



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2024. JANUÁR 1 - 2024. DECEMBER 31.

Tatabánya, 2025. március 20

Kollár József
vezérigazgató

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	6
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.....	12
A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei	13
Működtető vagyon	13
Állami vagyon	14
Önkormányzati vagyon.....	14
Egy összegben elszámolható értékcsökkenés.....	14
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	19
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	24
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	26
B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	27
B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA	27
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 árbevételeinek 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.....	42

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. HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉSEK ÉS ADÓKÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA	44
C. 6. CASH FLOW KIMUTATÁS.....	45
C. 7. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA.....	45
C. 8. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK.....	45
C.8.1 JELENTŐS MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK	45
C.8.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	46
C.8.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG	46
C.8.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS	46
C.8.4.1. Rendőrségi vizsgálat.....	46
C.8.4.2. Fejlesztéssel összefüggő kormányhatározatok	47
C.8.5. 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 (2024. december 31.):

1 380 020 000 Ft

Minősített többségi irányítást gyakorló tulajdonos:

Név:

Nemzeti Vízművek Zártkörűen Működő
Részvénytársaság (továbbiakban NV Zrt.)

Szavazatainak aránya:

91,69 %

A Magyar Államot illető 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 (továbbiakban: NV Zrt.). A Magyar Állam 2023.12.29. napján tőkeemelést hajtott végre a NV Zrt.-ben, melynek keretében a Magyar Államtól megszerezte Társaságunk 126 500 db 10 000 Ft névre szóló törzsrészvényének tulajdonjogát, így ettől az időponttól az NV Zrt. lett társaságunk többségi tulajdonosa. 2024. év végén tőkeemelést hajtott végre az NV Zrt. a Társaságban, 2 db 10 000 Ft névértékű részvény növelte így az NV Zrt. tulajdoni arányát a korábbi időszakhoz képest.

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:

Kollár József (vezérigazgató)

8600 Siófok, Patak utca 28. A. ép.

A társaság vezetésének bemutatása az éves beszámoló fordulónapján

Vezérigazgató:

Rácz Attila István (2024.09.13-ig)

Kollár József (2024.09.14-től)

Felügyelőbizottság:

Dr. Kusztor András Dávid (2024.04.04-ig elnök)

Bulyáki Iván (2024.04.05-től- elnök)

John Katalin (elnökhelyettes)

Bévárdi Ildikó Rózsa (tag)

Kevy Albert (tag)

Gálicz József (tag)

Dr. Varga György Péter (tag)

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy, nyilván-
tartásban 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

Cégjegyzék 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:

- 2024. év könyvvizsgálata: 5,5 M 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 Vagyongazdálkodási 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 vagyont a KHVM minisztere, a 10/1997. XII. 31. számú határozatával 1997. decemberével elvonta, majd jelen értéken értékelve a Kincstári Vagyoni Igazgatóság 1998. január 1-vel vagyongazdálkodásba 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 Karsztacqua 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 Vagyoni Igazgatóság és 8,3 %-ban Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata gyakorolta a tulajdonosi jogokat.

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

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

2008. január 1-től a tulajdonosi jogokat a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodási 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 törzsrészcímletének tulajdonjogát, így ettől az időponttól az NV Zrt. lett társaságunk többségi tulajdonosa.

A Közgyűlés 22/2024. (XII.20.) számú határozatával hozzájárult új részvény zártkörű forgalomba hozatalával történő tőkeemeléshez, mellyel a jegyzett tőke 1 380 020 000 Ft-ra emelkedett.

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 Vagyongazdálkodási Zrt. 238/2013. (IV.22.) IG sz. 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 (2024. 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

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	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	Nyergesújfalú 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
1 db	10 000 Ft	Réde Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Bársonyos Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kérékteleki Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Császár Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Bakonyszombathely Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Szákszend 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

Mennyiség	Névérték	Tulajdonos
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 2024. év végi tőkeemelés kapcsán keletkező 2db részvény előállítás 2025. év elején történik.

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 szerszámgyártás
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	Szennyeződésmentesítés, 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-hozszing 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

Közzszolgáltatói 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 vízáradással azonban jelen vagyunk Fejér vármegyében is.

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

Összességében így 364 ezer lakost láttunk el ivóvízzel, és 331 ezer lakostól vezettük el és tisztítottuk meg a keletkezett szennyvizet. A társaság felhasználó egyenértéke 2024. december 31-én **681 781 FT**.

Szolgáltatási területünkön az alábbi település esetében közérdekű kijelöléssel szolgáltattunk.

Település	Közzszolgáltatási ágazat	Kijelölt időszak
Almásfüzitő település	szennyvízelvezetés- és tisztítás	2014.12.09 - 2025.06.30.
Almásfüzitő-KKV lakótelep	ivóvízellátás, szennyvízelvezetés- és tisztítás	2019.04.01 - 2025.04.01.

Egyéb tevékenységek bemutatása:

Egyéb tevékenységként társaságunk víziközmű-szolgáltatáshoz kapcsolódóan végez építési-szerelési munkákat, akkreditált laboratóriumában végez víz- és szennyvízminiták 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 tűzivíz 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 költségnevet 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-átstruktúrázás aktivált értékeként** számolja el a vállalkozási tevékenység indításával, jelentős bővítésével, átalakításával, átstruktúrázásával kapcsolatosan felmerült külső vállalkozók által számlázott és a saját tevékenység során felmerült közvetlen költségeket, amelyek az alapítás-átstruktúrázás 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 tekint:

- gazdasági társaság alapítása, vagy jegyzett tőke emelése,
- részesedés megszerzése,
- ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz (5 M Ft),
- 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, vagyonvédelmi 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 visszaírás 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 fennáll. A különbözet tartósnak minősül – fennállásának időtartamától függetlenül – akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető. Jelentősnek minősül a különbözet, 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 különbözet, ha az a könyv szerinti érték 25 %-át vagy az 5 millió Ft-ot meghaladja, és ez a különbözet 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 különbözet 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 sze-

rinti értéke, a különbözettel 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 különbsége 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 átlagárát 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 megterülő összeg közötti különbség 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 megterülő 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 vevőkövetéseit 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 vevőkövetések csoportos értékelésére kerül sor, amennyiben

- az a lakossági felhasználói körbe tartozik, értékhatártól függetlenül, továbbá
- a közületi felhasználó és egyéb vevői körből azon vevőkövetések, 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 vagyonkezelésbe adóval szembeni megtérítési igényként jelentkezik. A beruházás elszámolására vonatkozó eljárás minden esetben a vagyonkezelő erre irányuló kifejezett kérelmére indul, amely kérelemnek – többek között – tartalmaznia kell a vagyonkezelőnek a beruházás megtérítésének módjára vonatkozó javaslatát.

