



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2025. JANUÁR 1 - 2025. DECEMBER 31.

Tatabánya, 2026. március 30.

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	7
A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE	10
A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI	13
A. 1.4.1. A Számviteli Politika általános vonásai	13
A. 1.4.2. Kiemelt számviteli politikai döntések	14
A. 1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei	15
A. 1.4.4. Főbb értékelési szabályok	16
A. 1.4.5. A vagyonezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos elszámolások	20
A. 1.4.6. A kiegészítő melléklet összeállításának kiegészítő szabályai	21
B. SPECIFIKUS RÉSZ	22
B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	22
B. 1.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	23
B. 1.1.1. Immateriális javak	23
B. 1.1.2. Tárgyi eszközök	24
B. 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök	24
B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK	25
B. 1.2.1. Készletek	25
B. 1.2.2. Követelések	25
B. 1.2.3. Értékpapírok	27
B. 1.2.4. Pénzeszközök	28
B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	28
B. 1.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA	29
B. 1.5. CÉLTARTALÉK	30
B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK	32
B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	35
B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	37
B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA	37
B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása	37
B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények	38
B. 2.1.3. Költségek részletezése	38
B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása	41
B. 2.2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÉRTÉKELÉSE	43
C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	44
C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK	44
C. 2. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA	44
C. 3. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE	44

C. 4.	A MUNKAVÁLLALÓK LÉTSZÁMÁNAK ÉS JÖVEDELEMÉNEK ALAKULÁSA.....	44
C. 5.	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.	<i>Rendőrségi vizsgálat</i>	46
C.8.4.2.	<i>Fejlesztéssel összefüggő kormányhatározatok</i>	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 (2025. 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 megillető részvények felett a tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét a 3/2018. (VIII. 1.) NVTNM rendelet alapján a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter, majd a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 182/2022. (V. 24.) Korm. rendelet alapján 2022. május 22-ével a technológiai és ipari miniszter, 2022. december 1-jétől az energiaügyi miniszter gyakorolja. Az ágazat kiemelt jelentőségére utal, hogy 2023. február 8. napján víziközmű-ágazatért felelős államtitkár került kinevezésre V. Németh Zsolt személyében. 2021. január 1-től a többségi tulajdonosi joggyakorló a törvény erejénél fogva a Nemzeti Vízművek Zrt (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.

Az apportba adással egyidejűleg, illetve azt követően **más társaságok is egy cégcsoportba kerültek**, így - a közös anyavállalati státusz miatt - kapcsolt társaságként kezelendők, követelései, kötelezettségeik – ahol ez releváns – a tárgyévi beszámolóban önálló mérlegsorra kerültek. A cégcsoporton belüli kapcsolt társaságok:

Anyavállalat:

- Nemzeti Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság (NV Zrt.)
(1117 Budapest, Október huszonharmadika utca 18., 01-10-141112)

Leányvállalatok:

- ALFÖLDVÍZ Regionális Víziközmű- szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
(5600 Békéscsaba, Dobozi út 5., 04-10-001580)
- BAJAVÍZ Baja és Térsége Vízf- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság
(6500 Baja, Mártonszállási út 81., 03-09-102170)
- BAKONYKARSZT Vízf- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
(8200 Veszprém, Pápai út 41., 19-10-500133)
- BARANYA-VÍZ Víziközmű Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
(7700 Mohács, Budapesti országút 1., 02-10-060389)
- BORSODVÍZ Önkormányzati Közüzemi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
(3527 Miskolc, Tömösi utca 2., 05-10-000142)
- DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (DMRV Zrt.)
(2600 Vác, Kodály Zoltán út 3., 13-10-040189)
- Dunántúli Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (DRV Zrt.)
(8600 Siófok Tanácsház u. 7., 14-10-300050)
- E.R.Ö.V. Egyesült Regionális Önkormányzati Víziközmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
(7100 Szekszárd, Epreskert u. 9., 17-10-001277)
- ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság (ÉRV Zrt.)
(3700 Kazincbarcika, Tardonai út 1., 05-10-000123)
- ÉRV. -SZOLG Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
(3700 Kazincbarcika, Tardonai út 1., 05-09-010516)
- FEJÉRVÍZ Fejér Megyei Önkormányzatok Vízf- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
(8000 Székesfehérvár, Király sor 3-15., 07-10-001122)
- Karancs Térségi Közműfejlesztő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
(3182 Karancslapujtő, Rákóczi u. 95., 12-09-002048)
- KAVÍZ Kaposvári Vízf- és Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság
(7400 Kaposvár, Cseri út 16., 14-09-308615)
- Kiskunsági Víziközmű-Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
(6400 Kiskunhalas, Kőrösi út 5., 03-09-126654)
- Mezőföldi Regionális Víziközmű Korlátolt Felelősségű Társaság
(7030 Paks, Kölesdi út 46, 17-09-001805)
- Nemzeti Üzleti Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság NÜSZ Zrt.)
(1117 Budapest, Október huszonharmadika utca 18., 01-10-141870)
- Sopron és Környéke Vízf- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
(9400 Sopron, Bartók Béla u. 42., 08-10-001717)
- SZIKSZÓ-VÍZ Koncessziós Vízgazdálkodási Korlátolt Felelősségű Társaság
(3700 Kazincbarcika, Tardonai út 1., 05-09-024744)
- Tiszamenti Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság (TRV Zrt.)
(5000 Szolnok, Kossuth L. utca 5., 16-10-001558)
- Univerzál Beszerző Korlátolt Felelősségű Társaság (UB Kft.)
(1114 Budapest, Hamzsabégyi út 37., 01-09-336252)

A víziközmű szolgáltatókon kívül a Nemzeti Vízművek Zrt., mint anyavállalat fő tevékenysége 7022 '25 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás, a Nemzeti Üzleti Szolgáltató Zrt. fő tevékenysége az üzleti év végéig 6920'25 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység, illetve az Univerzál Beszerző Kft. fő tevékenysége 7499'25 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység.

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:

Kollár József

Felügyelőbizottság:

Bulyáki Iván (elnök)
John Katalin (elnökhelyettes)
Dr. Varga György Péter (tag)
Gálicz József (tag)
Bévárdi Ildikó Rózsa (tag)
Kevy Albert (tag)

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

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

Schubert Endre

Lakcím: 7030 Paks, Széchenyi tér 13.

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

Könyvvizsgálat

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

A társaság könyvvizsgálója:

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

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

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:

- 2025. év könyvvizsgálata: 6,3 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 Vagyonkezelő Részvénytársaság 146/1993. (VIII. 05.) számú határozata szerint, az 1992. évi LIII. és LIV. törvényben foglaltak alapján 1993. április 1-vel zártkörűen jött létre.

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

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

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

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

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

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

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

2008. január 1-től a tulajdonosi jogokat a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság útján a Nemzeti 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 törzsrészvényének 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 Vagyonkezelő 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 törzsrészvényt 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 (2025. 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.
901 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

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

Mennyiség	Névérték	Tulajdonos
1 db	10 000 Ft	Tarján Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Keszölc Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Zsámbék Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Leányvár Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Ácsteszer 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	Bársenyos Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kerézteleki Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Császár Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Bakonyszombathely Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Száksszend Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Budajenő Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Neszmély Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Kisbér Város Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Csep 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

Mennyiség	Névérték	Tulajdonos
1 db	10 000 Ft	Dunaalmás Község Önkormányzata
1 db	10 000 Ft	Tokod Nagyközség Önkormányzata

Valamennyi részvény névre szóló típusú, azonos tagsági jogokat megtestesítő törzsrészvény.

A részvények kinyomtatásra kerültek, a tulajdonosok a részvények őrzéséről gondoskodnak.

A 2024. év végi tőkeemelés kapcsán elkészítettük a 2 db 10 000 Ft-os, névre szóló törzsrészvényt, amit 2025. április 1-jén átadtunk a Nemzeti Vízművek Zrt. részvényes részére.

