194 399	8,54	-3 005 359	-29,47
<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	804 780	852 303	1,01	47 523	5,91
<b>ESZKÖZÖK</b>	<b>72 284 409</b>	<b>84 212 785</b>	<b>100,00</b>	<b>11 928 376</b>	<b>16,50</b>
<b>SAJÁT TŐKE</b>	2 169 197	2 195 292	2,61	26 095	1,20
<i>Jegyzett tőke</i>	1 380 000	1 380 000	1,64	0	0,00
<i>Tőketartalék</i>	293 236	293 236	0,35	0	0,00
<i>Eredménytartalék</i>	470 112	495 033	0,59	24 921	5,30
<i>Lekötött tartalék</i>	928	928	0,00	0	0,00
<i>Adózott eredmény</i>	24 921	26 095	0,03	1 174	4,71
<b>CÉLTARTALÉKOK</b>	1 197 251	1 236 885	1,47	39 634	3,31
<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	64 009 475	75 767 447	89,97	11 757 972	18,37
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	42 071 909	39 815 619	47,28	-2 256 290	-5,36
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	21 937 566	35 951 828	42,69	14 014 262	63,88
<b>PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	4 908 486	5 013 161	5,95	104 675	2,13
<b>FORRÁSOK</b>	<b>72 284 409</b>	<b>84 212 785</b>	<b>100,00</b>	<b>11 928 376</b>	<b>16,50</b>

Társaságunk mérlegfőösszege **84 212 785 E Ft**, eszköz- és forrásállománya 11 928 376 E Ft-tal nőtt a bázis időszakhoz képest. Mérlegsorok szerint haladva a 2023. december 31-i állományát a következőkben részletezzük.

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

**B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**

A befektetett eszközök tárgyidőszaki értéke **73 144 417 E Ft**, mely az előző időszakhoz viszonyítva 14 791 386 E Ft-tal nőtt, amit elsősorban a beruházások, felújítások növekedése (17 191 183 E Ft), a vagyoni értékű jogok növekedése (17 450 E Ft), az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok növekedése (117 687 E Ft), a műszaki berendezések, gépek, járművek növekedése (107 800 E Ft), az egyéb berendezések, felszerelések, járművek növekedése (293 801 E Ft), a beruházásokra adott előlegek csökkenése (2 932 831 E Ft), továbbá a szellemi termékek csökkenése (413 E Ft), valamint az egyéb tartósan adott kölcsön csökkenése (3 291 E Ft) befolyásolt. A befektetett eszközök, s azon belül a vagyongazdálkodásba vett eszközök (víziközmű-vagyon) összes eszközökön belüli jelentős aránya tükrözi a Társaságnak, mint közfeladatokat ellátó vállalkozásnak a vagyongazdálkodási tevékenységét.

**B. 1.1.1. Immateriális javak**

Az immateriális javak könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
<b>Immateriális javak nettó értéke összesen</b>	<b>32 176</b>	<b>49 213</b>	<b>17 037</b>	<b>52,95</b>
Társaság tulajdonában lévő eszközök	23 787	27 495	3 708	15,59
Vagyonkezelésbe vett eszközök	8 389	21 718	13 329	158,89
Állami vagyon	8 389	21 718	13 329	158,89
ebből: NV-től átvett	8 389	21 718	13 329	158,89
Önkormányzati vagyon	0	0	0	-

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

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

Új beszerzések értéke	<b>27 919 E Ft,</b>
Terv szerinti értékcsökkenés összege	<b>- 10 882 E Ft.</b>

A 2023. évben 27 919 E Ft értékben történt használatban nem vett vagyoni értékű jogok beszerzés, míg a vagyoni értékű jogokra és a szellemi termékekre 10 882 E Ft összegű terv szerinti értékcsökkenés elszámolás történt.

### B. 1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Tárgyi eszközök nettó értéke összesen</b>	<b>58 305 046</b>	<b>73 082 686</b>	<b>14 777 640</b>	<b>25,35</b>
Társaság tulajdonában lévő eszközök	9 641 190	6 665 153	-2 976 037	-30,87
Vagyonkezelésbe vett eszközök	48 663 856	66 417 533	17 753 677	36,48
Állami vagyon	47 102 275	64 801 747	17 699 472	37,58
ebből: NV-től átvett	47 101 036	64 800 508	17 699 472	37,58
NFA-tól átvett	1 239	1 239	0	0,00
Önkormányzati vagyon	1 561 581	1 615 786	54 205	3,47

A **tárgyi eszközök** nettó állományának **14 777 640 E Ft-os növekedése** az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

- Tárgyévi új beruházás (beszerzés) összesített hatása + 21 008 609 E Ft,
- Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege - 2 704 985 E Ft,
- Selejtezés - 350 837 E Ft,
- Vagyonkezelésből kivonás - 25 223 E Ft,
- Egyéb csökkenés -3 877 E Ft,
- Vagyonkezelésbe vétel +62 734 E Ft,
- Egyéb növekedés + 9 833 E Ft,
- Beruházásra adott előlegek változása - 2 932 831 E Ft,
- Beruházás egyéb csökkenés -285 783 E Ft.

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

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

Az üzembe helyezések (**aktíválások**) értéke **3 181 170 E Ft** volt, melynek kiemelt tételeit a **B.3. melléklet** részletezi.

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

### B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A **befektetett pénzügyi eszközök** értéke 3 291 E Ft-tal alacsonyabb, mint a bázisévben, értéke **12 518 E Ft**, ebből a **tartós jelentős tulajdoni részesedés** 3 200 E Ft és **egyéb tartós részesedések** értéke 1 000 E Ft.

*Befektetések jelentős részesedéssel rendelkező társaságokban*

Társaság megnevezése, székhelye	Névérték	Könyv szerint érték	Tulajdonosi hányad (%)
VIKOM-TRANS Kft. 2800 Tatabánya, Kómúveskert utca 9.	4 420	3 200	48,95

*Befektetések egyéb részesedéssel rendelkező társaságokban*

Társaság megnevezése, székhelye	Névérték	Könyv szerint érték	Tulajdoni hányad (%)
Univerzál Beszerző Kft. 1114 Budapest, Hamzsabégi út 37.	1 000	1 000	7,14

Az **adott kölcsönök** mérleg sor – éven túli követeléseket tartalmazó – összege **8 318 E Ft**, 3 291 E Ft-tal csökkent a tárgyévben. Az adott kölcsön munkavállalói lakásépítésre, bővítésre, felújításra, illetve lakásvásárlásra fordítható.

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

**B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK**

A **forgóeszközök** tárgyidőszaki értéke **10 216 065 E Ft**, mely az előző időszakhoz viszonyítva 2 910 533 E Ft-tal csökkent. A forgóeszközökön belüli meghatározó arányt a követelések és a pénzeszközök állománya képvisel.

*B. 1.2.1. Készletek*

A **készletek** értéke a bázisidőszakhoz viszonyítva 47 907 E Ft-tal nőtt, fordulónapi értéke **473 523 E Ft**.

Az **anyagok** 453 415 E Ft összegű tételei az alapanyagok (223 019 E Ft), a segédanyagok (90 315 E Ft), a munkahelyi és egyéb anyagok (98 007 E Ft), valamint a vízmérők (42 074 E Ft).

**Befejezetlen termelés** összege 19 837 E Ft, mely az alábbi munkákra vonatkozik:

- Ács, Víztorony előtti tolózár akna felújítása 6 462 E Ft,
- Dunaharaszti, Alsó-Dunasor kiváltása 1 059 E Ft,
- Dunaharaszti, DTCS-től délre vízellátás kiépítése 24 E Ft,
- Dunaharaszti, keverőtalp felújítás, medence mosás 4 967 E Ft,
- Komárom Koppánymonostor klórmérő pótlása 2 193 E Ft,
- Pilisszentlélek karsztkút ivóvíz szivattyú pótlás 1 504 E Ft,
- Tök, Kis sor vízvezeték kiváltás terv 1 225 E Ft,
- Zsámbék, Ady-Magyar u. vízvezeték kivált. (terv) 2 043 E Ft,



- Zsámbék, Ady-Magyar-Határ szennyvízcsatorna kiváltás II. 250 E Ft,
- Zsámbék, Régitemplom-Benedek-Pálos vízvezeték kiváltás 110 E Ft,

Az **árúk** fordulónapi értéke 271 E Ft, amely teljesen összegében a betétdíjas göngyölegeket tartalmazza.