A Társaság által a tárgyévben aktivált valamennyi állami víziközművön végrehajtott beruházás elszámolására évente egy alkalommal, a vagyonkezelő 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 vagyonkezelése 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 vagyonkezelésében 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, vagyonkezelést, illetve egyéb, az üzemeltetéssel és vagyonszámlával összefüggésbe hozható eljárási utasításainak előírásai szerint végzi tevékenységét.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az eszköz- és forrástételek mérleg főcsoportonkénti alakulása 2023. évhez viszonyítva az alábbi:

MEGNEVEZÉS	2023. év	2024. év	Megoszlás (%)	Eltérés	
	M Ft	M Ft		M Ft	%
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	73 145	84 751	83,46	11 606	15,87
<i>Immateriális javak</i>	49	39	0,04	-10	-20,41
<i>Tárgyi eszközök</i>	73 083	84 692	83,40	11 609	15,88
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	13	20	0,02	7	53,85
<i>Halasztott adókövetelés</i>	0	0	0,00	0	-
FORGÓESZKÖZÖK	10 216	15 715	15,47	5 499	53,83
<i>Készletek</i>	474	480	0,47	6	1,27
<i>Követelések</i>	2 547	4 772	4,70	2 225	87,36
<i>Értékpapírok</i>	1	1	0,00	0	0,00
<i>Pénzeszközök</i>	7 194	10 462	10,30	3 268	45,43
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	852	1 101	1,08	249	29,23
ESZKÖZÖK	84 213	101 567	100,01	17 354	20,61
SAJÁT TŐKE	2 195	1 650	1,62	-545	-24,83
<i>Jegyzett tőke</i>	1 380	1 380	1,36	0	0,00
<i>Tőketartalék</i>	293	1 093	1,08	800	273,04
<i>Eredménytartalék</i>	495	522	0,51	27	5,45
<i>Lekötött tartalék</i>	1	1	0,00	0	0,00
<i>Adózott eredmény</i>	26	-1 346	-1,33	-1 372	-5276,92
CÉLTARTALÉKOK	1 237	864	0,85	-373	-30,15
KÖTELEZETTSÉGEK	75 768	96 089	94,61	20 321	26,82
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	39 816	40 049	39,43	233	0,59
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	35 952	56 040	55,18	20 088	55,87
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	5 013	2 956	2,91	-2 057	-41,03
FORRÁSOK	84 213	101 559	99,99	17 346	20,60

Társaságunk **mérlegfőösszege 101 559 M Ft**, eszköz- és forrásállománya 17 346 M Ft-tal nőtt a bázis időszakhoz képest. Mérlegsorok szerint haladva a 2024. 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 **84 743 M Ft**, mely az előző időszakhoz viszonyítva 11 598 M Ft-tal nőtt, amit elsősorban a beruházások, felújítások (11 190 M Ft), a beruházásokra adott előlegek (1 833 M Ft), a befektetett pénzügyi eszközök (7 M Ft) növekedése, valamint az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok (1 033 M Ft), a műszaki berendezések, gépek, járművek (339 M Ft), az egyéb berendezések, felszerelések, járművek (42 M Ft,) a vagyoni értékű jogok (17 M Ft), és a szellemi termékek (1 Mft) összegű csökkenése befolyásolt. A befektetett eszközök, s azon belül a vagyonkezelésbe vett eszközök (víziközmű-vagyon) összes eszközökön belüli jelentős aránya tükrözi a Társaságnak, mint közfeladatokat ellátó vállalkozásnak a vagyonkezelői tevékenységét.

B. 1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2023. év M Ft	2024 év M Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Immateriális javak nettó értéke összesen	49	31	-18	-36,73
Társaság tulajdonában lévő eszközök	27	14	-13	-48,15
Vagyonkezelésbe vett eszközök	22	17	-5	-22,73
Állami vagyon	22	17	-5	-22,73
ebből: NV-től átvett	22	17	-5	-22,73
Önkormányzati vagyon	0	0	0	-

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

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

Új beszerzések értéke	3 M Ft,
Terv szerinti értékcsökkenés összege	- 21 M Ft

A 2024. évben 3 M Ft értékben történt használatban nem vett vagyoni értékű jogok beszerzés, míg a vagyoni értékű jogokra és szellemi termékekre 21 M Ft összegű terv szerinti értékcsökkenés elszámolása történt meg.

B. 1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	2023.év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Tárgyi eszközök nettó értéke összesen	73 083	84 692	11 609	15,88
Társaság tulajdonában lévő eszközök	6 680	8 543	1 863	27,89
Vagyonkezelésbe vett eszközök	66 403	76 149	9 746	14,68
Állami vagyon	64 798	74 626	9 828	15,17
ebből: NV-től átvett	64 797	74 625	9 828	15,17
NFA-tól átvett	1	1	0	0,00
Önkormányzati vagyon	1 605	1 523	-82	-5,11

A tárgyi eszközök nettó állományának **11 609 M FT-os növekedése** az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

- Tárgyévi új beruházás (beszerzés) összesített hatása + 1 220 M Ft,
- Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege - 2 608 M Ft,
- Selejtezés - 28 M Ft,
- Vagyonkezelésből kivonás - 54 M Ft,
- Vagyonkezelésbe vétel +55 M Ft,
- Egyéb növekedés + 4 M Ft,
- Beruházásra adott előlegek változása + 1 833 M Ft,
- Beruházás új beszerzés + 11 236 M Ft
- Beruházás egyéb csökkenés -46 M Ft
- Értékesítés -3 M Ft

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

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

Az üzembe helyezések (aktíválások) értéke **1 220 M 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 7 M Ft-tal magasabb, mint a bázisévben, értéke **20 M Ft**, ebből a tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban 1 M Ft és tartós jelentős tulajdoni részesedés értéke 3 M Ft.

Befektetések tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban

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

Befektetések jelentős részesedéssel rendelkező társaságokban

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

Az **adott kölcsönök** mérleg sor – éven túli követeléseket tartalmazó – összege **16 M Ft**, 7 M Ft-tal növekedett 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 **15 715 M Ft**, mely az előző időszakhoz viszonyítva 5 499 M Ft-tal emelkedett. A forgóeszközökön belüli meghatározó arányt a követelések és a pénzeszközök állománya képvisel.

B. 1.2.1. Készletek

A **készletek** értéke a bázisidőszakhoz viszonyítva 6 M Ft-tal nőtt, fordulónapi értéke **480 M Ft**.

Az **anyagok** 462 M Ft összegű tételei az alapanyagok (250 M Ft), a segédanyagok (76 M Ft), a munkahelyi és egyéb anyagok (84 M Ft), valamint a vízmérők (52 M Ft).

Befejezetlen termelés összege 18 M Ft.

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

B. 1.2.2. Követelések

A **követelések** értéke a tárgyidőszakban **4 772 M Ft**, melynek a bázis időszakhoz viszonyított 2 225 M Ft-os növekedésére az egyes mérlegtételek változása az alábbiak szerint volt hatással.