A. 1.3. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE

Társaságunk fő tevékenysége:

3600 '25 *Víztermelés, -kezelés, -ellátás*

Társaságunk egyéb tevékenységei:

- 1107 '25 Üdítőital, ásványvíz gyártása
- 2361 '25 Építési betontermék gyártása
- 2553 '25 Fémmegmunkálás
- 2563 '25 Szerszámgyártás
- 2651 '25 Mérőműszergyártás
- 2733 '25 Szerelvény gyártása
- 2813 '25 Egyéb szivattyú, kompresszor gyártása
- 2814 '25 Csap, szelep gyártása
- 2822 '25 Emelő-, anyagmozgató gép gyártása
- 2920 '25 Gépjármű-karosszéria, pótkocsi gyártása
- 3099 '25 Egyéb m.n.s jármű gyártása
- 3314 '25 Ipari villamos gép, berendezés javítása, karbantartása
- 3320 '25 Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
- 3514 '25 Villamosenergia-elosztás
- 3700 '25 Szennyvíz gyűjtése, kezelése
- 3811 '25 Nem veszélyes hulladék gyűjtése
- 3812 '25 Veszélyes hulladék gyűjtése
- 3900 '25 Szennyezésmentesítés, egyéb hulladékkezelés
- 4221 '25 Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
- 4222 '25 Elektromos, híradástechnikai célú közmű építése
- 4291 '25 Vízi létesítmény építése
- 4311 '25 Bontás
- 4312 '25 Építési terület előkészítése
- 4321 '25 Villanszerelés
- 4322 '25 Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
- 4684 '25 Fémáru-, szerelvény, fűtési berendezés nagykereskedelme
- 4950 '25 Csővezetékes szállítás
- 5520 '25 Üdülési célú és egyéb rövid távú szálláshely-szolgáltatás
- 5622 '25 Szerződéses étkeztetés és egyéb vendéglátás
- 5813 '25 Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása

6110 '25	Vezetékes, vezeték nélküli és műholdas távközlés
6210 '25	Számítógépes programozás
6220 '25	Információtechnológiai szaktanácsadás és számítástechnikai eszközök, rendszerek üzemeltetése
6290 '25	Egyéb információtechnológiai szolgáltatás
6811 '25	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
6832 '25	Egyéb ingatlanügynöki, -kezelési szolgáltatás
6910 '25	Jogi tevékenység
6920 '25	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
7010 '25	Üzletvezetés
7112 '25	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7120 '25	Műszaki vizsgálat, elemzés
7210 '25	Természettudományi, műszaki kutatás, kísérleti fejlesztés
7320 '25	Piac-, közvélemény-kutatás
7732 '25	Építőipari gép kölcsönzése
8130 '25	Zöldterület-kezelés
8291 '25	Követelésbehajtás
8559 '25	M.n.s. egyéb oktatás
9531 '25	Gépjármű javítása, karbantartása
2551 '25	Fém felületkezelése
2552 '25	Fém hőkezelése
2712 '25	Áramelosztó, -szabályozó készülék gyártása
2790 '25	Egyéb villamos berendezés gyártása
2829 '25	M.n.s. egyéb általános rendeltetésű gép gyártása
2842 '25	Egyéb szerszámgyártás
2892 '25	Bányászati, építőipari gép gyártása
2899 '25	M.n.s. egyéb speciális gép gyártása
3312 '25	Ipari gép, berendezés javítása, karbantartása
3512 '25	Villamosenergia-termelés megújuló forrásból
3821 '25	Hulladékanyag-hasznosítás
3822 '25	Energetikai hasznosítás
3823 '25	Egyéb hulladékhasznosítás
3832 '25	Hulladéklerakóban való elhelyezés, állandó tárolás
4299 '25	M.n.s. egyéb mérnöki létesítmény építése
4324 '25	Egyéb épületgépészeti szerelés
4341 '25	Tetőfedés, tetőszerkezet-építés
4350 '25	Speciális szaképítés egyéb építmények építésén
4391 '25	Kőművesmunka
4399 '25	M.n.s. egyéb speciális szaképítés
4689 '25	M.n.s. egyéb szakosodott nagykereskedelem
4712 '25	Iparcikk jellegű vegyes kiskereskedelem
4727 '25	Egyéb élelmiszer-kiskereskedelem
4782 '25	Gépjárműalkatrész és -tartozék kiskereskedelme
4941 '25	Közúti áruszállítás
5210 '25	Raktározás, tárolás

5224 '25	Rakománykezelés
6190 '25	Egyéb távközlés
6310 '25	Számítástechnikai infrastruktúra, adatfeldolgozás, tárhelyszolgáltatás és kapcsolódó szolgáltatások
6820 '25	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
7499 '25	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7711 '25	Személygépjármű kölcsönzése
7739 '25	M.n.s. egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
8121 '25	Általános épülettakarítás
8122 '25	Egyéb épület-, ipari takarítás
8299 '25	M.n.s. egyéb üzletmenetet támogató szolgáltatás
8699 '25	M.n.s. egyéb humánegészségügyi ellátás
9112 '25	Levéltári tevékenység
9319 '25	M.n.s. sporttevékenység
9329 '25	M.n.s. szórakoztatás, szabadidős tevékenység

Közszolgáltatói 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 vízáttadással 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.

Össességében így 339 ezer lakost láttunk el ivóvízzel, és 303 ezer lakostól vezettük el és tisztítottuk meg a keletkezett szennyvizet. A társaság felhasználó egyenértéke 2025. december 31-én **699 594 FT**.

Szolgáltatási területünkön az alábbi település esetében közérdekű kijelöléssel szolgáltattunk.

Település	Közszolgáltatói ágazat	Kijelölt időszak
Almásfüzítő település	szennyvízelvezetés- és tisztítás	2014.12.09 - 2026.06.30.
Almásfüzítő-KKV lakótelep	ivóvízellátás, szennyvízelvezetés- és tisztítás	2019.04.01 - 2026.04.01.

Egyéb tevékenységek bemutatása:

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

Társaságunk tevékenységét befolyásoló lényeges események

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

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

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

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

A. 1.4. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI

A.1.4.1. A Számviteli Politika általános vonásai

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- A többségi tulajdonossal kötött 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 elszámolás, akkor a Társaság a Sztv. 33. § (7) bekezdése alapján a várható támogatást elhatárolja.
- A számlák kibocsátásának és befogadásának végső határnapja tárgyévét követő év január 15. napja.

A.1.4.2. *Kiemelt számviteli politikai döntések*

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

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

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

Társaságunk **kivételes előfordulású** bevételeknek és ráfordításnak az alábbi gazdasági eseményeket tekintti:

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

Kivételes nagyságú tételnek tekinti a Társaság az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások, pénzügyi bevételek, pénzügyi ráfordítások azon tételeit, melyek meghaladják a tárgyévi mérlegfőösszeg 1%-át, kivéve a szokásos üzleti tevékenységhez kapcsolódó tételeket. Ilyenek a közszolgáltatási ellentételezés, lakossági díjtámogatás és a jogszabály alapján elengedett visszapótlási kötelezettség üzleti évben elszámolt bevétele, a közművezeték adó ráfordításának összege.

Az **igénybe vett szolgáltatások** költségei közül azt a tételt tekinti társaságunk **jelentős nagyságúnak**, amelyik meghaladja az ilyen jogcímen tárgyévben elszámolt összes költség 5%-át, kivéve a szokásos

üzleti tevékenységhez kapcsolódó téteteket. Ilyenek a tevékenység ellátását szolgáló eszközökhöz kapcsolódó karbantartási, eszközhasználati és bérleti díjak, vagyoni védelmi szolgáltatások ellenértéke, szennyvízkezeléssel és elhelyezéssel kapcsolatos szolgáltatások, és a vállalkozási tevékenységhez igénybe vett alvállalkozói teljesítések költsége.