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

#### B. 1.2.2. Követelések

A **követelések** értéke a tárgyidőszakban **2 547 215 E Ft**, melynek a bázis időszakhoz viszonyított 46 919 E Ft-os növekedésére az egyes mérlegtételek változása az alábbiak szerint volt hatással.

A folyamatos közüzemi szolgáltatásaink és egyéb szolgáltatásaink **vevői** tartozásának könyv szerinti értéke 2 489 128 E Ft. Társaságunk a Számviteli Politikával összhangban a vevőkövetelésekkel kapcsolatos várható veszteségeire 447 451 E Ft összegben számolt el értékvesztéseket, mely 5 601 E Ft-tal kevesebb mint a 2022. december 31-ével elszámolt érték (2023. december 31. záró állomány: 447 451 E Ft; 2022. december 31. záró állomány: 453 052 E Ft).

A **jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással** – VIKOM-TRANS Kft. – szembeni követelés 2023. december 31-én 942 E Ft volt.

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó követelések záróértéke 259 654 E Ft-tal magasabb, ennek korösszetétele 2023-ban az alábbiak szerint alakult:

Késedelem	2022 év			2023 év		
	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
nem késedelmes	1 716 725	0	1 716 725	1 883 333	0	1 883 333
1 -30 napos	209 709	2	209 707	317 935	268	317 667
31 - 90 napos	129 815	132	129 683	95 679	2 979	92 700
91 - 180 napos	33 942	1	33 941	38 278	612	37 666
181 - 365 napos	51 698	12 666	39 032	78 999	19 512	59 487
366 napon túli	540 637	440 251	100 386	522 355	424 080	98 275
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>2 682 526</b>	<b>453 052</b>	<b>2 229 474</b>	<b>2 936 579</b>	<b>447 451</b>	<b>2 489 128</b>

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

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	135 464	809	-134 655	-99,40
<i>Innovációs hozzájárulás</i>	3 786	704	-3 082	-81,41
<i>Általános forgalmi adó</i>	131 588	0	-131 588	-100,00
<i>Munkaváll.kapcs.adók és járulék köv.</i>	0	17	17	-
<i>Illeték köv.</i>	86	15	-71	-82,56
<i>Turizmusfejlesztési hozzájárulás</i>	4	0	-4	-100,00
<i>Gépjármű adó elszámolási szla NAV</i>	0	16	16	-
<i>Bírságok, pótlékok összesen</i>	0	57	57	-
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	73 949	149	-73 800	-99,80
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	15 820	17 475	1 655	10,46
Rövid lejáratú kölcsönök	4 702	3 437	-1 265	-26,90
Adott előlegek	7 763	2 885	-4 878	-62,84
Különféle egyéb követelések	31 481	32 390	909	2,89
<i>Ebből:</i>				
<i>Kaució, biztosíték, letéti díj</i>	14 355	14 504	149	1,04
<i>E-útdíj</i>	1 886	1 614	-272	-14,42
<i>Különféle egyéb követelések</i>	9 090	14 868	5 778	63,56
<i>Egyéb követelések értékveszt. és visszír</i>	-1 091	-417	674	-61,78
<i>Utalványok</i>	5 275	0	-5 275	-100,00
<i>Vevőktől kapott előleg Áfa</i>	1 966	1 821	-145	-7,38
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>269 179</b>	<b>57 145</b>	<b>-212 034</b>	<b>-78,77</b>

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

### B. 1.2.3. Értékpapírok

Az értékpapír állomány 2023. december 31-én a saját részvénytulajdonosoktól adódóan **928 E Ft**, mely a jegyzett tőke 0,07 %-át teszi ki.

2023. évben az értékpapírok tekintetében változás nem történt.

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

#### B. 1.2.4. Pénzeszközök

A **pénzeszközök** értéke az üzleti év végén **7 194 399 E Ft**, mely 3 005 359 E Ft-tal csökkent az előző év fordulónapi egyenlegéhez viszonyítva. A pénztárak egyenlege 1 328 E Ft volt, a bankszámlákon pedig 7 193 071 E Ft volt az időszak végi záró egyenleg. A 2022. év pénzeszközök záró állományához képest bekövetkezett csökkenés, annak az eredménye, hogy a 2023. évben az elszámolási betétszámláink összeszont egyenlege 3 004 952 E Ft-tal, a pénztár, csekkek összeszont egyenlege pedig 407 E Ft-tal a csökkentek a bázisidőszakhoz képest.

A likviditási kockázatok kezelésére 2017. évben a K&H Bankkal 1 400 millió Ft-os hitelkeret megkötése történt meg, mely összeg 2020. évben 1 600 millió Ft összegre került megemelésre. Az MBH Bankkal ezen felül 400 millió Ft folyószámla-hitelkeret biztosítására kötöttünk szerződést. Folyószámla-hitelkeret szerződéseink 2023. évig (majd tárgyidőszakon kívül 2024. évig) meghosszabbításra kerültek. A nagyobb összegű hitelkeret esetében opciós lehetőségünk van 3 000 millió Ft összegig növelni a keretösszeget, azonban erre a tárgyidőszakban nem volt szükség. A K&H Banknál rendelkezésre álló hitelkeret biztosítékaul társaságunk Tatabánya 4140/6, 4140/7 hrsz-ú ingatlanjainak jelzálogfedezete szolgál.

#### B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolások mérleghorainak bázishoz viszonyított alakulása az alábbi:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>726 537</b>	<b>776 162</b>	<b>49 625</b>	<b>6,83</b>
Árbevételek időbeli elhat.	638 375	678 804	40 429	6,33
Egyéb bevételek időbeli elhat.	75 439	82 794	7 355	9,75
Pénzügyi műv.bev.időbeli elhat.	12 723	14 564	1 841	14,47
<b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>78 243</b>	<b>76 141</b>	<b>-2 102</b>	<b>-2,69</b>
Anyagköltségek időbeli elhat.	1 036	1 072	36	3,47
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	77 015	71 932	-5 083	-6,60
Egyéb szolg.időbeli elhat.	192	443	251	130,73
Személyi jell.ráf.időbeli elhat.		2 694	2 694	-
<b>Halaszott ráfordítások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>804 780</b>	<b>852 303</b>	<b>47 523</b>	<b>5,91</b>

A **bevételek aktív időbeli elhatárolása** összege **776 162 E Ft**, mely víz, szennyvíz árbevételi, vízterhelési, építőipari tevékenység, különdíjas szolgáltatás és egyéb tevékenység díjai (678 804 E Ft) és a kártérítésekre, fejlesztési célra átvett (82 794 E Ft) összegek tárgyévben ki nem számlázott ellenértéke, míg a pénzügyi bevételek elhatárolásaként a pénzintézeti kamatok (14 564 E Ft) kerülnek bemutatásra.

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás 76 141 E Ft egyenlegében olyan szokásos tételek szerepelnek, melyek elszámolása a tárgyidőszakban már megtörtént, viszont a következő üzleti évet, illetve éveket terhelik. Az elhatárolt tételekben előfizetési díjak, közüzemi költségek, informatikai és egyéb igénybe vett szolgáltatások, valamint vagyon- és csoportos biztosítási díjak szerepelnek.

Halasztott ráfordítást a társaságunk nem mutatott ki.

#### B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

Társaságunk saját tőkéje 26 095 E Ft-tal nőtt, ami a tárgyévi adózott eredmény teljesítésének eredménye, ezáltal a saját tőke tárgyévi összege 2 195 292 E Ft. A tőkeellátottság alakulását, valamint további tőkeszerkezeti mutatókat a C.6. melléklet tartalmazza.