A folyamatos közüzemi szolgáltatásaink és egyéb szolgáltatásaink **vevői** tartozásának könyv szerinti értéke 3 112 M Ft. Társaságunk a Számviteli Politikával összhangban a vevőkövetelésekkel kapcsolatos várható veszteségeire 440 M Ft összegben számolt el értékvesztéseket, mely 7 M Ft-tal kevesebb mint a 2023. december 31-ével elszámolt érték (2024. december 31. záró állomány: 440 M Ft; 2023. december 31. záró állomány: 447 M Ft).

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szembeni értéke a tárgyidőszakban **1 544 M Ft**. A rövid lejáratra adott pénzeszköz soron megjelenik a cégcsoporton belül tárgyévben megvalósult az összevont pénzkézelés, melynek összege 1 529 M Ft, valamint a követelések kapcsolt vállalkozásokkal szembeni összege 15 M Ft.

Megnevezés	2024. év M Ft
Fejérvíz Zrt.	14
DMRV Zrt.	1
ÖSSZESEN	15

A Fejérvíz Zrt., valamint a DMRV Zrt. kintlévősége is alaptevékenységhez kötődik.

A **jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással** – VIKOM-TRANS Kft. – szembeni követelés 2024. december 31-én 3 M Ft volt.

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó követelések záróértéke 623 M Ft-tal magasabb, ennek korösszetétele 2024-ben az alábbiak szerint alakult:

Késedelem	2023. év			2024. év		
	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték	Bekerülési érték	Halmazott értékvesztés	Könyv szerinti érték
	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft
nem késedelmes	1 883	0	1 883	2 502	0	2 502
1 - 30 napos	318	0	318	284	0	284
31 - 90 napos	96	3	93	119	0	119
91 - 180 napos	38	1	37	54	1	53
181 - 365 napos	79	19	60	78	12	66
366 napon túli	522	424	98	515	427	88
ÖSSZESEN	2 936	447	2 489	3 552	440	3 112

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

Megnevezés	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Állami költségvetéssel kapcs.elsz.	1	43	42	4200,00
<i>Egyéb adók, díjak, járulékok</i>	1	0	-1	-100,00
<i>Társasági adó elszámolása</i>	0	43	43	-
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	0	0	0	-
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	18	19	1	5,56
Rövid lejáratú kölcsönök	3	5	2	66,67
Különféle egyéb követelések	35	46	11	31,43
<i>Ebből:</i>				
<i>Szolgáltatásra adott előlegek</i>	3	7	4	133,33
<i>Nem nevesített különféle egyéb követelés</i>	30	36	6	20,00
<i>Vevőtől kapott előleg AFA technikai szlai</i>	2	3	1	50,00
ÖSSZESEN	57	113	56	98,25

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

B. 1.2.3. Értékpapírok

Az értékpapír állomány 2024. december 31-én a saját részvénytulajdonosoktól adódóan **928 E Ft**, mely a jegyzett tőke 0,07 %-át teszi ki.

2024. 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 **10 462 M Ft**, mely 3 268 M Ft-tal nőtt az előző év fordulónapi egyenlegéhez viszonyítva. A pénztárak egyenlege 3 M Ft volt, a bankszámlákon pedig 10 459 M Ft volt az időszak végi záró egyenleg. A 2023. év pénzeszközök záró állományához képest bekövetkezett növekedés annak az eredménye, hogy a 2024. évben az elszámolási betétszámláink összevont egyenlege 3 266 M Ft-tal, a pénztár, csekkek összevont egyenlege pedig 2 M Ft-tal a növekedtek a bázisidőszakhoz képest.

A likviditási kockázatok kezelésére 2017. évben a K&H Bankkal kötött hitelkeret szerződés lejárta után új szerződés került megkötésre 2024. augusztusában 3 MRD Ft összegre, viszont az MBH Bankkal korábban kötött hitelkeretszerződés megszüntetésre került.

B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolások mérleg sorainak bázishoz viszonyított alakulása az alábbi:

Megnevezés	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	776	983	207	26,68
Árbevételek időbeli elhat.	679	871	192	28,28
Egyéb bevételek időbeli elhat.	82	110	28	34,15
Pénzügyi műv.bev.időbeli elhat.	15	2	-13	-86,67
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	76	118	42	55,26
Anyagköltségek időbeli elhat.	1	2	1	100,00
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	72	112	40	55,56
Egyéb szolg.időbeli elhat.	0	0	0	-
Személyi jell.ráf.időbeli elhat.	3	4	1	33,33
Halasztott ráfordítások	0	0	0	-
ÖSSZESEN	852	1 101	249	29,23

A **bevételek aktív időbeli elhatárolása** összege **983 M Ft**, mely víz, szennyvíz árbevételi, vízterhelési, építőipari tevékenység, különdíjas szolgáltatás és egyéb tevékenység díjai (871 M Ft) és a kártérítések, fejlesztési célra átvett (110 M Ft) összegek tárgyévben ki nem számlázott ellenértéke, míg a pénzügyi bevételek elhatárolásaként a pénzügyi kamatok (2 M Ft) kerülnek bemutatásra.

A **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás 118 M 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 545 M Ft**-tal csökkent, ami a tárgyévi adózott eredmény negatív összegének, valamint a 2024-ben végrehajtott tőkeemelés eredménye, ezáltal a **saját tőke** tárgyévi összege

1 650 M Ft. A tőkeellátottság alakulását, valamint további tőkeszerkezeti mutatókat a **C.7. 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
	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft
Nyitó (2024.01.01.)	1 380	293	495	1	26	2 195
Előző évi adózott eredmény átvezetése			26		-26	0
25/2024. (XII.12) számú határozat tőkeemelésről		800				800
Tárgyévi adózott eredmény					-1 346	-1 346
Záró (2024.12.31.)	1 380	1 093	522	1	-1 346	1 650

A Társaság vezetésének az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslata, hogy a tárgyévi - **1 346 M Ft** adózott eredménye eredménytartalékba kerüljön átvezetésre, melyről a beszámoló elfogadásakor a Közgyűlés határozatban dönt.

A jegyzett tőke fordulónapi összetétele részvényfajtánként az alábbiak szerint alakult:

Részvényfajta	Részvény névértéke	Részvény darabszám	Részvény össz.értéke
	Ft	db	M Ft
Törzsrészvény	10 000	126 500	1 265
Nemzeti Vízművek Zrt. tulajdon		126 500	1 265
Törzsrészvény	10 000	11 460	115
Önkormányzati tulajdon		11 460	115
Törzsrészvény	10 000	40	0
Saját részvény		40	0
ÖSSZESEN		138 000	1 380

A lekötött tartalék jogcímenként az alábbi módon alakult:

Megnevezés	2023. év	2024 év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Saját részvény	1	1	0	0,00
Veszteség fedezetére fizetendő pótbefizetés	0	0	0	-
ÖSSZESEN	1	1	0	0,00

B. 1.5. CÉLTARTALÉK

A céltartalékok mérleg sorainak, valamint tételeinek alakulása tárgyévben az alábbi:

Megnevezés	Nyitó M Ft	Feloldás M Ft	Képzés M Ft	Záró M Ft
Céltartalék a várható kötelezettségekre	58	35	2	25
Kártérítési kötelezettség	20	4		16
Hulladékkezelési tevékenység	5			5
Használati díj, Mahartlog Port Kft.	29	29		-
Kártérítés, Rácz Sándor	2			2
Kártérítés, Szabó-Hezler Tünde	-	-		-
Kártérítés, Szám Katalin Rozália	-	-	2	2
Jogalap nélküli gazd.kártér. Z Ingatlanker Kft.	2	2		-
Céltartalék a jövőbeni költségekre	1 179	517	177	839
Épületek, építmények bontása	126		15	141
Épületek javítása, karbantartása	136		12	148
Ivóvíztermelő kutak	37	7	14	44
Vízmérő cserék	290	290	80	80
Csatornába bejutó idegen vizek visszaszorítása	26	26	-	-
Vízveszteség mérés, feltárás	50			50
Bírságok	24		15	39
Koronavírus járvány	-			-
Szolgalmi lefedettség felülvizsgálata	20		15	35
Kárelhárítás	100			100
Szenyvízmedencék karbantartása	110			110
Vagyonértékelés jogszabályok szerinti előírás szerint	148	148		-
Vastalanító karbantartása	74	8	13	79
Szennyvíztelepek karbantartása	38	38	13	13
Egyéb céltartalékok	-			-
CÉLTARTALÉK ÖSSZESEN	1 237	552	179	864

A céltartalékok 2024. évi állományának 373 M Ft-os csökkenése az alábbi főbb tényezők hatásának az eredménye.

A tárgyidőszakban céltartalékok feloldása 552 M Ft összegben történt, amelyet jogcímenként a fenti táblázat részletesen tartalmaz.

A Sztv. 48. (2) bekezdésében foglalt lehetőséggel élve a valós eredmény megállapítása érdekében az előző években és a tárgyévben összesen **179 M 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 **179 M Ft**, mely az alábbiakban részletezett várható kötelezettségekből és jövőbeni költségekből tevődik össze.

Épületek, építmények bontása 15 000 000,- 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, Vízátelölő telephelyen a régi gépház bontása, valamint a felhagyott 2x1500 m³-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 12 300 000,- Ft

Az épületjavítási, karbantartási célokra megképzett és még fel nem használt céltartalékot továbbra is szükséges fenntartanunk, a program 2025-2026 évben tervezett munkálataira vonatkozóan további céltartalék képzése indokolt.

Ivóvíztermelő kutak 14.000.000,- Ft

Társaságunk működési területén várhatóan növekedni fognak a vízigények.

Ez a növekedés olyan területeket is érint, ahol parti szűrőű, illetve csápos kutakkal biztosítjuk a vízellátást. A fentiekből kifolyólag átfogó programot indítottunk ezen kutak állapotának felmérésére, a javítások, karbantartások megfelelő elvégzésére. A javítások, karbantartások zökkenőmentes lebonyolítása érdekében, figyelembe véve a költségek jelentős növekedését, további céltartalék képzése indokolt.

Vízmérő cserék 80 000 000,- Ft

A pandémiás időszak miatt jelentős lemaradásunk volt a vízmérő cserék területén. 2024 év végéig végrehajtásra került a csereprogram egyik jelentős része, mely okán a képzett céltartalék teljes mértékben feloldásra került, így a 2026 évben várható hasonlóan jelentős költséget képviselő víz-mérő cserékre további céltartalék képzése vált indokolttá.

Bírságok – szennyvízvédelmi, fogyasztóvédelmi, felügyeleti 15 000 000,- Ft

A 2021. évben történt határérték feletti szennyvízkibocsátással összefüggő eljárások még nem zárultak le, nem ismert a végső kimenetele. A szennyvízvédelmi bírságok mellett Társaságunkat elmarasztaló eredménnyel zárulhatnak felügyeleti (gázvezeték szakításokkal összefüggő) eljárások is.

Vastalanító és mangántalanító karbantartása 13 000 000,- 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, mely alapján további céltartalék képzése indokolt.

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 2 450 435,-Ft

Társaságunkkal szemben Szám Katalin Rozália által jogalap nélküli gazdagodás és kártérítés címén indított, 2024. december 31-én még folyamatban lévő peres ügyre vonatkozóan, a pereszeség esetén várható fizetési kötelezettségre képzett céltartalék.

Szorgalmi lefedettség felülvizsgálata, bejegyzések teljeskörűvé tétele 15 000 000, -Ft

Jogszabály határozza meg, hogy a tíz évnél idősebb víziközmű rendszerek vezetékeinek 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 **96 149 M Ft** volt, a bázis időszakhoz viszonyított 20 381 M 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	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Állammal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség	38 096	38 329	233	0,61
<i>Ebből:</i>				-
<i>NV tulajdonosi joggyakorló</i>	38 095	38 328	233	0,61
<i>NFA tulajdonosi joggyakorló</i>	1	1	0	0,00
Önkormányzati vagyonkezelésből eredő kötelezettség	1 720	1 720	0	0,00
Pénzügyi lízing	0	0	0	-
Ajánlati biztosíték, kauciók	0	0	0	-
ÖSSZESEN	39 816	40 049	233	0,59

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 38 329 M Ft értékben, másrészt önkormányzati tulajdonú településekkel kötött vagyonkezelési szerződés értelmében a települések víziközmű vagyonának értékét 1 720 M Ft összegben tartalmazza.

A hosszú lejáratú kötelezettségek értékelése könyv szerinti értéken történt.

A vagyonkezelésből eredő kötelezettségek állományváltozását, a 233 M 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 **+ 55 M Ft,**
- Beruházások elszámolása saját forrás **+333 M Ft,**
- Beruházások elszámolása külső **+2 181 M Ft,**
- Vagyonkezelésből kivonás **- 54 M Ft,**
- Előző évi ÉCS **- 1 M Ft,**
- Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés
(ÉCS, selejt, térítés nélküli átadás) **- 2 281 M Ft**

Az önkormányzatokkal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség állománya nem változott.

Társaságunk a 2024. évi beszámolójában – az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény alapján – elengedett kötelezettségként 2 281 M Ft egyéb bevételt számolt el, amely a visszapótlási kötelezettség megszűnése után a tárgyévi elszámolt amortizáció 2 252 M Ft, az előző évek elszámolt amortizáció 1 M Ft és a felróható selejt 28 M Ft.

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 56 100 M 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 vállalkozási munkákhoz kapcsolódó előlegek szerepelnek 16 M Ft értékben.

Az **áruszállításból és szolgáltatásból** származó kötelezettségek értéke 3 203 M Ft, mely 1 284 M Ft növekedés a bázisévhez képest. Ez a változás az 1 389 M Ft összegű beruházási szállítói kötelezettség növekedéséből valamint a 105 M Ft összegű nem beruházási szállítói kötelezettség csökkenéséből származik.

Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szembeni 166 M Ft összeg az alábbi kapcsolt vállalkozások kötelezettségeit tartalmazza:

- Nemzeti Vízművek Zrt-vel szemben 15 M Ft,
- Univerzál Beszerző Kft. szemben 5 M Ft,
- Nemzeti Üzleti Szolgáltató-val szemben 141 M Ft,
- Dunántúli Regionális Vízmű Zrt-vel szemben 5 M Ft.

A VIKOM-TRANS Kft-vel, mint **jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással** szemben fennálló tartozásunk év végi záró állománya 36 M Ft.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** részletezését a következő táblázat tartalmazza. A már esedékes kötelezettségek teljesítése a mérlegkészítés időpontjáig rendeződött. A 2024. 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	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Állami költségvetéssel kapcs. elsz.	484	817	333	68,80
<i>Munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulék kötelezettség</i>	261	295	34	13,03
<i>Általános forgalmi adó</i>	63	366	303	480,95
<i>Egyéb ki nem emelt befizetési köt.</i>	154	156	2	1,30
<i>Társasági adó elszámolása</i>	6	0	-6	-100,00
Önkormányzatokkal kapcs. elszámolás	6	157	151	2516,67
Munkavállalókkal kapcs. elsz.	355	375	20	5,63
Támogatási előlegek elszámolása	32 850	51 139	18 289	55,67
Különféle egyéb kötelezettség	156	191	35	22,44
<i>Ebből:</i>			0	-
<i>Vízkészlet használati díj</i>	28	25	-3	-10,71
<i>Rövid lejáratú pénzügyi lízing</i>	16	0	-16	-100,00
<i>Rövid lejáratú egyéb kötelezettség</i>	20	20	0	0,00
<i>Követel egyenlegű vevő</i>	91	125	34	37,36
<i>egyéb különféle köt.</i>	1	1	0	0,00
<i>állami tulajdonú ingatlanok bérleti díj elszámolása</i>	0	20	20	-
ÖSSZESEN	33 851	52 679	18 828	55,62

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke** 52 679 M Ft, mely 18 828 M 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 51 139 M Ft összegnek közel 89%-át, (45 433 M Ft összegben) a Tatabánya-Oroszlány-Tata térsége víziközmű-hálózat fejlesztésének előlege adja.

Támogatási előlegek	Azonosító	2024.év M FT
Víziközművek Energiahatékonyságának Fejlesztése előleg	VEF-2019-70	3
Tatabánya-Oroszlány-Tata és térsége víziközmű-hálózatának fejlesztése	KGEF/1455/2021 1558/2021. (VIII.5.)	45 433
Ács város iparterületének és térségének fejlesztése	VSZF/221/2024-EM_SZERZ 1151/2024. (V. 23.)	3 980
VÁRA tám.	VÁRA-ÉMI-2020-056	31
Felhalmozási célú fejlesztési rekonstrukciós támogatás 2021-2024	NV_TSZ/23/3 (2021)	831
Fejlesztés előkészítő tám.előleg, XIV/A vízakna és Óbarok közötti vezetékkiváltás komplex előkészítés	VK/60060-1/2023	322
Rekonstrukciós tám. előleg 2023-2025	V_TSZ/23/3 (2023)	207
Működtető eszköz beszerzés tám. előleg	NV_TSZ/30/3 (2023)	317
Bokod 2-es út ivóvíz törzshálózati vezeték rekonstrukció előkészítés	F/00090/2024	3
Dorog 2x1000 m3 medence ürtő vezeték rekonstrukció előkészítés	F/00089/2024	4
Csolnok Kossuth L. utca vezeték rekonstrukció előkészítés	F/00088/2024	2
Kisbér Béke utca vezeték kiváltás előkészítés	F/00087/2024	3
Tatabánya Arany J. utca ivóvíz törzshálózati vezeték rekonstrukció előkészítés	F/00086/2024	3
Összesen		51 139

B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Megnevezés	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	91	24	-67	-73,63
Árbevételek időbeli elhat.	90	24	-66	-73,33
Egyéb bevételek időbeli elhat.	1	0	-1	-100,00
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	639	599	-40	-6,26
Anyagköltség időbeli elhat.	4	5	1	25,00
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	574	562	-12	-2,09
Egyéb szolgáltatások időbeli elhat.	2	0	-2	-100,00
Személyi jellegű ráf.időbeli elhat.	59	32	-27	-45,76
Halasztott bevételek	4 283	2 273	-2 010	-46,93
Fejlesztési célra kapott pénzeszköz halasztott bevétele	4 277	2 266	-2 011	-47,02
Ebből:				
Közműfejlesztési hozzájárulás	1 973	2 099	126	6,39
Átvett fejlesztési célú támogatás pályázat	2 149	37	-2 112	-98,28
Átvett fejlesztési célú támogatás analitikus	155	130	-25	-16,13
Egyéb halasztott bevételek	6	7	1	16,67
ÖSSZESEN	5 013	2 896	-2 117	-42,23

A **bevételek passzív időbeli elhatárolásai között** alaptevékenység árbevétele és egyéb bevételek szerepelnek, tárgyében 24 M Ft összegben. Az árbevétel elhatárolások között jelentős tételt az építőipari tevékenysége árbevételének elhatárolása képez 19 M 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 599 M Ft. A mérleg soron jelentős tételeként szerepel – az ellátásért felelős önkormányzatokkal kötött bérleti-üzemeltetési szerződésben megfogalmazott – a víziközmű-szolgáltatáshoz kapcsolódó önkormányzatoknak fizetendő bérleti díj 554 M Ft összege és egyéb igénybe vett szolgáltatási díjak 8 M Ft összege. További jelentősebb tétel a személyi jellegű ráfordítás 32 M Ft összegben, amelynek legnagyobb részét a 2024. évi bérmaradvány és szocho összege teszi ki. Az anyagköltség elhatárolások között szerepel a 12. havi kisgép üzemanyag felhasználása, valamint gáz tüzelőanyag elhatárolása 5 M Ft összegben.

A **halasztott bevételek tárgyévi** összege 2 273 M Ft, amely tartalmazza a fejlesztési célú halasztott bevételek 2 266 M Ft összegét, valamint a egyéb halasztott bevételek 7 M Ft összegét.

A fejlesztési célú halasztott bevételek között a víziközmű-fejlesztési hozzájárulás jogcímen átvett pénzeszközök 2 099 M Ft és a kapott támogatások összege 167 M Ft.

A víziközmű-fejlesztési hozzájárulás jogcímen átvett pénzeszközöket a víziközmű-rendszer fejlesztésére fordítjuk, melynek 2024. évi záró állománya 2 099 M Ft.

A fejlesztési célra átvett immateriális javak és tárgyi eszközökkel támogatásra kapott pénzeszköz tárgy-
évben 130 M Ft.

A fejlesztési célra átvett pénzeszköz, pályázati támogatások összege 37 M Ft, amely a bázis időszakhoz
képest csökkent 2 112 M Ft összegben, amelynek változását az alábbi táblázat szemlélteti.