A.1.4.3. Amortizációs politika, az értékcsökkenés elszámolásának módszerei

Működtető vagyon

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

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

Állami vagyon

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

A vagyonkezelési szerződés alapján nyilvántartásba vett közművagyon esetében a Társaság a terv szerinti 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, Héregén, Naszályon, Mogyorósbányán, Sárisápon, 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 különbség, ha az a könyv szerinti érték 25 %-át vagy az 5 millió Ft-ot meghaladja, és ez a különbség 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 különbség veszteségjellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. Amennyiben a mérlegfordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a befektetések és értékpapírok mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbséggel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét. Az értékvesztés elszámolásának és visszairásának 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 átlagárat alkalmazunk, melynek kiszámítása az egyes anyagfélésegek beszerzési árának változása és az aktuális készletmennyiség alapján, a beszerzések rögzítésével egy időben történik; az átlagár karbantartását az alkalmazott informatikai rendszer automatikusan végrehajtja,
- a vásárolt készleteket (anyag, áru) bekerülési értéken az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken,
- a készletekre adott előleget az átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegben, illetve az elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken,
- a saját termelésű készleteket (befejezetlen termelés és félkész termékek) előállítási költségen (közvetlen önköltségen) kell értékelni.

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

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

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, valamint ha a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb,

mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken mutatja ki, a készlet értékét a különbözet értékvesztésként történő elszámolásával csökkenti.

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

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

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

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

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

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

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

Társaságunk az értékvesztés elszámolás szempontjából a 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 vagyonelszámolással összefüggésbe hozható eljárási utasításainak előírásai szerint végzi tevékenységét.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

B. 1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Az eszköz- és forrástételek mérleg főcsoportonkénti alakulása 2024. évhez viszonyítva az alábbi:

MEGNEVEZÉS	M Ft	M Ft	Megoszlás (%)	M Ft	%
BEFETETETT ESZKÖZÖK	84 743	107 947	86,14	23 204	27,38
<i>Immateriális javak</i>	31	70	0,06	39	125,81
<i>Tárgyi eszközök</i>	84 692	107 859	86,07	23 167	27,35
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	20	18	0,01	-2	-10,00
<i>Halasztott adókövetelés</i>	0	0	0,00	0	-
FORGÓESZKÖZÖK	15 715	15 158	12,09	-557	-3,54
<i>Készletek</i>	480	491	0,39	11	2,29
<i>Követelések</i>	4 772	6 087	4,86	1 315	27,56
<i>Értékpapírok</i>	1	1	0,00	0	0,00
<i>Pénzeszközök</i>	10 462	8 579	6,84	-1 883	-18,00
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 101	2 228	1,78	1 127	102,36
ESZKÖZÖK	101 559	125 333	100,01	23 774	23,41
SAJÁT TŐKE	1 650	2 311	1,84	661	40,06
<i>Jegyzett tőke</i>	1 380	1 380	1,10	0	0,00
<i>Tőketartalék</i>	1 093	1 093	0,87	0	0,00
<i>Eredménytartalék</i>	522	-824	-0,66	-1 346	-257,85
<i>Lekötött tartalék</i>	1	1	0,00	0	0,00
<i>Adózott eredmény</i>	-1 346	661	0,53	2 007	-149,11
CÉLTARTALÉKOK	864	861	0,69	-3	-0,35
KÖTELEZETTSÉGEK	96 149	118 942	94,90	22 793	23,71
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	40 049	40 014	31,93	-35	-0,09
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	56 100	78 928	62,97	22 828	40,69
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 896	3 219	2,57	323	11,15
FORRÁSOK	101 559	125 333	100,00	23 774	23,41

Társaságunk **mérlegfőösszege 125 333 M Ft**, eszköz- és forrásállománya 23 774 M Ft-tal nőtt a bázis időszakhoz képest. Mérlegsorok szerint haladva a 2025. 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 **107 947 M Ft**, mely az előző időszakhoz viszonyítva 23 204 M Ft-tal nőtt, amit elsősorban ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok (25 975 M Ft), műszaki berendezések, gépek, járművek (1 649 M Ft), a beruházásokra adott előlegek (518 M Ft), a vagyoni értékű jogok (39 M Ft) növekedése, valamint beruházások, felújítások (4 920 M Ft), az egyéb berendezések, felszerelések (55 M Ft), az egyéb tartósan adott kölcsön (2 M Ft) 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	2024. év M Ft	2025 év M Ft	Eltérés E Ft	Változás %
Immateriális javak nettó értéke összesen	31	70	39	125,81
Társaság tulajdonában lévő eszközök	14	41	27	192,86
Vagyonkezelésbe vett eszközök	17	29	12	70,59
Állami vagyon	17	29	12	70,59
ebből: NV-től átvett	17	29	12	70,59
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 vagyoncsoportonkénti megbontását a **B.1.A. – B.1.B. mellékletek** tartalmazzák.

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

Új beszerzések értéke	50 M Ft,
Terv szerinti értékcsökkenés összege	-11 M Ft

A 2025. évben 50 M Ft értékben történt használatban nem vett vagyoni értékű jogok beszerzés, míg a vagyoni értékű jogokra 11 M Ft összegű terv szerinti értékcsökkenés elszámolása történt meg.

B. 1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök könyv szerinti értékének alakulása:

Megnevezés	M Ft	M Ft	E Ft	%
Tárgyi eszközök nettó értéke összesen	84 692	107 859	23 167	27,35
Társaság tulajdonában lévő eszközök	8 543	9 373	830	9,72
Vagyonkezelésbe vett eszközök	76 149	98 486	22 337	29,33
Állami vagyon	74 626	96 970	22 344	29,94
ebből: NV-től átvett	74 625	96 969	22 344	29,94
NFA-tól átvett	1	1	0	0,00
Önkormányzati vagyon	1 523	1 516	-7	-0,46

A **tárgyi eszközök** nettó állományának **23 167 M FT-os növekedése** az alábbi tételek összevont hatásának az eredménye:

- Tárgyévi új beruházás (beszerzés) összesített hatása + 29 913 M Ft,
- Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege - 2 502 M Ft,
- Vagyonkezelésbe vétel + 158 M Ft,
- Beruházásra adott előlegek változása + 518 M Ft,
- Beruházás állományváltozása -4 920 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 vagyonszortonkénti megbontását a **B.2.A. – B.2.B. mellékletek** tartalmazzák.

Az üzembe helyezések (**aktiválások**) értéke **29 913 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 2 M Ft-tal alacsonyabb, mint a bázisévben, értéke **18 M Ft**, ebből a **tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban** 1 M Ft, **tartós jelentős tulajdoni részesedés** értéke 3 M Ft, illetve az **egyéb tartósan adott kölcsön** összege 14 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** mérlegsor – éven túli követeléseket tartalmazó – összege **14 M Ft**, 2 M Ft-tal csökkent a tárgyévben. Az adott kölcsön munkavállalói lakásépítésre, bővítésre, felújításra, illetve lakásvásárlásra fordítható.

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

B. 1.2. FORGÓESZKÖZÖK

A **forgóeszközök** tárgyidőszaki értéke **15 158 M Ft**, mely az előző időszakhoz viszonyítva 557 M Ft-tal csökkent. A forgóeszközökön belüli meghatározó arányt a követelések és a pénzeszközök állománya képvisel.

B. 1.2.1. Készletek

A **készletek** értéke a bázisidőszakhoz viszonyítva 11 M Ft-tal nőtt, fordulónapi értéke **491 M Ft**.

Az **anyagok** 471 M Ft összegű tételei az alapanyagok (246 M Ft), a segédanyagok (78 M Ft), a munkahelyi és egyéb anyagok (101 M Ft), valamint a vízmérők (46 M Ft).

Befejezetlen termelés összege 20 M Ft.

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

B. 1.2.2. Követelések

A **követelések** értéke a tárgyidőszakban **6 087 M Ft**, melynek a bázis időszakhoz viszonyított 1 315 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 3 624 M Ft. Társaságunk a Számviteli Politikával összhangban a vevőkövetelésekkel kapcsolatos

várható veszteségeire 327 M Ft összegben számolt el értékvesztéseket, mely 113 M Ft-tal kevesebb mint a 2024. december 31-ével elszámolt érték (2025. december 31. záró állomány: 327 M Ft; 2024. december 31. záró állomány: 440 M Ft).