A saját tőke állományváltozására az alábbi események voltak hatással:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
<b>Nyitó (2023.01.01.)</b>	<b>1 380 000</b>	<b>293 236</b>	<b>470 112</b>	<b>928</b>	<b>24 921</b>	<b>2 169 197</b>
Előző évi adózott eredmény átvezetése			24 921		-24 921	0
Pótbefizetés						0
Lekötött tartalék feloldás						0
Tárgyévi adózott eredmény					26 095	26 095
<b>Záró (2023.12.31.)</b>	<b>1 380 000</b>	<b>293 236</b>	<b>495 033</b>	<b>928</b>	<b>26 095</b>	<b>2 195 292</b>

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

A jegyzett tőke fordulónapi összetétele részvényfajtánként az alábbiak szerint alakult:

Részvényfajta	Részvény névértéke	Részvény darabszám	Részvény össz.értéke
	Ft	db	E Ft
Törzsrészvény	10 000	126 500	1 265 000
<b>Nemzeti Vízművek Zrt. tulajdon</b>		<b>126 500</b>	<b>1 265 000</b>
Törzsrészvény	10 000	11 460	114 600
<b>Önkormányzati tulajdon</b>		<b>11 460</b>	<b>114 600</b>
Törzsrészvény	10 000	40	400
<b>Saját részvény</b>		<b>40</b>	<b>400</b>
<b>ÖSSZESEN</b>		<b>138 000</b>	<b>1 380 000</b>

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

A lekötött tartalék jogcímenként az alábbi módon alakult:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Saját részvény	928	928	0	0,00
Veszteség fedezetére fizetendő pótbefizetés	0	0	0	-
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>928</b>	<b>928</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>

**B. 1.5. CÉLTARTALÉK**

A céltartalékok mérlegsorainak, valamint tételeinek alakulása tárgyévben az alábbi:

Megnevezés	Nyitó	Feloldás	Képzés	Záró
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
<b>Céltartalék a várható kötelezettségekre</b>	<b>105 000</b>	<b>80 344</b>	<b>33 208</b>	<b>57 864</b>
Kártérítési kötelezettség	100 000	80 344	31	19 687
Hulladékkezelési tevékenység	5 000	-		5 000
Használati díj, Mahartlog Port Kft.			29 500	29 500
Kártérítés, Rácz Sándor			1 702	1 702
Kártérítés, Szabó-Hezler Tünde			335	335
Jogalap nélküli gazd.kártér. Z Ingatlanker Kft.			1 640	1 640
<b>Céltartalék a jövőbeni költségekre</b>	<b>1 092 251</b>	<b>53 430</b>	<b>140 200</b>	<b>1 179 021</b>
Épületek, építmények bontása	89 000		36 500	125 500
Épületek javítása, karbantartása	161 820	42 600	17 200	136 420
Ivóvíztermelő kutak	36 904			36 904
Vízmérő cserék	240 000		50 000	290 000
Csatornába bejutó idegen vizek visszaszorítása	26 348	-	-	26 348
Vízvesztesség mérés, feltárás	50 000			50 000
Bírságok	24 349			24 349
Koronavírus járvány	10 830	10 830		-
Szolgalmi lefedettség felülvizsgálata	15 000		5 000	20 000
Kárelhárítás	100 000			100 000
Szennyvízmedencék karbantartása	110 000			110 000
Vagyonértékelés jogszabályok szerinti előírás szerint	148 000			148 000
Vastalanító karbantartása	55 000		19 000	74 000
Szennyvíztelepek karbantartása	25 000		12 500	37 500
<b>Egyéb céltartalékok</b>	<b>-</b>			<b>-</b>
<b>CÉLTARTALÉK ÖSSZESEN</b>	<b>1 197 251</b>	<b>133 774</b>	<b>173 408</b>	<b>1 236 885</b>

A céltartalékok 2023. évi állományának 39 634 E Ft-os növekedése az alábbi főbb tényezők hatásának az eredménye.

A tárgyidőszakban céltartalékok feloldása 133 774 E Ft összegben történt, mely 80 344 E Ft összegben a kártérítési kötelezettséggel kapcsolódóan, 42 600 E Ft összegű épületek javítás, karbantartásával kapcsolatban, valamint a 10 830 E Ft összeg a koronavírus járványra képzett céltartalék feloldását tartalmazza.

A Sztv. 48. (2) bekezdésében foglalt lehetőséggel élve a valós eredmény megállapítása érdekében az előző években és a tárgyévben összesen **173 408 E Ft összegben céltartalékot** képeztünk az olyan **várható és jelentős jövőbeni költségekre**, amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, felmerülésük időpontja még bizonytalan.

**A céltartalékok képzése tárgyidőszakban összesen 173 408 E Ft, mely az alábbiakban részletezett várható kötelezettségekből és jövőbeni költségekből tevődik össze.**

Épületek, építmények bontása 36 500 000,- Ft

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

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

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

Tervezett munkák: Tatabánya, Vízáttemelő telephelyen a régi gépház bontása, valamint a felhagyott 2x1500 m<sup>3</sup>-es medence bontása, terület rekultivációja.

A tervezett munkálatok 2025-ben valósíthatóak meg reálisan. Felülvizsgálva a korábbi kalkulációinkat és érvényesítve a piaci folyamatok hatását, a további céltartalék képzése indokolt.

Épületek javítása, karbantartása 17 200 000,- Ft

Az épületjavítási, karbantartási célokra megképzett és még fel nem használt céltartalékot továbbra is szükséges fenntartanunk, a program 2024-2025-ben tervezett munkálataira vonatkozóan további céltartalék képzése indokolt.

Vízmérő cserék 50 000 000,- Ft

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

A törvényi előírásoknak megfelelően végrehajtandó főmérők cseréje az átdolgozott cseretervünk alapján 2024, illetve 2026. évben csúcsosodik ki. Eszerint a kiemelt években az évi átlagos 17 ezer db vízmérő helyett 32-36 ezer db cseréje válik aktuálissá, melynek többlet költsége a jelenlegi piaci viszonyok szerinti becslésünk alapján meghaladja a korábban kalkulált összeget, ezért a csereprogram zökkenőmentes lefolytatása érdekében további céltartalék került képzésre.

Vastalanító és mangántalanító karbantartása 19 000 000,- Ft

Társaságunk által üzemeltetett vastalanító és mangántalanító berendezések az elmúlt évben fokozatosan veszítettek kapacitásukból. A korábban napi egyszeri visszamosatás (regenerálás) helyett már

kétszer, esetenként háromszor kell ezt elvégezni. Az öt évente elvégzendő feladathoz alakítottuk ki programunkat.

Szennyvíztelepek karbantartása 12 500 000,- Ft

A korábban még fel nem újított szennyvíztisztító telepek karbantartási munkáinak elvégzése fontossá vált a tisztított víz minőségi paramétereinek fenntarthatósága érdekében. A két évente esedékes munkákhoz programot dolgoztunk ki, ehhez igazítva a céltartalék képzést.

Kártérítések 33 208 094,-Ft

Társaságunkkal szemben indított és 2023. szeptember 30-án még folyamatban lévő peres ügyekre vonatkozóan, a pereszteség esetén várható fizetési kötelezettségre **35 500 660, Ft** összegű céltartalék képzése vált szükségessé az alábbi ügyek vonatkozásában:

- Esztergomi Tankerületi Központ (Kártérítés) 2 292 566 Ft
- Generali Biztosító Zrt. (Szerződésen kívüli kártérítés) 31 044 Ft
- Mahartlog Port Kft. (Használati díj) 29 500 000 Ft
- Rácz Sándor (Kártérítés) 1 702 398 Ft
- Szabó-Hezler Tünde (Kártérítés) 334 538 Ft
- Z Inगतlanker. Kft. (Jogalap nélküli gazdagodás és kártérítés) 1 640 114 Ft

A Generali Biztosító Zrt. egy meghibásodás következtében keletkezett kár miatt kártérítést követelt. Felkészülve egy esetleges pereszteségre a 10 % önrészre a közbenső mérleg készítésekor 2023. szeptember 30. napjával céltartalékot képeztünk. A keresetet a Generali Biztosító visszavonta, a pert a bíróság 2023. október 11-én megszüntette, így a **31 044 Ft** képzett céltartalék feloldása éven belül szükségessé vált.

Az Esztergomi Tankerületi Központ egy csőtörés következtében keletkezett épületkár miatt követelt kártérítést. Tekintettel arra, hogy az ügy perré alakult, ahol pereszteség esetén felelősségbiztosítónk fizeti a kártérítés 10 % önrész feletti részét, a Társaságunkat terhelő **2 292 566 Ft** önrész és **2 980 340 Ft** késedelmi kamat összegének a „Kártérítési kötelezettség” sorról a „Peres ügyek várható kötelezettségek” közé történő átsorolása vált szükségessé. A 2023. szeptember 30-án tévesen megképzett **2 292 566 Ft** önrész összegét 2023. december 31. napjával törölni szükséges.