Megnevezés	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás (%)
Fejlesztési célra átvett pénzeszközök - támogatás	2 149	37	-2 112	-98
Almásfüzitő-Dunaalmás-Neszmély szennyvíztelep KEHOP-2.2.2-15-2015-00044.sz. ADN tám.	2 138	26	-2 112	-99
Tatabánya ivókút támogatás	6	6	0	0
Tát-Tokod vagyonkezelés	5	5	0	0

Az egyéb halasztott bevételek között a térítés nélküli átvett, illetve fellelt eszközök tárgyévi értéke
7 M Ft.

B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Társaságunk a 2024-es üzleti évet -1 346 M Ft adózás előtti eredménnyel zárta, melynek jellege veszteség, s mely a bázis évhez viszonyítva 1 415 M Ft csökkenést jelent.

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Tétel megnevezése	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Értékesítés nettó árbevétele	12 418	19 982	7 564	60,91
Aktivált saját teljesítmények értéke	105	51	-54	-51,43
Egyéb bevételek	11 617	3 380	-8 237	-70,90
Anyagjellegű ráfordítások	12 630	12 632	2	0,02
Személyi jellegű ráfordítások	7 539	8 378	839	11,13
Értékcsökkenési leírás	2 716	2 629	-87	-3,20
Egyéb ráfordítás	1 319	1 161	-158	-11,98
Üzemi (üzleti) tevékenység	-64	-1 387	-1 323	-2067,19
Pénzügyi műveletek eredménye	133	41	-92	-69,17
Adózás előtti eredmény	69	-1 346	-1 415	-2050,72

Az **adózás előtti eredmény** bázis évhez viszonyított **1 415 M Ft-os csökkenését** 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 7 564 M Ft-tal növekedett. A tárgyidőszak során **19 982 M Ft árbevételt realizáltunk**, melynek jelentős része (93,79%-a) az alaptevékenység árbevétele, melynek értéke, 18 742 M Ft volt, mely 7 497 M Ft-tal magasabb a bázisértéknél. Az árbevételi adatok mind a vízágazaton, mind a szennyvízágazaton magasabbak voltak, a bázisévhez viszonyítva összességében jelentős árbevétel növekedést realizáltunk, az előző évhez viszonyítottan. Ennek legfőbb oka, hogy az Energiaügyi Minisztérium a 25/2023. (XII. 13.) számú rendeletében a nem lakossági felhasználók számára országosan egységes víziközmű-szolgáltatási hatósági díjakat állapított meg, amelyet 2024. január 1-jétől kötelezően alkalmazni kellett.

Terv, illetve bázis szint alatt alakult a lakossági irányba történő értékesítés mind a víz-, mind a szennyvízágazaton. A társ vállalatok által átvett víz szintén tervszinten alakult, az előző évhez képest emelkedést mutat. Nem lakossági fogyasztóink részére történő értékesítés a fenti EM rendeletnek köszönhetően a bázishoz viszonyítva jelentős emelkedést mutat, és a tervet is meghaladta mindkét ágazatot tekintve. A lakossági állami víz- és csatornadíjak az előző évhez képest nem változtak, a 2013. július 1-jétől érvényesített 10 %-os rezsicsökkentés a vizsgált időszakban 729 M Ft árbevétel kiesést eredményezett.

Az értékesítési bevétel kisebb részét (6,21 %-a) teszik ki a másodlagos tevékenység árbevétele, ami a bázisévhez képest 67 M Ft-tal növekedett, értéke a tárgyidőszakban 1 240 M Ft.

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

B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények

Az **aktivált saját teljesítmények értéke 51 M Ft**, mely 54 M Ft-tal alacsonyabb az előző időszaki teljesítményhez képest.

B. 2.1.3. Költségek részletezése

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

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Anyagköltség	7 093	6 524	-569	-8,02
Igénybevett szolgáltatások értéke	4 963	5 474	511	10,30
Egyéb szolgáltatások értéke	569	613	44	7,73
Eladott áruk beszerzési értéke	5	21	16	320,00
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	-
Anyagjellegű ráfordítások	12 630	12 632	2	0,02
Béreköltség	5 940	6 629	689	11,60
Személyi jellegű egyéb kifizetések	724	802	78	10,77
Bérfelárak	875	947	72	8,23
<i>Szociális hozzájárulási adó</i>	<i>795</i>	<i>882</i>	<i>87</i>	<i>10,94</i>
<i>Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás</i>	<i>66</i>	<i>68</i>	<i>2</i>	<i>3,03</i>
<i>Előző éveket érintő bérfelárak</i>	<i>14</i>	<i>3</i>	<i>-11</i>	<i>-78,57</i>
<i>Kifizetett terhelő Tb felárak</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
Személyi jellegű ráfordítások	7 539	8 378	839	11,13
Értékcsökkenési leírás	2 716	2 629	-87	-3,20
KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	22 885	23 639	754	3,29

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

A tárgyidőszakban **költségként 23 639 M Ft-ot** számoltunk el, ez összességében 754 M Ft-tal magasabb az előző évi értékénél. Az egyes eredménykimutatás sorok a főbb tételeket kiemelve az alábbiak szerint alakultak.

Az **anyagjellegű ráfordítások** értéke **12 632 M Ft**, mely 2 M Ft-tal 0,02 %-kal növekedett. Az **anyagköltségek** körében a tárgyidőszakban elszámolt költségek értéke **6 524 M Ft**, mely 569 M Ft-tal, azaz 8,02 %-kal alacsonyabb az előző évhez viszonyítva.

Az anyagköltség legfontosabb összetevői a villamosenergia, az alapanyag, valamint az átvett víz költsége. A villamos energia költség 4 149 M Ft, amely 565 M Ft-tal 11, 99 %-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 1 328 M Ft, ami 1,30 %-kal magasabb a bázisévhez képest. Az üzemanyagra és egyéb energiára fordított kiadások értéke 291 M Ft, az előző évi anyagköltség összege – 4 M Ft, a nyomtatvány, iroda-szer és egyéb anyagokra fordított költségek összege 28 M Ft, valamint a vásárolt víz tárgydíjszámla költsége 732 M Ft.

Az import beszerzések értékét termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban az **C.11. melléklet** tartalmazza.

Az **igénybe vett szolgáltatásokat** főbb jogcímek szerinti részletezését a **B.13. melléklet** tartalmazza. Az igénybe vett szolgáltatások 2024. évi értéke 5 474 M Ft, mely összességében 511 M Ft-tal, azaz 10,30 %-kal magasabb, mint a bázisidőszaki érték. Legjelentősebb kiadásaink között szerepelnek az önkormányzatok részére az üzemeltetett víziközművek után fizetett eszközhasználati bérleti díjak, melyek 2024. évi összege 807 M Ft, mely 3,33 %-kal magasabb az előző évi értéknél. További jelentősebb kiadások a más vállalkozóval végzett karbantartás, úthelyreállítás (698 M Ft), jogi, műszaki és gazdasági szolgáltatások (504 M Ft), informatikai szolgáltatások (478 M Ft), szennyvíziszap-kezelés, -szállítás, -elhelyezés (384 M Ft), biztonsági szolgálat (286 M Ft).