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szembeni értéke a tárgyidőszakban 2 362 M Ft. A rövid lejáratra adott pénzeszköz soron megjelenik a cégcsoporton belül tárgyévben megvalósult összevont pénzkezelés, melynek összege 2 316 M Ft, valamint a követelések kapcsolt vállalkozásokkal szembeni összege 46 M Ft.

Megnevezés	2025. év M Ft
Nüsz Zrt.	2
Fejérvíz Zrt.	16
Nemzeti Vízművek Zrt.	1
DRV Zrt.	27
ÖSSZESEN	46

A fentiekben jelölt vállalatok kintlévősége is alaptevékenységhez kötődik.

A **jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással** – VIKOM-TRANS Kft. – szembeni követelés 2025. december 31-én 2 M Ft volt.

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó követelések záróértéke 512 M Ft-tal magasabb, ennek korösszetétele 2025-ben az alábbiak szerint alakult:

Késedelem	2024. év			2025. 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	2 502	0	2 502	2 774	1	2 773
1 - 30 napos	284	0	284	546	1	545
31 - 90 napos	119	0	119	143	0	143
91 - 180 napos	54	1	53	60	3	57
181 - 365 napos	78	12	66	48	9	39
366 napon túli	515	427	88	380	313	67
ÖSSZESEN	3 552	440	3 112	3 951	327	3 624

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

Megnevezés	2024. év M Ft	2025. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Állami költségvetéssel	43	0	-43	-100,00
<i>Egyéb adók, díjak, járulékok</i>	0	0	0	-
<i>Társasági adó elszámolása</i>	43	0	-43	-100,00
Önkormányzatokkal kapcs.elsz.	0	0	0	-
Munkavállalókkal kapcs.elsz.	19	20	1	5,26
Rövid lejáratú kölcsönök	5	4	-1	-20,00
Különféle egyéb követelések	46	75	29	63,04
<i>Ebből:</i>				
<i>Szolgáltatásra adott előlegek</i>	7	21	14	200,00
<i>Kaució, biztosíték, letéti díj</i>	16	17	1	6,25
<i>tartozik egyenlegű szállítók</i>	16	26	10	62,50
<i>Vevőtől kapott előleg ÁFA technikai szlai</i>	3	7	4	133,33
ÖSSZESEN	113	99	-14	-12,39

Jelentős változást a 43 M Ft-os társasági adókövetelés megszűnése jelentette, melynek oka, hogy a Társaság anyavállalata csoportos társasági adóalanyiságot választva Társaságunkat is csoportos társasági adóalany taggá tette, így a csoport tagság fennállásáig, társasági adónemben már csak a csoport tagság előtti időszakokra vonatkozó társasági adókövetelések, kötelezettségek jelenhetnek meg.

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

B. 1.2.3. Értékpapírok

Az értékpapír állomány 2025. december 31-én a saját részvénytulajdonosoktól adódóan **928 E Ft**, mely a jegyzett tőke 0,07 %-át teszi ki.

2025. évben az értékpapírok tekintetében változás nem történt.

Az MNV Zrt. 2013-ban megbízta a Gordius Consulting Zrt-t a saját részesedésre vonatkozó vagyonerőtelés elkészítésével. A vagyonerőtelés 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 **8 579 M Ft**, mely 1 883 M Ft-tal csökkent az előző év fordulónapi egyenlegéhez viszonyítva. A pénztárak egyenlege 2 M Ft volt, a bankszámlákon pedig 8 577 M Ft volt az időszak végi záró egyenleg. A 2024. év pénzeszközök záró állományához képest bekövetkezett csökkenés annak az eredménye, hogy a 2025. évben az elszámolási betétszámláink összevont egyenlege 1 882 M Ft-tal, a pénztár, csekkek összevont egyenlege pedig 1 M Ft-tal a csökkentek a bázisidőszakhoz képest.

A bankokkal korábban kötött hitelkeretszerződések - egy része már 2024. évben, a K&H-val kötött folyószámla hitelkeretszerződés 2025.áprilisában - megszüntetésre kerültek, új hitelkeretszerződés kötése nem történt.

B. 1.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegsorainak bázishoz viszonyított alakulása az alábbi:

Megnevezés	2024. év M Ft	2025 M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	983	2 066	1 083	110,17
Árbevételek időbeli elhat.	871	1 072	201	23,08
Egyéb bevételek időbeli elhat.	110	985	875	795,45
Pénzügyi műv.bev.időbeli elhat.	2	9	7	350,00
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	118	162	44	37,29
Anyagköltségek időbeli elhat.	2	1	-1	-50,00
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	112	103	-9	-8,04
Egyéb szolg.időbeli elhat.	0	58	58	-
Személyi jell.ráf.időbeli elhat.	4	0	-4	-100,00
Halasztott ráfordítások	0	0	0	-
ÖSSZESEN	1 101	2 228	1 127	102,36

A **bevételek aktív időbeli elhatárolása** összege **2 066 M Ft**, mely víz, szennyvíz árbevételi, vízterhelési, építőipari tevékenység, különdíjas szolgáltatás és egyéb tevékenység díjai (1 072 M Ft), az egyéb bevételek elhatárolás között az alapból Társaságunknak meghatározott támogatás negyedéves összege (985 M Ft), míg a pénzügyi bevételek elhatárolásaként a pénzintézeti kamatok (9 M Ft) kerülnek bemutatásra.

A **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás 162 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 661 M Ft**-tal növekedett, ami a tárgyévi adózott eredmény pozitív összegének eredménye miatt, ezáltal a **saját tőke** tárgyévi összege **2 311 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 (2025.01.01.)	1 380	1 093	522	1	-1 346	1 650
Előző évi adózott eredmény átvezetése			-1 346		1 346	0
Tárgyévi adózott eredmény					661	661
Záró (2025.12.31.)	1 380	1 093	-824	1	661	2 311

A Társaság vezetésének az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslata, hogy a tárgyévi **661 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 összértéke
	Ft	db	M Ft
Törzsrészvény	10 000	126 502	1 265
Nemzeti Vízművek Zrt. tulajdon		126 502	1 265
Törzsrészvény	10 000	11 460	115
Önkormányzati tulajdon		11 460	115
Törzsrészvény	10 000	40	0
Saját részvény		40	0
ÖSSZESEN		138 002	1 380

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

A lekötött tartalék jogcímenként az alábbi módon alakult:

Megnevezés	2024 év	2025 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 mérlegsorainak, valamint tételeinek alakulása tárgyévben az alábbi:

Megnevezés	Nyitó	Feloldás	Képzés	Záró
	M Ft	M Ft	M Ft	M Ft
Céltartalék a várható kötelezettségekre	25	1	103	127
Kártérítési kötelezettség	16			16
Hulladékkezelési tevékenység	5			5
Használati díj, Mahartlog Port Kft.	-			-
Kártérítés, Rác Sándor	2	1		1
Kártérítés, Szám Katalin Rozália	2			2
Állami vagyonhasznosítás	-		63	63
Bírságok	-		39	39
Peres	-		1	1
Céltartalék a jövőbeni költségekre	839	146	41	734
Épületek, építmények bontása	141			141
Épületek javítása, karbantartása	148	32		116
Ivóvíztermelő kutak	44	2		42
Vízmérő cserék	80	80	80	80
Csatornába bejutó idegen vizek visszaszorítása	-			-
Vízvesztesség mérés, feltárás	50			50
Bírságok	39	-	39	-
Koronavírus járvány	-			-
Szolgalmi lefedettség felülvizsgálata	35			35
Kárelhárítás	100			100
Szenyvízmedencék karbantartása	110	15		95
Vagyonértékelés jogszabályok szerinti előírás szerint	-			-
Vastalanító karbantartása	79	4		75
Szennyvíztelepek karbantartása	13	13		-
Egyéb céltartalékok	-	-	-	-
CÉLTARTALÉK ÖSSZESEN	864	147	144	861

A céltartalékok 2025. évi állományának 3 M Ft-os csökkenése az alábbi főbb tényezők hatásának az eredménye.