Szorgalmi lefedettség felülvizsgálata, bejegyzések teljeskörűvé tétele 5 000 000, -Ft

Jogsabály határozza meg, hogy a tíz évnél idősebb víziközmű rendszerek vezetékének szorgalmi bejegyzéseit a Hatóság elvégzi. A bejegyzéshez szükséges munkarészeket, záradékoltatásokat Társaságunknak kell vállalnia. Az érintett helyrajzi számok (HRSZ) száma több ezer, a felméréssel kapcsolatos munkákat saját geodétáink mellett külső erőforrás igénybevétele mellett tudjuk csak elvégezni. Mindezek alapján további céltartalék képzése indokolt.

### B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK

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

A kötelezettségek mérlegfordulónapi értéke **75 767 447 E Ft** volt, a bázis időszakhoz viszonyított 11 757 972 E Ft-os növekedés az állományon belüli hosszú illetve rövid lejáratú kötelezettségek tekintetében az alábbi főbb tényezők alakították.

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

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állammal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség	40 335 450	38 095 315	-2 240 135	-5,55
<i>Ebből:</i>				-
<i>NV tulajdonosi joggyakorló</i>	40 334 211	38 094 076	-2 240 135	-5,55
<i>NFA tulajdonosi joggyakorló</i>	1 239	1 239	0	0,00
Önkormányzati vagyonkezelésből eredő kötelezettség	1 719 924	1 719 924	0	0,00
Pénzügyi lízing	16 155	0	-16 155	-100,00
Ajánlati biztosíték, kauciók	380	380	0	0,00
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>42 071 909</b>	<b>39 815 619</b>	<b>-2 256 290</b>	<b>-5,36</b>

A hosszú lejáratú kötelezettségek egyrészt az előzőleg a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.-től, jelenleg Nemzeti Vízművek Zrt.-től és a Nemzeti Földalapkezelő Szervezettől vagyonkezelésre átvett kizárólagos állami tulajdonú víziközmű vagyon forrását tartalmazza 38 095 315 E Ft értékben, másrészt önkormányzati tulajdonú településekkel kötött vagyonkezelési szerződés értelmében a települések víziközmű vagyonának értékét 1 719 924 E Ft értékben és ezen kívül még tartalmazza ajánlati biztosítékot, kauciót 380 E Ft értékben. A hosszú lejáratú kötelezettségek értékelése könyv szerinti értéken történt.

A vagyonkezelésből eredő kötelezettségek állományváltozását, a 2 240 135 E Ft csökkenést az alábbi tételek összevont hatása eredményezte külön-külön bemutatva az állami, illetve önkormányzati tulajdonosi joggyakorlók szerinti megbontásban.

Az állammal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség állományváltozása:

- Vagyonkezelésbe vétel **+ 62 734 E Ft,**
- Beruházások elszámolása saját forrás **+ 33 736 E Ft,**
- Beruházások elszámolása külső forrás **+ 29 538 E Ft,**
- Vagyonkezelésből kivonás **- 25 223 E Ft,**
- Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés (ÉCS, selejt, térítés nélküli átadás) **- 2 340 920 E Ft,**

Az önkormányzatokkal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség állománya nem változott.



Társaságunk a 2023. évi beszámolójában – az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény alapján – elengedett kötelezettségként 2 340 920 E Ft egyéb bevételt számolt el, amely a visszapótlási kötelezettség megszűnése után elszámolt amortizáció összege.

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

A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök esedékesség szerinti bemutatását a **B.10. melléklet** tartalmazza.

A hitelekhez, kölcsönökhöz kapcsolódó garanciák, zálogjogok a **C.7.2. fejezetben** találhatóak.

**A rövid lejáratú kötelezettségek értéke 35 951 828 E Ft**, mely az alábbi tényezőkből áll.

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

**A vevőtől kapott előlegek** között a vállalozási munkákhoz kapcsolódó előlegek szerepelnek 8 340 E Ft értékben.

Az **áruszállításból és szolgáltatásból** származó kötelezettségek értéke 1 919 138 E Ft, mely 2 167 357 E Ft csökkenés a bázisévhez képest. Ez a változás az 1 556 937 E Ft összegű beruházási és a 610 420 E Ft összegű nem beruházási szállítói kötelezettség csökkenéséből származik.

**Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szembeni** 142 397 E Ft összeg az alábbi kapcsolt vállalkozások kötelezettségeit tartalmazza:

- Nemzeti Üzleti szolgáltatóval szemben 127 544 E Ft,
- Fejérvíz Zrt-vel szemben 167 E Ft,
- Nemzeti Vízművek Zrt-vel szemben 10 160 E Ft,
- Dunántúli Regionális Vízmű Zrt-vel szemben 4 526 E Ft.

A VIKOM-TRANS Kft-vel mint **jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással** szemben fennálló tartozásunk év végi záró állománya 29 815 E Ft.

Az **egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal** szembeni hátralék 543 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest, fordulónapi értékük 1 507 E Ft.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** részletezését a következő táblázat tartalmazza. A már esedékes kötelezettségek teljesítése a mérlegkészítés időpontjáig rendeződött. A 2023 évi mérlegidőszakban költségvetési kötelezettségeinknek – részben részletfizetési kedvezmény igénybevételével – határidőre eleget tettünk.

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

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állami költségvetéssel kapcs. elsz.	349 183	483 816	134 633	38,56
<i>Munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulékok kötelezettség</i>	218 008	260 375	42 367	19,43
<i>Általános forgalmi adó</i>	0	63 259	63 259	-
<i>Egyéb ki nem emelt befizetési köt.</i>	123 122	154 176	31 054	25,22
<i>Társasági adó elszámolása</i>	8 053	6 006	-2 047	-25,42
<i>Bírságok, pótlékok összesen</i>	0		0	-
Önkormányzatokkal kapcs. elszámolás	0	5 663	5 663	-
Munkavállalókkal kapcs. elsz.	297 114	354 652	57 538	19,37
Támogatási előlegek elszámolása	16 975 226	32 850 126	15 874 900	93,52
Különféle egyéb kötelezettség	189 404	156 374	-33 030	-17,44
<i>Ebből:</i>			0	-
<i>Vízkezelési használati díj</i>	27 574	27 931	357	1,29
<i>Rövid lejáratú pénzügyi lízing</i>	37 395	16 304	-21 091	-56,40
<i>Rövid lejáratú egyéb kötelezettség</i>	20 016	20 016	0	0,00
<i>Követel egyenlegű vevő</i>	87 664	91 015	3 351	3,82
<i>egyéb külféle köt.</i>	16 755	1 108	-15 647	-93,39
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>17 810 927</b>	<b>33 850 631</b>	<b>16 039 704</b>	<b>90,06</b>

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke** 33 850 631 E Ft, mely 16 039 704 E Ft-tal növekedett. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeken belül a bázis időszakhoz képest kimagasló változást, növekményt a támogatási előlegek elszámolása mutat.

Tárgyévben a támogatási előlegek elszámolásából adódó 32 850 126 E Ft összegnek közel 94%-át, (30 781 800 E Ft összegben) a KGEF/1455/2021 Tatabánya-Oroszlány-Tata térsége víziközmű-hálózat fejlesztésének előlege adja.

A fennmaradó 6 % (2 068 326 E Ft) egyéb rövid lejáratú kötelezettség:

- VÁRA-ÉMI-2020-056 támogatás 31 491 E Ft előlegéből,
- VEF-2019-70 pályázati támogatás 2 901 E Ft előlegéből,
- KEHOP-2.2.2-15-2015-00044 ADN projekt 1 153 E Ft előlegéből,
- VK/60060-1/2023 Fejlesztés előkészítő tám., XIV/A és Óbarok 321 858 E Ft előleg,
- NV\_TSZ/23/3 2021-2023.évi beruh. felhalm. Támogatás 1 164 341 E Ft előleg,
- NV\_TSZ/30/3 (2023) Működtető eszköz beszerzés tám. 317 485 E Ft előleg,
- V\_TSZ/23/3 (2023) Rekonstrukciós tám. 207 097 E Ft előleg,
- valamint a KIEFO/2123/2020, Komárom fejlesztési pályázat 22 000 E Ft összegű előlegéből származik.