Az egyéb igénybe vett szolgáltatások tárgyévi összege 1 174 M Ft, amelyek között kimutatásra került a munkaerőkölcsönzés 351 M Ft értékben.

Az **egyéb szolgáltatásokra** fordított kiadások értéke összesen 613 M Ft, mely összességében 44 M Ft-tal, azaz 7,73 %-kal növekedett. Kiemelt tételek a postaforgalmi jutalék (184 M Ft), a vízkészlet használati díj (106 M Ft), illetve a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalnak fizetett felügyeleti díj (100 M Ft) és eljárási díj (2 M Ft.). Az egyéb szolgáltatások között kerülnek még bemutatásra a biztosítási díjak (107 M Ft), a banki költségek (75 M Ft) és az egyéb hatósági szolgáltatási költségek (39 M Ft).

A **személyi jellegű ráfordítások** értéke összességében **8 378 M Ft**, 839 M Ft-tal növekedett, melyet jogszabályi változás, a bérfejlesztés és a tulajdonosi irányelvek együttesen befolyásoltak. Társaságunk Közgyűlés által elfogadott 2024. évi bértömege 6 629 M Ft volt, a bértömeg 100 %-a került felhasználásra. Személyi jellegű egyéb kifizetésekre összességében 802 M Ft-ot fordítottunk. A cafeteria rendszer keretében béren kívüli juttatásokra éves szinten személyenként bruttó 450 000 Ft-ot fizettünk ki. Továbbá személyi jellegű kifizetés történt húségjutalmakra, munkába járás költségtérítésre, illetve saját gépkocsi használatra.

A teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagkeresete 670 410 Ft/fő/hó, amely 10,60 %-kal magasabb az előző évinél. A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 508/2023. (XI. 20.) Kormányrendelet alapján 2023. december 1 -től 2024. december 31-ig a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók minimálbére 266 800 Ft/hó, a garantált bérminimum havi összege pedig 326 000 Ft/hó. A változásokkal összességében a társaság bérköltsége 11,60 %-kal magasabb, mint a bázisidőszakban.

A bérköltség 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)	289 M Ft
– Betegszabadság díja	82 M Ft
– Táppénz hozzájárulás	26 M Ft
– Jubileumi és törzsgárda jutalom	110 M Ft
– Munkába járás költségtérítése	72 M Ft
– Magángépjárművek hivatali célú használata	23 M Ft
– SZÉP kártya juttatás VBKJ-n kívül	70 M Ft
– Béren kívüli juttatások utáni SZJA	54 M Ft

B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele	0	5	5	-
Káreseményekkel kapcs. bevételek	19	31	12	63,16
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	70	56	-14	-20,00
Behajthatatlanság miatt leírt követelésekre befolyt összegek	1	1	0	0,00
Céltartalékok felhasználása, feloldása	134	552	418	311,94
Visszaírt értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés	27	31	4	14,81
Kapott támogatás, juttatás, véglegesen átvett pénzeszköz	8 742	379	-8 363	-95,66
<i>Ebből:</i>				
Alapból kapott támogatás	8 655		-8 655	-100,00
Tulajdonosi támogatások összege		264	264	-
<i>Lakossági díjtámogatás</i>			0	-
Fejlesztési célra kapott támogatás	188	53	-135	-71,81
Térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci értéke			0	-
Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszk.forgalmi, piaci értéke	60	8	-52	-86,67
Megtérült végrehajtási költségek	35	34	-1	-2,86
Elengedett kötelezettség összege (visszapótlási kötelezettség elengedése/mentesülése)	2 252	2 281	29	1,29
Különféle egyéb bevétel	89	-51	-140	-157,30
ÖSSZESEN	11 617	3 380	-8 237	-70,90

Az **egyéb bevételek** tárgyévi értéke **3 380 M Ft**, az előző időszakhoz viszonyított 8 237 M Ft-os csökkenésben elsősorban az alábbi tényezők játszottak szerepet.

2024. január 1-jével a működési támogatás rendszerét a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról szóló 24/2023. (XII. 13.) EM rendeletben rögzített befizetési kötelezettség illetve ellentételezésre jogosultság váltotta fel, melynek keretében 2024 évre vonatkozóan Társaságunk 264 M Ft összegű ellentételezésben részesült. Ez a bázis évhez viszonyítva 8 391 M Ft támogatás bevétel csökkenést jelentett.

Társaságunk alaptevékenységen kimutatott 2024. évi adózás előtti eredménye -1 374 M Ft volt. A 2024. 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	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Értékesített immateriális javak és tárgy eszközök könyv szerinti értéke	0	1	1	100,00
Fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat	31	23	-8	-25,81
Adott támogatások (ktg-ek ellentét.)	3	3	0	0,00
Céltartalék képzés	173	179	6	3,47
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt	373	55	-318	-85,25
Állami költségvetéssel elszámolt adók, díjak, hozzájárulások	533	558	25	4,69
<i>Ebből:</i>				
<i>Közművezeték adó</i>	436	436	0	0,00
<i>Környezetterhelési (vízterhelési) díj</i>	69	68	-1	-1,45
<i>Innovációs hozzájárulás</i>	16	40	24	150,00
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	144	306	162	112,50
Különféle egyéb ráfordítások	62	36	-26	-41,94
<i>Ebből:</i>			0	-
<i>Fizetett kártérítés, kártalanítás</i>	26	19	-7	-26,92
<i>Egyéb ráfordítás</i>	1		-1	-100,00
<i>Behajthatatlan követelés leírt összege</i>	2	14	12	600,00
<i>Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke</i>	20	18	-2	-10,00
ÖSSZESEN	1 319	1 161	-158	-11,98

Az **egyéb ráfordítások** tárgyévi értéke **1 161 M Ft**, amely 2023. évhez képest 158 M 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 436 M Ft volt. További magasabb összegű kiadások az állami költségvetéssel szemben a vízterhelési díj 68 M Ft összegben és az innovációs járulék 40 M Ft összegben. Jelentősebb kiadások az egyéb ráfordítások között a helyi adók, mely értéke 306 M Ft. A fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat összege a bázisévhez képest összességében 27 M Ft-tal csökkent, melynek tárgyévi összege 4 M Ft. A fizetett kártérítés, kártalanítása összege 19 M Ft, amely 7 M Ft-tal csökkent a bázisévhez képest, továbbá jelentősen csökkent a tárgyévben elszámolt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés összege 318 M Ft-tal a bázisévhez viszonyítva. A céltartalék képzés a tárgyévben 6 M Ft tal növekedett a bázis évhez viszonyítva, erre vonatkozó indoklást, a jogcímek szerinti részletes bemutatást a **B.1.5. Céltartalékok** fejezet tartalmazza.