A tárgyidőszakban céltartalékok feloldása 147 M Ft összegben, képzés pedig 144 M Ft összegben történt, amelyet jogcímenként a fenti táblázat részletesen tartalmaz.

A Sztv. 41. § (1) – (2) bekezdésében foglalt lehetőséggel élve a valós eredmény megállapítása érdekében az előző években és a tárgyévben összesen **861 M Ft összegben céltartalékot** képeztünk az olyan **várható és jelentős jövőbeni kötelezettségekre és költségekre**, amelyekről a mérlegfordulónapon feltelezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, felmerülésük időpontja még bizonytalan.

A **céltartalékok képzése** tárgyidőszakban összesen **144 M Ft**, mely az alábbiakban részletezett várható kötelezettségekből és jövőbeni költségekből tevődik össze.

Peres ügyek várható kötelezettsége

350 000 Ft

Társaságunkkal szemben Dr. Nagy Olivér Bánk egy zsámbéki, zártkerti ingatlan tulajdonosa víznyomás problémák miatt kéri a szerződés szerű szolgáltatást. A szerződés szerű szolgáltatás teljesítéséhez egy kb. 70 millió Ft értékű beruházás szükséges, melyet az önkormányzattal egyeztetve szerepeltettünk a jövő évi GFT-ben. A beruházás megvalósításának tervezett időpontja 2026 év vége. A felperes eddigi aktivitása alapján nem kizárt, hogy a peres eljárásen kívüli eszközökkel is megpróbál nyomást gyakorolni, hogy a nyomásproblémája mihamarabb megoldódjon.

Vagyonhasznosítás

62 708 494 Ft

A Magyar Állam, mint tulajdonos és ellátásért felelős képviselőjében eljáró Nemzeti Vízművek Zrt. és Társaságunk, mint vagyonkezelő között létrejött NV_VSZ/15/2025. számú Vagyonkezelési szerződés módosítás 7.15. pontja alapján a vagyonkezelő a vagyonkezelte vagyon elemeinek hasznosításából származó bevételek 100%-át kizárólag az állami tulajdonú víziközmű vagyonelem értéknövelő felújítására köteles fordítani. A hasznosításból származó tárgyévben elszámolt bevételek összegében, azaz 62.708.494 Ft összegben Társaságunk céltartalékot képez a későbbi években megvalósítandó beruházások térítésmentes átadásából származó veszteségre.

Vízmérő cserék

80 000 000 Ft

A pandémiás időszak miatt jelentős lemaradásunk volt a vízmérő cserék területén. 2025 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 vízmérő cserékre további céltartalék képzése vált indokolttá.

B. 1.6. KÖTELEZETTSÉGEK

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

A kötelezettségek mérlegfordulónapi értéke **118 943 M Ft** volt, a bázis időszakhoz viszonyított 22 794 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	2024. év	2025. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Állammal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség	38 329	38 288	-41	-0,11
<i>Ebből:</i>				-
<i>NV tulajdonosi joggyakorló</i>	38 328	38 287	-41	-0,11
<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	6	6	-
ÖSSZESEN	40 049	40 014	-35	-0,09

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 38 288 M Ft értékben, másrészt önkormányzati tulajdonú településekkel kötött vagyonkezelési szerződés értelmében a települések víziközmű vagyonának értékét 1 720 M Ft összegben, valamint az ajánlati biztosítékok, kauciók 6 M Ft értékben tartalmazza.

A hosszú lejáratú kötelezettségek értékelése könyv szerinti értéken történt.

A vagyonkezelésből eredő kötelezettségek állományváltozását, a 41 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	+ 158 M Ft
• Beruházások elszámolása saját forrás	+ 888 M Ft
• Üzembe helyezés visszapótlási kötelezettség terhére	+ 1 025 M Ft
• Visszapótlási kötelezettség alóli mentesülés (ÉCS, selejt, térítés nélküli átadás)	- 1 087 M Ft
• Visszapótlási kötelezettség	- 1 025 M Ft

Társaságunk a 2025. évi beszámolójában – az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény alapján – elengedett kötelezettségként 1 087 M Ft egyéb bevételt számolt el.

Az önkormányzatokkal szembeni vagyonkezelésből eredő kötelezettség állománya nem változott.

Az ajánlati biztosítékok és kauciók tárgyevi 6 M Ft összegű egyenlege teljesítési biztosítékokat és garanciákat tartalmaz.

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 rövid lejáratú kötelezettségek értéke 78 928 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 **vevőktől kapott előlegek** között a vállalkozási munkákhoz kapcsolódó előlegek szerepelnek 32 M Ft értékben.

Az **áruszállításból és szolgáltatásból származó kötelezettségek** értéke 6 714 M Ft, melynél 3 511 M Ft növekedés tapasztalható a bázisévhez képest. Ez a változás a 3 230 M Ft összegű beruházási szállítói kötelezettség és a 281 M Ft összegű nem beruházási szállítói kötelezettség növekedéséből származik.

Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szembeni 223 M Ft összeg az alábbi kapcsolt vállalkozások kötelezettségeit tartalmazza:

- Nemzeti Vízművek Zrt-vel szemben 47 M Ft,
- Univerzál Beszerző Kft-vel szemben 6 M Ft,
- Nemzeti Üzleti Szolgáltató Zrt-vel szemben 165 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 42 M Ft.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** részletezését a következő táblázat tartalmazza. A már esedékes kötelezettségek teljesítése a mérlegkészítés időpontjáig rendeződött. A 2025. évi mérlegidőszakban költségvetési kötelezettségeinknek határidőre eleget tettünk.

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

Megnevezés	2024. év M Ft	2025. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Állami költségvetéssel kapcs. elsz.	817	673	-144	-17,63
<i>Munkavállalókkal kapcsolatos adó és járulék kötelezettség</i>	295	335	40	13,56
<i>Általános forgalmi adó</i>	366	290	-76	-20,77
<i>Egyéb ki nem emelt befizetési köt.</i>	156	48	-108	-69,23
Önkormányzatokkal kapcs. elszámolás	157	25	-132	-84,08
Munkavállalókkal kapcs. elsz.	375	433	58	15,47
Támogatási előlegek elszámolása	51 139	70 582	19 443	38,02
Különféle egyéb kötelezettség	191	204	13	6,81
<i>Ebből:</i>			0	-
<i>Vízészlet használati díj</i>	25	50	25	100,00
<i>Rövid lejáratú egyéb kötelezettség</i>	20	20	0	0,00
<i>Követel egyenlegű vevő</i>	125	134	9	7,20
<i>egyéb különféle köt.</i>	1	0	-1	-100,00
<i>állami tulajdonú ingatlanok bérleti díj elszámolása</i>	20	0	-20	-100,00
ÖSSZESEN	52 679	71 917	19 238	36,52

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke** 71 917 M Ft, mely 19 238 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 70 582 M Ft összegnek közel 76%-át, (53 842 M Ft összegben) a Tatabánya-Oroszlány-Tata térsége víziközmű-hálózat fejlesztésének előlege adja.