**B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

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

Megnevezés	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>40 109</b>	<b>91 353</b>	<b>51 244</b>	<b>127,76</b>
Árbevételek időbeli elhat.	40 109	90 843	50 734	126,49
Egyéb bevételek időbeli elhat.	0	510	510	-
<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>575 614</b>	<b>638 553</b>	<b>62 939</b>	<b>10,93</b>
Anyagköltség időbeli elhat.	1 025	3 825	2 800	273,17
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	571 312	573 693	2 381	0,42
Egyéb szolgáltatások időbeli elhat.	2 319	1 727	-592	-25,53
Személyi jellegű ráf.időbeli elhat.	958	59 308	58 350	6090,81
<b>Halasztott bevételek</b>	<b>4 292 763</b>	<b>4 283 255</b>	<b>-9 508</b>	<b>-0,22</b>
Fejlesztési célra kapott pénzeszköz halasztott bevétele	4 292 763	4 277 307	-15 456	-0,36
Ebből:				
Közműfejlesztési hozzájárulás	1 937 316	1 973 111	35 795	1,85
Átvett fejlesztési célú támogatás pályázat	2 355 447	2 149 212	-206 235	-8,76
Átvett fejlesztési célú támogatás analitikus	0	154 984	154 984	-
Egyéb halasztott bevételek	0	5 948	5 948	-
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>4 908 486</b>	<b>5 013 161</b>	<b>104 675</b>	<b>2,13</b>

A **bevételek passzív időbeli elhatárolásai között** alaptevékenység árbevétele és egyéb bevételek szerepelnek. Az árbevétel elhatárolások között jelentős tételt az építőipari tevékenysége árbevételének lehatárolása képez 89 041 E Ft összegben.

A **költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között** az üzleti évet terhelő, de mérlegfordulónapig nem számlázott vagy ki nem fizetett költségeket tartjuk nyilván, melyeknek elhatárolt tárgyévi összeg 638 553 E Ft. A mérlegsoron jelentős tételként szerepel – az ellátásért felelős önkormányzatokkal kötött bérleti-üzemeltetési szerződésben megfogalmazott – a víziközmű-szolgáltatáshoz kapcsolódó önkormányzatoknak fizetendő bérleti díj 539 588 E Ft összege és egyéb igénybe vett szolgáltatási díjak 34 105 E Ft összege. További jelentősebb tétel a személyi jellegű ráfordítás 59 308 E Ft összegben, amelynek legnagyobb részét a 2023. évi bérmaradvány és szocho összege teszi ki. Az anyagköltség elhatárolások között szerepel a 12. havi kisgép üzemanyag felhasználása, valamint gáz tüzelőanyag elhatárolása 3 825 E Ft összegben. Elhatárolásként mutatjuk ki az egyéb szolgáltatások között a 2023. december havi bankköltségeket 1 580 E Ft összegben, valamint hatósági terv-felülvizsgálatot és földhivatali bejegyzési díjat 147 E Ft összegben.

A **halasztott bevételek** között szereplő, fejlesztési célra véglegesen átvett pénzeszközök értéke 4 277 307 E Ft. A halasztott bevételek között a víziközmű-fejlesztési hozzájárulás jogcímen átvett pénzeszközök (1 973 111 E Ft) és a kapott támogatások összege (2 304 196 E Ft) szerepel.

A víziközmű-fejlesztési hozzájárulás jogcímen átvett pénzeszközöket a víziközmű-rendszer fejlesztésére fordítjuk, melynek 2023. évi záró állománya 1 973 111 E Ft.

A fejlesztési célra átvett immateriális javak és tárgyi eszközökkel támogatásra kapott pénzeszköz tárgy-  
évben 154 984 E Ft.

A fejlesztési célra átvett pénzeszköz, pályázati támogatások összege 2 149 212 E Ft, amely a bázis idő-  
szakhoz képest csökkent 206 235 E Ft összegben, amelynek változását az alábbi táblázat szemlélteti.

Megnevezés	2022 év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Változás (%)
<b><i>Fejlesztési célra átvett pénzeszközök - támogatás</i></b>	<b>2 355 447</b>	<b>2 149 212</b>	<b>-206 235</b>	<b>-9</b>
Tatabánya szennyvíztelep	184	184	0	0
Almásfüzitő-Dunaalmás-Neszmély szennyvíztelep	2 074 930	2 137 613	62 683	3
Szennyvíziszap hasznosítás	268 768	0	-268 768	-100
PIAC projekt	0	0	0	-
Tát-Tokod pénzeszköz	0	0	0	-
Tatabánya ivókút támogatás	6 565	6 415	-150	-2
Búbánat	0	0	0	-
Almásfüzitő-KKV Itp	0	0	0	-
Tát-Tokod vagyonkezelés	5 000	5 000	0	0

Az egyéb halasztott bevételek között a térítés nélküli átvett, illetve fellelt eszközök tárgyévi értéke  
5 948 E Ft.

## B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Társaságunk a 2023-as üzleti évet 69 119 E Ft adózás előtti eredménnyel zárta, mely a bázis évhez viszonyítva 1,23 %-os növekedést jelent.

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Hiv.	Tétel megnevezése	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
		E Ft	E Ft	E Ft	%
I.	Értékesítés nettó árbevétele	12 318 768	12 417 580	98 812	0,80
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	40 105	104 776	64 671	161,25
III.	Egyéb bevételek	10 940 540	11 617 305	676 765	6,19
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	12 484 623	12 629 760	145 137	1,16
V.	Személyi jellegű ráfordítások	6 511 022	7 538 973	1 027 951	15,79
VI.	Értékcsökkenési leírás	2 545 601	2 715 867	170 266	6,69
VII.	Egyéb ráfordítás	1 699 012	1 318 883	-380 129	-22,37
„A”	<b>Üzemi (üzleti) tevékenység</b>	<b>59 155</b>	<b>-63 822</b>	<b>-122 977</b>	<b>-207,89</b>
”B”	<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>9 125</b>	<b>132 941</b>	<b>123 816</b>	<b>1356,89</b>
„C”	<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>68 280</b>	<b>69 119</b>	<b>839</b>	<b>1,23</b>

Az **adózás előtti eredmény** bázis évhez viszonyított **839 E Ft-os növekedést** az alábbi tételek együttes hatása befolyásolta. Mind a bevételek, mind a ráfordítások alakulását, az azokra ható tényezőket a következő pontok részletesen tartalmazzák.

### B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA

#### B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása

Az **értékesítés nettó árbevétele** a bázis időszakhoz viszonyítva 98 812 E Ft-tal növekedett. A tárgyidőszak során **12 417 580 E Ft árbevételt realizáltunk**, melynek jelentős része (90,55%-a) az alaptevékenység árbevétele, melynek értéke, 11 244 326 E Ft volt, mely 211 473 E Ft-tal alacsonyabb a bázisértéknél. Az értékesítési adatok a vízágazaton alacsonyabbak, amíg a szennyvízágazaton kissé magasabbak voltak, a bázisévhez viszonyítva összességében kissé alacsonyabb árbevételt realizáltunk, mint az előző évben.

Terv, illetve bázis szint alatt alakult a lakossági irányba történő értékesítés mind a víz-, mind a szennyvízágazaton. A társvállalatok által átvett víz szintén terv alatt alakult, minimálisan maradt el az előző évhez képest. Nem lakossági fogyasztóink részére is kevesebb vizet értékesítettünk, azonban szennyvízértékesítésünk meghaladta mind a bázis időszaki, mind a tervezett értéket. Az állami víz- és csatornadíjak az előző évhez képest nem változtak, a 2013. július 1-jétől érvényesített 10 %-os rezsicsökkentés a vizsgált időszakban 737 406 E Ft árbevétel kiesést eredményezett.

Az értékesítési bevétel kisebb részét (9,45 %-a) teszik ki a másodlagos tevékenység árbevétele, ami a bázisévhez képest 310 285 E Ft-tal növekedett, értéke a tárgyidőszakban 1 173 254 E Ft.