Az elszámolt értékvesztés, a terven felüli értékcsökkenés, a selejt értékét a **B.5.** és **B.7.** mellékletek mérlegtételek szerint részletezik, valamint a vagyonkezelésben lévő eszközökre vonatkozó ezen adatokat a **B.1.B.** és **B.2.B.** mellékletek vagyonszortonkénti 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	2023. év M Ft	2024. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Pénzügyi műveletek bevételei	142	43	-99	-69,72
Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	-
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	1	1	-
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	141	42	-99	-70,21
<i>Kamatbevétel pénzügyintézetektől</i>	141	39	-102	-72,34
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1		-1	-100,00
Pénzügyi műveletek ráfordításai	9	2	-7	-77,78
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	7	1	-6	-85,71
<i>Pénzügyintézetnek fizetett kamat</i>	0	0	0	-
<i>Pénzügyi lízing kamat</i>	7	1	-6	-85,71
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2	1	-1	-50,00
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	133	41	-92	-69,17

A **pénzügyi műveletek eredménye** 41 M Ft, mely az előző évhez viszonyítva 92 M Ft-tal csökkent.

A *pénzügyi műveletek bevételeinek* értéke 43 M Ft, mely 38 M Ft pénzügyintézeti kamatbevételből, 4 M Ft összegben cash pool kamatbevételből, valamint 1 M Ft pénzügyileg realizált árfolyamnyereségből származik.

*A pénzügyi műveletek ráfordítása 2 M Ft volt, mely 1 M Ft pénzügyi lízing kamat, illetve 1 M Ft árfo-
lyamvesztéséből ered.*

Társaságunk **adózás előtti eredménye 1 346 M Ft veszteség.**

2024. évre vonatkozóan a Társaságunknak nem keletkezett adó fizetési kötelezettsége.

Társaságunk adózott eredménye 1 346 M Ft veszteség.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK

A Társaság az Nemzeti Vízművek Zrt-hez tartozó társaságcsoporthoz konszolidációs körének tagja. A konszolidált beszámolót összeállító társaság a Nemzeti Vízművek Zrt. (1117 Budapest, Október huszonharmadika utca 18.).

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 22 M Ft tiszteletdíjat fizettünk ki. A vezérigazgató javadalmazását 2024. október 1. napjától nem Társaságunktól veszi fel. 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 2024 évre vonatkozóan nincs adófizetési kötelezettsége.

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. HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉSEK ÉS ADÓKÖTELEZETTSÉGEK BEMUTATÁSA

A számviteli törvény halasztott adókövetelések és adókötelezettségekre vonatkozó 92. § (5) bekezdése alapján a jelentős tételeket jogcímenként a **C.5. melléklet** mutatja be. A Társaság nem él a számviteli törvény által biztosított halasztott adókövetelések és adókötelezettségekre vonatkozó választási lehetőséggel.

C. 6. CASH FLOW KIMUTATÁS

Társaságunk 2024. december 31-én 10 462 M Ft záró pénzeszközállománnyal rendelkezett, amely 3 268 M Ft-tal több az előző évi állománynál.

A rendelkezésre álló cash flow-t a működési, a befektetési és a finanszírozási cash flow alakította, melynek bemutatását a **C.6. melléklet** tartalmazza.

C. 7. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET BEMUTATÁSA

Társaságunk vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét bemutató mutatók alakulását a **C.7. melléklet** tartalmazza. Az egyes mutatók értéke, illetve annak értelmezése a tevékenység sajátosságai (közszolgáltatói, 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. 8. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

C.8.1 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 2024-es évben bekövetkezett események hatásai az éves beszámolóban rögzítésre kerültek, a mérleg fordulónap óta a 2024-es évet érintő esemény nem történt, az azóta eltelt időszak eseményei kizárólag a 2025. évi működésre, 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.8.2 MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK, ÉS AZ EGYES MÉRLEGSOROKHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A likviditási kockázatok kezelésére a K&H Bankkal 1 600 millió Ft összegű folyószámla-hitelkeret biztosítására szerződünk, mely folyószámla-hitelkeret szerződés 2023. évig majd 2024. évig meghosszabbításra került. 2024. év augusztusában a K&H Bankkal kötött új hitelkeret szerződés összege 3 MRD Ft, viszont az MBH Bankkal korábban kötött hitelkeretszerződés megszüntetésre került. A rendelkezésre álló hitelkeret biztosítékaul a számlaforgalmi vállalások mellett társaságunk Tatabánya 4140/6, 4140/7 hrsz-ú ingatlanjainak jelzálogfedezete szolgál.

C.8.3. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG

Társaságunk tulajdonában lévő veszélyes hulladékok és környezetre káros anyagok adatait a **C.8. melléklet**, a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatait pedig a **C.9. melléklet** tartalmazza. A környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulását a **C.10. melléklet** szemlélteti.

C.8.4. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS

C.8.4.1. Rendőrségi vizsgálat

2020. negyedik negyedében a Társaságot is érintő rendőrségi bejelentés történt. A bejelentéssel összefüggő hatósági vizsgálat a pénzügyi kimutatások 2024. évi lezárásakor még folyamatban van.

C.8.4.2. Fejlesztéssel összefüggő kormányhatározatok

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 vízakna közötti 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 vízakna 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.

A 2024. május 23. napján megjelent 1151/2024. (V. 23.) Korm. határozat Ács város iparterületének és térségének fejlesztéséhez szükséges infrastruktúra-fejlesztések támogatásáról és a források biztosításáról rendelkezik. A Korm. határozat alapján az Energiaügyi Minisztérium 31 146 896 000 forint értékű támogatási szerződést kötött Társaságunkkal az alábbi főbb feladatok végrehajtása érdekében:

- a) Ács és térsége víziközmű- és csapadékvízvezető-hálózatának komplex fejlesztésével összefüggő előkészítési feladatok végrehajtása.
- b) ivóvízhálózati fejlesztések.
- c) szennyvízhálózati fejlesztések és szennyvíztisztító telep fejlesztés.
- d) csapadékvízvezető-hálózat kiépítés.

C.8.5. 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 2024. év eredménykimutatása az alábbiak szerint teljesült:

Adózás utáni eredmény:

- Ivóvíz ágazat: -1 296 M Ft,
- Szennyvíz ágazat: -78 M Ft,
- Engedélyköteles tevékenységek összesen: - 1 374 M Ft,
- Másodlagos tevékenység: 28 M Ft,

A Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról szóló 24/2023. (XII. 13.) EM rendeletben rögzítettek szerint 2024 évre vonatkozóan Társaságunk 264 M Ft összegű ellentételezésben részesült, mely az engedélyköteles tevékenység negatív eredményét mérsékelte.

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: Befelejezetlen 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: Halasztott adókövetelések és adókötelezettségek bemutatása

C.6. melléklet	Cash flow kimutatás
C.7. melléklet:	A vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetet jellemző mutatószámok
C.8. melléklet:	Környezetre káros anyagok és a veszélyes hulladékok alakulása
C.9. melléklet:	Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök alakulása
C.10. melléklet:	Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek és kötelezettségek alakulása
C.11. melléklet:	Az import beszerzés értéke termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolás

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.