Támogatási előlegek	Azonosító	2025. 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.)	53 842
Ács város iparterületének és térségének fejlesztése	VSZF/221/2024- EM_SZERZ 1151/2024. (V. 23.)	15 963
Felhalmozási célú fejlesztési rekonstrukciós támogatás 2021-2023	NV_TSZ/23/3 (2021)	7
Fejlesztés előkészítő tám.előleg, XIV/A vízakna és Óbarok közötti vezetékkiváltás komplex előkészítés	VK/60060-1/2023	322
Felhalmozási célú fejlesztési rekonstrukciós támogatás 2023-2025	NV_TSZ/23/3 (2023)	142
Működtető eszköz beszerzés tám. előleg	NV_TSZ/30/3 (2023)	303
Összesen		70 582

B. 1.7. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Megnevezés	2024. év M Ft	2025. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás %
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	24	170	146	608,33
Árbevételek időbeli elhat.	24	170	146	608,33
Egyéb bevételek időbeli elhat.	0	0	0	-
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	599	675	76	12,69
Anyagköltség időbeli elhat.	5	1	-4	-80,00
Igénybe vett szolg.időbeli elhat.	562	586	24	4,27
Egyéb szolgáltatások időbeli elhat.	0	0	0	-
Személyi jellegű ráf.időbeli elhat.	32	88	56	175,00
Halasztott bevételek	2 273	2 374	101	4,44
Fejlesztési célra kapott pénzeszköz halasztott bevétele	2 266	2 367	101	4,46
Ebből:				
Közműfejlesztési hozzájárulás	2 099	2 213	114	5,43
Átvett fejlesztési célú támogatás pályázat	37	37	0	0,00
Átvett fejlesztési célú támogatás analitikus	130	117	-13	-10,00
Egyéb halasztott bevételek	7	7	0	0,00
ÖSSZESEN	2 896	3 219	323	11,15

A **bevételek passzív időbeli elhatárolásai között** alaptevékenység árbevétele és egyéb bevételek szerepelnek, tárgyében 170 M Ft összegben. Az árbevétel elhatárolások között jelentős tételt az önkormányzatok bérleti díjának terhére végzett tevékenység árbevételének elhatárolása képez 162 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 tárgyevi összeg 675 M Ft. A mérlegsoron jelentős tételként szerepel – az ellátásért felelős önkormányzatokkal kötött bérleti-üzemeltetési szerződésben megfogalmazott – a víziközmű-szolgáltatáshoz kapcsolódó önkormányzatoknak fizetendő bérleti díj 557 M Ft összege és egyéb igénybe vett szolgáltatási díjak 29 M Ft összege. További jelentősebb tétel a személyi jellegű ráfordítás 88 M Ft összegben, amelynek legnagyobb részét a még ki nem fizetett, de 2025. évet érintő teljesítményösztönző és socho összege teszi ki. Az anyagköltség elhatárolások között szerepel a 12. havi kisgép üzemanyag felhasználása, valamint gáz tüzelőanyag elhatárolása 1 M Ft összegben.

A **halasztott bevételek tárgyevi** összege 2 374 M Ft, amely tartalmazza a fejlesztési célú halasztott bevételek 2 367 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 2 213 M Ft és a kapott támogatások összege 154 M Ft.

A fejlesztési célra átvett immateriális javak és tárgyi eszközökkel támogatásra kapott pénzeszköz tárgy-
 évben 117 M Ft.

A fejlesztési célra átvett pénzeszköz, pályázati támogatások összege 37 M Ft, mely a bázis időszakhoz
 képest kis mértékben (333 E Ft összegben) csökkent, így a változás az alábbi Millió Ft-os táblázatban
 nem mutatkozik.

Megnevezés	2024. év M Ft	2025. év M Ft	Eltérés M Ft	Változás (%)
<i>Fejlesztési célra átvett pénzeszközök - támogatás</i>	37	37	0	0
Almásfüzitő-Dunaalmás-Neszmély szennyvíztelep KEHOP-2.2.2-15-2015-00044.sz. ADN tám.	26	26	0	0
Tatabánya ivókút támogatás (EDV- 22950/2015)	6	6	0	0
Tát-Tokod vagyonkezelés (3294-13/2011 és 2907/2011)	5	5	0	0

Az **egyéb halasztott bevételek** között a térítés nélküli átvett, illetve fellelt eszközök tárgyévi értéke
 jelenik meg, melynek összege 7 M Ft.

B. 2. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Társaságunk a 2025-es üzleti évet 691 M Ft adózás előtti eredménnyel zárta, melynek jellege nyereség, s mely a bázis évhez viszonyítva 2 037 M Ft növekedést jelent.

Az eredménykimutatás fő tételei az alábbiak szerint alakultak:

Tétel megnevezése	2024. év	2025. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele	19 982	20 572	590	2,95
Aktivált saját teljesítmények értéke	51	77	26	50,98
Egyéb bevételek	3 380	5 578	2 198	65,03
Anyagjellegű ráfordítások	12 632	13 024	392	3,10
Személyi jellegű ráfordítások	8 378	9 372	994	11,86
Értékcsökkenési leírás	2 629	2 513	-116	-4,41
Egyéb ráfordítás	1 161	769	-392	-33,76
Üzemi (üzleti) tevékenység	-1 387	549	1 936	139,58
Pénzügyi műveletek eredménye	41	142	101	246,34
Adózás előtti eredmény	-1 346	691	2 037	151,34

Az **adózás előtti eredmény** bázis évhez viszonyított **2 037 M Ft növekedést** az alábbi tételek együttes hatása befolyásolta. Mind a bevételek, mind a ráfordítások alakulását, az azokra ható tényezőket a következő pontok részletesen tartalmazzák.

B. 2.1. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA

B. 2.1.1. Értékesítés nettó árbevételének alakulása

Az **értékesítés nettó árbevétele** a bázis időszakhoz viszonyítva 590 M Ft-tal növekedett. A tárgyidőszak során **20 572 M Ft árbevételt realizáltunk**, melynek jelentős része (91,25 %-a) az alaptevékenység árbevétele, melynek értéke, 18 771 M Ft volt, mely 23 M Ft-tal magasabb a bázisértéknél. Az árbevételi adatok a vízágazaton csökkentek, azonban 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 2025. március 1-jétől kötelezően alkalmazni kellett.

Terv, illetve bázis szint felett alakult a lakossági irányba történő értékesítés mind a víz-, mind a szennyvíz ágazaton. A társvállalatok által átvett víz terv- és bázis szint alatt alakult. Nem lakossági fogyasztóink részére történő értékesítés a fenti EM rendelet által biztosított díjemelés ellenére vízágazaton bázis szint alatt alakult, és mindkét ágazat elmaradt a tervezett értéktől. A lakossági víz- és csatornadíjak az előző évhez képest nem változtak, a 2013. július 1-jétől érvényesített 10 %-os rezsicsökkentés a vizsgált időszakban 739 M Ft árbevétel kiesést eredményezett.

Az értékesítési bevétel kisebb részét (8,75 %-a) teszik ki a másodlagos tevékenység árbevétele, ami a bázisévhez képest 568 M Ft-tal növekedett, értéke a tárgyidőszakban 1 801 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 részese-
sedési viszony szerint a bevételek bemutatását a **B.11. melléklet** tartalmazza.

B. 2.1.2. Aktivált saját teljesítmények

Az **aktivált saját teljesítmények értéke 77 M Ft**, mely 26 M Ft-tal magasabb az előző időszaki teljesí-
ményhez képest.

B. 2.1.3. Költségek részletezése

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

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Anyagköltség	6 524	5 662	-862	-13,21
Igénybevett szolgáltatások értéke	5 474	6 489	1 015	18,54
Egyéb szolgáltatások értéke	613	823	210	34,26
Eladott áruk beszerzési értéke	21	0	-21	-100,00
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	50	50	-
Anyagjellegű ráfordítások	12 632	13 024	392	3,10
Béreköltség	6 629	7 487	858	12,94
Személyi jellegű egyéb kifizetések	802	828	26	3,24
Bérfelrakások	947	1 057	110	11,62
<i>Szociális hozzájárulási adó</i>	882	985	103	11,68
<i>Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás</i>	68	74	6	8,82
<i>Előző éveket érintő bérfelrakás</i>	-3	-2	1	-33,33
<i>Kifizetést terhelő Tb járulék</i>	0	0	0	-
Személyi jellegű ráfordítások	8 378	9 372	994	11,86
Értékcsökkenési leírás	2 629	2 513	-116	-4,41
KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	23 639	24 909	1 270	5,37

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

A tárgyidőszakban **költségként 24 909 M Ft-ot** számoltunk el, ez összességében 1 270 M Ft-tal maga-
sabb az előző évi értékénél. Az egyes eredménykimutatás sorok a főbb tételeket kiemelve az alábbiak
szerint alakultak.