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

#### B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények

Az **aktivált saját teljesítmények értéke 104 776 E Ft**, mely 64 671 E Ft-tal magasabb az előző időszaki teljesítményhez képest.

#### B. 2.1.3. Költségek részletezése

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

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	7 312 895	7 093 025	-219 870	-3,01
Igénybevett szolgáltatások értéke	4 659 172	4 962 593	303 421	6,51
Egyéb szolgáltatások értéke	510 237	568 775	58 538	11,47
Eladott áruk beszerzési értéke	2 319	5 367	3 048	131,44
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	-
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>12 484 623</b>	<b>12 629 760</b>	<b>145 137</b>	<b>1,16</b>
Béreköltség	5 133 036	5 939 760	806 724	15,72
Személyi jellegű egyéb kifizetések	629 475	724 252	94 777	15,06
Bérfelrakások	748 511	874 961	126 450	16,89
<i>Szociális hozzájárulási adó</i>	<i>687 946</i>	<i>794 801</i>	<i>106 855</i>	<i>15,53</i>
<i>Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás</i>	<i>58 320</i>	<i>66 190</i>	<i>7 870</i>	<i>13,49</i>
<i>Előző éveket érintő bérfelrakás</i>	<i>2 245</i>	<i>13 970</i>	<i>11 725</i>	<i>522,27</i>
<i>Kifizetést terhelő Tb felrakás</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>6 511 022</b>	<b>7 538 973</b>	<b>1 027 951</b>	<b>15,79</b>
<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>2 545 601</b>	<b>2 715 867</b>	<b>170 266</b>	<b>6,69</b>
<b>KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>21 541 246</b>	<b>22 884 600</b>	<b>1 343 354</b>	<b>6,24</b>

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

A tárgyidőszakban **költségként 22 884 600 E Ft-ot** számoltunk el, ez összességében 1 343 354 E Ft-tal magasabb az előző évi értékénél. Az egyes eredménykimutatás sorok a főbb tételeket kiemelve az alábbiak szerint alakultak.

Az **anyagjellegű ráfordítások** értéke **12 629 760 E Ft**, mely 145 137 E Ft-tal 1,16%-kal növekedett. Az **anyagköltségek** körében a tárgyidőszakban elszámolt költségek értéke **7 093 025 E Ft**, mely 219 870 E Ft-tal, azaz 3,01 %-kal alacsonyabb az előző évhez viszonyítva.

Az anyagköltség legfontosabb összetevői a villamosenergia, az alapanyag, valamint az átvett víz költsége. A villamos energia költség 4 713 702 E Ft, amely 636 364 E Ft-tal 11,89 %-kal alacsonyabb a tavalyi energiaköltséghez viszonyítva, melynek oka villamosenergia egységár év közbeni csökkenése.

Az üzemeltetési, a javítási-karbantartási, valamint a beruházási, felújítási munkákhoz felhasznált alapanyagok összege 1 312 170 E Ft, ami 23,5 %-kal magasabb a bázisévhez képest. Az üzemanyagra és egyéb energiára fordított kiadások értéke 353 434 E Ft, az előző évi anyagköltség összege -1 064 E Ft, a nyomtatvány, irodaszer és egyéb anyagokra fordított költségek összege 29 024 E Ft, valamint a vásárolt víz tárgyidőszaki költsége 685 759 E Ft.

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

Az **igénybe vett szolgáltatásokat** főbb jogcímek szerinti részletezését a **B.13. melléklet** tartalmazza. Az igénybe vett szolgáltatások 2023. évi értéke 4 962 593 E Ft, mely összességében 303 421 E Ft-tal, azaz 6,51 %-kal magasabb, mint a bázisidőszaki érték. Legjelentősebb kiadásaink között szerepelnek az önkormányzatok részére az üzemeltetett víziközművek után fizetett eszközhasználati bérleti díjak, melyek 2023. évi összege 781 097 E Ft, mely 2,4 %-kal alacsonyabb az előző évi értéknél. További jelentősebb kiadások a más vállalkozóval végzett karbantartás, úthelyreállítás (664 202 E Ft), jogi, műszaki és gazdasági szolgáltatások (433 796 E Ft), informatikai szolgáltatások (451 616 E Ft), szennyvíziszap-kezelés, -szállítás, -elhelyezés (344 168 E Ft), biztonsági szolgálat (280 123 E Ft).

Az egyéb igénybe vett szolgáltatások tárgyévi összege 1 018 632 E Ft, amelyek között kimutatásra került a munkaerőkölcsönzés 336 649 E Ft értékben.

Az **egyéb szolgáltatásokra** fordított kiadások értéke összesen 568 774 E Ft, mely összességében 58 538 E Ft-tal, azaz 11,47 %-kal növekedett. Kiemelt tételek a postaforgalmi jutalék (160 751 E Ft), a vízkészlet használati díj (104 251 E Ft), illetve a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalnak fizetett felügyeleti díj (92 658 E Ft) és eljárási díj (2 225 E Ft.). Az egyéb szolgáltatások között kerülnek még bemutatásra a biztosítási díjak (101 154 Ft) és a banki költségek (64 815 E Ft).

A **személyi jellegű ráfordítások** értéke összességében **7 538 973 E Ft**, 1 027 951 E Ft-tal növekedett, melyet jogszabályi változás és a bérfejlesztés együttesen befolyásolt. Társaságunk Közgyűlés által elfogadott 2023. évi bértömege 5 939 760 E Ft volt, a bértömeg 100 %-a került felhasználásra. Személyi jellegű egyéb kifizetésekre összességében 724 252 E Ft-ot fordítottunk. A cafeteria rendszer keretében béren kívüli juttatásokra éves szinten személyenként bruttó 325 680 Ft-ot fizettünk ki. Továbbá személyi jellegű kifizetés történt húséjuttalmakra, munkába járás költségtérítésre, illetve saját gépkocsi használatra.

A teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagkeresete 607 170 Ft/fő/hó, amely 15,98 %-kal magasabb az előző évinél. A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 573/2022. (XII. 23) Kormányrendelet alapján a tárgyév január 1-jétől a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók minimálbére 232 000 Ft/hó, a garantált bérminimum havi összege pedig 296 400 Ft/hó. 2023. december 1-jétől a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 508/2023. (XI. 20.) Kormányrendelet értelmében további emelésre került sor, így a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók minimálbére 266 800 Ft/hó-ra, a garantált bérminimum havi összege pedig 326 000 Ft/hó-ra emelkedett. A változásokkal összességében a társaság bérköltsége 15,72 %-kal magasabb, mint a bázisidőszakban.

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

– Választható béren kívüli juttatások (VBKJ)	209 774 E Ft
– Betegszabadság díja	80 879 E Ft
– Táppénz hozzájárulás	25 685 E Ft
– Jubileumi és törzsgárda jutalom	104 029 E Ft
– Munkába járás költségtérítése	69 329 E Ft
– Magángépjárművek hivatali célú használata	23 382 E Ft
– SZÉP kártya juttatás VBKJ-n kívül	70 275 E Ft
– Béren kívüli juttatások utáni SZJA	41 999 E Ft

#### B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele	80	333	253	316,25
Káreseményekkel kapcs. bevételek	10 915	18 907	7 992	73,22
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	28 764	69 855	41 091	142,86
Behajthatatlanság miatt leírt követelésekre befolyt összegek	1 431	1 364	-67	-4,68
Céltartalékok felhasználása, feloldása	52 549	133 774	81 225	154,57
Visszaírt értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés	105 971	27 236	-78 735	-74,30
Kapott támogatás, juttatás, véglegesen átvett pénzeszköz	8 035 877	8 742 049	706 172	8,79
<i>Ebből:</i>				
Tulajdonosi támogatások összege	7 966 935	8 654 676	687 741	8,63
Fejlesztési célra kapott támogatás	484 577	187 804	-296 773	-61,24
Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszk.forgalmi, piaci értéke	6 240	59 749	53 509	857,52
Megtérült végrehajtási költségek	35 511	35 201	-310	-0,87
Elengedett kötelezettség összege (visszapótlási kötelezettség elengedése/mentesülése)	2 357 157	2 251 752	-105 405	-4,47
Különféle egyéb bevétel	-178 532	89 281	267 813	-150,01
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>10 940 540</b>	<b>11 617 305</b>	<b>676 765</b>	<b>6,19</b>



Az **egyéb bevételek** tárgyevi értéke **11 617 305 E Ft**, az előző időszakhoz viszonyított 676 765 E Ft-os növekedésben elsősorban az alábbi tényezők játszottak szerepet.

Társaságunk és a Magyar Állam képviseletében eljáró Nemzeti Vízművek Zrt. között létrejött támogatási szerződések alapján Társaságunk a 2023. évi bevételekkel nem fedezett működési költségek finanszírozására 8 654 676 E Ft támogatást kapott. A kapott támogatásokból a tényleges költségek ellentételezésére az egyéb bevételek között a teljes összeg elszámolásra került.

A folyósított támogatás összegével Társaságunk köteles elszámolni a Nemzeti Vízművek Zrt. felé. Bevételeink, költségeink és ráfordításaink alapján számított 2023. évi adózás előtti eredményt figyelembe véve a felhasználható támogatási összeg 8 654 676 E Ft, mely alapján tárgyévben nem keletkezett visszafizetési kötelezettség a Nemzeti Vízművek Zrt. felé.

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

Társaságunk alaptevékenységen kimutatott 2023. évi – bér- és működési támogatás nélküli – adózás előtti eredménye -8 585 557 E Ft volt. A 2023. évi gazdálkodási eredményeinket jelentősen befolyásolta, hogy néhány település esetében az üzemeltetésre átvett víziközmű-rendszerek rendkívül rossz műszaki állapotban voltak, így a folyamatos és megfelelő minőségű víziközmű-szolgáltatás biztosításának érdekében költségeink tovább emelkedtek, melyekre a közszolgáltatási tevékenység bevételei nem nyújtottak fedezetet. A hibaelhárításokhoz szükséges munkák, illetve a tervszerű megelőző karbantartások emelkedése a költségek növekedését okozza.

Az egyéb ráfordításokat a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2022 év E Ft	2023 év E Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak és tárgy eszközök könyv szerinti értéke	184	0	-184	-100,00
Fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat	18 733	31 398	12 665	67,61
Ebből:			0	-
<i>Vízszennyezési bírság</i>	331	0	-331	-100,00
Adott támogatások (ktg-ek ellentét.)	2 735	2 968	233	8,52
Céltartalék képzés	415 000	173 408	-241 592	-58,21
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt	34 220	372 788	338 568	989,39
Állami költségvetéssel elszámolt adók, díjak, hozzájárulások	520 000	532 933	12 933	2,49
Ebből:			0	-
<i>Közművezeték adó</i>	435 591	435 591	0	0,00
<i>Környezetterhelési (vízterhelési) díj</i>	57 591	68 788	11 197	19,44
<i>Innovációs hozzájárulás</i>	15 065	16 142	1 077	7,15
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	133 607	143 944	10 337	7,74
Különféle egyéb ráfordítások	574 533	61 444	-513 089	-89,31
Ebből:			0	-
<i>Fizetett kártérítés, kártalanítás</i>	58 568	25 814	-32 754	-55,92
<i>Egyéb ráfordítás</i>	205	661	456	222,44
<i>Behajthatatlan követelés leírt összege</i>	25 189	2 009	-23 180	-92,02
<i>Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke</i>	484 400	19 971	-464 429	-95,88
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>1 699 012</b>	<b>1 318 883</b>	<b>-380 129</b>	<b>-22,37</b>

Az **egyéb ráfordítások** tárgyevi értéke **1 318 883 E Ft**, amely 2022. évhez képest 380 129 E Ft-tal csökkent.

Az egyéb ráfordítások között tartjuk nyilván a 2013. január 1-jétől hatályba lépett, közművezeték adójáról szóló 2012. évi CLXVIII. törvény előírása alapján fizetendő közműadót, melynek értéke 435 591 E Ft volt. További magasabb összegű kiadások az állami költségvetéssel szemben a vízterhelési díj 68 788 E Ft összegben és az innovációs járulék 16 142 E Ft összegben. Jelentősebb kiadások az egyéb ráfordítások között a helyi adók, mely értéke 143 944 E Ft. A fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat összege a bázisévhez képest összességében 12 665 E Ft-tal növekedett, melynek tárgyevi összege 31 398 E Ft. A fizetett kártérítés, kártalanítása összege 25 814 E Ft, amely 32 754 E Ft-tal csökkent a bázisévhez képest, továbbá a céltartalék képzés összege csökkent 241 592 E Ft-tal a bázisévhez viszonyítva. A céltartalékolásra vonatkozó indoklást, a jogcímek szerinti részletes bemutatást a **B.1.5.** Céltartalékok fejezet tartalmazza. Az egyéb ráfordítások csökkenését jelentősen a céltartalék képzés

(- 174 800 E Ft), a térítés nélkül átadott eszközök (- 464 429 E Ft), valamint a selejtezés értékének változása (349 927 E Ft) okozta – 289 302 E Ft összegben.

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

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

## **B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE**

Pénzügyi műveletek eredményének bázis évhez viszonyított változása az alábbi:

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Változás
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>21 650</b>	<b>142 510</b>	<b>120 860</b>	<b>558,24</b>
Kapott (járó) osztalék és részesedés	1 715	0	-1 715	-100,00
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	19 656	141 162	121 506	618,16
<i>Kamatbevétel pénzügyintézetektől</i>	<i>19 656</i>	<i>141 162</i>	<i>121 506</i>	<i>618,16</i>
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	279	1 348	1 069	383,15
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>12 525</b>	<b>9 569</b>	<b>-2 956</b>	<b>-23,60</b>
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	10 407	7 472	-2 935	-28,20
<i>Pénzügyintézetnek fizetett kamat</i>	<i>2 239</i>	<i>238</i>	<i>-2 001</i>	<i>-89,37</i>
<i>Pénzügyi lízing kamat</i>	<i>8 168</i>	<i>7 234</i>	<i>-934</i>	<i>-11,43</i>
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 118	2 097	-21	-0,99
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>9 125</b>	<b>132 941</b>	<b>123 816</b>	<b>1356,89</b>

A **pénzügyi műveletek eredménye** 132 941 E Ft, mely az előző évhez viszonyítva 123 816 E Ft-tal növekedett.

A *pénzügyi műveletek bevételeinek* értéke 142 510 E Ft, mely 141 162 E Ft pénzügyintézeti kamatbevételből, valamint 1 348 E Ft pénzügyileg realizált árfolyamnyereségből származik.

A *pénzügyi műveletek ráfordítása* 9 569 E Ft volt, mely 7 472 E Ft pénzügyintézeti kölcsön után fizetendő hitelkamat fizetési kötelezettségből (238 E Ft folyószámlahitel kamat, 7 234 E Ft pénzügyi lízing kamat), illetve 2 097 E Ft árfolyamveszteségből ered.

Társaságunk **adózás előtti eredménye 69 119 E Ft.**

2023. évre vonatkozóan a Társaságunknak 43 520 E Ft adó fizetési kötelezettsége, míg előző éveket érintően 496 E Ft társasági adó visszaigénylése keletkezett.

**Társaságunk adózott eredménye 26 095 E Ft.**

## C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

---

### C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESÉDÉSI VISZONYOK

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

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

### C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA

A felügyelőbizottság tagjai részére bruttó 9 903 E Ft tiszteletdíjat fizettünk ki. A vezérigazgató javadalmazását 2023. április 5. napjától felveszi. Gazdasági társaságunknál a felügyelőbizottság tagjai és a vezető tisztségviselők részére előleg és kölcsön kifizetésére nem került sor, nevükben garanciavállalás nem történt.

### C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE

Társaságunk adófizetési kötelezettsége - az előző éveket érintőeket is beleértve - 43 024 E Ft.

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

### C. 4. A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA

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

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

### C. 5. CASH FLOW KIMUTATÁS

Társaságunk 2023. december 31-én 7 194 399 E Ft záró pénzeszközállománnyal rendelkezett, amely 3 005 359 E Ft-tal kevesebb az előző évi állománynál.

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

## **C. 6. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA**

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

## **C. 7. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK**

### **C.7.1 JELENTŐS MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK**

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

A 2023-as évben bekövetkezett események hatásai az éves beszámolóban rögzítésre kerültek, a mérleg fordulónap óta a 2023-as évet érintő esemény nem történt, az azóta eltelt időszak eseményei kizárólag a 2024. évi működésére, eredményre hatnak.