Az **anyagjellegű ráfordítások** értéke **13 024 M Ft**, mely 392 M Ft-tal 3,10 %-kal növekedett. Az **anyag-
költségek** körében a tárgyidőszakban elszámolt költségek értéke **5 662 M Ft**, mely 862 M Ft-tal, azaz
13,21 %-kal alacsonyabb az előző évhez viszonyítva.

Az anyagköltség legfontosabb összetevői a villamosenergia, az alapanyag, valamint az átvett víz költ-
sége. A villamos energia költség 3 258 M Ft, amely 890 M Ft-tal 21,48 %-kal alacsonyabb a tavalyi
energiaköltséghez viszonyítva, mely a kedvezőbb energiaáraknak tudható be. Az üzemeltetési, a javítá-
si-karbantartási, valamint a beruházási, felújítási munkákhoz felhasznált alapanyagok összege

1 381 M Ft, ami 3,91 %-kal magasabb a bázisévhez képest. Az üzemanyagra és egyéb energiára fordított kiadások értéke 269 M Ft, a nyomtatvány, irodaszer és egyéb anyagokra fordított költségek összege 29 M Ft, valamint a vásárolt víz tárgyidőszaki költsége 725 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 2025. évi értéke 6 489 M Ft, mely összességében 1 015 M Ft-tal, azaz 18,54 %-kal magasabb, mint a bázisidőszaki érték. Legjelentősebb kiadásaink között szerepelnek az önkormányzatok részére az üzemeltetett víziközművek után fizetett eszközhasználati bérleti díjak, melyek 2025. évi összege 802 M Ft, mely 0,62 %-kal alacsonyabb az előző évi értéknél. További jelentősebb kiadások a más vállalkozóval végzett karbantartás, úthelyreállítás (755 M Ft), jogi, műszaki és gazdasági szolgáltatások (629 M Ft), informatikai szolgáltatások (627 M Ft), posta-, telefon- és távközlési szolgáltatás költségei (322 M Ft), valamint a szállítási költségek (329 M Ft).

Az egyéb igénybe vett szolgáltatások tárgyévi összege 1 707 M Ft, amelyek között kimutatásra került a munkaerőkölcsönzés 402 M Ft értékben.

Az **egyéb szolgáltatásokra** fordított kiadások értéke összesen 823 M Ft, mely összességében 210 M Ft-tal, azaz 34,26 %-kal növekedett. Kiemelt tételek a vízkészlet használati díj (208 M Ft), a postaforgalmi jutalék (201 M Ft), illetve a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalnak fizetett felügyeleti díj (102 M Ft). Az egyéb szolgáltatások között kerülnek még bemutatásra a biztosítási díjak (175 M Ft), a banki költségek (94 M Ft), az egyéb hatósági szolgáltatási költségek (41 M Ft) és az előző éveket érintő egyéb szolgáltatási költségek (2 M Ft).

A **személyi jellegű ráfordítások** értéke összességében **9 372 M Ft**, 994 M Ft-tal növekedett, melyet jogszabályi változás, a bérfeljesztés és a tulajdonosi irányelvek együttesen befolyásoltak. Társaságunk Közgyűlés által elfogadott 2025. évi bértömege 7 522 M Ft volt. Az üres álláshelyek miatt fel nem használható értékkel csökkentett bértömeg (7 487 M Ft) 100 %-a került felhasználásra. Személyi jellegű egyéb kifizetésekre összességében 828 M Ft-ot fordítottunk, a bérjárulékok pedig 1 057 M Ft összeget tettek ki. 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 757 080 Ft/fő/hó, amely 12,93 %-kal magasabb az előző évinél. A 2025-ös évben a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 394/2024. (XII. 12.) Kormányrendelet szerint a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók minimálbére 290 800 Ft/hó, a garantált bérminimum havi összege pedig 348 800 Ft/hó. A változásokkal összességében a társaság bérköltsége 12,94 %-kal magasabb, mint a bázisidőszakban.

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

– Választható béren kívüli juttatások (VBKJ)	288 M Ft
– Betegszabadság díja	97 M Ft
– Táppénz hozzájárulás	29 M Ft
– Jubileumi és törzsgárda jutalom	164 M Ft
– Munkába járás költségtérítése	62 M Ft
– Magángépjárművek hivatali célú használata	22 M Ft
– SZÉP kártya juttatás VBKJ-n kívül	40 M Ft
– Béren kívüli juttatások utáni SZJA	49 M Ft

Az **értékcsökkenési leírás** értéke **2 513 M Ft**, mely összességében 116 M Ft-tal csökkent. A Magyar Állam tulajdonát képező Társaság vagyonkezelésében lévő vagyonelemek esetében a Nemzeti Vízművek Zrt. mint tulajdonosi joggyakorló által kiadott Vagyonyilvántartási szabályzat határozza meg az állami vagyona alkalmazandó amortizációs kulcsok mértékét. A 2025. január 1. napjával hatályba helyezett Vagyonyilvántartási szabályzat mellékletében meghatározott értékcsökkenési leírási kulcsok az állami vagyonelemek túlnyomó részénél alacsonyabb, mint amit eddig társaságunk alkalmazott, emiatt a növekvő eszközállomány ellenére az értékcsökkenési leírás összege csökkenést mutat.

B. 2.1.4. Egyéb bevételek és ráfordítások alakulása

Az egyéb bevételek alakulását a következő táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele	5	0	-5	-100,00
Káreseményekkel kapcs. bevételek	31	22	-9	-29,03
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	56	75	19	33,93
Behajthatatlanság miatt leírt követelésekre befolyt összegek	1	2	1	100,00
Céltartalékok felhasználása, feloldása	552	147	-405	-73,37
Visszaírt értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés	31	127	96	309,68
Kapott támogatás, juttatás, véglegesen átvett pénzeszköz	379	4 004	3 625	956,46
<i>Ebből:</i>				
<i>Költségek, ráf.ellentétlez. kapott össz.</i>	50	63	13	26,00
<i>Lakossági díjtámogatás</i>	62	0	-62	-100,00
<i>Alapból kapott támogatás ellentételezésre</i>	264	3 938	3 674	1391,67
<i>Költségvetésből kapott támogatás, juttatás</i>	2	2	0	0,00
<i>Elkülönített alapból kapott támogatás</i>	1	1	0	0,00
Fejlesztési célra kapott támogatás	53	71	18	33,96
Térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci értéke			0	-
Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszk.forgalmi, piaci értéke	8	3	-5	-62,50
Megtérült végrehajtási költségek	34	36	2	5,88
Társaságba bevitt, értékpapírnak v. részesedésnek nem min. vagyont. apportjának a nyeresége			0	-
Tartozásátvállalás során átvall.kötelezettség			0	-
Elengedett kötelezettség összege (visszapótlási kötelezettség elengedése/mentesülése)	2 281	1 087	-1 194	-52,35
<i>Ebből:</i>				
<i>Különféle egyéb bevétel</i>	-51	4	55	-107,84
ÖSSZESEN	3 380	5 578	2 198	65,03

Az **egyéb bevételek** tárgyévi értéke **5 578 M Ft**, az előző időszakhoz viszonyított 2 198 M Ft-os növekedésében 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 2025. évre vonatkozóan Társaságunk 3 938 M Ft összegű ellentételezésben részesült. Ez a bázis évhez viszonyítva 3 674 M Ft támogatás bevétel növekedést jelentett.

Társaságunk 2025. évi adózás előtti eredménye 691 M Ft volt. A 2025. 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	2024. év	2025. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Értékesített immateriális javak és tárgy eszközök könyv szerinti értéke	1	0	-1	-100,00
Adott támogatások (ktg-ek ellentét.)	2	2	0	0,00
Fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat	4	5	1	25,00
Céltartalék képzés	179	144	-35	-19,55
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés, selejt	55	15	-40	-72,73
Állami költségvetéssel elszámolt adók, díjak, hozzájárulások	558	125	-433	-77,60
<i>Ebből:</i>			0	-
<i>Közművezeték adó</i>	436	0	-436	-100,00
<i>Környezetterhelési (vízterhelési) díj</i>	68	67	-1	-1,47
<i>Innovációs hozzájárulás</i>	40	45	5	12,50
Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók	306	338	32	10,46
Különféle egyéb ráfordítások	56	140	84	150,00
<i>Ebből:</i>			0	-
<i>Fizetett kártérítés, kártalanítás</i>	19	19	0	0,00
<i>Egyéb ráfordítás</i>	1	1	0	0,00
<i>Behajthatatlan követelés leírt összege</i>	14	75	61	435,71
<i>Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke</i>	18	42	24	133,33
ÖSSZESEN	1 161	769	-392	-33,76

Az **egyéb ráfordítások** tárgyévi értéke **769 M Ft**, amely 392 M Ft-tal alacsonyabb a bázisévinél.