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

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

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

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

A Vksztv. 79. § (4) bekezdés szerinti vagyonátadás nem történt meg:

N°	Település	Ágazat
1	Kocs	ivóvízellátás
2	Környe	szennyvízelvezetés
3	Naszály	ivóvízellátás

A likviditási kockázatok kezelésére a K&H Bankkal 1 600 millió Ft összegű folyószámla-hitelkeret biztosítására szerződünk, mely folyószámla-hitelkeret szerződés 2023. évig (majd tárgyidőszakon kívül 2024. évig) meghosszabbításra került. A rendelkezésre álló hitelkeret biztosítékául a számlaforgalmi vállalások mellett társaságunk Tatabánya 4140/6, 4140/7 hrsz-ú ingatlanjainak jelzálogfedezete szolgál.

A fentiek felül az MBH Bank Nyrt. 400 millió Ft folyószámla-hitelkeret biztosítását nyújtja szerződés szerint, mely esetében biztosítékul csak bankszámlaforgalom szolgál.

### **C.7.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG**

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

### **C.7.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS**

#### *C.7.4.1. Rendőrségi vizsgálat*

2020. negyedik negyedében a Társaságot is érintő sikkasztással összefüggő rendőrségi bejelentés történt. A bejelentéssel összefüggő hatósági vizsgálat a pénzügyi kimutatások 2023. évi lezárásakor még folyamatban van.

#### *C.7.4.2. Fejlesztéssel összefüggő kormányhatározat*

A 2021. augusztus 5-én kiadott, 1558/2021. (VIII. 5.) Korm. határozat döntött a Tatabánya–Oroszlány–Tata és térsége víziközmű-hálózatának komplex előkészítése, fejlesztése, hatékonyságának növelése és rekonstrukciója megvalósításához szükséges intézkedésekről, továbbá a hatósági feladatok és az ügyintézés felgyorsítása, valamint a tervezett víziközmű beruházások nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű üggyé nyilvánítása érdekében került sor az egyes víziközmű beruházásokkal összefüggő közigazgatási hatósági ügyek nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű üggyé nyilvánításáról szóló 467/2021. (VIII. 5.) Korm. rendelet elfogadására.

Az 1558/2021. (VIII. 5.) Korm. határozatban és módosításaiban (a továbbiakban: Korm. határozat) foglaltak szerint a Kormány egyetért a Tatabánya–Oroszlány–Tata és térsége víziközmű-hálózatának komplex előkészítése, fejlesztése, hatékonyságának növelése és rekonstrukciója megvalósításához szükséges intézkedésekkel, melynek érdekében felhívta az innovációért és technológiáért felelős minisztert, hogy – a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter és a pénzügyminiszter bevonásával – gondoskodjon a Korm. határozat 1. pontja szerinti fejlesztésekkel összefüggő beruházások előkészítéséről és megvalósításáról, valamint azok ütemezett forrásának rendelkezésre állásáról.

A Korm. határozatban a Kormány egyetértett azzal, hogy Tatabánya–Oroszlány–Tata és térsége víziközmű-hálózatának komplex előkészítése, fejlesztése, hatékonyságának növelése és rekonstrukciója (a továbbiakban együtt: Beruházás) keretében sor kerüljön:

- a) a VÉRT ivóvíz-távvezeték fejlesztésére, továbbá a fejlesztéshez és rekonstrukcióhoz kapcsolódó műtárgyak, tartozékok, berendezések, egyéb kiegészítőelemek fejlesztésére, hatékonyságának növelésére,
- b) a Tatabánya XV/C vízakna és a Tatabánya XIV/A vízaknák közti meglévő vezeték és a Tatabánya XV/C vízakna és az Oroszlány víztorony közötti vezeték kiváltására, továbbá a fejlesztéshez, a hatékonyságnöveléshez és a rekonstrukcióhoz kapcsolódó műtárgyak, tartozékok, berendezések, egyéb kiegészítőelemek fejlesztésére és rekonstrukciójára,
- c) a Tatabánya XIV/A vízakna és a Tatabánya karsztaknai medence közötti meglévő expressz vezeték és a Tatabánya karsztaknai medence és a Tata Kálvária dombi víztorony közötti vezeték kiváltására, továbbá a fejlesztéshez, a hatékonyságnöveléshez és a rekonstrukcióhoz kapcsolódó műtárgyak, tartozékok, berendezések, egyéb kiegészítőelemek fejlesztésére és rekonstrukciójára,
- d) a Tatabánya ipari és kommunális szennyvíztisztító telep fejlesztésére, továbbá a fejlesztéshez, a hatékonyságnöveléshez és a rekonstrukcióhoz kapcsolódó műtárgyak, tartozékok, berendezések, egyéb kiegészítőelemek fejlesztésére és rekonstrukciójára.
- e) a Tatabánya XV/C és XIV/A vízaknák fejlesztésére, valamint a kapcsolódó műtárgyak, tartozékok, berendezések, egyéb kiegészítő elemek rekonstrukciójára

Fenti fejlesztési elemek komplex előkészítésével összefüggő feladatok elvégzéséhez összesen 72 657 519 844 forint forrást biztosított a Kormány.

**C.7.5. KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK**

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



## D. TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK

---

### D. 1. SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁS

A Társaság összeállította ágazati (ivóvíz szolgáltatás, szennyvízelvezetés és -tisztítás, valamint másodlagos tevékenység) megbontású eredménykimutatását és mérlegét, melyet a **D.1, D.2, D.3. melléklet** szemléltet.

A Vksztv. 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. A jogszabályok és a kiadott irányelvek alapján a Társaság az SZ9.6 Számviteli szétválasztási szabályzatában foglaltaknak megfelelően jár el az egyes tevékenységeiből származó bevételek, ráfordítások, eszközök és források tevékenységenként elkülönített kimutatását tekintve.

A Társaságnak, mint víziközmű-szolgáltatói működési engedéllyel rendelkező társaságnak 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,
- c) az a) és a b) tevékenységek körébe nem tartozó minden egyéb tevékenységeit (másodlagos tevékenységek) összevontan (egy mérleg és egy eredménykimutatás formájában).

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

A számviteli szétválasztás szempontjából víziközmű-szolgáltatásként kezelendő továbbá a víziközmű-szolgáltatók egymás közötti kapcsolódó szolgáltatása (ivóvíz-átadás, szennyvíz-átvétel), valamint a víziközmű beruházáshoz kapcsolódó aktivált saját teljesítmények értéke.

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

A Társaság a számviteli rendszerében (számlarend, számlakeret, önköltségszámítási szabályzat) a fentiekben meghatározott tevékenységi elhatárolást úgy alakította ki, hogy meg tudja valósítani az egyes tevékenységeiből származó bevételek, ráfordítások, eszközök és források tevékenységenként elkülönített kimutatását.

A Társaság a bevételek és a ráfordítások, az eszközök és a források tevékenységekhez történő hozzárendelése során elsősorban a közvetlen hozzárendelés módszerét alkalmazza. Azon tételek esetében,

ahol ez nem lehetséges, a Számviteli szétválasztási szabályzatban meghatározott felosztási módszertan szerint jár el.

Ennek megfelelően 2023. év eredménykimutatása az alábbiak szerint teljesült:

**Adózás utáni eredmény:**

- Ivóvíz ágazat: 0 E Ft,
- Szennyvíz ágazat: 0 E Ft,
- Engedélyköteles tevékenységek összesen: 0 E Ft,
- Másodlagos tevékenység: 26 095 E Ft,

A Társaság által kapott, támogatási szerződésen alapuló ellentételezés összege az engedélyköteles tevékenység negatív eredményét egészítette ki annak érdekében, hogy ott veszteség ne alakuljon ki. Az ennek érdekében kapott összeg az egyéb bevételek között került kimutatásra, összege 8 654 676 E Ft.

## **E. MELLÉKLETEK**

---

### **A. fejezet**

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

### **B. fejezet**

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

### **C. fejezet**

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

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

**D. fejezet**

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

A felsorolásban szereplő mellékletek jelölése: releváns / nem releváns.