A csökkenés döntően a közműadó megszűnésének következménye. A közművezeték-adóról szóló 2012. évi CLXVIII. törvény alapján fizetendő közműadó az előző évben 436 M Ft ráfordítást jelentett, azonban a fizetési kötelezettség 2025. január 1-jével megszűnt.

Az állami költségvetéssel szembeni további jelentős ráfordítások közé tartozik a vízterhelési díj 67 M Ft, valamint az innovációs járulék 45 M Ft összege.

Az egyéb ráfordítások között meghatározó tételt képviselnek a helyi adók 338 M Ft értékben. A tárgyévben elszámolt értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés összege 15 M Ft volt.

A különféle egyéb ráfordítások tárgyévi összege 140 M Ft, amelyen belül jelentős tétel a behajthatatlan követelések 75 M Ft összegű leírása, a térítés nélkül átadott eszközök 42 M Ft nyilvántartás szerinti értéke, valamint a fizetett kártérítések és kártalanítások 19 M Ft összege.

A céltartalék-képzés összege 144 M Ft volt, amely 35 M Ft-tal alacsonyabb a bázisévinél. A céltartalékok jogcímenkénti részletezését és indoklását a **B.1.5.** Céltartalékok fejezet tartalmazza.

Az elszámolt értékvesztés, a terven felüli értékcsökkenés és a selejt értékének részletezését mérlegtételek szerinti bontásban a **B.5.** és **B.7.** mellékletek tartalmazzák.

A vagyonkezelésben lévő eszközökre vonatkozó adatokat a **B.1.B. és B.2.B.** mellékletek mutatják be vagyoncsoportonkénti megbontásban.

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	2024. év	2025. év	Eltérés	Változás
	M Ft	M Ft	M Ft	%
Pénzügyi műveletek bevételei	43	143	100	232,56
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	1	0	-1	-100,00
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	42	142	100	238,10
<i>Kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	3	128	125	4166,67
<i>Pénzintézeti kamat bevétel</i>	39	14	-25	-64,10
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	1	1	-
Pénzügyi műveletek ráfordításai	2	1	-1	-50,00
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1	0	-1	-100,00
<i>Pénzintézetnek fizetett kamat</i>	0	0	0	-
<i>Pénzügyi lízing kamat</i>	1	0	-1	-100,00
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1	1	0	0,00
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	41	142	101	246,34

A **pénzügyi műveletek eredménye** 142 M Ft, mely az előző évhez viszonyítva 101 M Ft-tal növekedett.

A *pénzügyi műveletek bevételeinek* értéke 143 M Ft, mely 14 M Ft pénzügyi kamatbevételből, 128 M Ft összegben cash pool kamatbevételből származik.

A *pénzügyi műveletek ráfordítása* 1 M Ft volt, mely a pénzügyileg realizált árfolyamvesztéséből ered.

Társaságunk **adózás előtti eredménye 691 M Ft nyereség.**

2025. évre vonatkozóan a Társaságunknak 30 M Ft adó fizetési kötelezettsége keletkezett.

Társaságunk adózott eredménye 661 M Ft nyereség.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

C. 1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYOK

A Társaság az Nemzeti Vízművek Zrt-hez tartozó társaságcsoport 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 2025. július 16. napjától 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 2025 évi eredménye után az NV Zrt. mint a társasági adó csoport képviselője, a Társaság társasági adó összegét 30 M Ft összegben határozta meg.

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 2025. december 31-én 8 579 M Ft záró pénzeszközállománnyal rendelkezett, amely 1 883 M Ft-tal kevesebb az előző évi állománynál.

A rendelkezésre álló cash flow-t a működési, a befektetési és a finanszírozási cash flow alakította, melynek bemutatását a **C.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 vagyonkezelői tevékenység) figyelembevételével értékelhetők. A közszolgáltatói tevékenysége révén pl. a likviditási mutatók alakulását a magasabb kintlévőség állomány, egyes tőkeszerkezeti mutatók értékét pedig a vagyonkezelői tevékenységéből 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 2025-ös évben bekövetkezett események hatásai az éves beszámolóban rögzítésre kerültek, a mérleg fordulónap óta a 2025-ös évet érintő esemény nem történt, az azóta eltelt időszak eseményei kizárólag a 2026. 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 2024. őszétől Társaságunk is bekapcsolódott a cégcsoport szintű Cash-Pool rendszerbe mind a K&H, mind az OTP bankoknál vezetett, rendszerbe bevonható számláival. A 2025. évi Vízközmű ellentételezési és fejlesztési alapból kapott támogatás időben történő rendelkezésre bocsátásának, valamint a körültekintő és költséghatékony gazdálkodásnak köszönhetően 2025. évben társaságunk pénzügyi helyzete stabil volt, így a Cash-Pool rendszerből történő igénybevételekre nem volt szükség.

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, mely hitelkeretszerződés 2025.04.16. napjával megszüntetésre került. A rendelkezésre álló hitelkeret biztosítékául a számlaforgalmi vállalások mellett társaságunk Tatabánya 4140/6, 4140/7 hrsz-ú ingatlanjainak jelzálogfedezete szolgált.

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 2025. 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 vízaknák közti meglévő vezeték és a Tatabánya XV/C vízakna és az Oroszlány víztorony közötti vezeték kiváltására, továbbá a fejlesztéshez, a hatékonyságnöveléshez és a rekonstrukcióhoz kapcsolódó műtárgyak, tartozékok, berendezések, egyéb kiegészítőelemek fejlesztésére és rekonstrukciójára,
- c) a Tatabánya XIV/A vízakna és a Tatabánya karsztaknai medence közötti meglévő expressz vezeték és a Tatabánya karsztaknai medence és a Tata Kálvária dombi víztorony közötti vezeték kiváltására, továbbá a fejlesztéshez, a hatékonyságnöveléshez és a rekonstrukcióhoz kapcsolódó műtárgyak, tartozékok, berendezések, egyéb kiegészítőelemek fejlesztésére és rekonstrukciójára,
- d) a Tatabánya ipari és kommunális szennyvíztisztító telep fejlesztésére, továbbá a fejlesztéshez, a hatékonyságnöveléshez és a rekonstrukcióhoz kapcsolódó műtárgyak, tartozékok, berendezések, egyéb kiegészítőelemek fejlesztésére és rekonstrukciójára.
- e) a Tatabánya XV/C és XIV/A vízaknák fejlesztésére, valamint a kapcsolódó műtárgyak, tartozékok, berendezések, egyéb kiegészítő elemek rekonstrukciójára

Fenti fejlesztési elemek komplex előkészítésével összefüggő feladatok elvégzéséhez összesen 72 977 M Ft 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 31 147 M Ft értékre 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 2025. év eredménykimutatása az alábbiak szerint teljesült:

Adózás utáni eredmény:

- Ivóvíz ágazat: -642 M Ft,
- Szennyvíz ágazat: 1 266 M Ft,
- Engedélyköteles tevékenységek összesen: 624 M Ft,
- Másodlagos tevékenység: 37 M Ft,

A Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról szóló 24/2023. (XII. 13.) EM rendeletben rögzítettek szerint 2025 évre vonatkozóan Társaságunk 3 938 M Ft összegű ellentételezésben részesült, mely az engedélyköteles tevékenység költségnövekedésének negatív hatását 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: Befejezetlen beruházások állományának alakulása
B.4. melléklet: Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás részletezése
B.5. melléklet: Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés és visszairás 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.